

Дагестанский государственный
университет народного хозяйства
ФАКУЛЬТЕТ ЭКОНОМИКИ И УПРАВЛЕНИЯ
Кафедра «Налоги и налогообложение»



**ПРОБЛЕМЫ ЭФФЕКТИВНОГО
ВЗАИМОДЕЙСТВИЯ ГОСУДАРСТВА,
БИЗНЕСА И ОБЩЕСТВА В УСЛОВИЯХ
ЦИФРОВОЙ ЭКОНОМИКИ**

**СБОРНИК МАТЕРИАЛОВ V ВСЕРОССИЙСКОЙ
НАУЧНО-ПРАКТИЧЕСКОЙ КОНФЕРЕНЦИИ**

23 марта 2023 г.



Махачкала 2023

УДК 336
ББК 65.26
П-78

Редколлегия:

Залибекова Д.З., Гитинова К.Г.

Под общей редакцией:

Абдуллаевой З.М., Залибековой Д.З.

П-78 Проблемы эффективного взаимодействия государства, бизнеса и общества в условиях цифровой экономики // Сборник материалов V Всероссийской научно-практической конференции (23 марта 2023 года). – Махачкала: Издательство АЛЕФ, 2023. – 868 с.

ISBN 978-5-00212-285-1 (Печать по требованию)

В материалах конференции приведены авторские доклады, выступления, рекомендации, в которых освещается широкий круг проблем, связанных с повышением эффективности взаимодействия государства, бизнеса и общества в условиях цифровой экономики.

Материалы отражают независимые точки зрения ученых и практиков по различным аспектам современных проблем вследствие внедрения современных цифровых технологий, применяемых в процесс налогообложения, определение направлений повышения их эффективности в новых условиях цифровизации экономики, которые не всегда могут совпадать с позицией организаторов конференции.

Данный сборник представляют интерес для научных сотрудников, преподавателей, аспирантов, студентов и практических

ISBN 978-5-00212-285-1

© ГАОУ ВО ДГУНХ, 2023
© Издательство АЛЕФ, 2023

Оглавление

| | |
|--|-----|
| Абдулаев М.А., Абдулаева З.К., Сеферова З.А. Адаптация экономики России к условиям взаимных экономических санкций..... | 11 |
| Абакарова Р.Ш. Основные направления применения ЕСХН..... | 14 |
| Абакарова Р.Ш. Проблемы проведения камеральных налоговых проверок.... | 19 |
| Абакарова Р.Ш. Цифровизация как фактор повышения эффективности налогового администрирования НДС | 24 |
| Абакарова Р.Ш. Цифровизация налогового администрирования в России.... | 28 |
| Абакарова Р.Ш. Экологизация транспортных налогов..... | 31 |
| Абакарова Р.Ш. Изменения положений налогового кодекса РФ о патентной системе налогообложения | 35 |
| Абакарова Р.Ш. Налог на профессиональный доход для самозанятых граждан: анализ его применения | 41 |
| Абдулмуслимова Л.Г. К вопросу латентность как фактор налоговой преступности..... | 45 |
| Абдулмуслимова Л.Г. Актуальные вопросы современной налоговой преступности..... | 48 |
| Аджаматова Д.С. Об изменениях представления в ИФНС годовой финансовой отчетности | 52 |
| Аджаматова Д.С. Доначисления налогов и роль контрагентов налогоплательщика в этом | 59 |
| Абукаева Е.Т., Адухова А.Х. К вопросу об управлении организационной культурой | 65 |
| Абукарова М.У. Влияние современных информационных технологий на взаимодействие между налогоплательщиками и налоговыми органами... | 70 |
| Абукарова М.У. К вопросу о политике России в зоне внешней трудовой миграции..... | 74 |
| Абукарова М.У. К вопросу о стратегических ориентирах современной налоговой политики России | 77 |
| Абукарова М.У. Системы налогообложения в странах мира: динамика и реформы..... | 81 |
| Абукарова М.У. Становление и развитие современной налоговой системы РФ | 83 |
| Абукарова М.У. Факторы миграционной нагрузки на рынок труда..... | 87 |
| Абукарова М.У. Федеральный бюджет: правовая форма и процедура принятия | 90 |
| Абукарова М.У. Налоговая система в цифровой экономике: задачи и перспективы развития | 96 |
| Абукарова М.У. Теоретические и правовые аспекты налоговой системы РФ | 99 |
| Абукарова М.У. Экономическая безопасность России и налоговое администрирование как важнейший инструмент ее обеспечения | 102 |
| Ахмедова Э.С. Роль и значение транспортного налога в бюджетной системе Российской Федерации | 107 |

| | |
|--|-----|
| Ахмедова Э.С. Анализ поступления транспортного налога в бюджетную систему РФ по РД | 116 |
| Ахмедова Э.С. Государственная пошлина и основные принципы ее формирования | 122 |
| Ахмедова Э.С. Анализ действующего механизма исчисления и взимания транспортного налога | 132 |
| Ахмедова Э.С. Проблемы и направления совершенствования налогообложения транспортных средств | 139 |
| Ахмедова Э.С. Формы и методы налогового регулирования инвестиционной и инновационной деятельности..... | 153 |
| Ахмедова Э.С. Влияние налогообложения на стимулирование инвестиционной и инновационной деятельности для российских предприятий..... | 159 |
| Ахмедова Э.С. Проблемы совершенствования инвестиционной и инновационной деятельности в Российской Федерации | 166 |
| Азизова П.М. Характер и значение расходов государственного бюджета на оборону..... | 173 |
| Азизова П.М. Механизмы повышения эффективности военных расходов... .. | 176 |
| Азизова П.М. Целевые показатели государственного финансирования национальной обороны..... | 182 |
| Азизова П.М. Влияние цифровых технологий на налоговую политику государства..... | 189 |
| Азизова П.М. Правовое регулирование структуры доходов и расходов федерального бюджета..... | 193 |
| Азизова П.М. Региональная бюджетно-налоговая политика в механизме антиинфляционного регулирования российской экономики ... | 197 |
| Азизова П.М. Существующие проблемы правового регулирования привлечения субъектов налогового права к ответственности за нарушение законодательства о налогах и сборах..... | 201 |
| Азизова П.М. Налогообложение субъектов малого предпринимательства | 206 |
| Азизова П.М. Методика оценки эффективности государственного финансового контроля за доходами бюджетов..... | 211 |
| Акаев И.З., Терехина С.В. Специфика и основные проблемы современного менеджмента в России | 215 |
| Ашурбекова З.Н. Особенности финансирование здравоохранения в постиндустриальном обществе (на примере России, США и Германии) .. | 222 |
| Ашурбекова З.Н. Майнинг как угроза экономической безопасности государства..... | 225 |
| Ашурбекова З.Н. Примеры закупок у единственного поставщика в рамках закона N 223-ФЗ | 228 |
| Биярсланова А.М. Административное регулирование коррупционных действий в дорожно-транспортных происшествиях | 235 |
| Биярсланова А.М. Коррупция как угроза безопасности в налоговой сфере | 241 |

| | |
|--|-----|
| Биярсланова А.М. Совершенствования деятельности налоговых органов в сфере противодействия коррупции..... | 244 |
| Биярсланова А.М. Особенности правонарушений в бюджетной сфере | 247 |
| Биярсланова А.М. Становление и развитие системы правового обеспечения противодействия коррупции в налоговой сфере | 250 |
| Брекалова А.М., Талипова Н.Т. Особенности развития экономики Узбекистана в условиях цифровизации | 253 |
| Гасанова Д.Б. Особенности цифрового государственного управления | 259 |
| Гасанова Д.Б. Автоматизированная упрощенная система налогообложения: плюсы и минусы | 263 |
| Гасанова Д.Б. Схемы финансовых преступлений с использованием криптовалют..... | 268 |
| Гасанбеков А.Г. Налоговая грамотность: что важно знать каждому..... | 273 |
| Гасанбеков А.Г., Алиханова Р.А. Проблемы выхода «из тени» самозанятых лиц в России: риски и пути их преодоления | 277 |
| Гасанбеков А.Г. Налоговая задолженность: проблемы и пути решения..... | 284 |
| Гасанбеков А.Г. Роль и значение налогового консультирования в РФ в современных условиях | 291 |
| Гамзатова А.Г., Адухова А.Х. Самоменеджмент как вид менеджмента | 295 |
| Гюльмагомедова Г.А. Развитие информационного сервиса в системе налогового администрирования | 299 |
| Гираев В.К. К вопросу о дискуссиях налогового потенциала и налоговой нагрузки в Республике Дагестан..... | 304 |
| Гитинова К.Г. Меры налоговой поддержки мобилизованных граждан..... | 307 |
| Гитинова К.Г. Проблемы исчисления и уплаты налога на имущество физических лиц..... | 315 |
| Гитинова К.Г. Изменения в законодательстве в отношении некоторых налогов | 327 |
| Гитинова К.Г. Особенности и перспективы введения единого налогового платежа | 333 |
| Гитинова К.Г. Изменения по уплате страховых взносов до 2024 года | 338 |
| Григоревская В.В., Адухова А.Х. Особенности маркетинга консалтинговых услуг..... | 343 |
| Гереева Г.Г., Терехина С.В. Создание и поддержание комфортного психологического климата в организации: основные методы и принципы ... | 347 |
| Джалалов К.З. Влияние цифровых технологий на развитие форм и методов налогового контроля | 354 |
| Дибиргаджиева Ф.С. Особенности налогового планирования и оптимизация налогообложения | 357 |
| Дибиргаджиева Ф.С. Организация выездных налоговых проверок и ее совершенствование..... | 360 |
| Дибиргаджиева Ф.С. Совершенствование косвенного налогообложения в РФ | 364 |
| Дибиргаджиева Ф.С. Автоматизированная упрощенная система налогообложения: плюсы и минусы | 367 |

| | |
|--|-----|
| Дибиргаджиева Ф.С. Проблемы и тенденции развития малого бизнеса в России..... | 370 |
| Дибиргаджиева Ф.С. Налоговое регулирование инвестиционной и инновационной деятельности | 373 |
| Дибиргаджиева Ф.С. Совершенствование методов налогового администрирования по налогу на прибыль организаций | 377 |
| Дениева Х.Д., Пирова Р.Н. Ответственность за налоговые правонарушения, не предусмотренные в законодательстве..... | 381 |
| Заидова М.У. Некоторые проблемы уголовной ответственности за уклонение от уплаты налогов, сборов, страховых взносов | 385 |
| Залибекова Д.З., Бучаева С.А. Проблемы внедрения цифровизации в системе налогового администрирования | 389 |
| Залибекова Д.З., Бучаева С.А. Досудебное урегулирование налоговых споров в условиях цифровизации..... | 395 |
| Залибекова Д.З., Бучаева С.А. Правовая сущность цифрового рубля в Российской Федерации | 399 |
| Залибекова Д.З., Бучаева С.А. Основные направления совершенствования транспортного налогообложения..... | 403 |
| Залибекова Д.З., Бучаева С.А. Развитие цифровизации в деятельности налоговых органов | 408 |
| Залибекова Д.З., Бучаева С.А. Аспекты цифровизации в налоговом администрировании | 413 |
| Залибекова Д.З., Бучаева С.А. Система «АСК НДС» как мера борьбы с незаконным возвратом НДС | 418 |
| Залибекова Д.З., Бучаева С.А. Проблемы налогообложения самозанятых граждан в России и пути их решения..... | 423 |
| Залибекова Д.З., Бучаева С.А. Проблемы правового регулирования налогообложения электронной торговли | 427 |
| Ирагелова У.А. Теневая экономика в современном мире..... | 434 |
| Иманшапиева М.М. Современные аспекты налогообложения имущества организаций (на примере Республики Дагестан) | 438 |
| Ирагелова У.А. Особенности налогообложения государственных образовательных учреждений..... | 442 |
| Исаева Н.А. Налоговая и бюджетная поддержка IT-компаний в условиях действий ограничительных мер | 446 |
| Исаева Н.А. Основные изменения налогового законодательства в 2023 год..... | 451 |
| Кабулов А.А. Роль цифровой экономики в социально-экономических исследованиях..... | 455 |
| Кандаурова У.М., Адухова А.Х. Маркетинговая стратегия консалтинговой организации | 460 |
| Магомедов Н.Г. Налоговое стимулирование в области физической культуры и спорта | 466 |
| Магомедова П.А. К вопросу регулирования криптовалюты в России | 470 |

| | |
|---|-----|
| Магомедова Р.М. Правовое регулирование налоговых правоотношений и их некоторые особенности в РФ..... | 472 |
| Магомедова П.А. Цифровой рубль – цифровая национальная валюта России..... | 475 |
| Манушин Д.В. Новый налоговый режим для отрасли микроэлектроники в россии: управление единым микроэлектронным налогом | 478 |
| Мамашев А.Р., Терехина С.В. Инновационные подходы в практике управления персоналом в условиях цифровизации..... | 484 |
| Мащенко В.О. Терехина С.В. Роль и место руководителя в системе управления персоналом | 493 |
| Мусакаев Ш.А. Роль кредита в стимулировании роста экономики | 501 |
| Мусакаев Ш.А. Направления совершенствования контрольной деятельности органов Федерального Казначейства РФ | 505 |
| Мурсалов М.М., Магомедова Р.М. Некоторый анализ вопросов и проблем налогового законодательства РФ..... | 509 |
| Мусаева А.Г. Налоговое регулирование инвестиционной и инновационной деятельности в РФ | 514 |
| Мусаева А.Г. Правовое регулирование имущественно – правовых отношений..... | 518 |
| Мусаева А.Г. Теоретические основы деятельности налоговых органов | 526 |
| Мусаева А.Г. Методы эффективного взаимодействия органов внутренних дел и налоговых органов | 530 |
| Мусаева А.Г. Налоговая проверка как основной вид налогового контроля.... | 534 |
| Мусаева А.Г. Организационно – экономическая характеристика инспекции федеральной налоговой службы (ИФНС) по Кировскому району города Махачкала Республики Дагестан | 538 |
| Мусаева А.Г. Полномочия правоохранительных органов в области налогового контроля | 542 |
| Мусаева А.Г. Роль правоохранительных органов в области налогового контроля | 547 |
| Мусаева А.Г. Теоретические основы государственного финансового контроля | 553 |
| Мусаева А.Г. Пути повышения эффективности взаимодействия налоговых и правоохранительных органов | 557 |
| Мусаева А.Г. Особенности взаимодействия налоговых и правоохранительных органов | 563 |
| Мусаева А.Г. Анализ деятельности управления ФНС РФ по Республике Дагестан по проведению налоговых проверок | 567 |
| Наров У.И. Угрозы цифровизации экономики предприятия | 574 |
| Ортиков У.А., Назаров Н.Н. Деятельность налоговых органов по мониторингу экспортно-импортных операций..... | 580 |
| Огоньянц Б.А., Павлова В.В. Цифровая экономика и ее роль в управлении современными социально – экономическими отношениями (на примере Республики Узбекистан) | 586 |

| | |
|---|-----|
| Османова Х.О. Изменения в составлении отчета о результатах деятельности автономного учреждения..... | 596 |
| Османова Х.О. Временный порядок для налогообложения прибыли | 606 |
| Пирова Р.Н. Виды налоговых правонарушений в России..... | 613 |
| Пирова Р.Н., Раджабова З.К. Нарушение срока постановки на учет в налоговом органе..... | 616 |
| Пирова Р.Н. Влияние налогообложения на финансовое состояние предприятия | 622 |
| Расулова З.Д. Выездные налоговые проверки и перспективные направления в период мировых санкций | 628 |
| Расулова З.Д. Перспективные направления информационного сервиса в системе налогового администрирования..... | 633 |
| Расулова З.Д. Экономическое содержание НДФЛ и проблемы социальной направленности в налоговой системе Российской Федерации | 638 |
| Расулова З.Д. Специальные налоговые режимы как фактор поддержки предприятий малого и среднего бизнеса | 643 |
| Расулова З.Д. Перспективные направления имущественных налогов в системе налогов и сборов Российской Федерации | 648 |
| Расулова З.Д. Совершенствование страховых взносов в государственные социальные внебюджетные фонды в системе обязательных платежей Российской Федерации | 653 |
| Расулова З.Д. Совершенствование современных методов налогового контроля при администрировании налога на прибыль организаций | 659 |
| Раджабов А.А., Пирова Р.Н. Цифровая экономика и ее роль в управлении современными социально-экономическими отношениями.... | 665 |
| Раджабов А.А., Пирова Р.Н. Современные налоговые технологии в Российской Федерации | 670 |
| Рузанкин Я.Н., Пирова Р.Н. Непредставление сведений, необходимых для осуществления налогового контроля..... | 674 |
| Рамазанова С.Б. Методы управления налоговыми рисками: как компании снизить вероятность финансовых и имиджевых потерь | 679 |
| Саттарова Б.Ш. Стратегия цифрового будущего майнига в Узбекистане: перспективы и реалии..... | 685 |
| Сагидуллаева М.С. Цифровая экономика и ее роль в управлении современными социально-экономическими отношениями..... | 689 |
| Сагидуллаева М.С. Правовое регулирование структуры доходов и расходов федерального бюджета..... | 695 |
| Сагидуллаева М.С. Современные налоговые технологии..... | 699 |
| Сагидуллаева М.С. Модернизация налоговой системы для малых и средних предприятий..... | 707 |
| Сагидуллаева М.С. Современные налоговые режимы для малого и среднего предпринимательства | 712 |
| Сагидуллаева М.С. Проблемы адаптации малых предприятий, применяющих упрощенные системы налогообложения | 715 |

| | |
|--|-----|
| Сагидуллаева М.С. Системы и механизмы налогообложения для малых и средних предприятий и организаций | 718 |
| Сагидуллаева М.С. Интеграция налогового и бухгалтерского учета субъектами малого бизнеса..... | 724 |
| Сагидуллаева М.С. Современные налоговые технологии..... | 730 |
| Сайпулаева К.Р. Информационные компьютерные технологии в бухгалтерском учете..... | 734 |
| Сайпулаева К.Р. Проблемы и особенности в учете доходов и расходов предприятия..... | 740 |
| Сайпулаева К.Р. Проблемы и пути повышения инвестиционной привлекательности региона (на примере республики Дагестан) | 745 |
| Сайпулаева К.Р. Современный этап развития бюджетных отношений в Российской Федерации | 751 |
| Сиражудинова С.И. Налоговый потенциал региона и факторы, оказывающие влияние на его величину | 756 |
| Сеферова З.А. Влияние коронокризиса на российский рынок труда..... | 760 |
| Сулейманова А.С. Земельный налог в системе местных налогов | 764 |
| Сулейманова А.С. Перспективы развития налога на профессиональный доход | 768 |
| Сулейманова А.С. Новации в налогообложении процентных доходов физических лиц по вкладам в банках | 774 |
| Сулейманова А.С. Налоговая поддержка частного предпринимательства в свете последних изменений налогового законодательства | 777 |
| Сулейманова А.С. Перспективы развития налогового администрирования в условиях цифровизации..... | 781 |
| Сулейманова А.С. Трансформация налоговой системы России в условиях становления цифровой экономики..... | 787 |
| Сулейманова А.С. Налог на имущество организаций в системе имущественных налогов..... | 795 |
| Сулейманова А.С. Основные вопросы налогового контроля по НДС | 800 |
| Сулейманова А.С. Налоговая нагрузка на физические лица в России и её сравнение с зарубежными странами..... | 805 |
| Сулейманова А.С. Рекомендации по минимизации правонарушений в налоговой сфере..... | 807 |
| Сулейманова А.С. Роль региональных налогов в налоговой системе РФ ... | 811 |
| Сулейманова А.С. Пути совершенствование социальной роли НДСФЛ | 815 |
| Сулейманова К.Х., Адухова А.Х. Сравнительная характеристика американского и японского менеджмента..... | 817 |
| Талипова Н.Т., Гулямова А.Л. Методы финансирования инвестиционных проектов и оценка их эффективности | 821 |
| Тажудинова Д.А. Особенности системы налогообложения малого бизнеса в РФ..... | 827 |
| Тажудинова Д.А. Современное состояние малого и среднего предпринимательства и его роль в формировании бюджета | 834 |

| | |
|--|-----|
| Халимбекова А.М. Изменения в правилах заполнения платежек на уплату налогов и взносов с 2023 года | 839 |
| Халимбекова А.М. Корректный расчет доначислений по налогам: примеры | 845 |
| Чупалаева С.М., Пирова Р.Н. Совершенствование налоговой системы в Российской Федерации..... | 850 |
| Шахбанова А.М. Льготная ставка по прибыли: условия и требования | 855 |
| Шахбанова А.М. Новые правила принудительного взыскания задолженности по налогам | 861 |

АДАПТАЦИЯ ЭКОНОМИКИ РОССИИ К УСЛОВИЯМ ВЗАИМНЫХ ЭКОНОМИЧЕСКИХ САНКЦИЙ

Абдулаев М.А., к.э.н., доцент кафедры «Информационные системы и программирование», Дагестанский государственный университета народного хозяйства, г. Махачкала

e-mail: maga_rinh@mail.ru

Абдулаева З.К., старший преподаватель кафедры «Информационные системы и программирование», Дагестанский государственный университета народного хозяйства, г. Махачкала

e-mail: zagidat_abdulaeva@mail.ru

Сеферова З.А., старший преподаватель кафедры «Информационные системы и программирование», Дагестанский государственный университета народного хозяйства, г. Махачкала

e-mail: zarina_seferova@mail.ru

***Аннотация.** Российская экономика адаптировалась к санкциям лучше, чем ожидали власти и эксперты в начале кризиса. Масштабные ограничения не проходят безболезненно, но экономического коллапса не произошло.*

***Ключевые слова:** экономические санкции, государственная поддержка, пандемия, коронавирус.*

***Annotation.** The Russian economy has adapted to the sanctions better than the authorities and experts expected at the beginning of the crisis. Large-scale restrictions do not pass painlessly, but there was no economic collapse.*

***Keywords:** economic sanctions, state support, pandemic, coronavirus.*

На ближайшие три года эксперты прогнозировали рост ВВП и инвестиций для российской экономики, а также объемов экспорта и импорта. В конце февраля 2022 года после начала спецоперации на Украине и последовавшие за этим жесткие санкции резко изменили экономическую ситуацию. Сейчас Россия является страной с наибольшим количеством санкций в истории, но с относительно сильным рублем и по-прежнему продает много нефти за границу.

Ограничения коснулись финансового сектора и фондового рынка, экспорта и импорта, международных резервов, а глобальные компании массово покинули Россию. Внутренние вызовы были добавлены к внешним вызовам. Прежде всего, это отток экономически активного населения и капитала из страны.

Эксперты оценивают ситуацию в экономике страны по-разному. «Самовыживание» - так охарактеризовал результаты российской экономики в 2022 году доктор экономических наук, декан экономического факультета

МГУ им. Ломоносова Александр Аузан. По словам Аузана: «Российская экономика устояла, она не рухнула, как предвидели очень многие экономисты. Но произошло это за счет того, что внутри экономики, бизнеса, внутри людей нашлись силы, которые позволили сделать то, что сделано».

Солидарное мнение высказывает и экономист, профессор географического факультета МГУ, главный научный сотрудник центра анализа доходов и уровня жизни НИУ ВШЭ Наталья Зубаревич. По ее словам, российский бизнес «показывает чудеса выносливости»: ему удалось пока не рухнуть и даже начать восстановление после падения спроса в добывающих отраслях [1].

Экономика справляется с ограничениями лучше, чем можно было ожидать, поддерживает главный экономист «Ренессанс Капитала» по России, и СНГ Софья Донец и ставит экономике за адаптацию к новым вызовам пятерку. «России удалось избежать финансового хаоса, а в реальном секторе за счет фокуса на внешнеторговую деятельность поддерживается приток нефтегазовых доходов в экономику. По импорту тоже произошла подстройка: в последний месяц, по нашим оценкам, спад импорта составлял 5% - это меньше, чем в пандемийный кризис», - отмечает она.

Между тем санкции и нарушение логистических цепочек по-разному повлияли на отрасли экономики. Если про ряд отраслей, например, про черную металлургию, можно сказать, что «дно уже достигнуто», то в других отраслях, в частности лесопереработке, предприятия еще «судорожно ищут альтернативные каналы сбыта».

В целом, хотя полной изоляции и не произошло благодаря сохраненным каналам экспорта энергоресурсов, российская экономика еще не прошла «дно», а потенциальный ущерб, созданный санкциями, не исчерпан. Импорт уменьшился, но потихонечку российские частные предприниматели нашли пути, как его восстанавливать [3].

По оценке Росстат, за третий квартал 2022 года спад составил 4% в год, после 4,1% во втором квартале (в первом квартале был рост). Минэкономразвития прогнозирует, что по итогам года спад экономики составит 2,9%. Такая оценка может быть заниженной, а ВВП упадет лишь на 2,5%, говорил в середине декабря президент Владимир Путин. Банк России в ноябрьском докладе по денежно-кредитной политике ожидал сокращения на 3–3,5% [6].

Весной ожидания, включая официальные прогнозы, на 2022 год были гораздо более пессимистичными. Минэкономики ждало спада ВВП на 7,8% по итогам 2022 года. Опрошенные для консенсус-прогноза Банком России экономисты придерживались схожих оценок - минус 8%. Такое падение стало бы рекордным с 1994 года, когда ВВП упал на 12,7%. Близкое к этому показателю сокращение валового продукта - на 7,8% - было по итогам 2009 года на фоне мирового финансового кризиса [6].

В целом 2022 год оказался для российской промышленности далеко не катастрофическим, свидетельствует индекс промышленного оптимизма, который рассчитывает лаборатория конъюнктурных опросов Института экономической политики им. Гайдара на основе анкетирования бизнеса. Весь четвертый квартал индекс, который может составлять от минус 100 до плюс 100

пунктов, колебался в диапазоне 6,4–8,3 пункта. Среднегодовое значение индекса в этом году снизилось после рекордного роста 2021 года, когда шло постковидное восстановление, но не перешло в отрицательную плоскость и оказалось даже лучше среднегодовых значений периода 2012–2020 годов [2].

В 2023 году экономический спад в России продолжится. Об этом свидетельствуют прогнозы и российских ведомств, и международных организаций, и независимых экспертов. Правда, диапазон оценок сильно разнится - от минус 0,8% ВВП, как ждет Минэкономразвития, до минус 6,5% [3].

Такое сокращение ВВП произойдет за счет сжатия внутреннего спроса на фоне миграционного оттока и в сочетании с вероятным спадом инвестиций.

По словам директора центра исследования экономической политики экономического факультета МГУ Олега Буклемишева, кризис отнимет у России 10% экономического роста за 2022 - 2023 годы (сюда включен потерянный прирост ВВП, который потенциально был бы при отсутствии санкций), что станет «платой за структурную трансформацию». Падение не может не сказаться на показателях благосостояния населения, предупредил он на прошедшей в конце декабря научной конференции в Институте научной информации по общественным наукам РАН [1].

Инвестиции сейчас, несмотря на кризис, продолжаются, но они направлены скорее на спасение производственных процессов, чем на их расширение и развитие. Чтобы предприятия перестраивали деятельность в условиях структурной трансформации экономики, им необходима дополнительная прибыль, которую можно было бы пустить на инвестиции. Между тем большинство предприятий, согласно опросу ЦБ, ожидают роста издержек и сокращения спроса и выпуска, и этот разрыв «говорит о том, что экономика становится все менее эффективной».

Вопрос источника инвестиций стоит остро: экспортная рента сокращает ресурсную базу бюджета, возможности денежно-кредитной политики также ограничены. Сегодня инвестиции на 55% финансируются предприятиями самостоятельно, а привлеченные средства (из бюджета, на финансовом рынке или посредством кредита в банке) играют все меньшую роль. Это означает, что если у российской экономики деньги скапливаются там, где они особо не нужны, то на успех структурных преобразований рассчитывать не приходится. Поэтому вопросы развития финансового рынка встают сегодня во главу угла в вопросах содействия структурным переменам» [6].

Таким образом, следует отметить, что введение международных санкций против предприятий России снижает их уровень экономической безопасности, негативно влияет на инвестиционную привлекательность российских компаний, способствует массовому оттоку капитала, формирует недостаточность инвестиционных ресурсов для модернизации и развития, а также затрудняет доступ к зарубежным кредитным ресурсам и повышает стоимость их привлечения.

В целях нивелирования отрицательного воздействия внешних факторов на экономическую безопасность предприятий России, следует трансформировать стратегию развития национальной экономики с ее сырьевой ориента-

ции на индустриализацию экономики, развитие перспективных, с точки зрения востребованности выпускаемой продукции, отраслей.

Список использованных источников

1. Ахметзянов Р. М. Вызовы экономической безопасности: риски в условиях санкций и решения на основе проектного подхода / Р. М. Ахметзянов. // Россия в XXI веке в условиях глобальных вызовов: проблемы управления рисками и обеспечения безопасности социально-экономических и социально-политических систем и комплексов: сборник материалов Всероссийской научно-практической конференции. - Москва. – 2022. – С. 154-157.
2. Кирильчук С. П. Экономика предприятия: учебник для вузов / С. П. Кирильчук. – Москва: Издательство Юрайт, 2022. – 417 с.
3. Максимова Е.В., Рябцев А.Г., Сазонова О.А. Влияние коронавируса на экономику России // Инновации и инвестиции. 2020. № 4. С. 283-286.
4. Урунов А.А. Экономическая теория: критические заметки и дополнения к некоторым категориям. // Вестник Университета (Государственный университет управления). 2020. С. 93–99
5. Коронавирус COVID–19: Официальная информация о коронавирусе в России на портале – Стопкоронавирус.рф. - Режим доступа: <https://xn--80aesfpebagmfb1c0a.xn--p1ai/>
6. Федеральная служба государственной статистики. - Режим доступа: <https://rosstat.gov.ru/>

УДК 336.2

ОСНОВНЫЕ НАПРАВЛЕНИЯ ПРИМЕНЕНИЯ ЕСХН

Абакарова Р.Ш., к.э.н., доцент кафедры «Налоги и налогообложение», Дагестанский государственный университета народного хозяйства, г. Махачкала

E-mail: abakarovarabiyat@mail.ru

Аннотация. Единый сельскохозяйственный налог является актуальной формой налогообложения на современном этапе экономики России. В настоящее время сельское хозяйство является важнейшей отраслью экономики России. Для успешного функционирования сельскохозяйственных организаций и предприятий необходимо формирование оптимальной системы налогообложения. В данной статье дано определение единого сельскохозяйственного налога и описан порядок его расчета. Рассмотрены основные проблемы применения единого сельскохозяйственного налога сельскохозяйственными организациями в России.

Ключевые слова: сельское хозяйство, единый сельскохозяйственный налог, налогообложение, проблемы.

Annotation. The unified agricultural tax is an actual form of taxation at the present stage of the Russian economy. Currently, agriculture is the most important branch of the Russian economy. For the successful functioning of agricultural organizations and enterprises, it is necessary to form an optimal taxation system.

This article defines a single agricultural tax and describes the procedure for its calculation. The main problems of the application of the unified agricultural tax by agricultural organizations in Russia are considered.

Keywords: *agriculture, unified agricultural tax, taxation, problems.*

Сельское хозяйство является одним из приоритетных направлений развития российской экономики. Развитие сельскохозяйственного производства поддерживает устойчивый рост и стабилизацию машиностроения, легкой, химической, пищевой отраслей промышленности. Для успешного функционирования сельскохозяйственных организаций и предприятий необходимо формирование оптимальной системы налогообложения. Для предприятий отрасли сельского хозяйства налогообложение является инструментом, стимулирующим развитие и увеличение масштабов деятельности хозяйствующих субъектов [2, с. 177].

Исходя из трактования статьи 346.2. НК РФ налогоплательщиками единого сельскохозяйственного налога выступают организации и ИП, которые являются сельскохозяйственными товаропроизводителями и перешли на уплату сельскохозяйственного налога в соответствии с порядком, установленным главой 26.1. НК РФ.

Рассматриваемый налоговый режим распространяет свое действие на всю территорию нашей страны. Важно отметить, переход на уплату ЕСХН является добровольным, а не принудительным, как это было ранее. Из указанного следует, что в настоящее время сельскохозяйственный товаропроизводитель может выбирать наиболее благоприятный режим налогообложения: переход на уплату единого сельскохозяйственного налога или уплата налогов в обычном порядке.

Для возможного отнесения налогоплательщика к плательщикам ЕСХН необходимо понимать, кто является сельскохозяйственным товаропроизводителем. В соответствии с п.2 ст. 346.2. НК РФ чтобы считаться сельскохозяйственным товаропроизводителем необходимо соблюсти ряд условий принадлежности к одной из трех групп, рассмотренных ниже.

1) Организации и ИП, производящие продукцию сельского хозяйства.

2) Организации и ИП, оказывающие услуги сельскохозяйственным товаропроизводителям, признаваемым таковыми в соответствии с положениями НК РФ.

3) Сельскохозяйственные потребительские кооперативы (перерабатывающие, сбытовые (торговые), снабженческие, растениеводческие, животноводческие). Идентификация указанной ОПФ производится в соответствии с Федеральным законом от 8 декабря 1995 года № 193-ФЗ «О сельскохозяйственной кооперации» [1, с. 82].

Как специальный налоговый режим единый сельскохозяйственный налог (ЕСХН) представляет собой порядок исчисления и уплаты налогов и сборов в течение определенного периода времени, применяемый в случаях и в порядке, установленных Налоговым кодексом Российской Федерации и законодательными актами субъектов РФ.

Система налогообложения для сельскохозяйственных товаропроизводителей разрабатывалась законодательными органами для обеспечения комплексного подхода к развитию сельскохозяйственного производства в масштабах страны и с самого начала была призвана уменьшить налоговую нагрузку предприятий агропромышленного комплекса при условии реализации фискальной функции.

К налогоплательщикам ЕСХН относятся сельскохозяйственные товаропроизводители, т.е. организации и индивидуальные предприниматели, производящие сельскохозяйственную продукцию, а также оказывающие услуги сельскохозяйственным товаропроизводителям в области животноводства и растениеводства. Рыбохозяйственные организации и индивидуальные предприниматели, осуществляющие вылов водных биологических ресурсов согласно ст.346.2 НК РФ, также признаются налогоплательщиками единого сельскохозяйственного налога.

Организации, которые не производят сельхозпродукцию, а только осуществляют ее первичную или последующую промышленную переработку, не вправе перейти на использование единого сельскохозяйственного налога.

Сельскохозяйственные предприятия, применяющие систему налогообложения в виде ЕСХН, освобождаются от уплаты налога на прибыль и частично от налога на имущество организаций. Вместо этого они уплачивают единый налог, величина которого рассчитывается как разность между полученными в календарном году доходами и понесенными в этом же периоде расходами, умноженная на ставку налога. Необходимо отметить, что согласно п. 5 ст. 346.6 НК РФ налоговую базу при расчете ЕСХН по итогам года плательщик вправе уменьшить на сумму убытка, полученного за предыдущие налоговые периоды.

В настоящее время, единый сельскохозяйственный налог уплачивается по стандартной ставке, которая составляет 6 %. При этом власти субъектов Российской Федерации имеют право установить дифференцированные значения ставки, которая может варьироваться в диапазоне от 0 до 6 %. Размер ставки может зависеть от вида производимой предприятием сельскохозяйственной продукции, работ или услуг, размера дохода, полученного от основного вида деятельности, места, где организация осуществляет деятельность и численности ее сотрудников. Вариация ставок по ЕСХН позволяет соблюдать баланс между налоговой нагрузкой налогоплательщиков и величиной финансовых поступлений в бюджет.

Несмотря на очевидную экономию при применении единого сельскохозяйственного налога сельхозпроизводителями, у данного специального налогового режима существуют определенные недостатки. Например, крупные сельскохозяйственные организации, сочетающие производство пищевого сырья с его глубокой переработкой, не могут перейти на уплату ЕСХН. Причина заключается в том, что для перехода на уплату этого специального режима и дальнейшее его применение, необходимо, чтобы доля дохода от реализации произведенной сельскохозяйственной продукции и продукции первичной переработки из собственного сельскохозяйственного сырья в общем доходе от

реализации была не ниже 70%. При этом под продукцией первичной переработки подразумевается очень ограниченный перечень полуфабрикатов. Так сельхозпроизводитель может продавать свежее и замороженное мясо, а также субпродукты, но при этом не имеет право производить мясные деликатесы, иначе ему придется вернуться к общему режиму налогообложения. Между тем, крупные сельскохозяйственные предприятия, в большей степени, заинтересованы именно в производстве конечной продукции и редко ограничиваются только первичной переработкой сырья [2, с. 178].

Кроме того, компании, применяющие единый сельскохозяйственный налог, не освобождаются от обязанности ведения бухгалтерского учёта в полном объеме и должны соблюдать отраслевые рекомендации по бухгалтерскому учету.

Еще одним недостатком применения единого сельскохозяйственного налога является тот факт, что перечень расходов, которые могут снизить налоговую базу по данному налогу намного меньше, чем при применении общей системы налогообложения. Перечень расходов, учитываемых при применении ЕСХН, является закрытым и приведен в п. 2 ст. 346.5 НК РФ.

Кроме того, согласно статье 346.17 НК РФ, при исчислении единого сельскохозяйственного налога используется кассовый метод признания доходов. Это значит, что датой получения доходов признается день поступления денежных средств на счет в банк или кассу организации, а расходами признаются затраты после их фактической оплаты. Данный метод признания доходов не всегда подходит для сельхозпроизводителей [2, с. 179].

Таким образом, необходимо отметить, что переход на ЕСХН позволит сельскохозяйственной организации существенно сократить суммы уплачиваемых в бюджет отчислений и при этом увеличить срок налогового периода, в течение которого необходимо выплатить налог, что является особенно актуальным для сезонных видов предпринимательской деятельности. Тем не менее, применение единого сельскохозяйственного налога будет наиболее целесообразным для сельскохозяйственных организаций, занятых только производством сельскохозяйственной продукции за счет существенной экономии на уплате налогов в рамках общего режима налогообложения.

При применении Единого сельскохозяйственного налога организация может столкнуться со следующими проблемами:

1. 70%-ный порог доли выручки от продажи сельскохозяйственной продукции в общей сумме выручки является слишком высоким для многих производителей, особенно для вновь созданных организаций, которые не имеют возможности сразу применить этот режим. В последнее время в нашей стране наблюдается рост предприятий, занимающихся сельским хозяйством, поэтому рекомендуется снизить этот порог для вновь созданных организаций, чтобы они имели возможность применять этот режим.

2. Организации и индивидуальные предприниматели освобождаются от необходимости платить налог на добавленную стоимость при применении Единого сельскохозяйственного налога, что является скорее отрицательным фактором, чем положительным. Не являясь плательщиками НДС, они не

имеют права на его возврат, а их контрагенты теряют возможность возврата НДС, поэтому перерабатывающие организации часто прибегают к услугам посредников для закупки сельскохозяйственного сырья, а не напрямую у производителей. Такая ситуация приводит к тому, что организации, использующие общий режим, имеют значительные преимущества перед организациями, использующими специальный режим, и для привлечения покупателей организациям приходится снижать цену. Одним из способов устранения этой проблемы может быть разрешение организациям, находящимся под общим налоговым режимом, учитывать «входной» НДС при продаже товаров, приобретенных напрямую у организаций, которые платят Единый сельскохозяйственный налог.

3. Некоторые виды расходов учесть невозможно, потому что их перечень закрыт. Для решения этой проблемы необходимо расширить перечень расходов, учитываемых при определении налоговой базы при расчете Единого сельскохозяйственного налога. Расходы могут включать расходы, связанные со стихийными бедствиями: потеря урожая из-за нашествия саранчи, засухи или гибель домашнего скота и молодняка во время эпидемий в животноводстве. В связи с тем, что такие виды расходов не могут контролироваться налогоплательщиком, их необходимо учитывать в составе затрат сельскохозяйственного производства [3, с. 112-113].

4. Установлен порог на полученный доход за предшествующий налоговый период которого, без учета налога не превысила в совокупности: 80 миллионов рублей за 2020 год, 70 миллионов рублей за 2021 год, 60 миллионов рублей за 2022 год и последующие годы. Данное ограничение является критичным для многих организаций. Так как применение ЕСХН в таком случае отменяется и организации вынуждены осуществить переход на общую систему налогообложения и платить достаточно высокие налоговые ставки. Решение вышеперечисленных проблем улучшит систему налогообложения сельскохозяйственных производителей, обеспечит приоритет социальных и регулирующих функций над фискальными, а также будет стимулировать рост числа организаций, применяющих этот режим.

Список использованных источников:

1. Еремеева Г.И. Общие условия применения единого сельскохозяйственного налога // В сборнике: Современная наука и молодые учёные. Сборник статей XI Международной научно-практической конференции. Пенза, 2022. С. 82-84

2. Ермакова М.С. проблемы применения единого сельскохозяйственного налога сельскохозяйственными организациями в России // В сборнике: Развитие науки и практики в глобально меняющемся мире в условиях рисков. Сборник материалов X Международной научно-практической конференции. Редколлегия: Л.К. Гуриева, З.Ш. Бабаева [и др.]. Москва, 2022. С. 176-179.

3. Судоргина Е.А., Ягодина Н.В. Оптимизация налогообложения при применении единого сельскохозяйственного налога / В книге: От синергии знаний к синергии бизнеса. Сборник статей и тезисов докладов VIII Международной научно-практической конференции студентов, магистрантов и преподавателей. Омск, 2021. С. 110-113.

ПРОБЛЕМЫ ПРОВЕДЕНИЯ КАМЕРАЛЬНЫХ НАЛОГОВЫХ ПРОВЕРОК

*Абакарова Р.Ш., к.э.н., доцент кафедры «Налоги и налогообложение»,
Дагестанский государственный университет народного хозяйства, г. Ма-
хачкала*

E-mail: abakarovarabiyat@mail.ru

***Аннотация.** Проблема осуществления эффективного налогового кон-
троля, а в частности проведение камеральных проверок, является наиболее
актуальной, поскольку во многом именно от этого, а также от качествен-
ной организации контрольной работы налоговых органов зависит объем
налоговых доходов бюджетов всех уровней бюджетной системы Россий-
ской Федерации, что позволяет выполнять государству свои расходные обя-
зательства. В статье рассматриваются основные проблемы, которые воз-
никают в области организации и проведения камеральных налоговых прове-
рок, предлагаются пути их решения.*

***Ключевые слова:** налоговый контроль; налоговые органы; камеральные
налоговые проверки; цифровая экономика.*

***Annotation.** The problem of effective tax control, and in particular the con-
duct of desk inspections, is the most urgent, because in many respects it depends
on this, as well as on the qualitative organization of the control work of tax author-
ities, the volume of tax revenues of budgets of all levels of the budget system of the
Russian Federation, which allows the state to fulfill its spending obligations. The
article discusses the main problems that arise in the field of organizing and con-
ducting desk tax audits, and suggests ways to solve them.*

***Keywords:** tax control; tax authorities; desk tax audits; digital economy.*

В настоящее время налоговый контроль играет одну из самых важных и исключительных ролей в системе государственного финансового контроля, это обусловлено тем, что налоговые поступления имеют абсолютное преобладание в системе государственных доходов, а также тем, что в нынешних экономических условиях контроль за полным и своевременным поступлением всех видов государственных доходов обладает приоритетностью. Проблема оценки эффективности налогового контроля является наиболее актуальной, поскольку во многом именно от этого, а также от качественной организации контрольной работы налоговых органов зависит собираемость бюджета страны, что, в свою очередь, оказывает немалое влияние на благосостояние населения.

Стоит отметить, что основной и наиболее эффективной формой налогового контроля являются именно налоговые проверки, а в частности камеральные налоговые проверки [1, с.37].

Несмотря на тот факт, что каждый год происходит повышение качества налогового законодательства, его постоянное совершенствование, сотрудники налогового органа до сих пор сталкиваются с различного рода проблемами при проведении ими камерального налогового контроля.

Рассмотрим основные проблемы, с которыми сотрудники налоговых органов сталкиваются при проведении камерального налогового контроля, а также возможные пути их разрешения.

Во-первых, основной проблемой при проведении налоговыми органами камеральной налоговой проверки является ограниченный круг их полномочий. Данную проблему можно разрешить за счет расширения полномочий сотрудников налогового органа при проведении налогового контроля. В этом случае, если в процессе проведения камеральной налоговой проверки налоговым органам понадобятся дополнительные сведения или документы о налогоплательщике и его деятельности, то они смогут истребовать всю необходимую им информацию у плательщика без объяснения причин.

Во-вторых, большая загруженность сотрудников отдела камеральных налоговых проверок. Решить данную проблему можно за счет расширения штата сотрудников отдела камерального налогового контроля. Это позволит снизить количество налоговых деклараций, которые приходится на одного налогового инспектора в ходе камеральной налоговой проверки, а также повысить качество проведения камерального контроля и выявление нарушений налогового законодательства.

В-третьих, недостаточный уровень автоматизации и модернизации при проведении камерального налогового контроля. Разрешить данную проблему можно за счет создания системы, в которой будут храниться все сведения о налогоплательщиках. Такая система будет автоматически отбирать плательщиков для проведения контрольных мероприятий с помощью установленных критериев отбора.

Таким образом, проблемы повышения качества проведения камерального налогового контроля достаточно актуальны. Приведенные выше пути разрешения некоторых проблем, возникающих при проведении процедуры камерального налогового контроля, позволят повысить качество проведения камеральной проверки, а, соответственно, ее результативность и эффективность [3, с.254-255].

Природа налогового контроля заключается в обеспечении своевременного исчисления налогов и сборов и последующей их передачи в бюджеты различных уровней бюджетной системы государства. (не только, налоги и сборы передаются также в бюджеты субъектов и местные бюджеты, так что лучше употребить термин «в бюджеты бюджетной системы»).

Рассмотрим, какие органы в большей или меньшей степени учувствуют в осуществлении данного вида контроля:

1. Федеральная налоговая служба РФ;
2. Федеральная таможенная служба РФ;
3. Счетная палата РФ;
4. Министерство Внутренних дел РФ;

5. Федеральная служба по финансовому мониторингу РФ; 6. Следственный комитет РФ

За последние 5 лет органы, осуществляющие налоговый контроль, не добились значимых, положительных результатов в осуществлении своей деятельности. Данный факт свидетельствует о необходимости пересмотра проведения налогового контроля, и законодательства, регулирующего деятельность данных органов. Нельзя констатировать факт, что деятельность органов по осуществлению налогового контроля не несет никакой пользы. Присматривается тенденция на увеличение количества проводимых проверок с каждым годом, в то время как количество выявляемых нарушений снижается. Необходимо сказать, что это не тот результат, который должны показывать органы налогового контроля. Выездные проверки занимают много времени и усилий и также не исправляют наметившуюся тенденцию. В связи с вышеизложенным, необходима разработка мер направленных на пересмотр механизма работы налоговых органов, а именно:

- Минимизация количества проводимых выездных проверок;
- Усиление накладываемых санкций за совершение налоговых правонарушений, что приведет к уменьшению количества нарушений и повышению налоговой дисциплины;
- Проверки должны нести характер не рекомендаций, а профилактики, предотвращая совершения нарушений, а не фиксируя их последствия;

Решить данную проблему возможно, для этого следует:

1). Разработать план проведения мероприятий, направленных на устранение правовой безграмотности и выработку правовой культуры лиц, уплачивающих налоги и сборы. Данная мера обеспечивает получение необходимых знаний, для повышения гражданской ответственности и послужит мерой предупреждения совершения налогового правонарушения.

2). Необходимо так же обратиться к зарубежному опыту. В сравнении с рядом европейских, налоговые органы Российской Федерации имеют более ограниченные полномочия, а многие взаимодействия с другими органами власти недостаточно хорошо налажены. К примеру, в Германии налоговой службе предоставляются полномочия по изучению баз налогоплательщиков в банках, в иных кредитных организациях, в том числе баз бухгалтерского учета. Все это оказывает положительное воздействие на эффективность осуществляемой органами налогового контроля деятельности. Вследствие чего, необходимо заранее продумать законодательную базу, которая наделила налоговые органы правами доступа к данным базам

3). Кроме того, необходимо рассмотреть возможность принятия международного опыта, который состоит в применении косвенных методов определения налоговых обязательств. Другими словами, изучение данных, которые не числятся в бухгалтерской отчетности. В чем же заключается данная необходимость? Это связано в первую очередь с тем, что множество организаций уклоняются от уплаты налогов, при ведении бухгалтерской отчетности с грубыми нарушениями, либо при отсутствии таковой вовсе в целях сокрытия

тия финансовых средств, вследствие чего органы налогового контроля намеренно вводятся в заблуждение.

К примеру, можно рассмотреть принятие системы, используемой в Великобритании. Данная страна является примером использования на практике косвенных методов определения. Данные меры являются актуальными в том случае, если лицо ведет образ жизни, не соответствующий его обыденному образу жизни, к примеру, в социальных сетях, демонстрируя роскошную недвижимость и пр., что согласно налоговым данным не может соответствовать действительности. Такое поведение вызывает подозрения и создает возможность для применения косвенных методов. Однако, следует обратить внимание, что они направлены для формирования альтернативной оценки налогооблагаемой базы, а отнюдь не для применения наказания.

Таким образом, косвенные методы применяются для формирования альтернативной налоговой оценки, но в случае, если лицо несогласно с данной оценкой, ее можно оспорить в судебном порядке.

4). Налоговый мониторинг. Данная система дает возможность постоянного контроля финансовых операций конкретных компаний, которые находятся на контроле у налоговых органов и к их деятельности имеются вопросы. В свою очередь, компании, понимая, какая деятельность ведется в их отношении, будут иметь мотивацию осуществлять свою финансовую деятельность в соответствии с законом. Данная мера сильно повышает налоговую дисциплину и ответственность налогоплательщиков, поскольку дает налоговому органу доступ ко всем операциям и первичным документам и делает бизнес практически полностью прозрачным [4, с.85].

Таким образом, необходимо рассмотреть возможность массового внедрения рассматриваемой системы мониторинга. Важно, чтобы мониторинг осуществлялся по отношению ко всем, либо к значительной части существующих организаций, но только в том случае, если есть возможность обеспечить ее стабильное функционирование. Для этого необходимо наличие большого квалифицированного рабочего состава, и серьезное, продвинутое техническое обеспечение.

Данный вид мониторинга на сегодняшний день успешно внедрен и не менее успешно функционирует более чем 15 мировых странах. Российская Федерация не является исключением, но достижение высокого уровня налогового мониторинга и его обеспечения является приоритетным направлением развития всей налоговой системы РФ [4, с.84].

Сегодня в налоговом мониторинге участвуют более 50 компаний, 16 из них — с государственным участием: Ростех, РЖД, «Аэрофлот», ИнтерРАО, Банк ВТБ, НКЦ и др. Вышеперечисленные цифровые технологии позволяют сократить трудозатраты сотрудников налоговых органов, что приводит к увеличению их продуктивности и оптимизации налогового органа в целом [2, с.59].

Так же следует сказать, что рассмотренная проблема не является единственной, помимо нее имеется ряд иных проблем в деятельности налоговых

органов. Чтобы обеспечить указанные меры, необходимо их отразить в некоторых НПА:

- В части первой НК РФ;
- В ФЗ «О налоговых органах Российской Федерации»;
- В Приказе МНС РФ «Об усилении контроля за полнотой и качеством проведения мероприятий налогового контроля по проверке обоснованности применения налоговой ставки процентов и налоговых вычетов по налогу на добавленную стоимость при экспорте товаров» и ряд других.

Можно сделать вывод, что на современном этапе сфера налогового контроля требует значительного преобразования, так как множество существующих проблем оказывают существенное влияние на ее эффективность.

В целях разрешения рассмотренной нами проблемы предлагается введение вышеуказанных изменений и дополнений, что положительно скажется на деятельности органов осуществляющих налоговый контроль, а кроме того позволит решить некоторые существующие проблемы, используя действующий зарубежный опыт.

Список использованных источников:

1. Коришупова А.В. Направления совершенствования камеральных налоговых проверок в условиях цифровой экономики // *Научные записки молодых исследователей*. 2020. Т. 8. № 3. С. 36-46.

2. Мошкова Д.М. Трансформация налоговых правоотношений в условиях цифровизации экономики России // *Право и цифровая экономика*. 2021. № 4 (14). С. 56-62.

3. Новикова Е.Ю., Девятилова А.И. Камеральные налоговые проверки, методика их проведения и совершенствования // В сборнике: *Актуальные вопросы налогообложения, налогового администрирования и экономической безопасности. Сборник научных статей VI-й Всероссийской научно-практической конференции*. Отв. редактор Л.В. Афанасьева. Курск, 2022. С. 253-256.

4. Шитова Т.С. Проблемы осуществления налогового контроля и пути их решения в 2021 году // *Инновационная наука*. 2021. № 2. С. 82-85.

ЦИФРОВИЗАЦИЯ КАК ФАКТОР ПОВЫШЕНИЯ ЭФФЕКТИВНОСТИ НАЛОГОВОГО АДМИНИСТРИРОВАНИЯ НДС

*Абакарова Р.Ш., к.э.н., доцент кафедры «Налоги и налогообложение»,
Дагестанский государственный университета народного хозяйства, г. Ма-
хачкала*

E-mail: abakarovarabiyat@mail.ru

***Аннотация.** В статье обосновывается необходимость внедрения цифровых технологий в налоговое администрирование России на современном этапе развития экономики. Дается оценка современному состоянию налогового администрирования НДС и определяется круг проблем, связанных с данным налогом. Происходит выявление основных тенденций к изменению налога на добавленную стоимость (НДС) в современных цифровых условиях.*

***Ключевые слова:** налог на добавленную стоимость, налоговое администрирование, цифровая экономика.*

***Annotation.** The article substantiates the need for the introduction of digital technologies in the tax administration of Russia at the current stage of economic development. The assessment of the current state of VAT tax administration is given and the range of problems associated with this tax is determined. There is an identification of the main trends towards changes in value added tax (VAT) in modern digital conditions.*

***Keywords:** value added tax, tax administration, digital economy.*

В наше время возникает большое количество вопросов и споров эффективности администрирования относительно правильности исчисления налога на добавленную стоимость (НДС). К особенностям налога можно отнести его экономическую нейтральность, что имеет особое значение для международной торговли, а также возможность возмещения покупателем части НДС, уплаченного при покупке.

НДС на территории Российской Федерации был введен в действие с 1 января 1992 г., затем, с 2001 г., налог стал полностью поступать в федеральный бюджет страны. Посредством НДС перераспределяется порядка 6 % ВВП, а его доля в доходах консолидированного бюджета в 2020 г. составила 20,1 %.

Изначально идея НДС заключается в низкой вероятности уклонения от исполнения налоговых обязательств. Нейтральность налогообложения НДС достигается при соблюдении условий правильности применения и учета особенностей налога, а именно его распространенности на все этапы хозяйственной деятельности. По многочисленным оценкам экономистов, сегодня доля теневой экономики варьируется в пределах от 15 % до 50 % ВВП, что искажает механизм налогообложения НДС. В данном контексте институт налогового администрирования необходим для минимизации рисков уклонения от исполнения обязательств по выплате НДС.

Настоящая система учета и контроля НДС не обеспечивает полноту поступления налога в бюджет, допускает возможность использования налогоплательщиками схем ухода от обложения и безосновательного возмещения сумм налога из бюджета. Следовательно, возникает необходимость совершенствования налогового администрирования НДС [2, с.162].

При проведении камеральных проверок по НДС часто встречается проблема сложности установления факта наличия схемных операций, применяемых налогоплательщиком для завышения вычетов, представленных в налоговой декларации. Среди подобных схем наиболее часто встречаются следующие:

- фиктивное повышение цены товара;
- фиктивное увеличение расходов по основному виду деятельности;
- фальсификация документов для подтверждения обоснованности применения налоговой ставки 0 %, предусмотренных ст. 165 НК РФ.

Кроме использования схемных операций, проблемой исчисления и администрирования налога является трудоемкость. Необходимость высокой квалификации сотрудников частного и государственного секторов экономики обусловлена сложностью механизма исчисления и уплаты налога. Подчеркнем, что процесс исчисления НДС различен для каждой отрасли ведения экономической деятельности, целей коммерческих сделок, а также содержания финансово-хозяйственных операций. При администрировании НДС часто возникает проблема долгосрочного возмещения налога, сущность которой заключается в том, что налогоплательщики ожидают суммы возмещения в течение года и таким образом теряют средства для ведения финансово-хозяйственной деятельности.

Одним из направлений программы «Цифровая экономика Российской Федерации», утвержденной распоряжением Правительства Российской Федерации от 28 июля 2017 г. №1632-р, является разрешение проблем, обозначенных выше. Отметим, что процесс цифровизации налогового администрирования ориентирован на разработку и проведение мероприятий по пресечению уклонения от исполнения налоговых обязательств.

Таким образом, реализация программы «Цифровая экономика Российской Федерации» позволит повысить уровень собираемости НДС за счет обеспечения большей прозрачности налогообложения, а именно при помощи совершенствования администрирования над процессами реализации продукции в режиме реального времени (маркировка продукции). Сокращение расходов налогового администрирования предполагает снижение влияния человеческого фактора на процесс начисления и уплаты налога, сокращение ошибок при проведении расчетов. Расширение возможности обработки данных и аналитики заключается в возможности ведения учета и составления прогнозов доходов и расходов по НДС. Преимущества в отношении налогоплательщиков предусматривают уменьшение длительности процессов принятия решений относительно возмещения, зачета и возврата излишне уплаченных сумм налога. Уменьшение расходов на налоговый учет, в свою очередь, допускает снижение расходов на оплату труда.

Расширение ведения внутреннего финансового учета будет обеспечиваться за счет использования цифровой информации при расчетах. Однако, внедрение цифрового налогового администрирования НДС требует значительных капитальных вложений и подготовительных мероприятий, необходимых для достижения поставленных целей программы.

Согласно плану деятельности ФНС России, в 2021 г. особое внимание уделяется проведению мероприятий, направленных на модернизацию цифровых технологий. Реализация рассматриваемого плана предусматривает формирование и испытание автоматизированной информационной системы ФНС четвертого поколения (АИС «Налог-4») с учетом динамического внешнего окружения. Также часть мероприятий, связанных с ИТ-технологиями, касаются совершенствования действующей системы АИС «Налог-3» [2, с.164].

Благодаря возможностям АИС «Налог-3» сотрудники любой инспекции имеют доступ ко всему объему необходимой информации о налогоплательщике, состоящем на учете в ФНС России. АИС «Налог-3» имеет доступ ко всем государственным информационным хранилищам: ГИБДД, реестру недвижимого имущества, паспортам и регистрации граждан, данным банков и органов МВД, данным Онлайн-касс и т.д. В настоящее время АИС «Налог-3» продолжает свою модернизацию, доработку, внедрение новых подсистем и их интеграцию.

Международная практика внедрения цифровых технологий в сфере налогового администрирования показывает, что российской автоматизированной информационной системе есть куда стремиться, а именно – возможно внедрить такие технологии как Big Data, Smart Portal Solutions & Natural Systems. Эти, в настоящее время, современные it-технологии должны способствовать повышению эффективности рискменеджмента, прозрачности операций в налоговой сфере, а также созданию среды, где соблюдение налогового законодательства станет минимально обременительным и одновременно максимально удобным для налогоплательщика, а значит и эффективным для ФНС России.

Современные преимущества электронных технологий и цифровой экономики заключаются в том, что они позволяют оптимизировать работу государственных органов, процесса принятия решений, а также упрощают механизмы получения отчетных данных.

Бытует мнение, что дальнейшее такое активное развитие цифровых технологий в налоговом администрировании приведет к внедрению технологии блокчейна, которая откроет доступ к операциям организаций и физических лиц, даст возможным проводить автоматически расчеты налоговых обязательств, что обусловит отказ от налоговых деклараций и переход к цифровым налоговым счетам.

В качестве способов совершенствования налогового администрирования НДС приведена концепция его цифровизации. Именно масштабная технологическая модернизация налогообложения позволит не только выявить потенциальных и реальных нарушителей, но и отразить добросовестных налогоплательщиков [1, с.108].

Современные информационные технологии очень удобны для структур государственного управления по ряду причин, так с внедрением информационных технологий в налоговую систему нашей страны появляется возможность резко уменьшить налоговую нагрузку как у налогоплательщика, так и у налогового органа. Также они помогают сократить «налоговый разрыв». Тем не менее подобные нововведения могут внести изменения в налоговую систему нашей страны в целом и повлиять на развитие социально-экономической политики страны. Социально-экономическая политика страны реализуется правительством через совокупность мер по управлению государственными ресурсами, в том числе финансовыми, с целью достижения стратегических направлений развития экономики государства в целом и его отдельных регионов [3, с.498].

В ближайшем будущем в планах ФНС России консолидация данных налогоплательщиков из других ресурсов, применение современных мобильных инструментов, а также осуществление информационного обмена данными и проведение контроля качества подключения к сети. Применение этих инструментов позволит совершить практически полную автоматизацию процесса расчета, уплаты налогов, а также подачи налоговых деклараций. Таким образом, можно сделать вывод, что будут созданы самые комфортные условия для осуществления экономической деятельности для плательщиков налога на добавленную стоимость в России и также сведены к минимуму риски возможностей для уклонения от уплаты [3, с.502].

Можно констатировать, что успешно проведенная цифровизация НДС возможна только в случае осуществления прямого взаимодействия налогоплательщиков, налоговых органов и разработчиков программного обеспечения. Более того, должна быть обеспечена особая правовая поддержка этого процесса.

Таким образом, в ближайшей перспективе участие человека в контроле за расчетом и уплатой налога будет сведено к минимуму, поскольку процессы налогового администрирования будут полностью цифровизированы.

Список использованных источников:

1. Герасименко О.А. *Современные IT-технологии в налоговом администрировании в условиях перехода России к цифровой экономике // Естественно-гуманитарные исследования. 2021. № 36 (4). С. 106-108.*

2. Левшукова О.А., Волошина Е.А., Борисова Н.А. *Состояние и перспективы налогового администрирования НДС в России // Естественно-гуманитарные исследования. 2021. № 36 (4). С. 161-164.*

3. Смирнов П.Н. *Совершенствование взимания налога на добавленную стоимость в условиях цифровизации экономики страны // В сборнике: Инновационное развитие экономики России: вызовы и решения. Материалы III Всероссийской научно-практической конференции. Москва, 2021. С. 497-503.*

ЦИФРОВИЗАЦИЯ НАЛОГОВОГО АДМИНИСТРИРОВАНИЯ В РОССИИ

Абакарова Р.Ш., к.э.н., доцент кафедры «Налоги и налогообложение», Дагестанский государственный университета народного хозяйства, г. Махачкала
E-mail: abakarovarabiyat@mail.ru

Аннотация. Цифровое развитие налогового администрирования позволит эффективно бороться с уклонением от налогов, повысит определенность налоговых правил, обеспечит большую устойчивость государственных финансов с минимальными издержками на администрирование. Со стороны бизнеса цифровизация процессов расчета и уплаты налогов повысит прозрачность управленческих процессов компаний, снизит издержки ведения бизнеса, связанные с соблюдением законодательства, и риски привлечения к налоговой ответственности.

Ключевые слова: налоговый контроль; налоговые органы; камеральные налоговые проверки; цифровая экономика.

Annotation. The digital development of tax administration will make it possible to effectively combat tax evasion, increase the certainty of tax rules, and ensure greater stability of public finances with minimal administration costs. On the business side, digitalization of tax calculation and payment processes will increase the transparency of companies' management processes, reduce the costs of doing business related to compliance with legislation and the risks of tax liability.

Keywords: tax control; tax authorities; desk tax audits; digital economy.

С появлением государства налоги занимают важную ступень в экономических отношениях в обществе. С развитием государств изменяются и налоговые системы. Именно налоговые доходы составляют весомую долю в бюджетах различных уровней. Собранные в бюджет налоги направляются на различные нужды общества, реализацию государственных программ, тем самым выполняя перераспределительную функцию. «Налоги – это цена, которую мы платим за возможность жить в цивилизованном обществе» - утверждал американский врач, поэт и писатель Оливер Уэнелл Холмс. Общеизвестно, что налоговая система представляет собой неотъемлемую часть финансовой системы государства и дает ему возможность решать многие задачи, среди которых социальные, экономические, политические. Однако в условиях глобальной цифровизации многое меняется, не исключение и экономические отношения. В связи с этим государственный аппарат, в том числе и налоговое администрирование должны идти в ногу со временем и даже работать на опережение.

Сегодня налоговая система в России находится на переходе к этапу «адаптивная платформа», которая, благодаря постоянному росту безналичных платежей, позволяет отслеживать доходы граждан.

Ярким примером взаимодействия между налоговым органом и налогоплательщиком в цифровой среде является режим налогового мониторинга. Этот режим обеспечивает взаимовыгодное сотрудничество налогоплательщика и налоговых органов: в случае обеспечения полного доступа к операциям предприятия вправе устранять правовые несоответствия в удаленном режиме и запрашивать мотивированные мнения о правовых последствиях осуществления сделок, что ведет к снижению риска проверок и осуществлению налогового контроля практически в реальном времени. Ключевой особенностью налогового мониторинга является относительно высокий порог входа для компаний, поскольку функционирование такого мониторинга требует наличия в налоговой администрации значительного числа высококвалифицированных работников. Однако порог входа для этого режима будет снижаться по мере внедрения цифровых технологий [3, с.11].

Информационные системы на основе Big Data отслеживают безналичные поступления на счета граждан, анализируют виды доходов населения.

Цифровизация в налоговом администрировании позволяет создать максимальную прозрачность каждой транзакции. Благодаря методам дистанционного мониторинга все операции с налоговым риском автоматически попадают в поле зрения налоговых органов. [1, с.73].

Налоговая система продолжает развиваться и совершенствоваться. ФНС идет в ногу со временем и регулярно внедряет цифровые технологии, открывающие новые возможности для движения вперед. Налоговая система будущего – это справедливая, прозрачная, простая, понятная и удобная структура, которая эффективно работает как в пользу государства, так и в интересах граждан страны.

В настоящее время ФНС принимает активное участие в разработке проекта глобальной стратегии цифрового развития налоговых органов до 2030 года и формированию видения налогового администрирования будущего.

Основой дальнейшей реформы налоговой системы должен стать проект оцифровки налоговой сферы. Цифровизация дает широкий спектр благоприятных последствий для налогообложения, влияя на налоговую политику и налоговое администрирование, предлагая новые инструменты и ставя новые задачи.

Влияние цифровизации на налоговую базу включает в себя:

- автоматизацию и роботизацию процессов;
- налогообложение электронных сделок;
- воздействие цифровизации на налоговое администрирование путем применения блокчейн-технологий и смарт-контрактов.

Блокчейн-технологии позволяют по-новому обеспечить обмен ценностями, документами, деньгами, все данные транзакций становятся прозрачными, что позволяет вести экономическую торговлю четко. Смарт-контракты позволяют автоматизировать исполнение обязательств с помощью электронных алгоритмов.

Процесс оцифровки налогов в России проходит в 3 этапа:

1) Модель «цифровая зрелость» (веб-сайты, персональные электронные услуги, электронный документооборот и отчетность).

2) «Полная цифровая организация административных процессов» (мобильные приложения, персональные проактивные услуги).

3) «Адаптивная платформа» (2025), которая соединяет IT-платформы ФНС и налогоплательщиков в режиме реального времени, исполнение налоговых обязательств осуществляется в автоматическом режиме.

Новые электронные сервисы «Прозрачный бизнес» и «Налоговый калькулятор для расчета налоговой нагрузки», которые были опубликованы на официальном сайте Федеральной налоговой службы в информационно-телекоммуникационной сети «Интернет», должны стать эффективным аналитическим инструментом для органов государственной власти субъектов Российской Федерации. Это позволит получать полную информацию о доходах налогоплательщиков в части налоговых обязательств, в том числе теми организациями, которые получают налоговые льготы, субсидии и государственные заказы.

Предусмотрено создание единого федерального информационного ресурса, содержащего базовые сведения о населении РФ, а также предоставляющего возможность, путем информационного взаимодействия с иными информационными ресурсами, получения полных и достоверных сведений о физическом лице, необходимых для реализации контрольной функции налоговых органов. Информационная система «Анализ имущественных налогов» позволит анализировать структуру налогообложения, делать прогноз налоговых поступлений, отслеживать налоговую задолженность.

В России создается служба виртуальной транзакционной среды. Это замкнутая цифровая экосистема, в которой хозяйствующие субъекты совершают транзакции, делая экономику прозрачной по умолчанию. При этом налогоплательщикам не нужно будет подавать налоговые декларации, а Федеральная налоговая служба России сможет автоматически рассчитывать удержанные налоги даже на момент совершения сделки [2, с.129-130].

Внедрению цифровых технологий в экономику будет способствовать разработка мобильного приложения, которое может включать в себя все налоговые данные. Сегодня многие компании плохо разбираются в качестве и точности налоговых данных, что мешает им проявлять должную осмотрительность при выборе контрагентов. Использование мобильного приложения может помочь организациям минимизировать свои риски доступа к проверенной информации о контрагентах и обновленной базе законодательства. Пользователи приложения смогут получать необходимую информацию в виде сводных отчетов.

Реформа налоговой политики должна повышать собираемость налогов и обеспечивать вывод бизнеса из тени. Благодаря совершенствованию налоговой системы, ее цифровизации, сегодня становится невозможным спрятать бесследно капиталы, наступает новая форма взаимодействия между мировыми налоговыми органами, когда информация в установленном формате будет

отправляться в автоматическом режиме и в поле зрения налоговых органов попадут абсолютно все налогоплательщики.

Список использованных источников:

1. Насонова Н.А., Самойлова Т.Д. Эффективная налоговая система: настоящее и будущее // Вестник Тульского филиала Финуниверситета. 2021. № 1. С. 73-74.
2. Парадеева И.Н., Кислова Е.Г. Развитие цифровизации налогового администрирования как элемент реформирования налоговой системы России // Вестник Московского гуманитарно-экономического института. 2019. № 4. С. 125-131.
3. Синельников-мурылев С., Милоголов Н., Берберов А. Цифровизация налогового администрирования в России: возможности и риски // Экономическая политика. 2022. Т. 17. № 2. С. 8-33.

УДК 336.2

ЭКОЛОГИЗАЦИЯ ТРАНСПОРТНЫХ НАЛОГОВ

Абакарова Р.Ш., к.э.н., доцент кафедры «Налоги и налогообложение», Дагестанский государственный университета народного хозяйства, г. Махачкала

E-mail: abakarovarabiyat@mail.ru

Аннотация. В статье представлены рекомендации по изменению системы налогообложения автомобильного транспорта.

Рассматривается система транспортного налога в РФ в сопоставлении с системами зарубежных стран.

Сформулированы предложения, направленные на стимулирование приобретения транспортных средств с более высоким экологическим классом; организационно-экономические условия, реализация которых может способствовать повышению значимости экологической составляющей транспортного налога.

Ключевые слова: транспортный налог, дифференциация транспортного налога, экологический класс автомобиля, система налогообложения автомобильного транспорта.

Annotation. The article presents recommendations for changing the taxation system of motor transport.

The system of transport tax in the Russian Federation is considered in comparison with the systems of foreign countries.

The proposals aimed at stimulating the acquisition of vehicles with a higher environmental class are formulated; organizational and economic conditions, the implementation of which can contribute to increasing the importance of the environmental component of the transport tax.

Keywords: transport tax, differentiation of transport tax, ecological class of the car, system of taxation of motor transport.

В целях налогообложения транспорта в России с 2003 г. введена в действие глава 28 Налогового кодекса Российской Федерации. В течение 18 лет администрирование налога совершенствовалось, но, несмотря на это, до настоящего времени транспортный налог не лишен недостатков.

С постоянным ростом количества транспортных средств (далее – ТС) в России усиливается нагрузка на дорожное полотно и экологическую обстановку, что влияет на состояние и качество дорожного покрытия [3. с.80].

В настоящее время происходит рост количества используемых транспортных средств, характеризующийся потреблением топлива низкого экологического класса большинством из них, в связи с чем, проблема загрязнения транспортом атмосферного воздуха, отсутствия реально действующих норм налогового законодательства, учитывающих «экологичность» транспортного средства, является актуальной [2. с.363].

Дифференциация ставок в зависимости от мощности двигателя транспортного средства не учитывает негативное влияние транспорта на экологию. Таким образом, существенное значение в реализации направлений экологизации транспортных средств принадлежит транспортному налогу, который может стать инструментом воздействия на поведение налогоплательщика, стимулируя приобретение транспортных средств с более высоким экологическим классом [2. с.367].

Представляется целесообразным выделить следующие направления развития взимания транспортного налога в целях снижения выбросов в атмосферный воздух:

- введение прогрессивной шкалы ставок для автомобилей мощностью до 100 л.с. в зависимости от срока выпуска;

- освобождение от уплаты транспортного налога на 3 года автовладельца, участвующего в программе утилизации старых транспортных средств;

- введение корректирующих коэффициентов, учитываемых при исчислении налога в зависимости от экологического класса транспортного средства;

- освобождение электрокаров от транспортного налога на федеральном уровне. Однако успешная реализация предложенных мероприятий возможна при реализации следующих условий:

- 1) организационно-управленческие условия:

- развитие программы утилизации старых автомобилей;

- отдельные условия автокредитования с государственной поддержкой для автомобилей мощностью до 100 л.с.;

- 2) технологические условия:

- закрепление обязанности указания заводом-изготовителем экологический класс в техпаспорте транспортного средства;

- развитие серийного производства отечественных электромобилей;

- формирование инфраструктуры для подзарядки и обслуживания электромобилей.

Мировая практика показывает, что только комплексный подход, включающий использование мер бюджетно-налоговой политики, организационно-управленческих и технологических решений, способен повысить значимость

транспортных налогов в снижении выбросов в атмосферный воздух. Долгосрочный положительный эффект, выражающийся в снижении выбросов в атмосферный воздух, может быть получен в случае реализации предложенных мероприятий в совокупности. Этому должно способствовать постепенное внесение изменений в федеральное и региональное законодательство, регулирующее порядок исчисления транспортного налога. Развитие транспортного налогообложения должно быть обращено на стимулирование к использованию экологичных транспортных средств, постепенному отказу от бензиновых двигателей в пользу электромобилей [2. с.369].

Существующие ставки транспортного налога никак не связаны с объемами выбросов веществ, загрязняющих в атмосферу и, соответственно, с экологическим классом автомобиля, хотя действующим налоговым законодательством такая возможность предусмотрена. Зачастую автомобили с более низким экологическим классом и небольшой мощностью двигателя производят выбросов в атмосферу даже больше, чем дорогостоящие автомобили с высоким экологическим классом и большой мощностью двигателя, произведенные по ультрасовременным технологиям. Налоговые ставки транспортного налога, к сожалению, никак не связаны с экологическим классом ТС и зависят только от мощности двигателя.

Очевидно, что в налогообложении автотранспорта имеются резервы повышения эффективности администрирования транспортного налога. Наиболее приемлемым решением для всех перечисленных аспектов было бы введение налогообложения фактического пробега автомобиля за налоговый и отчетный периоды в зависимости от его массогабаритных и иных параметров, влияющих на порчу дорожного покрытия.

На современном этапе показания одометра или спидометра учитывать нецелесообразно ввиду их большой погрешности, а также возможности владельца автомобиля внести соответствующие корректировки в эти показания, влияющие на начисления транспортного налога.

Одним из малозатратных и в тоже время простых способов решения этой задачи является расширение сферы применения отечественной системы экстренного реагирования «ЭРА-ГЛОНАСС», совместимой с европейским аналогом eCall. Абонентские терминалы указанной системы с 2017 г. должны быть установлены практически на все реализуемые в России автотранспортные средства.

В настоящее время систему «ЭРА-ГЛОНАСС» используют как в военных, так и в гражданских целях. В частности, аппаратура и программное обеспечение активно применяется в системах мониторинга и координации работы как муниципального, так и коммерческого транспорта, в противотуманных системах, беспилотных автомобилях и других целях.

Учитывая дальнейшую цифровизацию экономики России, достаточно перенастроить программное обеспечение, а в ряде случаев – дооснастить терминалы автомобилей системы «ЭРА-ГЛОНАСС» соответствующим модулем. При этом система «ЭРА-ГЛОНАСС» с помощью встроенного навигационного модуля могла бы определять и в автоматизированном режиме пе-

редавать в центр обработки данных Федеральной налоговой службы информацию о фактическом пробеге автомобилей за налоговый и отчетный периоды в целях начисления транспортного налога.

В таком случае можно изменить шкалу и систему налогообложения автомобильного транспорта, сделав дифференциацию в зависимости от разрешенной максимальной массы автомобиля, его экологического класса, применяемого топлива. При этом диапазон регулирования базовых налоговых ставок по транспортному налогу на региональном уровне можно снизить с 10 до 3-кратного уровня [3. с.82].

Таким образом, предложенный механизм исчисления транспортного налога обеспечит более справедливое налогообложение и будет способствовать повышению его собираемости.

Еще раз хочется отметить, что исчислении налоговой базы в РФ происходит на основе мощности двигателя в лошадиных силах. Например, в США стоимость налога на транспортное средство включена в стоимость топлива для автомобиля.

Также в США ведется активная политика внедрения малолитражек среди плательщиков, то есть, чем меньше плательщик платит за топливо, чем меньше ездит на транспортном средстве, тем меньше уплачивает налог.

В Германии политика уплаты налога имеет такой характер: во-первых, имеется огромное количество льгот как для плательщиков данной страны, так и для дружественных стран ЕС. Во-вторых, уплата налога зависит от класса автомобиля и качества топлива, реализуемого плательщиком. Модель автомобиля 2020 года и все та же модель, только 2015 года, будут облагаться разными ставками. В Германии также имеется активная тенденция на малолитражки и электроавтомобили.

На основе выше сказанного хочется выделить следующие пути совершенствования транспортного налога в РФ.

Во-первых, искажается суть «возмездности» платежа. Транспортные средства оказывают влияние на дорожную сеть и экологическую обстановку. Средства должны использоваться на целевые назначения: ремонт и строительство дорог, также придорожной зоны, финансирование и разработка проектов новых высокоэкологических транспортных средств. По факту любой гражданин при покупке транспортного средства приблизительно одинакового ценового сегмента выберет «иномарку», а не автомобиль Лада. Основная проблема - транспортный налог не имеет целевого назначения.

Во-вторых, мощность двигателя не связана с количеством выброса токсичных веществ. Зачастую современные автомобили являются наиболее экологичными, потребляют меньше топлива.

Так же действующий транспортный налог не в состоянии решить и проблему пробок и дефицита парковочных мест в крупных городах.

Так как отсутствует четкая связь между размером уплаты налога и загрязнением атмосферы, государство не может убедить налогоплательщиков перейти на малолитражки и электроавтомобили. Опять же в сопоставлении, данная тенденция хорошо развита в США и Германии.

Транспортный налог можно взимать не с “лошадиных сил”, а с объема двигателя с учетом экологического класса и возраста авто. В этом случае «новый» транспортный налог будет стимулировать налогоплательщиков, чтобы те приобретали более экологичные автомобили, что, несомненно, благо [1. с.228].

На основе вышесказанного можно сделать вывод, нынешняя система обложения является неэффективной. России стоит перенять опыт зарубежных стран (включить налог в стоимость топлива, изменить ставки на выброс CO₂ в атмосферу). Возможно, с изменением системы обложения, российский рынок перейдет на отечественное авто, начнется тщательное финансирование и проектировка новых более экологичных транспортных средств.

Список использованных источников:

1. Гурко Ю.В. Пути совершенствования транспортного налога в РФ на основе опыта зарубежных стран // В сборнике: Обеспечение экономической безопасности России в современных условиях. Сборник научных трудов Всероссийской научной конференции. Москва, 2022. С. 227-229.

2. Стеба Н.Д., Пивоварова Н.В. Роль транспортного налога в снижении выбросов в атмосферный воздух // Управленческий учет. 2022. № 2-2. С. 363-370.

3. Шумяцкий Р.И. Транспортный налог в России: новые подходы в исчислении // Сибирская финансовая школа. 2022. № 2. С. 80-82.

УДК 336.2

**ИЗМЕНЕНИЯ ПОЛОЖЕНИЙ НАЛОГОВОГО КОДЕКСА РФ
О ПАТЕНТНОЙ СИСТЕМЕ НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ**

Абакарова Р.Ш., к.э.н., доцент кафедры «Налоги и налогообложение», Дагестанский государственный университета народного хозяйства, г. Махачкала

E-mail: abakarovarabiyat@mail.ru

Аннотация. В статье особое внимание уделяется нововведениям в патентной системе налогообложения малого предпринимательства. Рассматриваются изменения законодательства о патентной системе налогообложения, произошедшие с 1 января 2021 г.

Ключевые слова: малый бизнес, налогообложение, патентная система.

Annotation. The article pays special attention to innovations in the patent system of taxation of small businesses. The changes in the legislation on the patent taxation system that have occurred since January 1, 2021 are considered.

Keywords: small business, taxation, patent system.

Малое предпринимательство - один из основных институтов рыночной экономики, а одна из важнейших задач рыночных реформ - создание эффективной налоговой системы, обеспечивающей интересы, как государства, так

и самих предпринимателей, поэтому формирование и развитие системы налогообложения субъектов малого предпринимательства являются важнейшими задачами при разработке налоговой политики государства.

Развитие малого предпринимательства является одной из важнейших задач, стоящих перед экономикой России.

Патентная система налогообложения (ПСН), выведенная из состава упрощенной системы налогообложения и ставшая с 1 января 2013 г. самостоятельным режимом, является самой молодой в российской практике формой поддержки малого бизнеса.

Основными целями введения ПСН являются:

- совершенствование форм реализации экономического и социального потенциала индивидуального предпринимательства;
- вывод из «тени» лиц, занимающихся предпринимательской деятельностью, но не зарегистрированных в качестве индивидуальных предпринимателей и увеличение на этой основе поступлений в бюджетную систему;
- содействие развитию самозанятости населения в регионах, повышение его инвестиционной активности;
- обеспечение роста доходности малого предпринимательства за счет снижения налоговой нагрузки;
- упрощения порядка налогового администрирования, налогового учета и отчетности.

В широком смысле понятие «патент» означает документ, свидетельство, выдаваемое патентообладателю: физическому лицу, группе физических лиц или юридическому лицу, удостоверяющее его исключительные права на объект патентного права и авторство.

Патентная система налогообложения установлена гл. 26.5 НК РФ, но вводится в действие региональными законами и применяется на территории конкретных субъектов Российской Федерации [1. с.310].

При использовании патентной системы налогообложения существует налоговая ставка, равная 6%. В соответствии с законодательными актами регионов Российской Федерации на 2 года есть возможность внедрить налоговую ставку, равную 0% для тех индивидуальных предпринимателей, которые первый раз зарегистрировали свою деятельность в системе производственных, социальных, научных отношений, а также бытовых услуг, о чём сказано в пункте 3 статьи 346.50 НК РФ [3. с.112].

Патентную систему применяют только индивидуальные предприниматели, официально вставшие на учет в ФНС. Юридические лица оформить патент ФНС не могут, для них этот льготный режим не действует. ИП могут перейти на уплату патента при соблюдении следующих условий:

1. Власти субъекта РФ ввели на своей территории патентную систему налогообложения.
2. Вид деятельности указан в региональном законодательстве.
3. Годовой доход ИП не должен превышать 60 млн рублей. Если у предпринимателя несколько патентов, суммируют выручку по каждому.

4. Не больше 15 работников - штатных или по гражданско-правовым договорам. Если патентов несколько, сотрудники учитываются по всем.

5. ИП на патенте не может привлекать для работ или услуг других ИП или юрлиц. Нанять сотрудника в штат или пригласить исполнителя на разовую работу можно, а заказать услуги у другого ИП – нет [2. с.45].

Рассмотрим основные изменения патентной системы, которые вступили в силу с 01.01.2021 в соответствии с Федеральным законом № 373-ФЗ от 23.11.2020 «О внесении изменений в главы 26.2 и 26.5 части второй налогового кодекса Российской Федерации и статью 2 федерального закона «О применении контрольно-кассовой техники при осуществлении расчетов в российской федерации». Сравнительная характеристика патентной системы налогообложения до и после изменений, вступивших в силу с 01.01.2021г., представлена в таблице 1.

Таблица 1

Сравнительная характеристика отдельных элементов патентной системы налогообложения до и после изменений, вступивших в силу с 01.01.2021 г.

| Элемент | Как было | Как стало |
|--|--|---|
| 1 | 2 | 3 |
| Виды деятельности | До 2021 г. в ст. 346.43 НК РФ указан закрытый список из 63 видов деятельности по патенту, из которого региональные власти выбирали, кому можно применять патент, а кому нет. Максимум, что регионы могли сделать с этим списком - уменьшать виды деятельности, если позволяли коды ОКВЭД2 или ОКПД2, и добавлять дополнительные виды бытовых услуг | С 2021г. список патентной деятельности расширен до 80 и стал ориентировочным, рекомендательным. Теперь региональные власти могут своим законом ввести ПСН практически по любой деятельности из классификаторов ОКВЭД2 и ОКПД2, необязательно из списка в налоговом кодексе. |
| Список деятельностей, по которым нельзя применять патент | Раньше в налоговом кодексе был исчерпывающий перечень «патентной» деятельности, из которого регионы могли выбирать, не было смысла прописывать виды бизнеса, по которым ПСН применять нельзя. Если в перечне не было, к примеру, оптовой торговли, то и купить на нее патент | В налоговом кодексе прописали ряд ограничений (п. 5 и 6 ст. 346.43 НК РФ). Предприниматели не смогут купить патент, если они: 1. Ведут деятельность в рамках договора простого товарищества или договора доверительного управления имуществом. |

| | | |
|---|---|--|
| | <p>было невозможно. Был только один запрет на ПСН — для тех ИП, которые вели бизнес в рамках договора простого товарищества</p> | <p>2.Производят подакцизные товары или добывают и продают полезные ископаемые.</p> <p>3.Занимаются торговлей с площадью торгового зала более 150 м².</p> <p>4.Держат общепит с площадью зала обслуживания посетителей более 150 м².</p> <p>5. Занимаются оптовой торговлей.</p> <p>6. Ведут деятельность на рынке ценных бумаг по оказанию кредитных и иных финансовых услуг.</p> <p>7.Занимаются грузовыми и пассажирскими перевозками, используя для этого более 20 автомобилей.</p> |
| <p>Страховые взносы</p> | <p>Раньше уменьшать налог на взносы и больничные пособия могли только предприниматели на УСН или ЕНВД, патентная система такого уменьшения не предполагала.</p> | <p>ИП теперь могут уменьшать стоимость патента на:</p> <ul style="list-style-type: none"> - страховые взносы, уплаченные ИП за себя, как фиксированные, так и однопроцентные, с суммы годового потенциального дохода, превышающего 300 000 Р. - страховые взносы, уплаченные за работников. - больничные пособия за первые три дня болезни, оплаченные за счет ИП, кроме производственных травм и профзаболеваний. |
| <p>Лимиты для потенциально возможного дохода на ПСН</p> | <p>Раньше в налоговом кодексе был установлен потолок для потенциального дохода - 1 000 000 Р. По отдельным видам деятельности регионы могли увеличивать этот максимум, но тоже в определенных границах.</p> | <p>Больше нет никакого потолка. Субъекты РФ могут устанавливать любые размеры потенциального дохода.</p> |

| | | |
|--|---|--|
| Площадь, допустимую для розничной торговли и общепита с залами | До 2021 года розницу и общепит можно было перевести на патент, только если площадь торгового зала в магазине или зала обслуживания в кафе не превышала 50 м². | Сейчас это ограничение изменили - максимально допустимая площадь залов для розницы и общепита - 150 м². При этом субъекты РФ этот максимум могут уменьшить |
| Налоговый период | Календарный год либо количество календарных месяцев, на которые было приобретено разрешение. | В 2021 году налоговым периодом для ПСН признается календарный месяц. |

Предприниматель может заявить о своем желании перейти на патентный налоговый режим одновременно с регистрацией ИП, что является достоинством патента для начинающих предпринимателей.

Для того чтобы получить патент, предприниматель должен подать заявление о своем намерении в налоговую инспекцию минимум за 10 дней до начала применения ПСН [2. с.46-48].

В свою очередь, налоговым органам предписано выдать патент в течение 5 дней с даты принятия такого заявления, при условии, что плательщик имеет право применять данный налоговый режим (п. 3 ст. 346.45 НК РФ). При этом сам патент (или уведомление об отказе в его выдаче) предприниматель получает под расписку у налоговых специалистов.

Патентная система налогообложения предполагает замену единым налогом уплату налогов только в отношении деятельности, по которой применяется этот налоговый режим. Применение патентной системы налогообложения предусматривает освобождение от обязанности по уплате следующих налогов (п. 10, п.11 ст.346.43 НК РФ):

1. Налог на доходы физических лиц

В части доходов, полученных при осуществлении видов предпринимательской деятельности, в отношении которых применяется патентная система налогообложения

2. Налог на имущество физических лиц

В части имущества, используемого при осуществлении видов предпринимательской деятельности, в отношении которых применяется патентная система налогообложения

3. НДС

За исключением НДС, подлежащего уплате:

- при осуществлении видов предпринимательской деятельности, в отношении которых не применяется патентная система налогообложения

- при ввозе товаров на территорию Российской Федерации и иные территории, находящиеся под ее юрисдикцией

- при осуществлении операций, облагаемых в соответствии со статьями 161 и 174.1 НК РФ.

Следует отметить, если предприниматель ввозит продукцию на территорию Российской Федерации, то такая операция будет облагаться НДС в общем порядке, вне зависимости, применяет ли он патент или нет.

С 2021 года в соответствии с Федеральным законом от 23.11.2020 № 373-ФЗ предприниматели могут вычесть из суммы налога:

- страховые взносы за себя;
- взносы за сотрудников;
- уплаченные за работников пособия по временной нетрудоспособности (первые три дня больничного за счёт работодателя).

Взносы снижают налог, если они оплачены в период действия патента. Если взносов заплатили больше, чем стоит патент, остаток можно использовать для уменьшения других патентов в течение календарного года.

Патентная система налогообложения дает предпринимателю возможность не сдавать налоговую отчетность, но она не освобождает его от ведения налогового учета. Ведь с его помощью налоговые органы отслеживают доход, полученный нарастающим итогом с начала календарного года. Размер полученного дохода важен при определении права предпринимателя на получение патента или его дальнейшее использование [2. с.49].

ИП должен вести учет своих реальных доходов (а не возможных) в книге учета доходов при патентном налоговом режиме. Если лицо применяет наемный труд, то должен быть организован учет заработной платы своего персонала и страховых взносов. Учет он может вести самостоятельно, использовать наемный труд (иметь штатного бухгалтера или отдел бухгалтерии) либо обратиться в специализированные компании, которые осуществляют ведение учета.

С 2021 г. - налоговым периодом для ПСН признается календарный месяц.

Особенность патентной системы налогообложения заключается в том, что она существует как специальный налоговый режим.

Для предпринимателей патентная система налогообложения выступает прекрасным шансом попробовать себя в небольшом бизнесе, ведь документ можно приобрести на срок от 1 до 12 месяцев, с любого числа месяца, на любое количество дней, но не менее месяца и в пределах календарного года. То есть срок действия патента не может начинаться в одном календарном году, а заканчиваться в другом. Патентный режим налогообложения особенно подходит для начинающих свое дело предпринимателей, так как освобождает от расчета налогов и сдачи налоговых деклараций.

Список использованных источников:

1. Абдусаламова П.Р. Нововведения в патентной системе налогообложения малого бизнеса // *Вопросы устойчивого развития общества*. 2022. № 4. С. 310-313.

2. Котельникова Н.В., Карпов Е.К. Сущность и особенности патентной системы налогообложения в РФ // *Вестник Димитровградского инженерно-технологического института*. 2021. № 3 (25). С. 44-52.

3. Цепляев Д.Э. Сущность и роль патентной системы налогообложения в регулировании предпринимательской деятельности // *В сборнике: Цифровизация как новая парадигма развития. сборник статей II Международной научно-практической конференции*. Петрозаводск, 2022. С. 110-114.

НАЛОГ НА ПРОФЕССИОНАЛЬНЫЙ ДОХОД ДЛЯ САМОЗАНЯТЫХ ГРАЖДАН: АНАЛИЗ ЕГО ПРИМЕНЕНИЯ

*Абакарова Р.Ш., к.э.н., доцент кафедры «Налоги и налогообложение»,
Дагестанский государственный университета народного хозяйства, г. Ма-
хачкала*

E-mail: abakarovarabiyat@mail.ru

***Аннотация.** В статье рассматривается налогообложение самозаня-
тых граждан - налог на профессиональный доход, актуальные вопросы ис-
числения и уплаты налога на профессиональный доход в Российской Федера-
ции, освещены элементы налогообложения данного налога. Раскрыты осо-
бенности применения законодательства по налогу на профессиональный до-
ход. Отмечаются положительные стороны и возможные проблемы нового
режима налогообложения.*

***Ключевые слова:** налог, самозанятость, предприниматели, доход, дея-
тельность.*

***Annotation.** The article discusses the taxation of self-employed citizens - the
tax on professional income, topical issues of calculating and paying the tax on pro-
fessional income in the Russian Federation, highlights the elements of taxation of
this tax. The peculiarities of the application of legislation on the tax on profession-
al income are disclosed. The positive aspects and possible problems of the new
taxation regime are noted.*

***Keywords:** tax, self-employment, entrepreneurs, income, activity.*

Налог на профессиональный доход представляет собой особый налого-
вый режим, так как он может применяться специальным субъектом экономи-
ческих отношений — самозанятым.

Данный налоговый режим в нашем государстве впервые введен в 2018 г.
в качестве эксперимента, так как ранее опыта налогообложения самозанятых
у нашего государства не существовало [1,3].

Самозанятый — это гражданин, который реализует свою деятельность
через специальный сервис «Мой налог», разработанный Федеральной нало-
говой службой (ФНС России). Он выплачивает 4 % за доход, полученный от
физического лица и 6 % за доход, полученный от юридического лица. Юри-
дическим фактом для получения лицом статуса самозанятого становится
именно регистрация физического лица в приложении «Мой налог», а также
одновременно является основанием для того, чтобы утверждать, что самоза-
нятый находится на специальном налоговом режиме «Налог на профессио-
нальный доход».

Однако нахождение самозанятого на данном налоговом режиме сопря-
жено с необходимостью соблюдения определенных требований.

Так, например, каждый самозанятый может находиться на данном режиме, если его доход не превышает 2,4 млн рублей в год. Если же реальный доход лица превысил вышеуказанную сумму, физическое лицо теряет право находиться на специальном налоговом режиме и должно стать плательщиком налога на доходы физических лиц (НДФЛ) в рамках общей системы налогообложения либо зарегистрироваться в качестве индивидуального предпринимателя и выбрать подходящий специальный налоговый режим. Кроме того, самозанятый не имеет право иметь наемных работников [3, с. 139].

Итоги эксперимента, по мнению экспертов, позволяют сделать вывод, что в настоящее время данный специальный налоговый режим способен обеспечивать основное решение главной задачи его введения – повышение стимулирования для выхода самозанятых налогоплательщиков «из тени». Необходимо обратить внимание на то, что применение данного специального режима остается в статусе эксперимента и регулируется отдельными федеральными законами и актами. Доходы, полученные от НПД зачисляются в бюджеты различных уровней власти: в бюджеты субъектов – по нормативу 63% в соответствии со ст. 56 Бюджетного кодекса РФ; в бюджеты государственных внебюджетных фондов – по нормативу 37% в соответствии со ст. 146 Бюджетного кодекса РФ. С 2020 г. территория применения этого специального режима налогообложения существенно расширилась, а вопросы, возникающие при реализации норм ФЗ № 422-ФЗ, становятся еще более актуальными в современной экономической ситуации.

К основным плюсам самозанятости можно отнести следующие:

1. Относительная легкая регистрации как налогоплательщика НПД. В соответствии с п. 2 ст. 5 ФЗ № 422 для регистрации налогоплательщику необходимо подать соответствующее заявление, прикрепив к нему фотографию и ксерокопию паспорта. Далее представленные документы необходимо отправить в налоговую инспекцию через специальное мобильное приложение «Мой налог». В случае если налогоплательщик подключен к специализированному сервису ФНС «Личный кабинет» (подключение к которому может осуществить любое физлицо), то для данной регистрации может потребоваться подача заявления через приложение «Мой налог».

2. Отсутствие необходимости подавать декларации о доходах и формировать налоговую отчетность. Согласно п. 1 ст. 14 ФЗ № 422 налогоплательщик при расчетах с клиентами должен в приложении «Мой налог» сформировать соответствующий чек и внести в электронную форму необходимые данные о покупателе и осуществленной предпринимателем деятельности). Полученный чек направляется в бумажной или электронной форме клиенту, а его цифровая копия должна быть направлена в налоговую инспекцию. На следующем этапе работники налоговой инспекции на основе переданной в инспекцию информации ежемесячно направляют квитанцию-расчет самозанятому, по которой он обязан произвести налоговые отчисления.

3. Основные ставки налогообложения по НПД составляют 4% при осуществлении расчетов с физлицами и 6%, если расчет осуществляется с индивидуальными предпринимателями или организациями в соответствии со ст. 10 ФЗ № 422.

4. Существует возможность получения определенных вычетов со ставки 4% в размере 1% и со ставки 6% – величиной 2% в пределах 10000 р. в соответствии с п. 2 ст. 12 ФЗ № 422, т.е. по факту уплачивать необходимо 3 и 4% с полученного дохода, соответственно, до тех пор, пока сумма экономии не превысит 10000 р.

5. Налогоплательщики НПД освобождаются от оплаты страховых взносов в государственные внебюджетные фонды (ПФРФ, ФОМС и ФСС) в соответствии с п. 11 ст. 2 ФЗ № 422.

Рассмотрев значительное количество плюсов для самозанятых в ФЗ № 422 имеются и минусы применения данного режима налогообложения для самозанятых. К главным недостаткам можно отнести следующие: существуют определенные ограничения по срокам применения данного налогового режима. Действителен он будет до 2028 г. включительно в соответствии с п. 2 ст. 1 ФЗ № 422). Существует ли перспектива его продления на данный момент пока не известна. Законодательством предусмотрено ограничение лимита дохода суммой в 2,4 млн р. (п. 2 ст. 4 ФЗ № 422). При превышении данного лимита налогоплательщику придется перейти на общий режим налогообложения, т.е. необходимо будет применять ОСНО, УСН. В том случае, если самозанятый налогоплательщик не осуществит это самостоятельно, налоговая инспекция переведет его на общий режим налогообложения автоматически. Законодательством предусмотрен запрет на осуществление торговли подакцизными товарами, а также продуктами, имеющими специализированную маркировку. Данное ограничение актуально для предпринимателей в связи с тем, что перечень специально маркируемых товаров регулярно увеличивается. Предусмотрены определенные специальные ограничения в соответствии со ст. 129.13 НК РФ, связанные с нарушением порядка или сроков передачи соответствующих данных об осуществленных расчетах в налоговый орган. Следовательно, за каждое нарушение порядка или просрочку передачи необходимых данных налогоплательщик будет автоматически оштрафован на сумму в 20% от суммы налога, неуплаченного своевременно или неправильно. Если же в течение 6 месяцев, с момента выявленного первого нарушения, налогоплательщик повторно нарушит порядок или сроки передачи необходимой информации об осуществленном расчете, то сумма штрафа будет равна полученному и выявленному с нарушениями доходу.

Анализируя плюсы и минусы практики применения налога на профессиональный доход для самозанятых, следует не забывать, что этот налоговый режим на данном этапе развития экономики является экспериментальным. Об этом прямо указывается в ст. 1 ФЗ № 422 «О проведении эксперимента по установлению специального налогового режима «налог на профессиональный доход». Следовательно, основные нормативно-правовые акты, касающиеся основ исчисления налога, списка облагаемых этим налогом доходов, источников их получения и другие вопросы, относящиеся к функционированию данного специального режима налогообложения, могут быть в любое время подвержены изменениям, а положение налогоплательщиков может как улучшиться, так и ухудшиться. Пунктом 3 ст. 1 ФЗ № 422 устанавливаются

только два существенных ограничения на возможности внесения корректировок в данный законодательный акт: нельзя увеличивать размер ставок налогообложения; нельзя уменьшать предельный размер доходов в 2,4 млн р., в соответствии с которым допустимо применение налога на профессиональный доход. Все, что касается прочих норм данного ФЗ № 422, корректировка их возможна только во время проведения соответствующего эксперимента. Неясность, связанная с дальнейшими направлениями в области законодательного регулирования данного специального режима налогообложения, необходимо отнести к недостаткам для самозанятых. Однако факт принятия ФЗ № 422, в случае, если в будущем положение налогоплательщиков существенно не ухудшится, можно считать положительным для значительного числа самозанятых граждан [2, с.234-235].

Для некоторых налогоплательщиков (действующих индивидуальных предпринимателей) осуществление предпринимательской деятельности в соответствии с ФЗ № 422 позволит снизить налоговую нагрузку, для других – легализовать свою деятельность, выйдя из «тени» и тем самым избежать более серьезных налоговых или административных санкций. Все плюсы и минусы налогообложения самозанятых в полном объеме проявятся лишь через несколько лет, если не будет существенных потрясений в функционировании государства. В будущем станет очевидно, будут ли изменены «правила игры» со стороны государства или нет, а также когда накопится практика (судебная, административная) в области применения норм ФЗ № 422 «О проведении эксперимента по установлению специального налогового режима «налог на профессиональный доход» на всей территории России.

Список использованных источников:

1. Егорова В.И. Новый специальный налоговый режим для самозанятых граждан - налог на профессиональный доход: ожидания и реальность // В сборнике: Современные подходы к обеспечению и реализации прав человека: теоретические и отраслевые аспекты. Ежегодная всероссийская научно-практическая конференция. Сборник трудов конференции. Москва, 2022. С. 138-142.

2. Наливкина В.В., Куцегреева Л.В. Оценка преимуществ и недостатков применения налога на профессиональные доходы самозанятыми налогоплательщиками // Экономика устойчивого развития. 2020. № 2 (42). С. 233-237.

3. Макушин Д.О., Шотников Н.В. Налог на профессиональный доход самозанятых // В сборнике: Вестник молодого ученого Кузбасского института. сборник научных статей. Новокузнецк, 2022. С. 139-141.

К ВОПРОСУ ЛАТЕНТНОСТЬ КАК ФАКТОР НАЛОГОВОЙ ПРЕСТУПНОСТИ

Абдулмуслимова Л.Г. кандидат юридических наук, доцент кафедры уголовного права и государственно-правовых дисциплин, Дагестанский государственный университет народного хозяйства

Аннотация: Налоговая преступность является одной из составных частей общей преступности. Налоговая преступность обладает не только высокой степенью латентности, но и является угрожающим фактором для нормального функционирования государства, общества. Поэтому профилактика, предупреждение данной преступности является особо актуальной. В данной статье нами анализируется налоговая преступность, факторы латентности и представлены меры профилактики предотвращения данной преступности.

Ключевые слова: общая преступность, налоговая преступность, латентность, статистика, причины, условия, схемы, «беловоротнички», предотвращение преступности.

Annotation: Tax crime is one of the components of general crime. Tax crime has not only a high degree of latency, but is also a threatening factor for the normal functioning of the state and society. Therefore, the prevention, prevention of this crime is particularly relevant. In this article, we analyze tax crime, latency factors and present preventive measures to prevent this crime.

Key words: general crime, tax crime, latency, statistics, causes, conditions, schemes, white-collar workers, crime prevention.

Динамика современной общей преступности как во всем мире, так и в России не позволяет нам иметь основания для удовлетворительного прогнозирования его будущего состояния. Преступность увеличивается, разрастается, проникает во все сферы жизнедеятельности государства и общества, приобретает масштабы последствий, которые причиняют наиболее значительный ущерб. Многие ученые и практики обращая на эти факторы серьезное внимание, предлагают разнообразные меры профилактики, противодействия преступности. Приведем данные состояния общей, в том числе и налоговой, преступности за последние 5 лет согласно статистики Генеральной прокуратуры РФ.

| годы | общая преступность | экономическая преступность | налоговая прест-ть | орг. прест. | кол-во рассл. уг.дел | кол-во рассл. уг.дел по налог.пр. | всего кол-во, выявл. лиц, сов. прест-е |
|------|--------------------|----------------------------|--------------------|-------------|----------------------|-----------------------------------|--|
| 2017 | 2058476 | 105087 | 8654 | 13232 | 1117801 | 3592 | 967103 |
| 2018 | 1991532 | 109 463 | 7630 | 15 141 | 1087983 | 3271 | 931 107 |
| 2019 | 2024337 | 104 927 | 4503 | 15615 | 1052441 | 3397 | 884661 |
| 2020 | 2044221 | 105480 | 4872 | 17727 | 1031987 | 4496 | 852506 |
| 2021 | 1853148 | 107115 | 5038 | 20890 | 1052441 | 4540 | 779674 |
| 2022 | 1823348 | 106313 | 4874 | 25705 | 953244 | 3904 | 754884 |

источник: составлено автором на основании статданных Генеральной прокуратуры РФ.

Эта картина показывает лишь зарегистрированную часть общей преступности, но она не полная, не является фактическим, реальным состоянием всей преступности. Потому что, кроме зарегистрированной части имеется и скрытая часть преступности, «темная преступность», которая серьезно влияет на общую картину состояния, как всей преступности, так и на благосостояние общества. Не известная, оставшаяся незарегистрированной преступность принято называть латентной «темной» преступностью. Латентная преступность — это незарегистрированная государственными органами часть фактической преступности (незарегистрированная часть всей совокупности преступлений, совершаемых в обществе) [5, с.131-141].

Латентная преступность подразделяется на два вида: естественная и искусственная. Естественной латентной преступностью считается преступность, которая осталась неизвестной никому, даже потерпевшему, является невыявленной и неучтенной соответствующими государственными органами и, следовательно, причиненному ущербу не дана правовая оценка. Например, мошенничество, совершенное под видом одолжения денежных средств под видом долга и последующее их присвоение. Искусственной преступностью считается преступность, ставшая известной должностным лицам правоохранительных органов, но которой не дана соответствующая юридическая оценка или сокрыта. Например, заявление о факте преступления не зарегистрировано, не возбуждено уголовное дело, преступление не расследовано, виновный судом не наказан. Искусственной латентностью также считается неправильная квалификация деяния, что привело к смягчению или утяжелению наказания. Ученые и практики считают, что искусственная латентность представляет большую общественно опасность, т.к. это умышленное деяние.

О высоком характере опасности латентной преступности имеются не только большое количество исследований науке, но и практики бьют тревогу. «Можно предположить, что латентная преступность, являясь частью общей преступности, достаточно быстро развивается в неблагоприятном для общества и государства направлении. Наблюдается интенсивный рост преступности, появляются новые виды преступлений, увеличивается число нераскрытых преступлений», отмечают Диденко К.В., Невмоленко А.А. и многие другие. [3, с.62-67]. В своем интервью заместитель Председателя СК РФ Елены Леоненко "РИА новости" еще в 2020 году отметила, «налоговая преступность приобретает новые формы, преступники, если можно так сказать, в белых воротничках ухищряются придумывать новые схемы и способы совершения преступлений, видоизменять их, придавать своей преступной деятельности характер правомерной и тем самым имитировать ее, тщательно маскировать следы преступлений, поэтому данный вид преступлений остается еще на достаточно латентном уровне» [6].

Наиболее распространенным среди налоговых преступлений является уклонение от уплаты НДС, налога на прибыль, незаконное возмещение НДС из бюджета, создание искусственного документооборота для уменьшения налога на прибыль и т.д. Это, в частности, отмечала в своем интервью И.Леоненко, как и все исследователи данного феномена. Из этого следует,

что часто эти преступления совершают должностные лица, руководители юридических лиц, как выше сказано «беловорточники».

Степень латентности каждого вида преступности разная. Исследования отдела латентной преступности и криминологического прогноза НИИ Академии Генеральной прокуратуры РФ показали, что 50% латентной преступности составляет незаявленная, 40% - не выявленная, 10% - укрытая преступность. Количество незарегистрированных преступлений в нашей стране составляет не менее 23 млн [2].

Наиболее латентными являются преступность в сфере компьютерной информации, коррупционная, организованная и другие виды преступлений. Высокой латентностью обладает и налоговая преступность. Учитывая современное состояние нашей страны в условиях санкций, своевременное пополнение бюджета за счет налоговых отчислений, стабильность поступлений имеет важное значение, так как бюджет значимом размере формируется на счет данных поступлений. Исходя из этого налоговая преступность представляет угрозу не только экономике страны, но и социально-политической сфере. Поэтому налоговая преступность и особенно ее латентность приобретает особую актуальность, затрудняет нормальное развитие государства, общества и благосостояние населения.

Исходя из классификации, данной П.П.Годме, общие причины, условия налоговой преступности в науке разделяют на следующие виды: экономические, политические, моральные (этические, психологические) и технические. Помимо этих причин, среди всех остальных причин, выделяются организационные недостатки, в частности недостатки взаимодействия между налоговыми органами и правоохранительными структурами, проблемы в правовой системе, как налоговой, так и уголовной отраслях права, так как правовое реагирование не успевает за быстро меняющейся обстановкой.

Ситуация в социально-экономической сфере быстро меняется, изменения в законодательстве не успевают вовремя среагировать эффективно, вследствие чего лица склонные к совершению преступления успевают воспользоваться сложившимся жизненным шансом. Вместе с развитием технического прогресса усвершенствуется и механизм преступления, его форма, способ совершения, на это обращают внимание многие авторы, в частности, Смирнова, Ю. А. «проникновение преступников в налоговую сферу становится все более организованным и профессиональным. Уровень и качество интеллектуальной поддержки данного вида незаконной деятельности постоянно растет, ведется интенсивный поиск и внедрение новых способов совершения налоговых преступлений» [4, с 291-293].

Согласно данным МВД РФ о состоянии преступности в России за январь-декабрь 2022г. общий ущерб от экономических преступлений, в т.ч. и налоговых за 2022 г. составил 339, 1млрд.р., процент выявленных тяжких и особо тяжких преступлений экономической направленности - 60%. Это свидетельствует о том, что надо всеми мерами, всем миром предотвращать совершение экономической, вместе и налоговой преступности. Для этого надо устранить факторы этой преступности [6].

Среди других важных причин латентной преступности ключевой является деяния, совершаемые лицами обязанные предотвращать преступность и правонарушения по долгу своей службы. Это работники налоговой службы и правоохранительных органов. Не будь правонарушений, совершаемых должностными лицами в этих сферах, то вряд ли была бы возможность, чтобы деяние осталось сокрытой. Этой теме посвящены многочисленные исследования других авторов, эти исследования продолжаются в связи с актуальностью темы.

Список использованных источников:

1. Уголовный кодекс Российской Федерации" от 13.06.1996 N 63-ФЗ (ред. от 18.03.2023).
2. Иниаков С.М. Латентная преступность как объект исследования. // Материалы «круглого стола», проведённого НИИ Академии Генеральной прокуратуры Российской Федерации на тему: «Исследования латентной преступности». - М., - 2010. 21 апреля.
3. Некоторые аспекты латентной преступности в Российской Федерации // Вестник Белгородского юридического института МВД России имени И.Д. Путилина. 2018. № 3. С. 62-67.
4. Смирнова, Ю. А. Криминологическая характеристика налоговой преступности / Ю. А. Смирнова. — Текст: непосредственный // Молодой ученый. — 2020. — № 23 (313). — С. 291-293. — URL: <https://moluch.ru/archive/313/71029/> (дата обращения: 30.03.2023).
5. Шестаков Д.А. Латентность преступности, вопросы теории // Криминология: вчера, сегодня, завтра. — 2009. — №1 (16). — С. 131-141.
6. Адрес страницы: <http://sledcom.ru/press/interview/item/1485519/>

АКТУАЛЬНЫЕ ВОПРОСЫ СОВРЕМЕННОЙ НАЛОГОВОЙ ПРЕСТУПНОСТИ

Абдулмуслимова Л.Г. кандидат юридических наук, доцент кафедры уголовного права и государственно-правовых дисциплин, Дагестанский государственный университет народного хозяйства

Аннотация: *Налоговая преступность является составной частью общей преступности. Как и вся преступность, данная преступность тоже динамична, растет, как в количественную, так и в качественную сторону. По последствиям, причиняемой налоговой преступностью является наиболее опасной. Поэтому тема налоговой преступности является особо актуальной. Наиболее актуальные вопросы нами рассматриваются в данной работе.*

Ключевые слова: *налоговая преступность, масштаб, организованная форма преступности, должностные лица, расследование, ущерб, последствия.*

Abstract: *Tax crime is an integral part of general crime. Like all crime, this crime is also dynamic, growing both quantitatively and qualitatively. According to the consequences caused by tax crime is the most dangerous. Therefore, the topic of tax crime is particularly relevant. We consider the most relevant issues in this paper.*

Keywords: *tax crime, scale, organized form of crime, officials, investigation, damage, consequences.*

Состояние общей преступности в России из года в год остается все тревожнее. По официальным данным удается сдерживать ее рост. Это количественная сторона преступности, качественная же сторона ухудшается. Растет размер общего ущерба, причиняемый преступностью государству, обществу, юридическим, физическим лицам, усложняется механизм преступления, способ совершения становится все более изощренным, представляет угрозу большему неопределенному кругу лиц и т.д. На этом фоне одним из самых проблемных, причиняющих значительную ущерб является налоговая преступность.

Какие деяния понимаются под налоговыми преступлениями? «Под налоговым преступлением следует понимать виновно совершенное общественно опасное деяние, состоящее в нарушении действующего порядка исчисления и уплаты налоговых платежей, запрещенное уголовным законодательством под угрозой наказания и посягающее на финансовые интересы государства в сфере налогообложения». [5. с.143]. Согласно УК РФ, это преступления, предусмотренные ст. 199, 199.1, 199.2, 199.3, 199.4.

Состояние современной налоговой преступности, ее тенденции представляют большую опасность всему обществу. Нами исследовалось состояние налоговой преступности за последние 5 лет. Еще в 2018г. Президент страны В. В. Путин в своем Послании Президента Российской Федерации Федеральному Собранию еще в 2018 году указывал «нормы уголовного права должны жестко действовать в отношении преступлений против интересов граждан, общества, экономических свобод. Это посягательство на собственность и средства граждан, рейдерские захваты, нарушение конкуренции, уклонение от уплаты налогов и разворовывание бюджетных средств». [1]. Президент страны, перечисляя ряд видов налоговых преступлений, потребовал от правоохранительных органов решительной и наступательной борьбы с данным преступлением.

К сожалению, статистика последующих годов не утешительная. Потому что последующие годы виды налоговых преступлений еще пополнились, увеличились в масштабах, усилилась латентность. Это причиняет огромный ущерб экономическим устоям государства, общества и граждан. Как отмечают многие авторы, в частности Ю. А. Смирнова, «последние изменения в структуре и динамике налоговых преступлений свидетельствуют о том, что проникновение преступников в налоговую сферу становится все более организованным и профессиональным. Уровень и качество интеллектуальной поддержки данного вида незаконной деятельности постоянно растет, ведется интенсивный поиск и внедрение новых способов совершения налоговых преступлений». [6, с.291-293]. Наиболее широко распространено уклонение от уплаты налогов, что является основной причиной неполучения налогов в государственной казне. [7, с. 174]. В результате невыполнения налогоплательщиками своих обязанностей государство ежегодно теряет от 35 до 45 % бюджетных средств. По мнению экспертов, в результате невыполнения налогоплательщиками своих обязанностей государство ежегодно теряет от 35 до 45 % бюджетных средств.

Согласно данных главного управления правовой статистики и информационных технологий Генпрокуратуры РФ за 2017-2022 г.г.

| Налоговая преступность | Годы | | | | | |
|--|------|------|------|------|------|----------------------|
| | 2017 | 2018 | 2019 | 2020 | 2021 | 2022 (январь-ноябрь) |
| Зарегистрировано налоговых преступлений, из них: | 8654 | 7630 | 4503 | 4872 | 5543 | 4878 |
| на транспорте | 451 | 359 | 141 | 143 | 274 | 222 |

Источник: составлено автором на основании статданных Генеральной прокуратуры РФ за 2017-2022г.г.

Как отмечают многие исследователи и практики, налоговые преступления порой готовятся задолго и тщательно подготавливаются. Среди лиц их совершающих, немало работающих на руководящих должностях, имеющих властные полномочия, чтобы подготовить тщательно механизм преступления и способ совершения. Подобные причины способствуют для высокой латентности, проблемами для раскрытия и предотвращения. Вследствие чего эти преступления относятся к наиболее сложным для раскрытия и расследования и предотвращения. Большая часть налоговых преступлений совершаются в особо крупных размерах, что причиняет значительный ущерб государству. Это и показывает анализ статистических данных, согласно чего уголовные преступления, направленные на уклонение от уплаты налогов, составляют 45,7 % от общего числа налоговых преступлений. Из этого следует, что налоговые преступления направлены на уклонение от уплаты налогов, которые предусматривают самые большие отчисления в бюджет [6, с. 94–103].

Хотим отметить и подчеркнуть, что современная налоговая преступность все чаще приобретает более опасную форму преступности - организованную. Как выше отмечалось, среди лиц, совершающих эти преступления немало должностных лиц, которые не пренебрегают возможностями своих должностных полномочий для организации преступления и ее сокрытия. В частности, этот факт отмечает, и А.Н. Панкратьев «в первую очередь увеличилась доля преступлений, совершенных группой лиц. Если в 2016 г. доля подобных преступлений составляла 6,6% от общего числа расследованных, то в 2019 г. она составила 7,7%. При этом, если рассматривать преступления, совершенные организованной преступной группой либо преступным сообществом, то количество таких дел увеличилось практически в два раза: с 47 дел в 2016 г. до 87 в 2019 г., соответственно, доля таких преступлений возросла с 1,5% в 2016 г. до 3,4% в 2019 г.». [3, с.187-188]. Возрастает и ущерб, причиняемый данной преступностью. Это также отмечает А.Н. Панкратьев «общий ущерб по оконченным уголовным делам вырос на 12,2%: с более чем 58 млрд руб. в 2016 г. до более чем 66 млрд руб. в 2019 г.». [4, с.187-188].

Одной из важных причин, способствующих совершению налоговых преступлений является недостатки в деятельности органов, в обязанности которых входит раскрытие налоговых преступлений, что отмечает также и Федоров А.В. [9, с. 366–369]. Более того, при наличии возбужденных уголовных дел не все они раскрываются и дается соответствующая закону юридическая оценка. Как отмечает Н.В. Ахтырская, «отмечается существенный дисбаланс между выявленными (возбужденными) налоговыми преступлениями и делами, рассмотренными судом, вследствие чего очень низка эффективность противодействия таким преступлениям. До суда доходит не более 5—7% зарегистрированных налоговых преступлений». [2, с.27].

Противодействие девиантному поведению в сфере налогообложения является одной из актуальных проблем в России. Только устраняя все причины, заставляющие налогоплательщика скрывать свои доходы от государства и избегать уплаты налогов и сборов, можно будет решить проблему. В то же время не следует забывать, что развитая налоговая система является неотъемлемым элементом современной экономики, условием успешного развития государства и общества. Поддержка государственной налоговой системы является одной из важнейших задач деятельности общества в целом и каждого человека.

Список использованных источников:

1. *Послание Президента Российской Федерации Федеральному Собранию от 01.03.2018 «Послание Президента Федеральному Собранию». Сводные отчеты в целом по Российской Федерации и в разрезе субъектов Российской Федерации. ФНС РФ URL: https://www.nalog.ru/rn48/related_activities/statistics_and_analytics/forms/ (дата обращения: 29.03.2023).*

2. *Ахтырская Н.В. Уклонение от уплаты от налогов, сборов и (или) страховых взносов: уголовно-правовой аспект: Дис. ... канд. юрид. наук. Омск, 2018. С. 27.*

3. *А. Н. Панкратьев, Статистическая характеристика налоговых преступлений 2016 – 2019 Закон и право 2020 №11-С- 187-188*

4. *А. Н. Панкратьев, Статистическая характеристика налоговых преступлений 2016 – 2019 Закон и право 2020 №11-С- 187-188*

5. *Иксанов Р. А., Гараев А. Г., Янгазина А. Э. Налоговые преступления: понятие и механизм привлечения к юридической ответственности // Международный журнал гуманитарных и естественных наук. 2018. № 4. С.143.*

6. *Некоторые проблемы налоговой системы РФ и пути ее совершенствования // Вестн. ИЭАУ. — 2019. — № 10. — С. 94–103.*

7. *Смирнова Ю.А.— Текст: непосредственный // Молодой ученый. — 2020. — № 23 (313). — С. 291-293.*

8. *Соловьев И. Н. Налоговые преступления: практика работы органов налоговой полиции и судов. — М.: Юрист. — 2018. — 174 с.*

9. *Федоров А. В. Основные проблемы налоговой системы Российской Федерации в современных условиях и пути их решения // Экономика и социум. — 2019. — № 7. — С. 366–369.*

ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ ПРЕДСТАВЛЕНИЯ В ИФНС ГОДОВОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

Аджаматова Д.С., к.э.н., доцент кафедры «Финансы и кредит» ГАОУ ВО «Дагестанский университет народного хозяйства, г. Махачкала, Республика Дагестан

e-mail: janneta_fin@mail.ru

Аннотация. В данной статье автор рассматривает в какой срок и в каком порядке организации и предприятия должны подать годовую финансовую отчетность в налоговые службы. Также автор рассматривает вопросы, касающиеся утверждения финансовой отчетности собственниками организации (на примере ООО) и ограничения доступа к ГИРБО.

Ключевые слова: финансовая отчетность, бюджетные обязательства, налог на прибыль, НДС, доход, бюджетные средства, декларация.

Annotation. In this article, the author considers in what period and in what order organizations and enterprises should submit annual financial statements to the tax authorities. The author also considers issues related to the approval of financial statements by the owners of the organization (for example, LLC) and restrictions on access to GIRBO.

Keywords: financial statements, budget obligations, income tax, VAT, income, budget funds, declaration.

Каждый год Минфин также публикует рекомендации аудиторским организациям по проведению аудита годовой финансовой отчетности организаций, содержащие разъяснения по отражению отдельных операций в бухучете и отчетности. В отношении отчетности за 2022 год такие рекомендации приведены финансистами в Приложении к Письму от 23.12.2022 N 07-04-09/126779. Данные рекомендации необходимо учесть при составлении финансовой отчетности ООО.

По общему правилу организация по окончании отчетного периода обязана подать в налоговую инспекцию обязательный экземпляр финансовой отчетности.

Положение ООО, права и обязанности его участников, порядок его создания, реорганизации и ликвидации определены Законом N 14-ФЗ. Порядок утверждения годовой финансовой отчетности ООО его собственниками также регламентирован данным нормативным актом.

Требования к составу, составлению, формам финансовой отчетности регулируются положениями Закона N 402-ФЗ, ПБУ 4/99 "Финансовая отчетность организации", Приказа Минфина России от 02.07.2010 N 66н "О формах финансовой отчетности организаций". Годовую финансовую отчетность составляют все организации. Отчетным периодом для годовой отчетности по общему правилу является календарный год. Если организация была создана не с начала 2022 года, то отчетным периодом для нее будет период со дня ее создания до 31.12.2022. Первым отчетным годом для организаций, созданных

в период после 1 октября, является период с даты создания до 31.12.2023. В обратной ситуации - для организаций, прекративших свое существование, - отчетным является период с 01.01.2022 до даты ликвидации (ст. 15 Закона N 402-ФЗ).

Годовая финансовая отчетность состоит из двух основных форм: бухгалтерского баланса и отчета о финансовых результатах (ч. 1 ст. 14 Закона N 402-ФЗ). Остальные законодательно утвержденные формы отчетности являются приложениями к ним:

- отчет об изменении капитала;
- отчет о движении денежных средств;
- отчет о целевом использовании средств;
- пояснения (которые могут составляться как в текстовой, так и в табличной форме).

Все малые предприятия, кроме перечисленных в п. 5 ст. 6 Закона N 402-ФЗ, могут сдавать упрощенную бухгалтерскую отчетность, то есть только две сокращенные формы - баланс и отчет о финансовых результатах. Пояснения к балансу и другие приложения к отчетности малые предприятия сдавать не обязаны.

Аудиторское заключение, подтверждающее достоверность финансовой отчетности, не входит в ее состав. Однако подлежащие обязательному аудиту организации обязаны не только представить его вместе с отчетностью, но и раскрыть в отчетности, данные об аудиторской организации (эти сведения указываются в заголовочной части бухгалтерского баланса).

Общие требования к финансовой отчетности определены нормами ст. 13 Закона N 402-ФЗ и ПБУ 4/99. Перечислим их:

- отчетность должна составляться на основании данных бухгалтерского учета и давать достоверное представление пользователям такой отчетности о финансовом положении и финансовых результатах общества на отчетную дату;
- отчетность составляется в рублях и на русском языке, на бумажном носителе или в электронном виде;
- в отчетности не допускается зачет между статьями активов и пассивов, а также статьями прибылей и убытков, кроме случаев, специально оговоренных в нормативных документах по бухгалтерскому учету;
- статьи финансовой отчетности, составляемой за отчетный год, должны подтверждаться результатами инвентаризации активов и обязательств;
- отчетность считается составленной после ее подписания руководителем организации;
- утверждение отчетности осуществляется в порядке и случаях, установленных федеральными законами;
- после утверждения в установленном порядке отчетности исправления в нее не вносятся.

Организация, составившая отчетность на бумажном носителе, обязана перевести ее в электронный вид в целях представления ее экземпляра в государственный информационный ресурс (ГИРБО). Между тем если организа-

ция составила отчетность сразу в электронном виде, то переводить ее в бумажный вид не требуется.

В целях формирования ГИРБО один экземпляр составленной годовой финансовой отчетности (обязательный экземпляр отчетности) за 2022 год организации должны представить в ИФНС по месту своего нахождения. Сделать это должны все организации, за исключением случаев, когда организация не обязана вести бухгалтерский учет, или является религиозной организацией, или является организацией, представляющей в ЦБ РФ годовую финансовую отчетность, или когда отчетность организации содержит сведения, отнесенные к государственной тайне в соответствии с законодательством РФ (ч. 3 и 5 ст. 18 Закона N 402-ФЗ).

Организации, чья финансовая отчетность содержит сведения, отнесенные к государственной тайне, не позднее трех месяцев после окончания отчетного периода обязаны представить по одному обязательному экземпляру отчетности за 2022 год (пп. 5.1 п. 1 ст. 23 НК РФ, ч. 7 ст. 18 Закона N 402-ФЗ):

- в ИФНС по месту нахождения (но не в целях формирования ГИРБО);
- в орган государственной статистики по месту государственной регистрации.

По общему правилу обязательный экземпляр отчетности нужно подать в ИФНС не позднее трех месяцев после окончания отчетного периода. Если отчетность подлежит обязательному аудиту, аудиторское заключение по ней нужно подать (в электронном виде) вместе с отчетностью в течение 10 рабочих дней со дня, следующего за датой аудиторского заключения, но не позднее 31 декабря года, следующего за отчетным годом (ч. 5 ст. 18 Закона N 402-ФЗ).

Таким образом, обязательный экземпляр отчетности за 2022 год организации нужно подать не позднее 31.03.2023, а аудиторское заключение - не позднее 31.12.2023.

Обязательный экземпляр отчетности и аудиторское заключение представляются в виде электронных документов посредством использования официального сайта ФНС в Интернете.

Порядок представления в ИФНС обязательного экземпляра отчетности и аудиторского заключения о ней в электронном виде утвержден Приказом ФНС России от 13.11.2019 N ММВ-7-1/569@. Форматы представления обязательного экземпляра отчетности и аудиторского заключения о ней в виде электронных документов утверждены Приказом ФНС России от 13.11.2019 N ММВ-7-1/570@: финансовая отчетность представляется в виде XML-файлов, а аудиторское заключение - в виде электронного документа в формате PDF.

Возможность представления финансовой отчетности в электронном виде через официальный сайт ФНС обеспечивается в соответствии с Приказом ФНС России от 15.07.2011 N ММВ-7-6/443@ "О проведении пилотного проекта по организации услуги представления налоговой и финансовой отчетности в электронном виде на официальном сайте Федеральной налоговой службы в сети Интернет".

Данный пилотный проект действует до 01.07.2023 (см. Приказ ФНС России от 10.06.2022 N ЕА-7-26/486@).

Финансовая отчетность считается принятой и попадает в ГИРБО после получения организацией квитанции о приеме и извещения о вводе или уведомления об уточнении отчетности (см. Письмо ФНС России от 18.02.2020 N ВД-4-1/2844@).

Штраф за нарушение срока представления (непредставление) финансовой отчетности в налоговый орган для организаций, отчетность которых размещается в ГИРБО, составляет (ст. 19.7 КоАП РФ):

- для организации - от 3 000 до 5 000 руб.;
- для должностных лиц - от 300 до 500 руб.

При этом обозначенное административное наказание не освобождает лицо от исполнения обязанности, за неисполнение которой это наказание было назначено (п. 4 ст. 4.1 КоАП РФ).

Согласно п. 43 ПБУ 4/99 организация обязана обеспечить представление годовой финансовой отчетности каждому учредителю (участнику) в сроки, установленные законодательством РФ.

В соответствии с п. 9 ст. 13 Закона N 402-ФЗ утверждение финансовой отчетности осуществляется в порядке и случаях, которые установлены федеральными законами.

Порядок утверждения годовой финансовой отчетности ООО определен пп. 6 п. 2 ст. 33 Закона N 14-ФЗ. В нем, в частности, говорится, что утверждение годовых отчетов и годовых бухгалтерских балансов относится к компетенции общего собрания участников общества. Их собрание об утверждении результатов деятельности и отчетности общества за год должно быть проведено (ст. 34 Закона N 14-ФЗ):

- не ранее чем через два месяца после окончания финансового года;
- не позднее чем через четыре месяца после окончания финансового года.

Конкретный срок проведения такого собрания определяется в уставе общества. Это касается и ситуации, когда общество состоит из одного участника, поскольку в силу ст. 39 Закона N 14-ФЗ в обществе, состоящем из одного участника, решения по вопросам, относящимся к компетенции общего собрания участников, принимаются единственным участником общества единолично и оформляются письменно. Сроки проведения годового собрания при этом также должны быть соблюдены.

Таким образом, годовая финансовая отчетность ООО (независимо от количества его участников) может быть утверждена в период с 01.03.2023 по 30.04.2023.

В бумажном варианте бухгалтерского баланса, форма которого утверждена Приказом Минфина России N 66н, строка "Дата утверждения отчетности" не предусмотрена. Нет такого реквизита и в электронном Формате бухгалтерского баланса, утвержденном Приказом ФНС России N ММВ-7-1/570@.

Отметим: обязательных требований к протоколу общего собрания участников ООО в Законе N 14-ФЗ нет. Но очевидно, что в таком протоколе должны быть в обязательном порядке (ст. 181.2 ГК РФ).

- номер и дата его составления;
- место и дата проведения собрания;
- вопросы повестки дня;
- подписи участников.

Обязательность утверждения годовой финансовой отчетности ООО - требование отнюдь не новое, большинство руководителей и бухгалтеров обществ, безусловно, уведомлены об этой обязанности. Между тем на практике некоторые общества нередко игнорируют ее исполнение, а подобная беспечность может обойтись довольно дорого. Формально действующим законодательством не предусмотрена ответственность общества (и его должностных лиц) за представление в налоговый орган не утвержденной в установленном Законом N 14-ФЗ порядке годовой финансовой отчетности. Напомним: в ст. 13 Закона N 402-ФЗ лишь содержится указание на то, в каких случаях годовая отчетность должна быть утверждена.

Однако штраф возможен за непредставление участникам ООО этой отчетности для утверждения. Административная ответственность в данном случае установлена ч. 11 ст. 15.23.1 КоАП РФ. В частности, предусмотрено наказание за незаконный отказ в созыве или уклонение от созыва общего собрания участников ООО (а равно за нарушение требований федеральных законов к порядку созыва, подготовки и проведения общих собраний участников ООО) в виде штрафа:

- для должностных лиц - от 20 000 до 30 000 руб.;
- для юридических лиц - от 500 000 до 700 000 руб.

Полномочия привлечь ООО к ответственности за такое правонарушение у налоговиков есть

Согласно ч. 5 ст. 18 Закона N 402-ФЗ в случае исправления организацией ошибки в финансовой отчетности, обязательный экземпляр которой включен в ГИРБО, организация обязана представить экземпляр исправленной финансовой отчетности для включения в этот информационный ресурс. Исправленная отчетность в электронном виде представляется в тот же налоговый орган, в который был представлен первоначальный вариант отчетности, не позднее 31 июля года, следующего за отчетным годом.

Если исправленная отчетность утверждена после 31 июля и отличается от той, что была представлена в ИФНС ранее, то исправленный вариант отчетности следует направить в инспекцию не позднее чем через 10 рабочих дней после утверждения. Однако указанная дата не может быть позднее 31 декабря года, следующего за отчетным. Иными словами, внесение исправлений в бухгалтерскую отчетность после ее представления в ИФНС допустимо в том случае, если отчетность пересматривается до ее утверждения в связи с выявлением существенной ошибки (ПБУ 22/2010 "Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности").

После утверждения финансовой отчетности внести в нее изменения нельзя, даже при существенности обнаруженной ошибки. Данный запрет закреплен в ч. 9 ст. 13 Закона N 402-ФЗ. При выявлении существенной ошибки после утверждения отчетности она исправляется в текущем периоде записями по соответствующим счетам бухгалтерского учета.

В п. 9 ст. 18 Закона N 402-ФЗ установлено, что Правительство РФ вправе определить случаи, когда доступ к информации, размещенной в ГИРБО, может быть ограничен, а также порядок ограничения и возобновления такого доступа. Информация из ГИРБО, доступ к которой ограничен в соответствии с данной нормой, может быть предоставлена исключительно органам государственной власти, иным государственным органам, органам местного самоуправления, государственным внебюджетным фондам и ЦБ РФ.

Правила ограничения и возобновления доступа к информации, содержащейся в ГИРБО, установлены Постановлением Правительства РФ от 16.09.2022 N 1624 (далее - Правила). Они действуют с 01.01.2023.

Согласно п. 1 Правил доступ к информации, содержащейся в ГИРБО, может быть ограничен в следующих случаях:

1. Организация включена в один из следующих реестров, перечней:

- сводный реестр организаций ОПК, предусмотренный Постановлением Правительства РФ от 20.02.2004 N 96;

- перечень стратегических предприятий и организаций, предусмотренный п. 2 ст. 190 Федерального закона от 26.10.2002 N 127-ФЗ "О несостоятельности (банкротстве)";

- перечень резидентов, содержащийся в п. 4.2 ст. 19 Федерального закона от 10.12.2003 N 173-ФЗ "О валютном регулировании и валютном контроле";

- перечень лиц, к которым применяются, могут быть применены или на которых распространяются ограничительные меры, введенные иностранными государствами, государственными объединениями и (или) союзами и (или) государственными (межгосударственными) учреждениями иностранных государств или государственных объединений и (или) союзов, установленный Постановлением Правительства РФ от 16.09.2022 N 1625.

2. Решение об ограничении доступа к информации, содержащейся в ГИРБО, принято ЦБ РФ (в отношении кредитных организаций) или Правительством РФ (в отношении организаций, не включенных ни в один из вышеупомянутых реестров, перечней).

Согласно п. 2 Правил ограничение (возобновление) доступа к информации, содержащейся в ГИРБО, осуществляется на основании соответствующего заявления организации, поданного в ФНС.

В Информационном сообщении Минфина России от 03.11.2022 N ИС-учет-42 отмечено: ограничение доступа к информации в ГИРБО является ответственностью самой организации. Поэтому организация должна принять во внимание конкретные условия своей деятельности и сложившуюся отраслевую практику, оценить риски раскрытия информации, равно как последствия ограничения доступа к информации.

Заявление об ограничении доступа к информации, содержащейся в ГИРБО, подается по форме, Формату и в Порядке, которые установлены Приказом ФНС России от 14.10.2022 N ЕД-7-1/939@.

Подобное заявление представляется в налоговый орган по месту учета организации в электронной форме по каналам ТКС (п. 2 Порядка) либо по-

средством использования официального интернет-сайта ФНС (п. 6 Порядка, Информационное сообщение Минфина России N ИС-учет-42).

Согласно п. 7 и 8 Правил ФНС примет решение об ограничении доступа к информации и фактически ограничит такой доступ в течение трех рабочих дней после получения заявления организации.

Доступ ограничивается к следующей информации, содержащейся в ГИРБО (п. 9 Правил):

- к финансовой отчетности организации в составе, установленном Законом N 402-ФЗ и принятыми в соответствии с ним федеральными и отраслевыми стандартами бухучета, включая сравнительные показатели за периоды, предшествующие отчетному. При этом организация самостоятельно определяет и указывает в заявлении отчетный период (отчетные периоды), за который (которые) доступ к информации должен быть ограничен, либо отчетный период, начиная с которого должен быть ограничен такой доступ;

- к аудиторскому заключению о финансовой отчетности в случаях, если такая отчетность подлежит обязательному аудиту.

При отсутствии оснований для ограничения доступа ФНС примет решение об отказе в ограничении и сообщит организации о таком решении не позднее пяти рабочих дней после получения заявления организации (п. 10 Правил).

Для возобновления доступа к информации, содержащейся в ГИРБО, организация, в отношении которой сохраняется основание для ограничения доступа к информации, также должна подать соответствующее заявление по установленным Приказом ФНС России N ЕД-7-1/939@ форме и Формату. При этом в заявлении ей следует указать отчетный период (отчетные периоды), за который (которые) доступ к информации должен быть возобновлен, либо отчетный период, начиная с которого должен быть возобновлен такой доступ. Возобновление доступа осуществляется по решению ФНС не позднее чем через три рабочих дня после получения заявления (п. 11, 12 Правил, Информационное сообщение Минфина России N ИС-учет-42).

Список использованных источников:

1. *Порядок применения классификации операций сектора государственного управления, утв. Приказом Минфина России от 29.11.2017 N 209н.*

2. *Порядок формирования и применения кодов бюджетной классификации РФ, утв. Приказом Минфина России от 06.06.2019 N 85н (применяется до 31.12.2022).*

3. *Порядок формирования и применения кодов бюджетной классификации Российской Федерации, их структура и принципы назначения, утв. Приказом Минфина России от 24.05.2022 N 82н (применяется при составлении и исполнении бюджетов бюджетной системы РФ начиная с 2023 года).*

4. *Кондрат Е.Н. Государственный финансовый контроль и финансовая безопасность России. Правовые аспекты: Монография. М.: Юстицинформ, 2016. 640 с.*

ДОНАЧИСЛЕНИЯ НАЛОГОВ И РОЛЬ КОНТРАГЕНТОВ НАЛОГОПЛАТЕЛЬЩИКА В ЭТОМ

*Аджаматова Д.С., к.э.н., доцент кафедры «Финансы и кредит» ГАОУ
ВО «Дагестанский университет народного хозяйства, г. Махачкала, Респу-
блика Дагестан*

e-mail: janneta_fin@mail.ru.

***Аннотация.** В данной статье автор рассматривает порядок доначисления налогов (в рамках налоговых проверок). Поводом для доначисления налогов (в рамках налоговых проверок) зачастую выступает наличие у контрагентов налогоплательщика ряда формальных признаков недобросовестности. Поскольку сделки с такими контрагентами признаются нереальными, это является основанием для снятия расходов по ним.*

***Ключевые слова:** доначисление налогов, налоги, контрагент, налогоплательщик, обязательства, налоговые проверки.*

***Annotation.** In this article, the author examines the procedure for additional taxes (within the framework of tax audits). The reason for additional taxes (within the framework of tax audits) is often the presence of a number of formal signs of dishonesty among the taxpayer's counterparties. Since transactions with such counterparties are recognized as unrealistic, this is the basis for withdrawing expenses on them.*

***Keywords:** additional taxes, taxes, counterparty, taxpayer, obligations, tax audits.*

В настоящее время вопрос проявления налогоплательщиком должной осмотрительности при выборе контрагента рассматривается исходя из положений ст. 54.1 НК РФ (то есть через призму реальности сделки). Следовательно, при выборе контрагента налогоплательщику по-прежнему следует обращать внимание на его добросовестность.

Между тем исчерпывающий перечень действий (документов), которые могут подтвердить должную осмотрительность налогоплательщика при выборе контрагентов, отсутствует. Законом он не определен. Но есть рекомендации официальных органов, которые следует учитывать (во избежание налоговых споров). В практике был выработан ряд критериев для оценки проявления налогоплательщиками должной осмотрительности при выборе контрагента (хотя сама по себе обязанность проверять контрагента законом не установлена). Но нормы ст. 54.1 НК РФ повлияли на критерии добросовестности контрагента. В связи с этим требования налоговиков к проверке и оценке действий налогоплательщика по выбору контрагентов стали жестче.

Необходимый минимум сведений (документов), которыми нужно располагать организации для подтверждения своей осмотрительности при выборе контрагентов, отражен в Письмах Минфина России от 22.10.2020 N 03-12-13/91957, ФНС России от 12.05.2017 N АС-4-2/8872. Из них следует, что организации при выборе контрагента необходимо исследовать три признака:

- зарегистрирован ли контрагент в ЕГРЮЛ (причем важен не только сам факт регистрации, но и ее период, так как, по мнению налоговиков и судов, регистрация контрагента незадолго до сделки также указывает на недобросовестность контрагента);

- является ли адрес контрагента массовым (Минфин России в Письме от 13.12.2016 N 03-02-07/1/74372 указал, что массовость - это регистрация по одному адресу более 10 компаний);

- фактическое местонахождение самого контрагента и местонахождение его складских, и (или) производственных, и (или) торговых площадей.

Между тем установленный Приказом ФНС России от 30.05.2007 N ММ-3-06/333@ перечень основных признаков для определения сомнительности контрагента намного шире. В нем, в частности, упоминаются следующие признаки не проявления налогоплательщиком должной осмотрительности:

- отсутствие личных контактов руководства компании-поставщика и руководства компании-покупателя при обсуждении условий поставок, при подписании договоров;

- отсутствие документального подтверждения полномочий руководителя компании-контрагента, копий документа, удостоверяющего его личность;

- отсутствие документального подтверждения полномочий представителя контрагента, копий документа, удостоверяющего его личность;

- отсутствие информации о способе получения сведений о контрагенте при наличии доступной информации о других участниках рынка, идентичных (аналогичных) товаров, работ, услуг, в том числе предлагающих свои товары, работы, услуги по более низким ценам.

Но и это еще не все. Налоговики при разрешении налоговых споров называют в числе критериев неосмотрительности и другие признаки, например,

- отсутствие у контрагента типичных расходов (на аренду, коммунальные расходы, выплату зарплаты, связь) (см. Определение ВС РФ от 20.07.2016 N 305-КГ16-4155 по делу N А40-87379/2014);

- взаимозависимость участников сделки (в том числе их руководителей);

- отсутствие у контрагента средств для исполнения сделки (см. Определение ВС РФ от 17.07.2020 N 306-ЭС20-9956 по делу N А55-29327/2018).

Иными словами, проявление должной осмотрительности и осторожности при выборе контрагента предполагает не только установление правоспособности юридического лица до момента заключения сделки, но и проверку полномочий лиц, действующих от имени контрагента, наличия соответствующих лицензий, оборудования, необходимого для осуществления деятельности, получение иных сведений, характеризующих деловую репутацию партнера. Наличие вышеназванных признаков (в совокупности) свидетельствует о высокой степени риска квалификации налоговыми органами контрагента налогоплательщика как проблемного, а сделок, совершенных с ним, - как сомнительных.

Чтобы избежать претензий по поводу не проявления должной осмотрительности при выборе контрагента, организации целесообразно разработать

(и утвердить в локальном документе) процедуру проверки потенциальных партнеров по бизнесу. То есть имеет смысл прописать (и утвердить) конкретный механизм проверки сведений о контрагенте.

В ст. 54.1 НК РФ определены не только конкретные действия налогоплательщика, признаваемые злоупотреблением правами, но и условия, которые он должен соблюсти для правомерного признания расходов по имевшим место сделкам (операциям). Одним из них является требование к исполнению сделки именно тем лицом, которое указано в договоре (пп. 2 п. 2 названной статьи). Реальность выполнения условий договора конкретным лицом означает, что контрагент как минимум должен располагать необходимыми ресурсами для реализации своих обязательств. Ранее на обязательном исследовании таких обстоятельств настаивали суды.

Апеллируя к нормам ст. 54.1 НК РФ, ФНС России обозначила новые (более жесткие) подходы для проверки и оценки действий налогоплательщика по выбору контрагентов. В частности, в п. 13 Письма N БВ-4-7/3060@ налоговики подчеркнули, что положения пп. 2 п. 2 ст. 54.1 НК РФ подлежат применению как при совершении налогоплательщиком умышленных действий, направленных на уклонение от уплаты налогов путем использования формального документооборота с участием "технических" компаний (то есть фирм-"однодневок"), так и при установлении фактов осведомленности налогоплательщика об обстоятельствах, характеризующих контрагента как "техническую" компанию, и об исполнении обязательства иным лицом. По мнению ФНС, при применении названной нормы правовое значение имеют не только доказанные налоговым органом обстоятельства, характеризующие деятельность контрагента и свидетельствующие о невозможности исполнения им обязательств, но и то, должны ли данные обстоятельства были быть ясны налогоплательщику при совершении конкретной сделки с учетом:

- характера и объемов деятельности налогоплательщика (крупность сделки и регулярность совершения аналогичных сделок);
- специфики приобретаемых товаров, работ и услуг (наличие специальных требований к исполнителю, в том числе лицензий и допусков к выполнению определенных операций);
- особенностей коммерческих условий сделки (наличие существенного отклонения цены от рыночного уровня);
- наличия у поставщика (подрядчика, исполнителя) предшествующего опыта исполнения аналогичных сделок) и т.п.

Руководствуясь положениями ст. 54.1 НК РФ, налоговое ведомство в п. 14 Письма N БВ-4-7/3060@ ввело понятие "стандарт осмотрительного поведения" (или "коммерческая осмотрительность"). Суть его заключается в следующем. Стандарт осмотрительного поведения предполагает проверку деловой репутации, возможности исполнения контрагентом своих обязательств, его платежеспособности. Стандарт направлен на предотвращение возможных убытков, которые могут быть причинены участнику оборота его контрагентом вследствие неисполнения или ненадлежащего исполнения обязательств по договору. При нарушении данного стандарта лица, входящие в состав ор-

ганов управления организации, могут быть привлечены к ответственности по иску организации за причинение указанных убытков, возникших вследствие нарушения обязанности действовать в интересах юридического лица добросовестно и разумно.

ФНС считает: поскольку для целей налогообложения оцениваются последствия исполнения сделок, а также юридические факты, возникающие в гражданском (хозяйственном) обороте, используемый в обороте стандарт осмотрительного поведения при выборе контрагента (коммерческая осмотрительность) применим и в налоговых правоотношениях.

Как подчеркнула ФНС, реальное ведение предпринимательской деятельности объективно находит отражение:

- в бизнес-истории компании и в известности ее в соответствующем сегменте рынка;
- публичном позиционировании и в рекламном продвижении;
- деловой репутации, опыте;
- наличии исполненных контрактов и в возможности предоставления рекомендаций от контрагентов;
- соответствии характера принимаемых обязательств, их размера, стоимости исполнения периоду существования компании и масштабу ее деятельности.

Встраиваемые в цепочку между осуществляющими действительное исполнение субъектами организации, которые созданы для противоправной цели (в частности, для вывода прибыли в "серую зону" и ее обналичивания), не могут продемонстрировать деловую историю ведения бизнеса.

Для оценки соблюдения налогоплательщиком стандарта осмотрительного поведения ФНС в п. 15 Письма N БВ-4-7/3060@ рекомендовала налоговикам в ходе контрольных мероприятий исследовать в совокупности и взаимной связи следующие обстоятельства:

1. Незнание налогоплательщиком информации о фактическом местонахождении контрагента (о местонахождении производственных, складских, торговых или иных площадей, необходимых для ведения предпринимательской деятельности).

2. Отсутствие свидетельств (например, копий документов, подтверждающих наличие у контрагента производственных мощностей, квалифицированных кадров, имущества, необходимых разрешительных документов), подтверждающих возможность реального выполнения контрагентом условий договора, а также наличие обоснованных сомнений в возможности реального выполнения контрагентом условий договора с учетом времени, необходимого на доставку или производство товара, выполнение работ или оказание услуг.

3. Отсутствие у должностных и ответственных лиц налогоплательщика информации об обстоятельствах выбора контрагента, заключения сделки и ее исполнения.

4. Отсутствие взаимодействия с лицами, уполномоченными действовать от имени контрагента, при обсуждении условий и подписании договора; отсутствие документального подтверждения полномочий данных лиц.

5. Несовершенство обычных для деловой практики действий по получению необходимой информации, неосуществление налогоплательщиком анализа доступных из открытых источников сведений о контрагенте.

6. Отсутствие в открытом доступе информации о контрагенте, указывающей на реальное ведение им предпринимательской деятельности.

7. Отсутствие у налогоплательщика информации о способе получения сведений о контрагенте (например, наличие рекламы в СМИ, сайта, рекомендаций партнеров или других лиц).

8. Совершение сделки без получения необходимого в силу закона или учредительных документов согласия органа юридического лица или государственного органа либо органа местного самоуправления.

9. Совершение сделки с нарушением процедуры согласования, несоответствие порядка заключения договора внутренним регламентам налогоплательщика (например, заключение договора без проведения публичных торгов либо с их нарушением при обязательности данного порядка в силу закона или практики, установленной у налогоплательщика; отсутствие в составе конкурсной заявки полного комплекта документов либо указание в них недостоверных сведений, подлежащих проверке при подготовке торгов).

10. Совершение сделки в противоречии с бизнес-стратегией налогоплательщика (непрофильная, сверхрисковая и т.п.).

11. Наличие в договорах условий, отличающихся от существующих правил (обычаев) делового оборота либо от условий иных аналогичных договоров, заключенных налогоплательщиком (например, условий о длительных отсрочках платежа, о поставке крупных партий товаров без предоставления обеспечения исполнения, о договорной ответственности, размер которой несопоставим с последствиями возможного нарушения, о приобретении товаров (работ, услуг) по цене, которая существенно ниже рыночного уровня, и т.п.).

12. Установление цены приобретения товаров (работ, услуг) в размере, который существенно ниже цены по сопоставимым сделкам (при совершении сделки с "технической" компанией с целью приобретения ресурсов в недекларируемом в целях налогообложения обороте) или выше рыночной стоимости (при встраивании "технической" компании во взаимоотношения с лицом, осуществившим фактическое исполнение по сделке).

13. Отсутствие у налогоплательщиков документов, которые должны были быть составлены исходя из характера исполнения (например, при договоре строительного подряда отсутствует акт о передаче подрядчику строительной площадки).

14. Наличие в договорах и документах, которыми оформлено исполнение сделки, противоречий в сведениях и неполноты заполнения обязательных реквизитов, которые могут свидетельствовать, в частности, о подписании документов в нарушение логики бизнес-процесса или ранее момента наступления соответствующих событий.

15. Отсутствие оплаты, использование в расчетах "неликвидных" векселей, принятие в счет погашения долга права требования к третьему лицу,

платежеспособность которого не позволяет получить исполнение по данному требованию в полном объеме.

16. Несовершенные налогоплательщиком действий по защите прав, нарушенных неисполнением или ненадлежащим исполнением обязательств; непринятие мер по приостановлению исполнения своего обязательства или не заявление отказа от исполнения этого обязательства в случае встречного неисполнения обязательств контрагентом.

Как видим, критерии для оценки соблюдения налогоплательщиком стандарта осмотрительного поведения намного шире вышеприведенных признаков для определения сомнительности контрагента и проявления должной осмотрительности при его выборе. В частности, стандарт осмотрительного поведения обязывает налогоплательщиков (судя по Письму ФНС России N БВ-4-7/3060@) проверять не только регистрационные сведения и информацию о производственных мощностях и численности персонала, но и деловую репутацию, качество исполнения обязательств по другим сделкам, используемые способы расчетов и т.д. Другими словами, теперь налогоплательщики перед заключением сделок (особенно крупных) должны проводить всестороннее исследование деятельности своего будущего партнера. При отсутствии таких сведений контролеры, очевидно, будут настаивать на нереальности сделок с контрагентом.

Список использованных источников:

1. Письмо Минфина России от 18.01.2018 N 03-11-10/2342 «Об освобождении налогоплательщиков ЕСХН от уплаты налога на имущество организаций и налога на имущество физлиц; об НДС при приобретении товаров (работ, услуг) за счет средств бюджета»

2. Федеральный закон от 08.08.2001 N 129-ФЗ (ред. от 31.07.2020) "О государственной регистрации юридических лиц и индивидуальных предпринимателей" (с изм. и доп., вступ. в силу с 19.10.2020)

3. Алехин Б.И. Сглаживание налоговой нагрузки в России // Финансовый журнал. – 2020. – Т. 12. – №. 2. С. 9-24. https://www.finjournal-nifi.ru/images/FILES/Journal/Archive/2020/2/statii/01_2_2020_v12.pdf

4. Батырова Д.К. Оценка налоговой нагрузки в России // Известия Санкт-Петербургского государственного экономического университета. – 2019. – №. 3 (117). С. 146-149. URL: <https://cyberleninka.ru/article/n/otsenka-nalogovoy-nagruzki-v-rossii>

К ВОПРОСУ ОБ УПРАВЛЕНИИ ОРГАНИЗАЦИОННОЙ КУЛЬТУРОЙ

Абукаева Е.Т., студентка 2 курса 1гр. (на базе 9кл.) специальности 38.02.01 «Экономика и бухгалтерский учет (по отраслям)» Дагестанский государственный университет народного хозяйства, Бизнес-колледж, г. Махачкала

Адухова А.Х., старший преподаватель кафедры «Менеджмент» Дагестанский государственный университет народного хозяйства, г. Махачкала
E-mail: a.adukhova@mail.ru

Аннотация. В рассматриваемой статье выделены актуальные проблемы управления организационной культурой предприятия. Рассматривается содержание основных функций управления организационной культурой для обеспечения организационного и личностного развития.

Ключевые слова: культура организации, функции управления, развитие организационной культуры, коллектив.

Annotation. In the article under consideration, the actual problems of managing the organizational culture of the enterprise are highlighted. The content of the main functions of organizational culture management to ensure organizational and personal development is considered.

Keywords: organization culture, management functions, development of organizational culture, team.

Организационная культура является неотъемлемой частью коллектива, организации и предприятия. Она может изменяться по мере развития, но должна быть принята преобладающим большинством членов этого сообщества. Именно посредством определённых сводов правил и норм, целей и предписаний, организационная культура формирует взаимоотношения в коллективе. Поэтому организационной культурой необходимо управлять, что подтверждается множеством современных ученых и практиков.

Под организационной культурой можно понимать в основном ценности и нормы, разделяемые большинством членов организации, а также их внешние проявления (организационное поведение).

Организационная культура выполняет две основные функции:

– внутренней интеграции: осуществляет внутреннюю интеграцию членов организации таким образом, что они знают, как им следует взаимодействовать друг с другом;

– внешней адаптации: помогает организации адаптироваться к внешней среде.

Основными элементами организационной культуры являются:

– Поведенческие стереотипы: общий язык, используемый членами организации; обычаи и традиции, которых они придерживаются; ритуалы, совершаемые ими в определенных ситуациях.

– Групповые нормы: свойственные группам стандарты и образцы, регламентирующие поведение их членов.

– Провозглашаемые ценности: артикулированные, объявляемые всеуслышание принципы и ценности, к реализации которых стремиться организация или группа.

– Философия организации: наиболее политические и идеологические принципы, которыми определяются ее действия по отношению к служащим, клиентам или посредникам.

– Правила игры: правила поведения при работе в организации; традиции и ограничения, которые следует усвоить новичку для того, чтобы стать полноценным членом организации; «заведенный порядок».

– Организационный климат: чувство, определяемое физическим составом группы и характерной манерой взаимодействия членов организации друг с другом, клиентами или иными сторонними лицами.

– Существующий практический опыт: методы и технические приемы, используемые членами группы для достижения определенных целей; способность осуществлять определенные действия, передаваемая из поколения в поколение и не требующая обязательной письменной фиксации [3].

Организационная культура - совокупность материальных, духовных, социальных ценностей, созданных и создаваемых сотрудниками компании в процессе трудовой деятельности и отражающих неповторимость, индивидуальность данной организации.

В зависимости от этапа развития компании ценности могут существовать в различных формах: в форме предположений (на этапе активного поиска своей культуры), убеждений, установок и ценностных ориентаций (когда культура сложилась в основном), норм поведения, правил общения и стандартов трудовой деятельности (при полностью сформировавшейся культуре).

Наиболее значимыми элементами культуры признаются: ценности, миссия, цели компании, кодексы и нормы поведения, традиции и ритуалы.

Ценности и элементы культуры не требуют доказательств, принимаются на веру, передаются от поколения к поколению, формируя корпоративный дух компании, соответствующий ее идеальным устремлениям.

В каждой организации существуют свои ценности. Именно они влияют и формируют тот или иной тип взаимоотношений. Так, Р. Куинн и К. Камерон выделили следующие формирующие критерии:

- способность к гибкости и избирательности;
- контролируемость и стабильность;
- фокусировка на внутренние проблемы и интеграцию;
- фокусировка на внешние воздействия и дифференцирование.

Клановая культура

При клановой организации сообщества или предприятия работать достаточно комфортно. Это обусловлено тем, что общность людей сплочена одной идеей и общими интересами. В этом случае руководитель или лидер имеет непререкаемый авторитет у своих подчинённых и воспринимается в качестве

наставника, а иногда и как родитель. Целостность и нерушимость такой структуры заключается в выработанных на протяжении длительного срока традициях и преданности как самой организации, так и её начальству.

Также отличительным моментом является то, что руководством при клановом типе делаются ставки на:

- развитие личности каждого работника;
- усилия направляются на длительную работу и долгосрочные выгоды;
- нарабатывается высокая сплочённость коллектива;
- уделяется особое внимание моральному климату внутри коллег.

Суть успеха при клановой организации – это забота о людях и бригадная работа, причём нарабатывается заинтересованность каждого участника сообщества.

Чтобы воспитать клановую культуру в компании, первым делом обратитесь к своим сотрудникам. Общение жизненно важно для процветания клановой культуры, поэтому сообщите команде, что вы открыты для обратной связи. Узнайте, что они ценят, что бы они хотели изменить, какие у них есть идеи, которые помогут продвинуть компанию дальше. Шаг второй: примите во внимание их мысли и воплотите в жизнь.

Адхократическая культура

Коллектив, в котором царит адхократический тип, является творческим и динамически развивающимся. Обеспечивается это такой вовлечённостью каждого человека, при которой он готов ради общей работы идти на личные жертвы, а иногда даже на риски.

Такое место работы демонстрирует преданность новаторству и экспериментам, а, соответственно, продуцирует такие желания и стремления у своих подопечных.

Отличительные моменты адхократической организационной культуры:

- выпускаются новые товары, не имеющие аналогов на рынке или стремящиеся занять таковую позицию;
- услуги, оказываемые такими организациями, являются редкими, но достаточно востребованными;
- всё в таком коллективе направлено на поощрение личной инициативы работника;
- человеку предоставляется полная свобода и творчество самовыражения.

Таким образом, в большинстве случаев, именно организации, в которых царит такой тип управления, являются новаторами, внедряющими новые технологии и услуги.

В зависимости от вашей отрасли, возможно, будет нелегко разработать полноценную культуру адхократии, которая также включает в себя бизнес-стратегию высокого риска. Однако реализация стратегии и проведение мозговых штурмов позволяет сотрудникам делиться идеями, которые могут способствовать повышению производительности. Вознаграждение за успешные идеи также побуждает команды мыслить нестандартно.

Бюрократическая культура

Этот тип основывается на том, что функции, обязанности и полномочия строго регламентированы и распределены. К основным ценностям бюрократической культуры можно отнести предсказуемость, устойчивость, функционирование и получение определённой прибыли и выгоды (рентабельности). Для того чтобы достичь этих ценностей в таких организациях используют явные распределения полномочий, стандартные схемы, процедуры и правила.

На данный момент такой тип организационной культуры считается неоптимальным. Он стабильно функционировал, только когда технологии не имели такого быстрого развития, как в сегодняшнее время. Рынки и поставщики были стабильные.

Сейчас же, когда существует достаточно высокая динамика и изменения, этот вид приводит организацию на грань выживания. Поэтому она изживает сама себя и требует новых подходов к управлению и организации.

Первый шаг к созданию бюрократической культуры – это отлаживание процессов. Если в системе подчинения есть пробелы, заполните их. Рассмотрите каждую команду и отдел, чтобы убедиться, что у них есть четкие долгосрочные и краткосрочные цели.

Рыночная культура

Именно такой тип преобладает там, где всё брошено на достижение результата. То есть основная цель – это выполнение поставленной задачи любой ценой. В таких организациях люди имеют высокую целеустремлённость и находятся в соперничающих отношениях между собой. Лидерами здесь могут быть исключительно твёрдые и решительные личности, которые могут достаточно жёстко вести свою организацию к победе.

Стиль работы – жёсткая конкуренция и несгибаемая целеустремлённость, именно в таком режиме можно выжить в условиях жёсткой конкуренции.

Рыночная культура связана с итоговыми показателями компании. Поэтому начните с оценки каждой должности в вашей организации. Рассчитайте рентабельность инвестиций в каждую должность и установите разумные ориентиры для производства. Рассмотрите возможность поощрения лучших исполнителей, чтобы стимулировать их к работе [1].

Культура компании Xiaomi

В компании Xiaomi сформирована культура упорного труда. Компания появилась на рынке в 2010 году, а уже в 2015-м вошла в топ-3 крупнейших мировых производителей электронных устройств. Разработка и внедрение новых моделей происходит в компании очень быстро.

«Все для фанатов» — лозунг компании, которая считает, что с пользователями нужно обращаться как с хорошими друзьями, помогая им решать проблемы. Топ-менеджеры компании работают по 12 часов в сутки 6 дней в неделю. Такой пример перенимают и рядовые работники.

Основатель компании Лэй Цзунь полагает, что скоро наступит время, когда телефоны будут предлагать одинаковые технические характеристики, дизайн и набор приложений. Тогда единственным критерием в выборе

смартфона останется цена. И когда это время наступит, смартфоны Xiaomi станут лучшими на планете [4].

В большинстве существующих в настоящее время исследованиях по типологии культуры организации используется сравнительный подход. Сравнение типов организационной культуры позволяет выбрать образцы для освоения и заимствования. Сравнить типы организационной культуры можно по расстановке приоритетов в организационных ценностях, по соотношению стратегической и тактической политики, по типам структур управления, по способам интерпретации процессов управления и пр. Однако при выборе типа организации культуры основным показателем выступает эффективность деятельности организации. Если эта цель не достигается, то необходим процесс изменения культуры.

Выбор типа организационной культуры - задача руководителя организации. В данном случае возможен лишь субъективный подход. Тем не менее, существуют некоторые общие рекомендации, которые позволяют улучшить микроклимат в организации и повысить ее организационную культуру. В настоящее время становится очевидным, что успех приходит к тем организациям, которые опережают конкурентов на динамичных глобальных рынках благодаря новым ценностям коллектива. Новые традиции, моральные нормы формируют новое качество организации, присущую только ей организационную культуру.

Организационная культура обладает способностью обеспечивать, благодаря заложенному в ней разнообразию, устойчивое развитие организации. Действительно, если система стремится к устойчивости, то ей в первую очередь необходим некий «стержень», который делал бы эту систему похожей на других, что позволяет их сравнивать. Именно поэтому процесс выявления общего, особенного и единичного в любой системе, в том числе в организационной культуре, важен для достижения эффективности.

Список использованных источников:

1. Артюхина Л.В. Корпоративный кодекс - инструмент развития организационной культуры // Социально-гуманитарные знания. - 2019. - №2. - С. 290-296.
2. Семёнов А. К. Теория менеджмента: Учебник / А. К. Семёнов, В. И. Набоков. - М.: Издательско-торговая корпорация «Дашков и Ко», 2021. - 492 с.
3. Сербиновский Б.Ю. Управление персоналом. М., 2007.
4. Соколова В.С., Коноплёва Г.И. ОРГАНИЗАЦИОННАЯ КУЛЬТУРА: ПОНЯТИЕ, ВИДЫ, ФАКТОРЫ // Международный студенческий научный вестник. – 2016.

ВЛИЯНИЕ СОВРЕМЕННЫХ ИНФОРМАЦИОННЫХ ТЕХНОЛОГИЙ НА ВЗАИМОДЕЙСТВИЕ МЕЖДУ НАЛОГОПЛАТЕЛЬЩИКАМИ И НАЛОГОВЫМИ ОРГАНАМИ

Абукарова М. У. старший преподаватель кафедры уголовного права и государственно-правовых дисциплин Дагестанский государственный университет народного хозяйства

E-mail: abukarova.maryam@mail.ru

Аннотация. Рыночная экономика предполагает обязательное вмешательство государства в целый ряд процессов, к примеру, в перераспределение стоимости в интересах всех участников воспроизводственного процесса, каждый из которых - государство, собственники бизнеса, работающее и неработающее население, должен получить свою долю в произведенных товарах и услугах.

Ключевые слова: налоги, налогоплательщики, Федеральная налоговая служба, функции налогов, государственная экономическая политика современные информационно-коммуникационные технологии, QR-коды.

Annotation. The market economy presupposes mandatory state intervention in a number of processes, for example, in the redistribution of value in the interests of all participants in the reproduction process, each of which - the state, business owners, working and non-working population, should receive their share in the goods and services produced.

Keywords: taxes, taxpayers, Federal Tax Service, tax functions, state economic policy, modern information and communication technologies, QR codes.

Государство является одним из основных субъектов финансовой системы, концентрирует финансовые ресурсы в бюджетах органов публичной власти и внебюджетных фондах, эффективность деятельности которых зависит от полноты реализации фискальной политики, аккумулирующей обязательные платежи от плательщиков – юридических и физических лиц.

С правовой точки зрения важнейшим условием реализации фискальной политики являются отношения, возникающие между налогоплательщиками и центральными органами власти. Государственная экономическая политика выступает как средство решения основных социально-экономических задач российского общества и при этом государство учитывает интересы всех элементов финансовой системы. Для этого чрезвычайно важно, чтобы налоговая система была сбалансирована, и налоговая нагрузка была равномерно распределена в горизонтальном и вертикальном соотношениях.

Рыночная экономика предполагает обязательное вмешательство государства в целый ряд процессов, к примеру, в перераспределение стоимости в интересах всех участников воспроизводственного процесса, каждый из которых - государство, собственники бизнеса, работающее и неработающее насе-

ление, должен получить свою долю в произведенных товарах и услугах. В процессе распределения стоимости государство получает обязательные платежи в виде налогов, собственники бизнеса – прибыль, работающее население – заработную плату, неработающее население – государственные социальные трансферты. При этом, аккумуляция обязательных платежей в бюджеты различных уровней публичной власти предполагает деятельность государственных органов по управлению налогообложением и действия налогоплательщиков по исполнению налогового законодательства. Рассматривая сбор налогов как взаимосвязанный процесс государственных органов и налогоплательщиков, необходимо обратить внимание на существующие издержки и результаты, а также их экономическую эффективность.

Прежде всего необходимо подчеркнуть, что роль налогов не только в том, что это некий регулятор отношений между органами власти и налогоплательщиками, но это и важнейший инструмент создающий благоприятные условия для развития субъектов Российской Федерации. Известно, что структура взаимоотношений уже сложившаяся и устоявшаяся и вот на современном этапе современные информационно-коммуникационные технологии приносят существенные изменения в данную сферу. Несомненно, эти изменения положительные – упрощается процедура оплаты обязательных платежей, повышается эффективность работы фискальной системы в целом.

Цель внедрения таких технологий состоит и в том, чтобы в деятельности ФНС создать максимально удобную среду для налогоплательщиков по целому ряду направлений с тем, чтобы складывались максимально комфортные условия для налогоплательщиков и во взаимодействии между собой и во взаимодействии с налоговыми органами, поскольку нельзя забывать о том, что отношения между налогоплательщиками и налоговыми органами – это публично-правовые отношения, то есть отношения власти и подчинения и с тем, чтобы данный тип отношений был как можно лояльнее. То есть информационно-коммуникационные технологии позволяют выстраивать диалог и обратную связь между налоговыми органами и налогоплательщиками, к примеру, ускоряя уплату обязательных платежей.

Поэтому, целесообразно сделать вывод о том, что фискальная функция налогов должна осуществляться прежде всего с учётом социальной направленности, а это было бы возможно реализовать, переложив на налогоплательщиков часть контрольных мероприятий, посредством оплаты ими обязательных платежей с использованием двухмерного штрих-кода (бар-кода) – QR-кода, который, как правило, предоставляют через личный кабинет налогоплательщика по соответствующему запросу в электронном виде.

При этом появляется возможность у налогоплательщика автоматизировать процесс управления налогами и взаимоотношения с налоговыми органами, например, в части сбора информации о предполагаемых платежах и их детализации, периоде платежа, данных о налогоплательщике.

Что важно подчеркнуть при помощи современных информационно-коммуникационных технологий смягчается роль налоговых органов как не-

кого жёсткого контролёра и тем самым повышается не просто эффективность сбора налогов, но и своевременность их сбора.

Во многих странах использование информационно-коммуникационных технологий помогает населению автоматизировать и упростить процесс управления налогами и взаимоотношения с налоговыми органами в части сбора информации о предполагаемых платежах и их детализации, периоде платежа, данных о налогоплательщике. Налогообложение во многих государствах, в том числе и России, становится проще, ускоряя процесс уплаты налогов при помощи современных электронных систем, посредством предоставления налогоплательщиком необходимой информации и проведения процедуры оплаты с помощью мобильных устройств. Также надо заметить, что использование современных информационно-коммуникационных технологий позволит значительно сократить расходы не только на содержание штатного персонала различных государственных организаций и учреждений, но и упростит налогоплательщикам уплату обязательных платежей в отношении и времени, и экономии денежных средств и будет соответствовать аналогичным процессам, реализуемым в развитых странах.

Современные информационно-коммуникационные технологии кардинально трансформировали экономические отношения между основными элементами финансовой системы, которые создавались в течение длительного времени и оставались практически неизменными при императивной роли государства.

Развитие современных информационно-коммуникационных технологий дало импульс появлению новых платежных средств, соответствующих им финансовых инструментов, технологий и сервисов. В свою очередь влияние процессов глобализации привело к созданию электронных денег - e-money, что в свою очередь явилось причиной появления и геофинансов и электронных финансов - e-finance и изменило представление о роли банковского сектора в национальной финансовой системе. Роль и место финансово-кредитных учреждений, выступающих посредниками между публично-правовым и частноправовым секторами национальной экономики, также видоизменяется под влиянием научно-технического прогресса. «Оцифровка» банковских услуг становится мейнстримом, то есть уже привычным форматом работы и не представляет никаких сложностей и к тому же, что немало важно основывается на конкурентоспособных преимуществах для клиента.

В рамках изучаемого вопроса хотелось бы затронуть такой частофигурирующий вопрос как поэтапное введение «цифрового или электронного правительства», которое принципиально переформатирует сложившуюся систему взаимоотношений между публично-правовым и частноправовым секторами национальной экономики.

Понятие цифрового правительства подразумевает, прежде всего, оказание необходимых административных услуг физическим и юридическим лицам в электронной форме посредством глобальной сети Интернет. В более широком смысле цифровое правительство представляет собой пакет информационно-компьютерных технологий (ИКТ) и набор сопутствующих органи-

зационных мер нормативно-правового обеспечения для организации электронного взаимодействия между органами государственной власти, гражданами, организации и другими субъектами экономики. Цифровое правительство предполагает эффективный способ предоставления информации о деятельности органов государственного управления, оказание государственных услуг гражданам, бизнесу, другим ветвям государственной власти, при котором личное взаимодействие между чиновником и заявителем минимизировано, зато максимально используются возможности, предоставляемые ИКТ и мобильными технологиями на основе Интернет.

Впервые концепция цифрового или электронного правительства (англ. e-Government) была законодательно закреплена в федеральной целевой программе «Электронная Россия» [1]. Существуют различные модели, или стадии развития цифровых услуг. В частности, С. Бхатнагар говорит о трех таких моделях. Первая модель, или стадия, предполагает оказание государственных услуг в подразделении органа государственной власти. Второй стадией развития электронных услуг можно считать физическое перемещение служб работы с гражданами различных органов государственной власти в одно здание и создание так называемых центров оказания государственных услуг - многофункциональных центров (МФЦ). Наконец, третья стадия развития электронных услуг состоит в получении государственной услуги на портале органа государственной власти в сети Интернет.

Еще одним важным результатом внедрения концепции цифрового правительства должно стать общее снижение коррупционной нагрузки на экономику вследствие изменения роли, которую играют рядовые государственные служащие. В условиях, когда государственные услуги оказываются не в представительстве органа государственной власти, а в сети Интернет, чиновники автоматически утрачивают монопольный контроль над информационными потоками.

Позитивные последствия перевода государственных услуг в электронный вид очевидны. Однако при этом возникают и существенные трудности. В первую очередь, ограничения внедрения электронных услуг связаны с цифровым неравенством - далеко не все граждане имеют возможность использовать компьютер и сеть Интернет, а поскольку государство, в отличие от организации частного сектора, не может ориентироваться лишь на часть граждан, возникает необходимость поддержания дублирующих форм оказания государственных услуг - личного посещения государственных органов, телефонных звонков, почтовых отправок и т.п.

Влияние современных информационных технологий на взаимодействие между налогоплательщиками и налоговыми органами события, которые вывели его на совершенно новый уровень. По мнению авторов, возможность направления налоговых деклараций (расчетов) в электронном виде по телекоммуникационным каналам связи в налоговый орган стала первым шагом на пути электронного взаимодействия. Сегодня в различных платежных операциях активно используется обширный спектр и традиционных и расширяющихся новых форм, и механизмов электронных денежных расчетов и технологий, которые

позволяют упростить реализацию взаимодействия взаиморасчетов представителей и публично-правового и частноправового секторов экономики.

Следствием всего этого роль налоговых органов как исключительно фискального инструмента будет постепенно отступать на второй план, преобладать же будет сервисное взаимодействие с налогоплательщиками. Данная теория полностью соотносится с ролью ФНС России, как органа контрольно-надзорного, обеспечивающего законное ведение бизнеса, обеспечивающего права и законные интересы налогоплательщиков, а также формирующего финансовые основы деятельности государства. Кроме того, среди основных направлений деятельности ФНС России, следует выделить развитие инструментов и методов побуждения налогоплательщиков к добровольному исполнению налоговых обязательств, создание в общественном мнении негативного восприятия уклонения от налогообложения и незаконной минимизации налоговых обязательств.

Список использованных источников:

1. *Фискальный федерализм. Проблемы и перспективы развития: монография / под ред. И.А. Майбурова, Ю.Б. Иванова. М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2015. 415 с.*

2. *Красильников О.Ю. Становление цифрового правительства в современной России // Гуманитарный научный журнал. Электронный. 2018, №1 «Саратовский национальный исследовательский государственный университет имени Н.Г. Чернышевского» Саратов, Россия.*

3. *Федеральная целевая программа «Электронная Россия» (2002 - 2010 годы). Утверждена Постановлением Правительства РФ от 28 января 2002 г. № 65.*

УДК 325.1

К ВОПРОСУ О ПОЛИТИКЕ РОССИИ В ЗОНЕ ВНЕШНЕЙ ТРУДОВОЙ МИГРАЦИИ

Абукарова М. У. старший преподаватель кафедры уголовного права и государственно-правовых дисциплин Дагестанский государственный университет народного хозяйства

E-mail: *abukarova.maryam@mail.ru*

Аннотация. *Целью миграционной политики является оптимизация миграционного движения населения, обеспечивающая соответствие трудовых ресурсов рабочим местам. Миграционная политика определяется государством на основе законодательства, учитывающего интересы общества и отдельных его членов. Международная миграционная политика в отличие от внутренней применяет более жесткие требования к регулированию потоков мигрантов по объему, национальному и профессиональному составу.*

Ключевые слова: *миграция, рынок труда, бизнес, нормы международного права.*

***Annotation.** The purpose of the migration policy is to optimize the migration movement of the population, ensuring that labor resources correspond to jobs. Migration policy is determined by the State on the basis of legislation that takes into account the interests of society and its individual members. International migration policy, in contrast to the domestic one, applies stricter requirements to the regulation of migrant flows in terms of volume, national and professional composition.*

***Keywords:** migration, labor market, business, norms of international law.*

Политика любого государства в сфере внешней трудовой миграции это совокупность законодательного и административного регулирования миграционных процессов. Обычно, она реализуется в интересах политических элит, находящихся на уровне принятия властных решений, и не всегда учитывает интересы бизнеса как главного потребителя иностранной рабочей силы, а также потребностей общества.

Формирует и реализует политику государства в сфере трудовой миграции Президент, федеральные органы исполнительной власти Российской Федерации, Федеральное Собрание Российской Федерации [2].

На международном треке внешняя трудовая миграция, руководствуясь нормами международного права, также использует межгосударственные и внутригосударственные политические процессы и становится инструментом «мягкой силы», можно определить, как латентного влияния политики одного государства на стабильность политических систем и политических режимов другого государства.

Реализация такого принципа «мягкой силы» выражена процессами внешней трудовой миграции в современной России и принципами наполнения российского рынка труда иностранными работниками.

Институт патентирования иностранных работников является одним из способов декриминализации миграционной сферы, это также способ включить часть нелегальных мигрантов в правовое поле, необходимо также сделать акцент на том.

В России для мигрантов из стран СНГ механизма квотирования нет, мигрантам из других стран необходимо оформление разрешения на работу в Российской Федерации

Следовательно, ключевыми игроками на российском рынке труда иностранной рабочей силы являются страны СНГ, среди них можно выделить отдельную подгруппу государств центрально-азиатского региона (Узбекистан, Таджикистан и Киргизия). Такой «азиатский» крен обусловлен экономическими предпосылками, мигранты из указанных государств «бегут» от материальной нужды в поисках более высокооплачиваемой работы. При этом они не рассматривают Россию как возможную новую родину.

Политические элиты рассматривают трудоустройство своих граждан на территории России как одно из приоритетных направлений регулирования своей внутренней политики, направленной на стабилизацию национального рынка труда, снижение протестных настроений в обществе, а также привле-

чение денежных средств в экономику, используя денежные переводы мигрантов.

Заметим, что действующий в России относительно либеральный порядок привлечения иностранных работников из названных государств выступает гарантом сохранения стабильности сложившихся политических систем в регионе. Можно сказать, что сохраняется установившаяся на протяжении длительного времени тенденция осуществления иностранными гражданами трудовой деятельности в России в сфере физического, а не умственного труда [5].

Сложившаяся на российском рынке труда иностранной рабочей силы ситуация говорит об определенном кризисе управления в данной сфере. Это не позволяет выделить глобальные экономические цели миграционной политики, а принятие решений в русле складывающейся политической конъюнктуры игнорирует основной критерий «востребованной миграции» — квалификацию работников.

Имеется такая тенденция, при которой некоторые политические силы определили своей основной задачей борьбу с мигрантами. Популяризация такого рода политических сил обусловлена так называемой проблемой «другого». Общество критично воспринимает носителей другой культуры и этничности, прибывающих в страну в порядке массовой миграции, которые, по их мнению, оказывают влияние на размывание государственной и национальной идентичности.

Электоратом такого рода политических партий является средний класс и молодежь, преимущественно до 30 лет, не имеющие широких возможностей использования социальных лифтов и, как следствие, не имеющих предпосылок к движению вверх социальной пирамиды.

Оптимальным вариантом явилась бы ситуация, при которой рынок труда иностранной силы был бы конкурентным и главное прозрачным.

Итак, государственная миграционная политика РФ – совокупность, общепризнанных принципов и норм международного права и международных договоров РФ, а также положениями Конституции РФ, в результате чего выражаются в федеральные законы и нормативно - правовых актов, федеральных органов исполнительной власти.

Целью миграционной политики является оптимизация миграционного движения населения, обеспечивающая соответствие трудовых ресурсов рабочим местам. Миграционная политика определяется государством на основе законодательства, учитывающего интересы общества и отдельных его членов. Международная миграционная политика в отличие от внутренней применяет более жесткие требования к регулированию потоков мигрантов по объему, национальному и профессиональному составу. Международная миграционная политика осуществляется Международной организацией труда, региональными экономическими сообществами и другими организациями.

Миграционная политика осуществляется государством в области миграции населения и трудовых ресурсов, а также международными организациями.

Список использованных источников:

1. Автоматизированная система аналитической отчетности ФМС России. ФМС России [Электронный ресурс] // URL: <http://www.fms.gov.ru/about/activity/stats/Statistics/> (дата обращения: 12.05.2016).
2. Волох В.А. Новая Россия: Политика и управление миграционными процессами [Текст]: монография / В.А. Волох. — Самара: Бахрах—М, 2015.
3. МВД России [Электронный ресурс] // URL: <https://xn--b1aew.xn--p1ai/Deljatelnost/statistics/migracionnaya/item/9266550/> (дата обращения: 07.03.2017).
4. Собрание законодательства РФ. 02.11.2015. № 44. Ст. 6150

УДК 336.02

К ВОПРОСУ О СТРАТЕГИЧЕСКИХ ОРИЕНТИРАХ СОВРЕМЕННОЙ НАЛОГОВОЙ ПОЛИТИКИ РОССИИ

Абукарова М. У. старший преподаватель кафедры уголовного права и государственно-правовых дисциплин Дагестанский государственный университет народного хозяйства

E-mail: abukarova.maryam@mail.ru

Аннотация. *Справедливость как важнейшая дефиниция человеческого общества изначально заложена в право, в правовую систему. А налоговая политика тоже часть правовой системы государства. Справедливость в ракурсе налоговой политики предполагает минимальное переложение налогов на население.*

Ключевые слова: *налоговая политика, налоговые манёвры, налоговые преференции, правовая система, налоговое администрирование, национальные предприятия, механизм цен, мировой рынок.*

Annotation. *Justice as the most important definition of human society is originally embedded in law, in the legal system. And tax policy is also part of the legal system of the state. Fairness in the perspective of tax policy implies minimal transfer of taxes to the population.*

Keywords: *tax policy, tax maneuvers, tax preferences, legal system, tax administration, national enterprises, price mechanism, world market.*

Характеризуя налоговую политику важно подчеркнуть, что основное содержание её должно сводиться к тому, чтобы достичь сочетания справедливости и эффективности. Справедливость как важнейшая дефиниция человеческого общества изначально заложена в право, в правовую систему. А налоговая политика тоже часть правовой системы государства. Справедливость в ракурсе налоговой политики предполагает минимальное переложение налогов на население. Хотя не является секретом тот факт, что большинство исследователей отдают приоритет либо признаку эффективности налоговой политики, либо признаку справедливости. Кроме того, реализация налоговой политики не может осуществляться исключительно через регулирование, т.к.

налоговая политика должна обеспечивать реализацию всех функций налогов, в том числе и фискальную. Фискальная же функция обеспечивается налоговым администрированием и методами налогового контроля. А там, где есть контроль больше речь идёт об эффективности, нежели справедливости.

А вот совершенно справедливым является то, что налогами можно стимулировать или, наоборот, ограничивать деловую активность, а, следовательно, развитие тех или иных отраслей предпринимательской деятельности; создавать предпосылки для снижения издержек производства и обращения частных предприятий, повышения конкурентоспособности национальных предприятий на мировом рынке.

«Налоги оказывают влияние на хозяйственную жизнь двумя основными способами: либо через механизм цен - это перелагаемые налоги, либо через изъятие известной части дохода или прибыли - это не перелагаемые налоги» [6].

Не следует упускать из виду то, что особое место среди методов налогового регулирования занимают льготы по налогам и сборам. Особо нужно подчеркнуть, что налоговые льготы не могут носить индивидуальный характера. В отличие от них, преференции предоставляются адресно, персонально. Немного охарактеризуем преференции. Дело в том, что данная дефиниция преимущественно употребляется применимо в отношениях между государствами. Например, в энциклопедии российского и международного налогообложения преференция обозначается как термин международного права, означающий особые налоговые льготы, таможенные льготы и иные льготы, предоставляемые одним государством другому на началах взаимности либо в одностороннем порядке без распространения на третьи страны.

Аналогичное определение можно встретить в Большом юридическом словаре под редакцией А.Я. Сухарева: «Преференции - льготы, предоставляемые при обложении таможенными пошлинами для всех или нескольких товаров отдельных стран и не распространяющиеся на товары других стран (минимальные ставки либо освобождение от уплаты пошлин)».

Однако, современный экономический словарь распространяет действие преференций не только на государства, но и на отдельно взятые предприятия, обозначая под преференцией (от лат. *praefere*ntis - предпочтение) преимущества, льготы, предоставляемые отдельным государствам, предприятиям, организациям для поддержки определенных видов деятельности. Преференции проявляются в форме снижения налогов, скидок с таможенных пошлин, освобождения от платежей, предоставления выгодных кредитов.

В ранге преференций наиболее перспективные - это инвестиционные преференции. В первоначально принятой редакции Налогового кодекса среди способов изменения сроков уплаты налогов и сборов были выделены такие, как налоговый кредит и инвестиционный кредит. Нормы о налоговом кредите в настоящее время уже не действуют, утратили свою силу. В то же время инвестиционный налоговый кредит как способ изменения сроков уплаты налогов, с одной стороны, и метод налогового регулирования, с дру-

гой стороны, продолжает действовать. Данная преференция напрямую связана с наращиванием налогоплательщиком своих активов и осуществлением инновационной деятельности [5].

Помимо предоставления инвестиционного налогового кредита налогоплательщик имеет право на отсрочку, рассрочку. Согласно ст. 64 НК РФ, отсрочка или рассрочка по уплате налога представляет собой изменение срока уплаты на срок, не превышающий один год, соответственно с единовременной или поэтапной уплатой налогоплательщиком суммы задолженности.

Далее отметим, что одним из наиболее действенных методов налогового регулирования следует назвать метод дифференциации налоговых ставок. Он заключается не просто в снижении налоговых ставок, а в их ранжировании по определенным в законе параметрам. Изменение в сторону снижения или увеличения налоговых ставок является одним из ранее появившихся методов налогового регулирования. Используя дифференцированные налоговые ставки в отношении товаров, работ и услуг, государство может таким образом стимулировать или сдерживать развитие тех или иных отраслей.

Современная налоговая политика требует дальнейшего развития. Напомним, что в своё время в «Основных направлениях налоговой политики Российской Федерации на 2013 год и на плановый период 2014 и 2015 годов» для реформирования налоговой политики Президент России предложил совершить «налоговый маневр», под которым понимают перераспределение фискальной нагрузки, которое должно простимулировать рост обрабатывающих производств.

Несмотря на складывающуюся на современном этапе ситуацию в России, налоговая политика, по-прежнему будет нацелена на стимулирование и поддержку инновационной деятельности и инвестиций.

Завсегдатай актуальным вопросом остаётся развитие налоговой политики в субъектах Российской Федерации. Налоговая политика в регионах будет направлена на обеспечение условий инновационного развития экономики, создание производства новых товаров, работ, услуг, а также на стимулирование структурных изменений в экономике региона на основе совершенствования регионального налогового законодательства, обеспечения эффективного налогового администрирования [4].

Среди задач, которые стоят перед региональными и местными органами власти как правило на первый план выступает целый ряд задач:

- действующие налоговые льготы требуют некоторой систематизации;
- повышение эффективности мероприятий по легализации заработной платы;
- создание условий для роста объема фонда оплаты труда в регионе с целью увеличения поступлений в региональные и местные бюджеты налога на доходы физических лиц;
- создание благоприятных налоговых условий для развития малого и среднего бизнеса, в том числе путем применения пониженной ставки по налогу, взимаемому по упрощенной системе налогообложения;

Вместе с тем одной из основных задач налоговой политики является необходимость децентрализации полномочий между уровнями публичной власти в пользу субъектов Российской Федерации и местного самоуправления.

При этом, заявляя о налоговой децентрализации как одном из способов «налогового маневра», жизненно необходимо выяснить мнение региональных властей и представителей бизнеса конкретного региона по данному вопросу. Без учёта особенностей того или иного региона невозможно изменить экономическую ситуацию субъекта федерации, не зная потребностей его предпринимателей, особенностей экономических отношений, специфики региональных проблем.

В связи с чем, термин «налоговый маневр», в своё время предложенный Владимиром Путиным, следует рассматривать с нескольких позиций. С одной стороны, это увеличение налогового бремени по акцизам на предприятия алкогольной и табачной промышленности, сведение к минимуму налоговых льгот.

С другой стороны, это улучшение качества налогового администрирования, новая пенсионная реформа, пересмотр порядка распределения налоговых поступлений между бюджетами всех уровней. Несомненно, одно, что во всех случаях «маневрирование» следует осуществлять в комплексе с другими мерами финансовой стабилизации, например, как наиболее яркий вариант - сокращение расходов на содержание государственного аппарата. А в целом, конечно же надо отметить, что повышение налогов может привести к потере инвестиционной привлекательности России и социальной напряженности в обществе.

Анализируя различные позиции по научному обоснованию дефиниции «налоговая политика», следует отметить, что налоговая политика, безусловно, зависит от уровня социально-экономического развития государства, от стратегии его развития и одновременно активно влияет на экономические процессы. Основой налоговой политики является необходимость поддержания сбалансированности бюджетной системы Российской Федерации. Вследствие чего следует сохранить неизменность налоговой нагрузки по секторам экономики, в которых достигнут ее оптимальный уровень, с учетом требований сбалансированности бюджетной системы Российской Федерации.

Список использованных источников:

1. *Налоговый кодекс Российской Федерации (действующая редакция).*
2. *Федеральный закон РФ от 06.08.2012 № 110-ФЗ «О внесении изменений и дополнений в часть вторую Налогового кодекса Российской Федерации и некоторые другие акты законодательства Российской Федерации о налогах и сборах, а также о признании утратившими силу отдельных актов (положений актов) законодательства Российской Федерации о налогах и сборах» (действующая редакция) [Электронный ресурс]: режим доступа: <http://www.consultant.ru>.*
3. *Егорова Е.Н. Налоговое стимулирование инновационной деятельности в России // Сервис в России и за рубежом. - 2012. - № 7-34. - С. 112-123.*
4. *Егорова Е.Н. Налоговые преференции и их использование резидентами особых экономических зон Российской Федерации // Сервис Plus. - 2013. - № 1.*

5. Назаров В. Перспективы реформирования налогового законодательства // Обзор экономико-политической ситуации в России (апрель 2008 года). - М.: ИЭПП, 2008. - 56 с.
6. Соколов А. А. Теория налогов. - М.: ООО «Юр. Инфо Р-Пресс», 2003. - 506 с.

УДК 336.22

СИСТЕМЫ НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ В СТРАНАХ МИРА: ДИНАМИКА И РЕФОРМЫ

Абукарова М. У. старший преподаватель кафедры уголовного права и государственно-правовых дисциплин Дагестанский государственный университет народного хозяйства

E-mail: abukarova.maryam@mail.ru

Аннотация. Успешная налоговая система – это залог экономического роста страны. Развитые и развивающиеся страны с высоким уровнем благосостояния имеют тенденцию к снижению налоговой нагрузки на экономику. Отличительной особенностью здесь является то, что акцент в налоговой структуре постепенно смещается с прямых налогов (на доходы населения и корпораций) на косвенные налоги (на потребление).

Ключевые слова: производство, потребление, экономика, ВВП, налоговая нагрузка и система, налоговые реформы.

Annotation. A successful tax system is the key to the country's economic growth. Developed and developing countries with a high level of prosperity tend to reduce the tax burden on the economy. A distinctive feature here is that the emphasis in the tax structure is gradually shifting from direct taxes (on the income of the population and corporations) to indirect taxes (on consumption).

Keywords: production, consumption, economy, GDP, tax burden and system, tax reforms.

Под эффективной налоговой системой подразумевается система, которая позволяет властям страны осуществлять налоговую политику наиболее рациональным образом. Основные характеристики такой системы, как правило, включают обеспечение адекватных возможностей получения доходов, обеспечение справедливости, оптимальное сочетание налогов, простоту администрирования налогов и прозрачность.

На практике налоги, необходимые для финансирования государственных операций, создают искажения в решениях экономических агентов, что влияет на стимулы к производству и потреблению. Налогообложение создает эффект как дохода, так и замещения, и ведет к снижению эффективности налоговой системы. Налоговые системы считаются эффективными, когда они достигают целевых показателей доходов с минимальным негативным влиянием на экономику.

Обеспечение справедливости распределения ресурсов связано с вопросом справедливости налогообложения или распределением налогового бремени. Существуют два типа справедливости: вертикальная и горизонтальная. Вертикальная справедливость налогообложения обычно означает, что люди с более высоким доходом (или потреблением или богатством) должны облагаться более высокими налогами, и соответственно, такое налогообложение является «прогрессивным». Горизонтальная справедливость налогообложения, как правило, подразумевает равное отношение к плательщикам (люди в схожих обстоятельствах). Согласно этому критерию, домохозяйства с близким уровнем доходов и похожими семейными обстоятельствами должны платить примерно одинаковые налоги.

Налоговые системы также характеризуются составом (структурой) налогов или так называемым набором налогов, причем налоги обычно делятся на прямые (взимаемые с физических и юридических лиц, а также с дохода и имущества) и косвенные (устанавливаемые в форме надбавки к цене или тарифу).

Простота является еще одним важным фактором при разработке налоговых систем. Чрезмерно усложненные налоговые системы лишают надлежащего администрирования налогов из-за трудностей с внедрением такой системы и могут привести к ухудшению администрирования налогоплательщиков. В тех случаях, когда налоговые системы включают налоги с многоуровневой структурой ставок и многочисленными вычетами и освобождениями, налоговая администрация, имеющая ограниченные ресурсы контроля, может столкнуться со значительными трудностями в предотвращении уклонения от уплаты налогов.

Гипотеза исследования заключается в том, что развитые и развивающиеся страны с высоким уровнем благосостояния стремятся к снижению налоговой нагрузки на экономику. При этом акцент в налоговой структуре постепенно смещается с прямых налогов (на доходы населения и корпораций) на косвенные налоги (на потребление), которые в наименьшей степени искажают поведение экономических агентов.

Частота реформ, предполагающих значительное снижение налоговых обязательств по подоходному налогу и налогу на прибыль фирм одинакова для всех стран в выборке, за исключением Польши и Португалии (для подоходных налогов) и Австрии и Греции (для корпоративных налогов). Изменения обязательств по страховым взносам и налогам на собственность более равномерно распределены между увеличением или уменьшением. Однако в некоторых странах наблюдается только увеличение или уменьшение налоговых обязательств, но не то и другое одновременно. Например, в Испании, Японии, Южной Корее и Греции произошло только увеличение налоговых обязательств по взносам на социальное страхование, в то время как в Португалии произошло только снижение таких обязательств. В случае налогов на собственность число стран, которые провели только один тип реформ (например, увеличение или уменьшение налоговых обязательств), значительно выше (например, налоговые реформы в США, Австралии, Турции, Ирландии, Индии, Португалии, Люксембурге и Чехии).

Экономическая эффективность государства отражается в налогах, и они отражают экономическое выражение существования государства. Современный международный подход к государственным финансам подчеркивает, что налоги вносят вклад в экономическую эффективность и справедливое распределение доходов. Поэтому, когда анализируется налоговая структура, важно определить оптимальный уровень налоговой нагрузки в экономике.

Во многих странах мира наблюдается тенденция перехода от прямого налогообложения к косвенному. При этом в развитых и развивающихся странах с высоким уровнем дохода (страны ОЭСР и Азии) основным источником налоговых доходов по-прежнему являются налоги на доходы и налоги на заработную плату, и рабочую силу, и в несколько меньшей степени – налоги на товары и услуги. А вот в налоговых системах менее развитых стран с низким уровнем благосостояния преобладают наоборот налоги на товары и услуги. К примеру, это страны Латинской Америки и Африки.

Список использованных источников:

1. Лермонтов Ю.М. Налоговый контроль трансфертного ценообразования в Российской Федерации // Налоговое законодательство. 2005. №9. С. 29.

УДК 336.22

**СТАНОВЛЕНИЕ И РАЗВИТИЕ СОВРЕМЕННОЙ
НАЛОГОВОЙ СИСТЕМЫ РФ**

Абукарова М. У. старший преподаватель кафедры уголовного права и государственно-правовых дисциплин Дагестанский государственный университет народного хозяйства

E-mail: abukarova.maryam@mail.ru

Аннотация. В современной экономической литературе 2000-е гг. принято считать временем проведения масштабной налоговой реформы. Основные направления налоговой политики этих лет были связаны с попытками сформировать универсальную налоговую систему с относительно невысокими налоговыми ставками и минимальным количеством налоговых льгот.

Ключевые слова: налоги, налоговая система, рыночные отношения, производство товаров, налоговые органы.

Annotation. In modern economic literature, the 2000s are considered to be the time of large-scale tax reform. The main directions of the tax policy of these years were connected with attempts to form a universal tax system with relatively low tax rates and a minimum number of tax benefits.

Keywords: taxes, tax system, market relations, production of goods, tax authorities.

Известно, что действующая в настоящее время система налогообложения Российской Федерации была введена в 1991–1992 гг. Экономические преобразования потребовали разработки абсолютно новой налоговой политики. Одним из ее элементов стала попытка внедрения налогового регулирования как наиболее действенного инструмента общей системы регулирования развивающихся рыночных отношений. 27.12.1991 г. был принят Закон РФ № 2118-1 «Об основах налоговой системы в Российской Федерации», который действовал до 01.01.2005 г. С 01.01.2005 г. должна была вступить в силу новая редакция, которая фактически не действовала в связи с отменой этого документа. Закон определил общие принципы построения налоговой системы в Российской Федерации, налоги, сборы, пошлины и другие платежи, а также права, обязанности и ответственность налогоплательщиков и налоговых органов.

Законом РФ № 2118-1 с 01.01.1992 г. введено 39 налогов, которые были объединены в три группы: а) федеральные налоги (15 налогов); б) налоги республик в составе Российской Федерации и налоги краев, областей, автономных областей, автономных округов (3 налога); в) местные налоги (21 налог).

В 1990-е гг. шло становление налоговой системы. На практике было сложно исчислять и уплачивать налоги в соответствии с установленными нормами. В нормативные документы вносились постоянные коррективы, одни налоги отменялись, другие вводились.

Необходимость реформирования сложившейся налоговой системы России была очевидной. С целью обеспечения стабильности налоговой системы приступили к разработке налогового кодекса. 31.07.1998 г. принят Федеральный закон № 147-ФЗ «О введении в действие части первой Налогового кодекса Российской Федерации», согласно которому действие части первой Налогового кодекса Российской Федерации распространялось на правоотношения с 01.01.1999 г.

Принятый Государственной думой Налоговый кодекс РФ (ч. I) был призван решить следующие важные задачи: – построение стабильной, единой для РФ налоговой системы с правовым механизмом взаимодействия всех ее элементов в рамках единого налогового правового пространства; – развитие налогового федерализма, позволяющего обеспечить доходами федеральный, региональный и местные бюджеты закрепленными за ними и гарантированными налоговыми источниками; – создание рациональной налоговой системы, обеспечивающей достижение баланса общегосударственных и частных интересов и способствующей развитию предпринимательства, активизации инвестиционной деятельности и увеличению богатства государства и его граждан; – снижение общего налогового бремени и уменьшение числа налогов (до 30); – формирование единой налоговой правовой базы; – совершенствование системы ответственности налогоплательщиков за нарушение налогового законодательства.

Именно 2000-е гг. в современной экономической литературе принято считать временем проведения масштабной налоговой реформы. Основные направления налоговой политики этих лет были связаны с попытками сформировать универсальную налоговую систему с относительно невысокими

налоговыми ставками и минимальным количеством налоговых льгот. В данном направлении шли реформы налогообложения прибыли, налога на добавленную стоимость, налога на имущество организаций, единого социального налога и налога на доходы физических лиц. Одним из важнейших результатов налоговой реформы является поэтапная отмена экономически неэффективных оборотных налогов. С 2001 г. был отменен налог на содержание жилищного фонда и объектов социальнокультурной сферы (1,5 % выручки от реализации), снижена ставка налога на пользователей автодорог с 1,25–3,75 до 1 % оборота, а в 2003 г. он был полностью ликвидирован.

Для того чтобы компенсировать потери от отмены налога на содержание жилищного фонда и объектов социально-культурной сферы, в 2001 г. был введен муниципальный налог на прибыль организаций со ставкой не выше 5 %, но ожидаемого результата это не принесло. В 2001 г. введены акцизы на дизельное топливо и моторные масла, а также резко повышен акциз на бензин. Отмена оборотных налогов расширила базу по налогу на прибыль организаций: в 2001 г. поступления по нему выросли на 0,36 % ВВП, а в 2003 г. — еще на 0,14 % ВВП.

Ставки земельного налога повысились в 1,8 раза с передачей федеральной части поступлений в региональные бюджеты. Отмена оборотных налогов значительно снизила налоговую нагрузку на экономику. Здесь налоговая реформа принесла пользу, так как оборотные налоги были экономически неэффективны и негативно влияли на производство товаров с длинной производственной цепочкой.

Также с отменой оборотных налогов сократились затраты на ЖКХ и дорожное хозяйство. Так, даже федеральные расходы на дорожное хозяйство за 2001 г. уменьшились с 0,75 до 0,55 % ВВП.

В 2004 г. отменили совершенно неэффективный налог с продаж: возникло дублирование обложения НДС и налогом с продаж, трудно было определить резидентство налогоплательщика. С отменой налога с продаж налоговая нагрузка на экономику снизилась на 0,36 %. Возрос уровень налоговых доходов в федеральном бюджете, так как уменьшились доходы бюджетов субъектов Федерации. Также состоялась реформа налога на доходы физических лиц (НДФЛ) 2000 г., которая отменила прогрессивную шкалу налога, установила плоскую ставку, сократила льготы и упростила процедуру уплаты налога и организации контроля. До реформы роль НДФЛ в России была невелика по сравнению с развитыми странами и наиболее успешными переходными экономиками. В них доля подоходного налога в общей сумме налоговых поступлений колебалась в пределах 25–35 %. В России к 2000 г. она снизилась до 6,5 %. Это было вызвано низкими доходами населения, сложностью законодательства и большим количеством льгот по подоходному налогу, слабым администрированием процедуры уплаты налога и, как следствие, массовым уклонением от его уплаты. Хотя подоходный налог играл скромную роль в общих доходах всей бюджетной системы России, его поступления составляли примерно 20 % налоговых доходов в бюджетах регионов и муниципальных образований. У региональных властей могло возникнуть

опасение, что снижение предельной ставки подоходного налога повлечет за собой сокращение доходов их бюджетов. Но поскольку уклонение от налога приобрело огромные масштабы, региональные власти осознали, что для легализации теневых доходов необходимо снизить ставку подоходного налога.

В середине 2000 г. была установлена единая ставка налога на доходы физических лиц на уровне 13 %. Исходили из того, что это не должно привести к падению поступлений, наоборот, стимулы к легализации расширят налоговую базу за счет выхода из тени высоких доходов. Надежды оправдались. Была обеспечена большая справедливость подоходного налога, упростилась процедура уплаты налога, сократились расходы на его администрирование, так как уменьшилось число ситуаций, когда требовалось самостоятельно декларировать доходы.

Изменилась система ограничений на социальные налоговые вычеты. Если раньше устанавливались индивидуальные ограничения для каждого социального вычета, то начиная с 1 января 2007 г. ввели общее ограничение для совокупности социальных вычетов в размере 100 тыс. руб. Такая мера расширила свободу налогоплательщика по применению социальных вычетов. Из-за сложной и длительной процедуры возмещения многие налогоплательщики предпочли не тратить время и нервы на получение налогового вычета, размер которого будет несопоставим с понесенными расходами.

На протяжении 2000-х гг. постоянно возникал вопрос о необходимости большей прогрессивности налогообложения индивидуальных доходов. Если в целом идея прогрессивного налогообложения доходов самых обеспеченных граждан может найти определенную поддержку в обществе, то по вопросу о том, насколько прогрессивным должен быть НДФЛ и с какого уровня доходов должна начинаться прогрессия, общественного консенсуса достичь крайне сложно, ведь к богатым люди склонны относить тех, кто богаче их самих. В результате по-настоящему широкую общественную поддержку может получить вариант, когда нынешняя плоская шкала НДФЛ сохранится для подавляющего большинства налогоплательщиков, а доходы самых богатых граждан будут облагаться по прогрессивной ставке. Но чем выше доход человека, тем больше у него возможностей по уклонению от уплаты налогов. Отказ от плоской шкалы НДФЛ в России в среднесрочной перспективе противоречит одному из принципов государственного управления – постоянству правил игры.

После вступления в силу главы «Единый социальный налог» Налогового кодекса с 01.01.2001 г. все социальные платежи объединили в единый социальный налог (ЕСН).

С 1 января 2010 г. ЕСН отменен, вместо него для тех же плательщиков введены страховые взносы в Пенсионный фонд Российской Федерации, Фонд социального страхования Российской Федерации, Фонд обязательного медицинского страхования.

Налоги субъектов Федерации устанавливаются и вводятся на основе НК РФ и законов субъектов РФ и обязательны к применению на территориях соответствующих субъектов РФ. Субъекты РФ в пределах, установленных НК РФ

определяют ставки налогов, порядок и сроки их уплаты, могут также предусматривать льготы в отношении этих налогов для отдельных категорий налогоплательщиков. Региональные налоги и сборы являются основной доходной частью бюджета региона. Данные поступления перенаправляются на реализацию социально значимых программ и мероприятий. Также некоторая часть от поступивших средств может быть перенаправлена в казну муниципального образования в виде субсидий, субвенций и прочих трансфертов. Установление местных налогов и сборов относится к предметам ведения муниципальных образований (местного самоуправления) в числе других финансовых вопросов местного значения и находится в исключительной компетенции представительного органа местного самоуправления. Органы местного самоуправления также самостоятельно устанавливают и льготы по налогам. Правовое регулирование местных налогов и сборов органы местного самоуправления осуществляют в пределах полномочий, определенных законодательством РФ.

Список использованных источников:

1. *Об основах налоговой системы в Российской Федерации: Закон РФ от 27.12.1991 г. № 2118-1 // Консультант Плюс: сайт. URL: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_207/ (дата обращения: 20.11.2019). 41 № 2118-1, последняя была принята 11.11.2003 г.*
2. *Налоговый кодекс Российской Федерации (часть первая): от 31.07.1998 г. № 146-ФЗ // Консультант Плюс: сайт. URL: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_19671/ (дата обращения: 21.12.2019).*

УДК 342.9.342.7

ФАКТОРЫ МИГРАЦИОННОЙ НАГРУЗКИ НА РЫНОК ТРУДА

Абукарова М. У. старший преподаватель кафедры уголовного права и государственно-правовых дисциплин Дагестанский государственный университет народного хозяйства

E-mail: abukarova.maryam@mail.ru

***Аннотация.** Известно, что на фоне демографического кризиса в стране существенно расширились миграционные процессы, а миграция стала оказывать определяющее воздействие на состояние рынка труда. Совершенствование миграционной политики важно для того, чтобы снизить зависимость рынка труда от иностранной рабочей силы и повысить его рационального заполнения за счет собственных трудовых ресурсов.*

***Ключевые слова:** рынок труда, миграция, занятость, безработица.*

***Annotation.** It is known that against the background of the demographic crisis in the country, migration processes have significantly expanded, and migration has begun to have a decisive impact on the state of the labor market. The improvement of migration policy is important in order to reduce the dependence of the labor market on foreign labor and increase its rational filling at the expense of own labor resources.*

***Keywords:** labor market, migration, employment, unemployment.*

На современном этапе трудовые ресурсы – это главные составляющие экономической системы на любом уровне государственного устройства. Эффективность функционирования рыночной напрямую зависит от необходимого количества трудовых ресурсов и несомненно их качества [1]. Рациональное использование труда, во-первых, повышает благосостояние населения и обеспечивает рост валового регионального продукта, во-вторых, увеличивает эффективность деятельности предприятий, а в-третьих, дает перспективную динамику роста валового внутреннего продукта страны.

Как будет развиваться национальный рынок труда во многом зависит и от политической, и от социально-экономической обстановки как в отдельно взятом регионе, так и по стране в целом. Противоречивый характер и непоследовательность проводимых преобразований, медленное формирование новых механизмов регулирования и саморегулирования экономики, слабоуправляемые миграционные процессы, последствия кризисных явлений и ряд других факторов оказывают негативное влияние на состояние и развитие рынка труда в России. Кроме того, надо заметить, что в разных субъектах страны всё по-разному [2, с.3]. Здесь целый ряд факторов играют роль, а именно это определяется огромной территорией страны, отраслевой спецификой регионов, существенным различием в уровне безработицы, а также увеличением масштабов нелегальной занятости населения.

Миграция влияет как на численность населения, так и на его возрастную, профессиональную и социальную структуру, что в итоге отражается на рынке труда и экономической активности. Поскольку миграция как явление порождает одновременно два эффекта – со стороны спроса на труд и со стороны предложения труда, ее последствия могут носить разнонаправленный характер. Со стороны спроса на труд миграция обычно приводит к росту выпуска и заработных плат, сопровождаемому повышенным инфляционным давлением. Напротив, со стороны предложения труда миграционные потоки оказывают меньшее воздействие на выпуск и снижают заработную плату, в результате чего инфляционное давление ослабевает. Таким образом, независимо от того, какой из эффектов миграции доминирует, опосредованно это также проявляется в динамике инфляции. Центральные банки в рамках проведения денежно-кредитной политики при принятии решений учитывают различные внутренние и внешние факторы. Одними из основных, конечно, являются фактическая и ожидаемая динамика инфляции, траектория экономического роста и ситуация на рынке труда в стране. В отечественной экономической литературе вопросы значимости эффектов миграции для экономики в целом по стране и отдельно по регионам остаются недостаточно изученными. Подавляющая часть научных исследований посвящена динамике и направлению миграционных потоков в России и причинам наблюдаемых тенденций. В большинстве российских регионов основную долю в общем сальдо миграции занимает межрегиональная миграция, одним из основных направлений развития которой исследователи считают расширение зоны оттока населения и сокращение зоны его притока. Центры притяжения мигрантов – Центральный, Северо-Западный и Южный федеральные округа, в кото-

рых значимыми по масштабам миграции являются всего два-три региона. Во всех остальных федеральных округах наблюдается миграционная убыль населения. В целом осевым вектором внутренней миграции в стране является «Западный дрейф» – отток населения с северных и восточных территорий на запад страны. В связи с этим в исследовании были выделены две группы регионов: «притягивающие» и «отдающие» мигрантов. Кроме того, принимая во внимание существенные региональные различия в масштабах миграции и незначительную миграционную подвижность населения, в группах учитывались только регионы с наибольшей миграционной активностью относительно общего числа жителей.

Проводимая государством законодательная и социально-экономическая политика призвана обеспечить эффективное функционирование рынка труда при его рациональной сбалансированности. Однако в связи с большим числом регионов, а также не всегда правильно расставленными приоритетами, наблюдается дисбаланс на национальном рынке труда. В то время как одни регионы характеризуются переизбытком трудовых ресурсов, другие - недостатком. Устаревшая нормативно-правовая база не является в настоящее время адекватной и не отвечает всем реалиям экономических процессов.

На фоне демографического кризиса и территориального диспаритета в стране существенно расширились миграционные процессы, а миграция, в том числе внешняя, стала оказывать существенное воздействие на состояние рынка труда, как в отдельных регионах, так и национального.

В связи с уменьшением рождаемости в России увеличивается старение населения. Это приводит к высвобождению рабочих мест и росту расходов на пенсионное обеспечение. В то же время легальные иммигранты закрывают существующие вакансии и обеспечивают наполняемость государственных доходов. Однако рост нелегальной миграции, обусловленный низкой альтернативной стоимостью труда иммигрантов, способствует вытеснению национальных трудовых ресурсов [5, с. 6] а в отдельных регионах - росту количества безработных - граждан России.

Важно отметить, что миграция населения, в том числе трудовая, является одним из ключевых элементов национального рынка труда.

Таким образом, на современном этапе достижение сбалансированности между имеющейся потребностью в рабочей силе и располагаемыми трудовыми ресурсами недопустимо без привлечения трудовой миграции. Для того, чтобы снизить зависимость национального рынка труда от иностранной рабочей силы и затем повысить его восполнение за счет собственных трудовых ресурсов и региональных особенностей необходимо совершенствовать миграционную политику в Российской Федерации.

Список использованных источников:

1. Васильева Е.В., Куклин А.А., Леонтьева А.Г. Социальная защита населения, ее роль в повышении качества жизни в регионах России // *Уровень жизни населения регионов России*. - 2010. - № 9. - с. 22-31.
2. Воробьева О.Д., Рыбаковский Л.Л., Савинков В.И. Основные проблемы современной миграционной политики России // *Народонаселение*. - 2016. - № 4. - с. 4-13.

3. Коршунов Л.А., Никулина Н.Л. Экологические и экономические аспекты устойчиво-безопасного развития региона // Ползуновский альманах. - 2011. - № 3. - с. 4-8.
4. Топилин А. Миграция и внутренний рынок труда: анализ проблемы регулирования // Экономист. - 2014. - № 11. - с. 73-82.
5. Панькин П.В., Есина Ю.Л. Факторы миграционной нагрузки на рынок труда // Экономика труда. - 2017. - Том 4. - № 4. - С. 447-454.
6. Федеральная служба государственной статистики. [Электронный ресурс].

УДК 336.143

ФЕДЕРАЛЬНЫЙ БЮДЖЕТ: ПРАВОВАЯ ФОРМА И ПРОЦЕДУРА ПРИНЯТИЯ

Абукарова М. У. старший преподаватель кафедры уголовного права и государственно-правовых дисциплин Дагестанский государственный университет народного хозяйства

E-mail: *abukarova.maryam@mail.ru*

Аннотация. В статье в редуцированной форме описано правовое положение федерального бюджета, процедура его принятия, проанализированы взаимоотношения участников бюджетного процесса. Процесс принятия федерального бюджета - это сложный, много векторный процесс взаимодействия исполнительной и законодательной ветвей власти, обеспечение баланса их интересов.

Ключевые слова: бюджет, налоги, бюджетная система РФ, бюджетный процесс, демократическое государство, государственный бюджет, законодательная, исполнительная власть, Правительство РФ.

Annotation. The article describes in a reduced form the legal position of the federal budget, the procedure for its adoption, analyzes the relationship of participants in the budget process. The process of adopting the federal budget is a complex, multi-vector process of interaction between the executive and legislative branches of government, ensuring a balance of their interests.

Keywords: budget, taxes, budget system of the Russian Federation, budget process, democratic state, state budget, legislative, executive power, Government of the Russian Federation.

Основа каждого государства – бюджет. Федеральный бюджет существует в форме федерального закона. Это главный финансовый план государства, как известно утверждаемый Федеральным Собранием. Роль Федерального бюджета и его ключевое значение велико для страны. Это один из важнейших документов, регулирующих экономическую жизнь общества, важнейший юридический закон экономической деятельности. Бюджет необходим каждому государству для удовлетворения его объективных потребностей в денежном фонде, служащем выполнению экономической, социальной и политической функций.

Государственный бюджет - важнейший документ для любой страны, оказывающий определяющее влияние на все сферы жизни общества, так или иначе затрагивающий интересы едва ли не каждого гражданина или организации. Его принятие в правовом демократическом государстве представляет собой сложный многоаспектный процесс взаимодействия исполнительной и законодательной ветвей власти, обеспечение баланса их интересов, компромисс между различными политическими силами, в идеале - в интересах личности, общества, государства.

В силу конституционных положений федеральный бюджет как форма образования и расходования денежных средств для обеспечения деятельности публичной власти и выполнения ее функций - самостоятельная сфера правового регулирования, а потому юридической формой, в которую облачается федеральный бюджет, служит специальный федеральный закон о федеральном бюджете. Этот закон существенно отличается от других федеральных законов, что нашло отражение в Конституции РФ.

Согласно Бюджетному кодексу бюджет — форма образования и расходования фонда денежных средств, предназначенных для финансового обеспечения задач и функций государства и местного самоуправления.

Центральный бюджет - финансовый план государства. Всем известны произошедшие изменения в экономике России и ее политической системе, в начале 1990-х годов. Они повлекли серьезные изменения в ее финансовом механизме. Появление новых форм собственности, новых хозяйствующих субъектов привело к изменениям в системе денежных доходов и расходов. Одной из важнейших новелл в области реформы государственных финансов является разделение одного бюджета на три отдельные части: федеральный бюджет, бюджеты федерального и местного бюджетов. Это и была возникшая наглядно демократизация финансовых отношений.

Произошедшие далее события, такие как переход, к налогам, как основное средство обеспечения доходов бюджета, отмена монополии на внешнюю торговлю и денежные отношения, приватизации государственной собственности и целый ряд других событий привели к коренным изменениям в бюджетной системе Российской Федерации и ее бюджетной структуре.

В обновлённой форме бюджетная система представляет собой набор федерального бюджета, регулируемый правовыми нормами, бюджетами субъектов Российской Федерации, местными бюджетами и бюджетами государственных внебюджетных фондов.

Обозначим его функции: корреляция социальной политики, прежде всего, далее контроль за потоками денежных средств, перераспределение ВВП и НДС, ну и конечно регулирование экономических процессов внутри страны. По своей структуре федеральный бюджет состоит из доходной и расходной части. Формирование доходной части происходит за счёт налоговых и неналоговых поступлений.

Разработка и представление федерального бюджета, как и его исполнение - это исключительная прерогатива Правительства РФ, а принятие бюджета - законодательной ветви власти. Следует сделать оговорку, что согласно п.

«а» ст. 106 Конституции РФ, принятые Государственной Думой законы по вопросам федерального бюджета, подлежат обязательному рассмотрению в Совете Федерации. Исходя из этого следует подчеркнуть, что закон о бюджете включен в число достаточно узкого круга нормативных правовых актов, которые подлежат обязательному рассмотрению Советом Федерации.

Исполнение Правительством РФ федерального бюджета контролируется российским парламентом. основополагающая роль в этом вопросе принадлежит Счётной палате, которая образуется на основании ч.5 ст.101 Конституции РФ Советом Федерации и Государственной Думой. Счётная палата – специализированный постоянно действующий орган парламентского контроля за исполнением федерального бюджета.

Надо отметить, что особая роль федерального бюджета в процессе воспроизводства, обеспечивающая финансово-экономическую стабильность в стране, предполагает соответствующие требования к формированию доходов и расходов федеральных бюджетов. Структура доходов и расходов государственного бюджета показывает систему отношений между государством и обществом в части финансовых отношений. Доходы бюджета – это часть централизованных государственных финансовых ресурсов, необходимых для выполнения своих функций. Они выражают экономические отношения, которые возникают в процессе создания денежных средств и находятся под контролем властей на разных уровнях. Доходы бюджета — это более узкая концепция, чем государственные доходы. Помимо финансовых ресурсов бюджета на всех уровнях администрации, они включают ресурсы государственных внебюджетных фондов и всего государственного сектора.

В современной мировой практике доходы федерального бюджета; как правило, они создаются за счет самых больших, стабильных доходов, которые обеспечивают бесперебойное финансирование срочных расходов, необходимых для функционирования государства. В России таковыми доходами являются: налог на добавленную стоимость, акциз, таможенные пошлины и прочие доходы от внешнеэкономической деятельности; налог на прибыль, доход от целевых бюджетных средств. Основным, важнейшим источником доходов бюджета является национальный доход. Если этого недостаточно для удовлетворения финансовых потребностей, тогда государство привлекает национальное богатство. Отдельно подчеркнём, что национальное богатство – это сочетание материальных благ, созданных трудом предыдущих и нынешних поколений, и тех, кто участвует в воспроизводстве природных ресурсов, которые есть на данный момент в обществе.

Национализация национального дохода осуществляется государством различными способами. Основными методами, используемыми государственными органами для перераспределения национального дохода и создания бюджетных доходов, являются налоги, государственные займы и выдача денег. Отношения между ними варьируются в зависимости от страны и времени; определяется экономической ситуацией в стране, серьезностью экономических, социальных и других противоречий, состояния финансов и финансовой политики государства.

Как известно, государственная власть в Российской Федерации осуществляется на федеральном уровне и на уровне субъектов РФ. Кроме того, властными полномочиями, пусть и негосударственного характера, обладают органы местного самоуправления. Данная организация публичной власти не могла не отразиться на бюджетной системе страны, под которой понимается основанная на экономических отношениях и государственном устройстве Российской Федерации, регулируемая законодательством РФ совокупность федерального бюджета, бюджетов субъектов РФ, местных бюджетов и бюджетов государственных внебюджетных фондов.

Государство как политико-правовой социальный институт выполняет комплекс внешних и внутренних функций, которые закрепляются в конституционных нормах и в законах, изданных на их основе и во исполнение. У государства, таким образом, возникают расходные обязательства. Для их исполнения на федеральном уровне предназначены федеральный бюджет и бюджеты государственных внебюджетных фондов РФ.

Бюджетный процесс имеет определенные временные рамки (текущий финансовый год, очередной финансовый год, плановый период, отчетный финансовый год). Текущий финансовый год - год, в котором осуществляется исполнение бюджета, составление и рассмотрение проекта бюджета на очередной финансовый год (очередной финансовый год и плановый период). Очередной финансовый год - год, следующий за текущим финансовым годом. Плановый период - два финансовых года, следующие за очередным финансовым годом. Отчетный финансовый год - год, предшествующий текущему финансовому году.

Особенности подготовки проекта федерального закона о федеральном бюджете (о внесении изменений в федеральный закон о федеральном бюджете) определяются в специальном разделе Регламента Правительства РФ⁸. Законопроект составляется Министерством финансов РФ (п. 5.3.1 Положения о Министерстве финансов Российской Федерации⁹) в соответствии с Положением о составлении проекта федерального бюджета и проектов бюджетов государственных внебюджетных фондов Российской Федерации на очередной финансовый год и плановый период, утвержденным постановлением Правительства РФ от 29 декабря 2007 г. № 101010. Организация составления проекта федерального закона о федеральном бюджете на очередной финансовый год и на плановый период, проекта федерального закона об исполнении федерального бюджета за отчетный финансовый год, а также подготовки документов и материалов, подлежащих представлению одновременно с указанными законопроектами, возложена на специальное подразделение Министерства - Департамент организации составления и исполнения федерального бюджета.

Согласно конституционным нормам именно Правительство РФ разрабатывает федеральный бюджет. Министерство финансов РФ в данном случае выступает как уполномоченный федеральный орган исполнительной власти, которому Правительство делегировало часть своих бюджетных полномочий, а именно составление, но никак не разработку проекта федерального бюджета, окончательное же решение по проекту оно оставило за собой. полномо-

чия Министерства финансов РФ в бюджетной сфере производны, таким образом, от соответствующих полномочий Правительства. Поэтому нет достаточных оснований говорить, что не Правительство РФ, а Минфин России разрабатывает федеральный бюджет.

Документы, подлежащие внесению в Государственную Думу одновременно с проектом федерального бюджета, представляются в Правительство Министерством финансов РФ по мере их готовности, но не позднее чем за 15 дней до установленного федеральным законом срока внесения проекта в Государственную Думу - 1 октября текущего года. Затем проект федерального закона о федеральном бюджете по решению Председателя Правительства РФ представляется на заседание Правительства РФ. Одобренный Правительством законопроект вносится в Государственную Думу с приложением документов и материалов, предусмотренных ч. 4 ст. 192 БК РФ, в частности, прогноза социально-экономического развития Российской Федерации на очередной финансовый год и плановый период, основных направлений бюджетной политики Российской Федерации, основных направлений налоговой политики Российской Федерации или паспортов (проектов паспортов) государственных программ Российской Федерации, проектов изменений указанных паспортов.

Также важно подчеркнуть, что в подготовке федерального бюджета принимает участие Центральный банк РФ. Не позднее 1 октября текущего года он представляет в Государственную Думу проект основных направлений единой государственной денежно-кредитной политики на очередной финансовый год и плановый период (ч. 2 ст. 192 БК РФ).

Рассмотрение Государственной Думой проекта федерального бюджета на очередной финансовый год и плановый период осуществляется в порядке, установленном БК РФ, а также Регламентом Государственной Думы Федерального Собрания Российской Федерации.

Согласно ст. 196 БК РФ Государственная Дума рассматривает проект федерального закона о федеральном бюджете на очередной финансовый год и плановый период в течение 60 дней в трех чтениях. Основная работа над проектом ведется в Комитете Государственной Думы по бюджету и налогам. Одновременно в ней участвуют и другие комитеты палаты, которые определены в качестве профильных, например, по проектам государственных программ, в том числе федеральных целевых программ.

Профильные комитеты и Комитет Государственной Думы по бюджету и налогам, как правило, в течение 15 дней рассматривают проекты соответствующих государственных программ и готовят по ним свои заключения. По инициативе указанных комитетов палата может провести по соответствующим проектам парламентские слушания (ст. 1754 Регламента Государственной Думы). Заключения комитетов и рекомендации парламентских слушаний в случае их проведения направляются в течение 15 дней в Правительство РФ.

При рассмотрении Государственной Думой проекта федерального закона о федеральном бюджете на очередной финансовый год и плановый период в первом чтении обсуждаются его концепция, прогноз социально-экономического развития Российской Федерации, в том числе указываемые в

законопроекте прогнозируемый объем ВВП и уровень инфляции, положенные в основу формирования основных характеристик федерального бюджета, и основные направления бюджетной политики Российской Федерации, основные направления налоговой политики Российской Федерации (разрабатываются Минфином России) и основные направления таможенно-тарифной политики Российской Федерации, которые разрабатываются Минэкономразвития России.

В соответствии с Регламентом Совета Федерации Федерального Собрания Российской Федерации (ст. 30) создан Комитет по бюджету и финансовым рынкам, к вопросам ведения, которого относятся: бюджетная политика и бюджетное регулирование; формирование и исполнение федерального бюджета, бюджетное устройство и организация исполнения бюджетов, бюджетная классификация; взаимоотношения федерального бюджета с бюджетами субъектов РФ и местными бюджетами.

Не приуменьшая значимость неналоговых доходов, тем не менее нельзя не признать, что основу доходной части бюджетов традиционно составляют именно налоговые доходы. Во все исторические эпохи именно налоги составляли и продолжают составлять основу для наполнения доходной части бюджета, а государство всячески старалось расширить налоговую базу, увеличить число плательщиков налогов.

Учитывая уровни бюджетной системы, законодатель в части второй Налогового кодекса РФ выделяет соответственно федеральные налоги: например, налог на добавленную стоимость, акцизы, налог на доходы физических лиц, налог на прибыль организаций, налог на добычу полезных ископаемых;

региональные налоги и сборы: транспортный налог, налог на игорный бизнес, налог на имущество организаций;

местные налоги и сборы: земельный налог, налог на имущество физических лиц, торговый сбор.

Нормативы зачисления того или иного налога в бюджет соответствующего уровня определяются в ст. 50 БК РФ. Например, налог на добавленную стоимость зачисляется в федеральный бюджет по нормативу 100%, тогда как налог на добычу полезных ископаемых (за исключением полезных ископаемых в виде углеводородного сырья, природных алмазов и общераспространенных полезных ископаемых) - по нормативу лишь 40%. То же относится и к неналоговым доходам федерального бюджета.

Действительно, финансовая составляющая управления исключительно важна, причем применительно не только к расходам, но и, конечно же, к доходам. Связь между доходами и расходами естественна и неразрывна. Важно умело расходовать средства федерального бюджета. Государственный бюджет - самый мощный рычаг по регулированию социально-экономического развития, которым располагает государство, ведь доля расширенного консолидированного бюджета, включающая государственные внебюджетные фонды, составляет 38% всего ВВП.

Список использованных источников:

1. Бюджетный кодекс Российской Федерации от 31.07.1998 N 145-ФЗ (ред. от 26.12.2014, с изм. от 08.03.2015) // Справочно-информационная система «Консультант Плюс».
2. Владимирова М. П. Финансы: Учебное пособие. Издание М. П. Владимирова. — Москва: Кнорус, 2016. — 280
3. Бикалова Н.А. Стратегическое бюджетирование и формирование государственных программ на федеральном и региональном уровнях // Государственное управление в XXI веке: традиции и инновации. 9-я международная конференция. Москва, 25-27 мая 2011 г. Ч. 1. М., 2011.
4. Гринкевич Л. С. Российское государственное и муниципальное финансирование: учебник. — Москва.
5. Колюшин Е.И. Парламент без парламентаризма // Проблемы конституционного развития Российской Федерации. Сб. статей, посвященных 90-летию Б.С. Крылова / Отв. ред. В.И. Фадеев. М., 2013.

УДК 336.02

НАЛОГОВАЯ СИСТЕМА В ЦИФРОВОЙ ЭКОНОМИКЕ: ЗАДАЧИ И ПЕРСПЕКТИВЫ РАЗВИТИЯ

Абукарова М. У. старший преподаватель кафедры уголовного права и государственно-правовых дисциплин Дагестанский государственный университет народного хозяйства

E-mail: abukarova.maryam@ mail.ru

Аннотация. Цифровая экономика предполагает многогранный анализ налоговых вопросов: от налогообложения до основных функций налогового отдела. Многие организации ищут наиболее оптимальный способ реализации стратегии цифрового развития налогообложения, которая позволит защитить инвестиции и получить больше возможностей для бизнеса в области цифровых технологий.

Ключевые слова: цифровая экономика, налогообложение, национальная безопасность, конкурентоспособность, формы хозяйствования, экономический рост.

Annotation. The digital economy involves a multifaceted analysis of tax issues: from taxation to the main functions of the tax department. Many organizations are looking for the most optimal way to implement a digital taxation development strategy that will protect investments and gain more business opportunities in the field of digital technologies.

Keywords: digital economy, taxation, national security, competitiveness, forms of management, economic growth.

7 мая 2018 года был принят Указ Президента Российской Федерации «О национальных целях и стратегических задачах развития Российской Федерации на период до 2024 года». В рамках реализации данного Указа реализуется

ся программа «Цифровая экономика Российской Федерации». Главная цель и основное назначение программы – это создание и развитие цифровой среды, которая в свою очередь должна послужить более глобальной цели – решению проблем национальной безопасности и не только, также, несомненно, разрешение проблем конкурентоспособности, которая в свою очередь не менее актуальна.

Сам термин «цифровая экономика» первоначально появился в 1995 году. Важно дать точное определение понятию цифровая экономика. По сути цифровая экономика охватывает все и деловые, и экономические, социальные, культурные отношения, которые поддерживаются интернетом и другими цифровыми коммуникационными технологиями. То есть, это экономика, ориентированная на цифровые технологии, основанная на цифровых и вычислительных технологиях. Можно подчеркнуть, что цифровая экономика – это своего рода собирательный термин для всех экономических действий, происходящих в интернете. Процесс глобализации и появление новейших технологий объединили воедино цифровую и традиционную экономику.

Всем известно, что в России утверждена «Стратегия развития информационного общества РФ на 2017-2030 годы». В данном документе приводится следующее определение цифровой экономики: «Цифровая экономика – это хозяйственная деятельность, в которой ключевым фактором производства являются данные в цифровом виде, обработка больших объемов и использование результатов анализа которых по сравнению с традиционными формами хозяйствования позволяют существенно повысить эффективность различных видов производства, технологий, оборудования, хранения, продажи, доставки товаров и услуг». То есть, получается, что цифровая экономика – это экономическая деятельность, которая является результатом миллиардов ежедневных сетевых связей между людьми, предприятиями, устройствами, данными и процессами.

Далее определим, что же вызвало необходимость появления такого формата экономики. Несомненно, она обладает большими преимуществами. Она обладает потенциалом для создания новых научных исследований, создания новых рабочих мест, экономического роста и улучшения условий жизни людей, функционирования организаций. Это новая веха в том, как структурированы предприятия, как взаимодействуют фирмы и как потребители получают услуги, информацию и товары.

Главный орган в Российской Федерации, который занимается созданием информационной системы цифровизации налогового администрирования и интеграции всех источников информации и потоков данных в единую информационную систему с последующим анализом этих данных на основе современных технологий обработки больших массивов информации, является Федеральная налоговая служба России. Особенно старательно Федеральная налоговая служба занимается последовательной работой по последовательному внедрению в практику налогового администрирования современных цифровых технологий. Конечно, это очень важно с точки зрения того, что применение цифровых инструментов налогового администрирования позво-

ляет снижать административную нагрузку на бизнес, а также сохранять устойчивые темпы роста поступлений налоговых и иных доходов в бюджеты РФ.

Важно добавить ещё целый ряд преимуществ: не только прямые продажи, но и покупка, дистрибуция, маркетинг, создание, продажа – все это стало проще благодаря цифровой экономике.

Цифровая экономика предполагает многогранный анализ налоговых вопросов: от налогообложения до основных функций налогового отдела. Многие организации ищут наиболее оптимальный способ реализации стратегии цифрового развития налогообложения, которая позволит защитить инвестиции и получить больше возможностей для бизнеса в области цифровых технологий.

Налоги в современном мире являются основной формой государственного дохода. Механизм налогов представляет собой финансовую функцию, которая при помощи экономических инструментов воздействует на общественное производство, его динамику и структуру, а также на научно-техническое развитие. Налоги влияют на рыночные отношения, укрепляют их и стимулируют развитие предпринимательства. Кроме того, они способствуют процессам производства и служат барьером в социальном обнищании населения, финансово необеспеченного.

С развитием технологий налоговые системы обновляются и возникает необходимость их реформирования, поскольку в современном мире все труднее отслеживать финансовые потоки и транснациональные цепочки создания стоимости, что создает риски для налоговых поступлений. Чтобы отвечать вызовам цифровой экономики, налоговые администрации должны трансформироваться в адаптивные цифровые платформы, осваивая современные бизнес-технологии, применение которых позволяет строить экономику знания и доверия.

Как указывает Л. И. Гончаренко, «необходимо усовершенствование таких технологий, которые позволят минимизировать потери налогоплательщика, и оптимизировать процессы налогового администрирования» [1, с. 120].

Список использованных источников:

1. Гончаренко Л.И. *Налоги и налогообложение: учебник и практикум для среднего профессионального образования* / Л. И. Гончаренко [и др.]; ответственный редактор Л. И. Гончаренко. – 2-е изд., перераб. и доп. – Москва: Издательство Юрайт, 2019. – 524 с.

ТЕОРЕТИЧЕСКИЕ И ПРАВОВЫЕ АСПЕКТЫ НАЛОГОВОЙ СИСТЕМЫ РФ

Абукарова М. У. старший преподаватель кафедры уголовного права и государственно-правовых дисциплин Дагестанский государственный университет народного хозяйства

E-mail: abukarova.maryam@ mail.ru

Аннотация. *Основой налоговой системы являются налоги и сборы. С помощью налоговой системы государство реализует свои функции по управлению, а именно - регулированию, распределению и перераспределению финансовыми потоками в государстве и в более широком смысле – экономикой страны в целом. В настоящее время налоги формируют бюджет страны, позволяя не только оплачивать государственные нужды, но и решать определенные социальные задачи, стоящие перед обществом.*

Ключевые слова: *налоги, сборы, налоговые органы, налоговая система, бюджет, инвестиции, доходы.*

Annotation. *The basis of the tax system is taxes and fees. With the help of the tax system, the state implements its management functions, namely, regulation, distribution and redistribution of financial flows in the state and, in a broader sense, the economy of the country as a whole. Currently, taxes form the country's budget, allowing not only to pay for state needs, but also to solve certain social tasks facing society.*

Keywords: *taxes, fees, tax authorities, tax system, budget, investments, income.*

В экономической литературе есть много различных определений налоговой системы. Налоговая система – совокупность всех налогов и сборов, принципы и методы их построения, способы исчисления и взимания. Налоговая система – совокупность взаимосвязанных налогов, сборов, пошлин, взимаемых в государстве, и методов налогообложения, сбора и использования налогов, а также налоговых органов. Налоговая система – это активное действие государства, способствующее регулировать социально-экономическое развитие, вносить инвестиции в развитие прибыльных компаний, структурные изменения в производстве, улучшать развитие приоритетных отраслей внешнеэкономической деятельности.

Основой налоговой системы являются налоги и сборы. С помощью налоговой системы государство реализует свои функции по управлению, а именно - регулированию, распределению и перераспределению финансовыми потоками в государстве и в более широком смысле – экономикой страны в целом. В настоящее время налоги формируют бюджет страны, позволяя не только оплачивать государственные нужды, но и решать определенные социальные задачи, стоящие перед обществом. В условиях рыночных отношений

налоговая система является одним из важнейших экономических регуляторов, основой финансово-кредитного механизма государственного регулирования экономики. Существуют два вида налоговой системы: шедулярная и глобальная. В шедулярной налоговой системе весь доход, получаемый налогоплательщиком, делится на части – шедулы. Каждая из этих частей облагается налогом особым образом. Для разных шедул могут быть установлены различные ставки, льготы и другие элементы налога.

В глобальной налоговой системе все доходы физических и юридических лиц облагаются одинаково. Такая система облегчает расчет налогов и упрощает планирование финансового результата для предпринимателей. Глобальная налоговая система обычно применяется в западных государствах. Структура налоговой системы России отличается наличием нескольких основных уровней, так как государство имеет федеративное устройство. Для выполнения своих социальных и экономических функций государству нужны средства. Совокупность налогов, сборов и иных платежей, установленных федеральным, региональным и местным законодательствами и взимаемых в соответствующий бюджет, и определяет существо понятия. Также налоговые системы по всему миру имеют разную структуру и виды, поэтому их можно классифицировать по различным признакам:

1. В зависимости от уровня налоговой нагрузки, которую она оказывает на всю экономическую деятельность той или иной страны: – налоговые системы фискально-либерального характера. Такие системы предполагают уплату налогов и сборов с учетом политики социальных отчислений. Данная система налогов характерна для США, Японии, Португалии, Австралии, а также большинства стран Южной Америки (до 30 % ВВП); – налоговые системы фискально-умеренного характера. Такие системы подразумевают, что общее налоговое бремя, которое ложится на налогоплательщиков, не должно превышать 40 % от всего ВВП страны. К подобным странам относятся Россия, Канада, Греция, Швейцария, Испания, Германия, Великобритания и т. д.; – налоговые системы фискально-жесткого характера. Подобные системы подразумевают четкое перераспределение ВВП внутри страны и за ее пределами, но надо отметить, что также налоговое бремя должно составлять не более 40 %. К странам с подобной системой налогов относят Францию, Бельгию, Данию, Нидерланды, Швецию и др.

2. В налоговой системе чаще всего присутствуют основные налоги прямого назначения, но также есть и налоги косвенного характера. Если рассматривать по доле косвенных налогов, то можно классифицировать налоговые системы следующим образом: – налоговая система с преобладанием прямых налогов. В таких налоговых системах доля косвенных налогов составляет менее чем 35 % от всех налоговых доходов. Подобная налоговая система характерна для Австралии, Великобритании, США, Канады, России и т. д.;

3. налоговая система, где косвенные налоги занимают умеренную позицию, т. е. налоговая нагрузка распределяется достаточно равномерно, и вся совокупность косвенных налогов не превышает 50 % от всех налоговых поступлений страны. К странам с подобной системой налогов относят Италию,

Францию, Германию и др.; – налоговая система с преобладанием косвенных налогов. К странам, с налоговой системой, где косвенные налоги занимают лидирующие позиции и составляют более 50 % всех налоговых поступлений в стране, относят Индию, Пакистан, Бразилию. 3. Также налоговая система может подразделяться в зависимости от уровня полномочий, которые существуют внутри налоговой системы и которые можно делить по централизации власти: – налоговая система, где полномочия внутри централизованные. Весь центр управления в такой системе сосредоточен в федеральных органах, на долю которых приходится более 65 % всех налоговых поступлений, носящих консолидированный характер. К таким странам относятся Россия, Австрия, Франция и т. д.; – налоговая система, где полномочия между уровнями власти умеренно централизованные, что означает, что все органы власти имеют компетенции по регламентации налогов. При такой налоговой системе органы власти федерального уровня обеспечивают до 65 % всех налоговых поступлений консолидированного характера. К странам с такой налоговой системой относят Индию, Австралию, Германию и другие страны; – налоговая система, где полномочия децентрализованные, т. е. все более низкие уровни управления имеют намного больше полномочий, нежели вышестоящие. Федеральный уровень власти обеспечивает до 55 % всех налоговых поступлений консолидированного характера. К странам с такой налоговой системой относят Канаду, Данию и США.

4. В зависимости от уровня экономического неравенства доходов после их налогообложения: – прогрессивные, если после уплаты налогов экономическое неравенство налогоплательщиков, оцениваемое по их доходам, сокращается (почти все развитые и развивающиеся страны); – регрессивные, если после уплаты налогов экономическое неравенство налогоплательщиков, оцениваемое по их доходам, возрастает (примеры построения таких налоговых систем неизвестны); – нейтральные, если после уплаты налогов экономическое неравенство налогоплательщиков, оцениваемое по их доходам, остается неизменным (Россия) .

В мире накоплен огромный опыт построения и функционирования налоговых систем, который учитывался при создании налоговой системы Российской Федерации. В настоящее время в составе и структуре российской налоговой системы существует множество недостатков, как экономических, так и социально-политических. Необходимость их устранения предполагает совершенствование действующего налогового законодательства.

Список использованных источников:

1. Смородина Е. А., Шадурская М. М. *Налоги и налогообложение: учеб. пособие.* Екатеринбург: Изд-во Урал. гос. экон. ун-та, 2013. 2 См.: *Экономика и право: словарь-справочник / Л. П. Кураков, А. Л. Кураков.* М.: Вуз и школа, 2004.

2. Галицына В. С. *Теоретические основы функционирования налоговой системы Российской Федерации // Современные научные исследования и инновации.* 2015. № 4, ч. 3.

3. Тюленева Т. А. *Налоговые системы зарубежных стран: электрон. учеб. пособие.* Кемерово: КузГТУ, 2015.

4. Шувалова Е. Б., Пузин А. М., Климовицкий В. В. *Налоговые системы зарубежных стран: практ. пособие.* М.: Изд-во Евразийского открытого ин-та, 2010.

ЭКОНОМИЧЕСКАЯ БЕЗОПАСНОСТЬ РОССИИ И НАЛОГОВОЕ АДМИНИСТРИРОВАНИЕ КАК ВАЖНЕЙШИЙ ИНСТРУМЕНТ ЕЕ ОБЕСПЕЧЕНИЯ

Абукарова М. У. старший преподаватель кафедры уголовного права и государственно-правовых дисциплин Дагестанский государственный университет народного хозяйства

E-mail: abukarova.maryam@ mail.ru

Аннотация. Роль налогового администрирования в обеспечении экономической безопасности России велика. Если стимулировать содержание налогового администрирования, то это будет содействовать в решении проблем, связанных с предотвращением внешних и внутренних экономических угроз.

Ключевые слова: секторы экономики, хозяйствующие субъекты, налоговое администрирование, ключевые процессы налогового администрирования, устойчивость налогового администрирования, экономическая безопасность, налоговая безопасность, элементы системы экономической безопасности, национальные интересы, налоговый контроль, налоговые отношения, налоговый орган, государство, бюджет, налоги и сборы.

Annotation. The role of tax administration in ensuring the economic security of Russia is great. If the content of tax administration is stimulated, it will help in solving problems related to the prevention of external and internal economic threats.

Keywords: economic sectors, economic entities, tax administration, key processes of tax administration, stability of tax administration, economic security, tax security, elements of the economic security system, national interests, tax control, tax relations, tax authority, state, budget, taxes and fees.

Экономическая безопасность и ее налоговая составляющая - налоговое администрирование - на современном этапе имеют большое значение. Это обусловлено многочисленными нарушениями в налоговой сфере, задолженностью по налоговым платежам перед бюджетами всех уровней, а также переходом отдельных хозяйствующих субъектов в неконтролируемый государством сектор экономики. Всё это представляет собой проблему для российского государства с точки зрения, как налоговой, так и экономической безопасности.

На экономическую безопасность страны большое влияние оказывает функционирование налогового администрирования. Механизмы налогового администрирования рассматривается как действия, состоящие из совокупности взаимосвязанных и взаимозависимых процессов деятельности налогового органа.

Налоговый орган занимается тем, что вырабатывает оптимальную схему управления внутри системы налоговых органов путем совершенствования

своей структуры. Далее данная структура организует работу по налоговому администрированию.

По настоящее время законодательно понятие «налогового администрирование» не закреплено, среди экономистов до сих пор отсутствует единое понимание данного термина. Для раскрытия сущности налогового администрирования в научной работе рассматриваются различные позиции правоведов относительно понятия налогового администрирования. Налоговое администрирование понятие комплексное, для его анализа необходим системный подход, так в статье сформулированы позиции авторов по основным моментам в области налогового администрирования.

От того как функционирует налоговое администрирование зависит эффективность работы налоговой системы и экономики государства. Прежде чем переходить к анализу системы налогового администрирования необходимо раскрыть сущность данного понятия.

Вокруг института налогового администрирования крутятся множество проблемных и дискуссионных вопросов, решение которых не может не зависеть от правильного понимания сущности налогового администрирования, в первую очередь, при разборе любого сложного вопроса важно начать с теоретических основ налогового администрирования. Ученые-правоведы по-разному раскрывают понятие налогового администрирования, но в свою очередь корректный анализ указанного термина имеет как практическое значение, так и теоретическое. Важно отметить, что от того как общество воспринимает это понятие во многом зависит как будет строиться процесс налогообложения, как будет складываться качество налоговых отношений и в том числе насколько эффективные меры будут приниматься для совершенствования налогового администрирования.

Налоговый кодекс Российской Федерации (далее НК РФ), к сожалению, не дает нам определение рассматриваемого нами понятия. Статья 82 НК РФ закрепляет понятие налогового контроля, являющегося инструментом налогового администрирования. «Налоговым контролем признается деятельность уполномоченных органов по контролю за соблюдением налогоплательщиками, налоговыми агентами и плательщиками сборов, плательщиками страховых взносов законодательства о налогах и сборах в порядке, установленном НК РФ» [1].

Однако налоговое администрирование представляется более узким понятием, в сравнении с общим понятием «управления налоговой системой», но более широким, чем налоговый контроль. Если рассматривать контрольную составляющую налогового администрирования, то она предстает более обширной определения налогового контроля, закрепленного в НК РФ. Во-первых, она включает контроль за исчислением и уплатой налогов и сборов налогоплательщиками, а во-вторых, контроль за исполнением налогового законодательства налоговыми органами [2].

По мнению Д.А. Артеменко, налоговое администрирование - это «комплекс особых организационно-правовых процедур, способствующих реали-

зации взаимоотношений по поводу исчисления и уплаты налогов в рамках действующей налоговой системы между государством (муниципальными образованиями), представленными специально уполномоченными органами-администраторами, и обязанными лицами (налогоплательщиками, налоговыми агентами, банками, регистраторами сделок (гражданского состояния, имущественных и иных прав) и др.)» [3].

В доктрине экономического права относительно налогового администрирования можно отметить три направления в которых реализуется налоговое администрирование.

Во-первых, налоговое администрирование в своем роде выступает как органический элемент управления налоговой системой, так как если взять термин «администрирование», то из его первоначального толкования и современного содержания выходит, что налоговое администрирование - это система органов управления.

Во-вторых, это совокупность норм и правил, которые регулируют налоговые отношения и в том числе закрепляют меру ответственности за нарушение налогового законодательства.

В-третьих, это информационная область, в которой реализуются функции управления, имеется ввиду процесс информационного взаимодействия между налоговыми органами и государственными органами управления в других структурах, который проходит во время реализации функций налогового администрирования.

Итак, из анализа ранее представленных определений «налогового администрирования», можно сделать следующие выводы:

- в широком смысле налоговое администрирование представляется как система управления налоговым процессом в общем.

- в узком смысле - это работа структуры налоговых органов, которая направлена на обеспечение своевременной и полной уплаты обязательных платежей, налогов и сборов в бюджет и внебюджетные фонды.

Наиболее кратко сущность налогового администрирования можно определить, как организацию и осуществление эффективной работы субъектов налогового контроля. Особенность же налогового администрирования состоит в том, что оно выступает посредническим звеном между налоговыми органами и налогоплательщиками для того, чтобы обеспечить стабильные поступления налогов в бюджеты различных уровней.

Реформирование и дальнейшее совершенствование системы налогового администрирования, повышение эффективности работы налогового органа являются необходимыми и достаточными условиями процесса обеспечения экономической безопасности России.

Экономическая безопасность представляет собой совокупность мер государства по защите национальных интересов страны в целях устойчивого развития экономики и комфортного проживания своих граждан. Экономическая безопасность направлена на устранение внутренних и внешних угроз в экономической сфере.

Налоговое администрирование является своего рода инженерией государственного налогообложения, которая призвана обеспечить денежными потоками государственную и муниципальную казну в целях выполнения своих функций перед обществом.

Налоговая составляющая экономической безопасности - это один из элементов экономической безопасности России, определяемая наличием действующей налоговой системой, обеспечивающей достаточное наполнение казны государства и муниципалитетов за счет налоговых платежей при оптимальном развитии производственной и материальной сферы.

На параметры экономической безопасности влияют различные факторы. В частности: а) разветвленная банковская система России в условиях объединения экономических субъектов, углубление их взаимодействия, развитие связей между ними является основным фактором обеспечения способности производителей и продавцов товаров конкурировать со своими соперниками, поставляющими на те же рынки аналогичные товары, тем самым обеспечивается относительная независимость экономики; б) целевые ориентиры, характеризующие основные цели денежно-кредитной политики, заявляемые Банком России на прогнозные периоды, включая интервальные показатели инфляции, денежной базы, денежной массы, процентных ставок, изменения золотовалютных резервов, направлены на стабильность и устойчивость национальной экономики; в) привлечение банковским сообществом временно свободных денежных средств и использование этих средств для кредитования реального сектора экономики влияет на способность российской экономики к саморазвитию и прогрессу.

Абалкин Л.И. выделяет составные элементы системы экономической безопасности, исходя из ее понимания как совокупности условий и факторов, обеспечивающих независимость и устойчивость национальной экономики. По мнению Л.И. Абалкина, экономическая безопасность включает в себя следующие элементы:

1. Экономическую независимость, которая сейчас не носит абсолютного характера, так как усиливается мировое разделение труда. В этих условиях экономическая независимость означает возможность контроля государства за национальными ресурсами, достижение такого уровня производства, эффективности и качества продукции, которые обеспечивают ее конкурентоспособность и позволяют на равных участвовать в мировой торговле и кооперационных связях.

2. Стабильность и устойчивость национальной экономики, предполагающие защиту собственности во всех ее формах, создание надежных условий и гарантий для предпринимательской деятельности, сдерживание факторов горюк, способных дестабилизировать ситуацию.

3. Способность к саморазвитию и прогрессу: создание благоприятных условий для инвестиций и инноваций, постоянная модернизация производства, повышение образовательного, культурного и профессионального уровня работников.

Практически все исследователи проблем экономической безопасности рассматривают ее как элемент национальной безопасности.

Национальная безопасность - это безопасность всего населения России. Безопасность населения достигается в результате достижения сбалансированности интересов личности, общества и государства в экономической, внутривластной, социальной, международной, информационной, военной, пограничной, экологической и других сферах.

Экономическая сфера государства имеет наибольший удельный вес и определяет жизнеспособность прочих сфер. В частности, не может быть социального мира, военной и экологической безопасности при экономической дестабилизации. Влияние экономической сферы на другие более весомо, чем их влияние на нее. Следовательно, экономическая безопасность имеет главенствующее положение по отношению к другим видам безопасности и играет основную роль в обеспечении национальной безопасности.

Отсюда следует, что налоговое администрирование как элемент национальной экономики будет играть положительную роль в обеспечении экономической безопасности тогда и только тогда, когда она устойчива и постоянно развивается. Устойчивость налогового администрирования означает прочность связей между процессами самого налогового администрирования, а также между налоговой системой и другими элементами национальной экономики (например, между производственным сектором и банковским). Налоговое администрирование является одним из основных элементов устойчивого функционирования налоговой системы и экономики государства. При нарушении устойчивости налогового администрирования, при несоблюдении безопасности внутри него самого, при недостаточной развитости налогового администрирования само может явиться угрозой экономической безопасности.

Ключевое положение налогового администрирования в обеспечении функционирования экономики, эффективном привлечении и перераспределении финансовых ресурсов предопределяет высокую степень зависимости экономической безопасности страны от состояния всех секторов экономики и, прежде всего, от материальной сферы экономики.

В период международного финансового кризиса особую актуальность приобретает вопрос оптимального развития предприятий, производящих материально вещественный продукт и оказывающих материальные услуги в национальной экономике, так как данная сфера подвергается серьезной дестабилизации, возникает реальная угроза экономической безопасности государства.

Государство направляет бюджетные средства для поддержания отечественных товаропроизводителей. При отсутствии экономических угроз как внешних, так и внутренних поддерживается устойчивое пополнение налоговыми платежами бюджетов всех уровней мерами налогового администрирования. Государственный бюджет, механизмы налогового администрирования, экономическая безопасность представляются как взаимосвязанные.

Налоговое администрирование отражает интересы как предпринимателей, так и государства. Данные интересы в целом совпадают и связаны с национальной и экономической безопасностью страны, экономическим ростом, обеспечением конкурентоспособности производства, ориентацией на его инвестиционно-инновационное развитие, обеспечивающее сокращение издержек производства и обращения товаров, наполнение бюджетов всех уровней финансовыми ресурсами и т.д. В совокупности достижение баланса интересов государства, общества и хозяйствующих субъектов позволяют укрепить экономическую мощь государства.

Список использованных источников:

1. *Налоговый кодекс Российской Федерации (часть первая) от 31.07.1998 №146-ФЗ // СПС «Консультант Плюс».*
2. *Абалкин Л. Экономическая безопасность России: угрозы и их отражения // Вопросы экономики. 1994. N 12. С. 5.*
3. *Артеменко Д.А. Налоговое администрирование в России: механизм и направления модернизации. Диссертация на соискание ученой степени доктора экономических наук. - Ростов-на-Дону, 2011. - С. 78.*
4. *Казова З.М. Налоговое администрирование и налоговый контроль // Научные известия. - 2015. - №1. - С. 83.*

УДК 368(075.8)

**РОЛЬ И ЗНАЧЕНИЕ ТРАНСПОРТНОГО НАЛОГА
В БЮДЖЕТНОЙ СИСТЕМЕ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ**

*Ахмедова Э.С., к.э.н., доцент кафедры «Налоги и налогообложение»,
Дагестанский государственный университет народного хозяйства, г. Махачкала*

E-mail: elvira-dginh@yandex.ru

Аннотация: В статье рассматриваются несколько аспектов транспортного налога. В качестве главного источника формирования доходной части бюджетной системы Российской Федерации выступают именно налоги и сборы, в частности и транспортный налог. Во-вторых, постоянные изменения в налоговом законодательстве зачастую носят бессистемный и спонтанный характер. И в отношении транспортного налога в последние годы произошли некоторые изменения при исчислении его суммы. Эксперты отмечают, что самое большое число споров по транспортному налогу связано с исчислением его суммы, с применением льгот по уплате налога и с применением различных ставок налога. Кроме того, транспортный налог, как и каждый налог, индивидуален, так как предполагает собственную правовую конструкцию. Сложившаяся судебная практика свидетельствует о применении сложной и несовершенной существующей модели транспортного налога. Отсутствуют четкие критерии определения объ-

ектов налогообложения, возникают сложности с применением налоговых льгот. Для совершенствования правовой модели транспортного налога, которая сочетала бы интересы Федерации, субъектов РФ и налогоплательщиков, необходимо проведение исследования в области налогообложения транспортных средств в целях совершенствования регулирования транспортного налога.

Ключевые слова: транспортный налог, налоговое администрирование, доходы бюджеты, налоговая база, объекты налогообложения.

Abstract: The article discusses several aspects of the transport tax. Taxes and fees, in particular the transport tax, act as the main source of the formation of the revenue part of the budget system of the Russian Federation. Secondly, constant changes in tax legislation are often haphazard and spontaneous. And in relation to the transport tax in recent years there have been some changes in the calculation of its amount. Experts note that the largest number of disputes on transport tax is related to the calculation of its amount, with the application of tax benefits and with the application of various tax rates. In addition, the transport tax, like every tax, is individual, since it assumes its own legal structure. The established judicial practice testifies to the application of a complex and imperfect existing model of the transport tax. There are no clear criteria for determining the objects of taxation, difficulties arise with the application of tax benefits. To improve the legal model of the transport tax, which would combine the interests of the Federation, the subjects of the Russian Federation and taxpayers, it is necessary to conduct research in the field of taxation of vehicles in order to improve the regulation of transport tax.

Keywords: transport tax, tax administration, budget revenues, tax base, objects of taxation.

Одной из составляющих части каждой налоговой системы является обложение налогами транспортных средств. Существование налогов на транспортные средства нужно для развития стабильных доходов в бюджете любого государства и регулирования спроса и предложения на рынке в транспортные средства. В то же время эти налоги обладают и определенными минусами, связанными с определением состава объектов налогообложения, процедура его исчисления и уплаты, а кроме того администрированием. Поэтому правительство уделяет особое внимание развитию системы налогообложения транспортных средств. [19, с.17]

Кроме того, эффективное функционирование системы налогообложения транспортных средств зависит от основных принципов налогообложения, которые следует учесть при создании, дальнейшего развития и функционирования системы налогообложения этих средств. Ведь насколько четко и аргументированно они установлены, настолько результативно будет функционировать и сама система налогообложения транспортных средств. В противном случае она будет регулярно меняться, корректироваться и может быть не в лучшую сторону. Это четко демонстрирует опыт построения системы налогообложения транспортных средств на сегодняшний день в Российской Федерации.

Объединение в 1 категорию объектов налогообложения нескольких видов транспортных средств, таких как автомобили, мотосани и моторные лодки (катера, яхты), не учитывает особенности их применения: сезонный характер; воздействие на состояние экологии и покрытие автомобильных дорог; сроки эксплуатации и т.д. Отсутствие точной градации особенности применения объектов налогообложения демонстрирует несостоятельность, мало развитость системы налогообложения движимого имущества. Помимо этого, налогообложение автотранспорта не зависит от итогов финансово-хозяйственной деятельности юридических лиц и доходов физических граждан. [19, с.18]

Транспортный налог за свое существование в Российской Федерации так и не сумел отыскать общего понимания. Из-за сложностей в администрировании, значительного числа не объясняемых деталей при его уплате, транспортный налог стал реальным раздражителем для налогоплательщиков.

К основным недостаткам и проблемным вопросам функционирующего транспортного налога можно отнести нецелевой вид расходования экономических ресурсов, собранных от поступления налога. Стоит отметить, что это относится не только к транспортному налогу, однако и к иным налоговым платежам. В России налоги не являются целевыми. В соответствии с ст. 35 Бюджетного кодекса РФ: затраты бюджета не могут быть увязаны с установленными доходами бюджета и источниками финансирования его дефицита. [27, с.33]

Еще одним дискуссионным вопросом транспортного налога считается недостаток современной налоговой базы. В настоящий момент налоговая база определяется как мощность двигателя транспортного средства в л.с. Этот коэффициент, на сегодняшний день, мягко говоря, безуспешен. Основываясь на зарубежный опыт, можно отметить, что в большинстве европейских стран транспортные налоги и сборы имеют нацеленность, а за налоговую базу берутся те характеристики, которыми транспортное средство напрямую оказывает свое негативное влияние на дорожное покрытие либо окружающую среду. [27, с.34]

В Германии, к примеру, с середины 2013 года внедрен единый принцип налогообложения транспортных средств. Владельцы автомобилей выплачивают за объем двигателя и за объем выброса углекислого газа в атмосферу из расчета 2 евро за каждые 100см³ для автомобилей с бензиновыми моторами и 9 евро за каждые 100 см³ для машин с дизельными моторами. Что же касается выбросов в атмосферу, то в Германии определен определенный «льготный лимит», равный 120 граммам на километр пути.

Действующая в России система исчисления транспортного налога очевидно неперспективна, экономически и юридически не аргументирована, так как ущемляет права и интересы владельцев машин как с более, так и менее мощными моторами. Нужно отметить, что сегодняшние автомобили с более мощным мотором являются более экономными в расходе горючего, однако очень большая сумма транспортного налога, которую понадобится выплачивать в будущем, отпугивает покупателей. К примеру, потребление горюче-

го в смешанном цикле автомобиля Porsche 911 Turbo (мощность мотора 480 л.с.) составляет всего 9.6 литра в 100 километров дороге. Числа сравнимы с расходом горючего традиционных моделей ВАЗ.

Однако министерство финансов Российской Федерации имеет свою некую позицию и указывает на юридическую обоснованность функционирующего в России транспортного налога: «Установленный в главе 28 «Транспортный налог» Кодекса в качестве налоговой базы показатель силы мотора автотранспортного средства напрямую воздействует на стоимость покупаемого транспортного средства и затраты в его содержание и в отличие, например, от показателя массы транспортного средства, более эффективно отображает фактическую способность налогоплательщика к уплате налога».

Безусловно, формирование путевых фондов - весьма значительный этап в дороге реформирования дорожной отрасли. Сейчас в Российской Федерации учтены целевые источники финансирования дорожного хозяйства. Но предложенная Правительством РФ система дорожных фондов, по нашему мнению, имеет необходимость в существенной доработке.

Во-первых, с целью более эффективного и прозрачного использования денег, направляемых на строительство и восстановление дорог. Это обуславливается существенным недофинансированием районных бюджетов и критическим состоянием дорог регионального значения по сравнению с дорогами федерального и областного уровня. [27, с.36]

Во-вторых, конкретно определить, что средства Федерального дорожного фонда используются только на ремонт и сущность дорог федерального значения, деньги областного дорожного фонда соответственно на дороги областного либо межмуниципального значения, а городского дорожного фонда на дороги регионального значения.

В-третьих, необходимо накапливать все денежные поступления от разных источников пополнения только в Федеральном дорожном фонде, а далее перераспределять их между остальными. Кроме этого, список источников пополнения Федерального дорожного фонда должен быть открытым и подвергаться редактированию в зависимости от перемен законодательства. К примеру, он может быть дополнен сборами за экологический класс автомобиля, платой за парковку, а кроме того штрафами за несоблюдение правил дорожного движения.

В-четвертых, перераспределение денежных средств Федерального дорожного фонда необходимо осуществлять централизованно исходя из общей протяженности дорог общего использования федерального, регионального и местного значения.

Таким образом, пропорции должны быть определены в следующих объемах: 70% собранных денег фонда зачисляются в региональные дорожные фонды, 20% - в городские дорожные фонды, а остальные 10% денег остаются в Федеральном дорожном фонде.

В-пятых, средства денежных средств, поступающих в определенный район либо городское образование, обязаны быть точно пропорциональны общей длине дорог областного либо регионального значения в определенном районе, либо городском образовании.

В-шестых - следует целиком воздержаться с взимания автотранспортного налога и устранить его с ключей пополнения путевых фондов.

Тем не менее, из-за предполагаемой отмены транспортного налога и как следствие очевидных выпадающих доходов регионов, следует предусматривать компенсацию данных издержек. Однако возместить их необходимо не с поддержкой бюджетных субсидий из федерального бюджета, а с поддержкой увеличения акцизов на алкогольную продукцию, которые начисляются в региональные бюджеты согласно нормативу 100%. По нашему мнению, эта мера вряд ли активизирует ажиотаж из числа налогоплательщиков и найдет понимание в обществе.

Начиная с 1991 г. в соответствии с Законом Российской Федерации «Об основах налоговой системы Российской Федерации» от 27 декабря 1991 г. № 2118-1 к федеральным и территориальным налогам были отнесены налоги, служащие источниками образования дорожных фондов. Налоги, зачисляемые в дорожные фонды, носили целевой характер и служили источниками финансирования затрат, связанных с содержанием, ремонтом, реконструкцией и строительством автомобильных дорог общего пользования общегосударственного и местного значения. [27, с.37]

Законодательным актом, определяющим порядок формирования указанных фондов, являлся Закон Российской Федерации «О дорожных фондах в Российской Федерации» от 18 октября 1991 г. № 1759-1. Этим Законом предусматривалось формирование доходной части дорожного фонда от поступлений в виде налогов и сборов:

- на реализацию горюче-смазочных материалов;
- на пользователей автомобильных дорог;
- с владельцев транспортных средств;
- акцизов на легковые автомобили;
- на приобретение автотранспортных средств;
- средства от проведения займов, лотерей;
- продажи акций;
- штрафных санкций;
- и других источников (включая ассигнования из бюджета РФ).

Дорожный фонд Российской Федерации состоял из федерального и территориального дорожных фондов, создаваемых в соответствии с законами субъектов Российской Федерации.

Понятие «транспортный налог» не является новым для законодательства РФ. Впервые транспортный налог был введен Указом Президента РФ «О некоторых изменениях в налогообложении и во взаимоотношениях бюджетов различных уровней» от 22 декабря 1993 г. № 2270. Налог взимался только с предприятий и организаций, за исключением бюджетных организаций, и объектом налогообложения были не транспортные средства, а фонд оплаты труда по ставке 1%. Средства от налога направлялись в бюджеты субъектов РФ для финансовой поддержки и развития пассажирского автомобильного

транспорта, городского электротранспорта, пригородного пассажирского железнодорожного транспорта. Указом Президента РФ в 1997 г. транспортный налог был упразднен. [20, с.26]

Средства от взимания данного налога направлялись в бюджеты субъектов РФ для финансовой поддержки и развития пассажирского автомобильного транспорта, городского электротранспорта, пригородного пассажирского железнодорожного транспорта. Транспортный налог взимался наряду с налогами, поступающими в дорожные фонды, до 15 ноября 1997 г. и был отменен в связи с приведенным указом Президента РФ в соответствии с налоговым законодательством.

Однако налоговые платежи владельцев транспортных средств в ведение в действие данного налога не ограничивались. Так, Законом «О дорожных фондах в РСФСР» был предусмотрен налог на пользователей автомобильных дорог, который уплачивали предприятия, объединения, учреждения и организации (кроме заготовительных, торгующих и снабженческо-сбытовых организаций) независимо от форм собственности и ведомственной принадлежности в размере 0,4 процента объема производства продукции, выполняемых работ и предоставляемых услуг. Заготовительные, торгующие (в том числе организации оптовой торговли) и снабженческо-сбытовые организации уплачивали данный налог в размере 0,03% годового оборота. [19, с.21]

Помимо этого, ст. 6 данного закона был предусмотрен налог с владельцев транспортных средств. Налог с владельцев транспортных средств, который ежегодно уплачивали предприятия, объединения, учреждения и организации независимо от форм собственности и ведомственной принадлежности, а также граждане РСФСР, иностранные юридические лица и граждане, лица без гражданства, имевшие транспортные средства и другие самоходные машины и механизмы на пневмоходу, в размере, который зависел от количества лошадиных сил транспортного средства.

Кроме того, Закон «О налогах на имущество физических лиц» физические лица, имевшие в собственности водно-воздушные транспортные средства, уплачивали налог в зависимости от мощности мотора транспортного средства.

Таким образом, согласно ранее действовавшего законодательства был предусмотрен ряд «транспортных» налогов, отличавшихся порядком налогообложения, объектами и субъектами налогообложения, размерами ставок налогов, порядком исчисления и другими необходимыми атрибутами налогов. В совокупности такая разрозненность вносила путаницу налогообложения, как в отношении субъектов налогов, так и в отношении налоговых органов. [19, с.22]

В отличие от прежнего, современный транспортный налог относится к так называемым поимущественным налогам. Его объектом являются транспортные средства, зарегистрированные за гражданами и организациями. С введением транспортного налога из числа налогов, взимаемых на территории Российской Федерации, исключены:

- 1) налог на пользователей автодорог;

- 2) налог с владельцев транспортных средств;
- 3) акцизы с продажи легковых автомобилей в личное пользование граждан (статьи 2 и 9 Закона №110-ФЗ);
- 4) налог на водно-воздушные транспортные средства, ранее уплачиваемый физическими лицами в соответствии с Законом РФ от 19.12.91 N 2003-1 «О налогах на имущество физических лиц».

В рамках реформирования налоговой системы Российской Федерации первоначально планировалось с 1 января 2003 г. отменить Закон о дорожных фондах в России. Однако Федеральным законом «О внесении изменений и дополнений в часть вторую Налогового кодекса Российской Федерации и некоторые другие акты законодательства Российской Федерации» от 24 июля 2002 г. № 110-ФЗ были внесены существенные изменения в налоговое законодательство, связанные с формированием системы финансирования затрат по содержанию, ремонту, реконструкции и строительству автомобильных дорог общего пользования, а именно:

- исключена ст. 5 Федерального закона № 118-ФЗ, предусматривавшая отмену Закона о дорожных фондах;
- в Закон о дорожных фондах в РФ были внесены изменения, касающиеся уточнения формирования источников образования территориальных дорожных фондов;
- часть вторая Налогового кодекса Российской Федерации была дополнена новой гл. 28 «Транспортный налог».

В отличие от транспортного налога, введенного Указом Президента РФ № 2270, транспортный налог, предусмотренный гл. 28 Налогового кодекса России, является:

- региональным - средства от него поступают в бюджет субъектов Федерации;
- прямым – включается в расходы организации и влияет на увеличение налоговой нагрузки;
- реальным – взимается с имущества, зарегистрированного на собственника.

В современных условиях транспортный налог статьей 14 НК РФ отнесен к числу региональных налогов. То есть, транспортный налог устанавливается и вводится в действие законами субъектов Российской Федерации и обязателен к уплате на территории соответствующего субъекта Российской Федерации. [20, с.28]

При установлении региональных налогов должны быть определены налоговые ставки, порядок и сроки уплаты налогов. При установлении ставок налога законами субъектов Российской Федерации ставки, установленные главой 28 «Транспортный налог» НК РФ могут быть увеличены (уменьшены), но не более чем в пять раз. Также допускается установление дифференцированных налоговых ставок.

Помимо этого, к компетенции законодательных (представительных) органов государственной власти субъектов Российской Федерации отнесено

установление порядка и сроков уплаты налога, формы отчетности, а так же налоговых льгот, основания и порядка их применения.

Лица, на которых зарегистрированы транспортные средства, на основании статьи 357 НК РФ признаются налогоплательщиками транспортного налога. Налогоплательщиками могут быть как физические, так и юридические лица независимо от того, используют ли они транспортное средство сами или передали другому лицу на основании доверенности.

В 2020 году рассчитывать транспортный нужно будет самостоятельно. Для этого нужно умножить налоговую базу на ставку налога. Базой для начисления транспортного налога будет являться мощность автомобиля, которую измеряют в лошадиных силах. Чем больше мощность, тем выше ставка.

С 2020 года обязанность по сдаче декларации по транспортному налогу отпала. Бухгалтеры не обязаны сдавать данный отчет по итогам 2020 года.

В Налоговом кодексе предусмотрены лишь общие транспортного налога в зависимости от категории транспортного средства и мощности двигателя (п. 1 ст. 361 НК). Региональными законами могут быть предусмотрены другие налоговые ставки, увеличенные или уменьшенные, но не более чем в 10 раз (п. 2 ст. 361 НК).

Кроме того, региональные законы могут предусматривать дифференцированные налоговые ставки в зависимости от категории транспортных средств, количества лет, прошедших с года выпуска транспортных средств, и (или) их экологического класса. Об этом сказано в пункте 3 статьи 361 НК.

В отношении престижных автомобилей сумму транспортного налога нужно определять с применением повышающих коэффициентов. То есть, сумму налога по дорогим автомобилям потребуется умножить на специальный коэффициент.

Ставка транспортного налога рассчитывается по формуле.

Размер налога = Ставка налога * Налоговая база * (Количество месяцев владения/12) * Повышающий коэффициент.

Оплата транспортного налога происходит на основании сообщений ИФНС. Бланк данного уведомления разработан, внешне он похож на уведомления, отправляемые физическим лицам для уплаты имущественных налогов. Обязательные сведения, включаемые в сообщение об уплате налога, для юридических лиц:

1. Наименования транспортного средства;
2. Налоговая база;
3. Ставка;
4. Период, за который был исчислен налог;
5. Сумма налога к уплате.

В случае разногласий по поводу начисления транспортного налога, компания готовит письмо с полным описанием несогласий и отправляет его в ИФНС. Срок для данной претензии небольшой - 10 дней. Налоговый орган рассматривает данное сообщение в течение месяца и принимает соответствующее решение - выполнить перерасчет или начислить налог со старыми показателями.

Список использованных источников:

1. *Налоговый кодекс Российской Федерации (части первая, вторая) (с изм. и доп. от 01.01.2023)*
2. *Ануфриева Е.М. Перспективы развития транспортного налога в России // Налоговая политика и практика. - 2022. - №5.*
3. *Арсланова Е.Ф. Несовершенства транспортного налога в РФ // Экономика и менеджмент инновационных технологий. - 2019. - №6.*
4. *Бабкин А.И. Транспортный налог: особенности возникновения и исполнения налоговой обязанности // Налоги-журнал. 2020. - №3.*
5. *Баснукаев М.Ш. Транспортный налог как перспективный источник субфедерального бюджета // Наука и образование. - 2022.*
6. *Бачило Т.Г. Еще раз о транспортном налоге // Известия МГТУ. - 2022. - №5.*
7. *Берестовой А.А. Функции транспортного налога // Наука и образование. - 2020. - №5.*
8. *Годунова Н.А. Изменения налогового законодательства по транспортному налогу на федеральном и региональном уровне власти // Фундаментальные и прикладные исследования в области экономики и финансов. - 2022.*
9. *Гусейнов А.А. Транспортный налог на мобили в 2022 году // Управление инновационным развитием современного общества. - 2022. - №4.*
10. *Доброскок О.В. Транспортный налог в России и в зарубежных странах // Институт финансово-кредитных отношений в условиях рыночных трансформаций. - 2022.*
11. *Дьяченко Е.А. Транспортный налог // Аллея науки. - 2019. - №4.*
12. *Евсеева О.Г. Транспортный налог, уплачиваемый физическими лицами // Развитие науки и техники. - 2022.*
13. *Еремина И.В. К вопросу о реформировании транспортного налога в России // Инновационный транспорт. - 2022. - №4.*
14. *Заикин В.В. Транспортный налог в Российской Федерации и в зарубежных странах // Современные инновации. - 2021. - №1.*
15. *Исакова Е.С. Транспортный налог в России и за рубежом. // Инновационные процессы в науке и технике 21 века. - 2020. - №1.*
16. *Каширина М.П. Транспортный налог - особенности исчисления и уплаты в 2021 г // Бухучет в строительных организациях. - 2021. - №9.*
17. *Киселева В.О. Схемы оптимизации транспортного налога // Инновационная наука. - 2020. - №4-1.*
18. *Кузюрина Н.А. Проблемы администрирования транспортного налога в РФ // Общество в эпоху мен. - 2022. - №1.*
19. *Кузюрина Н.А. Совершенствование системы администрирования по транспортному налогу РФ // Общество в эпоху мен. - 2019.*
20. *Кушнерева К.Н. Транспортный налог в Российской Федерации: проблемы // Экономика и социум. - 2020. - №6-1.*
21. *Литвин Г.В. Перспективы развития транспортного налога в РФ // Теоретические и прикладные аспекты современной науки. - 2022. - №6-5.*
22. *Логонова Н.А. Региональные особенности формирования льгот по транспортному налогу // Морское образование. - 2020. - №1.*
23. *Магомедова Х.М. Транспортный налог: сущность и элементы // Управление инновационным развитием современного общества. - 2022. - №4.*
24. *Мельман И.В. Реформирование транспортного налога // Учет, анализ и аудит. - 2020. - №14.*
25. *Менкенов А.С. О Транспортном налоге: возможные изменения и альтернативы // Современные тенденции развития науки и технологий. - 2021. - №11-9.*

26. Миргородская Т.В. Направления налоговой политики по совершенствованию транспортного налога // Экономика и предпринимательство. - 2022. - №6.
27. Осадчук Л.М. Транспортный налог: факторы, тенденции и региональные особенности // Научно-методический журнал. - 2022. - №3.
28. Пансков В.Г. Налоги и налогообложение в РФ: учебник для вузов. - М., 2022. - 398 с.
29. Петрищева Д.В. Транспортный налог: актуальные проблемы и экономическая роль // Державинские чтения. - 2020.
30. Платонова М.Д. Транспортный налог. Какой лучше: абстрактный или целевой? // Актуальные вопросы инновационной экономики. 2020. - №9.
31. Серова Т.Е. Транспортный налог для мобилистов // Сборник материалов 8 всероссийской, научно-практической конференции молодых ученых. - 2021.
32. Сидорова Е.А. Транспортный налог в российской федерации // Стратегии устойчивого развития современного общества. - 2021.
33. Слобцова О.И. Транспортный налог на дорожные автомобили // Бухучет. - 2020. - №9
34. Сониная Э.Э. Транспортный налог. что будет дальше? // Актуальные вопросы экономики и современного менеджмента. - 2019.
35. Таучелова М.И. Необходимость реформирования транспортного налога // Известия горского государственного аграрного университета. - 2022. - №1.

УДК 368(075.8)

АНАЛИЗ ПОСТУПЛЕНИЯ ТРАНСПОРТНОГО НАЛОГА В БЮДЖЕТНУЮ СИСТЕМУ РФ ПО РД

*Ахмедова Э.С., к.э.н., доцент кафедры «Налоги и налогообложение»,
Дагестанский государственный университета народного хозяйства, г. Ма-
хачкала*

E-mail: *elvira-dginh@yandex.ru*

Аннотация: *С 1 января 2003 года гл. 28 Налогового кодекса РФ был введен транспортный налог, а его плательщиками выступили как юридические, так и физические лица. Современный транспортный налог по праву занимает центральное место в системе имущественного налогообложения России и выступает одним из основных налогов субъектов Российской Федерации. Транспортный налог относится к региональным налогам и сборам, следовательно, обязателен к уплате только на территории субъекта РФ, где такой налог введен в действие соответствующим законодательством. Транспортный налог вынуждены платить как все автовладельцы, так и организации, в собственности которых имеются транспортные средства. Ежегодно транспортное налогообложение приносит в казну миллиарды рублей, поэтому снижение или отмена транспортного налога на федеральном уровне может привести к тому, что регионы будут компенсировать часть данных средств акцизами за бензин.*

Ключевые слова: *транспортный налог, водители, машина, налоговая инспекция, бюджет.*

Abstract: From January 1, 2003, Chapter 28 of the Tax Code of the Russian Federation introduced a transport tax, and its payers were both legal entities and individuals. The modern transport tax rightfully occupies a central place in the property taxation system of Russia and acts as one of the main taxes of the subjects of the Russian Federation. Transport tax refers to regional taxes and fees, therefore, it is mandatory to pay only on the territory of the subject of the Russian Federation, where such a tax has been put into effect by the relevant legislation. Both all car owners and organizations that own vehicles have to pay the transport tax. Every year, transport taxation brings billions of rubles to the treasury, so reducing or abolishing the transport tax at the federal level may lead to the fact that the regions will compensate some of these funds with excise taxes for gasoline.

Keywords: transport tax, drivers, car, tax inspection, budget.

Рассмотрим динамику исчисленного и поступившего в бюджеты различных уровней транспортного налога по физическим лицам и организациям в Российской Федерации и Республике Дагестан за 2020-2022 годы. По официальным данным Федеральной Налоговой службы Республики Дагестан, на учете в налоговых инспекциях в 2020 году находилось 19547 единицы транспортных средств, принадлежащих тем или иным организациям и юридическим лицам. В последующие годы их количество значительно снизилось и на 2022 год составило 17992 единицы. Как и предполагалось, сложная экономическая составляющая Российской Федерации в целом способствовала закрытию целых предприятий, соответственно парк машин снизился именно в период с 2021-2022 - периода наиболее жестких экономических лишений в стране (см. таблицу 1)

Таблица 1

Динамика налогоплательщиков и суммы исчисленного транспортного налога по организациям по Республике Дагестан в 2020-2022гг., тыс.руб.

| | 2020 | 2021 | 2022 |
|--|-------|-------|-------|
| 1. Количество налогоплательщиков, учтенных в базе данных налоговых органов, единиц | 2942 | 2668 | 2692 |
| 2. Количество транспортных средств, учтенных в базе данных налогового органа, единиц | 19547 | 17498 | 17992 |
| 3. Количество транспортных средств, в отношении которых налогоплательщиком исчислен налог к уплате, единиц | 18167 | 16231 | 16109 |
| 4. Сумма налога, подлежащая уплате в бюджет | 78594 | 67071 | 73217 |

Источник: Отчетные данные ФНС по РД

Количество налогоплательщиков-юридических лиц, стоящих на учете в налоговых органах Республики Дагестан в 2020 году составило 2942, в 2021 налогоплательщиков уже стало 2668, а в 2022 году - 2692. Если посчитать в среднем (хотя организации бывают разных размеров), то на каждого

налогоплательщика-юридического лица (организации) в 2020 году приходилось $19547 / 2942 = 6,6$ единиц автотранспорта, в 2021 году - 6,55 единиц техники и в 2022 году - 6,68 единиц. Таким образом, первоначальное суждение о снижении количества транспортных средств говорит о том, что в связи с кризисом многие предприятия-налогоплательщики были вынуждены закрыться, однако по факту в целом по РД количество техники на одну организацию не изменилось за 3 года. С техникой, на которую исчислен транспортный налог по Республике Дагестан ситуация следующая:

- в 2020 году - 18167 единиц техники налогоплательщиков-юридических лиц должны были уплачивать налог;

- в 2021 году - 16231 единица;

- в 2022 году - 16109 машин.

Сумма исчисленного налога по Республике Дагестан по организациям и юридическим лицам составила в 2020 году - 78594 тыс. рублей. В 2022 году сумма налога, подлежащая уплате в бюджет транспортного налога по организациям составила 73217 рублей, что на 6146 тыс.рублей меньше аналогичного периода 2021 года (см. рисунок 1).

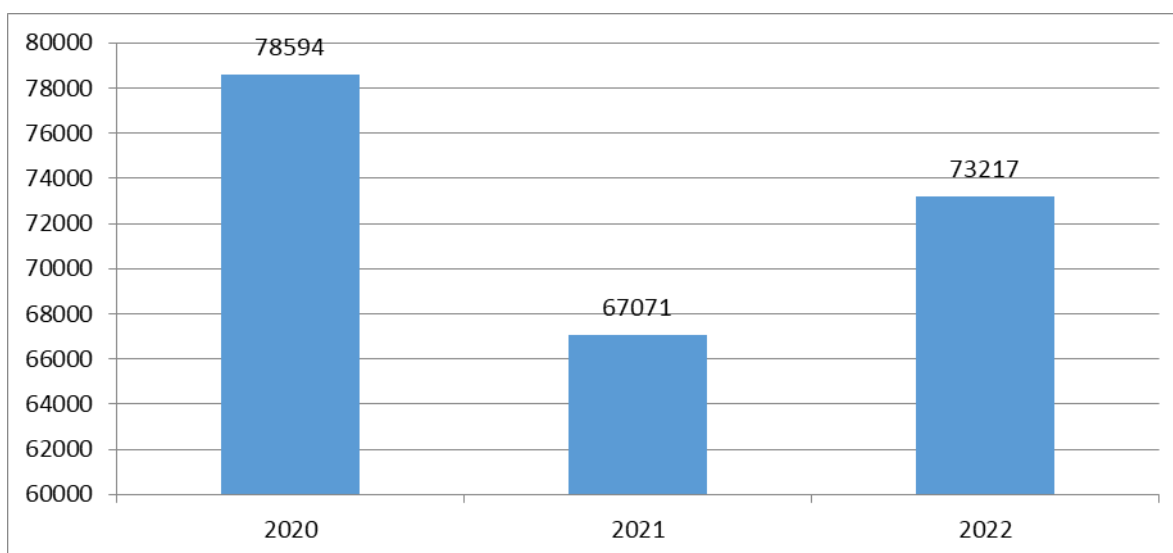


Рис. 1. Сумма исчисленного транспортного налога по налогоплательщикам-организациям в 2020-2022гг. по РД, тыс.руб.

Примечание - отчетные данные ФНС по РД

Что касается налогоплательщиков - физических лиц транспортного налога по Республике Дагестан то естественно, их значительно больше, поэтому показатели и выше. Так, в 2020 году количество налогоплательщиков составляло 280733 человека, в то время как в 2021 году - 323662. И в 2022 году их численность возросла по сравнению с 2021 годом на 7,32% и составила 356202 владельца. Автотранспортных средств (см. таблицу 2), учтенных в базе ФНС по Республике Дагестан, на 2022 год составляло 567649 единиц техники, в 2021 году - 525747, а в 2020 году - 366033 единицы. То есть за это время количество транспортных средств физических лиц, стоящих на учете в налоговых органах выросло на 28,2%.

Таблица 2

Динамика налогоплательщиков и суммы исчисленного транспортного налога по физическим лицам по Республике Дагестан в 2020-2022гг., тыс.руб.

| | 2020 | 2021 | 2022 |
|--|--------|---------|---------|
| 1. Количество налогоплательщиков, учтенных в базе данных налоговых органов, единиц | 280733 | 323662 | 356202 |
| 2. Количество транспортных средств, учтенных в базе данных налогового органа, единиц | 415853 | 525747 | 567649 |
| 3. Количество транспортных средств, в отношении которых налогоплательщиком исчислен налог к уплате, единиц | 366033 | 462814 | 510213 |
| 4. Сумма налога, подлежащая уплате в бюджет | 724611 | 1143353 | 1308645 |

Источник: Отчетные данные ФНС по РД

Сумма исчисленного налога по Республике Дагестан по физическим лицам составила в 2020 году - 724611 тыс. рублей. В 2022 году сумма налога, подлежащая уплате в бюджет транспортного налога по организациям составила 1308645 рублей, что на 165292 тыс.рублей больше аналогичного периода 2021 года (см. рисунок 2).

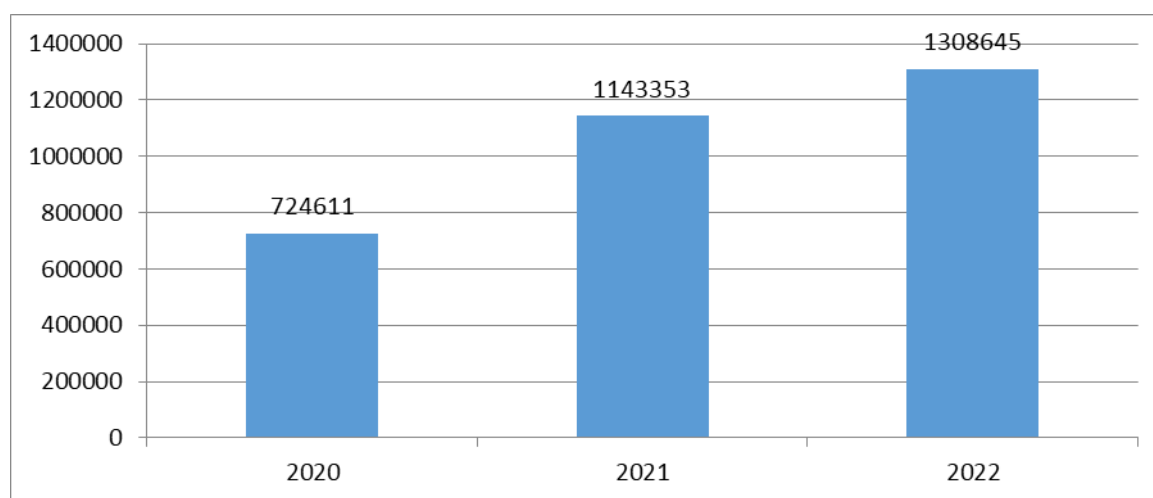


Рис. 2. Сумма исчисленного транспортного налога по налогоплательщикам физическим лицам в 2020-2022гг. по РД, тыс.руб.

Примечание - отчетные данные ФНС по РД

Исходя из этого рисунка, можно сказать, что сумма исчисленного налога за последний год выросла. Если сложить исчисленный налог на транспортные средства физических и юридических лиц, то получится, что все владельцы транспортных средств в Республике Дагестан должны были уплатить в бюджет 803205 тыс.рублей налога в 2020 году, 1210424 тыс.рублей в 2021 году и 1381862 тыс.рублей в 2022 году.

Рассмотрим фактическую уплату данного налога по Республике Дагестан и Российской Федерации (см. таблицу 3).

Таблица 3

Динамика поступления транспортного налога по Российской Федерации и Республике Дагестан в 2020-2022гг., тыс.руб.

| | | Транспортный налог в целом | | из него: | | | |
|-------------|-----------|--|-------------------------------------|--|-----------------------------------|--|-------------------------------------|
| | | | | Транспортный налог организаций | | Транспортный налог с физических лиц | |
| | | в консолидированный бюджет субъекта РФ | из него - в доходы местных бюджетов | в консолидированный бюджет субъекта РФ | из него в доходы местных бюджетов | в консолидированный бюджет субъекта РФ | из него - в доходы местных бюджетов |
| 2022 | РФ | 139074352 | 3621533 | 29893110 | 753011 | 109181242 | 2868522 |
| | РД | 786627 | - | 89613 | - | 361000 | - |
| 2021 | РФ | 1399782228 | 4979196 | 30189093 | 921311 | 109789135 | 4057885 |
| | РД | 612767 | - | 95640 | - | 201937 | - |
| 2020 | РФ | 117532227 | 4358394 | 27233159 | 913675 | 90299068 | 3444719 |
| | РД | 450613 | - | 59888 | - | 110408 | - |

Источник: Отчетные данные ФНС по РД

Так, в целом по Республике Дагестан в 2020 году налоговыми органами было администрировано 450613 тыс. рублей транспортного налога, в 2021 году - 612767 тыс. рублей и 786627 тыс. рублей на конец 2022 года. Если сравнить данные показатели с исчисленными суммами, то получится, что на настоящий момент недоимка по транспортному налогу растет. Оценим сумму исчисленного налога, подлежащего уплате в бюджет и суммы фактических поступлений транспортного налога по Республике Дагестан (см. рисунок 3).

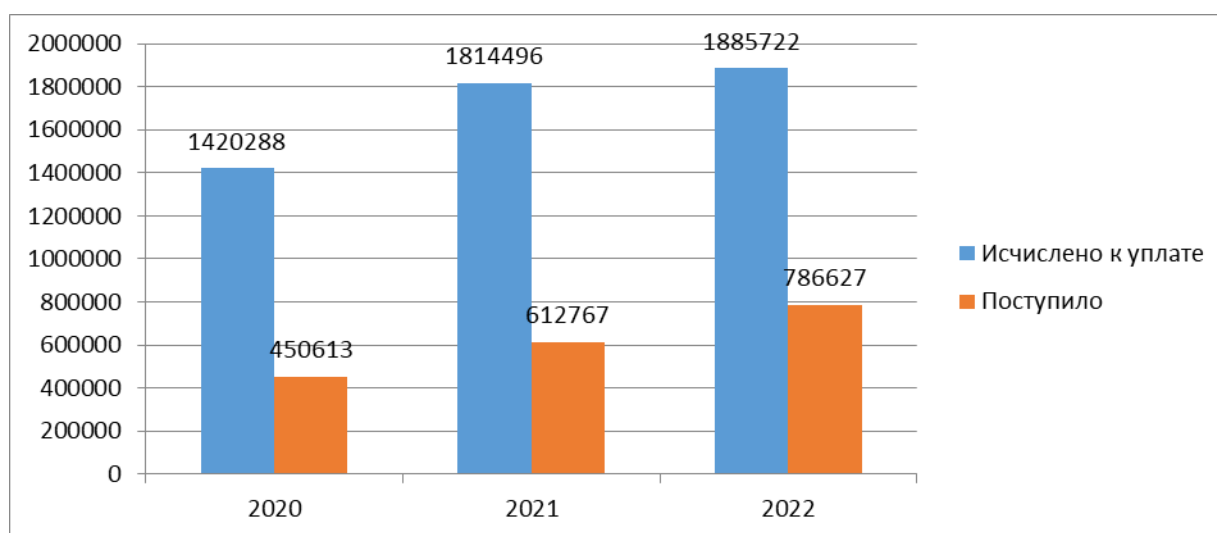


Рис. 3. Соотношение начисленного и поступившего налога по Республике Дагестан в 2020-2022гг., тыс. руб.

Примечание - отчетные данные ФНС по РД

Таким образом, видно, насколько низкая эффективность у налогового администрирования данного налога по Республике Дагестан. Хотя на наш взгляд прослеживается отчетливая тенденция о постепенном улучшении системы сбора данного налога. Возможно этому способствуют и

электронные сервисы оплаты данного налога (Гоуслуги) и растущая сознательность налогоплательщиков, а может и работа службы судебных приставов, совместно с налоговыми органами. Тем не менее, разрыв сокращается и если в 2020 году разрыв между начисленным и поступившим транспортным налогом составлял 4,71 (1420288 / 450613), то уже в 2022 году разница уже заметно снизилась до отметки в 3,06.

Таким образом, на современном этапе признать эффективным транспортный налог хотя бы по Республике Дагестан не имеет ни малейшего обоснованного факта. Поэтому дискуссии о его отмене в Правительстве Российской Федерации будут продолжаться вновь и вновь.

Список использованных источников:

1. Богдановский А.А. Методика расчетов с бюджетом по транспортному налогу // *Научные преобразования в эпоху глобализации.* - 2020.
2. Гусейнов А.А. Транспортный налог на автомобили в 2021 году // *Управление инновационным развитием современного общества.* - 2021. - №4.
3. Евсеева О.Г. Транспортный налог, уплачиваемый физическими лицами // *Развитие науки и техники.* - 2022.
4. Еремина И.В. К вопросу о реформировании транспортного налога в России // *Инновационный транспорт.* - 2022. - №4.
5. Каширина М.П. Транспортный налог - особенности исчисления и уплаты в 2022 г // *Бухучет в строительных организациях.* - 2022. - №9.
6. Киселева В.О. Схемы оптимизации транспортного налога // *Инновационная наука.* - 2022. - №4-1.
7. Кузюрина Н.А. Проблемы администрирования транспортного налога в РФ // *Общество в эпоху перемен.* - 2020. - №1.
8. Логинова Н.А. Региональные особенности формирования льгот по транспортному налогу // *Морское образование.* - 2022. - №1.
9. Магомедова Х.М. Транспортный налог : сущность и элементы // *Управление инновационным развитием современного общества.* - 2021. - №4.
10. Мельман И.В. Реформирование транспортного налога // *Учет, анализ и аудит.* - 2022. - №14.
11. Миргородская Т.В. Направления налоговой политики по совершенствованию транспортного налога // *Экономика и предпринимательство.* - 2021. - №6.
12. Осадчук Л.М. Транспортный налог : факторы, тенденции и региональные особенности // *Научно-методический журнал.* - 2021. - №3.
13. Петрищева Д.В. Транспортный налог: актуальные проблемы и экономическая роль // *Державинские чтения.* - 2020.
14. Тянь Н.Г. Транспортный налог: особенности начисления и уплаты // *Проблемы финансов, кредита и бухучета в условиях реформирования экономики.* - 2020.
15. Угарова Г.Л. Транспортный налог – изменения 2022-2023 гг. // *Личность и общество.* - 2022. - №1.
16. Щепина Ю.С. Транспортный налог как доходная часть бюджета региона // *Актуальные проблемы гуманитарных и естественных наук.* - 2021. - №5-5.

ГОСУДАРСТВЕННАЯ ПОШЛИНА И ОСНОВНЫЕ ПРИНЦИПЫ ЕЕ ФОРМИРОВАНИЯ

*Ахмедова Э.С., к.э.н., доцент кафедры «Налоги и налогообложение»,
Дагестанский государственный университета народного хозяйства, г. Ма-
хачкала*

E-mail: elvira-dginh@yandex.ru

***Аннотация:** В статье рассматриваются принципы взимания государственной пошлины. Определяется значение названных принципов, так как их трудно переоценить, поскольку они не только выполняют роль регулятора налоговых отношений в случае нормативных пробелов налогового законодательства, но и формируют правовое мышление и правовую культуру налогоплательщиков, обеспечивая органическое единство и логическую системность налогово-правового регулирования.*

***Ключевые слова:** публичные финансы, налог, сбор, государственная пошлина, плательщик, налогоплательщик, принципы.*

***Abstract:** The article discusses the principles of state duty collection. The significance of these principles is determined, since it is difficult to overestimate them, since they not only serve as a regulator of tax relations in the case of regulatory gaps in tax legislation, but also form the legal thinking and legal culture of taxpayers, providing organic unity and logical consistency of tax and legal regulation.*

***Keywords:** public finance, tax, collection, state tax, payer, taxpayer, principles.*

В современных условиях государственная пошлина регулируется Главой 25.5 Налогового Кодекса Российской Федерации.

Государственная пошлина - сбор, взимаемый с лиц, указанных в статье 333.17 Налогового Кодекса РФ, при их обращении в государственные органы, органы местного самоуправления, иные органы и (или) к должностным лицам, которые уполномочены в соответствии с законодательными актами Российской Федерации, законодательными актами субъектов Российской Федерации и нормативными правовыми актами органов местного самоуправления, за совершением в отношении этих лиц юридически значимых действий.

Ранее законодательно определение понятия государственной пошлины давалось в ст. 1 Закона РФ "О государственной пошлине", согласно которой под государственной пошлиной понимался установленный названным Законом обязательный и действующий на всей территории Российской Федерации платеж, взимаемый за совершение юридически значимых действий либо выдачу документов уполномоченными на то органами или должностными лицами.

Глава 25.3 НК РФ определила правовую природу государственной пошлины – это не просто платеж, а именно сбор, под которым в соответствии с п. 2 ст. 8 НК РФ понимается обязательный взнос, взимаемый с организаций и физических лиц, уплата которого является одним из условий совершения в отношении плательщиков сборов государственными органами, органами местного самоуправления, иными уполномоченными органами и должностными лицами юридически значимых действий, включая предоставление определенных прав или выдачу разрешений (лицензий).

Поскольку государственная пошлина определена Налоговым кодексом РФ как сбор, отличительные признаки сбора характерны и для государственной пошлины. Основными признаками сбора и государственной пошлины являются, прежде всего, те свойства, которые присущи как налогам, так и сборам и пошлинам - это обязательность их уплаты. Следующим признаком государственной пошлины является принудительный характер ее уплаты. По общему правилу государственная пошлина уплачивается до подачи заявлений и иных документов на совершение юридически значимых действий. В этом проявляется добровольный характер уплаты государственной пошлины. Принудительность ее уплаты проявляется в тех последствиях, которые влечет неуплата или неполная уплата государственной пошлины.

Четкого критерия отграничения государственной пошлины от иных сборов законодателем не установлено. Сборы взимаются за совершение юридически значимых действий, включая предоставление определенных прав или выдачу разрешений (лицензий), а государственная пошлина - за совершение юридически значимых действий, предусмотренных главой 25.3. Налогового кодекса РФ (выдача документов их копий и дубликатов приравнивается к юридически значимым действиям).

Государственная пошлина зачисляется в федеральный бюджет по делам, рассматриваемым арбитражными судами, Конституционным Судом РФ и Верховным Судом РФ. В остальных случаях государственная пошлина зачисляется в доход местных бюджетов. Денежные средства, вносимые в виде налогов, не имеют целевого назначения, они поступают в бюджет и направляются на нужды государства.

Государственная пошлина относится к налогам со стоимости исковых заявлений и сделок имущественного характера.

Центральное место в финансовой системе занимает государственный бюджет - самый крупный денежный фонд, за счет которого содержится оборонная система страны, силы правопорядка, значительная часть здравоохранения, с его помощью государство оказывает воздействие на экономические процессы. Для того чтобы лучше представить место государственной пошлины в формировании государственного бюджета местного уровня необходимо составить таблицу.

Таблица 1.

Доходная часть бюджета Республики Дагестан за 2021 год

| Доходы | Поступления в местный бюджет млн. руб. |
|--|--|
| 1. Налог на прибыль организаций | 5964578,4 |
| 2. Налог на имущество организаций | 3702483,9 |
| 3. Налог от реализации товаров, услуг на территории РФ | 8927597,0 |
| 4. Неналоговые доходы | 33471,6 |
| 5. Штрафы санкции, возмещение ущерба | 1336213,8 |
| 6. Государственная пошлина, сборы | 128356,6 |

Удельный вес государственной пошлины в доходной части федерального бюджета вообще выглядит как 0%, что не дает возможности представить ее более наглядно.

Таким образом, сумма налогового дохода, получаемого государством от государственных пошлин очень незначительна, в силу чего необходимо решать вопрос о повышении эффективности системы государственных пошлин. Существует два пути увеличения сумм поступлений от государственных пошлин:

1) Пересмотр размеров ставок государственных пошлин – наиболее сложный и трудоемкий путь, требующий материальных затрат на расчет, оптимизацию и прогнозирование новых ставок;

2) Сокращение числа льгот по уплате государственных пошлин – наиболее оптимальное решение, по этому пути уже пошел законодатель, отменив большую часть льгот по уплате государственных пошлин за совершение нотариальных действий, что и было закреплено во второй части Налогового Кодекса.

В том случае, если оставить все без изменений систему государственных пошлин можно вообще отменить, так как в скором времени сумма от их поступлений не будет покрывать ни одну из расходных статей бюджета.

Виды государственной пошлины. В зависимости от органа, на которого возложена обязанность удерживать государственную пошлину, различают государственную пошлину, взимаемую при обращении:

1) в суды общей юрисдикции, к мировым судьям, в арбитражные суды, в Конституционный Суд Российской Федерации и конституционные (уставные) суды субъектов Российской Федерации;

2) в нотариальные органы;

3) в органы записи актов гражданского состояния (ЗАГСы) и иные уполномоченные органы;

4) в органы внутренних дел и другие уполномоченные органы при совершении действий, связанных с приобретением гражданства Российской Федерации, выходом из гражданства Российской Федерации, с въездом в Российскую Федерацию и выездом из Российской Федерации;

5) в федеральные органы исполнительной власти по вопросам официальной регистрации программы для электронных вычислительных машин, базы данных и топологий интегральных микросхем;

б) в государственные учреждения по осуществлению федерального про- бирного надзора;

7) в иные государственные органы, органы местного самоуправления, иные уполномоченные органы и (или) к соответствующим должностным лицам.

На юридически значимые действия государство назначает выплату, которая и называется госпошлиной. Так же госпошлина выплачивается при выдаче документов государственными органами или лицами, имеющими на то от государства должностные полномочия. Госпошлина в Российской Федерации относится к обязательному и действующему на всей территории страны платежу. Собственно, в статье 13 Налогового Кодекса разъясняется, что госпошлина относится к федеральным налогам и сборам. И каждый уплачивающий госпошлину, кроме как обычным плательщиком, в этом случае становится также и налогоплательщиком. И это его обязывает в соответствии с пунктом 1 статьи 45 Налогового кодекса лично платить госпошлину. Уплата госпошлины вместо кого-то другого в Налоговом кодексе не предусмотрена. По виду и названию юридически значимых действий различают многие виды пошлин. В большинстве своем госпошлины — это регистрационные и гербовые сборы, а также различающиеся по виду и названию юридических действий пошлины. Как то, таможенные, судебные, биржевые, наследственные, почтовые, патентные и прочие виды пошлин. Расшифруем на примерах таможенных видов пошлин. Итак, таможенная пошлина – государственный налог в соответствии с таможенным тарифом с провозимых через границу страны товаров. По тому, что за вид объекта подлежит обложению, подразделяют на ввозимые или импортные, вывозимые или экспортные и таможенные транзитного вида пошлины. По тому, какой метод применяется для исчисления пошлин, есть классификация, подразделяющая таможенные пошлины на адвалорные, специфического и комбинированного вида таможенные пошлины. Оплачиваемая по адвалорному виду таможенная пошлина начисляется в процентах на таможенную стоимость товаров, подлежащих обложению. Оплачиваемая по специфическому виду таможенная пошлина берется с учетом физических характеристик товара: его веса или объема и т.п. Оплачиваемая по комбинированному виду таможенная пошлина соединяет в себе два предыдущих вида таможенного обложения. Различают еще много подвидов пошлины, относящихся к таможенному виду. Тут и антидемпинговый подвид импортной таможенной пошлины, и возвратный подвид импортной таможенной пошлины, и дифференциальный вид таможенной пошлины, и защитная пошлина. Каждый из этих видов сборов или налогов носит для государства смысловую нагрузку, регулирующую ту или иную экономическую ситуацию. Так антидемпинговый подвид импортной таможенной пошлины облагает товары, цена на которые ниже средних цен мирового рынка. Защитная пошлина необходима для защиты производителей то-

вара внутри страны от конкурирующего давления иностранных производителей. А специальный вид таможенной пошлины государство применяет сверх ставки обычной таможенной пошлины при необходимости в специальных мерах защиты государственных интересов в сфере таможни. Не только в таможенном направлении присутствует госпошлина. Во многих видах юридических отношений мы сталкиваемся с вопросом уплаты госпошлины. Так, например, в ст. 90 и 91 арбитражно-процессуального кодекса описаны случаи, в которых, физические и юридические лица, обратившиеся в арбитражный суд, уплачивают разного вида госпошлину. С уплатой госпошлины также связаны юридические ситуации, которые относятся к сфере регистрации прав на недвижимость. Так при обращении гражданина по вопросу государственной регистрации прав на недвижимое имущество и каких-либо сделок с ним, и, кроме того, даже за информацией о наличии зарегистрированных прав, за какими-то иными документами вместе с заявлением о государственной регистрации своих прав заявитель обязан предъявить документ с отметкой банка об уплате госпошлины. Такие ситуации наблюдаются во многих сферах, где явно или неявно присутствует государство. Оно, таким образом, пополняет казну и регулирует некоторые проблемные вопросы в той или иной сфере экономической деятельности.

Под объектом взимания государственной пошлины необходимо понимать юридически значимое действие, совершение которого обуславливает возникновение у заинтересованного лица обязанности уплаты пошлины. С принятием Налогового кодекса РФ перечень юридически значимых действий, за которые предусматривается уплата государственной пошлины, был значительно расширен. В данный перечень включены такие действия, за совершение которых ранее взимались сборы или иные платежи, например: за право использования наименований «Россия», «Российская Федерация» и образованных на их основе слов и словосочетаний в наименованиях юридических лиц ранее взимался сбор; лицензионный сбор взимался за совершение действий связанных с лицензированием; пробирная плата взималась за клеймение изделий из драгоценных металлов государственным пробирным клеймом и связанные с этим действия, ныне все перечисленные действия должны оплачиваться государственной пошлиной.

В Налоговом кодексе РФ представлены следующие группы юридически значимых действий:

- действия, связанные с рассмотрением дел в судах общей юрисдикции, мировыми судьями;
- действия, связанные с рассмотрением дел в арбитражных судах;
- действия, связанные с рассмотрением дел Конституционным Судом РФ, конституционными (уставными) судами субъектов РФ;
- нотариальные действия;
- действия, связанные с государственной регистрацией актов гражданского состояния и другие юридически значимые действия,

совершаемые органами записи актов гражданского состояния и иными уполномоченными органами;

- действия, связанные с приобретением гражданства РФ или выходом из гражданства РФ, а также с въездом в РФ или выездом из РФ;

- действия по официальной регистрации программы для электронных вычислительных машин, базы данных и топологии интегральной микросхемы;

- действия, связанные с осуществлением федерального пробирного надзора;

- государственная регистрация, а также прочие юридически значимые действия.

Сроки уплаты государственной пошлины установлены п. 1 ст. 333.18 Налогового кодекса РФ. По общему правилу, государственная пошлина уплачивается или до совершения действий (например, до совершения нотариальных действий) или до подачи заявлений и иных документов на совершение юридически значимых действий.

В главе 25.3 содержится ряд исключений из данного правила. Так, государственная пошлина уплачивается в течение 10 дней со дня вступления в законную силу решения суда:

- лицами, выступающими ответчиками в судах, если решение суда принято не в их пользу и истец освобожден от уплаты государственной пошлины (подп. 2 п. 1 ст. 333.18 НК РФ);

- при затруднительности определения цены иска в момент его предъявления в суд общей юрисдикции, мировому судье размер государственной пошлины предварительно устанавливается судьей с последующей доплатой недостающей суммы государственной пошлины на основании цены иска, определенной судом при разрешении дела (подп. 9 п. 1 ст. 333.20 НК РФ);

- при доплате государственной пошлины в случае увеличения истцом размера исковых требований (подп. 10 п. 1 ст. 333.20 и подп. 3 п. 1 ст. 333.22 НК РФ);

- при доплате государственной пошлины, в случае если суд выйдет за пределы исковых требований (подп. 10 п. 1 ст. 333.20 и подп. 3 п. 1 ст. 333.22 НК РФ).

Сроки уплаты государственной пошлины, установленные Налоговым кодексом РФ, могут быть изменены органом, совершающим юридически значимое действие, по ходатайству заинтересованного лица об отсрочке или рассрочке уплаты государственной пошлины в порядке, установленном ст. 333.41 Налогового кодекса РФ.

Государственная пошлина должна быть уплачена по месту совершения юридически значимых действий. Согласно Гражданскому кодексу РФ платежи на территории Российской Федерации осуществляются путем наличных и безналичных расчетов (ст. 140 Гражданского кодекса РФ). Данное правило закреплено и в общей части Налогового кодекса РФ (ст. 58

Налогового кодекса РФ) и продублировано в статье, регулирующей порядок уплаты государственной пошлины.

Доказательством уплаты государственной пошлины наличными денежными средствами является:

- квитанция, выдаваемой плательщику банком;
- квитанция, выдаваемой плательщику должностным лицом или кассой органа, в который произведена оплата.

Лишь при предоставлении указанных доказательств, подтверждающих уплату государственной пошлины в соответствующий бюджет, уполномоченный орган (должностное лицо) вправе совершить юридически значимое действие в отношении плательщика.

До введения в действие главы 25.3 Налогового кодекса РФ иностранным организациям, не имеющим в Российской Федерации ни рублевых счетов, ни филиалов, ни представительств, физическим лицам, не являющимся налоговыми резидентами РФ, предоставлялось право уплачивать государственную пошлину через уполномоченных представителей-резидентов Российской Федерации, имеющих валютные и рублевые счета.

Обязанность по уплате государственной пошлины возникает:

- в случае обращения за совершением юридически значимых действий, предусмотренных Налоговым кодексом РФ;
- если указанные лица выступают ответчиками в судах общей юрисдикции, арбитражных судах или по делам, рассматриваемым мировыми судьями, и если при этом решение суда принято не в их пользу и истец освобожден от уплаты государственной пошлины в соответствии с Налоговым кодексом РФ.

В соответствии с Налоговым Кодексом РФ выделяются 5 групп льгот по уплате государственной пошлины:

- 1) льготы для отдельных категорий физических лиц и организаций;
- 2) льготы при обращении в суды общей юрисдикции, а также к мировым судьям;
- 3) льготы при обращении в арбитражные суды;
- 4) льготы при обращении за совершением нотариальных действий;
- 5) льготы при государственной регистрации актов гражданского состояния.

Льготы для отдельных категорий физических лиц и организаций предоставляются федеральным органам государственной власти, государственным внебюджетным фондам Российской Федерации, бюджетным учреждениям и организациям, полностью финансируемых из федерального бюджета - за право использования наименований «Россия», «Российская Федерация» и образованных на их основе слов и словосочетаний в наименованиях указанных организаций или объединений; судам общей юрисдикции, арбитражным судам и мировым судьям - при направлении (подаче) запросов в Конституционный Суд Российской Федерации; Центральному банку Российской Федерации - при государственной регистрации выпусков (дополнительных выпусков)

эмиссионных ценных бумаг, эмиссия которых осуществляется им в целях реализации единой государственной денежно-кредитной политики в соответствии с законодательством Российской Федерации; государственным и муниципальным музеям, архивам, библиотекам и иным государственным и муниципальным хранилищам культурных ценностей - за право временного вывоза культурных ценностей, находящихся в их фондах на постоянном хранении; физическим лицам - авторам культурных ценностей - за право вывоза (временного вывоза) ими культурных ценностей; физическим лицам - участникам и инвалидам Великой Отечественной войны - по делам, рассматриваемым в судах общей юрисдикции, мировыми судьями, в Конституционном Суде Российской Федерации, при обращении в органы и (или) к должностным лицам, совершающим нотариальные действия, и в органы, осуществляющие государственную регистрацию актов гражданского состояния, а также другим категориям граждан и организациям.

Основанием для предоставления льготы, предусмотренной является документ, выданный в установленном порядке.

От уплаты государственной пошлины по делам, рассматриваемым в судах общей юрисдикции, а также мировыми судьями, освобождаются истцы - по искам о взыскании заработной платы (денежного содержания) и иным требованиям, вытекающим из трудовых правоотношений, а также по искам о взыскании пособий; по искам о взыскании алиментов; по искам о возмещении вреда, причиненного увечьем или иным повреждением здоровья, а также смертью кормильца; по искам о возмещении имущественного и (или) морального вреда, причиненного преступлением; по искам о возмещении имущественного и (или) морального вреда, причиненного в результате уголовного преследования, в том числе по вопросам восстановления прав и свобод; при рассмотрении дел о защите прав и законных интересов ребенка; по искам неимущественного характера, связанным с защитой прав и законных интересов инвалидов; стороны - при подаче апелляционных, кассационных жалоб по искам о расторжении брака; физические лица - при подаче кассационных жалоб по уголовным делам, в которых оспаривается правильность взыскания имущественного вреда, причиненного преступлением; при подаче в суд заявлений об усыновлении и (или) удочерении ребенка а также прокуроры, вынужденные переселенцы и беженцы, Уполномоченный по правам человека в Российской Федерации и другие категории граждан и организаций.

От уплаты государственной пошлины по делам, рассматриваемым в арбитражных судах, освобождаются:

1) прокуроры, государственные органы, органы местного самоуправления и иные органы, обращающиеся в арбитражные суды в случаях, предусмотренных законом, в защиту государственных и (или) общественных интересов;

2) истцы по искам, связанным с нарушением прав и законных интересов ребенка.

От уплаты государственной пошлины по делам, рассматриваемым в судах общей юрисдикции, а также мировыми судьями и по делам, рассматриваемым в арбитражных судах освобождаются:

1) общественные организации инвалидов, выступающие в качестве истцов и ответчиков;

2) истцы - инвалиды I и II группы;

В статьях 333.38 и 333.39 предусмотрены льготы за совершение нотариальных действий и за государственную регистрацию актов гражданского состояния. Перечень льгот является закрытым, судьи, мировые судьи и арбитражные суды не могут предоставить льготы физическим лицам и организациям не указанных в перечне.

Уплаченная государственная пошлина подлежит возврату частично или полностью в случае:

- уплаты гос. пошлины в большем размере, чем это предусмотрено;
- возвращения заявления, жалобы или иного обращения, или отказа в их принятии судами либо отказа в совершении нотариальных действий уполномоченными на то органами и (или) должностными лицами. Если государственная пошлина не возвращена, ее сумма засчитывается в счет уплаты пошлины при повторном предъявлении иска, если не истек трехгодичный срок со дня вынесения предыдущего решения и к повторному иску приложен первоначальный документ об уплате гос. пошлины;

- прекращения производства по делу или оставления заявления без рассмотрения судом общей юрисдикции или арбитражным судом;

- при заключении мирового соглашения до принятия решения арбитражным судом возврату истцу подлежит 50% суммы уплаченной им гос. пошлины. Данное положение не применяется в случае, если мировое соглашение заключено в процессе исполнения судебного акта арбитражного суда.

- не подлежит возврату уплаченная государственная пошлина при добровольном удовлетворении ответчиком требований истца после обращения последнего в арбитражный суд и вынесения определения о принятии искового заявления к производству, а также при утверждении мирового соглашения судом общей юрисдикции;

- отказа лиц, уплативших гос. пошлину, от совершения юридически значимого действия до обращения в уполномоченный орган (к должностному лицу), совершающий (совершающему) данное юридически значимое действие;

- отказа в выдаче паспорта гражданина РФ для выезда из РФ и въезда в РФ, удостоверяющего личность гражданина РФ за пределами территории и на территории РФ, проездного документа беженца.

Уплаченная государственная пошлина подлежит возврату частично или полностью в ряде случаев.

Не подлежит возврату пошлина, уплаченная за гос. регистрацию заключения брака, перемены имени, внесение исправлений и (или) изменений в записи актов гражданского состояния, в случае, если впоследствии не была произведена государственная регистрация соответствующего акта граждан-

ского состояния или не были внесены исправления и изменения в записи актов гражданского состояния.

Не подлежит возврату государственная пошлина, уплаченная за гос. регистрацию прав, ограничений (обременений) прав на недвижимое имущество, сделок с ним, в случае отказа в гос. регистрации.

При прекращении гос. регистрации права, ограничения (обременения) права на недвижимое имущество, сделки с ним на основании соответствующих заявлений сторон договора возвращается половина уплаченной гос. пошлины.

Возврат уплаченной гос. пошлины в случаях, если решения судов приняты полностью или частично не в пользу государственных органов, органов местного самоуправления или должностных лиц, производится за счет средств бюджета, в который производилась уплата.

Плательщик гос. пошлины имеет право на зачет излишне уплаченной (взысканной) суммы пошлины.

Зачет производится по заявлению плательщика. Заявление о зачете может быть подано в течение 3 лет со дня принятия соответствующего решения суда о возврате гос. пошлины из бюджета или со дня уплаты этой суммы в бюджет.

Список использованных источников:

1. Борисов А.Н. Государственная пошлина: новая глава части второй Налогового кодекса РФ // «Право и экономика» - 2021 г. - № 2, с. 35-42.

2. Баталова Л.А. Арбитражная практика по делам об уплате госпошлины // «Налоговые споры: теория и практика» - 2022 г. - № 06(18), с. 11-18.

3. В.А. Митюшев Госпошлина «по частям» // «эж-ЮРИСТ» - 2022г. - № 48.

4. Скуратовский М.Л. Новации законодательства о государственной пошлине // «Арбитражная практика» - 2019 г. - №

5. Пинская М.Р. Особенности исчисления и уплаты государственной пошлины // Бухгалтерский учет и налоги - 2012. - №2 - СПС - Консультант Плюс.

6. Скрипниченко В. Налоги и налогообложение. - СПб: ИД "Питер", М.: Издательский дом "БИНФА", 2012.

7. Скуратовский М.Л. Новации законодательства о государственной пошлине // «Арбитражная практика» - 2011 г. - № 03(48), с. 46-50

АНАЛИЗ ДЕЙСТВУЮЩЕГО МЕХАНИЗМА ИСЧИСЛЕНИЯ И ВЗИМАНИЯ ТРАНСПОРТНОГО НАЛОГА

Ахмедова Э.С., к.э.н., доцент кафедры «Налоги и налогообложение», Дагестанский государственный университет народного хозяйства, г. Махачкала
E-mail: elvira-dginh@yandex.ru

Аннотация. Транспортный налог на сегодняшний день является молодым налогом, который постоянно пересматривается и изменяется. Это связано с постоянным увеличением количества транспортных средств в регионах Российской Федерации, который прямым образом пагубно сказывается на состоянии и качестве дорожного покрытия. В связи с этим регионами вводятся в действие законы субъектов Российской Федерации о транспортном налоге, который каждый год не только не снижается, но и увеличивается. От чего в бюджете увеличиваются налоговые поступления денежных средств. На сегодняшний день транспортный налог касается почти всех жителей регионов Российской Федерации, так как с каждым днем на дорогах становится все больше и больше водителей. В данной статье приводятся главные налоговые вопросы, которые касаются механизма исчисления и взимания транспортного налога в России.

Ключевые слова: транспортный налог, водители, машина, налоговая инспекция, бюджет.

Annotation. The transport tax is currently a single tax that is constantly being reviewed and changed. This is due to the constant increase in the number of vehicles in the regions of the Russian Federation, which directly adversely affects the condition and quality of the road surface. In this regard, the regions are putting into effect the laws of the subjects of the Russian Federation on the transport tax, which every year not only does not decrease, but also increases. From which the budget increases tax receipts of funds. To date, the transport tax concerns almost all residents of the regions of the Russian Federation, as every day there are more and more drivers on the roads. This article presents the main tax issues that relate to the mechanism of calculation and collection of transport tax in Russia.

Keywords: transport tax, drivers, car, tax inspection, budget.

По данным УФНС по Российской Федерации плановые показатели взимания транспортного налога в 2020 году должны были составить 117770 млн. рублей, в то время как в консолидированный бюджет Российской Федерации поступило 90163 млн. рублей.

В структуре начисленной налоговой базы по транспортному налогу по организациям преобладают наземные транспортные средства. Количество транспортных средств, которые учтены в базе ФНС РФ за 2020 год составило по юридическим лицам и предприятиям – 4471360 единиц, а по физическим лицам – 45917124 единицы.

Сумма налога, подлежащая уплате в бюджет (исчисленный налог в 2020 году) по организациям составил 23627753 тыс. рублей, а по физическим лицам – 94142392 тысячи рублей. Налоговые льготы по транспортному налогу в 2020 году составили по организациям - 1421660 тысячи рублей, а по физическим лицам – 6321127 тысяч рублей.

В таблице 1 представлена структура начислений транспортного налога в 2021 году по Российской Федерации.

Таблица 1

Налоговая база, структура начислений и поступление транспортного налога в консолидированный бюджет Российской Федерации в 2021 году

| | Налоговая база и структура начислений по транспортному налогу по организациям, тыс.руб | Налоговая база и структура начислений по транспортному налогу по физическим лицам, тыс.руб | Поступило в консолидированный бюджет РФ, млн.руб. |
|--|--|--|---|
| 1. Количество налогоплательщиков, учтенных в базе данных налоговых органов, единиц | 453055 | 33259912 | 95956 |
| 2. Количество транспортных средств, учтенных в базе данных налогового органа, единиц | 4539625 | 47849838 | |
| наземных транспортных средств | 4492209 | 47222081 | |
| водных транспортных средств | 44962 | 625915 | |
| воздушных транспортных средств | 2454 | 1842 | |
| 3. Количество транспортных средств, в отношении которых налогоплательщиком исчислен налог к уплате, единиц | 4109083 | 42300727 | |
| 4. Сумма налога, подлежащая уплате в бюджет | 25360282 | 106752889 | 132113 |
| 5. Сумма налога, не поступившая в бюджет в связи с предоставлением налогоплательщикам налоговых льгот (освобождением от уплаты налога) | 1411332 | 6790804 | |

Источник: Отчетные данные ФНС РФ за 2021 год

Из таблицы 2 видно, что количество налогоплательщиков-физических лиц увеличилось на 906801 единиц и составило 33259912, в то время как организаций-плательщиков транспортного налога составило 453055 единиц. Всего в консолидированный бюджет Российской Федерации в 2021 году поступило 95956 млн. рублей транспортного налога, сумма же исчисленного налога составила 152822 млн. рублей.

В этом году отмечена значительная диспропорция между начисленными и поступившими платежами. На наш взгляд, это произошло вследствие принятия новых поправок к порядку исчисления транспортного налога и введения так называемого «налога на роскошь». Сумма налоговых освобождений и льгот в сумме по физическим и юридическим лицам в 2021 году составила 8202136 тыс. рублей, что на 459349 тыс. рублей больше аналогичного периода прошлого отчетного периода. Количество транспортных средств, в отношении которых налогоплательщиком исчислен налог к уплате составило в 2021 году в совокупности 46409810 единиц.

В 2022 году поступления в консолидированный бюджет Российской Федерации по транспортному налогу продолжили расти, в то время как сумма исчисленного налога за истекший период снизилась.

Разрыв между поступлением и начисленным налогом снизился. Также увеличилось число налогоплательщиков транспортного налога, учтенных в базе данных налоговых органов по сравнению с 2021 годом (см. таблицу 2).

Таблица 2

Налоговая база, структура начислений и поступление транспортного налога в консолидированный бюджет Российской Федерации в 2022 году

| | Налоговая база и структура начислений по транспортному налогу по организациям, тыс.руб | Налоговая база и структура начислений по транспортному налогу по физическим лицам, тыс.руб | Поступило в консолидированный бюджет РФ, млн.руб. |
|--|--|--|---|
| 1. Количество налогоплательщиков, учтенных в базе данных налоговых органов, единиц | 468175 | 34556121 | 117532 |
| 2. Количество транспортных средств, учтенных в базе данных налогового органа, единиц | 4618717 | 49851537 | |
| наземных транспортных средств | 4570718 | 49235625 | |
| водных транспортных средств | 45082 | 614159 | |
| воздушных транспортных средств | 2917 | 1753 | |
| 3. Количество транспортных средств, в отношении которых налогоплательщиком исчислен налог к уплате, единиц | 4251965 | 44320183 | |
| 4. Сумма налога, подлежащая уплате в бюджет | 28707723 | 124114627 | 152822 |
| по наземным транспортным средствам | 27355981 | 123072787 | |
| 5. Сумма налога, не поступившая в бюджет в связи с предоставлением налогоплательщикам налоговых льгот (освобождением от уплаты налога) | 1297160 | 7861383 | |

Источник: Отчетные данные ФНС РФ за 2022 год

Сумма налоговых льгот и освобождений составила 9158543 тыс. рублей, что также значительно выше показателей 2021 года.

На рисунке 1 представлено соотношение начисленного и поступившего транспортного налога в бюджетную систему Российской Федерации в 2020-2022 годы.

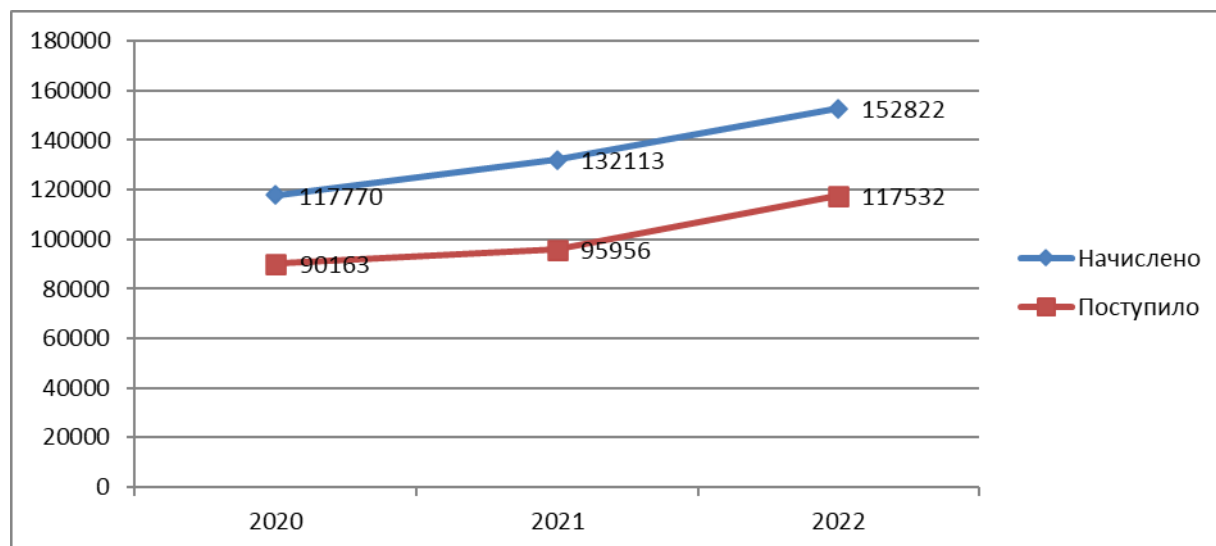


Рис. 1. Соотношение начисленного и поступившего в бюджет РФ транспортного налога в 2020-2022 гг., млн. рублей

Примечание - отчетные данные ФНС РФ за 2022 год

Из рисунка 1 можно сделать вывод о том, что с 2021 по 2022 годы поступило транспортного налога больше, чем в 2020 году. Это можно объяснить повышением эффективности налогового администрирования транспортного налога налоговыми органами, а также увеличением количества плательщиков транспортного налога.

Соотношение налоговых доходов бюджета Российской Федерации и транспортного налога представлена в таблице 3 и рисунке 2.

Таблица 3

Соотношение и доля транспортного налога в налоговой системе Российской Федерации в 2020-2022 гг., млрд. рублей

| Годы | Налоговые доходы бюджета | Транспортный налог | Доля в налоговой системе России |
|------|--------------------------|--------------------|---------------------------------|
| 2020 | 23435 | 90,1 | 0,38 |
| 2021 | 24082 | 95,9 | 0,40 |
| 2022 | 26371 | 117,5 | 0,45 |

Источник: Отчетные данные ФНС РФ за 2022 год

По результатам таблицы 4 можно сделать вывод о том, что в 2020 году доля транспортного налога в налоговой системе России составляла 0,38%, в 2021 году – 0,40%, а в 2022 году – 0,45%.

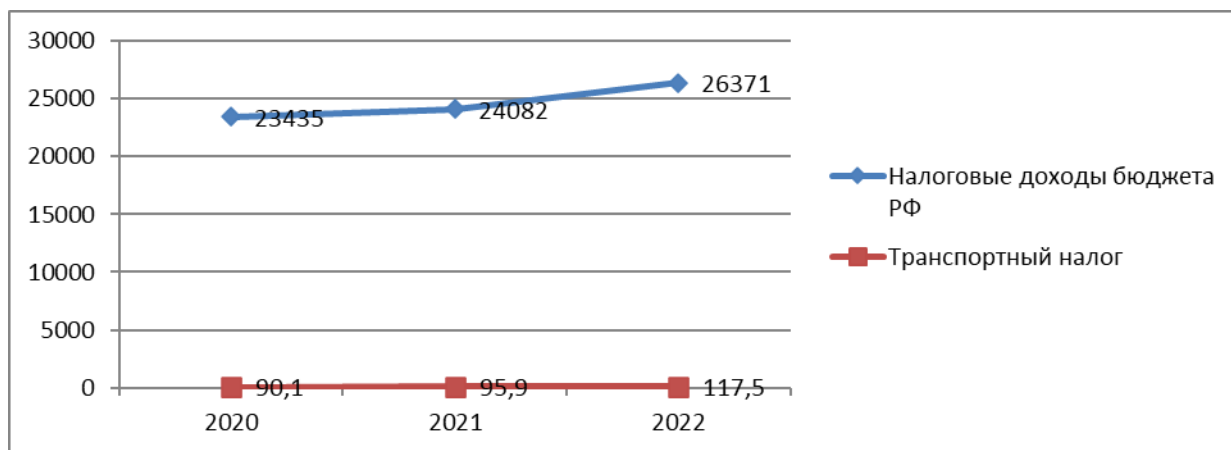


Рис. 2. Доля транспортного налога в налоговой системе Российской Федерации

Примечание - отчетные данные ФНС РФ за 2022 год

Можно сделать вывод о том, что значимость транспортного налога в налоговой системе Российской Федерации за последние 3 года выросла в абсолютном выражении. Однако это не говорит о его эффективности, а только лишь о том, что на законодательном уровне принимаются решения о введении, т.н. «прогрессивной» (налог на роскошь) шкалы взимания налога. И вроде бы поступления растут, но разрыв между начисленным и поступившим налогом так и сохранился. А это говорит о значительных проблемах транспортного налога, о которых мы рассмотрим в следующей главе.

По данным Федеральной Налоговой службы Республики Дагестан, на учете в налоговых инспекциях в 2020 году находилось 19547 единицы транспортных средств, принадлежащих тем или иным организациям и юридическим лицам. В последующие годы их количество значительно снизилось и на 2022 год составило 17992 единицы. Как и предполагалось, сложная экономическая составляющая Российской Федерации в целом способствовала закрытию целых предприятий, соответственно парк машин снизился именно в период с 2021-2022 – периода наиболее жестких экономических лишений в стране.

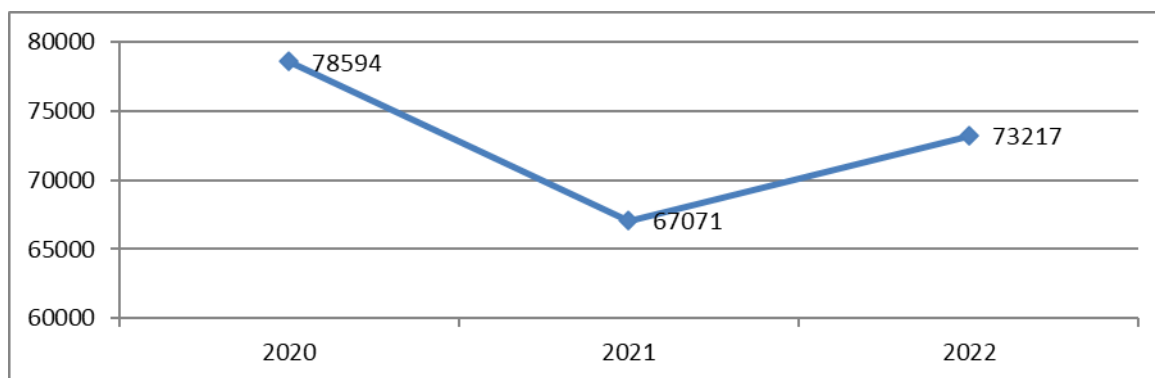


Рис. 3. Сумма исчисленного транспортного налога по налогоплательщикам-организациям в 2020-2022гг. по РД, тыс. руб.

Примечание - отчетные данные ФНС РФ за 2022 год

Сумма исчисленного налога по Республике Дагестан по организациям и юридическим лицам составила в 2020 году - 78594 тыс. рублей. В 2022 году сумма налога, подлежащая уплате в бюджет транспортного налога по организациям, составила 73217 рублей, что на 6146 тыс. рублей меньше аналогичного периода 2021 года (см. рисунок 3).

Что касается налогоплательщиков-физических лиц транспортного налога по Республике Дагестан то естественно, их значительно больше, поэтому показатели и выше. Так, в 2020 году количество налогоплательщиков составляло 280733 человека, в то время как в 2021 году - 323662. И в 2022 году их численность возросла по сравнению с 2021 годом на 7,32% и составила 356202 владельца транспортных средств, учтенных в базе ФНС по Республике Дагестан, на 2022 год составляло 567649 единиц техники, в 2021 году - 525747, а в 2020 году - 366033 единицы. То есть за это время количество транспортных средств физических лиц, стоящих на учете в налоговых органах выросло на 28,2%.

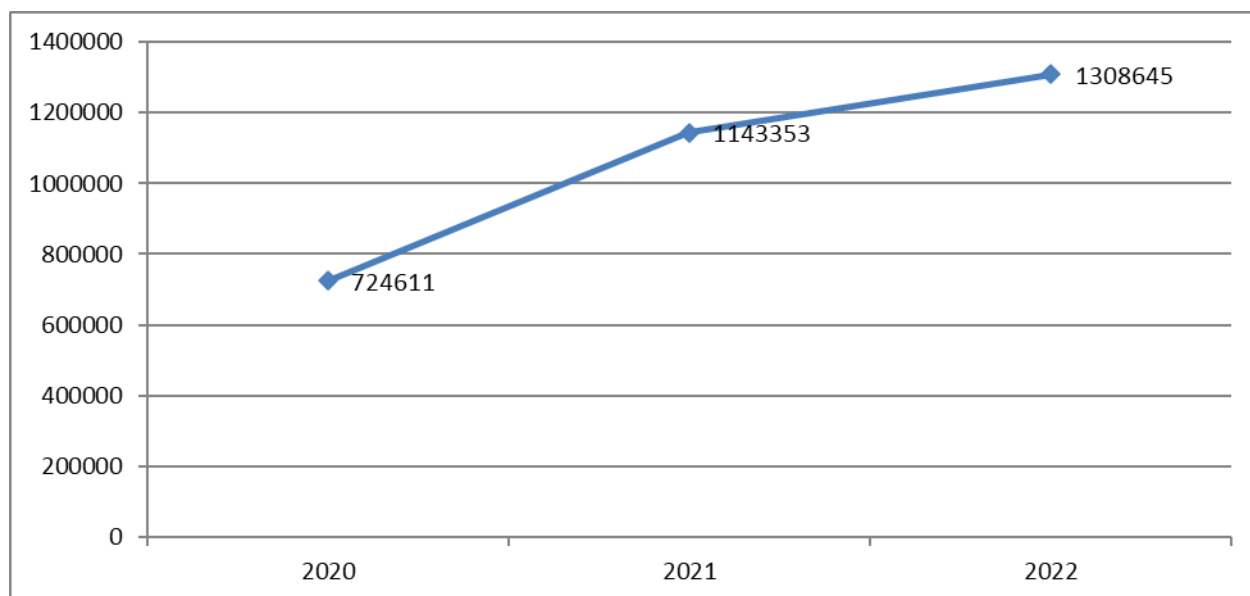


Рис.4. Сумма исчисленного транспортного налога по налогоплательщикам физическим лицам в 2020-2022гг. по РД, тыс.руб.

Примечание - отчетные данные ФНС РФ за 2022 год

Исходя из этого рисунка, можно сказать, что сумма исчисленного налога за последний год выросла.

Если сложить исчисленный налог на транспортные средства физических и юридических лиц, то получится, что все владельцы транспортных средств в Республике Дагестан должны были уплатить в бюджет 803205 тыс.рублей налога в 2020 году, 1210424 тыс.рублей в 2021 году и 1381862 тыс.рублей в 2022 году.

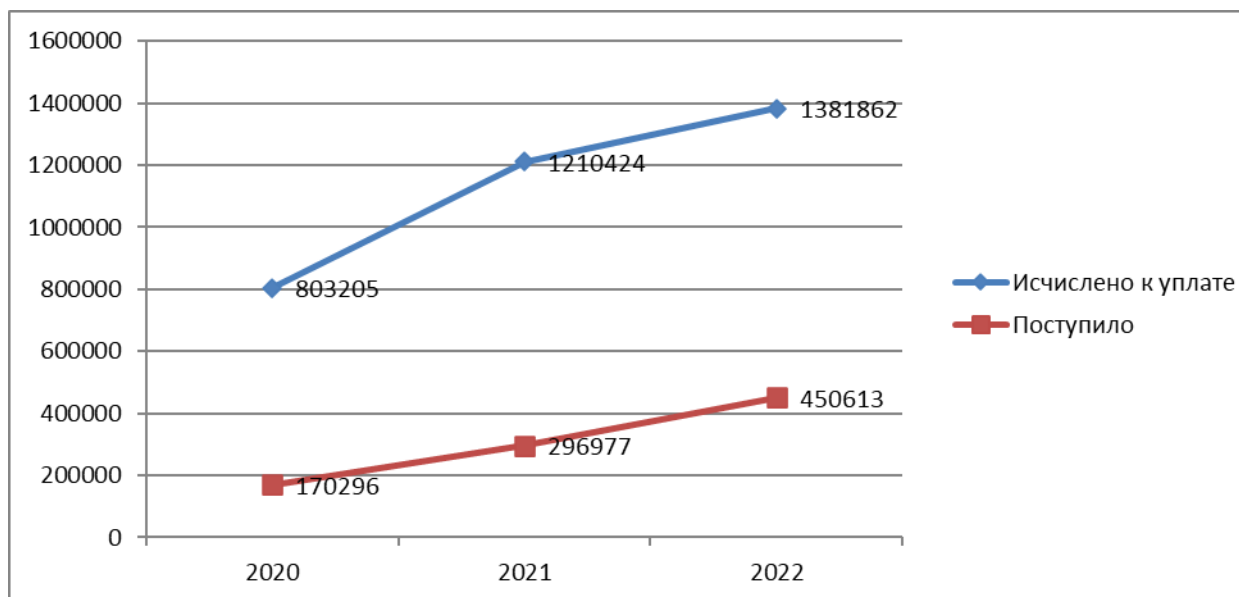


Рис. 5. Соотношение начисленного и поступившего налога по Республике Дагестан в 2020-2022 гг., тыс.руб.

Примечание - отчетные данные ФНС РФ за 2022 год

Таким образом, видно, насколько низкая эффективность у налогового администрирования данного налога по Республике Дагестан. Хотя на наш взгляд прослеживается отчетливая тенденция о постепенном улучшении системы сбора данного налога. Возможно этому способствуют и электронные сервисы оплаты данного налога (Гоуслуги) и растущая сознательность налогоплательщиков, а может и работа службы судебных приставов, совместно с налоговыми органами. Тем не менее, разрыв сокращается и если в 2020 году разрыв между начисленным и поступившим транспортным налогом составлял 4,71 (803205 / 170296), то уже в 2022 году разница уже заметно снизилась до отметки в 3,06.

Таким образом, на современном этапе признать эффективным транспортный налог хотя бы по Республике Дагестан не имеет ни малейшего обоснованного факта. Поэтому дискуссии о его отмене в Правительстве Российской Федерации будут продолжаться вновь и вновь.

Список использованных источников:

1. Налоговый кодекс Российской Федерации (части первая, вторая) (с изм. и доп. от 01.01.2023)
2. Ануфриева Е.М. Перспективы развития транспортного налога в России // *Налоговая политика и практика*. - 2022. - №5.
3. Арсланова Е.Ф. Несовершенства транспортного налога в РФ // *Экономика и менеджмент инновационных технологий*. - 2019. - №6.
4. Баснукаев М.Ш. Транспортный налог как перспективный источник субфедерального бюджета // *Наука и образование*. - 2022.
5. Годунова Н.А. Изменения налогового законодательства по транспортному налогу на федеральном и региональном уровне власти // *Фундаментальные и прикладные исследования в области экономики и финансов*. - 2022.

6. Доброскок О.В. Транспортный налог в России и в зарубежных странах // *Институт финансово-кредитных отношений в условиях рыночных трансформаций.* - 2022.
7. Дьяченко Е.А. Транспортный налог // *Аллея науки.* - 2019. - №4.
8. Евсеева О.Г. Транспортный налог, уплачиваемый физическими лицами // *Развитие науки и техники.* - 2022.
9. Заикин В.В. Транспортный налог в Российской Федерации и в зарубежных странах // *Современные инновации.* - 2021. - №1.
10. Исакова Е.С. Транспортный налог в России и за рубежом. // *Инновационные процессы в науке и технике 21 века.* - 2020. - №1.
11. Каширина М.П. Транспортный налог - особенности исчисления и уплаты в 2021 г // *Бухучет в строительных организациях.* - 2021. - №9.
12. Кузюрина Н.А. Проблемы администрирования транспортного налога в РФ // *Общество в эпоху мен.* - 2022. - №1.
13. Кузюрина Н.А. Совершенствование системы администрирования по транспортному налогу РФ // *Общество в эпоху мен.* - 2019.
14. Кушнерева К.Н. Транспортный налог в Российской Федерации: проблемы // *Экономика и социум.* - 2020. - №6-1.
15. Литвин Г.В. Перспективы развития транспортного налога в РФ // *Теоретические и прикладные аспекты современной науки.* - 2022. - №6-5.
16. Логинова Н.А. Региональные особенности формирования льгот по транспортному налогу // *Морское образование.* - 2020. - №1.
17. Петрищева Д.В. Транспортный налог: актуальные проблемы и экономическая роль // *Державинские чтения.* - 2020.
18. Сидорова Е.А. Транспортный налог в российской федерации // *Стратегии устойчивого развития современного общества.* - 2021.
19. Слобцова О.И. Транспортный налог на дорожные мобили // *Бухучет.* - 2020. - №9
20. Сониная Э.Э. Транспортный налог. что будет дальше? // *Актуальные вопросы экономики и современного менеджмента.* - 2019.
21. Тянь Н.Г. Транспортный налог: особенности начисления и уплаты // *Проблемы финансов, кредита и бухучета в условиях реформирования экономики.* - 2020.
22. Угарова Г.Л. Транспортный налог – изменения 2021-2020 гг. // *Личность и общество.* - 2020. - №1.
23. Щепина Ю.С. Транспортный налог как доходная часть бюджета региона // *Актуальные проблемы гуманитарных и естественных наук.* - 2022. - №5-5.

УДК 368(075.8)

ПРОБЛЕМЫ И НАПРАВЛЕНИЯ СОВЕРШЕНСТВОВАНИЯ НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ ТРАНСПОРТНЫХ СРЕДСТВ

*Ахмедова Э.С., к.э.н., доцент кафедры «Налоги и налогообложение»,
Дагестанский государственный университета народного хозяйства, г. Ма-
хачкала*

E-mail: elvira-dginh@yandex.ru

Аннотация: В статье рассмотрена сущность транспортного налога, как источника пополнения регионального бюджета Республики Дагестан, современные проблемы транспортного налога и пути их решения. А также

обосновывается необходимость преобразования транспортного налога и приводится один из возможных вариантов – замена транспортного налога повышением акцизов на автомобильное топливо. Анализируются предполагаемые последствия принятия данного варианта, его преимущества и угрозы. Сделан вывод о необходимости комплексного преобразования транспортного налога.

Ключевые слова: транспортный налог, водители, машина, налоговая инспекция, бюджет.

Abstract: *The article considers the essence of the transport tax as a source of replenishment of the regional budget of the Republic of Dagestan, modern problems of the transport tax and ways to solve them. It also justifies the need to transform the transport tax and provides one of the possible options – replacing the transport tax with an increase in excise taxes on motor fuel. The expected consequences of adopting this option, its advantages and threats are analyzed. The conclusion is made about the need for a comprehensive transformation of the transport tax.*

Keywords: *transport tax, drivers, car, tax inspection, budget.*

Транспортный налог на сегодняшний день является молодым налогом, который постоянно пересматривается и изменяется. Это связано с постоянным увеличением количества транспортных средств в регионах Российской Федерации, который прямым образом пагубно сказывается на состоянии и качестве дорожного покрытия.

В связи с этим регионами вводятся в действие законы субъектов Российской Федерации о транспортном налоге, который каждый год не только не понижается, но и увеличивается, от чего в бюджете увеличиваются налоговые поступления денежных средств.

Во-первых, рост поступлений денежных средств в бюджет не должен расстраивать, ведь денежные средства, полученные от уплаты транспортного налога, пойдут на реконструкцию и строительство новых автомобильных дорог, но увидев качество выполнения ремонта и реконструкции дорог, введение дополнительных акцизов на бензин, повышение стоимости ОСАГО, платить транспортный налог не хочется. Разбираясь в данном вопросе и даже проблеме, необходимо начать с определения транспортного налога.

Транспортный налог - это налог, который взимается с владельцев автомобильного транспорта, а также владельцев водного и авиационного транспорта.

Предшественником транспортного налога был дорожный налог. Он назывался так, потому что главной целью дорожного налога было - поддерживать дороги в надлежащем состоянии. Дорожный налог предназначался для осуществления ремонта, проведения необходимого обустройства и модернизации дорог. В 2003 году, когда субъекты Российской Федерации получили право использовать доход с дорожного налога и на другие цели, его переименовали в транспортный налог. Расчет транспортного налога и порядок его уплаты - регулируется 28 статьей налогового кодекса РФ.

В уплату транспортного налога входит:

-ГИБДД, которая передает информацию об автомобиле и его владельце в налоговую инспекцию;

-налоговая инспекция, которая производит расчет транспортного налога необходимого к оплате;

-автовладелец, которому через почту России отправляется налоговое уведомление и который сверяет свою информацию о транспорте и производит погашение налога в банке.

Главная задача автовладельца - оплатить до первого числа декабря того года, что следует за отчетным годом. Налогоплательщиками транспортного налога признаются лица, на которых в соответствии с законодательством Российской Федерации зарегистрированы транспортные средства. Каждый год возникает идея включения транспортного налога в цену бензина (акциз на топливо). Например, часто едешь - больше платишь налог, едешь не часто - платишь меньше. Данный пример сейчас реализован в США, где налог включен в стоимость топлива. Но есть и ряд минусов такой системы:

-цена самого бензина. Цены на топливо ежегодно постоянно растут, а если в стоимость топлива будет включен и транспортный налог, то цена на топливо может подняться до небывалых высот. Тут необходим тщательный подсчет той доли цены, которая будет уходить на оплату налога, чтобы она была «доступной», то есть не вызывала у водителя паники и отрицательного отношения, ведь поступление налогов в бюджет - крайне важно для государства. Но из этого решения вытекает следующая проблема;

-с ростом цен на бензин - повышаются и тарифы общественном транспорте, а это расходится с социальной политикой государства.

Но и в этом случае есть выход - топливо можно предоставлять для общественного транспорта по социальным ценам. И тем самым, спасет от повышения цен на проезд в общественном транспорте.

Исходя из вышеизложенного, можно сделать вывод о двойном налогообложении владельцев транспортных средств. Это является следствием того, что при увеличении транспортного налога доля налогоплательщиков как теоретически, так и практически может сократиться, что приведет к спаду налоговых поступлений в бюджет. Но самой главной причиной, по нашему мнению, по которой водители не захотят платить данный налог, и будут всячески от него уклоняться - это качество выполняемого ремонта дорог. Хочется сделать вывод о том, что если в ближайшее время как в дорожной, так и в налоговой политике не будут внедрены изменения, то вероятность снижения доли налогоплательщиков вполне может увеличиться.

Также нужно отметить, что транспортный налог устанавливается и вводится в действие законами субъектов Российской Федерации, а также обязателен к уплате на территории субъекта [1]. Данный налог формирует основу дорожного фонда и регулируется в Российской Федерации гл. 28 Налогового кодекса Российской Федерации. В соответствии со ст. 357 НК РФ все владельцы транспортных средств (далее по тексту - ТС) (физические и юридические лица) обязаны ежегодно уплачивать налог. Гражданин может самостоятельно составить акт, регулирующий транспортный налог. При расчете дан-

ного налога основой определения налоговой базы является мощность двигателя в лошадиных силах (л. с.) [2].

Объектом налогообложения признаются ТС, зарегистрированные в установленном порядке в соответствии с законодательством Российской Федерации. К таким относятся: автомобили, мотоциклы, мотороллеры, автобусы и другие самоходные машины и механизмы на пневматическом и гусеничном ходу, а также самолеты, яхты, теплоходы и другие водные и воздушные ТС. Но существуют также объекты, которые не подвергаются к налогообложению по транспортному налогу. Это весельные и моторные лодки с двигателем мощностью до 5 л. с., легковые автомобили для инвалидов, промысловые морские и речные суда, ТС, находящиеся в розыске, и иные виды транспорта, указанные в ст. 358 НК РФ.

При назначении налога законами субъектов РФ определяются налоговая ставка, а также порядок и сроки уплаты налога [3].

Следует отметить, что единой ставки по транспортному налогу не существует. Власти регионов могут вводить свои размеры, уменьшить или увеличить ставку, но не более чем в 10 раз от установленных в НК РФ. В зависимости от типа транспорта (водное, наземное, воздушное) и наличия мотора и его мощности ставка может как снижаться, так и увеличиваться.

Из вышесказанного вытекает несколько проблем, которые складываются в системе транспортного налогообложения. Одна из них связана с тем, что налоги на транспорт взимаются лишь с малой группы людей, имеющих в своем распоряжении ТС. Для решения этой проблемы должны создаваться дорожные фонды, которые не только отправляли бы денежные средства в государственный бюджет, но и следили бы за передачей части полученных средств на обслуживание и ремонт дорог, на ремонт общественного транспорта, на строительство новых автомагистралей, на погашение дорожных кредитов из федерального бюджета, а также на очистительные сооружения, т. к. выброс выхлопных газов из автомобилей наносит непоправимый ущерб экологии.

Другой существенной проблемой в сфере транспортного налога является то, что размеры сборов в субъектах Российской Федерации могут иметь существенные различия. Преференции, предоставляемые группам и категориям граждан в одном регионе, могут не действовать на других территориях.

Таким образом, пенсионеры относятся к такой категории граждан, как льготная группа, в некоторых российских субъектах. Для того чтобы узнать, есть ли какие-либо скидки, предоставляемые пожилым людям, необходимо обратиться в местный Пенсионный фонд. Основное условие получения льготы - мощность ТС. Например, в Краснодарском крае скидки в размере 50% ставки налога предоставляются пенсионерам - владельцам автомобилей с мощностью двигателя до 150 л. с. включительно (п. 1.1 ст. 5 Закона Краснодарского края от 26 ноября 2003 г. № 639-КЭ «О транспортном налоге на территории Краснодарского края» [4]). Иная ситуация складывается в Свердловской области, где в соответствии со ст. 4 Закона Свердловской области от 29 ноября 2002 №43-ОЗ «Об установлении и введении в действие транспортного налога на территории Свердловской области» [5], пенсионеры не обяза-

ны платить за легковые и грузовые автомобили с двигателями до 150 л. с. Данные примеры показывают степень различия транспортного налога в зависимости от субъекта, в котором взимается данный налог.

Ежегодно российская налоговая система претерпевает изменения. Внешение поправок в определенные налоги проводится с целью повышения доходности бюджетов. Бюджеты субъектов Российской Федерации пополняются за счет региональных налогов. Транспортный налог является одним из важнейших региональных налогов. Большое значение этим налогам уделяется потому, что они являются источником формирования доходной части бюджетов субъектов Российской Федерации, а, следовательно, источником финансирования экономических и социальных нужд региона.

Изменения в налогах не обходили и транспортный налог. Было много разных предложений вплоть до отмены налога совсем или же включения его в стоимость топлива, но с одновременным повышением акциза это могло привести к большому росту цен на топливо. Те варианты, которые предлагались по реформированию транспортного налога имеют свои достоинства и недостатки. Если рассмотреть вариант, с включением транспортного налога в стоимость топлива напрямую либо за счет акцизов, то можно считать об увеличение поступлений в бюджет и упрощение налогового администрирования. А также это привело бы к тому, что средства стали бы поступать в бюджеты тех территорий, где транспортное средство эксплуатируется, а не фактически зарегистрировано.

Но и недостатки такого подхода к изменениям транспортного налога в том, что, если включить транспортный налог в стоимость топлива - это значительно увеличит стоимость проезда в общественном транспорте, возрастет стоимость грузовых возок, а, следовательно, увеличится и общий рост цен. Так же невозможность обложения налогом транспортных средств, использующих альтернативные виды топлива. По этой причине в настоящее время предлагается сохранить транспортный налог в таком виде, в каком он сейчас существует. [34, с.11]

Также стоит отметить, что в последние годы существующая система налогообложения транспортного налога подвергается критике, как законодателями, так и самими налогоплательщиками.

В Москве специальных льгот для пенсионеров-автовладельцев не предполагается, однако существуют льготы для других категорий граждан, среди которых основная часть пенсионеры. Так, по данным Департамента экономической политики и развития города Москвы, транспортный налог за один автомобиль мощностью до 200 л. с. в Москве не платят: ветераны и инвалиды Великой Отечественной войны; Герои Советского Союза; бывшие несовершеннолетние узники фашистских концлагерей; чернобыльцы и инвалиды вследствие ядерных испытаний [6].

В соответствии со ст. 358 НК РФ уплату по транспортному налогу не производят за автомобиль, который был специально оборудован для инвалида или приобретен для него через органы соцзащиты. В таком случае мощность двигателя не должна превышать 100 л. с. В городах Москве, Санкт-

Петербурге, а также в Краснодарском крае, Иркутской, Челябинской, Воронежской, Ростовской, Волгоградской областях и в других регионах инвалиды I и II группы полностью освобождены от оплаты налога, но при этом мощность двигателя автомобиля должна быть не более 100 л. с. Транспортную льготу для инвалидов III группы устанавливают региональные власти. В таких областях, как Ростовская, Воронежская, Нижегородская, Свердловская, Самарская, а также Республике Башкортостан и в Красноярском крае налог вообще отменен.

Оформление льготы на транспортный налог многодетным семьям доступно только одному из родителей и на одно из ТС: мотоцикл, мотороллер или автомобиль с мощностью не больше 150 л. с [7].

На решение данных противоречий в системе налогообложения различных субъектов Российской Федерации должны повлиять изменения в налоговом законодательстве. Для этого необходимо определить и установить фиксированные принципы работы системы налогообложения, изменить ставку налога на приемлемую для всех регионов Российской Федерации и закрепить ее как единую для всех субъектов Российской Федерации для того, чтобы снизить существенную разницу в размерах оплаты транспортного налога и снизить степень напряженности среди налогоплательщиков. Безусловно, система администрирования в каждом из регионов должна позаботиться о повышении уровня и качества обслуживания транспортными услугами населения. Однако налогоплательщикам, в свою очередь, следует порекомендовать следить за тем, чтобы мощность в паспорте ТС соответствовала действительности, а при малейшем несоответствии своевременно обращаться за специальной экспертизой.

Таким образом, транспортный налог является одним из самых главных региональных налогов. Именно поэтому просто необходимо усовершенствовать нормы в данной сфере и улучшить систему законодательства для эффективного и прогрессивного функционирования экономики в целом. Например, внести изменения в ст. 361 НК РФ о том, что налоговая ставка будет установлена в фиксированном размере для всех субъектов Российской Федерации, но также будет устанавливаться в зависимости от мощности двигателя ТС, что повлечет уменьшение напряженности среди налогоплательщиков, увеличит продажи автомобилей и снизит риск уклонений от транспортного налога. Последнее, в свою очередь, увеличит доходы государства. Федеральный и региональный уровни законодательства неразрывно связаны между собой, поэтому изменения на одном уровне повлекут за собой изменения на другом. Так, реорганизация общего налогового законодательства окажет позитивное влияние на благосостояние экономики всей страны.

На данный момент законодательство РФ содержит в себе разного рода и значимости документы, которые регулируют вид налогов, их величину, субъектов налогообложения. Именно Налоговый кодекс (НК) РФ регулирует и определяет особенности функционирования современной системы налогообложения в Российской Федерации, а также устанавливает то, каким образом будут производиться налоговые взносы и выплаты гражданам страны [13, с. 28].

Будущее развитие налоговой системы Российской Федерации имеет цель, основная суть которой заключена в создании эффективной системы сбора налогов государством, для выполнения им обязанностей.

Анализируя опыт налогообложения развитых стран, следует отметить, что там уровень поступлений налоговых взносов равняется приблизительно от 70-90%, включая все уровни налогообложения.

Что же касается опыта Российской Федерации, то здесь еще не была достигнута такая высокая планка: здесь уровень поступлений граждан равняется примерно 50-20% от общего бюджета и включая все уровни налогообложения.

Укажем на то, что последние изменения в области налогообложения и системы налогов, включая сюда налоговое законодательство страны, были реализованы исходя из концепции, которая была сформулирована еще в начале 2000-х годов, звучащей так: «один бюджет - один налог». Исходя из указанной ранее концепции налогообложения, за федеральным бюджетом были определены самые высокие источники дохода, что касается регионального и местного бюджета регионов страны, то за ними были закреплены по большей части имущественные налоги.

Главная особенность налогового законодательства Российской Федерации заключается в том, что в нем содержатся принципы контроля и реализации процесса сбора местных и региональных налогов; особенности появления и прекращения обязанностей лиц, которые ответственны за сбор налоговых взносов граждан страны, а также последовательность реализации данного процесса, кроме того, в нем определены формы налогов, их виды, субъекты налогообложения и величина тех или иных видов налогов, которые взимаются со всех граждан Российской Федерации.

По-прежнему существует запрос на совершенствование налогового законодательства. Актуально изучать зарубежный опыт по каждому виду налогов. Рассмотрим на примере транспортного налога.

В законодательстве зарубежных государств существуют следующие особенности транспортного налога.

На всей территории Германии транспортный налог был введен в начале нынешнего тысячелетия.

В стране вышеуказанный налог действует, опираясь на принцип единого налогообложения, и исчисляется исходя из объема двигателя транспортного средства и объема выброса углекислого газа. В частности, налоговая ставка на транспортные средства с бензиновым двигателем равняется 4 евро, а за транспортное средство с дизельным двигателем составляет 10 евро. Кроме того, федеральные земли имеют право устанавливать налоговые льготы для различных категорий налогоплательщиков.

Наконец, в ФРГ созданы специальные фонды, куда направляются денежные средства, полученные после уплаты транспортного налога, для ремонта и строительства дорожных сетей по всей Германии.

С конца прошлого века на территории Франции существует двухуровневая система налогообложения владельцев транспортных средств:

Владелец транспортного средства, осуществляя его государственную регистрацию, уплачивает единовременный налог исходя из объема двигателя;

Владелец транспортного средства ежегодно уплачивает транспортный налог исходя из мощности двигателя.

Кроме того, в каждой провинции Франции установлены конкретные категории населения, освобожденные от уплаты транспортного налога. Так, в Провансе от уплаты вышеуказанного налога освобождаются владельцы мотоциклов и электрокаров [23, с. 7].

В Великобритании транспортный налог зависит от объема двигателя транспортных средств, типа топлива и марки автомобиля.

Кроме того, размер налога рассчитывается уполномоченной королевской службой в сфере транспортного и дорожного обеспечения, которая осуществляет государственную регистрацию транспортных средств. При этом налогоплательщик получает налоговое уведомление один раз в год с указанием суммы налога. В частности, собственник транспортных средств уплачивает транспортный налог по кварталам.

Изучив отечественное и зарубежное законодательство, регулирующее транспортное налогообложение, мы делаем следующие выводы:

В российском законодательстве закреплены не только субъекты и объекты транспортного налогообложения, но и порядок, а также сроки уплаты транспортного налога;

В отечественном и зарубежном законодательстве закреплены различные льготы для конкретных категорий населения по уплате транспортного налога;

В законодательстве государств Европы целями транспортного налога являются не только ремонт и строительство дорожных сетей, но и финансирование экологических программ [6, с. 2].

Кроме того, мы можем выделить следующие проблемы правового регулирования транспортного налога в России:

1. Плохая собираемость транспортного налога;
2. Прогрессивная шкала налоговых ставок на транспортные средства;
3. Потеря транспортным налогом своей целевой нагрузки - «налогоплательщик, уплатив налог, не видит качественных дорог» [5, с. 10].

Наконец, изучив зарубежное законодательство, мы предлагаем решить вышеуказанные проблемы следующим образом:

1. Расширить перечень налоговых льгот, предоставляемых налогоплательщикам. Данная мера способствует улучшению собираемости транспортного налога;

Провести изменения шкалы налоговых ставок на транспортные средства, опираясь на опыт Великобритании и учитывая марку автомобиля, мощность двигателя и тип топлива;

Создать специальные транспортные фонды, куда будут перечисляться денежные средства, полученные от уплаты транспортного налога, на ремонт и строительство новых дорожных сетей, а также финансирование государственных экологических программ.

Укажем главные принципы будущего формирования и развития налоговой системы Российской Федерации и ее законодательного регулирования:

1. эффективное совмещение прямых и косвенных налогов граждан Российской Федерации, а также развитие идеи создания гибкой налоговой политики, которая предполагает исходить из уровня заработка, определенного физического или юридического лица;

2. применение научного подхода к определению размера налога;

3. создание гибких ставок на некоторые виды налогов;

4. -совершенствование налоговой базы (раскрытие понятий, разграничение

5. видов налогов и т.д.);

6. рассмотрение вопросов и решение проблем в области предоставления льгот на определенные налоги, и регулярной реализации налоговых выплат;

7. определение прав по взиманию налогов в представителей власти;

8. установление определенного списка прав и обязанностей налогоплательщиков, а также прав и обязанностей органов, которые являются ответственными за сбор налоговых взносов с граждан Российской Федерации.

Таким образом, делая выводы, можно сказать, что налоговое законодательство определяет современную налоговую систему Российской Федерации, которую можно рассматривать как экономические отношения, которые возникают на основе обязанности граждан страны выплачивать налоги (налоговые сборы) соответствующим органам с целью развития экономики, определения гарантий страховых выплат (пенсий) в будущем и т.д.

Регулирование налоговой системы страны в первую очередь опирается на НК РФ. Налоговое законодательство Российской Федерации является гарантом того, что страна будет развиваться, и эффективно исполнять обязательства правительства страны перед гражданами в экономических, социальных и иных сферах управления. Стоит отметить, что те положения законодательных актов, которые были установлены местными и региональными властями не должны идти вразрез с нормативными актами федерального значения, так как последние имеют большее влияние и значения для налоговой системы страны.

Мы можем выдвинуть некоторые предложения по улучшению функционирования транспортного налога в Российской Федерации.

Рассмотрим вариант полной отмены действующего налога, и взамен введения усовершенствованного налога, с учетом опыта налогообложения США и Германии. Из опыта США мы можем взять практику включения налога в цену на топливо, что логично и честно - платит тот, кто больше ездит. А из опыта Германии можно взять налог на экологичность с последующим ужесточением этого параметра: это простимулирует покупку новых транспортных средств и создание более экологичных, экономичных и безопасных автомобилей. [31, с.8]

К сожалению, на сегодняшний день существует много факторов, которые препятствуют таким нововведениям. Во-первых, налог на экологичность на данный момент не актуален, ведь средний возраст легкового автомобиля в России составляет 12 лет, легкого коммерческого транспорта - 13 лет, бусов - 15 лет, а грузовиков - 19 лет. Россияне пока не имеют возможности обновлять свой автомобиль так же часто, как и в странах Европы. Во-вторых, внесение налога в цену на топливо сделает его стоимость непозволительной для ис-

пользования мобилей. Налоговый маневр в нефтяной отрасли предполагает повышение с 2015 г. внутренней цены на нефть, а с ней и цены на топливо, хотя повышение должно смягчаться снижением акцизов.

Многое упирается в уровень жизни россиянина - с каждым годом иметь транспорт становится все сложнее, повышение цен на топливо приводит к тому, что людям приходится или существенно сокращать поездки, или вовсе не пользоваться автомобилем. В настоящее время можно постепенно отказываться от действующего налога на транспорт, и при этом нормализовать стоимость нефти на внутреннем рынке. Это позволит людям потратить имеющиеся средства на топливо и, таким образом, все равно косвенно оплатить налог. Облегчая налоговое бремя, государство будет получать больше средств, так как возможностей для обхода уплаты налога станет значительно меньше, ведь уплачиваться он будет от фактически проданного топлива. А со временем можно ввести и экологический налог, но только после того, как уровень жизни в России серьезно повысится.

В Правительстве РФ уже не раз обсуждали о введении новой схемы взимания транспортного налога. На первых обсуждениях предлагалось повысить акцизы на топливо, тем самым обнулить транспортный налог. В настоящее время речь только о введении новых мер. В действующем законодательстве базовая ставка транспортного налога зависит от мощности двигателя. При этом действуют повышающие и понижающие коэффициенты, устанавливаемые в определенных границах региональными властями. В свою очередь, Налоговый кодекс предусматривает возможность применения корректирующих экологических коэффициентов. [31, с.9]

Критериями обновленного транспортного налога Министерство финансов предлагает обозначить объем двигателя, год выпуска мобилей и его экологический класс, и, соответственно, рассчитывать налог на их основе. Стимулированием для обновления прежде всего коммерческого парка мог бы стать новый порядок уплаты транспортного налога. По данным статистики в России сейчас эксплуатируется 74 % мобилей низких экологических стандартов (используют топливо евро-2), около 14,5 % - на евро-3 и 11,5 % - на евро-4. Из 2,6 млн. эксплуатируемых легковых коммерческих мобилей 64 % старше 8 лет.

Поступления от транспортного налога в среднем ежегодно составляют около 90 млрд руб., и зачисляются они исключительно в региональные дорожные фонды. На данный момент, в соответствии с гл. 28 Налогового кодекса (НК РФ), регионам можно изменять ставки налога в зависимости от экологического класса. Необходимо отметить, что до 2015 г., согласно абз. 3 п. 1 ст. 363 НК РФ, срок уплаты физическими лицами транспортного налога не мог быть установлен ранее 1 ноября года, следующего за истекшим налоговым периодом. С 1 января 2015 г. указанная норма скорректирована. Срок уплаты транспортного налога физическими лицами будет предусмотрен непосредственно НК РФ: его необходимо будет заплатить не позднее 1 октября года, следующего за истекшим (абз. 3 п. 1 ст. 363 НК РФ).

Законодательные (представительные) органы субъектов РФ теперь не будут вправе устанавливать сроки уплаты транспортного налога физическими лицами. Соответствующие изменения были внесены в ч. 2 ст.

356 НК РФ и вступили в силу 2 мая 2014 г. Теперь законодательные региональные органы власти устанавливают порядок и сроки уплаты только для налогоплательщиков-организаций. Таким образом, налог за 2014 г. физические лица, в соответствии с действующим законодательством, должны будут уплатить не позднее 1 октября 2015 г. Аналогичный предельный срок установлен для уплаты физлицами земельного налога и налога на имущество.

Также с 2015 г. начали действовать специальные коэффициенты для транспортного налога с владельцев дорогих мобильных. Для мобильных стоимостью от 3-х до 5-ти млн руб. налог будет в 1,5 раза выше, от 5-ти до 10-ти млн руб. - ставки увеличатся вдвое, дороже 10-ти млн руб. - втрое. Таким образом, согласно новым принципам расчет транспортного налога должен производиться без такого критерия, как количество лошадиных сил в мобиле. В свою очередь, эксперты утверждают, что больше всего обновленный транспортный налог и его ставки отразятся на владельцах старых мобильных, которые оснащены большими атмосферными двигателями.

В настоящее время также существует возможность полной замены транспортного налога на так называемую экологическую налоговую выплату, которая успешно зарекомендовала себя в странах Евросоюза и согласно которой обладатели старых машин в России будут платить существенно большую налоговую выплату по сравнению с владельцами новых мобильных.

Предлагается снизить транспортный налог, но увеличить цены на топливо за счет акцизов. Это поможет создать оптимальные условия в части налоговой нагрузки на плательщика транспортного налога и потребителей топлива. В настоящее время для всех мобильных, независимо от марки, страны производителя, срока эксплуатации и года выпуска налоговая база определяется в виде мощности двигателя, которая измеряется в лошадиных силах. И только внесены поправки, касающиеся мобильных, средняя стоимость которых свыше трех миллионов рублей. Для таких мобильных установлен повышающий коэффициент, который будет увеличивать общую сумму налога. [31, с.11]

В некоторых странах налоговая база по транспортному налогу определяется из иных критериев. Если рассмотреть на примере Латвии, то в этой стране транспортный налог рассчитывается из полной массы транспортного средства. В Германии налоговая база определяется исходя из количества, выбрасываемого в атмосферу CO² и вида топлива, а в Беларуси он входит в стоимость бензина, то есть налоговая база зависит от количества километров, которые проехали на данном транспортном средстве. Во Франции, как и в России для определения налоговой базы используют лошадиные силы, но не с максимальной мощности двигателя по паспорту, а с фактической мощности, которой обладает транспортное средство. Допустим, транспортное средство имеет налоговую мощность в 50 лошадиных сил, с которых и будет браться налог. В большинстве европейских стран не существует так называемого единого транспортного налога. Вместо него взимаются следующие налоги:

-налог на имущество (налог, прямо или косвенно зависящий от стоимости мобилы);

-дорожный налог (налог, средства от которого идут на строительство и ремонт дорог);

-экологический налог (налог, который побуждает приобретать мобили, которые будут меньше загрязнять окружающую среду) .

Российское законодательство несправедливо в части обложения транспортным налогом. Согласно Налоговому кодексу Российской Федерации, мобили, налоговая база которых 101 лошадиная сила, водятся в категорию размера ставок до 150 лошадиных сил. То есть владелец транспортного средства, мощность двигателя которых 101 лошадиная сила, при расчете налога будет умножать на ставку в размере 30 руб., а не 20 руб. которой облагаются транспортные средства до 100 лошадиных сил. При этом, владелец транспортного средства с мощностью двигателя 150 лошадиных сил, будет рассчитывать налог по той же ставки. Следовательно, владелец мобilia с мощностью двигателя 151 лошадиная сила, будет рассчитывать налог по ставке 50 руб. Так, владелец мобilia с мощностью двигателя 100 лошадиных сил заплатит в бюджет 2000 руб., а владелец мобilia с мощностью двигателя 101 лошадиная сила, заплатит 3003 руб. Исходя из этого, разница в мощности двигателя на 1 лошадиную силу, приводит к повышению суммы налога на 1003 руб. Следует вывод, что существующая тарифная сетка по транспортному налогу несправедлива. Разграничение мобилей по мощности двигателя в 50 лошадиных сил нуждается в смотре, а, следовательно, в изменениях и доработках.

Решить такую проблему можно в том случае, если заменить расчет ставок по принципу группировок ставок принципом за каждую дополнительную лошадиную силу. Существование единой ставки приведет к линейной зависимости величины налога от мощности мобilia и заменит скачкообразные ставки, действующие в настоящий момент. Пропорциональное увеличение более справедливое и понятное. Так же можно разбить интервал от 100 лошадиных сил до 110 лошадиных сил. Например, мобиль мощность двигателя которого 112 лошадиных сил заплатит налог как за 110 лошадиных сил плюс к этому добавка за дополнительные лошадиные силы. Это позволяет осуществлять плавный ход от одной категории к другой.

Высокие ставки налога касаются не только владельцев, они касаются каждого гражданина. Ведь увеличение ставок налога в каком-либо субъекте Российской Федерации для большегрузного транспорта приводит к увеличению цен для предметов первой необходимости и продуктов питания, так как поставка этих товаров осуществляется большегрузными транспортными средствами. Замена транспортного налога на экологический налог помогла бы решить проблему экологии и пробок в крупных городах. Это будет стимулировать людей покупать мобили, которые меньше загрязняют окружающую среду. По мнению экспертов, такие нововведения не дадут особых результатов, а только значительно ударят по карману среднего класса. Как отмечают специалисты, проблемы экологии не зависят от объема двигателя. [31, с.13]

Основное загрязнение происходит за счет старых мобилей. Только убрав полностью такие мобили с улиц и заменив их на мобили с системой очистки

выбросов, работающих на экологически чистом топливе, можно решить проблему. В такой ситуации транспортный налог как раз касается новых мощных мобильных, а именно они работают на экологически чистом топливе.

Обращаясь к зарубежному опыту расчета налога, следует отметить, что наиболее рациональным способом расчета транспортного налога является его привязанность к габаритам и массе мобиля. Но, не смотря на это, пока речи об изменении расчета суммы налога не . Со следующего года планируется значительно увеличить ставки транспортного налога, что абсолютно не эффективно в реформирование транспортного налога. Планирование повышения ставок налога связано с тем, что возникают необходимость в пополнение бюджетов субъектов РФ.

Даже в настоящее время у налоговой службы возникают трудности по администрированию и сбору транспортного налога. Поэтому, прежде всего, стоит попробовать механизм, который позволит собирать налог со всех налогоплательщиков, а не увеличить налоговую нагрузку на тех налогоплательщиков, которые добросовестно и своевременно уплачивают налог. Основная проблема в том, что у налоговой службы нет рычагов воздействия на граждан. Что касается юридических лиц, имеется возможность проведения налоговых проверок, списание средств со счетов в банке, наложить арест на имущество или заморозить банковские и расчетные счета, то в отношении физического лица налоговые органы могут лишь обратиться в суд. И даже после вынесения решения судом в пользу налогового органа, сумму налога можно получить в казну лишь при участии судебного пристава. [31, с.14]

Одним из способов контроля по уплате налога является процедура технического осмотра транспортного средства. Его обязаны проходить все водители, поэтому во время технического осмотра удобнее всего проводить контроль уплаты транспортного налога. Из вышесказанного можно сделать вывод, что прежде чем повышать ставки транспортного налога, нужно решить проблемы, которые возникают в процессе его собираемости, и выявить, по какой причине поступления этого налога находятся на столь низком уровне. Система ставок, которая действует на данный момент, нуждается в доработке. По возможности эту систему стоит смотреть и сделать ее более дифференцированной.

Реализация предложенных мер будет способствовать стимулированию населения к своевременному обновлению мобильных. При этом, несомненно, должна сократиться доля загрязнения окружающей среды и повысится уровень безопасности для владельцев.

Список использованных источников:

1. Ануфриева Е.М. *Перспективы развития транспортного налога в России // Налоговая политика и практика. - 2022. - №5.*
2. Арсланова Е.Ф. *Несовершенства транспортного налога в РФ // Экономика и менеджмент инновационных технологий. - 2019. - №6.*
3. Бабкин А.И. *Транспортный налог: особенности возникновения и исполнения налоговой обязанности // Налоги-журнал. 2020. - №3.*
4. Баснукаев М.Ш. *Транспортный налог как перспективный источник субфедерального бюджета // Наука и образование. - 2022.*

5. Годунова Н.А. Изменения налогового законодательства по транспортному налогу на федеральном и региональном уровне власти // *Фундаментальные и прикладные исследования в области экономики и финансов*. - 2022.
6. Гусейнов А.А. Транспортный налог на мобили в 2022 году // *Управление инновационным развитие современного общества*. - 2022. - №4.
7. Доброскок О.В. Транспортный налог в России и в зарубежных странах // *Институт финансово-кредитных отношений в условиях рыночных трансформаций*. - 2022.
8. Еремина И.В. К вопросу о реформировании транспортного налога в России // *Инновационный транспорт*. - 2022. - №4.
9. Заикин В.В. Транспортный налог в Российской Федерации и в зарубежных странах // *Современные инновации*. - 2021. - №1.
10. Исакова Е.С. Транспортный налог в России и за рубежом. // *Инновационные процессы в науке и технике 21 века*. - 2020. - №1.
11. Каширина М.П. Транспортный налог - особенности исчисления и уплаты в 2021 г // *Бухучет в строительных организациях*. - 2021. - №9.
12. Киселева В.О. Схемы оптимизации транспортного налога // *Инновационная наука*. - 2020. - №4-1.
13. Кузюрина Н.А. Проблемы администрирования транспортного налога в РФ // *Общество в эпоху мен.* - 2022. - №1.
14. Кузюрина Н.А. Совершенствование системы администрирования по транспортному налогу РФ // *Общество в эпоху мен.* - 2019.
15. Кушнерева К.Н. Транспортный налог в Российской Федерации: проблемы // *Экономика и социум*. - 2020. - №6-1.
16. Литвин Г.В. Перспективы развития транспортного налога в РФ // *Теоретические и прикладные аспекты современной науки*. - 2022. - №6-5.
17. Мельман И.В. Реформирование транспортного налога // *Учет, анализ и аудит*. - 2020. - №14.
18. Менкенов А.С. О Транспортном налоге: возможные изменения и альтернативы // *Современные тенденции развития науки и технологий*. - 2021. - №11-9.
19. Миргородская Т.В. Направления налоговой политики по совершенствованию транспортного налога // *Экономика и предпринимательство*. - 2022. - №6.
20. Осадчук Л.М. Транспортный налог: факторы, тенденции и региональные особенности // *Научно-методический журнал*. - 2022. - №3.
21. Пансков В.Г. Налоги и налогообложение в РФ: учебник для вузов. - М., 2022. - 398 с.
22. Петрищева Д.В. Транспортный налог: актуальные проблемы и экономическая роль // *Державинские чтения*. - 2020.
23. Платонова М.Д. Транспортный налог. Какой лучше: абстрактный или целевой? // *Актуальные вопросы инновационной экономики*. 2020. - №9.
24. Серова Т.Е. Транспортный налог для мобилистов // *Сборник материалов 8 всероссийской, научно-практической конференции молодых ученых*. - 2021.
25. Сидорова Е.А. Транспортный налог в российской федерации // *Стратегии устойчивого развития современного общества*. - 2021.
26. Слобцова О.И. Транспортный налог на дорожные мобили // *Бухучет*. - 2020. - №9
27. Сониная Э.Э. Транспортный налог. что будет дальше? // *Актуальные вопросы экономики и современного менеджмента*. - 2019.
28. Таучелова М.И. Необходимость реформирования транспортного налога // *Известия горского государственного аграрного университета*. - 2022. - №1.
29. Тян Н.Г. Транспортный налог: особенности начисления и уплаты // *Проблемы финансов, кредита и бухучета в условиях реформирования экономики*. - 2020.
30. Угарова Г.Л. Транспортный налог – изменения 2021-2020 гг. // *Личность и общество*. - 2020. - №1.
31. Чиршев А.Р. Транспортный налог в Российской Федерации // *Вектор экономики*. - 2020. - №1.

ФОРМЫ И МЕТОДЫ НАЛОГОВОГО РЕГУЛИРОВАНИЯ ИНВЕСТИЦИОННОЙ И ИННОВАЦИОННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

*Ахмедова Э.С., к.э.н., доцент кафедры «Налоги и налогообложение»,
Дагестанский государственный университет народного хозяйства, г. Ма-
хачкала*

E-mail: *elvira-dginh@yandex.ru*

Аннотация: В настоящее время Российская Федерация всеми силами пытается перейти к аналогам мировой рыночной системы ведения хозяйства. Все эти годы этот процесс осуществлялся формированием новой модели инвестиционного процесса, который основан на разнообразных моделях форм собственности, а также на глобальном изменении правового аспекта инвестирования. Сейчас планомерно осуществляется децентрализация инвестиционной деятельности. Кроме того, сейчас повышается роль внутренних источников финансовых накоплений организациями.

Также происходит усиление государственного контроля над целевым расходованием бюджетных средств, используемых для инвестирования в различные сферы деятельности.

Самым серьезным сдерживающим фактором для развития инвестиционного процесса является несовершенство налогового законодательства в области инвестиционного развития предприятий.

Ключевые слова: *инвестиционная деятельность / инвестиционные процессы / налоговое регулирование / налогообложение / стимулирование / эффективность.*

Abstract: *At present, the Russian Federation is trying with all its might to switch to analogues of the world market system of farming. All these years, this process has been carried out by the formation of a new model of the investment process, which is based on various models of ownership forms, as well as on a global change in the legal aspect of investment. Now the decentralization of investment activities is being systematically carried out. In addition, the role of internal sources of financial savings by organizations is now increasing.*

There is also an increase in state control over the targeted use of budget funds used for investment in various fields of activity.

The most serious limiting factor for the development of the investment process is the imperfection of tax legislation in the field of investment development of enterprises.

Keywords: *investment activity / investment processes / tax regulation / taxation / incentives / efficiency.*

Одним из факторов государственного регулирования инвестиционной деятельности является налоговая политика. Расходы на научно-исследовательские и опытно-конструкторские работы со стороны предприятий на макроуровне формирует фундамент инновационной активности в

стране. Одним из инструментов мотивации к инновационной активности служат налоговые льготы. Государство выступает как элемент, формирующий условия для инновационной активности в наиболее перспективных областях науки путем установления льгот федеральным законодательством.

Основная задача стимулирования инновационной деятельности – разработка комплекса мер по организационному, правовому, ресурсному и финансовому обеспечению инновационной активности экономических субъектов. [16, с.130]

Для этого можно использовать как прямое, так и косвенное воздействие.

Эффективная налоговая политика влечет за собой [21, с.46]:

– формирование инвестиций на разработки и внедрения инноваций на предприятиях;

– формирует привлекательность отраслей экономики;

– формирует государственный бюджет РФ;

– осуществляет перераспределение средств в инновационной сфере;

– служит системой воздействия государства на инвестиционно-инновационную активность общества.

Важнейшим инструментом косвенной поддержки инновационной деятельности выступает налоговое стимулирование, общей целью которого является повышение заинтересованности компаний в осуществлении инновационных проектов посредством снижения их налоговых обязательств.

Другими словами, при особом режиме налогообложения инновационных предприятий происходит ослабление фискальной функции налогов и повышается значимость их регулирующей функции, реализуемой через разработку и выполнение системных и долгосрочных мер стимулирования инноваций. Вместе с тем важно обеспечить оптимальность налогового регулирования, заключающуюся в сбалансированном выполнении налогами фискальной и регулирующей функций.

Косвенное стимулирование инновационной деятельности предполагает соблюдение ряда основополагающих принципов и многообразие форм поддержки. Графическое отображение принципов и форм осуществления такого стимулирования представлено на рисунке 1.

На основе международного опыта за последнее десятилетие в российское налоговое законодательство были внесены многочисленные поправки, предусматривающие широкий спектр налоговых льгот для бизнеса инновационной направленности и в целом соответствующие мировым тенденциям в данной области, что отмечают различные авторы.

Наряду с приведенными видами налоговых льгот, применяемых в отношении всех российских инновационных компаний, существует широкий спектр льгот для резидентов Инновационного центра «Сколково» и особых экономических зон (ОЭЗ) [26, с.205].

Налоговая нагрузка компаний-резидентов «Сколково» существенно снижена за счет предоставления льгот в форме освобождения на период до десяти лет, в течение которого с налогоплательщиков снимается обязательство по уплате налога на прибыль, налога на имущество, НДС. Кроме того,

для резидентов Центра установлены сниженные ставки страховых взносов – 14%; также существует возможность возмещения расходов на уплату таможенных пошлин и НДС при ввозе товаров для использования в строительстве, оборудовании, техническом оснащении объектов недвижимости или необходимых участникам для осуществления исследовательской деятельности на территории «Сколково».

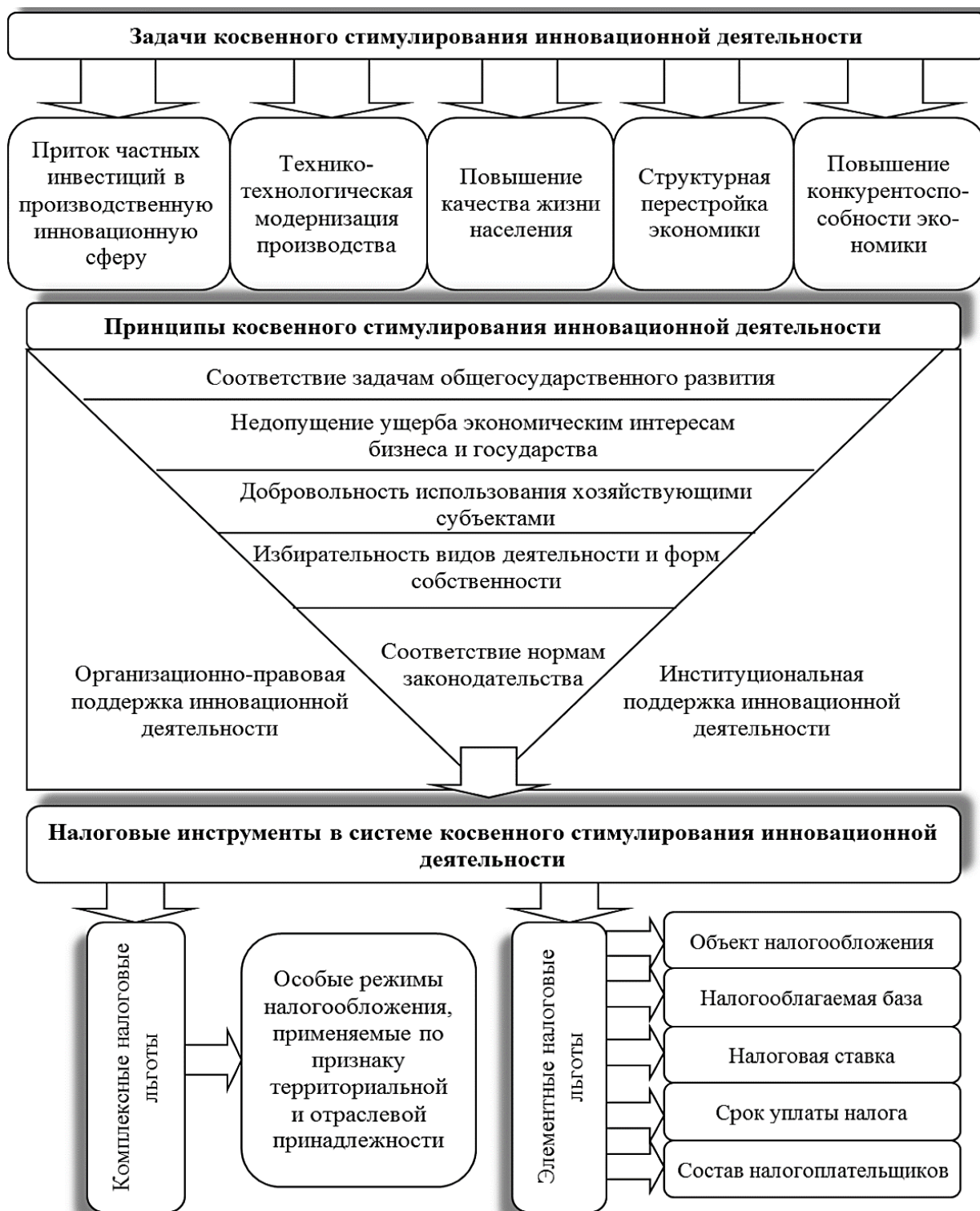


Рисунок 1. Систематизация задач, принципов и форм налогового стимулирования в системе косвенной поддержки инвестиционной и инновационной деятельности [5, с.43]

Отметим, что существуют определенные ограничения в применении этих освобождений: льготы не распространяются на компании, чья годовая выручка и прибыль нарастающим итогом с начала года превышает 1 млрд рубудовой. и 300 млн руб. соответственно. [14, с. 40]

Для резидентов ОЭЗ технико-внедренческого типа также действует ряд налоговых льгот, среди которых: сниженный размер страховых взносов (14 %); льготная ставка по налогу на прибыль (в части, зачисляемой в федеральный бюджет – 0 %, зачисляемой в бюджет субъектов – не более 13,5 %); освобождение от обязанности уплаты налога на имущество организаций, действующее в течение 10 лет с момента постановки имущества на учет; освобождение от уплаты транспортного налога (дополнительные условия применения льготы устанавливаются региональным законодательством); освобождение от уплаты земельного налога в течение 5 лет с момента возникновения права собственности на земельный участок.

Эффективность предусмотренных налоговым законодательством льгот определяется экономией средств, высвобождаемых из суммы, подлежащей уплате в бюджет, которые могут быть направлены на дальнейшее инновационное развитие предприятия.

Поскольку одной из актуальных проблем инновационного развития является недостаток финансирования, такой подход позволит обеспечивать новые НИОКР и направлять эти ресурсы на реализацию проектов конкретных участников инновационного процесса, указанных в качестве пользователей налоговой льготы.

В последние годы государство активно использует систему налоговых льгот, отметилась тенденция к их увеличению. Эффективное использование налоговых льгот действительно влияет на регулирование экономики, содействует перераспределению налогового бремени. Однако в настоящее время налоговое регулирование инновационной деятельности с помощью налоговых льгот затруднено. Это связано, прежде всего, с сырьевой специализацией экономики, отсутствием стабильного финансирования инновационных процессов и как следствие значительным технологическим отставанием России от мирового уровня.

В свою очередь неэффективность налоговой политики приводит к снижению темпов экономического роста, структурным диспропорциям в экономике и увеличению теневого сектора.

Доля внутренних затрат по научно-исследовательским разработкам в России очень незначительная для осуществления инновационной деятельности и разработок в данной отрасли. Также этот показатель подтверждает незаинтересованность частного сектора и неприменимость НИОКР в частном секторе.

Другими факторами, которые препятствуют налоговому регулированию инвестиционно-инновационной деятельности, являются:

сдвиг от отраслевой к территориальной форме организации экономики и несоответствию бюджетных доходов. Проблемой является невозможность влияния и предоставления финансовой поддержки хозяйственной деятельно-

сти территориальным субъектом. Обусловлено это тем, что основная часть доходов от налогов направляется в федеральный бюджет и соответственно возникает дефицит бюджетов на местах;

неэффективность законопроектов и противоречие в законодательных нормах, что приводит к значительной налоговой нагрузке на инновационные организации. [17, с.140]

Бессистемная и недостаточная налоговая поддержка инновационной деятельности, что приводит к неэффективности поддержки инновационной деятельности.

Отсутствие законодательно закрепленной трактовки способов применения имеющихся налоговых льгот приводит к неравномерности формирования инновационной экономики на территории России. При этом меры по стимулированию инновационного цикла от разработки до внедрения отсутствуют, как и не разработана система налоговых мер, способствующая предприятиям формировать и оставлять НИОКР в России.

Серьезной проблемой ведения инновационной деятельности является значительная налоговая нагрузка на предприятия. По статистическим данным в России уровень налоговой нагрузки составляет 34, 7 % от ВВП, для сравнения в США 25, 1 %, в Республике Корея 25, 9%, Германия – 37. 1 %. Основной уровень налоговой нагрузки в России приходится на страховые взносы. Однако необходимо смотреть по структуре налоговых поступлений, где в других странах основными поступлениями служат доходы с физических лиц. Таким образом, для более высокого уровня инвестиционно-инновационного развития России необходимо сместить значительно уровень нагрузки с организаций инновационных отраслей, особенно в части страховых взносов или хотя бы в части страховых взносов, так как бюджет может лишиться значительных доходов. [13, с.143]

Как фактор регулирования инвестиционно– инновационной деятельности налоговая политика должна быть системной по установлению льгот не только на постоянной основе, но и также как льготы, которые должны быть нейтральными по отношению к хозяйственной деятельности и категориям налоговой системы. Налоговые льготы как один из основных инструментов налоговой системы должен быть направлен на стимулирование НИОКР как на начальном этапе воспроизводства в капитальные вложения и фундаментальные исследования, так и на этапе коммерциализации всех видов разработок на предприятии. Для осуществления «налогового маневра» политика государства должна быть системной и взвешенной. Основной задачей для формирования инновационной экономики должно быть уменьшение налогового бремени, это возможно за счет увеличения налогооблагаемой базы, что позволит достигнуть поставленной задачи.

Список использованных источников:

1. Агабекян, О. В. *Налоговая система Российской Федерации: учебное пособие для вузов* / О. В. Агабекян. – Москва: Издательство Юрайт, 2023. – 293 с.

2. Аладина Л. А. Налоговое стимулирование инвестиционной деятельности // *Экономическая безопасность: опыт, проблемы, перспективы*. – 2022. – С. 133-137.
3. Батайкин П. А. Налоговая политика как инструмент стимулирования и стабилизации // *Юрист*. – 2022. – №. 3. – С. 43-51.
4. Белозеров С. А., Заболоцкая В. В. Государственное стимулирование инновационной деятельности в Швейцарии и России // *Современная Европа*. – 2021. – №. 1. – С. 108-120.
5. Боровкова А. С. Налоговый механизм как инструмент стимулирования инновационной деятельности в российской федерации // *E-Scio*. – 2021. – №. 2 (53). – С. 121-131.
6. Вайс И. А. Формы налогового стимулирования инновационной деятельности: российский и зарубежный опыт // *Актуальные проблемы современной экономики*. – 2021. – С. 51-59.
7. Глазьев В. С. Стимулирование инвестиционной активности как ключевой элемент управления развитием современной российской экономики // *Государственное управление. Электронный вестник*. – 2022. – №. 92. – С. 57-76.
8. Голянова В. П. Налоговое стимулирование инвестиций в цифровую экономику // *Имущественные отношения в Российской Федерации*. – 2022. – №. 9 (252). – С. 107-109.
9. Гончаренко Л. И. *Налоги и налогообложение: учебник и практикум* / Л. И. Гончаренко [и др.]; ответственный редактор Л. И. Гончаренко. – 3-е изд., перераб. и доп. – Москва: Издательство Юрайт, 2023. – 489 с.
10. Гурнак А. В., Назарова Н. А. Налоговое стимулирование экономического роста в России: проблемы и перспективы // *Налоги и налогообложение*. – 2023. – №. 1. – С. 1-16.
11. Дудкина Д. А. Проблемы налогового стимулирования инновационной деятельности в России и пути их решения // *Актуальные проблемы налоговой политики*. – 2021. – С. 143-147.
12. Ибрагимова Д. Р. Особенности налогового стимулирования промышленных и инновационных кластеров в России // *Налоги и налогообложение*. – 2021. – №. 1. – С. 35-49.
13. Кесян З. А., Савина В. С. Вопросы налогового стимулирования инвестиционной активности в российской экономике с помощью индивидуальных инвестиционных счетов Кесян Грант Владимирович // *Экономика: вчера, сегодня, завтра*. – 2022. – Т. 12. – №. 1А. – С. 235.
14. Кононович Х. О. *Инструменты налогового стимулирования венчурного инвестирования*. – М., 2023. – 293 с.
15. Пивоварова Н. В., Стеба Н. Д. Роль налогообложения в стимулировании инвестиционной деятельности в России // *Управленческий учет*. – 2022. – №. 3-1. – С. 111-118.
16. Сиротская Д. Е. Перспективы совершенствования финансово-правового регулирования региональной инвестиционной деятельности путем применения налогового стимулирования // *Налоги*. – 2022. – №. 1. – С. 33-36.
17. Терехова С. В. Налоговое стимулирование малого бизнеса в условиях экономической нестабильности // *Проблемы развития территории*. – 2023. – Т. 27. – №. 1. – С. 92-112.
18. Шунаева Д. В., Прохивская Э. Р. Налоговое стимулирование инвестиционной деятельности в России // *Актуальные проблемы налоговой политики*. – 2021. – С. 393-396.

ВЛИЯНИЕ НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ НА СТИМУЛИРОВАНИЕ ИНВЕСТИЦИОННОЙ И ИННОВАЦИОННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ДЛЯ РОССИЙСКИХ ПРЕДПРИЯТИЙ

*Ахмедова Э.С., к.э.н., доцент кафедры «Налоги и налогообложение»,
Дагестанский государственный университет народного хозяйства, г. Ма-
хачкала*

E-mail: *elvira-dginh@yandex.ru*

***Аннотация.** В данной статье рассмотрены налоговые инструменты как фактор инвестиционных решений; методы государственных инвестиций; потребность введения разных налоговых преференций, необходимых для стимулирования инвестиционной деятельности в России.*

***Ключевые слова:** налоговые льготы и преференции, налоговые инструменты, инвестиции.*

***Annotation.** This article discusses tax instruments as a factor of investment decisions; methods of public investment; the need to introduce various tax preferences necessary to stimulate investment activity in Russia.*

***Keywords:** tax benefits and preferences, tax instruments, investments.*

Анализируя инвестиционный климат, сложившийся в России, следует учитывать, что одним из важнейших факторов, определяющих привлекательность страны для инвесторов, является система налогообложения.

В России создан довольно обширный спектр инструментов налогового стимулирования инновационной деятельности, впрочем, несмотря на огромное количество льгот эффективность невысокая. В рейтинге 45 инновационных стран 2021 г. первое место занимает Швейцария (индекс 65,5), второе Швеция (индекс 63,1), на третьи США (индекс 61,3), с достаточно большим разрывом Российская Федерация занимает 45 место (индекс 36,6).

В табл. 1 представлен рейтинг отдельных стран по годам.

Таблица 1

Позиции отдельных стран в рейтингах инновационного развития

| Показатель (год) | Глобальный инновационный индекс | | |
|------------------|---------------------------------|-----|-------|
| | Россия | США | Китай |
| 2017 | 45 | 4 | 22 |
| 2018 | 46 | 6 | 17 |
| 2019 | 46 | 3 | 14 |
| 2020 | 47 | 3 | 14 |
| 2021 | 45 | 3 | 12 |

Источник: Глобальный инновационный индекс [Электронный ресурс] – URL: <https://www.globalinnovationindex.org/analysis-economy>

Дополнительно проанализировав глобальный инновационный индекс, можем заметить, что Российская Федерация с 2017 по 2021 г. практически стоит на одном месте (45-47 место).

Поэтому есть смысл задуматься о переосмыслении налоговых льгот в сторону ввода действительно эффективных. Для того, чтобы механизм работал, необходимо дополнительно со стороны государства осуществлять контроль.

Другим важным механизмом являются преференции, рассмотрим некоторые из них: инвестиционный налоговый кредит (ИНК), амортизационная премия.

ИНК – это возможность изменения срока уплаты налога при наличии оснований, указанных в ст. 67 НК РФ, при которых организации могут за определенный срок и в некоторых пределах снизить свои налоговые платежи с последующей поэтапной уплатой начисленных процентов и суммы кредита. ИНК предоставляется на срок от 1 года до 5 лет.

Амортизационная премия ст. 258 НК РФ предусматривает включение организацией в состав расходов затрат капитального характера для 1-2 и 8-10 амортизационных групп в размере до 10 % и для 3-7 амортизационных групп до 30 % от первоначальной стоимости основных средств. Существует проблема нецелевого использования.

Инвестиционный налоговый кредит и амортизационные премии эффективные инструменты, требующие совершенствования. Во-первых, ввести ответственность за нецелевое использование, во-вторых, увеличить срок предоставления инвестиционного налогового кредита, в-третьих, совершенствование амортизационной премии за счет сокращения сроков амортизации оборудования.

Стоит отметить, что несмотря на то, что налоговые преференции выполняют социально-экономически значимые функции, они в каком-то смысле являются налоговыми расходами бюджета – выпадающими доходами бюджетов бюджетной системы Российской Федерации.

Налоговые расходы являются результатом использования налоговых льгот и их отклонения относительно базовой структуры налога, которые ведут к сокращению налоговых поступлений в бюджет [27, с.393].

С 2015 года Министерством финансов проводится последовательная работа по внедрению в бюджетную практику понятия налоговых расходов и их полному учету.

Рассмотрим динамику налоговых расходов по НДС, налогу на прибыль организаций, налогу на имущество организаций, земельному налогу. Как свидетельствуют данные таблицы 2, более 70 % налоговых расходов по налогу на прибыль связаны с механизмом ускоренной амортизации – амортизационной премией и повышающими коэффициентами к норме амортизации.

Таблица 2

**Налоговые расходы по налогу на прибыль организаций в разрезе
инвестиционных налоговых льгот, млн руб.**

| Показатели | 2019 г. | 2020 г. | 2022 (январь-октябрь) г. |
|---|-----------------|------------------|--------------------------|
| Налоговые расходы, всего: – федеральный бюджет – консолидированные бюджеты субъектов РФ | 380578 58486 | 420757 130690 | 451540 93239 |
| Инвестиционный налоговый вычет – федеральный бюджет – консолидированные бюджеты субъектов РФ | - | 6 208 34 782 | 1449 9367 |
| Пониженные ставки налога, установленные законодательством субъектов РФ – консолидированные бюджеты субъектов РФ | 57088 | 91771 | 78350 |
| Пониженные ставки налога для резидентов ОЭЗ – федеральный бюджет – консолидированные бюджеты субъектов РФ | 1098 1398 | 967 4 137 | 1240 5522 |
| Амортизационная премия не более 10% | 191881 | 273518 | 154074 |
| Амортизационная премия не более 30% | 1 100326 | 1193067 | 927547 |
| Амортизация нелинейным методом | 177374 | 210650 | 182789 |

Источник: Налоговая статистика и аналитика. Официальный сайт Федеральной налоговой службы России [Электронный ресурс]. – Режим доступа: [https:// analytic.nalog.ru/ portal/index.ru-RU.htm](https://analytic.nalog.ru/portal/index.ru-RU.htm)

Востребованность данного инструмента налогового стимулирования инвестиционной активности обусловлена тем, что собственные средства пока являются основным источником финансирования инвестиций, значительная доля которых приходится именно на амортизацию. Применение ускоренной амортизации, пониженных ставок по налогу на прибыль является лучшим вариантом с позиций государства, нежели ИНК, поскольку они в меньшей степени влияют на рост налоговых расходов.

Инвестиционный налоговый вычет – это налоговая льгота, позволяющая уменьшить сумму налога на прибыль в части зачисления в бюджет субъекта РФ не более, чем на 90% первоначальной стоимости основных средств, приобретенных в отчетном или налоговом периоде, или расходов на модернизацию, реконструкцию. Федеральная составляющая суммы налога на прибыль также может быть уменьшена, но не более, чем на 10 % аналогичных расходов. Преимуществом данного инструмента налогового стимулирования инвестиционной активности является возможность списания почти полной первоначальной стоимости основных средств или соответствующих расходов на уменьшение налоговой базы по налогу на прибыль.

С точки зрения формирования доходов бюджетов инвестиционный налоговый вычет приводит к росту налоговых расходов по налогу на прибыль, а, следовательно, к снижению доходов консолидированных бюджетов субъектов РФ (см. табл. 2).

Нежелание регионов лишиться стабильного источника дохода приводит к нескорому распространению инвестиционного налогового вычета в стране. Тем не менее, популярность данного инструмента медленно, но растет.

Если в 2020 году инвестиционный налоговый вычет был принят лишь в 14 субъектах РФ, то в 2021 году их число составило уже 62 [8, с.56]. Доля налоговых расходов, связанных со стимулированием инвестиционной активности, составляет чуть более 0,6% от общей величины налоговых расходов по налогу прибыль в федеральном бюджете. 90% – от общей величины налоговых расходов по налогу прибыль в консолидированном бюджете субъектов РФ.

Это обусловлено тем, что в большинстве случаев регионы предоставляют пониженную ставку по налогу на прибыль именно при реализации инвестиционных проектов, при заключении инвестиционного соглашения с администрацией региона [12, с.15].

Налоговое стимулирование инвестиционной активности по налогу на добавленную стоимость осуществляется в форме освобождения от уплаты НДС ряда операций или видов экономической деятельности. Конструкция самого налога и механизм налогового стимулирования по НДС приводит к росту налоговых расходов федерального бюджета.

Так, наибольшую долю налоговых расходов по НДС составляют выпадающие доходы, связанные с освобождением операций по реализации товаров, услуг и технологий медицинского назначения, а также связанные с освобождением НИОКР, вводом технологического оборудования (табл. 3).

Таблица 3

**Налоговые расходы по налогу на добавленную стоимость
в разрезе инвестиционных налоговых льгот, млн руб.**

| Показатели | 2019 г. | 2020 г. | 2022 (январь-октябрь) г. |
|--|-------------|---------|--------------------------|
| Налоговые расходы, всего: – федеральный бюджет | 121419 5 | 1618471 | 1813276 |
| Освобождение от налогообложения | 675248 | 899292 | 1031265 |
| Освобождение при ввозе технологического оборудования | 21391 | 30322 | 34839 |
| Освобождение научно-исследовательских и опытно-конструкторских работ за счет бюджетов, в том числе выполняемых образовательными и научными организациями | 95201 | 122928 | 142197 |
| Освобождение при создании, усовершенствовании новой продукции и технологий | 5958 | 7692 | 8898 |
| Освобождение при реализации медицинских услуг | 102133 | 131880 | 152552 |
| Освобождение ввезенных медицинских товаров | 32241 | 45707 | 52511 |
| Освобождение реализации медицинских товаров по перечню Правительства РФ | 38247 | 49387 | 57128 |

Источник: Налоговая статистика и аналитика. Официальный сайт Федеральной налоговой службы России [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <https://analytic.nalog.ru/portal/index.ru-RU.htm>

Общий объем налоговых расходов, связанных с налоговым стимулированием данных операций, составляет не более 0.02% от общей величины налоговых расходов по НДС или 0.04% налоговых расходов в форме освобождения от налогообложения, что свидетельствует о небольшой роли НДС в стимулировании инвестиционной активности.

По налогу на имущество организаций стимулирование инвестиционной активности осуществляется в форме освобождения имущества (полностью или частично), участвующего в реализации инвестиционного проекта или принадлежащего организациям, имеющим статус особых экономических зон. Предоставление налоговых льгот по налогу на имущество формирует налоговые расходы консолидированных бюджетов субъектов РФ (табл. 4).

В условиях перехода на кадастровую стоимость налогообложения большая часть налогового стимулирования приходится на механизм расчета налога со среднегодовой стоимости. При этом доля налоговых расходов, формируемых при предоставлении налоговых льгот в отношении имущества, облагаемого с кадастровой стоимости, стремительно растет. Все чаще налог на имущество организаций как инструмент налогового стимулирования инвестиционной деятельности используется на территории субъектов РФ.

Таблица 4

**Налоговые расходы по налогу на имущество организаций
в разрезе инвестиционных налоговых льгот, млн руб.**

| Показатели | 2019 г. | | 2020 г. | | 2021 г. | |
|--|--------------------------|---------------------------------|---------------------------------|---------------------------------|---------------------------------|---------------------------------|
| | среднегодов стоимость | кадастро- вая стои- мость | среднего- дов стои- мость | кадастро- вая стои- мость | среднего- дов.стои- мость | кадастро- вая стои- мость |
| Налоговые расходы в связи с предоставлением налоговых льгот всего | 447 063 | 7 874 | 238 128 | 8 450 | 251 702 | 15 998 |
| Освобождение от налогообложения в соответствии с Налоговым кодексом РФ | | | | | | |
| организации, имеющие статус резидента промышленно-производственной оэз | 1 934 | 23 | 1973 | 47 | 2 236 | 80 |
| организации – в отношении имущества, учитываемого на балансе организации – участника сзс | 361 | 0 | 633 | 0 | 1 170 | 34 |
| имущество организаций, которым присвоен статус государственных научных центров | 1 991 | 211 | 1 577 | 447 | 1 125 | 516 |
| организации, получившие статус участника проекта в соответствии с ФЗ «Об | - | - | 30 | 10 | 49 | 50 |

| | | | | | | |
|---|---------|-------|--------|-------|---------|-------|
| инновационных научно-технологических центрах» | | | | | | |
| Налоговые льготы, устанавливаемые законами субъектов РФ | | | | | | |
| льготы за исключением льгот в виде понижения ставки и уменьшения суммы налога | 147 105 | 3 165 | 139417 | 3 212 | 145 502 | 5 334 |
| льготы в виде понижения ставки | 23 265 | 630 | 27 378 | 439 | 33 607 | 1 716 |
| льготы в виде уменьшения суммы налога | 4 423 | 3 586 | 10 363 | 3 644 | 8 732 | 6 877 |

Источник: Налоговая статистика и аналитика. Официальный сайт Федеральной налоговой службы России [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <https://analytic.nalog.ru/portal/index.ru-RU.htm>

Как показал обзор регионального налогового законодательства, в большинстве случаев от налогообложения освобождается имущество, созданное или приобретенное в результате реализации инвестиционного проекта. Налоговая льгота предоставляется субъекту инвестиционной деятельности на определенных срок, как правило, на 3–5 лет [25, с.110]. Так, доля налоговых расходов в результате инвестиционных налоговых льгот, предоставляемых региональным законодательством, составляет более 50 % от общей суммы налоговых расходов.

По земельному налогу инвестиционные налоговые льготы предоставляются в форме освобождения от налогообложения земельных участков, используемых в деятельности организаций, имеющих статус резидента особой экономической зоны (табл. 5).

Таблица 5

Налоговые расходы по земельному налогу в разрезе инвестиционных налоговых льгот, млн руб.

| Показатели | 2019 г. | 2020 г. | 2021 г. |
|--|---------|---------|---------|
| Налоговые расходы, всего: | 52 480 | 47 355 | 41889 |
| Организации – резиденты ОЭЗ – в отношении земельных участков, сроком на пять лет с момента возникновения права собственности на каждый земельный участок | 50 | 62 | 45 |
| Организации – участники СЭЗ – в отношении земельных участков, сроком на три года с месяца возникновения права собственности на каждый земельный участок | 23 | 16 | 34 |
| Налоговые расходы в связи с предоставлением местных налоговых льгот | 39 374 | 32 491 | 29 385 |

Источник: Налоговая статистика и аналитика. Официальный сайт Федеральной налоговой службы России [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <https://analytic.nalog.ru/portal/index.ru-RU.htm>

Указанные льготы формируют налоговые расходы консолидированных бюджетов субъектов РФ. В последнее время стали получать распространение налоговые льготы, установленные местными органами власти в форме освобождения от налогообложения земельных участков, используемых при реализации инвестиционных проектов муниципального образования. Льгота позволяет уменьшить сумму налога на 100% в первый и второй налоговые периоды, на 50-20% – в последующие периоды. К сожалению, структура и содержание статистической отчетности не позволяют выделить долю налоговых расходов по земельному налогу по данным формам льгот. Можно лишь отметить, что доля местных налоговых льгот по земельному налогу составляет более 70% всех налоговых расходов по земельному налогу.

В российском налоговом законодательстве предусмотрены меры налогового стимулирования инвестиционной активности и по другим налогам, таким как налог на добычу полезных ископаемых, налог на доходы физических лиц (инвестиционный налоговый вычет), страховые взносы (пониженные ставки), специальные налоговые режимы.

Список использованных источников:

1. Батайкин П. А. *Налоговая политика как инструмент стимулирования и стабилизации* //Юрист. – 2022. – №. 3. – С. 43-51.
2. Белозеров С. А., Заболоцкая В. В. *Государственное стимулирование инновационной деятельности в Швейцарии и России* //Современная Европа. – 2021. – №. 1. – С. 108-120.
3. Глазьев В. С. *Стимулирование инвестиционной активности как ключевой элемент управления развитием современной российской экономики* //Государственное управление. Электронный вестник. – 2022. – №. 92. – С. 57-76.
4. Голянова В. П. *Налоговое стимулирование инвестиций в цифровую экономику* //Имущественные отношения в Российской Федерации. – 2022. – №. 9 (252). – С. 107-109.
5. Дудкина Д. А. *Проблемы налогового стимулирования инновационной деятельности в России и пути их решения* //Актуальные проблемы налоговой политики. – 2021. – С. 143-147.
6. Ибрагимова Д. Р. *Особенности налогового стимулирования промышленных и инновационных кластеров в России* //Налоги и налогообложение. – 2021. – №. 1. – С. 35-49.
7. Кесян З. А., Савина В. С. *Вопросы налогового стимулирования инвестиционной активности в российской экономике с помощью индивидуальных инвестиционных счетов* Кесян Грант Владимирович //Экономика: вчера, сегодня, завтра. – 2022. – Т. 12. – №. 1А. – С. 235.
8. Сиротская Д. Е. *Перспективы совершенствования финансово-правового регулирования региональной инвестиционной деятельности путем применения налогового стимулирования* //Налоги. – 2022. – №. 1. – С. 33-36.

ПРОБЛЕМЫ СОВЕРШЕНСТВОВАНИЯ ИНВЕСТИЦИОННОЙ И ИННОВАЦИОННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ В РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ

*Ахмедова Э.С., к.э.н., доцент кафедры «Налоги и налогообложение»,
Дагестанский государственный университет народного хозяйства, г. Ма-
хачкала*

E-mail: elvira-dginh@yandex.ru

***Аннотация:** Рассмотрены проблемы перехода отечественной экономики на инновационный тип развития. Особое внимание уделено инвестиционному обеспечению инновационной деятельности в РФ на современном этапе. С этой целью проводится анализ направлений, позволяющий выявить основные тенденции, связанные с финансированием инновационной деятельности из различных источников. Сформулированы наиболее важные проблемы в области обеспечения финансовыми ресурсами инновационно-активных предприятий и предложены общие рекомендации по оптимизации ситуации в данной сфере.*

***Ключевые слова:** инвестиции, инновационная деятельность, источники финансирования, поддержка инноваций, налоговое стимулирование.*

***Abstract:** The problems of the transition of the domestic economy to an innovative type of development are considered. Special attention is paid to the investment support of innovation activity in the Russian Federation at the present stage. To this end, an analysis of the directions is carried out, which allows to identify the main trends related to the financing of innovation activities from various sources. The most important problems in the field of providing innovative and active enterprises with financial resources are formulated and general recommendations for optimizing the situation in this area are proposed.*

***Keywords:** investments, innovative activity, sources of financing, innovation support, tax incentives.*

Сложившаяся в РФ экономическая система подразумевает существование ряда мер государственной поддержки экономической деятельности. Одним из самых распространенных и эффективных мер является инвестиционный налоговый кредит (ИНК). Особенностью и основным плюсом использования данной меры государственной поддержки является предоставлении организации возможности значительного уменьшения размера платежа по налогу на прибыль и иным налогам местного и регионального значения. Подобная льгота предоставляется сроком от одного до пяти лет. Подобное отличие, заключающееся в более продолжительном сроке уплаты платежа, был определен законодателем ввиду того, что эффективность большинства видов инвестиционной деятельности зависит от срока предоставления мер государственной поддержки. По этой причине организация-налогоплательщик, для

достижения своих инвестиционных целей, должен самостоятельно избрать параметры при получении инвестиционного налогового кредита – объем уменьшения платежей по налогам и период их действия.

Налоговый кодекс РФ, а именно статья 66, содержит определение инвестиционного налогового кредита: «изменение срока уплаты налога, при котором организация при наличии оснований, указанных в статье 67 НК РФ, предоставляется возможность в течении определенного срока и в определенных пределах уменьшать свои платежи по налогу с последующей поэтапной уплатой суммы кредита и начисленных процентов». [16, с.88]

В соответствии с упомянутыми ранее нормативно-правовыми актами, ИНК предоставляется, если организация:

- осуществляет инновационную или внедренческую деятельность (создание новых технологий, сырья, материалов и т.д.);

- занимается выполнением особо важного заказа по социально-экономическому развитию региона;

- выполняет государственный оборонный заказ;

- является резидентом зоны территориального развития, в соответствии с ФЗ «О зонах территориального развития в Российской Федерации и о внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации»;

- занимается инвестиционной деятельностью в области создания объектов, которые имеют наивысший класс энергетической эффективности, многоквартирных домов и иных объектов в соответствии с реестром, регламентированным в нормативных актах, утвержденных правительством РФ;

- занимается научно-исследовательскими или опытно-конструкторскими работами. Размер ИНК в данных случаях составляет 100% стоимости оборудования. [21, с.100]

При подаче заявления на получение ИНК имеются некоторые особенности, которые присущи различным типам организаций, рассчитывающих на данную льготу. К примеру, если ИНК предоставляется организации-резиденту зоны территориального развития, то предоставляемые льготы будут покрывать более чем 100% суммы расходов на капитальные вложения. Еще одним отличием является увеличение срока действия государственной льготы до 10 лет, когда как в рядовых случаях ИНК предоставляется на срок от одного до пяти лет.

ИНК позволяет организации, получившей его, сократить налоговые платежи за каждый отчетный период определенного вида налога. Сокращение платежей происходит до тех пор, пока размер неуплаченной части не станет равным сумме кредита. Параметры взятого инвестиционного налогового кредита, то есть период действия, сумма и размеры уменьшения платежей, определяются в договоре ИНК.

Увеличение суммы ИНК происходит следующим образом: накапливается сумма неуплаченных налогов по первому заключенному договору, а при достижении пределов суммы, организации может заключать следующий договор в пределах первого ИНК. Однако имеются и ограничения: суммы, на

которые уменьшаются платежи по налогу, в каждом отчетном периоде не могут превышать 50% размеров соответствующих платежей по данному налогу, определенных по общим правилам. Еще одним ограничением является то, что сумма кредита, регламентированная в договоре, не может превышать 50% суммы начисленного налога. В том случае если сумма кредита превысила предельные размеры уменьшения налога, то разница будет перенесена на следующий отчетный период.

Законодателем определены проценты по ИНК, которые установлены по ставке не менее одной второй и не превышающей три четвертых ставки рефинансирования Центрального банка РФ. Однако имеется особенность, регламентированная ФЗ «О зонах территориального развития в РФ и о внесении изменений в отдельные акты РФ» – проценты на сумму задолженности не начисляются, если получателем ИНК является резидент зоны территориального развития [4, с.50].

Опыт прошлых лет, вкуче с финансовыми расчетами, показывает, что ИНК является более эффективным при сравнении с коммерческим кредитом. Преимущество выражается в возможности привлекать финансовые ресурсы по более низкой ставке.

Однако имеются и некоторые трудности. ИНК, к примеру, имеет более сложную процедуру, которая выражается в большем перечне необходимых для получения ИНК документов, а также малый опыт использования и не полноценное освещение в нормативно-правовых актах.

Органы государственной власти, как на региональном, так и на федеральных уровнях, заинтересованы в более основательной проработке процедура использования ИНК и взаимодействия всех субъектов, вовлеченных в данную процедуру.

Немалый опыт использования ИНК, среди прочих субъектов, имеют государственные и организации-налогоплательщики Республики Коми. Опыт использования ИНК показал необходимость разработки и принятия следующих документов:

- нормативного акта об утверждении порядка принятия решения о предоставлении ИНК;
- межведомственного акта о порядке взаимодействия органов исполнительной власти субъекта РФ и хозяйствующих субъектов по вопросу принятия;
- шаблона акта о принятии решения о предоставлении ИНК;
- схемы взаимодействия между управлением Федеральной налоговой службы и исполнительными органами власти [10, с.108].

История использования инвестиционного налогового кредита невелика, но опыт последних лет позволит значительно улучшить процедуру и объемы его использования, что благоприятно повлияет на общую инвестиционную среду страны. Для статистического анализа возьмем объемы выданных инвестиционных кредитов в РФ за период с 2019 по 2021 гг. (таблица 1).

Таблица 1

**Налоги, по которым были выданы ИНК в период с 2019 по 2021 года,
по данным ФНС России (в тысячах рублей)**

| | Федеральные налоги и сборы | Региональные налоги и сборы | Местные налоги и сборы | Всего |
|-------------|---------------------------------------|--|-----------------------------------|--------------|
| 2021 | 1 164 087 | 143 361 | 0 | 1 307 448 |
| 2020 | 23 354 | 129 230 | 1000 | 153 584 |
| 2019 | 205 691 | 100 000 | 3 500 | 309 191 |

Источник: Форма 4-НМ. Отчет о задолженности по налогам, сборам, страховым взносам, пеням и налоговым санкциям в бюджетную систему Российской Федерации [Электронный ресурс]. – Режим доступа: [URL:https:// www.nalog.gov.ru/rn 6/related _ ctivities/ tatisticsndanalytics/forms/](https://www.nalog.gov.ru/rn6/related_activities/statisticsandanalytics/forms/)

Статистические данные показывают неоднородную ситуацию. С одной стороны, объемы использования ИНК чрезвычайно малы. С другой стороны, за период с 2019 по 2021 годов мы видим более чем трехкратную положительную динамику. [31]

Для определения причин малой распространенности и известности ИНК, был произведен опрос организация, входящих в состав Российского союза промышленников и предпринимателей. Сравнению были подвергнуты различные меры государственной поддержки, в том числе ИНК, по поводу которого были произведены не односторонние выводы. К примеру, отсутствие основания получения инвестиционного налогового кредита явилось основной причиной его неиспользования, тогда как сложность процедуры его получения даже не вошло в пятерку основных трудностей. Наряду с отсутствием основания, причинами являются:

- отсутствие информации об ИНК;
- закрытый действующий список на предоставление налоговой льготы;
- незначительная выгода от получения данной льготы.

Проведенный опрос и сформированная на его основе статистика, показала основные причины малой распространенности инвестиционного налогового кредита, в число которых входит два основных: организация не занимается тем видом инвестиционной деятельности, который входит в реестр подходящих под получение данной льготы, либо организация просто не знала о наличии и возможность получения ИНК.

Говоря о мерах государственной поддержки инвестиционной деятельности в целом, можно назвать еще одну причину, которая сказывается на использовании ИНК – существование большого круга альтернативных мер государственной поддержки. К альтернативным мерам государственной поддержки относятся, например, налоговые каникулы для резидентов особых экономических зон, ИЦ «Сколково» и различных технопарков в сфере высоких технологий в субъектах РФ. Подобные меры имеют явное преимущество перед ИНК, которое заключается в полном освобождении организаций–налогоплательщиков от уплаты налогов, а не лишь частичного освобождения и отсрочки. [3, с.91]

Подводя итог всего вышесказанного, следует отметить, что ИНК играет важную роль в реализации мер государственной поддержки бизнеса. Он позволяет повысить шансы успеха инвестиций, путем снижения налоговой нагрузки инвестора, а также полностью или частично решить проблему получения заёмного капитала меньшей процентной ставкой. Но при этом, практика использования ИНК невелика, ввиду наличия более выгодных налоговых льгот для организаций– налогоплательщиков. Поэтому, для увеличения объемов использования данной меры государственной поддержки инвестиционной деятельности, следует проработать условия ее получения, а также упростить процедуру, сделав ИНК более выгодным для организаций.

Следует отметить, что изменение только нормативно-правовой базы не приведет к значительным улучшениям в экономике. Необходимо стимулирование повышенного интереса со стороны частного бизнеса, которое может быть достигнуто введением действительно эффективных налоговых льгот и общим реформированием научно-технической сферы.

В настоящее время систему налоговых льгот нельзя назвать совершенной.

Изменения в налоговом кодексе часто непонятны налогоплательщикам, что не приводит к их правильному использованию. Кроме этого, отсутствие эффективного мониторинга использования налоговых льгот, в особенности по региональным и местным налогам, не отражает реальные изменения, происходящие в экономике.

С целью выявления значимых и эффективных налоговых льгот, а также полноты и правильности их использования следует ввести ряд требований [17, с.77]:

1. Устанавливать максимально длительный срок действия льгот (так как процесс внедрения инновация отличается не только высокими издержками, но и длительностью);
2. Обеспечить контроль над целевым использованием сэкономленных финансовых ресурсов (средства должны использоваться для инновационной деятельности, льготы по которой были получены);
3. Выработать единые объективные критерии оценки эффективности налоговых льгот.

Для реализации действенной политики налогового регулирования не менее важным аспектом является и изучение опыта зарубежных стран. Многие страны отличаются своими, индивидуальными способами стимулирования и регулирования инновационной деятельности.

В США особое внимание уделяется амортизации, которая непосредственно связана с налогом на прибыль организаций. Так, для оборудования, используемого в НИОКР, устанавливается пятилетний срок амортизации. Результатом ускоренной амортизации становится успешное стимулирование обновления производственных фондов. [27, с.396] В международной практике можно встретить положения, разрешающие в отдельных странах полное списание стоимости оборудования в первый год. Аналогом данной льготы в России является амортизационная премия, которая предусматривает размер

максимального списания в первый год в размере 30% от стоимости оборудования.

Во Франции, например, применяются амортизационные каникулы, то есть отсрочка амортизации, которой пользуется предприятие, попавшее в трудное положение. Оно может вычесть из облагаемого дохода суммы амортизации с обязательством включить их в последующем в амортизацию, а до этого использовать эти средства на цели текущего финансирования для выхода из кризисной ситуации.

Несмотря на наличие большого числа налоговых льгот, применяемых в целях стимулирования инновационной активности российских компаний, для максимизации положительных эффектов от их использования своевременно было бы реализовать на практике ряд мероприятий, направленных на совершенствование механизмов и форм предоставления таких льгот.

Радикальным подходом к решению проблем стимулирования инновационной деятельности является введение отдельного налогового режима. Особые режимы могут быть установлены для различных видов предприятий, которые в силу специфики осуществляемой ими деятельности требуют специальных подходов при налогообложении. Такой спецификой, безусловно, отличаются инновационные организации, что подтверждают в своих работах различные исследователи. Основным результатом введения особого налогового режима могло бы стать снижение общего налогового бремени на организации инновационной сферы. [11, с. 35]

Одной из главных проблем в инновационном развитии выступают сложности с рыночной реализацией инновационной продукции. В связи с этим представляется целесообразным внедрение в российскую практику получившего широкое распространение в зарубежных странах режима патентного окна. Указанная льгота отличается направленностью на получение конечного результата инновационной деятельности компании и обеспечивает благоприятный налоговый режим при получении дохода от формирования и масштабного использования интеллектуальной собственности (лицензий, патентов, ноу-хау, товарных знаков и др.).

Поскольку необходимость осуществления страховых взносов существенно увеличивает налоговую нагрузку предприятий, предлагается распространить льготу по платежам во внебюджетные фонды, предоставляемую ИТ-компаниям и резидентам ОЭЗ, на весь высокотехнологичный инновационный сектор.

Существующий механизм налогового стимулирования инновационной активности действует прежде всего в соответствии с объемным принципом. На основе зарубежного опыта и в целях увеличения расходов предприятий на НИОКР перспективным является формирование системы мер налогового стимулирования, сочетающей налоговые льготы, предоставляемые в соответствии с объемным и приростным принципом. В частности, предлагается ввести специальный дополнительный повышающий коэффициент к расходам на НИОКР для предприятий, увеличивающих объемы таких расходов по сравнению со средним значением за последние три года.

Эффективным станет введение прямых льгот по налогу на прибыль организаций. В частности, можно установить дифференцированную ставку по налогу на прибыль в зависимости от объемов затрат на НИОКР и инвестиций; рассмотреть возможность предоставления регионам реальных прав на снижение ставки налога на прибыль. Для инновационных МСП, играющих особую роль в инновационном развитии экономики, целесообразно уменьшить ставку по налогу на прибыль в 2 раза (1 % – в федеральный бюджет, 9 % – в региональный бюджет) в течение первых 5 лет деятельности. Для предлагаемых к практической реализации налоговых льгот невозможно рассчитать эффективность для предприятий и потери бюджета, поскольку их внедрение и использование конкретными инновационными компаниями позволит активизировать инновационную деятельность, что в итоге обеспечит получение, прибыли от инновационной деятельности, а соответственно и увеличение доходной составляющей бюджета в части налоговых поступлений от инновационных компаний, но налогу на прибыль организаций. По статистике именно налог на прибыль организаций наряду с НДС и НДФЛ составляет основную часть налоговых поступлений, формирующих доходную часть бюджета [19, с.51].

Для максимизации положительных эффектов и нивелирования отрицательных последствий налоговых льгот важно проведение постоянного аналитического мониторинга и разработка методики оценки эффективности различных форм налогового стимулирования инновационной деятельности бизнеса. Для этого предлагается внедрение практики установления налоговых льгот на фиксированные периоды (5-10 лет) с последующей оценкой их эффективности и внесением необходимых корректировок на основании достигнутых результатов. Кроме того, в рамках данного направления представляется целесообразным проведение на постоянной основе научных исследований, ориентированных на оценку эффективности применения различных налоговых льгот в российской и зарубежной практике, в том числе анализ экономического, социального, научно-технического, экологического эффектов, а также на выявление направлений инновационного развития, в рамках которых налоговые льготы способны дать лучшие результаты по сравнению с методами прямого государственного финансирования.

В качестве объекта использования налоговых льгот можно рассматривать не только предприятие, но и отдельных работников, занятых созданием и развитием инновационных продуктов. Так, для формирования у сотрудников стимулов к рационализаторскому и инновационному подходу возможно введение освобождения от НДФЛ выплат стимулирующего характера. Внедрение указанной меры должно сопровождаться выполнением ряда условий, к примеру, выплаты производятся: при наличии фактической прибыли от внедрения инноваций; в размере, не превышающем прибыли, полученной компанией от внедрения нововведения; в пользу авторов изобретений и инновационных предложений.

Практическая реализация указанных мероприятий позволит обеспечить приток инвестиций в инновационную сферу, опосредующих повышение уровня инновационного развития экономики.

Список использованных источников:

1. Боровкова А. С. Налоговый механизм как инструмент стимулирования инновационной деятельности в российской федерации //E-Scio. – 2021. – №. 2 (53). – С. 121-131.
2. Вайс И. А. Формы налогового стимулирования инновационной деятельности: российский и зарубежный опыт //Актуальные проблемы современной экономики. – 2021. – С. 51-59.
3. Глазьев В. С. Стимулирование инвестиционной активности как ключевой элемент управления развитием современной российской экономики //Государственное управление. Электронный вестник. – 2022. – №. 92. – С. 57-76.
4. Голянова В. П. Налоговое стимулирование инвестиций в цифровую экономику //Имущественные отношения в Российской Федерации. – 2022. – №. 9 (252). – С. 107-109.
5. Гурнак А. В., Назарова Н. А. Налоговое стимулирование экономического роста в России: проблемы и перспективы //Налоги и налогообложение. – 2023. – №. 1. – С. 1-16.
6. Дудкина Д. А. Проблемы налогового стимулирования инновационной деятельности в России и пути их решения //Актуальные проблемы налоговой политики. – 2021. – С. 143-147.
7. Ибрагимова Д. Р. Особенности налогового стимулирования промышленных и инновационных кластеров в России //Налоги и налогообложение. – 2021. – №. 1. – С. 35-49.
8. Кесян З. А., Савина В. С. Вопросы налогового стимулирования инвестиционной активности в российской экономике с помощью индивидуальных инвестиционных счетов Кесян Грант Владимирович //Экономика: вчера, сегодня, завтра. – 2022. – Т. 12. – №. 1А. – С. 235.
9. Пивоварова Н. В., Стеба Н. Д. Роль налогообложения в стимулировании инвестиционной деятельности в России //Управленческий учет. – 2022. – №. 3-1. – С. 111-118.
10. Сиротская Д. Е. Перспективы совершенствования финансово-правового регулирования региональной инвестиционной деятельности путем применения налогового стимулирования //Налоги. – 2022. – №. 1. – С. 33-36.

УДК 340.12

ХАРАКТЕР И ЗНАЧЕНИЕ РАСХОДОВ ГОСУДАРСТВЕННОГО БЮДЖЕТА НА ОБОРОНУ

Азизова П.М., к.и.н., доцент кафедры истории государства и права России, ГАОУ ВО «Дагестанский университет народного хозяйства», г. Махачкала, Республика Дагестан

Email: azizova0173@mail.ru

Аннотация. Процесс управления расходами на государственную оборону осложняется ограниченностью ресурсов на всех этапах принятия решений - от определения общей суммы расходов до их распределения и финансирования. Это делает необходимым повышение эффективности государственных расходов на оборону. В то же время при исполнении федерального бюджета в части расходов на оборону важно обеспечить законность и соблюдение целевого использования бюджетных средств.

Ключевые слова: механизмы повышения эффективности военных расходов, процесс управления расходами на государственную оборону.

Mechanisms for improving the effectiveness of military spending.

***Annotation.** The process of managing public defense expenditures is complicated by limited resources at all stages of decision-making - from determining the total amount of expenditures to their distribution and financing. This makes it necessary to increase the efficiency of government spending on defense. At the same time, when executing the federal budget in terms of defense spending, it is important to ensure the legality and compliance with the targeted use of budget funds.*

***Keywords:** mechanisms for increasing the efficiency of military expenditures, the process of managing expenditures on state defense* Характер и значение государственных военных расходов.

Военный бюджет является основным инструментом обеспечения военной безопасности и влияния государства на оборонный сектор. Военные расходы в концентрированном виде отражают объем военного потребления государства, его платежеспособный спрос на производство товаров и услуг военного назначения и дают наиболее полное представление о масштабах и динамике военно-экономической деятельности государства.

Расходы на национальную оборону во многих странах являются одной из важнейших и крупнейших статей государственного бюджета. Структура военных бюджетов разных государств существенно отличается в связи с особенностями классификации национальных бюджетов и формирования отчетов о государственных финансах.

За пределами военного бюджета находятся расходы на военную помощь другим государствам и службе береговой охраны. Первые включены в федеральную программу "Международная деятельность" и финансируются из средств Президента, а вторые включены в бюджет Министерства транспорта. Отдельной статьей предусмотрены расходы на ядерные разработки Министерства энергетики в интересах Пентагона. Расходы на финансирование ведения боевых действий также не включены в оборонный бюджет и выделяются с одобрения Конгресса по отдельной статье.

В других странах некоторые виды военных расходов также финансируются за пределами официального военного бюджета. Единого подхода к определению объема военных расходов при финансировании других правоохранительных органов не существует. Кроме того, расходы на военное строительство также часто распределяются по различным статьям бюджета.

В дополнение к прямым военным расходам, непосредственно связанным с поддержанием и развитием военной мощи государства, общие военные расходы включают различные косвенные военные расходы.

Это расходы, которые непосредственно не связаны с созданием, поддержанием и наращиванием военной мощи государства, но оказывают влияние на этот процесс либо путем формирования условий и предпосылок для его осуществления, либо путем компенсации ущерба, причиненного прошлыми войнами или военными приготовлениями. Косвенные военные расходы обычно включают выплаты пенсий и пособий ветеранам войны и инвалидам, гражданскому персоналу Министерства обороны, часть выплат по государственному долгу в связи с финансированием военной деятельности, рас-

ходы на утилизацию вооружения и военной техники, финансирование конверсии военного производства и некоторые другие расходы.

При анализе фактических военных расходов государств аналитики также учитывают скрытые военные расходы, то есть средства, которые официально выдаются за бюджетные расходы на деятельность гражданских министерств и ведомств, хотя на самом деле они направляются на осуществление военных приготовлений. Использование внебюджетных средств иногда также включается в число скрытых военных расходов.

Название связано с тем, что эти средства не скрываются и учитываются при разработке бюджетов. Следует отметить, что на самом деле фактические военные расходы несколько выше, чем показывают различные аналитические центры, поскольку по ряду стран информации о них нет. В некоторых странах военные расходы практически невозможно контролировать из-за отсутствия прозрачности, поэтому многие аналитические агентства используют экспертные оценки. Все это позволяет сделать вывод, что при анализе расходов на оборону можно говорить только о большем или меньшем приближении к "реальным" цифрам. Именно поэтому даже самые авторитетные мировые агентства дают разные цифры по военным расходам.

При их сравнении необходимо иметь в виду возможные различия в законодательстве, бюджетной классификации и степени открытости информации о военных расходах, принятой в стране. Детализация расходов на национальную оборону характеризует степень открытости военной политики государства и является одним из ключевых спорных вопросов бюджетной классификации.

Для правильного планирования потребностей национальной обороны, анализа и сравнения характеристик расходов на оборону большое значение имеет принятая в стране бюджетная классификация. Являясь документом, на основании которого доходы и расходы группируются по определенным параметрам, он также оказывает существенное влияние на финансовое обеспечение обороны. Большое значение имеет структура военных расходов, т. е. структура военных расходов. распределение военных расходов в соответствии с бюджетной классификацией или группировка по другим критериям, например, для исследования и сравнительного анализа бюджетов разных государств или динамики бюджета одного государства в разные годы.

Структура военных расходов должна соответствовать наиболее рациональному распределению ассигнований, основанному на комплексном обосновании военных расходов, с тем чтобы обеспечить решение всех важнейших военных (оборонных) задач с наименьшими возможными затратами. Итак, военные расходы-это часть государственного бюджета, предназначенная для финансирования национальной обороны, это сумма некоторых ассигнований нескольким основным распорядителям бюджетных средств.

Особенность военных расходов определяется, прежде всего, целью, которая заключается в реализации оборонительной функции государства, важнейшей внешней функции, вытекающей из самих государственных принципов, необходимости сохранения государственного суверенитета.

Список использованных источников:

1. *Современные тенденции в системе здравоохранения Российской Федерации. -М.: Издание Государственной Думы, 2019» [https:// medvestnik. ru/ content/ news/Sledstvennyi-komitete-v-proshlom-godu-napravil-v-sud-873-dela-o-korrupcii-v-zdravoohranenii.html](https://medvestnik.ru/content/news/Sledstvennyi-komitete-v-proshlom-godu-napravil-v-sud-873-dela-o-korrupcii-v-zdravoohranenii.html)*
2. *Васильева В. М. Государственная политика и управление: учебник и практикум для бакалавриата и магистратуры. М.: Юрайт, 2017. 441 с.*
3. *Захаров Н. И. Государственное и муниципальное управление: М.: ИНФРА-М, 2016. 158с.*
4. *Липски С. А. Государственное (муниципальное) управление и государственная служба. М.: Русайнс, 2018. 112 с.*
5. *4. Следственный комитет Российской Федерации [Электронный ресурс]. URL: <https://sledcom.ru/>,*
6. *Федеральный закон от 25 декабря 2008 года № 273-ФЗ «О противодействии коррупции»*

УДК 340.12

МЕХАНИЗМЫ ПОВЫШЕНИЯ ЭФФЕКТИВНОСТИ ВОЕННЫХ РАСХОДОВ

Азизова П.М., к.и.н., доцент кафедры истории государства и права России, ГАОУ ВО «Дагестанский университет народного хозяйства», г. Махачкала, Республика Дагестан

Email: azizova0173@mail.ru

***Аннотация.** Процесс управления расходами на государственную оборону осложняется ограниченностью ресурсов на всех этапах принятия решений - от определения общей суммы расходов до их распределения и финансирования. Это делает необходимым повышение эффективности государственных расходов на оборону. В то же время при исполнении федерального бюджета в части расходов на оборону важно обеспечить законность и соблюдение целевого использования бюджетных средств.*

***Ключевые слова:** механизмы повышения эффективности военных расходов, процесс управления расходами на государственную оборону.*

***Annotation.** The process of managing public defense expenditures is complicated by limited resources at all stages of decision-making - from determining the total amount of expenditures to their distribution and financing. This makes it necessary to increase the efficiency of government spending on defense. At the same time, when executing the federal budget in terms of defense spending, it is important to ensure the legality and compliance with the targeted use of budget funds.*

***Keywords:** mechanisms for increasing the efficiency of military expenditures, the process of managing expenditures on state defense.*

Процесс управления расходами на государственную оборону осложняется ограниченностью ресурсов на всех этапах принятия решений - от определения общей суммы расходов до их распределения и финансирования. Это делает необходимым повышение эффективности государственных расходов на оборону. В то же время при исполнении федерального бюджета в части расходов на оборону важно обеспечить законность и соблюдение целевого использования бюджетных средств.

Важность контроля за исполнением федерального бюджета в части расходов на оборону определяется тем, что он призван обеспечить законное, целесообразное и экономное использование денежных ресурсов, предоставляемых российским государством на нужды обороны страны. Финансовый контроль направлен на обеспечение постоянной боевой готовности Вооруженных Сил Российской Федерации как основы военной организации государства. Боеготовность войск требует безупречной четкости в функционировании военной экономики, полного устранения и своевременного предупреждения любых недостатков в расходовании средств и материальных ценностей. Способность осуществлять финансовый контроль в области национальной обороны вытекает из функции контроля за государственными финансами и военными финансами. Однако эта возможность сама по себе не создает финансового контроля.

Для реализации необходимо наличие соответствующих организационно-методических условий, которые включают создание специальных контрольных органов, укомплектование их квалифицированными специалистами, а также регулирование их прав и обязанностей. Финансовый контроль в Вооруженных Силах-это деятельность органов государственной власти и государственного управления, командования, общественных и финансово-экономических органов по систематической проверке и анализу состояния финансового обеспечения армии и флота с целью достижения законности и наибольшей эффективности расходования государственных средств, выделяемых на оборону страны. Роль финансового контроля в управлении экономикой Вооруженных Сил, которая делится на центральные, окружные и воинские части, достаточно важна. При этом роль контроля в каждом из этих звеньев проявляется по-разному и определяется степенью

БЮДЖЕТ СТРАНЫ НА 2021-2023 ГОДЫ ФУНКЦИОНАЛЬНАЯ СТРУКТУРА РАСХОДОВ (ОТКРЫТАЯ ЧАСТЬ)

млрд руб.

| Наименование разделов | 2020 год | 2021 год | 2022 год | 2023 год |
|--|-----------------|---------------|-----------------|-----------------|
| Всего, в том числе: | 16 395,8 | 18 312 | 18 146,6 | 19 229,6 |
| 1. Общегосударственные вопросы | 1 408,1 | 1 488,4 | 1 381,5 | 1 542,6 |
| 2. Национальная оборона | 1 054,7 | 1 081,8 | 1 107,2 | 1 134,2 |
| 3. Национальная безопасность и правоохранительная деятельность | 1 485,7 | 1 527,2 | 1 578,4 | 1 620,3 |
| 4. Национальная экономика | 2 543,3 | 3 248,1 | 2 921 | 3 063,6 |
| 5. Жилищно-коммунальное хозяйство | 257,6 | 319 | 293,9 | 415,2 |
| 6. Охрана окружающей среды | 340,3 | 335,8 | 358,1 | 382,7 |
| 7. Образование | 957,4 | 1 057,7 | 1 026 | 1 067,9 |
| 8. Культура, кинематография | 144,2 | 134,7 | 124,6 | 121,2 |
| 9. Здравоохранение | 1 046,1 | 1 103 | 1 108,5 | 1 073,6 |
| 10. Социальная политика | 5 082,4 | 5 575,9 | 5 741,9 | 6 051,5 |
| 11. Физическая культура и спорт | 74,5 | 65,1 | 63,6 | 53,7 |
| 12. Средства массовой информации | 94,3 | 102,3 | 101,7 | 101,8 |
| 13. Обслуживание государственного (муниципального) долга | 897 | 1 203,9 | 1 365,1 | 1 611 |
| 14. Межбюджетные трансферты | 1 010,2 | 1 069,2 | 975,1 | 990,4 |

Блог депутата Госдумы РФ Андрея Альшевских: alshevskix.livejournal.com

Рис. 1. Бюджет государства на 2020-2023 гг.

На правомерность выделения финансового контроля как важного звена в системе управления экономикой Вооруженных Сил в первую очередь указывает тот факт, что он определяет эффективность каждого элемента и управленческой деятельности в целом.

Это означает, что финансовый контроль пронизывает всю систему управления финансово-хозяйственной деятельностью войск, позволяет своевременно реагировать на изменения, происходящие в армии и на флоте, и при необходимости корректировать ранее принятые решения, объективно оценивать их, выявлять имеющиеся резервы и определять пути их использования. Рассматривая систему финансового контроля за военными расходами, необходимо подчеркнуть роль ведомственного контроля в повышении эффективности всего процесса контроля в целом. Министр обороны Российской Федерации организует не только проверку (проверку) боевой и мобилизационной готовности Вооруженных Сил Российской Федерации, но и контроль за их финансово - хозяйственной и хозяйственной деятельностью.

Министр обороны Российской Федерации осуществляет свою деятельность по проведению внутреннего финансового контроля через специально созданные органы. В настоящее время внутренний финансовый контроль в Вооруженных Силах Российской Федерации осуществляется системой финансовых проверок Министерство обороны Российской Федерации. Центральное место во внутреннем финансовом контроле занимает Финансовая инспекция Министерства обороны Российской Федерации.

Он наделен государственно-властными полномочиями, необходимыми для осуществления контрольной функции в Вооруженных Силах Российской Федерации. Контроль за финансовой инспекцией Министерства обороны Российской Федерации непосредственно связан с процессом управления, осуществляемым центральным аппаратом Министерства обороны Российской Федерации. В то же время правовое регулирование Министерства обороны Российской Федерации определяет объем финансовой проверки Министерства обороны Российской Федерации, объекты проверки и формы реагирования на нарушения государственной финансовой дисциплины при использовании средств федерального бюджета, выделяемых на нужды обороны.

Финансовая инспекция Министерства обороны Российской Федерации является центральным органом военного управления Вооруженных Сил Российской Федерации по управлению контрольно-ревизионной работой по финансово-хозяйственной деятельности в Вооруженных Силах Российской Федерации. Следует подчеркнуть, что Финансовая инспекция Министерства обороны Российской Федерации координирует действия военных органов Министерства обороны Российской Федерации по контролю за финансово-хозяйственной деятельностью.

Целью Финансовой инспекции Министерства обороны Российской Федерации является организация и осуществление контрольно-ревизионной работы, методическое руководство и координация деятельности финансовых инспекций центральных органов военного управления Вооруженных Сил

Российской Федерации, военных округов и флотов. В связи с этим Финансовая инспекция Министерства обороны Российской Федерации рассматривает акты проверок, проведенных финансовыми инспекциями центральных органов военного управления Вооруженных Сил Российской Федерации, военных округов, флотов, готовит по ним заключения и предложения по устранению недостатков в организации контрольно-ревизионной работы и реализации материалов проверок и проверок.

Законность и дисциплина в использовании средств федерального бюджета, выделяемых на нужды обороны, является существенным фактором, влияющим на боеготовность Вооруженных Сил Российской Федерации. Поэтому важнейшей задачей Финансовой инспекции Министерства обороны Российской Федерации является контроль за исполнением в Вооруженных Силах Российской Федерации федеральных законов, указов и распоряжений Президента Российской Федерации, постановлений и распоряжений Правительства Российской Федерации, приказов и распоряжений Министра обороны Российской Федерации и его заместителей, распоряжений Генерального штаба Вооруженных Сил Российской Федерации о финансово-хозяйственной деятельности, актов проверок и проверок.

Контроль за выполнением предложений по актам проверок и проверок осуществляется путем запроса отчетов от командиров проверяемых подразделений о выполнении предложений, устранении недостатков и принятых мерах по улучшению состояния финансового хозяйства, а также в ходе очередной проверки. Специальные проверки выполнения предложений практикуются с выездами на места через 2-3 месяца после окончания аудита. Финансовая инспекция и служба применяют различные методы контрольно-ревизионной работы.

Их творческое и всестороннее применение обеспечивает высокое качество аудитов и проверок.

Под методом финансового контроля понимается специфический метод, методика, используемая в практической работе при проведении проверок и ревизий финансово-хозяйственной деятельности. Все методы финансового контроля можно сгруппировать в четыре группы по их экономическому содержанию.

Первая группа объединяет методы документального контроля: изучение существа и определение законности финансово-хозяйственной операции.

определение достоверности и правильности документов; бухгалтерская проверка документов и регистров бухгалтерского учета; сравнение документов с бухгалтерскими записями; изучение обоснованности финансовых и бухгалтерских операций.

Вторая группа содержит методы фактического контроля: осмотр объекта или его отдельных участков; проверка фактического выполнения оплачиваемых работ; встречная сверка документов; инвентаризация; контроль запуска сырья и материалов в производство; лабораторный анализ качества сырья, материалов и готовой продукции; экспертиза.

К третьей группе относятся расчетно-аналитические методы: технико-экономические расчеты; нормативные (контрольные) сравнения; группировка и обобщение; логическая оценка информации, содержащейся в документах; экономический анализ плановых, отчетных и фактических данных финансовых результатов.

Четвертая группа состоит из информативных методов, связанных с запросом письменных справок и объяснений, инструктированием и разъяснением действующего законодательства.

Рассмотренная система организации и осуществления финансового контроля в Министерстве обороны, построенная на принципах подотчетности и финансирования, до сих пор позволяла решать поставленные перед ней задачи.

Однако в новых условиях реформирования бюджетного процесса, перехода в Министерстве обороны на трехуровневую систему привлечения бюджетных средств, эта система требует разработки новых подходов к ее построению, совершенствования методологии и методологии организации. Основной целью Концепции ведомственного финансового контроля в Вооруженных Силах является создание принципиально новой системы ведомственного контроля в Вооруженных Силах и информационных баз о наличии, движении и расходовании материальных и денежных средств, достижение изменений в качестве всех форм контроля за финансово-хозяйственной и хозяйственной деятельностью и повышение эффективности использования материальных и денежных средств на основе совершенствования системы финансирования, методологии предварительного, текущего и последующего контроля.

В основу Концепции положен механизм разработки основных подходов к организации ведомственного контроля на всех этапах планирования и расходования бюджетных средств на основе принципов, обеспечивающих законное, целевое и эффективное расходование бюджетных средств и средств из внебюджетных источников, а также использование имущества, переданного Вооруженным Силам Российской Федерации, и имеющихся в их распоряжении ресурсов.

Концепция определяет, что предметом ведомственного контроля является деятельность должностных лиц по правовому, целевому, эффективному использованию материальных и денежных ресурсов, имущества, а также трудовых и иных ресурсов, поступивших в их распоряжение.

Объектами ведомственного контроля являются: виды Вооруженных Сил Российской Федерации; военные округа (флоты); виды войск Вооруженных Сил Российской Федерации; главные и центральные управления Министерства обороны Российской Федерации, объединения, соединения, воинские части и организации Вооруженных Сил Российской Федерации.

Метод ведомственного контроля включает комплексное, органически взаимосвязанное изучение законности, достоверности, целесообразности и экономической эффективности хозяйственных и финансовых операций и процессов на основе использования учетной, отчетной, плановой (норматив-

ной) и другой экономической информации, в том числе электронных баз данных, в сочетании с исследованием фактического состояния объектов контроля.

В целях достижения наибольшей эффективности контрольных мероприятий часть из них Концепцией планируется осуществлять совместно с Федеральной службой финансово-бюджетного надзора и ее территориальными органами, практиковать оценку состояния объектов контроля с привлечением аудиторских организаций.

Контрольно-ревизионные органы Министерства обороны РФ планируется сформировать по территориальному принципу, а их структуру, утверждаемую министром обороны, из двух уровней: контрольно-ревизионного органа Министерства обороны РФ и подчиненных ему межрегиональных органов.

Особо выделим, что наиболее существенными факторами повышения эффективности государственного финансового контроля в сфере национальной обороны являются: - совершенствование кадрового обеспечения государственного финансового контроля военных расходов путем обучения и переобучения кадров, участвующих в ревизионных мероприятиях; - открытость информации о контрольной деятельности и её результатах; - оптимизация методики контроля в целях повышения объективности, качества, оперативности и комплексности контроля.

В рамках данного направления важно разработать методику проведения аудита эффективности военных расходов.

При проведении контрольно-финансовых операций первостепенное внимание должно уделяться методическому обеспечению.

Методика того или иного вида финансового контроля должна быть построена с учетом ее адекватности поставленным задачам и существующим контрольным органам.

Список использованных источников:

1. *Современные тенденции в системе здравоохранения Российской Федерации. -М.: Издание Государственной Думы, 2019» <https://medvestnik.ru/content/news/Sledstvennyi-komitet-v-proshlom-godu-napravil-v-sud-873-dela-o-korrupcii-v-zdravoohranenii.html>*
2. *Васильева В. М. Государственная политика и управление: учебник и практикум для бакалавриата и магистратуры. М.: Юрайт, 2017. 441 с.*
3. *Захаров Н. И. Государственное и муниципальное управление: М.: ИНФРА-М, 2016. 158с.*
4. *Липски С. А. Государственное (муниципальное) управление и государственная служба. М.: Русайнс, 2018. 112 с.*
5. *4. Следственный комитет Российской Федерации [Электронный ресурс]. URL: <https://sledcom.ru/>,*
6. *Федеральный закон от 25 декабря 2008 года № 273-ФЗ «О противодействии коррупции»*

ЦЕЛЕВЫЕ ПОКАЗАТЕЛИ ГОСУДАРСТВЕННОГО ФИНАНСИРОВАНИЯ НАЦИОНАЛЬНОЙ ОБОРОНЫ

Азизова П.М., к.и.н., доцент кафедры истории государства и права России, ГАОУ ВО «Дагестанский университет народного хозяйства», г. Махачкала, Республика Дагестан

Email: azizova0173@mail.ru

***Аннотация.** Процесс управления расходами на государственную оборону осложняется ограниченностью ресурсов на всех этапах принятия решений - от определения общей суммы расходов до их распределения и финансирования. Это делает необходимым повышение эффективности государственных расходов на оборону. В то же время при исполнении федерального бюджета в части расходов на оборону важно обеспечить законность и соблюдение целевого использования бюджетных средств.*

***Ключевые слова:** механизмы повышения эффективности военных расходов, процесс управления расходами на государственную оборону.*

***Annotation.** The process of managing public defense expenditures is complicated by limited resources at all stages of decision-making - from determining the total amount of expenditures to their distribution and financing. This makes it necessary to increase the efficiency of government spending on defense. At the same time, when executing the federal budget in terms of defense spending, it is important to ensure the legality and compliance with the targeted use of budget funds.*

***Keywords:** mechanisms for increasing the efficiency of military expenditures, the process of managing expenditures on state defense.*

Военный бюджет является основным инструментом обеспечения военной безопасности и влияния государства на оборонный сектор. Военные расходы в концентрированном виде отражают объем военного потребления государства, его платежеспособный спрос на производство товаров и услуг военного назначения и дают наиболее полное представление о масштабах и динамике военно-экономической деятельности государства. Расходы на национальную оборону во многих странах являются одной из важнейших и крупнейших статей государственного бюджета.

Структура военных бюджетов разных государств существенно отличается в связи с особенностями классификации национальных бюджетов и формирования отчетов о государственных финансах. За пределами военного бюджета находятся расходы на военную помощь другим государствам и службе береговой охраны. Отдельной статьей предусмотрены расходы на ядерные разработки. Расходы на финансирование проведения военных операций также не включаются в оборонный бюджет и выделяются по отдельной статье.

В других странах некоторые виды военных расходов также финансируются за пределами официального военного бюджета. Единого подхода к определению объема военных расходов при финансировании других правоохранительных органов не существует. Кроме того, расходы на военное строительство и финансирование НИОКР также часто распределяются по различным статьям бюджета. Что касается НИОКР, то это особенно верно, когда речь идет о технологиях двойного назначения. В дополнение к прямым военным расходам, непосредственно связанным с поддержанием и развитием военной мощи государства, общие военные расходы включают различные косвенные военные расходы. Это расходы, которые непосредственно не связаны с созданием, поддержанием и наращиванием военной мощи государства, но оказывают влияние на этот процесс либо путем формирования условий и предпосылок для его осуществления, либо путем компенсации ущерба, причиненного прошлыми войнами или военными приготовлениями. Косвенные военные расходы обычно включают выплаты пенсий и пособий ветеранам войны и инвалидам, гражданскому персоналу Министерства обороны, часть выплат по государственному долгу в связи с финансированием военной деятельности, расходы на утилизацию вооружения и военной техники, финансирование конверсии военного производства и некоторые другие расходы.

При анализе фактических военных расходов государств аналитики также учитывают скрытые военные расходы, то есть средства, которые официально выдаются за бюджетные расходы на деятельность гражданских министерств и ведомств, хотя на самом деле они направляются на осуществление военных приготовлений. Использование внебюджетных средств иногда также включается в число скрытых военных расходов. В некоторых государствах-членах НАТО они называются компенсационными.

Название связано с тем, что эти средства не скрываются и учитываются при разработке бюджетов. Следует отметить, что на самом деле фактические военные расходы несколько выше, чем показывают различные аналитические центры, поскольку по ряду стран информации о них нет. В некоторых странах военные расходы практически невозможно контролировать из-за отсутствия прозрачности, поэтому многие аналитические агентства используют экспертные оценки. Все это позволяет сделать вывод, что при анализе расходов на оборону можно говорить только о большем или меньшем приближении к "реальным" цифрам. Именно поэтому даже самые авторитетные мировые агентства дают разные цифры по военным расходам. При их сравнении необходимо иметь в виду возможные различия в законодательстве, бюджетной классификации и степени открытости информации о военных расходах, принятой в стране. Детализация расходов на национальную оборону характеризует степень открытости военной политики государства и является одним из ключевых спорных вопросов бюджетной классификации.

Для правильного планирования потребностей национальной обороны, анализа и сопоставления характеристик расходов на оборону огромное значение имеет принятая в стране бюджетная классификация. Как документ, на

основании которого доходы и расходы группируются по определенным параметрам, она также оказывает значительное влияние на финансовое обеспечение обороны. Немалое значение имеет структура военных расходов, т. е. распределение военных расходов в соответствии с бюджетной классификацией, либо группировка по иным признакам, например, для исследований и сопоставительного анализа бюджетов различных государств либо динамики бюджета одного государства в различные годы. Структура военных расходов должна соответствовать наиболее рациональному распределению ассигнований исходя из всесторонней обоснованности военных расходов, чтобы при минимально возможных затратах обеспечить решение всех важнейших военных (оборонных) задач. Итак, военные расходы - это часть государственного бюджета, предназначенная для финансирования национальной обороны, это совокупность некоторых ассигнований нескольким главным распорядителям бюджетных средств. Особенность военных расходов определяется, прежде всего, целью, которая является реализацией оборонительной функции государства, важнейшей внешней функции, вытекающей из самих государственных, начал, необходимости сохранения государственного суверенитета.

Определяя необходимый и оптимальный объем расходов на национальную оборону органы государственной власти сталкиваются с проблемой их оправданности в мирное время. Бесспорно, что в условиях войны или явной военной угрозы оборонительная функция выступает на первый план, т.е. при наличии определенных обстоятельств интересы обороны и безопасности государства получают преимущество перед всеми иными интересами, из чего можно заключить, что в такой ситуации любые расходы бюджета при необходимости могут и должны быть сокращены или переориентированы для достижения целей национальной обороны. Военные расходы с точки зрения широких масс в мирное время представляются лишними, ненужными, тем более негативно встречаются предложения об увеличении этих расходов. В то же время оборонительная функция является важнейшей внешней функцией государства, и меры по обеспечению обороноспособности и безопасности должны осуществляться постоянно, вне зависимости от существования внешней угрозы. Наличие мощной, обученной и укомплектованной армии является, помимо прочего, основным сдерживающим фактором для внешнего агрессора, а состояние безопасности дает возможность осуществления экономической деятельности внутри страны и за ее пределами. Еще одним обстоятельством, диктующим необходимость постоянного планирования и осуществления военных расходов, является сложность современных технологий, тем более - в области вооружений. Процесс формирования и исполнения заказов на вооружения является весьма длительным, диктует необходимость среднесрочного бюджетного планирования, а получение новых видов вооружений требует даже «прорыва» в научно-технической области. Разумеется, такие задачи не могут решаться дискретно, спонтанно, Военная доктрина Российской Федерации, утвержденная Указом Президента Российской Федерации от 21 апреля 2000 № 706 свидетельствует, что военная безопасность Российской Федерации обеспечивается всей совокупностью имеющих-

ся в ее распоряжении сил, средств и ресурсов, устанавливает принципы обеспечения военной безопасности, в числе которых принцип достаточности сил, средств и ресурсов, необходимых для обеспечения военной безопасности, их рациональное использование. Концепцией национальной безопасности Российской Федерации установлено, что национальные интересы России в военной сфере заключаются в защите ее независимости, суверенитета, государственной и территориальной целостности, в предотвращении военной агрессии против России и ее союзников, в обеспечении условий для мирного, демократического развития государства. Содержание безопасности раскрывается через угрозы национальной безопасности в международной сфере, в числе которых укрепление военно-политических блоков и союзов, возможность появления в непосредственной близости от российских границ иностранных военных баз и крупных воинских контингентов, возникновение и эскалация конфликтов вблизи государственной границы Российской Федерации и внешних границ государств - участников Содружества Независимых Государств и, наконец, прямые притязания на территорию Российской Федерации. Конкретно в военной сфере увеличивается технологический отрыв ряда ведущих держав и наращивание их возможностей по созданию вооружений и военной техники нового поколения, затянулся процесс реформирования военной организации и оборонного промышленного комплекса Российской Федерации, недостаточно финансирование национальной обороны и несовершенна нормативная правовая база. Это проявляется в критически низком уровне оперативной и боевой подготовки Вооруженных Сил Российской Федерации, других войск, воинских формирований и органов, в недопустимом снижении укомплектованности войск (сил) современным вооружением, военной и специальной техникой, в крайней остроте социальных проблем. Можно предположить, что контрмеры должны соответствовать угрозам, что и должно определять цели расходов на национальную оборону. В этой связи нельзя не вспомнить позицию И.И. Янжула, связанную с отрицанием существования бюджетных расходов. С его точки зрения, объем полномочий государственных органов в полной мере исчерпывающе определяет расходы бюджета, не требуя специальной переквалификации. Так и в случае расходов на национальную оборону - неадекватное отражение целей государственной политики в структуре запланированных ассигнований и принятых показателей (индикаторов) достижения цели может привести к нерешению поставленных задач. Одной из причин рассогласованности целей расходов на национальную оборону, вытекающих из основ государственной политики и утвержденных индикаторов, является передача целеполагания на уровень распорядителей и даже получателей бюджетных средств при подготовке целевых программ. Получается, что план полностью формируется снизу, что неприемлемо для расходов на национальную оборону, когда стратегические соображения должны реализовываться до самого низового уровня. В современную эпоху надлежащее планирование и осуществление расходов на национальную оборону являются неотъемлемыми компонентами реализации оборонной функции государства. Более того, действующие правовые меха-

низмы планирования бюджетных расходов на национальную оборону уже сами по себе могут определять реализацию оборонной функции. Для правильной реализации оборонной функции в области расходов на национальную оборону бюджетная, военная и административная реформы должны быть обязательно сопряжены между собой. Общепринятой мерой оценки военных расходов государства является их сравнение с размером валового внутреннего продукта страны (ВВП) или с объемом бюджетных расходов. Существует некоторый минимально допустимый уровень военных расходов, ниже которого затраты на оборону в принципе теряют свой смысл, так как не обеспечивают достижения тех целей, ради которых они осуществляются. При определении оптимальной величины и уровня военных расходов учитывается вся совокупность условий и факторов (политических, социально-экономических, геополитических, собственно военных и др.), оказывающих влияние на динамику военных потребностей государства. В первую очередь это международная обстановка, экономические и финансовые возможности государства, требования военной доктрины и других документов, определяющих стратегию и тактику обеспечения обороны. В этой связи полноценное финансовое обеспечение является важнейшим условием качественного развития и строительства вооруженных сил и оборонно-промышленного комплекса.

В настоящее время в РФ появилась необходимость наращивания объемов расходов на национальную оборону в виду необходимости реализации военной политики. Конкретными направлениями проводимой реформы стали: сокращение численности Вооруженных сил России с 1,35 млн. чел. до 1 млн. чел.; - ликвидация кадрированных соединений Сухопутных войск и превращение всех соединений в Силы постоянной готовности. Одновременное сокращение количества частей и соединений Вооруженных и военных баз, то есть фактически отказ от массовой мобилизационной армии в пользу более профессиональной и боеготовой армии; изменение должностной структуры личного состава, приведение ее к нормальному «пирамидальному» виду. Сокращение численности офицеров с 335 тыс. чел. до 150 тыс. чел. (позже порог повышен до 220 тыс. чел.). Ликвидация института прапорщиков; - формирование принципиально новой системы управления Вооруженными силами. Создание вместо прежних шести военных округов четырех межвидовых Объединенных стратегических командований при сохранении нескольких родов Вооруженных сил центрального подчинения - РВСН, Воздушно-космической обороны и ВДВ; - перевод Сухопутных войск на бригадную структуру с упразднением дивизионного, корпусного и армейского звена; - реорганизация ВВС и ПВО с упразднением армий, корпусов, дивизий и авиационных полков и переход на систему авиационных баз и бригад воздушно-космической обороны; - централизация системы подготовки кадров путем трансформации 65 военных учебных заведений в 10 «системных» военных ВУЗов; - радикальное сокращение Центрального аппарата и органов военного управления Министерства обороны Российской Федерации (МО РФ), а также частей обеспечения и обслуживания в общей сложности с 51,3 тыс.

чел. до 13,4 тыс. чел; - передача на аутсорсинг гражданским организациям системы тылового обеспечения и обеспечения войск; - резкая интенсификация боевой подготовки, радикальное увеличение количества учений всех уровней - от индивидуального и тактического уровня до проведения ежегодных учений стратегического масштаба; - значительное увеличение денежного довольствия военнослужащих и решение жилищной проблемы с целью резкого повышения престижа. В свою очередь экономическая наука и практика выделяют четыре основных направления (статей затрат), которые дополнительно возникают в процессе реформ.

Затраты, связанные с личным составом (вывод военнослужащих за штат и их содержание без воинских должностей), расходы на перемещение военнослужащих в другие гарнизоны и перевозку их семей, затраты на увольнение военнослужащих, в том числе тех, которые еще многие годы могли бы продолжать воинскую службу и приносить пользу Вооруженным Силам.

Сущность и значение государственных военных расходов Военный бюджет является главным инструментом обеспечения военной безопасности и воздействия государства на сферу обороны. Военные расходы отражают в концентрированном виде размеры военного потребления государства, его платежеспособный спрос на производство товаров и услуг военного назначения, дают наиболее полное представление о масштабах и динамике военно-экономической деятельности государства. Расходы на национальную оборону во многих странах - одна из важнейших и наиболее крупных статей государственного бюджета. Структура военных бюджетов различных государств весьма существенно различается в связи с особенностями национальных бюджетных классификаций и формирования отчетности по государственным финансам. В США вне военного бюджета находятся расходы на военную помощь другим государствам и службу береговой охраны. Первые включаются в федеральную программу «Международная деятельность» и финансируются из фондов президента, а вторые - входят в бюджет министерства транспорта. Отдельной статьей предусмотрены расходы на ядерные разработки министерства энергетики в интересах Пентагона. Расходы на финансирование ведения боевых действий США в Афганистане и Ираке также не включены в оборонный бюджет и выделяются с одобрения конгресса по отдельной статье. В других странах некоторые виды затрат военного характера также финансируются вне рамок официального военного бюджета. Отсутствует единый подход к определению объема расходов военной направленности при финансировании других силовых ведомств. Кроме того, расходы по военному строительству, финансированию НИОКР также зачастую распределяются по разным статьям бюджета. По НИОКР это особенно характерно для тех случаев, когда речь идет о технологиях двойного назначения. Помимо прямых военных расходов, непосредственно связанных с поддержанием и развитием военной мощи государства, в состав общих военных расходов входят различные косвенные военные расходы. Это затраты, не связанные непосредственно с созданием, поддержанием и наращиванием военной мощи государства, но оказывающие воздействие на этот процесс либо формируя условия и

предпосылки его осуществления, либо возмещая ущерб, причиненный прошлыми войнами или военными приготовлениями. К косвенным военным расходам обычно относят выплаты пенсий и пособий ветеранам войн и инвалидам, гражданскому персоналу министерства обороны, часть платежей по государственному долгу, обусловленному финансированием военной деятельности, расходы на утилизацию вооружения и военной техники, финансирование конверсии военного производства и некоторые иные расходы. При анализе фактических военных расходов государств аналитики учитывают и скрытые военные расходы, т. е. средства, которые официально проходят как расходы бюджета на деятельность гражданских министерств и ведомств, хотя на самом деле направлены на осуществление военных приготовлений. К числу скрытых военных расходов иногда относят также использование внебюджетных средств. В некоторых государствах - членах НАТО они называются компенсационными. Название обусловлено тем, что эти средства не скрываются и учитываются при разработке бюджетов. Следует отметить, что на самом деле фактические военные расходы несколько больше, чем показывают различные аналитические центры, поскольку по ряду стран информация о них отсутствует. В некоторых странах военные расходы практически невозможно проконтролировать ввиду отсутствия транспарентности, поэтому многие аналитические агентства пользуются экспертными оценками. Все это позволяет сделать вывод о том, что при анализе расходов на оборону можно говорить лишь о большем или меньшем приближении к «реальным» цифрам. Именно поэтому даже наиболее авторитетные мировые агентства дают разные цифры по военным расходам. При их сравнении необходимо помнить о возможных различиях в законодательстве, бюджетной классификации и принятой в стране степени открытости информации по военным расходам. Детализация расходов на национальную оборону характеризует степень открытости военной политики государства и является одним из ключевых спорных вопросов бюджетной классификации. Для правильного планирования потребностей национальной обороны, анализа и сопоставления характеристик расходов на оборону огромное значение имеет принятая в стране бюджетная классификация. Как документ, на основании которого доходы и расходы группируются по определенным параметрам, она также оказывает значительное влияние на финансовое обеспечение обороны. Немалое значение имеет структура военных расходов, т. е. распределение военных расходов в соответствии с бюджетной классификацией, либо группировка по иным признакам, например, для исследований и сопоставительного анализа бюджетов различных государств либо динамики бюджета одного государства в различные годы. Структура военных расходов должна соответствовать наиболее рациональному распределению ассигнований исходя из всесторонней обоснованности военных расходов, чтобы при минимально возможных затратах обеспечить решение всех важнейших военных (оборонных) задач. Итак, военные расходы - это часть государственного бюджета, предназначенная для финансирования национальной обороны, это совокупность некоторых ассигнований нескольким главным распорядителям бюджетных средств. Особенности военных расходов определяются, прежде всего, целью, которая является

реализацией оборонительной функции государства, важнейшей внешней функции, вытекающей из самих государственных, начал, необходимости сохранения государственного суверенитета.

Список использованных источников:

1. *Современные тенденции в системе здравоохранения Российской Федерации. -М.: Издание Государственной Думы, 2019»*
2. <https://medvestnik.ru/content/news/Sledstvennyi-komitet-v-proshlom-godu-napravil-v-sud-873-dela-o-korrupcii-v-zdravoohranenii.html>
3. *Васильева В. М. Государственная политика и управление: учебник и практикум для бакалавриата и магистратуры. М.: Юрайт, 2017. 441 с.*
4. *Захаров Н. И. Государственное и муниципальное управление: М.: ИНФРА-М, 2016. 158с.*
5. *Липски С. А. Государственное (муниципальное) управление и государственная служба. М.: Русайнс, 2018. 112 с.*
6. *4. Следственный комитет Российской Федерации [Электронный ресурс]. URL: <https://sledcom.ru/>,*
8. *Федеральный закон от 25 декабря 2008 года № 273-ФЗ «О противодействии коррупции»*

УДК 368 (075.8)

ВЛИЯНИЕ ЦИФРОВЫХ ТЕХНОЛОГИЙ НА НАЛОГОВУЮ ПОЛИТИКУ ГОСУДАРСТВА

Азизова П.М., к.и.н., доцент кафедры истории государства и права России, ГАОУ ВО «Дагестанский университет народного хозяйства», г. Махачкала, Республика Дагестан

Email: azizova0173@mail.ru

Аннотация. *В статье говорится о понятии налоговой политики РФ, о влиянии цифровых технологий на налоговую политику государства. Также о том, что предусматривает за собой цифровая трансформация и что происходит в стране с развитием информационных технологий.*

Ключевые слова: *налоговая политика РФ, налоги, налоговая система РФ, информационные технологии, цифровая экономика.*

Annotation. *This article talks about the concept of the tax policy of the Russian Federation, about the impact of digital technologies on the tax policy of the state. Also about what digital transformation entails and what is happening in the country with the development of information technologies.*

Keywords: *tax policy of the Russian Federation, taxes, tax system of the Russian Federation, information technology, digital economy.*

Налоговая политика представляет собой комплекс мер в области налогового регулирования, направленных на установление оптимального уровня налогового бремени в зависимости от характера поставленных в данный момент макроэкономических задач.

Научный подход к выработке налоговой политики предполагает ее соответствие закономерностям общественного развития, постоянный учет выводов финансовой теории. Нарушение этого важнейшего требования приводит к большим потерям в народном хозяйстве.

Налоговая политика должна отвечать требованиям обеспечения использования налоговых платежей для формирования доходной части бюджетов различных уровней и решения фискальных задач государства, а также использования налогового инструмента в качестве косвенного метода регулирования экономической деятельности. Налоговая политика должна быть справедливой, стимулирующей экономический рост страны. [1]

Налоговая система РФ — это основа для выполнения государством своих функций и главный источник доходов федерального, региональных и местных бюджетов.

В структуру налоговой системы России включены:

1. все налоги, страховые взносы и сборы, принятые на территории нашей страны согласно НК РФ;
2. субъекты обложения налогами и сборами;
3. нормативно-правовая основа;
4. государственные органы власти в области налогообложения и финансов.

Структура системы РФ в области налогообложения имеет 3 уровня: федеральный, региональный и местный. На каждом из этих уровней принимаются соответствующие законодательные акты, которые не должны противоречить положениям Налогового кодекса и Конституции РФ. [2]

Законодательство Российской Федерации о налогах и сборах состоит из настоящего Кодекса и принятых в соответствии с ним федеральных законов о налогах, сборах, страховых взносах.

Законодательство о налогах и сборах регулирует властные отношения по установлению, введению и взиманию налогов, сборов, страховых взносов в Российской Федерации, а также отношения, возникающие в процессе осуществления налогового контроля, обжалования актов налоговых органов, действий (бездействия) их должностных лиц и привлечения к ответственности за совершение налогового правонарушения [3]

Цифровые технологии и их роль в реализации налоговой системы РФ

Доходные базы бюджетов всех уровней должны быть обеспечены своевременными поступлениями, а взамен юридические лица получают определенные гарантии и права, в том числе на социальное обеспечение. Таков упрощенный план выполнения этой задачи налоговой системы для общего понимания. Налоги продолжают в современном обществе являться основной формой государственного дохода. Механизм налогов представляет собой финансовую функцию, которая при помощи экономических инструментов воздействует на общественное производство, его динамику и структуру, а также на научно-техническое развитие. Налоги влияют на рыночные отношения, укрепляют их и стимулируют развитие предпринимательства. Кроме

того, они способствуют процессам производства и служат барьером в социальном обнищании населения, финансово необеспеченного.

Развитие технологий бросает вызов налоговым системам и делает очевидной необходимость скорейшего их реформирования, поскольку в современном мире все труднее отслеживать финансовые потоки и транснациональные цепочки создания стоимости, что создает риски для налоговых поступлений. Чтобы отвечать вызовам цифровой экономики, налоговые администрации должны трансформироваться в адаптивные цифровые платформы, осваивая современные бизнес-технологии, применение которых позволяет строить экономику знания и доверия.

«Цифровая экономика – это хозяйственная деятельность, в которой ключевым фактором производства являются данные в цифровом виде, обработка больших объемов и использование результатов анализа которых по сравнению с традиционными формами хозяйствования позволяют существенно повысить эффективность различных видов производства, технологий, оборудования, хранения, продажи, доставки товаров и услуг». [4]

На сегодняшний день отрасль налогообложения находится на стыке цифровых решений, инноваций и технологий. В условиях развития налогового законодательства в Европейском союзе, США и других странах мира компаниям требуется все более широкий спектр поддержки. Цифровая экономика подразумевает глубокий и разносторонний анализ налоговых вопросов: от налогообложения до основных функций налогового отдела. Многие организации ищут наиболее оптимальный способ реализации стратегии цифрового развития налогообложения, которая позволит защитить инвестиции и реализовать амбиции бизнеса в области цифровых технологий.

В цифровой экономике благодаря хорошо отлаженному налогообложению и льготным условиям можно стимулировать или сдерживать определенные виды деятельности, влиять на спрос и предложение, а также на экономическую активность в определенных регионах и секторах.

Налоговая система государства формируется под влиянием ряда факторов. Социально-экономическая политика, уровень жизни и потребности являются основой для определения направления финансового развития государства. Налоги остаются основной формой государственных доходов в современных обществах. Налоговая система – это финансовая функция, которая экономическими средствами воздействует на общественное производство, его динамику и структуру, развитие науки и техники. Налоги влияют на рыночные отношения, укрепляют их и стимулируют развитие предпринимательства. Кроме того, они способствуют производственному процессу и предотвращают социальную депривацию экономически незащищенных слоев населения.

Внедрение цифровых технологий в налоговое администрирование позволило увеличить поступления в бюджет и сделать процесс уплаты налогов удобным для налогоплательщиков. Динамика начисленных налогов выросла за 3 года на 1707 млрд. руб., а динамика уплаченных на 137 млрд. руб. При этом выросли как налоговые, так и не налоговые доходы. Налоговые органы постоянно стремятся использовать и развивать новые цифровые технологии,

которые являются более эффективными и действенными для достижения ключевой стратегической цели - повышения добровольного соблюдения налогоплательщиками налогового законодательства. Налоговые органы находятся в процессе адаптации к использованию информационно-коммуникационных технологий и цифровизации экономики. Налоговые органы уже начали оцифровывать налоговое администрирование путем введения электронных налоговых деклараций и постепенно вводят обязательное электронное выставление счетов-фактур.

Одновременно с развитием информационных технологий растут и социальные потребности населения в получении услуг быстрым, доступным и качественным способом. Подобно бизнесу, налоговые органы должны использовать новые потоки данных и поддерживать постоянную связь с налогоплательщиками как в целях налогового контроля, так и для предоставления налогоплательщикам индивидуализированных услуг. [5]

Перспективным проектом налоговой администрации является национальный округ системы прослеживаемости импортных товаров, который создается Федеральной налоговой службой Российской Федерации совместно с Федеральной таможенной службой. Эта система позволит оперативно выявлять случаи незаконного импорта и оборота и предотвращать повышение среднерыночных цен. Система позволяет идентифицировать товарные потоки по номенклатуре. На первом этапе будет отслеживаться десять товарных групп: промышленные автомобили и промышленное оборудование, мониторы и проекторы, холодильники и холодильное оборудование, стиральные и посудомоечные машины, детские коляски и автомобильные кресла.

Еще одним уникальным проектом является созданная в ФНС России автоматизированная система контроля «АСК НДС-2», которая позволяет обеспечить контроль за уплатой налогов по каждой операции в секторе B2B на основе автоматического сопоставления данных. Благодаря этой системе ФНС России может в реальном времени проводить оценку рисков по каждому налогоплательщику и каждой транзакции. Система выстраивает цепочки формирования добавленной стоимости, идентифицирует бенефициаров незаконных операций, автоматически выявляет и пресекает уклонение от уплаты НДС или попытки незаконных налоговых операций.

Повсеместное развитие цифровой экономики требует от налоговых администраций адаптироваться к новым условиям и устанавливать соответствующие требования к участникам электронной торговли.

Налоговая политика РФ неразрывно связана с экономической стратегией развития государства. В современных условиях налоговая система РФ обеспечивает компенсацию наполнения бюджета, вызванного снижением стоимости основного экспортного товара.

Список использованных источников:

1. Залибекова Д.З., Бучаева С.А. Актуальные проблемы последних изменений законодательства // в сб. материалов IV Всероссийской научно – практической конференции «Проблемы эффективного взаимодействия государства, бизнеса и общества в условиях цифровой экономики» Махачкала, 2022

2. Залибекова Д.З., Бучаева С.А. Налоговое регулирование России в условиях становления цифровой экономики // в сб. материалов IV Всероссийской научно – практической конференции «Проблемы эффективного взаимодействия государства, бизнеса и общества в условиях цифровой экономики» Махачкала, 2022

3. Залибекова Д.З., Бучаева С.А. Меры государственного противодействия налоговым правонарушениям // в сб. материалов IV Всероссийской научно – практической конференции «Проблемы эффективного взаимодействия государства, бизнеса и общества в условиях цифровой экономики» Махачкала, 2022

4. Studfiles, Налоговая политика государства с.7-8.

5. Журнал "АИ", "Цифровая экономика в налоговой сфере".

6. Интернет-портал СНГ, " О влиянии цифровой экономики на развитие системы налогообложения в государствах-участниках СНГ", с.1-2

7. Налог-налог. ру сообщество профессионалов, "Налоговая система РФ", с.4 2016г.

8. Налоговый кодекс РФ (часть первая), в ред. Федеральных законов от 09.07.99 N 154-ФЗ, от 03.07.2016 N 243-ФЗ

УДК 336.22

ПРАВОВОЕ РЕГУЛИРОВАНИЕ СТРУКТУРЫ ДОХОДОВ И РАСХОДОВ ФЕДЕРАЛЬНОГО БЮДЖЕТА

Азизова П.М., к.и.н., доцент кафедры истории государства и права России, ГАОУ ВО «Дагестанский университет народного хозяйства», г. Махачкала, Республика Дагестан

Email: azizova0173@mail.ru

Аннотация: в данной статье рассматривается проблема правового распределения доходов в Российской Федерации. Критериями для определения данного вопроса выступают цели и решения задач экономического процесса государства. В заключении сделал вывод, что экономика страны зависит первую очередь от самого Правительства, но и еще окружающих ее факторов.

Ключевые слова: экономика, государство, дефицит, профицит, государственный бюджет, финансы, доходы и расходы, налоги.

Abstract: This article discusses the problem of the legal distribution of income in the Russian Federation. The criteria for determining this issue are the goals and solutions of the tasks of the economic process of the state. In conclusion, he concluded that the country's economy depends primarily on the government itself, but also on the factors surrounding it.

Keywords: economy, state, deficit, surplus, state budget, finance, income and expenses, taxes.

Одной из наиболее важных особенностей страны является национальный бюджет (Министерство финансов). Иначе он называется архивными финансовыми документами Российской Федерации, и его основная задача - от-

разить большинство потоков капитала и источников финансирования (налоги, налогообложение и т.д.)

Но всего этого недостаточно для поддержания стабильности и роста экономики страны. Для этого требуются не только финансовые прогнозы на будущее, но и соответствующее планирование, чтобы помочь экономике страны избежать серьезной инфляции и нескольких кризисов.

Он должен определяться вместе с конкретными многоуровневыми и постепенными финансовыми операциями, потоками, доходами и расходами и относиться к завершению финансового плана в течение определенного, иногда очень длительного периода времени.

Согласно этой теории, государственный бюджет Российской Федерации прозрачен, и каждый человек, и граждане имеют право видеть, в какую страну или социальный проект направляются его средства в виде налогов.

Даже в Конституции Российской Федерации, в части 1 статьи 7, указано, что Российская Федерация является "социальным государством", целью которого является обеспечение достойной жизни и свободного развития человека. Однако, несмотря на такой подход, средства, изымаемые из Государственного бюджета Российской Федерации, не всегда используются для обеспечения малообеспеченных семей, семейных пособий и государственных проектов по развитию всей страны.

Согласно последним новостям, в 2023 году 12% населения живет за чертой бедности, то есть более 17 млн человек. За последние годы это число превысило 15 млн человек. Этот вопрос касается того, куда могут пойти деньги из национального капитала.

Ведь правильное направление и своевременное вложение средств в нужном направлении помогут стране удержаться в экономике на более длительный период времени, а не долго ощущать кризисную ситуацию. В конце концов, чем меньше людей живет на грани бедности, тем больше денежных налогов поступит в национальную казну.

Но стоит учитывать, что каждая страна рано или поздно ощутит экономический и финансовый кризис, потому что правильные теоретические прогнозы не всегда срабатывают в реальности. Наиболее интересным и практическим применением является рассмотрение этого вопроса на текущем этапе развития нашей страны, то есть к 2023 году.

С 2021 года государственный бюджет считается с плановым дефицитом, но хотя наша страна экономит много денег. По словам министра финансов А.Г. По словам Силуанова, эта тенденция сохранится до 2024-2025 годов. Возвращаясь к одному пункту, можно обнаружить, что в Российской Федерации в 2021 году (начало кризиса, дефицит) доля доходов должна составить 18,8 трлн рублей, а расходы намного превысят 21,5 трлн. Прогнозируемый дефицит на этот год составил 2,7 трлн рублей. рубль".

На 2022 год доля доходов составляет 25 трлн рублей, а расходов - 23,69 трлн рублей, то есть профицит составляет 1,32 трлн рублей. Кажется, что экономическая ситуация в стране улучшается, потому что страна переходит от кризисного дефицита к профициту в течение года, но, согласно теоретиче-

ским прогнозам, уровень инфляции в государстве увеличится с 12,4% до 5,5%, но, несмотря на практику, Российская Федерация все еще с трудом справляется с дефицитом. [2.с 76] Власти считают, что увеличение налоговой нагрузки на компании и состоятельных граждан является одним из текущих способов мобилизации доходов российского бюджета [2].

Следовательно, это выражается следующим образом: -

В некоторых случаях ставка НДС увеличилась с 13% до 15%.

Для граждан, чей годовой доход превышает 5 миллионов рублей, то есть в пределах 420 тысяч рублей в месяц; - подоходный налог взимается с процентов по вкладу. Налог в размере 13% взимается с суммы процентов по всем депозитам и остаткам на счетах в российских банках, которая превышает доход, рассчитанный по формуле 1 млн.

Рубль умножается на ключевую налоговую ставку (Центрального банка Российской Федерации) [2]

- Увеличение налога на потребление табачных изделий - модернизация нефтяной промышленности и увеличение налогообложения, изменение некоторых преимуществ в этом отношении

- Изменение процедур выездных налоговых проверок и других процедур, связанных с финансовыми вопросами взаимоотношений;

- Изменение и модернизация некоторых налоговых систем;

- Другие изменения в налоговом законодательстве.

Как я уже сказал, главной задачей страны является тщательное рассмотрение приоритетов, краткосрочных текущих планов, выявление рисков, которые могут повлиять на экономику страны, и достижение баланса между расходами и доходами - все это бюджеты, в рамках которых возможно проводить налогово-бюджетную и экономическую политику с учетом правильного выбора, но есть и другие факторы, такие как хорошие мирные отношения с другими странами.

В некоторых случаях их помощь в трудных ситуациях будет очень полезна.

В этом случае люди задаются вопросом, как выжить в этой кризисной ситуации, потому что любой дефицит и избыток дадут о себе знать. На самом деле, нет, трудно уловить разницу между ними.

Это не означает, что в любом случае это немедленно приведет к экономическому коллапсу страны.

Напротив, данное явление характерно для нескольких стран на том или ином этапе их развития. Однако, как мы все считаем, профицит оказывает совершенно положительное влияние, и это может привести к увеличению дохода или даже оказать на него негативное влияние. Пример 2008 года ясно показывает, что в то же время профицит национального бюджета составил 1,6 миллиарда долларов США.

Однако экономический кризис в стране сохраняется и усугубляется.

До сих пор власти сталкивались с проблемой возможной нехватки доходов от различных секторов экономики: налога на добавленную стоимость, налога на прибыль, дивидендов от государственных предприятий.

В этом случае, по мнению большинства экономистов, возможны две альтернативы: снижение дохода (менее благоприятно) или увеличение дохода за счет дополнительного вывода средств из компании (более благоприятно). Пока что российское правительство активно работает в казначействе. Российские власти вновь сталкиваются с двумя проблемами: переходят в режим ужесточения или увеличивают расходы.

Документ должен быть в основном направлен на решение социальных проблем: поддержку уязвимых групп населения, образование, культуру и здравоохранение. Ряд вопросов, связанных с принятием этого документа, все еще обсуждается, но ясно одно: только придерживаясь принципа сбалансированности бюджета, то есть соответствия расходов национальному доходу, можно обеспечить уверенный экономический рост.

Главная задача Российской Федерации – обеспечение этой позиции. [5.с 98]

Список использованных источников:

- 1 *Бюджетный кодекс РФ (в ред. Федерального закона от 26 апреля 2007 г. № 69-ФЗ) // КонсультантПлюс*
- 2 *Крохина Ю.А. Базисные категории бюджетного права: доктрина и реальность // Журнал российского права. 2002. № 2.*
- 3 *Баева Е. А., Позднякова С. В. Проблема сбалансированности государственного бюджета и пути ее решения. Ученые записки Тамбовского отделения РОСМУ. 2016;(6):44-48.*
- 4 *Залибекова Д.З., Бучаева С.А. Актуальные проблемы последних изменений законодательства // в сб. материалов IV Всероссийской научно – практической конференции «Проблемы эффективного взаимодействия государства, бизнеса и общества в условиях цифровой экономики» Махачкала, 2022*
- 5 *Залибекова Д.З., Бучаева С.А. Налоговое регулирование России в условиях становления цифровой экономики // в сб. материалов IV Всероссийской научно – практической конференции «Проблемы эффективного взаимодействия государства, бизнеса и общества в условиях цифровой экономики» Махачкала, 2022*
- 6 *Залибекова Д.З., Бучаева С.А. Меры государственного противодействия налоговым правонарушениям // в сб. материалов IV Всероссийской научно – практической конференции «Проблемы эффективного взаимодействия государства, бизнеса и общества в условиях цифровой экономики» Махачкала, 2022*
- 7 *Поветкина Н. А. Финансовая устойчивость Российской Федерации. Правовая доктрина и практика обеспечения. М.: ИЗиСП, КОНТРАКТ; 2016. 344 с.*
- 8 *Пинская М. Р., Зиганишина Л. А. Сбалансированность региональных и местных бюджетов: проблемы и пути их решения. Инновационное развитие экономики. 2015;30(6):90-98.*

РЕГИОНАЛЬНАЯ БЮДЖЕТНО-НАЛОГОВАЯ ПОЛИТИКА В МЕХАНИЗМЕ АНТИИНФЛЯЦИОННОГО РЕГУЛИРОВАНИЯ РОССИЙСКОЙ ЭКОНОМИКИ

Азизова П.М., к.и.н., доцент кафедры истории государства и права России, ГАОУ ВО «Дагестанский университет народного хозяйства», г. Махачкала, Республика Дагестан

Email: azizova0173@mail.ru

Аннотация: в научной статье раскрывается нынешняя динамика состояния налогового бюджета и приводится ряд решений в связи с тем, что актуальность проблемы долговременна и соответственно требует больших ресурсов и времени для ее решения.

Ключевые слова: налоги, налоговые правоотношения, налоговая система, налоговая ответственность, бюджет, регион, сбор.

Abstract: This article discusses the problem of the legal distribution of income in the Russian Federation. The criteria for determining this issue are the goals and solutions of the tasks of the economic process of the state. In conclusion, he concluded that the country's economy depends primarily on the government itself, but also on the factors surrounding it.

Keywords: economy, state, deficit, surplus, state budget, finance, income and expenses, taxes.

Бюджетно-налоговая политика регионов может участвовать как элемент «точной» настройки государственной экономики в механизме антиинфляционного регулирования, ведь без полного решения сбора налогов и последующего пополнения федерального бюджета за счет заимствований ликвидация дефицита бюджета невозможна, также неосуществима поддержка малого бизнеса и производственных предприятий региона, невозможна контролировать тарифы и увеличивать платежеспособность регионального населения.

Основополагающим документом стратегического характера национального уровня является «Концепция долгосрочного социально-экономического развития Российской Федерации на период до 2020 года», утвержденная распоряжением Правительства Российской Федерации от 17 ноября 2008 г. № 1662-р. В разделе «Региональное развитие» данного документа определены цели, задачи, приоритеты регионального развития страны. Целью государственной региональной политики в документе провозглашается повышение сбалансированности пространственного развития российской экономики, что предполагает:

а) формирование новых центров динамичного экономического роста на всей территории Российской Федерации;

б) выявление и раскрытие конкурентных преимуществ каждого региона, создание условий для подъема российской глубинки, российской провинции;

в) уменьшение дифференциации в уровне и качестве жизни населения между регионами и внутри регионов;

г) последовательное освоение новых, еще не освоенных территорий, имеющих потенциальные долгосрочные экономические преимущества;

д) укрепление экономической целостности и создание условий устойчивого развития геополитически проблемных регионов. На федеральном уровне конкретные требования, цели и задачи бюджетной политики ежегодно формулируются в Бюджетном послании Президента Российской Федерации [5]

Среди субъектов РФ самые высшие бюджетные доходы на душу населения отмечены в г. Москва, Чукотский АО, Ямало-Ненецкий АО (99783- 108089 руб. на душу населения), а также в Магаданская и Московская области, Бурятском АО (56899 - 64568 руб.), самые низкие – в Карачаево-Черкесской республике, республике Тыва, Ингушской республике, Ивановской и Костромских областях (19975– 27699 руб.), разрыв между показателями составил 5,4 раза. [2]

Таблица 1

Максимальная и минимальная бюджетная обеспеченность субъектов Российской Федерации на 30 декабря 2022 года, %

| Максимальное значение | | | Минимальное значение | | |
|-------------------------------|--------------|----------------------------|-------------------------------------|----------------|---------------------------|
| Регион | На 1.03.2022 | Справочно: на 1.03.2022 г. | Регион | На 1.03.2022г. | Справочно: на 1.03.2022г. |
| Агинский Бурятский авт. округ | 185,56 | 24,99 | Республика Ингушетия | 12,88 | 8,23 |
| Ямало-Ненецкий авт. округ | 168,24 | 96,19 | Усть-Ордынский Бурятский авт. округ | 14,72 | 11,61 |
| Тюменская область | 129,92 | 107,09 | Чеченская Республика | 16,84 | 0,43 |
| Ханты-Мансийский авт. округ | 127,5 | 86,54 | Республика Тыва | 17,71 | 18,08 |
| Челябинская область | 104,66 | 99,07 | Республика Дагестан | 22,32 | 24,24 |
| г. Санкт-Петербург | 100,55 | 107,08 | Республика Алтай | 25,13 | 42,75 |
| г. Москва | 99,7 | 108,36 | Карачаево-Черкесская республика | 22,85 | 30,73 |
| Республика Коми | 97,0 | 89,51 | Кабардино-Балкарская Республика | 25,26 | 26,63 |
| Свердловская область | 95,97 | 79,8 | Коми-Пермяцкий авт. округ | 25,8 | 18,13 |
| Ненецкий авт. округ | 95,74 | 83,43 | Республика Северная Осетия | 33,08 | 25,44 |
| Оренбургская область | 91,7 | 86,17 | Еврейская авт. область | 35,22 | 22,41 |

В действительности большинство регионов ощущают недостаток бюджета за невысокий налоговый потенциал и в связи с непропорциональным расщеплением налогов. В таблице (табл. 2) представлены данные субъектов РФ в всеобщей сумме собранных налогов и сборов. [2]

Данные субъектов Российской Федерации в общей сумме собранных налогов и сборов на 30 марта 2020 года, %

| Субъект | % |
|---------------------|------|
| Москва | 16,8 |
| Ханты-Мансийский АО | 14,4 |
| Ямало-Ненецкий АО | 6,7 |
| Санкт-Петербург | 5 |
| Московская область | 4,8 |
| Татарстан | 3,9 |
| Самарская область | 2,9 |
| Красноярский край | 2,8 |
| Пермский край | 2,2 |
| Иркутская область | 2,1 |

В связи с низким поступлением налоговых платежей более 50% субъектов ощущают нехватку финансов и являются «реципиентами». Регионы-«доноры», обозначенные на таблице 2, являются источниками перераспределемых средств в ФФПР (Фонд финансовой поддержки регионов).

Начиная с 2001 г. в механизм экономической содействия субъектов РФ введен принципиально новый элемент – Фонд компенсаций. В отличие от ФФПР, выпрямляющего “общую” экономическую обеспеченность, он предназначен для денежного финансирования так называемых федеральных мандатов – обязательств, возложенных на бюджеты регионов Федеральными законами. В 2001 г. субвенции и дотации Фонда компенсаций распределены между всеми без исключения субъектами РФ вне зависимости от их финансовой обеспеченности для финансирования Федеральных законов «О государственных пособиях гражданам, имеющим детей» и «О социальной защите инвалидов в РФ». Кроме того, в составе федерального бюджета основаны Фонд регионального развития (поддержка инвестиций в общественную инфраструктуру) и Фонд развития региональных финансов (поддержка на состязательной основе бюджетных реформ) [3, с. 26]

Один из обстоятельств высокой собираемости налогов в регионах-донорах – наличие экспортоориентированных областей, получающих сверхприбыли из-за увеличения мировых тарифов.

К отрицательным причинам допускается причислять следующие.

Во-первых, предприятиям обрабатывающих отраслей сложно составлять конкуренцию с зарубежными аналогами по причине исчерпания «эффекта девальвации», а уровень налогового бремени никак не дает возможность финансировать даже обычное воспроизводство, отсюда низкая доходность и собираемость налогов.

Во-вторых, уплата налогов физ. лицами по району реализации экономической деятельности, а не по месту прописки, к примеру, госбюджет Столичного региона теряет из-за работы своих жителей в г. Москве несколько млрд руб. Налоговые издержки регионов из-за регистрации организаций в офшорах.

В-третьих, общая величина недоимок, а также невыплаченных санкций колоссальна.

Предотвращение названных выше диспропорций требует мер по уменьшению налогового бремени для производителей, упорядочению налоговых поступлений и затрат регионального бюджета. [4, с. 17]

По методу решения затруднившийся ситуации количество решений велико, но стоит выделить несколько главных решений:

1. Снижение налоговых ставок для предприятий реального сектора экономики. В частности, снижение налоговой нагрузки для исправно платящих налоги предприятий, а также возможность для всех остальных перейти в категорию пониженного налогообложения после погашения недоимок.

2. Перевод всей бюджетной системы региона на сметную систему финансирования с введением штатного расписания, норм расходов и т. д.

3. Совершенствование процедур формирования государственного заказа на основе бюджетных расходов (на региональном уровне). Государственный заказ должен содержать не только объемы, но и цены и, кроме того, качественные характеристики той продукции, которую будут закупать. Конкурс может и должен проводиться по вариантам более низких цен и более высокого качества. Уровень цен, фиксированных в госзаказе, будет являться важнейшим стабилизирующим фактором для инфляционных ожиданий. Администрация должна диктовать цену товаропроизводителю, а не товаропроизводитель – администрации. Но все это реализуемо лишь при условии, что администрация реально и своевременно расплачивается за свой заказ.

4. Полный перевод бюджетных денег в Казначейство под управление структур Центрального банка, как по доходам, так и по расходам. При этом в отношении расходов Казначейство должно выполнять все свои функции, в том числе по выплате наличных денег. Даже если это потребует определенных затрат, они будут меньше тех потерь, которые бюджет и бюджетополучатели несут сегодня.

Список используемых источников:

1. Залибекова Д.З., Бучаева С.А. Актуальные проблемы последних изменений законодательства // в сб. материалов IV Всероссийской научно – практической конференции «Проблемы эффективного взаимодействия государства, бизнеса и общества в условиях цифровой экономики» Махачкала, 2022

2. Залибекова Д.З., Бучаева С.А. Налоговое регулирование России в условиях становления цифровой экономики // в сб. материалов IV Всероссийской научно – практической

конференции «Проблемы эффективного взаимодействия государства, бизнеса и общества в условиях цифровой экономики» Махачкала, 2022

3. Залибекова Д.З., Бучаева С.А. Меры государственного противодействия налоговым правонарушениям // в сб. материалов IV Всероссийской научно – практической конференции «Проблемы эффективного взаимодействия государства, бизнеса и общества в условиях цифровой экономики» Махачкала, 2022

4. Налоги и налоговая система Российской Федерации: учебник и практикум для академического бакалавриата / Л. И. Гончаренко [и др.], 2019.

5. Официальный сайт федеральной службы государственной статистики - <https://rosstat.gov.ru>

6. Причины и следствия слабости бюджетных стимулов в России на местном уровне / Е. В. Жуковская [и др.]. М.: ЦЭФИР, 2003

7. Игонина Л. Л., Кусраева Д. Э. Налоговый потенциал региона: эффективность реализации и факторы роста: монография. Краснодар, 2010

8. Бюджетное послание Президента РФ о бюджетной политике в 2017-2018 годах.

УДК 336.22

СУЩЕСТВУЮЩИЕ ПРОБЛЕМЫ ПРАВОВОГО РЕГУЛИРОВАНИЯ ПРИВЛЕЧЕНИЯ СУБЪЕКТОВ НАЛОГОВОГО ПРАВА К ОТВЕТСТВЕННОСТИ ЗА НАРУШЕНИЕ ЗАКОНОДАТЕЛЬСТВА О НАЛОГАХ И СБОРАХ

Азизова П.М., к.и.н., доцент кафедры истории государства и права России, ГАОУ ВО «Дагестанский университет народного хозяйства», г. Махачкала, Республика Дагестан

Email: azizova0173@mail.ru

Аннотация: *в данной статье раскрываются проблемы правового регулирования нарушений налогового права на современном этапе, а также способы привлечения субъектов к ответственности за нарушение законодательства о налогах и сборах.*

Ключевые слова: *существующие проблемы правового регулирования привлечения субъектов налогового права к ответственности за нарушение законодательства о налогах и сборах.*

Annotation: *This article reveals the problems of legal regulation of violations of tax law at the present stage, as well as ways to hold subjects accountable for violating the legislation on taxes and fees.*

Keywords: *This article reveals the problems of legal regulation of violations of tax law at the present stage, as well as ways to hold subjects accountable for violating the legislation on taxes and fees.*

Роль налогов в современном мире играет огромную и важную составляющую в формировании государства, а также её внутренних, экономических, социальных, политических и внешнеэкономических функций, направленная на регулирование внешних связей страны и оказание помощи хозяйствующим

щим субъектам для повышения конкурентоспособности национальной продукции. В соответствии «Налогового кодекса Российской Федерации (частью первой)» от 31.07.1988 /146 ФЗ (ред от 18.03.2023).

Под налогом понимается обязательный, индивидуально безвозмездный платёж, взимаемый с организаций и физических лиц в форме отчуждения принадлежащим им на праве собственности, хозяйственного ведения или оперативного управления денежных средств в целях финансового обеспечения государства и (или) муниципальных образований.

Под сбором понимается обязательный взнос, взимаемый с организаций и физических лиц, уплата которого является одним из условий совершения в отношении плательщиков сборов государственными органами, органами местного самоуправления, иными уполномоченными органами и должностными лицами юридически значимых действий, включая предоставление определенных прав или выдачу разрешений (лицензий), либо уплата которого обусловлена осуществлением в пределах территории, на которой введен сбор, отдельных видов предпринимательской деятельности.

Налоговый кодекс РФ имеет несомненные важные достоинства, которые могут облегчить понимание о налогах и сборах, в котором последовательно содержатся положения, регулирующие почти все аспекты связей, возникающие в процессе организации деятельности налоговой системы России.

Несмотря на обязанность платы налогов, установленных Конституцией Российской Федерации ст.57 «Каждый обязан платить законно установленные законно установленные законы и сборы», происходят несоблюдения норм налогового права, у которых имеются определенные обязательства об уплате налогов.

По мнению экспертов, а именно Е.Ю. Грачевой, заведующей кафедрой финансового Университета им. О.Е Кутафина (доктор юр. наук).

«Прошедшее десятилетие оказало самое большое за все годы реформ влияние на налоговую сферу. Вступившие в силу с 1999 г. первая часть и с 2000 г. вторая часть НК РФ позволили сформировать к 2003 г. определенную правоприменительную практику, повлиять на правосознание граждан, работников налоговых, правоохранительных, судебных органов.

В налоговом законодательстве были закреплены такие важнейшие принципы, как презумпция невиновности налогоплательщика, обязанность платить налоги, установленные только законом, право не исполнять требования должностного лица налогового органа, противоречащие законодательству, и др.

В последнее десятилетие основной тенденцией развития налогового законодательства стало совершенствование механизмов проведения контроля, процессуальных норм привлечения к ответственности за правонарушения.

Налоговая реформа, начатая в 1990-х гг., продолжается. Об этом свидетельствует изменение не только норм первой части НК РФ, но и самой системы налогов и сборов, которое выражается в создании новых и отказе от ранее действовавших налоговых платежей.»

Из вышеперечисленного особого внимания хочется уделить механизму проведения контроля, процессуальных норм привлечении к ответственности за правонарушения. Под действием процессуального характера мы понимаем правоприменительную деятельность обуславливающую стадийность право применения.

Учитывая признаки право применения, можно определить черты, характерные налоговому право применению, во-первых, налоговое право- применение – это организующая, государственно-властная деятельность налоговых, таможенных и иных органов, уполномоченных государством.

Во-вторых, это деятельность, которая связана с разрешением специфической категории юридических дел, которая возникает по поводу взимания налогов, осуществления налогового контроля, привлечения к юридической ответственности за нарушение налогового законодательства, а также в связи с рассмотрением жалоб налогоплательщиков.

В-третьих, результатом правоприменительной деятельности уполномоченных органов выступают индивидуальные налогово-правовые акты применения права. В-четвертых, применение налогово-правовых норм происходит в строго определенном порядке в ходе налогового процесса.

Далее, под механизмом контроля вытекают задачи налогового контроля, которые выступают как; своевременное и полное внесение налогов и сборов бюджетов государственных фондов, а также их правильное исчисление, предупреждение нарушений законодательства о налогах и сборах, наказание нарушителей законодательства о налогах и сборах. Ответственность за нарушение законодательства о налогах и сборах, может быть разный, зависимости от тяжести проступка.

Ответственность за неуплату налогов — это наказание, которое определяется ст. 122 (НК) РФ, ст. 198 (УК) РФ. К ней могут привлечь с 16 лет. Индивидуальные предприниматели несут ответственность как физические лица.

Меру наказания определяет суд, она может быть, как административной, так и уголовной. В науке существуют дискуссии в отношении нормативной регламентации процессуального порядка привлечения к налоговой ответственности, а также закрепления норм, регулирующих налоговые правоотношения.

Так Хаменушко В.И., который является сторонником административной природы налоговой ответственности высказывает позицию, согласно которой выделение налоговой ответственности в самостоятельный вид ответственности не допустимо, так как отсутствует определённый разработанный законодателем порядок привлечения к налоговой ответственности.

Для выделения налоговой ответственности как самостоятельного вида ответственности потребуется разработка процессуального аппарата привлечения к ответственности по уровню правового регулирования, соответствующего Уголовно-процессуальному кодексу Российской Федерации или Кодексу об административных правонарушениях Российской Федерации.

По его мнению, процедуру привлечения к административной ответственности можно применять к налоговым отношениям в связи с тем, что ин-

ститут административной ответственности имеет сформировавшийся в течение длительного времени качественный процессуальный аппарат привлечения к административной ответственности.

В связи с тем, что налоговые и административные отношения сходны по своей природе, необходимо признать налоговую ответственность разновидностью административной ответственности.

Данную точку зрения критикует М.Б.Разгильдиева, свою позицию учёный обосновывает тем, что возникновение налоговой ответственности — это новое, объективно обусловленное явление правовой действительности, связанное с тем, что преобразования законодательства в 90-е годы потребовали формирования комплекса мер принуждения, применяемым к налогоплательщикам в случае недобросовестного исполнения ими правовых предписаний.

Учёный в обоснование своей позиции применяет сравнительно-правовой метод, согласно которому теоретические разработки уголовной и гражданской ответственности сложились намного позже, чем фактическая разработка процессуальных правил привлечения к данным видам ответственности.

Также КОАПРФ объективно не приспособлен к применению в имущественных отношениях, и регламентация производства по делу об административных правонарушениях не сориентирована на особенности налогового правоотношения, требующего более длительных сроков подготовки материалов к рассмотрению дела о налоговом правонарушении. Разграничение налоговой и финансовой ответственности происходит из самой природы данных видов ответственности.

Так природа финансовой ответственности носит имущественный характер, основополагающей функцией данного вида ответственности является право восстановительная функция.

В свою очередь основополагающей функцией налоговой ответственности является её карательный характер, так как данный вид ответственности направлен на формирование в правосознании населения того факта, что налоговая ответственность является справедливым, законным и неотвратимым возмездием лицу виновному в совершении налогового правонарушения, что обеспечит стабильное поступление денежных средств в бюджеты различного уровня. [5, с.17-18]

Точку зрения В.А.Кинсбургской критикует М.Б.Разгильдиева. Автор считает, что разграничение финансовой и налоговой ответственности в зависимости от осуществляемых данными видами ответственности функций не является обоснованным.

Свою позицию учёный обосновывает следующими аргументами: -во-первых: особенностью имущественных отношений сферы публичного права является то, что восстановление нарушенного субъективного права осуществляется вне зависимости от вины в её причинении, а именно не в рамках юридической ответственности. -во-вторых: рассмотрение пени как меры финансовой ответственности является не обоснованным, так как основанием определённых мер ответственности является правонарушение. Правонару-

шение должно иметь определенные признаки, установленные ст. 106 НКРФ, а именно противоправность, виновность, наказуемость.

Так как при нарушении налогоплательщиком обязанности своевременно уплачивать налоги и сборы не требуется установление такого элемента правонарушения как вина, данное действие нельзя рассматривать как меру ответственности.

По мнению учёного суждение о том, что пени является мерой ответственности в налоговом праве связано с рассмотрением данной правовой конструкции на основе гражданско-правовой теории юридической ответственности. Данный подход к изучению данного элемента правовой нормы является необоснованным, так как происходит отождествление мер ответственности и мер защиты. Отличительным признаком мер защиты является ответственность без вины.

По мнению М.Б.Разгильдиевой пени не носит карательного характера, её основной задачей является обеспечение стабильности имущественного оборота в условиях неисполнения обязательств, иными словами пени носит компенсационный, а не карательный характер.

То, что пени является компенсационной мерой ответственности подтверждает тот факт, что пени перевязан к ставке рефинансирования Центрального банка РФ как усреднённая стоимость использования денежных средств в экономике государства. Пени следует понимать, как процент за пользование чужими денежными средствами.

Исходя из вышеперечисленного, мы можем придти к выводу, так как, рассмотрение данного института с данной точки зрения приведёт к признанию постановлений судов, регулирующих данные отношения, а также положений законодательных актов, утратившими силу, что станет причиной дестабилизации правового регулирования.

Список используемых источников:

1. Арсланбекова А.З. *Финансово-правовые санкции в системе мер юридической ответственности*: дис. канд юрид наук. М., 2008. 472. с.

2. Давтян Ю.А., *К вопросу о существовании налоговой ответственности // Налоги и налогообложение. 2021. №1. 95-111 с. URL: <https://cyberleninka.ru/article/n/k-voprosu-o-suschestvovanii-nalogovoy-otvetstvennosti>.*

3. Сидорович Ю. С. *Ответственность за совершение налоговых правонарушений и ее место в системе юридической ответственности // Юриспруденция. 2010. №3. URL: <https://cyberleninka.ru/article/n/otvetstvennost-za-sovershenie-nalogovyh-pravonarusheniy-i-ee-mesto-v-sisteme-yuridicheskoy-otvetstvennosti> (дата обращения: 07.10.2021).*

НАЛОГООБЛОЖЕНИЕ СУБЪЕКТОВ МАЛОГО ПРЕДПРИНИМАТЕЛЬСТВА

Азизова П.М., к.и.н., доцент кафедры истории государства и права России, ГАОУ ВО «Дагестанский университет народного хозяйства», г. Махачкала, Республика Дагестан

Email: azizova0173@mail.ru

***Аннотация.** В настоящей статье рассматриваются возникновение и развитие налогообложения субъектов малого предпринимательства. Также в статье определяется его место и роль в рыночной экономике страны и анализ его состояния и проблемы, которые необходимо решать законодательной и исполнительной власти России, как на федеральном, так и на региональном уровне.*

***Ключевые слова:** налогообложение, малое предпринимательство, экономика, малый бизнес.*

***Annotation.** This article deals with the emergence and development of small business taxation. Also the article defines its place and role in market economy of the country and the analysis of its condition and problems, which should be solved by legislative and executive authorities of Russia both on federal and regional levels.*

***Key words:** taxation, small business, economy, small business.*

Малое предпринимательство – это мелкомасштабная предпринимательская деятельность. С юридической точки зрения под малым бизнесом понимаются физические лица, осуществляющие предпринимательскую деятельность без образования юридического лица, а также малые коммерческие организации. Субъекты малого предпринимательства – это юридические лица и индивидуальные предприниматели, отнесенные в соответствии с условиями, установленными федеральным законодательством, к малым предприятиям.

Критерии отнесения субъектов хозяйствования – индивидуальных предпринимателей и юридических лиц – к малым предприятиям установлены Федеральным законом от 24 июля 2007 г. № 209-ФЗ «О развитии малого и среднего предпринимательства в РФ». [1 с. 143]

Как известно, развитие малого предпринимательства является одним из важнейших направлений решения экономических и социальных проблем в регионах России. Малый бизнес имеет особую роль в экономической жизни страны, потому что это одна из сил, которая помогает продвигать экономику любой страны. Для малого бизнеса проблема занятости решается созданием устойчивого экономического развития государства. Огромное влияние на развитие малого предпринимательства оказывает налогообложение. Определяя размер налога, взимаемого с субъектов малого предпринимательства, государство влияет на объем финансовых ресурсов, используемых субъекта-

ми малого предпринимательства, на то, будет ли это простейшее или расширенное воспроизводство, на уровень занятости и уровень налоговых поступлений в бюджет.

В связи с этим изучение проблем налогообложения малых предприятий позволяет провести анализ и оценку влияния государственной налоговой политики на малые предприятия и на основе обобщения и анализа опыта в области налогообложения малых предприятий, определение путей решения этих проблем. Необходимость углубления теоретических и практических исследований в области налогообложения малых предприятий определяет актуальность темы, определяет цель и задачи исследования.

Цель исследования - разработка комплекса научных предложений и практических рекомендаций по совершенствованию налогообложения малого бизнеса в России. В связи с обозначенной целью выделяются основные задачи работы:

1. Изучить практику применения специальных налоговых режимов для субъектов малого предпринимательства в Российской Федерации (упрощенная система налогообложения, единая система налогообложения на вмененный доход по отдельным видам деятельности), общего налогового режима, выявить их особенности, разработать методические рекомендации по их улучшению;

2. Оценить действующую систему льготного налогообложения малого бизнеса; определить принципы, преимущества и недостатки этих налоговых режимов;

3. Провести анализ результатов взимания минимального налога при упрощенной системе налогообложения, определить целесообразность и перспективы применения данного метода налогообложения;

4. Анализировать распорядок разделения косвенных затрат (на освещение, на отопление, на аренду имущества и т. д.) для малых предприятий, уплачивающих целый налог на вмененный доход по разу или нескольким видам предпринимательской деятельности в происшествии употребления данными малыми предприятиями упрощенной системы налогообложения в взгляде других обликов предпринимательской деятельности;

5. Анализировать и резюмировать эксперимент налогообложения субъектов малого предпринимательства в заграничных странах, обусловить потенциалы употребления зарубежного эксперимента в России. [2 с.57]

Малый бизнес играет важнейшую роль в экономике страны. Рассматривая качественные характеристики малого бизнеса, можно говорить о его влиянии на:

агентов рыночных отношений;

товарные рынки;

на социокультурных и политических процессах.

С точки зрения влияния малого бизнеса на сырьевые рынки и рынки сбыта можно говорить о его роли как:

а) крупный потребитель, совершающий значительные закупки для собственных производственных потребностей;

б) гибкий производитель, быстро реагирующий на изменения рыночной конъюнктуры и придающий рыночной экономике необходимую эластичность;

в) крупный работодатель, который также использует рабочую силу социально незащищенных групп (женщины, иммигранты, инвалиды) и поэтому выполняет важную социальную функцию.

Что касается влияния малого бизнеса на важнейших агентов рыночных отношений, то следует выделить следующие моменты:

а) малый бизнес играет существенную роль в формировании конкурентной среды;

б) играет роль катализатора научно-технического и технического прогресса (по оценкам специалистов, составляет около половины всех изобретений и научных разработок);

в) действует как буфер от колебаний экономической ситуации.

Цель данной работы – показать основные проблемы, с которыми сталкивается малый бизнес, и обозначить основные решения, предлагаемые государством. Для достижения конкретной цели необходимо решить следующие задачи:

- анализ наиболее распространенных проблем малого бизнеса;
- исследовать причины этих проблем;
- изучить, какие меры принимает государство для предотвращения и устранения выявленных проблем. [3 с. 104]

На современном этапе малые предприятия составляют основу либеральной экономики: на них приходится большая часть налоговых поступлений, заработной платы (сбережений), они обеспечивают жизнедеятельность значительной части населения. Благодаря деятельности малых предприятий создаются новые рабочие места, мобилизуются материальные, финансовые и природные ресурсы.

Малый бизнес является неотъемлемой частью и, как показывает практика, наиболее эффективным элементом инновационного развития экономики. Они занимаются разработкой и внедрением технологических, технических и организационных инноваций, без которых невозможен выход на рынок и эффективная работа новых предприятий.

Среди конкурентных преимуществ малого бизнеса следует выделить следующие:

- большая динамичность, оперативность в принятии решений, возможность быстрого перетока капитала за счет небольших безвозвратных потерь;
- короткий технологический цикл, сокращенные запасы в незавершенном производстве, ускорение оборачиваемости средств. Например, у мелкой фирмы оборот капитала в 2 - 2,5 раза выше, чем у концерна; это повышает уровень доходов, которые получает предприниматель, позволяет быстрее окупить инвестиции, уменьшает уровень экономического риска;
- низкие требования к капиталу и возможность быстрого внесения изменений в продукцию и производство;

- высокая скорость передачи управленческой информации, что позволяет малому бизнесу оперативно реагировать на изменения конкурентной среды;
- более низкие накладные расходы за счет предельно рациональной организации и контроля производства;
- быстрая адаптация к изменяющимся требованиям рынка;
- устойчивые продажи продукции за счет ориентации на конкретных потребителей.

Экономическое значение малых предприятий особенно возросло в последние годы. Малый бизнес, традиционно хорошо развитый в торговле, строительстве, сфере услуг и сельском хозяйстве, все больше доминирует в промышленности, особенно в общем и точном машиностроении, и электротехнике. Это связано с углублением специализации и дифференциации общественного производства, обеспечивающих значительное повышение его эффективности. По данным Федеральной службы государственной статистики за 2012-2015 годы количество малых предприятий (без учета микропредприятий) и их распределение по видам экономической деятельности представлены в таблице 1.

Таблица 1.

Динамика основных экономических показателей деятельности малых предприятий в России

| Наименование показателя | 2012 г. | 2013 г. | 2014 г. | 2015 г. | Темп роста, 2015 г. к 2012 г., % |
|---|-------------------|-------------------|-------------------|-------------------|----------------------------------|
| | Малые предприятия | Малые предприятия | Малые предприятия | Малые предприятия | |
| Количество предприятий, тыс. ед. | 1602,5 | 1644,3 | 1836,4 | 2003,0 | |
| Среднесписочная численность работников (без внешних совместителей), тыс. чел. | 9247,5 | 9790,2 | 10421,9 | 10755,7 | |
| Выручка от реализации товаров (работ, услуг), млрд. р. | 16873,1 | 18933,8 | 22610,2 | 23463,7 | |
| Инвестиции в основной капитал, млрд. р. | 346,1 | 376,2 | 431,6 | 521,5 | |

Источник: Брызгалин А. В. Налоговый учет и налоговая политика//Финансы. – 2013 - №3. [4 с. 98]

Малые предприниматели при осуществлении своей деятельности находятся под влиянием таких факторов, которые тормозят или существенно тормозят их развитие. Эти факторы проявляются в следующем: Ограниченное финансирование и низкий капитал — один из ярко выраженных недостатков малого бизнеса. Ограниченные финансы отражаются в маркетинговом бюджете, объемах производства, инвестициях и т.д. Специалисты оценили потребность малого бизнеса в кредитных средствах и пришли к выводу, что им принадлежит только 30%, то есть малая часть.

Взаимодействие малого бизнеса и органов власти представляет собой систему партнерства органов государственной власти и местного самоуправления, профсоюзов, организаций работодателей и бизнес-структур в рамках решения социально-экономических проблем. Теоретическое представление о механизме этого взаимодействия и сотрудничества предполагает такую его трактовку. Все это формы среднесрочного и долгосрочного взаимодействия органов власти и малого бизнеса в целях решения общественно значимых задач на выгодных для всех условиях.

Система представления интересов малого бизнеса в государственных органах должна быть гибкой и многоуровневой. В то же время такой тип системы позволит вам свести к минимуму возможность вашей связи и строить отношения цивилизованно. На сегодняшний день динамика пути взаимодействия органов власти и малого бизнеса стала определяться, в первую очередь, обществом, для которого необходимо, чтобы бизнес корректировался и больше не входил в состав проблемных зон государства, а стать незаменимым компонентом вашего решения.

Формирование хозяйственного порядка, создающего условия для эффективного функционирования предприятия, во многом зависит от нормативных правовых актов, обеспечивающих его деятельность. Основными документами, на основе которых строится взаимодействие органов власти и малого бизнеса, являются:

- Конституция Российской Федерации;
- Гражданский кодекс Российской Федерации;
- Указы Президента Российской Федерации.

Власти также разработали несколько законов, направленных на поддержку малого и среднего бизнеса. Важной вехой является разработка и принятие закона «О развитии малого и среднего предпринимательства в Российской Федерации» (2007 г.), в котором уточняются особенности малого и среднего предпринимательства, указываются основные цели и принципы его государственной политики в отношении их развития и механизмов взаимодействия органов власти с ними.

На сегодняшний день особенности взаимодействия органов государственной власти и малого бизнеса связаны с последствиями мирового финансово-экономического кризиса, обострившего ситуацию как в экономической, так и в социальной сферах развития территориальных систем, в качестве таких проявлений, как потеря работы жителей страны, падение уровня заработной платы и, как следствие, снижение общего уровня жизни населения.

Список используемых источников:

1. Налоговый кодекс РФ. Часть 1 (с дополнениями и изменениями) 2019 - №4. с.57
2. Федеральный закон от 24.07.2007 №209-ФЗ с. 143.
3. Брызгалин А. В. Налоговый учет и налоговая политика// Финансы - 2013 - №3. с. 98
4. Залибекова Д.З., Бучаева С.А. Актуальные проблемы последних изменений законодательства // в сб. материалов IV Всероссийской научно – практической конференции «Проблемы эффективного взаимодействия государства, бизнеса и общества в условиях цифровой экономики» Махачкала, 2022
5. Залибекова Д.З., Бучаева С.А. Налоговое регулирование России в условиях становления цифровой экономики // в сб. материалов IV Всероссийской научно – практической конференции «Проблемы эффективного взаимодействия государства, бизнеса и общества в условиях цифровой экономики» Махачкала, 2022
6. Залибекова Д.З., Бучаева С.А. Меры государственного противодействия налоговым правонарушениям // в сб. материалов IV Всероссийской научно – практической конференции «Проблемы эффективного взаимодействия государства, бизнеса и общества в условиях цифровой экономики» Махачкала, 2022
7. Министерство экономического развития РФ [электронный ресурс]// Режим доступа: URL: <http://www.economy.gov.ru/> (дата обращения 10.05.2017).
8. Сатарова А. А. Актуальные проблемы и перспективы Налоговой реформы РФ с. 104

УДК 368 (075.8)

МЕТОДИКА ОЦЕНКИ ЭФФЕКТИВНОСТИ ГОСУДАРСТВЕННОГО ФИНАНСОВОГО КОНТРОЛЯ ЗА ДОХОДАМИ БЮДЖЕТОВ

Азизова П.М., к.и.н., доцент кафедры истории государства и права России, ГАОУ ВО «Дагестанский университет народного хозяйства», г. Махачкала, Республика Дагестан

Email: azizova0173@mail.ru

***Аннотация.** В статье рассматривается методика оценки эффективности государственного финансового контроля за доходами бюджетов. Эффективное функционирование системы общественных финансов является неотъемлемым условием стабильного экономического роста. При этом управление общественными финансами в значительной степени продолжает оставаться ориентированным на установление и обеспечение соблюдения формальных процедур, не создавая устойчивых стимулов и инструментов для повышения эффективности, прозрачности и подотчетности использования бюджетных средств в увязке с целями и результатами государственной политики.*

***Ключевые слова:** методика оценки эффективности государственного финансового контроля за доходами бюджетов.*

***Annotation.** The article discusses the methodology for assessing the effectiveness of state financial control over budget revenues. The effective functioning of the public finance system is an essential condition for stable economic growth.*

At the same time, public finance management largely continues to be focused on establishing and ensuring compliance with formal procedures, without creating sustainable incentives and tools to increase the efficiency, transparency and accountability of the use of budget funds in conjunction with the goals and results of public policy.

Keywords: *methodology for assessing the effectiveness of state financial control over budget revenues.*

В настоящее время Россия находится в сложных экономических и политических условиях (санкции, нестабильность внешнеэкономических связей, непростые взаимоотношения с международными партнерами), которые диктуют необходимость усовершенствования системы социально-экономического развития с целью укрепления рыночной экономики страны.

Эффективное функционирование системы общественных финансов является неотъемлемым условием стабильного экономического роста. При этом управление общественными финансами в значительной степени продолжает оставаться ориентированным на установление и обеспечение соблюдения формальных процедур, не создавая устойчивых стимулов и инструментов для повышения эффективности, прозрачности и подотчетности использования бюджетных средств в увязке с целями и результатами государственной политики.

Между тем, залог успеха эффективного функционирования системы общественных финансов – создание действенной системы финансового контроля.

Финансовый контроль необходим для обеспечения эффективного, рационального и законного формирования, распределения и расходования финансовых ресурсов, которые находятся в распоряжении правительства РФ и региональных органов.

Обычно, финансовый контроль исследуют в двух аспектах:

1) четко регламентированную деятельность сформированных специальных контролирующих органов за следованием финансовому законодательству и финансовой дисциплине экономических субъектов;

2) неотъемлемый элемент управления денежными потоками и финансами на микро и макроуровне в целях достижения эффективности и целесообразности финансовых операций.

Оба рассмотренные аспекты контроля взаимосвязаны, однако у них есть различия в целях, методах и субъектах контроля. Если в первом аспекте преобладает количественная и правовая сторона контроля, то во втором делается упор в финансовом контроле на аналитическую сторону.

Государственный финансовый контроль представляется нам комплексной и целенаправленной системой экономико-правовых действий определенных государственных органов, основывающихся на положениях главных законов государства.

Целью государственного финансового контроля является обеспечение законности и эффективности публичной финансовой деятельности.

Государственный финансовый контроль, который направлен на достижение правильности и законности расходования финансовых средств государства, ликвидацию злоупотреблений в использовании государственного имущества оказывает значительное воздействие на экономическую безопасность государства. Действенное правовое регулирование финансовых, экономических отношений и реализация контрольных мероприятий выступает основным фактором в обеспечении национальной безопасности РФ.

В начале проведения рыночных реформ в России роль финансового контроля оказалась заниженной, в значительной степени, в результате неверных теоретических посылок, которые были положены в основу проводимых реформ.

Понимание рынка как саморегулирующейся системы привело на первых порах к снижению роли государства в управлении экономикой и игнорированию необходимости укрепления системы государственного финансового контроля.

Одним из основных направлений российских рыночных реформ явилась децентрализация экономики, приведшая к ухудшению контроля использования государственных финансовых ресурсов.

В данном контексте, отечественные руководители и специалисты не учли очевидный факт, заключающийся в том, что высокоразвитый западный рынок стал таковым, прежде всего, благодаря государственному регулированию и применению в качестве эффективного элемента системы управления целенаправленного и действенного государственного финансового контроля за рыночными процессами.

Роль финансового контроля в преобразованиях социально-экономической сферы проявляется в том, что при его реализации проверке подвергаются:

1. Соблюдение определенного правопорядка в ходе финансовой деятельности общественными и государственными органами, организациями, учреждениями, предприятиями, гражданами
2. Экономическая эффективность и обоснованность выполняемых действий, их соответствие государственным задачам.

В экономической литературе существует несколько подходов к определению государственного финансового контроля.

Государственный финансовый контроль рассматривается как процесс совершения контрольной деятельности за расходованием государственного бюджета и бюджетов федеральных внебюджетных фондов, формированием денежного обращения, состоянием государственных резервов, внешнего и внутреннего государственного долга, использованием кредитных ресурсов.

Резюмируя мнения различных авторов, можно определить государственный финансовый контроль как совокупность действий контрольных органов государственной власти, в функциональные обязанности которых входит обнаружение нарушений в области управления государственными финансовыми ресурсами при рассмотрении, утверждении, исполнении бюджетов, а также разработке по их предотвращению превентивных мероприятий.

На сегодняшний день в теории финансового контроля выделяются следующие принципы: законность, гласность, независимость, сбалансированность, объективность, ответственность, системность.

Прямое предназначение контроля выражается в реализации государственных финансово-экономических функций, обеспечивающих устойчивое экономическое развитие государства. Выступая главным инструментом оптимизации применения государственных денежных фондов, финансовый контроль ориентирует и направляет бюджетную политику, позволяет достичь законности реализации финансово-хозяйственной деятельности субъектов, защитить их экономические интересы.

В свою очередь государственная бюджетная политика представляет собой целый комплекс мероприятий для выполнения возложенных на нее социально-экономических, общественных, научно-технических и других подобного рода функций. Механизм бюджетной политики включает в себя определенные цели и задачи, направленные на формирование стабильной и прозрачной системы управления государственными финансами. Анализ эффективности деятельности отдельных направлений становится своеобразным ориентиром для дальнейшего проведения данной политики и показателем финансового потенциала государства.

Важную роль финансовый контроль играет в деятельности бюджетных учреждений, так как каждое из них систематически подвергается проверке с целью мониторинга использования бюджетных ассигнований. Представительные органы субъектов РФ могут и формируют региональные контрольно-счетные органы, которые выполняют те же самые функции и задачи, что и Счетная палата РФ, только на региональном уровне.

Контрольное управление Президента Российской Федерации, как видно из названия, выполняет контроль исполнения учреждениями и органами исполнительной власти федеральных законов, указов и распоряжений Президента РФ. Министерство финансов РФ, в свою очередь, занимается разработкой методологической и методической части государственного финансового контроля, куда входит порядок его организации, применение мер ответственности в финансово-бюджетной сфере за правонарушения, а также финансового мониторинга денежных доходов населения и других видов контроля в области финансов.

Список используемых источников:

1. Анисимов А. Финансовый контроль в капиталистических странах. 2011. – с.99.
2. Грачева Е.Ю., Хорина Л.Я. Государственный финансовый контроль: курс лекций. – М.: ТК Велби; Изд-во Проспект, 2015. – 272 с.
3. Денисович Е.В. Внешний финансовый контроль в региональной экономике [Электронный ресурс]: международный научно-практический электронный журнал «Экономика и социум», 2015. № 4 (17).
4. Козырин А.Н. Финансовый контроль. Финансовое право: Учебник Под ред. проф. О.Н. Горбуновой. – М.: Юристъ, 2013. – 400 с.
5. Комарова Е.И. Развитие налогового контроля в России и оценка его эффективности // Современные проблемы науки. – 2015. – № 1-1.
6. Кондрат Е.Н. Государственный финансовый контроль: основополагающие начала (принципы) / Е.Н. Кондрат // Юридическая наука: история и современность. 2012. № 1. С. 103-109.

СПЕЦИФИКА И ОСНОВНЫЕ ПРОБЛЕМЫ СОВРЕМЕННОГО МЕНЕДЖМЕНТА В РОССИИ

Акаев И.З., студент 2 курса 1гр. (на базе 9кл.) специальности 38.02.04 Коммерция (по отраслям), Дагестанский государственный университет народного хозяйства, Бизнес-колледж, г. Махачкала

Терехина С.В., старший преподаватель кафедры «Менеджмент» Дагестанский государственный университет народного хозяйства, г. Махачкала
E-mail: svetlana-terekhina@mail.ru

Аннотация. В рассматриваемой статье выделены проблемы российского менеджмента, его специфика и характерные черты, отличающие его от моделей, сложившихся в других странах. Приводится сравнение особенностей менеджмента на российских предприятиях с компаниями западных стран и обозначены пути решения проблем.

Ключевые слова: менеджмент качества, российская экономика, современный менеджмент, проблемы, особенности, специфика, развитие российского менеджмента.

Annotation. The article highlights the problems of Russian management, its specifics and characteristic features that distinguish it from the models that have developed in other countries. A comparison of the features of management at Russian enterprises with companies in Western countries is given and ways to solve problems are outlined.

Keywords: quality management, Russian economy, modern management, problems, features, specifics, development of Russian management.

Первая главная проблема российского менеджмента - проблема качества. Думается, что данная проблема является наиболее актуальной в системе управления, поэтому рассмотрим ее более подробно.

Одна из основных проблем российского менеджмента качества заключается в том, что экономические условия в стране отличаются от тех условий, в которых зародились принципы западного менеджмента качества. Говоря другими словами, это инструмент для решения проблем, которые пока не встали перед нашими производителями. А применение инструмента не по назначению приводит к получению иных, нежели ожидаемых, результатов.

Американский менеджмент обратился к управлению качеством после того, как испытал шок, описанный Робертом Колом: «Трудно определить масштабы воздействия на американский менеджмент вызова, брошенного Японией в области качества. Американцев оставили позади в понимании факторов конкурентной борьбы. Они уступили японцам, поскольку отрицали, что причиной их поражения является качество. Только после того как американские менеджеры убедились, что качество - фактор конкурентной борьбы, и признали собственные недостатки, они смогли их ликвидировать».

Анализ ситуации показывает, что наиболее востребован и плодотворно развивается менеджмент качества на тех предприятиях, которые ориентированы на производство продукции для иностранного потребителя. Будучи географически расположенными в России, они вынуждены играть по западным правилам. Для предприятий, ориентированных на потребителя из нашей страны или ближнего зарубежья, ситуация более свободная: они могут себе позволить применять инструменты обеспечения прибыльности, не связанные с удовлетворенностью покупателя. [6]

Задача научной составляющей менеджмента - выработать новые подходы, позволяющие оставаться предприятию прибыльным.

Законодатели, потребители и менеджеры еще не установили российскому бизнесу всего того множества ограничений, в условиях которых действует западный бизнес. Так, например, весьма характерными показателями «белых пятен» в законодательстве могут служить и ситуация с финансовыми пирамидами, и проблемы частных инвесторов в строительстве. Да и потребитель еще не столь «тренирован» и настойчив в отстаивании своих интересов, и влияние общественной морали на принимаемые менеджером решения еще не так заметно. Но тенденция достаточно очевидна, и она будет вынуждать предприятия искать способы выживания в рамках растущих ограничений, одним из которых является менеджмент качества.

А пока потребность в этом инструменте формируется зачастую искусственно, например, требованиями наличия различного рода сертификатов при проведении тендеров. Очевидно, что необходимость сертификата ничего общего с менеджментом качества как способом конкурентной борьбы не имеет, тем более принимая во внимание специфику работы российской индустрии сертификации. Но даже при существовании потребности в данном инструменте, он не может быть применен с пользой для предприятия, если высшее руководство не умеет им пользоваться.

Вторая главная проблема российского менеджмента - коррумпированность современной экономики РФ на всех уровнях. Здесь можно разделить менеджеров в государственных экономических структурах и менеджеров частных компаний. В западных странах государственные управленцы, чиновники, в большей степени отделены от материальных благ и их распределения, их роль с точки зрения взаимодействия с менеджерами частных компаний сведена к минимуму. Особенность российской системы управления, наличие «откатов» при получении крупных государственных заказов привела к тому, что российский чиновник стал «крупным менеджером» с эффектом получения «серых бонусов» при организации «нужных» управленческих решений в экономике. [3]

Третья проблема - избыточная численность государственных управленцев, непрерывно возрастающее число при постоянном «сокращении» аппарата. Это связано с тем, что самый эффективный и доходный бизнес в России - управление государственными ресурсами. При этом наблюдается острая нехватка топ-менеджеров высшей квалификации, способных эффективно управлять частными компаниями, с целью конкурентоспособности на миро-

вых рынках. Пока это получается только в некоторых отраслях, прежде всего ресурсных, связанных с экспортом полезных ископаемых и экспортом вооружений. Это превосходство связано, скорее всего, не только с уровнем менеджмента - большинство кадров были воспитаны в советское время, а также с конкурентными преимуществами в этих областях, сложившихся в силу географических, исторических и традиционных особенностей, позволяющих увереннее чувствовать себя на рынке.

Некоторые оценки ученых говорят, что «критическая масса» руководителей, менеджеров, способных преобразовать облик нашей экономики и наших предприятий в соответствие с современными требованиями, должна составить не менее 30 млн. специалистов. Однако эта оценка сомнительна, поскольку ее приводят специалисты, заинтересованные в учебном процессе - увеличении количества студентов по данной специальности. В тоже время, исторический опыт показывает, что численное увеличение управления в России приводит к обратным результатам.

В частности, российские руководители весьма неэффективно распоряжаются своим рабочим временем. Это зависит от типа деятельности, уровня управления и пр.

Особо стоит выделить *проблему* современного менеджмента в России, связанную с *механизмом глобализации*. В последние годы в мире произошли огромные изменения. Они касаются не только всех сторон внутренней жизни стран, но и мирового порядка. При этом наблюдается нарастание темпов происходящих перемен. Еще недавно очень модная «регионализация» перерастает в «глобализацию» и становится всего лишь составной частью процесса изменений в мире. Да и сама глобализация в последнее время необычайно ускорилась и практически вышла из-под всякого контроля.

В столь сложной, быстро меняющейся реальности, все труднее жить и действовать. Все сложнее принимать правильные решения, последствия которых могут повлиять не только на шансы индивидов, но и целых обществ. Большинство стран мира борется с экономическими и социальными проблемами.

Сегодня уже очевидно, что в России стандартные подходы к управлению экономикой, и интеграция в мировой рынок не гарантируют ускоренного роста. Нужны неординарные подходы к менеджменту на всех уровнях, тщательно продуманный стратегический план развития и конкретные цели. Удвоение ВВП и борьбу с бедностью можно считать частными, хотя и важными задачами. Стратегические цели развития предполагают максимальное привлечение инструментов системного, комплексного, трансформационного, иерархического, целевого подходов к повышению конкурентоспособности отечественной экономики, реформирование отраслевой структуры, формирование общественных институтов, в частности социального партнерства. Экономический же рост, измеряемый темпами прироста ВВП, достигается сегодня не столько за счет качественных изменений и инновационного развития, а скорее благодаря экстенсивному росту, необузданной эксплуатации при-

родных и трудовых ресурсов, что в стратегическом периоде, несомненно, приведет к целому ряду новых проблем.

В теории мировой экономики принято считать, что стабильное развитие характеризуется такой трансформацией экономических систем, которая в долгосрочной перспективе приведет к более высоким темпам роста в сравнении с другими экономическими системами, находящимися в сопоставимых условиях. И в первую очередь при этом система управления должна быть нацелена на формирование будущего (включая новые технологии, новые управленческие услуги, развитие трудового потенциала - человеческого капитала и т.д.), то есть основана на постоянном самосовершенствовании, для чего, прежде всего, нужен эффективный менеджмент: гибкая внутренняя структура системы, легко адаптируемая к внешней среде, современная, оптимальная информационная система.

Доказано, что уровень экономического развития управленческих систем в будущем наиболее тесно связан с развитием человеческого капитала и инновационно-инвестиционной деятельности системы.

В России лишь начинают эти связи активно учитывать, так использовать стратегические подходы при разработке программ развития на всех уровнях менеджмента.

Наукой и практикой менеджмента доказано, что развитие современных экономических систем всех уровней связано с информационными, коммуникационными и прочими современными управленческими технологиями, предполагается, что и их доля будет расти высокими темпами.

Реализация стратегии развития менеджмента в глобализирующейся экономике требует особого подхода в России к региональному и муниципальному менеджменту в силу наличия целого ряда специфических проблем.

Очевидно, что довольно сложная ситуация в нашей стране сложилась и на микроуровне, поскольку одновременный переход к рынку и глобальной информационной экономике затрудняет принятие долгосрочных инвестиционных решений большинством предприятий.

В условиях высокой внутренней неопределенности и благоприятной внешнеэкономической конъюнктуры частные инвесторы вкладывают средства в краткосрочные, быстрокупаемые проекты, как-то: торговля, финансовая сфера, а также в надежные активы, в частности в недвижимость. Эти решения бизнеса усугубляют несбалансированность экономики страны.

Из-за не востребоваемости квалифицированных кадров в большинстве секторов экономики, отсутствия конкурсных условий занятия должностей и несоответствия вузовской подготовки кадров спросу на рынке труда, ухудшается и качество человеческого капитала. В создавшейся ситуации развитие человеческого капитала как одной из основных составляющих эффективного менеджмента вряд ли сможет стать основным стратегическим фактором повышения конкурентоспособности российской экономики.

Возрастание значимости нематериальных ресурсов и информационных технологий стимулирует развитие гибкой организационной структуры. Компании нацеливаются на прибыль в широком смысле, они заинтересованы в

поддержании социальной справедливости, по крайней мере, в рамках своего предприятия.

Сохранение конкурентоспособности требует высокой скорости коммуникаций, что невозможно без максимального участия сотрудников и их заинтересованности в результатах своей деятельности. Предприятия вынуждены тратить все больше средств на обучение и переподготовку персонала, формирование собственных культурных ценностей.

Думается, что причинами отставания российских компаний от зарубежных конкурентов по эффективности управления являются не только, отсталые технологические уклады, но и отсутствие прозрачности бизнеса, недооценка роли постоянного развития и повышения качества всех своих подсистем. [2]

Проблема взаимодействия топ-менеджера и владельца компании в России. Особенность российской экономики - частые конфликты между владельцами компаний и топ-менеджерами, что приводит к замене последних. Результат - владелец теряет ценного специалиста, что отражается на эффективности работы компании. Эксперты утверждают, что в основном причины развалившихся рабочих отношений лежат в разном понимании стратегического управления компанией. Это обстоятельство также объясняет, почему карьерные амбиции менеджеров не реализуются.

Суть разногласий заключается в том, что собственник хочет получения, прибыли на каждом этапе, а менеджер высокой квалификации настроен на стратегические цели. Классический менеджер - это управленец, который работает по заданному четко разработанному направлению. Во многих российских компаниях, замечают эксперты, оно фактически отсутствует. Вместо этого компания функционирует по принципу «предпринимателя», то есть меняет направление своих усилий в зависимости от изменений на нестабильном рынке, также компании вынуждены подстраиваться под изменения в законодательной базе, смены политического курса и т.п. Таким образом, у средней компании нет жесткой стратегии. В этих условиях менеджер - управленец не знает будущего и не может разрабатывать планы своих действий по заданной «генеральной линией» компании, поскольку она просто отсутствует. Управленец в компании работает по принципу: появилась проблема - решили. В этих условиях менеджер должен быть предпринимателем - в каждый момент приспосабливаться к внешним условиям, а не строить стратегических планов. [4]

В западных странах компании существуют по-другому. Есть разработанная стратегия, учтены основные параметры - возможные риски, динамика цен и т.д.

Незначительные вариации на рынке в сторону «быстрых денег», не являются причиной делать «резкие повороты», так как коммерческая выгода компании основывается на стратегическом поведении для достижения конкретной цели - достижения стратегических заранее выставленных параметров. Это говорит о том, что выгоднее стратегические приобретения, незначительные потери возможной «быстрой» выгоды окупаются приверженностью выбранному основному направлению.

В такой компании менеджер чувствует себя комфортно, его действия ясны, прогнозируемы, ожидания оправдываются.

В классическом понимании менеджмента управление бизнесом построено на следовании стратегии. Предпринимательский подход - это российская специфика, которая естественным образом сформировалась в 90-тые годы и по инерции продолжает существовать. В те времена умение ориентироваться на обширном бизнес-пространстве, принимать смелые и быстрые решения, быть предпринимателем, было главным в экономике страны и в процветании бизнеса. Сейчас это время проходит, российским компаниям, чтобы иметь возможность общаться со своими зарубежными партнерами нужно перенимать западный опыт управления, соответствующий современному развитию российской экономики. [1]

Копирование формы, внешних атрибутов (штат управленцев, название должностей) российские компании переняли, реальные способы управления в целом остаются прежними по аналогии с 90-тыми годами. Это особенность среднего бизнеса России. Специалист, который получил образование классического управленца и сам тяготеет именно к такой работе, в стратегическом плане проиграет управленцу - стратегу.

Однако современный менеджер часто вступает в конфликт с собственником компании. Кажется, что сиюминутная прибыль важнее стратегического планирования. Эксперты относят это на счет общей невысокой культуры управления в России. За рубежом такая ситуация невозможна по определению.

Там выбор менеджера - сложная процедура с целью оценки его стратегической культуры. Он проходит многоуровневое собеседование, встречается с сотрудниками компании смежных направлений, с руководством. Детали будущей работы обсуждаются как можно более подробно, потом компания и потенциальный менеджер принимают решение о совместной стратегической работе. Оговаривают мельчайшие нюансы его деятельности. Этот процесс приема оправдан, поскольку сотрудник топ-уровня приходит в компанию минимум на пять лет. Он должен «вписаться» в систему, его работа и система подготовки дорога и длительна, он разделяет корпоративную культуру большой, часто гигантской, компании. Его замена или его сбой по работе - дорогое удовольствие для корпорации.

Теперь еще о российских особенностях. У собственника компании или генерального директора не всегда есть четкие цели и планы развития компании. Стратегия постоянно меняется, что исключает возможность общего планирования, отсутствует прозрачное планирование финансовых потоков предприятия и они связаны с теневым рынком. Из-за этого невозможно достичь результатов, которых требует собственник. Нередко менеджер имеет высокую степень ответственности, но не имеет ключевых полномочий, серьезно зависит от решений руководства по текущим вопросам оперативного управления. Еще одной причиной может стать отсутствие взаимопонимания среди членов управленческой команды, когда, например, в состав входят «люди директора», которые выполняют функцию дополнительного контроля бизнеса, при этом конкретных управленческих решений не выполняют.

В России при этом существует дефицит на рынке топ-менеджеров, спрос превышает предложение. Это в первую очередь административный директор, директор по информационным системам, по продажам, по развитию бизнеса, главный бухгалтер, региональный менеджер по продажам. [5]

В заключении нам хотелось бы отметить, что глобальный кризис сильно изменил цели и процесс управления компаниями, а также увеличил будущую неопределенность рынков.

В настоящее время не выработаны основные теоретические и методологические позиции по использованию менеджмента в практической деятельности вывода из экономического кризиса. Это относится не только к России, но и к ведущим зарубежным странам.

Сегодня в России только складываются экономические условия, требующие применения такого инструмента, как менеджмент качества. В первую очередь необходима высококонкурентная экономика, ориентированная на удовлетворение потребителя. Без этого менеджмент качества как инструмент сохранения рентабельности не будет востребован.

Основной особенностью управленческой мысли становится поиск новых конкретных и реальных путей устойчивого развития в условиях кризиса.

Возможно, что и стратегический менеджмент, отличительные стороны которого пренебрежение локальными доходами по сравнению со стратегическими целями, а также подход проект-менеджмент выведет мировую экономику, а также Россию на устойчивую стратегическую траекторию социально-экономического развития.

Список использованных источников:

1. Гапоненко, А. Л. Менеджмент: учебник и практикум для среднего профессионального образования / А. Л. Гапоненко; ответственный редактор А. Л. Гапоненко. — Москва: Издательство Юрайт, 2023. — 396 с. // Образовательная платформа Юрайт [сайт]. — URL: <https://urait.ru/bcode/511558> (дата обращения: 19.03.2023).
2. Гермек Е.А. Современное развитие менеджмента в России: проблемы и перспективы - Студенческий научный форум [сайт]. — URL: <https://scienceforum.ru/2016/article/2016024715> (дата обращения: 19.03.2023).
3. Корруптированность современной экономики РФ на всех уровнях — Студопедия [сайт]. — URL: https://studopedia.ru/21_2315_korrumpirovannost-sovremennoy-ekonomiki-rf-na-vseh-urovnyah.html (дата обращения: 15.03.2023)
4. Кропачева М.С. Специфика современного менеджмента в России. — URL: <https://cyberleninka.ru/article/n/spetsifika-sovremennogo-menedzhmenta-v-rossii> (дата обращения: 16.03.2023).
5. Особенности и проблемы российского менеджмента. — URL: <https://www.stud24.ru/management/osobennosti-i-problemy-rossijskogo-menedzhmenta/251992-742061-page4.html> (дата обращения: 18.03.2023).
6. Современные проблемы менеджмента в России, Проблема качества — URL: https://vuzlit.com/2002650/sovremennye_problemy_menedzhmenta_rossii (дата обращения: 15.03.2023).

ОСОБЕННОСТИ ФИНАНСИРОВАНИЕ ЗДРАВООХРАНЕНИЯ В ПОСТИНДУСТРИАЛЬНОМ ОБЩЕСТВЕ (НА ПРИМЕРЕ РОССИИ, США И ГЕРМАНИИ)

Ашуурбекова З.Н., к.э.н., доцент кафедры «Финансы и кредит», Дагестанский государственный университет народного хозяйства г. Махачкала
E-mail: zainabashurbekova@mail.ru

Аннотация: В статье проведен анализ финансирования здравоохранения в постиндустриальном обществе. Проводится сравнение России с США и Германией по уровню расходов на здравоохранение, исследованы некоторые проблемы здравоохранения в странах Запада в постиндустриальный период.

Ключевые слова: здравоохранение, затраты на здравоохранение, Всемирная организация здравоохранения, медицинская помощь.

Abstract: The article analyzes the financing of healthcare in a post-industrial society. The comparison of Russia with the USA and Germany in terms of health care costs is carried out, some health problems in Western countries in the post-industrial period are investigated.

Keywords: healthcare, healthcare costs, World Health Organization, medical care.

В ходе научно-технической революции наука становится производительной силой - возникает постиндустриальная экономика. Все большую роль играет сфера услуг. Если в индустриальной экономике главным элементом был капитал, то в современном постиндустриальном обществе лимитирующим фактором становится информация.

Инвестиции в здравоохранение в постиндустриальном обществе растут быстрее, чем в индустриальном обществе. Социально-экономические условия постиндустриального общества в 50-70 гг. XX века способствуют удовлетворению потребностей населения в развитых странах и увеличению спроса на услуги здравоохранения. Растет доля расходов на здравоохранение в ВВП.

Здоровье - ключевой жизненный показатель для каждого человека. Здоровье нации в свою очередь является первостепенным государственным признаком, характеризующим эффективность всей системы здравоохранения и напрямую влияющим на множество индикаторов, включая среднюю продолжительность жизни.

Затраты на здравоохранение учитывают весь потреблённый объём товаров и услуг в этой сфере, они выражаются в конечной стоимости медицины для населения, а соответственно и её доступности.

Сюда включены всевозможные персональные расходы, вроде оплаты лечения, сопутствующих товаров, отчисления в фонд обязательного медицинского страхования, а также в частные фонды и т.д. К государственным

тратам помимо содержания всей инфраструктуры, относятся, например, профилактические и противоэпидемические мероприятия и др.

В настоящее время наиболее обновленные данные о расходах на здравоохранение по странам относятся к 2021 году. Тем не менее, как и в прошлые годы, Соединенные Штаты тратят на здравоохранение значительно больше, чем любая другая развитая страна. Несмотря на этот факт, результаты здравоохранения для жителей не заметно отличаются от других развитых стран.

Есть несколько причин, которые могут повлиять на более высокие расходы на здравоохранение в США, от высоких затрат на лекарства до больших административных сборов. Факт остается фактом: Соединенные Штаты тратят на здравоохранение на человека как минимум на 40% больше, чем в любой другой стране мира.

В топ-10 стран с самыми высокими расходами на здравоохранение входят:

- Соединенные Штаты - 12 318 долл.
- Германия - 7 383 долл.
- Швейцария - 7 179 долл.
- Норвегия - 7 065 долл.
- Австрия - 6 693 долл.
- Дания - 6 384 долл.
- Швеция - 6 262 долл.
- Нидерланды - 6190 долл.
- Канада - 5 905 долл.
- Ирландия - 5 836 долл.

США в большом отрыве от остальных, медицина здесь непропорционально дорогая. Благодаря этому медики в Америке - наиболее высокооплачиваемая категория работников.

Ниже расположились Швейцария и Норвегия, они могут поспорить с США в дороговизне жизни, но медицина тут дешевле, хотя тоже относительно недешёвая.

Следом идёт целый пул стран, расходы на здравоохранение в которых в разы ниже чем американские, при этом они не сильно уступают США в качестве жизни населения. Более того, страны вроде Италии и Испании, по средней продолжительности здоровой жизни существенно впереди.

Ориентируясь на эти показатели, американскую систему здравоохранения трудно назвать эффективной.

Россия находится в группе большинство которой составляют бывшие социалистические страны. Наши расходы схожи с тратами в Болгарии, Румынии и Латвии.

Далеко позади по медицинским расходам остались Индонезия и Индия, что в данном случае является справедливым отражением уровня жизни в этих странах.

Для стран, входящих в ОЭСР расходы на здравоохранение в среднем составляют 8,8% от ВВП (на 2021 год). Максимальный он у США - 16,9% ВВП. В России этот показатель в 2023 году должен приблизиться к 4,1% ВВП.

Ниже проведем сравнение России с США и Германией по уровню расходов на здравоохранение. Последние данные представлены по состоянию на 2021 год (опубликованы в 2022 году).

Таблица 1

**Рейтинг стран мира по уровню расходов на здравоохранение,
в % от ВВП**

| Рейтинг | Страна | Расходы (%) |
|---------|---------------------------|-------------|
| 2 | Соединённые Штаты Америки | 17 |
| 13 | Германия | 11 |
| 124 | Россия | 4,3 |

Составлено по данным World Health Organization: National Health Account Statistics, 2022.

По данным Всемирной организации здравоохранения (ВОЗ) ежегодно подсчитываются затраты на здравоохранение по странам мира. Этот показатель может выражаться в % от ВВП, но мы считаем его не совсем объективным. Более объективную оценку дает показатель затрат на душу населения, а не в % от ВВП, т.к. объем ВВП во всех странах разный. Объективнее будет оценивать ситуацию с здравоохранением по затратам на душу населения. Тогда ситуация будет более понятней.

В постиндустриальный период увеличивается продолжительность жизни, но снижение уровня рождаемости приводит к быстрому увеличению доли старших возрастных групп в общей численности населения. Одновременно в этих группах возрастает потребность в медицинских услугах. Врачи все больше сталкиваются с обеспечением медицинскими услугами особенно лиц старших возрастов. Постоянный прогресс в области медицины позволяет лечить неизлечимые ранее болезни.

Специфика организации медицинской помощи в США влияет на состояние мирового здравоохранения. Европейские страны ориентируются не только на высокий уровень медицинской помощи, но и на высокие инвестиции в здравоохранение.

В 1970-80 гг. правительства многих стран пытались сократить растущие медицинские расходы, однако, несмотря на введение контроля и регулирование, через 10 лет темпы расходов вновь увеличились. Это указывает на усиление фактора старения населения постиндустриального общества и увеличение издержек в сфере здравоохранения.

Проблемы здравоохранения в большинстве стран Западной Европы в постиндустриальный период носят структурный характер. Причины этого явления следующие:

- рост спроса на медицинские услуги и соответствующее их увеличение в валовом внутреннем продукте;

- инертность институтов здравоохранения. Традиционный подход в отношении безграничности государственного финансирования также ограничивает частное финансирование в здравоохранение; превалирование рынка поставщика медицинских услуг над рынком потребителя, ограниченность потребительского выбора;

- рост бюрократизации и коррупции.

Проблема сводится к нахождению равновесия между действием рыночных механизмов и государственным финансированием здравоохранения. Системы здравоохранения оказались недостаточно гибкими и неадекватными меняющимся общественным потребностям.

Таким образом, расходы на финансирование здравоохранения занимают важное место в экономике любого государства. Ведь здоровье нации является первостепенным государственным признаком, характеризующим эффективность всей системы здравоохранения. Что касается расходов здравоохранения на душу населения, то лидером в 2018 г. является США, их величина составила порядка 10 тыс. долларов.

Список использованных источников:

1. Улумбекова Г.Э., Гинойн А.Б., Калашникова А.В., Альвианская Н.В. Финансирование здравоохранения в России (2021–2024 гг.) [Электронный журнал]. - Режим доступа <https://www.vshouz.ru/journal/2019-god/finansirovanie-zdravookhraneniya-v-rossii-2021-2024-gg-/>

2. Рейтинг стран мира по уровню расходов на здравоохранение. [Электронный журнал]. - Режим доступа <https://gtmarket.ru/ratings/expenditure-on-health/info>

3. Рейтинг стран мира по уровню расходов на здравоохранение. [Электронный журнал]. - Режим доступа <https://nonews.co/directory/lists/countries/gdp-health>

УДК 336

МАЙНИНГ КАК УГРОЗА ЭКОНОМИЧЕСКОЙ БЕЗОПАСНОСТИ ГОСУДАРСТВА

Ашурбекова З.Н., к.э.н., доцент кафедры «Финансы и кредит», Дагестанский государственный университет народного хозяйства, г. Махачкала
E-mail: zainabashurbekova@mail.ru

Аннотация. В статье обосновывается необходимость легализации майнинга криптовалют и разработки соответствующих инструментов его регулирования в России в целях нивелирования угроз экономической безопасности России.

Ключевые слова: криптовалюта, майнинг, терроризм, блокчейн технологии, угроза, экономическая безопасность.

***Annotation.** The article substantiates the need to legalize cryptocurrency mining and develop appropriate tools for its regulation in Russia in order to neutralize threats to Russia's economic security.*

***Keywords:** cryptocurrency, mining, terrorism, blockchain technology, threat, economic security.*

В современном мире, в ходе развития общества изменения в мировой экономике влекут серьезные ее трансформации. Таким глобальным изменением можно назвать появление и массовое распространение криптовалют.

Блокчейн-технологии, цифровые активы могут решить массу проблем современной экономики, например, устранить целое звено посредников в финансовых отношениях между людьми и компаниями. Но при положительных аспектах, стоит отметить и наличие определенной угрозы экономической безопасности, которую несет в себе использование криптовалют, в особенности, применительно к нашей стране, где этот процесс недостаточно урегулирован законодательно. Например, криптовалюта может стать эффективным средством финансирования терроризма.

В отношении угроз использования криптовалюты в финансировании терроризма мнения разделились: одни эксперты утверждают, что их доля незначительна, другие придерживаются противоположного мнения. В то же время Российский финансовый регулятор не увидел массового использования крипто валютных активов для спонсирования терроризма, отмечая, что в России замечены лишь отдельные случаи финансирования терроризма с помощью криптовалют [1, с.44].

Эту позицию можно подкрепить следующими утверждениями:

Для операций, направленных на финансирование терроризма, до сих пор актуально использование наличных денег. Это объясняют тем, что террористы, как правило, не ведут свою деятельность в странах с высокоразвитым технологическим сектором. Вследствие этого сложно говорить об использовании криптовалют, затрудняет этот процесс также и необходимость верификации клиентов [4, с.82].

Использование криптовалюты подразумевает наличие определенных навыков и познаний. В некоторых террористических сетях сеть свои собственные установленные системы оплаты. Но в то же время нельзя умалять риски использования криптовалюты для финансирования терроризма, так как она имеет ряд следующих преимуществ перед наличными денежными средствами:

1. Криптовалюта по большей части анонимна. Продиктовано это как децентрализованностью виртуальной валюты, так и применением методов криптографии, что впоследствии ведет к затруднению определения пользователя. Однако говорить о полной анонимности криптовалют было бы излишне, так как способность блокчейн технологии оставлять след операции дает возможность при необходимости восстановить цепочку транзакций и идентифицировать клиента.

2. Децентрализованность криптовалюты. Соответственно, отсутствует и центральный администратор. [3, с.198]

Это позволяет говорить и о возможности использования криптовалют в криминальных схемах в целях сокрытия преступных доходов.

Распространение криптовалюты и возрастающие риски ее использования для осуществления криминальных операций требует реформирования системы противодействия отмыванию денег и финансированию терроризма. Так как говорить об обеспечении прозрачности оборота криптовалют на данный момент невозможно, ЦБ РФ разработал и представил ряд мер по предупреждению и борьбе с использованием криптовалют в преступных целях (рис. 1).



Рис. 1. Меры ЦБ РФ по предупреждению и борьбе с использованием криптовалют в преступных целях

Отдельно рассматривается майнинг криптовалют. По мнению ЦБ РФ, эта деятельность повышает вовлеченность населения и экономики в целом в криптовалютный рынок. В связи с этим, видим необходимым обратить внимание на то, что 17 ноября 2022 года группа депутатов внесла в ГосДуму РФ проект федерального закона № 237585-8, регулирующий в России процедуру майнинга криптовалют и ее последующей продажи. Правительство РФ по согласованию с ЦБ РФ будет устанавливать определенные требования к деятельности физических и юридических лиц, осуществляющих майнинг. Контроль за их соблюдением будет возложен на федеральный орган исполнительной власти, уполномоченный кабмином. По мнению авторов, законопроект «позволит легально осуществлять указанную деятельность, декларировать полученный доход, а также уплачивать в бюджеты всех уровней соответствующие налоги», и позволит сгладить правовые риски [2, с.416].

Законопроект обязывает майнеров предоставлять информацию о получении криптовалюты, а также адрес криптокошелька, на котором хранятся

добытые активы, в порядке и сроки, установленные российским законодательством о налогах и сборах. С одной стороны, эта мера действительно может уменьшить количество «нежелательных» операций, но с другой стороны, возникает вопрос: как именно будет производиться отчетность?

Таким образом, в первую очередь следует разработать эффективные инструменты для борьбы с финансированием терроризма при помощи криптовалюты. Механизм работы этих инструментов должен быть законодательно закреплён, а кроме того, экономика должна быть готова финансово их обеспечивать. Запрет оборота цифровых активов и другие ограничения, как нам представляется, не решают проблемы, а напротив, приведут к переходу криптоиндустрии на черный рынок.

Список использованных источников:

1. Агарунов А. А. Проблемы государственного регулирования криптовалют / А. А. Агарунов // Учет и контроль. – 2022. – № 8. – С. 42-46.
2. Жарина Н. А., Гайфутдинова Р. З., Кузнецова С. Б. Регулирование криптовалют в России: современное состояние и дальнейшие тенденции // Вестник Академии знаний. 2022. №48(1). С. 416-420.
3. Молдован Ю. Ю. Проблемы правового регулирования деятельности в области оборота цифровых валют в Российской Федерации // Власть Закона. 2022. №1 (49). С. 197-203.
4. Сидорова, О. Е. Перспективы майнинга криптовалют в России / О. Е. Сидорова // Экономика. Бизнес. Банки. – 2022. – № 1(63). – С. 76-87.

ПРИМЕРЫ ЗАКУПОК У ЕДИНСТВЕННОГО ПОСТАВЩИКА В РАМКАХ ЗАКОНА N 223-ФЗ

*Ашурбекова З.Н., к.э.н., доцент кафедры «Финансы и кредит», Дагестанский государственный университет народного хозяйства г. Махачкала
E-mail: zainabashurbekova@mail.ru*

Аннотация. В данной статье автор рассматривает примеры закупок у единственного поставщика в рамках закона N 223-ФЗ. До сих пор возможность самостоятельно определять правила осуществления закупок у единственного поставщика (подрядчика, исполнителя) остается одной из привлекательных сторон закупочной деятельности для заказчиков (в том числе автономных учреждений), работающих по Закону N 223-ФЗ. Даже несмотря на то, что и эта возможность сейчас может быть серьезно ограничена решениями учредителя. В статье автор анализирует примеры практики, связанной с данным вопросом.

Ключевые слова: поставщик, закупки, положения о закупке, контрактная система, конкурентные процедуры, заказчик, автономные учреждения.

Annotation. In this article, the author examines examples of purchases from a single supplier within the framework of Law No. 223-FZ. Until now, the ability to

independently determine the rules for procurement from a single supplier (contractor, contractor) remains one of the attractive aspects of procurement activities for customers (including autonomous institutions) operating under Law No. 223-FZ. Even though this opportunity may now be seriously limited by the decisions of the founder. In the article, the author analyzes examples of practice related to this issue.

Keywords: *supplier, procurement, procurement regulations, contract system, competitive procedures, customer, autonomous institutions.*

В самом Законе N 223-ФЗ закупкам у единственного поставщика посвящена ст. 3.6. В ней упомянуты случаи закупок в рамках государственного оборонного заказа, а сверх этого говорится лишь о том, что порядок подготовки и осуществления закупки у единственного поставщика и исчерпывающий перечень случаев ее проведения устанавливаются положением о закупке. С учетом того что в автономном учреждении данное положение утверждается наблюдательным советом (п. 3 ч. 3 ст. 2 Закона N 223-ФЗ), исходя из приведенной нормы у учреждения имеется достаточно возможностей "протокнуть" какие угодно правила касательно закупок у единственного поставщика.

Известно немало случаев, когда в первые годы применения Закона N 223-ФЗ автономные учреждения действительно разрабатывали подобные правила, причем даже таким образом, что практически все свои закупки осуществляли у единственного поставщика. Например, в отношении конкурса и аукциона устанавливались, по сути, запретительные ценовые пороги (скажем, данные способы должны были использоваться, если цена закупки составляла более 10 млн руб.). Соответственно, все закупки с меньшей ценой (а других у учреждения фактически не было) могли осуществляться у единственного поставщика. В общем, царил "вольница". Ее элементы сохраняются и по сей день - отдельные примеры мы рассмотрим ниже.

Однако с 2018 года в Законе N 223-ФЗ появились нормы, согласно которым учредители получили право утверждать типовое положение о закупке, а также определять те учреждения, для которых обязательно применение типового положения при утверждении ими собственного положения о закупке или внесении в него изменений (ч. 2.1 - 2.7 ст. 2). Сложно привести конкретные цифры, демонстрирующие, в каком количестве субъектов РФ и муниципалитетах учредители воспользовались этой возможностью для "закручивания гаек", но то, что эта практика стала чрезвычайно распространена, сомнений не вызывает. Поэтому сейчас "творчество" автономных учреждений по определению случаев и правил осуществления закупок у единственного поставщика зачастую ограничивается теми рамками, которые заданы для них в типовых положениях о закупке, утвержденных их учредителями.

Между тем рамки эти в разных регионах и муниципальных образованиях тоже могут быть разными. Рассмотрим несколько примеров.

В N области утверждено типовое положение о закупке, обязательное для применения любыми государственными автономными учреждениями этого субъекта РФ независимо от ведомственной принадлежности. Имеется пере-

чень случаев, когда допускается закупка у единственного поставщика, во многом напоминает аналогичный перечень, существующий в рамках законодательства о контрактной системе. Например, ценовой порог заключаемых таким образом договоров тот же самый - 600 тыс. руб. При этом по аналогии с Законом N 44-ФЗ установлен максимальный годовой объем данных закупок (5 млн руб. или 5% совокупного годового объема закупок).

Но есть и дополнительные позиции. В частности, без проведения конкурентных процедур могут осуществляться закупки:

- услуг связи;
- уникального (индивидуального) товара, который производится по уникальной технологии либо обладает уникальными свойствами, что подтверждено соответствующими документами, когда только один поставщик может поставить такой товар;
- товаров аптечного ассортимента, предназначенных для оптовой и розничной продажи;
- финансовых услуг по открытию и ведению банковских счетов, и осуществлению расчетов по этим счетам, размещению депозитов;
- в целях заключения с кредитной организацией договора о предоставлении банковской гарантии;
- предметом которых является аренда недвижимого имущества и др.

Отметим, что правила эти нельзя назвать "зацементированными" - в них постоянно вносятся изменения. После их утверждения в октябре 2019 года перечень случаев закупок у единственного поставщика неоднократно расширялся. Допустим, в сентябре 2021 года в него добавили закупку урн, беседок, ротонд, трельяжей, скамеек, арок, скульптур из растений, киосков, павильонов, оборудования детских площадок, навесов, а в сентябре 2022 года - закупку услуг по организации и проведению спортивных, физкультурных и культурно-массовых мероприятий. Причиной таких дополнений, видимо, стали успешные лоббистские попытки самих заказчиков (автономных учреждений) расширить данный перечень для включения в него необходимых позиций. Действовали здесь учреждения, разумеется, через своих конкретных учредителей.

В этом и заключается хорошая новость для автономных учреждений. Если перечень закупок у единственного поставщика, установленный в Законе N 44-ФЗ, заказчики расширить не могут (либо для этого необходимо предпринять невероятные усилия по склонению на свою сторону большинства депутатов Государственной думы), то в случае действия типовых положений о закупке в рамках Закона N 223-ФЗ все проще. Достаточно убедить своего учредителя и запустить необходимые процедурные действия внутри местной или региональной системы исполнительной власти.

В рассмотренном выше примере типовое положение о закупке было утверждено сразу для всех государственных автономных учреждений региона - высшим исполнительным органом государственной власти (областным правительством). Но в практике встречается много примеров, когда такие нормативные документы утверждаются на уровне отраслевых органов вла-

сти. Например, в N области типовое положение о закупке утверждено в отношении государственных автономных учреждений, подведомственных областному министерству образования. И здесь мы видим совершенно другие "правила игры". Закупки у единственного поставщика поделены на пять категорий:

- в силу особенностей рынка соответствующей продукции конкуренция фактически отсутствует (безальтернативная закупка);

- стоимость закупаемой продукции не превышает 1 млн руб. (закупка малого объема);

- имеются объективные обстоятельства, из-за которых проведение закупки иным способом не представляется возможным (закупка по особым обстоятельствам);

- заключается договор о сетевой форме реализации образовательных программ в соответствии со ст. 15 Федерального закона от 29.12.2012 N 273-ФЗ "Об образовании в Российской Федерации";

- заключаются договоры за счет грантов, передаваемых безвозмездно и безвозвратно гражданами и юридическими лицами, в том числе иностранными гражданами и иностранными юридическими лицами, а также международными организациями, субсидий (грантов), предоставляемых на конкурсной основе из соответствующих бюджетов бюджетной системы РФ, если условиями, определенными грантодателями, не установлено иное.

В отношении закупок из первых трех категорий установлены свои условия и правила.

В частности, определено 24 конкретных случая, когда закупка может считаться безальтернативной. Кроме традиционных ситуаций (приобретение услуг естественных монополий и пр.) здесь есть и случаи, когда отсутствие конкуренции не всегда может считаться однозначным (например, в такой позиции, как "Оплата гостиничного номера физического лица, оказывающего в интересах заказчика преподавательские услуги").

В перечне присутствует, и отдельная позиция "Закупка товаров (работ, услуг), которые могут быть поставлены (выполнены, оказаны) только конкретным поставщиком (подрядчиком, исполнителем) и равноценная замена которых невозможна". Отметим, что наличие данной позиции фактически обнуляет декларируемую попытку создания исчерпывающего списка безальтернативных закупок, поскольку содержание этой позиции, по сути, повторяет "заголовок" рассматриваемой категории закупок в целом. Кстати, эту позицию внесли в перечень уже после утверждения типового положения о закупке - видимо, опять по инициативе самих учреждений.

Общий предельный объем закупок малого объема (до 1 млн руб. включительно) у одного заказчика не может превышать в год 25 млн руб. или 40% суммы расходов на закупки в соответствии с Законом N 223-ФЗ. Как видим, по сравнению с ситуацией в Ярославской области (см. выше) эти рамки на порядок более широкие.

В отношении "закупок по особым обстоятельствам" тоже установлен перечень, он состоит из 15 случаев. Здесь есть такие интересные позиции, как:

- "Закупка работ (услуг), выполняемых студентами, аспирантами, ординаторами заказчика, а также преподавательских и консультационных услуг, оказываемых физическими лицами, по договорам гражданско-правового характера";

- "Закупка продукции, в которой существует срочная потребность вследствие проведения мероприятия, в отношении которого заблаговременно невозможно определить конкретный круг участников, перечень расходов (транспортных, рекламных, непредвиденных), и использование иного способа закупки по причине отсутствия времени является нецелесообразным".

При этом в случаях проведения закупок у единственного поставщика "по особым обстоятельствам" от учреждения требуется подготовка и утверждение справки-обоснования.

Рассмотрим еще один пример типового положения о закупке - на этот раз действующего на муниципальном уровне. В N районе - районная администрация включила в 48 случаев, когда закупка может осуществляться у единственного поставщика, закупки ГСМ, продуктов питания, угля и дров, услуг мобильной связи.

Как и во многих других типовых положениях, здесь присутствует позиция, касающаяся закупок, цена которых не превышает определенного объема. Однако в данной ситуации стоимостная граница уж очень низкая - не выше 100 тыс. руб. Хотя в отличие от других рассмотренных примеров никаких годовых лимитов закупок у единственного поставщика не установлено.

Наряду с этим в перечне случаев присутствует пункт, касающийся заключения договора с физическим лицом, не являющимся индивидуальным предпринимателем. С ним разрешается заключать договоры как с единственным поставщиком, если сумма договора не превышает 400 тыс. руб.

В целом приведенные примеры свидетельствуют о том, что степень свободы автономных учреждений в проведении закупок у единственного поставщика даже при наличии утвержденных учредителями типовых положений может сильно различаться в разных регионах и муниципалитетах. Если же утвержденного типового положения о закупке нет, эта степень теоретически может стать безграничной - учреждения вправе устанавливать какие угодно случаи осуществления названных закупок.

На свободу этого локального "нормотворчества" способны повлиять только позиция учредителя, являющегося работодателем руководителя автономного учреждения, и коллективная позиция наблюдательного совета, утверждающего положение о закупке учреждения (если позиция совета осознанна, а не формальна, как нередко бывает). На практике встречаются ситуации, когда по факту руководителю учреждения приходится согласовывать положение о закупке со своим учредителем даже при отсутствии типового положения. И здесь учредитель может занять от крайне консервативной позиции ("Перепиши случаи из Закона N 44-ФЗ") до достаточно либеральной ("Не надо наглеть").

Для примера рассмотрим положение о закупке, действующее в государственном АУ N области "Редакция газеты "Правда". Как мы помним, в Пензенской области типовое положение о закупке утверждено лишь в отношении государственных автономных учреждений, подведомственных региональному министерству образования (по крайней мере в справочной системе "КонсультантПлюс" имеется типовое положение, утвержденное только этим областным ведомством). Так что редакция газеты могла в своем положении о закупке определять "правила игры" в отношении закупок у единственного поставщика без оглядки на типовое положение, утвержденное учредителем.

Согласно установленным правилам данное автономное учреждение вправе осуществлять закупку у единственного поставщика в следующих случаях.

1. Необходима закупка на сумму до 1,2 млн руб. (без учета НДС) в календарный квартал.

2. Требуется закупить товары (работы, услуги), которые могут быть поставлены (выполнены, оказаны) только конкретным поставщиком (подрядчиком, исполнителем) и равноценная замена которых невозможна, или необходимо заключить договоры с субъектами естественных монополий.

3. Нужна дополнительная закупка товаров (в том числе необходимых для обслуживания, ремонта и (или) обеспечения бесперебойной работы ранее приобретенных товаров), а также товаров, работ и услуг, которые связаны с их обслуживанием и сопровождением.

4. Требуется закупить товары (работы, услуги) с целью обеспечить участие учреждения в выставке, конференции, семинаре, стажировке.

5. Возникла срочная потребность в закупаемых товарах (работах, услугах), и применить другие способы закупки невозможно из-за отсутствия времени, необходимого для их проведения, в следующих случаях:

- возникли чрезвычайные обстоятельства (авария, иная чрезвычайная ситуация природного или техногенного характера, обстоятельства непреодолимой силы);

- уполномоченный орган отменил результаты закупки, проведенной конкурентным способом (в ситуации, когда повторное проведение закупки конкурентным способом невозможно);

- расторгнут неисполненный договор и необходимо завершить его исполнение, но невозможно провести конкурентную процедуру с учетом требуемых сроков исполнения.

6. Процедура закупки признана несостоявшейся, поскольку не подано (не допущено к участию) ни одной заявки либо подана (допущена к участию) единственная заявка.

7. Возникла потребность в услугах по предоставлению банковской гарантии в обеспечение исполнения обязательств по договору с третьим лицом.

8. Учреждение является исполнителем по договору, и в процессе его исполнения возникла потребность в товарах (работах, услугах), но проводить конкурентную процедуру нецелесообразно из-за отсутствия времени либо по условиям такого договора.

9. Закупаются коммунальные услуги.
10. Осуществляется подключение (присоединение) к сетям инженерно-технического обеспечения.
11. Закупаются услуги по техническому и санитарному содержанию помещений учреждения.
12. Закупаются услуги стационарной и мобильной связи.
13. Закупаются услуги государственных организаций, корпораций, компаний, учреждений и фондов, а также подведомственных им юридических лиц.
14. Закупаются услуги по регулируемым в соответствии с законодательством РФ ценам (тарифам).
15. Заключается договор (соглашение) с оператором электронной площадки.
16. Закупаются услуги по авторскому контролю разработки проектной документации объектов капитального строительства, авторскому надзору за строительством, реконструкцией, капремонтом объектов капитального строительства.
17. Осуществляется закупка на проведение авторами проекта технического и авторского надзора за работами по сохранению объекта культурного наследия (памятника истории и культуры) народов РФ.
18. Осуществляется закупка на приобретение исключительного права либо на предоставление права использования в отношении интеллектуальной собственности для нужд учреждения, обусловленных производственной необходимостью, если единственному поставщику принадлежит исключительное право на интеллектуальную собственность или право ее использования, предоставленное на основании лицензионного договора с правом предоставлять сублицензии.

Как видим, перечень достаточно широк. А ценовой порог, установленный для закупок малого объема, значительно превышает, например, аналогичный диапазон, выбранный в Пензенской области для государственных образовательных учреждений (см. выше).

Однако наибольший интерес представляет последний, 19-й случай закупки у единственного поставщика, содержащийся в положении о закупке. В этом пункте говорится о том, что учреждение вправе осуществлять закупку у единственного поставщика, если приобретаются те или иные конкретные товары (услуги). Пункт дополнен обширной таблицей, куда входит несколько десятков наименований. Чего там только нет: указаны и деревянная тара, и полиграфические услуги, и чертежные кнопки, и электрические выключатели, и даже почему-то троллейбусы и средства контрацепции.

Можно усомниться в том, что такая широкая номенклатура была сознательно сформирована данным учреждением в положении о закупке. Но важно другое: вольная или невольная "творческая инициатива" автономных учреждений по определению случаев закупок у единственного поставщика по-прежнему может оставаться безграничной.

Список использованных источников:

1. Федеральный закон от 18.07.2011 N 223-ФЗ "О закупках товаров, работ, услуг отдельными видами юридических лиц".
2. Федеральный закон от 5 апреля 2013 г. N 44-ФЗ "О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд" // СПС "КонсультантПлюс".
3. Часть 1 ст. 93 Федерального закона от 05.04.2013 N 44-ФЗ "О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд" (далее - Закон N 44-ФЗ).
4. Контрактная система в сфере закупок: Учебное пособие / [М.А. Королева, Е.С. Кондюкова, Л.В. Дайнеко, М.Ф. Власова; Под ред. В.А. Ларионовой]. Екатеринбург: Изд-во Урал. ун-та, 2020.
5. Мамедова Н.А. Управление государственными и муниципальными закупками: Учебник и практикум для бакалавриата и магистратуры / Н.А. Мамедова, А.Н. Байкова, О.Н. Морозова. 2-е изд., перераб. и доп. М.: Издательство "Юрайт", 2017 // ЭБС "Юрайт". URL: <https://biblio-online.ru/bcode/398608> (дата обращения: 03.12.2021).

АДМИНИСТРАТИВНОЕ РЕГУЛИРОВАНИЕ КОРРУПЦИОННЫХ ДЕЙСТВИЙ В ДОРОЖНО-ТРАНСПОРТНЫХ ПРОИСШЕСТВИЯХ

Биярсланова А.М. доцент кафедры «Государственно-правовых дисциплин» ДГУНХ, доцент кафедры МИЭО ДИРО
E-mail: bruo2@mail.ru

Аннотация: данное научное исследование раскрывает нам основные аспекты вопросов коррупции в дорожно-транспортных происшествиях. Исследуются основные нормативно-правовые акты, статистические данные ДТП. В конце работы даются выводы и предложения.

Ключевые слова: коррупция, дорожно-транспортные происшествия, движение автомобиля, безопасность дорог, должностное лицо, штраф, правила, административное правонарушение.

Abstract: this scientific study reveals to us the main aspects of corruption in road accidents. The main normative legal acts, statistical data of road accidents are investigated. At the end of the work, conclusions and suggestions are given.

Keywords: corruption, traffic accidents, car traffic, road safety, official, fine, rules, administrative offense.

В настоящее время проблема коррупции приобретает мировое значение, заметно тормозит экономический рост государств, пагубно влияет практически на все сферы жизни общества и особенно негативно сказывается на уровне обеспечения как гражданских, так и политических и социально-экономических прав лиц. Такие отечественные и зарубежные ученые, как О.С. Бадалова, В.Д. Хвоздецкий, Т.В. Ильенко, М.И. Карпенко, Т.В. Кузнецова [6, с. 59] и др. исследуют вопросы по борьбе с коррупцией, как на национальном, так и на международном уровне. Однако на практике наблюдается плачевный высокий уровень коррупции во многих государствах мира, в том числе и в России.

Автомобильный парк страны постоянно растет и составляет более 15 млн. единиц. Это существенно меняет условия дорожного движения: увеличивается плотность транспортных потоков, растет интенсивность и скорость движения автомобилей, что в совокупности с другими факторами часто приводит к дорожно-транспортным происшествиям (далее - ДТП). Итак, сейчас особенно остро перед обществом стоит проблема обеспечения безопасности дорожного движения и одновременно – обеспечение прав всех его участников. Ежедневно на дорогах страны регистрируется от 76 до 187 ДТП, в которых телесные повреждения получают от 55 до 165 человек. Ни один день не проходит без гибели на дороге: на местах ДТП погибает от 6 до 28 человек. Общая статистика слишком печальна: ежегодно регистрируется почти 200 тыс. ДТП, число погибших в которых составляет около 5 тыс. человек, а травмированных – более 35 тыс. человек, наносятся значительные материальные убытки физическим и юридическим лицам и государству в целом.

Как мы видим, вождение автомобиля является источником рисков для здоровья во всем мире.

Популярная стратегия повышения безопасности на дорогах предполагает введение суровых штрафов за нарушение законов и правил дорожного движения. Этот подход основан на экономических соображениях: он призван ограничить небезопасное поведение автомобилистов и пешеходов на дороге за счет увеличения стоимости нарушений правил дорожного движения.

В России в 2008 году вступил в силу ряд более жестких мер по борьбе с коррупцией, и с тех пор эти правила обновлялись почти каждый год.

Одной из таких мер является ФЗ «О противодействии коррупции» принят 25 декабря 2008 года [3]. В законопроекте предусмотрено два определения понятия «коррупция». В первом случае он определяет данное правонарушение как злоупотребление служебным положением, дачу или получение взятки, коммерческий подкуп либо неправомерное использование должностным лицом своего служебного положения. Во втором определении коррупция представлена тем же набором представленных процессов, но уже совершенных юридическим лицом.

Однако попытки повысить безопасность дорожного движения путем подобных мер или сурового наказания за нарушения правил дорожного движения не всегда венчаются успехом.

Конечный результат зависит от несколько промежуточных переменных, включая последовательность и единообразие обеспечения соблюдения правил дорожного движения.

Если правоприменение носит избирательный характер, что характерно для стран с высокой степенью коррупции в системе государственной службы, то сотрудники дорожной полиции могут рассматривать суровые наказания как возможность для вымогательства или получения взяток от автомобилистов, которые не соблюдают правила дорожного движения (и чем строже эти правила, тем сложнее соблюдать их требования).

Как отмечал М.Е. Салтыков-Щедрин, русский писатель 19 века, по сообщениям замечено, что суровость российских законов смягчается тем фак-

том, что их соблюдение необязательно. Коррупция приводит в конечном итоге к превращению правил дорожного движения как инструмента повышения безопасности дорожного движения в средство получения «арендной платы» [2, с.45].

Глава 12 КоАП РФ содержит «Административные правонарушения в области дорожного движения», которые подлежат определенной ответственности. К примеру, статья 12.3. «Управление транспортным средством водителем, не имеющим при себе документов, предусмотренных Правилами дорожного движения» регулируется следующим образом: предупреждение или наложение административного штрафа в размере одной второй МРОТ – налагается на месте. Дополнительно: в соответствии со ст. 27.12 КоАП лицо подлежит отстранению от управления транспортным средством. Также, в соответствии со ст. 27.13 КоАП транспортное средство задерживается [2]. Однако, на практике, в случаях очевидной взятки за подобное правонарушение не происходит никаких процедур с взиманием штрафов, отстранениями и задержаниями. Международно-правовая система по противодействию коррупции, также не обошла стороной подобную проблему. Так, Конвенция ООН против транснациональной организованной преступности, принятой резолюцией Генеральной Ассамблеи 55/25 от 15 ноября 2000 г. и ратифицированной Россией (с оговорками) в 2004 году [1], содержит множество положений об ответственности за коррумпированные действия. В частности, такие положения содержатся в статьях 8 и 9 данной Конвенции. Поэтому, государства-члены Конвенции предприняли попытки по законодательному регулированию признаков, указывающих на наличие состава преступления в следующих деяниях:

- вымогательство или получение публичным должностным лицом, прямо или косвенно, неправомерного преимущества, для самого должностного лица или другого физического, или юридического лица, чтобы должностное лицо действовало или воздерживалось от действий при исполнении своих служебных обязанностей;

- обещание, предложение или предоставление публичному должностному лицу, прямо или косвенно, неправомерного преимущества для самого должностного лица или другого физического, или юридического лица, с тем чтобы должностное лицо действовало или воздерживалось от действий при осуществлении своих полномочий, служебных обязанностей.

В последние десятилетие руководство ГИБДД предприняло немало усилий по изменению правил дорожного движения и ужесточению наказания правонарушителей, где именно эти меры и рассматриваются сегодня как переломившие ситуацию, поскольку, случаи с дорожно-транспортными происшествиями приобретают обороты. Так, за два первых квартала 2022 года в РФ было зарегистрировано 53 537 случаев, связанных с дорожно-транспортными происшествиями. Положительная динамика роста ДТП отмечается в семи субъектах РФ по сравнению с предыдущим 2021 годом. А, также выросло число пострадавших и погибших. Зачастую фиксируются ДТП, такие как столкновения ТС, наезд на пешехода, съезд с дороги. И, что

прискорбно, такие происшествия происходят в основном из-за нарушения ПДД, где статистика указывает на количество таких нарушений – девять из десяти допущенных водителями ТС, в результате несоблюдения очередности проезда перекрестков, превышение скорости, там, где она ограничивается, указанными дорожными знаками, несоблюдение дистанции, несоблюдение правил проезда пешеходных переходов [4, с. 2].

Отмечаются 23 случая нарушений ПДД, где подверглись административному наказанию и лишены права управлять ТС участники данного правонарушения. Такому пресечению необходимо отдать должное новой статье 264.2 Уголовного кодекса РФ. И, такие правонарушения, в основном, имели место в силу вождения каждого десятого автотранспортного средства в нетрезвом виде. Данные происшествия унесли жизни почти каждого шестого пострадавшего, от общего числа погибших на дорогах страны [7, с. 42].

Наезд на пешехода, также превалирует среди всех происшествий на дорогах. На сегодняшний день, наблюдается одинаковое количество наездов на пешеходов по вине водителей и по вине самих пешеходов, что составляет две трети от общего числа.

Возникает вопрос: всё же какие действия должны предпринять федеральные органы Российской Федерации по борьбе с коррупцией в ДТП? Согласно рассматриваемому законопроекту N 273-ФЗ Федеральное Собрание Российской Федерации должно обеспечить разработку и принятие законов, противодействующих коррупции. Все остальные органы, в частности муниципальные, должны заниматься борьбой с коррупцией в рамках своих полномочий. Правоохранительные органы Российской Федерации обязаны своевременно сообщать обо всех иных случаях совершения коррупционных преступлений. Антикоррупционная экспертиза нормативно-правовых актов также относится к компетенции органов, осуществляющих правоохрану.

В России существует набор индивидуальных стратегий по борьбе с коррупцией. Данный набор включает в себя выявление и распространение информации о коррупции в дорожной полиции, подачу внесудебных жалоб на дорожную полицию, инициирование судебных исков, включая обжалование решений сотрудников дорожной полиции в судах, среди прочего. Все три стратегии сопряжены со значительными затратами, как денежными, так и неденежными (например, время, затрачиваемое на прохождение всех этапов рассмотрения жалобы или судебного иска).

Первая стратегия требует определенной свободы со стороны средств массовой информации, чего в России нет. Интернет представляет собой альтернативное средство для раскрытия коррупционной практики в дорожной полиции. Было несколько прецедентов привлечения внимания общественности к коррупции в ГИБДД с помощью сообщений, размещенных на Youtube или в социальных сетях [5, с. 67].

Вторая стратегия работает только в том случае, если у Правительства есть политическая воля реформировать дорожную полицию путем повышения ее прозрачности. Это условие присутствовало в Грузии в 2003-2007 годах и значительно способствовало реформированию полиции в этой постсоветской стране [6, с. 89], но в России она по-прежнему отсутствует.

Третья стратегия окупается, если соблюдается верховенство закона в широком смысле этого слова. В России это условие не соблюдается. Когда суд рассматривает апелляцию на решение, вынесенное дорожной полицией, преобладает, так называемая «презумпция виновности». Российские суды, включая Верховный суд, используют стандартную формулировку: полицейский протокол и отчет, предоставленный сотрудником ГИБДД, считаются достаточным доказательством того, что дорожное правонарушение действительно было совершено. Документальные (неопровержимые) доказательства или свидетели просто не требуются. Некоторые российские правоведы утверждают в этой связи, что принцип строгой ответственности был ненадлежащим образом заимствован из области гражданского права и применен к сфере административного закона — к делам, связанным с нарушениями правил дорожного движения [7, с. 51].

Что касается коллективных стратегий борьбы с коррупцией, то коллективность российских автомобилистов по борьбе с коррупцией включает обмен информацией о нарушениях дорожной полиции, подачу коллективных петиций и жалоб, скоординированные действия на дороге (в отличие от уличных протестов, во время которого участники маршируют пешком, автомобилисты протестуют, управляя своими автомобилями), и украшение автомобилей некоторыми символическими объектами (например, синее ведро, размещенное на крыше автомобиля, чтобы имитировать синие аварийные сигнальные огни как символ привилегий на дороге).

Таким образом, на сегодняшний день наблюдается очень загруженное движение, которое плохо организовано и требует улучшения. Развязки построены неэффективно; с фоты не работают должным образом; а дорожные знаки расположены так, что водители часто их не видят — все это приводит к многочисленным авариям, а равно, ответственности за косвенное правонарушение, за которое потом и откупаются виновные граждане.

Чтобы разрешить подобные ситуации, за последнее десятилетие в России был введен ряд антикоррупционных мер на законодательном и исполнительном уровнях. Однако проблему нельзя решить сразу. А уровень коррупции в России считается относительно высоким согласно международным исследованиям и рейтингам.

Последние разработки и тенденции 16 августа 2021 года был принят обновленный Национальный план Президента по борьбе с коррупцией на период 2021-2024 годов, направленный на совершенствование мер по борьбе с коррупцией. Президент поручил органам государственной власти подготовить предложения по [5, с. 96]: усовершенствовать порядок представления должностными лицами сведений о доходах, расходах, имуществе и имущественных обязательствах; запрет на поступление на государственную службу лицам, осужденным за коррупционное преступление и привлеченным к уплате штрафов; решать вопросы, связанные с получением органами прокуратуры сведений, составляющих банковскую тайну; и др.

В первую очередь необходимо обратить внимание на формирование и развитие правового мышления и правосознания у государственных и муниципальных служащих, так как именно эта категория является непосредственной зоной коррупционных рисков. Особенностью коррупции в России, прежде всего, является правовая культура, правосознание общества, менталитет и отвращение к власти, которые складывались на протяжении длительного периода времени. Также негативное влияние несут отсутствие общественного контроля, доступность и прозрачность информации, особенно нестабильность экономики (сырого характера), социальная несправедливость, попрание нравственных принципов и ценностей и т.д. Здесь следует обратить внимание на опыт стран Северной Европы (Финляндия, Швеция, Норвегия, Швейцария, Нидерланды, Австрия и др.) с низким уровнем коррупции.

Н.В. Быковская отмечает, что главной чертой антикоррупционной концепции скандинавских стран является управляемость, которая выражается в действии определенных механизмов, процессов и институтов, посредством которых граждане могут осуществлять свои права, свободы и законные интересы.

Таким образом, можно сделать вывод о целесообразности развития в России в рамках антикоррупционного воспитания в системе подготовки государственных и муниципальных служащих – правосознания, повышения значимости морально-этических принципов, воспитания социальной активности и создания условия для обеспечения открытости информации. Необходимо ввести специальные предметы, в содержании которых будут отражены основы профессионального поведения, кодекс этики государственного и муниципального служащего, с выделением спецкурса об антикоррупционной политике в сфере ДТП. Например, деонтология – наука о профессии. Спецкурс, разработанный на базе данной дисциплины, будет включать в себя правила и принципы поведения профессиональных субъектов. Такой подход поможет минимизировать коррупционные действия должностных лиц на практике, в частности у государственных служащих в ГИБДД.

Список использованных источников:

1. Конвенция против транснациональной организованной преступности" (принята в г. Нью-Йорке 15.11.2000 Резолюцией 55/25 на 62-ом пленарном заседании 55-ой сессии Генеральной Ассамблеи ООН) (с изм. от 15.11.2000) //СЗ РФ от 4 октября 2004 г. N 40 ст. 3882.

2. Кодекс Российской Федерации об административных правонарушениях от 30.12.2001 N 195-ФЗ (ред. от 04.11.2022) //СЗ РФ от 7 января 2002 г. N 1 (часть I) ст. 1.

3. Федеральный закон "О противодействии коррупции" от 25.12.2008 N 273-ФЗ (редакция от 07.10.2022 N 379-ФЗ) // СЗ РФ от 29 декабря 2008 г. N 52 (часть I) ст. 6228.

4. Госавтоинспекция. Показатели статистики ДТП в России [Электронный ресурс] Режим доступа: <http://stat.gibdd.ru/> (Дата обращения: 15.11.2022).

5. Грачев С. А. Расследование дорожно-транспортных преступлений: учебник для вузов / С. А. Грачев, М. В. Лелетова, В. Б. Шерстнев. — Москва: Издательство Юрайт, 2022. — 127 с.

6. Жеребцов А. Н. Административное расследование правонарушений в области дорожного движения: учебное пособие для вузов / А. Н. Жеребцов, А. Н. Булгаков, Н. В. Павлов. — Москва: Издательство Юрайт, 2022. — 116 с.

7. Киселевич И. В. Транспортно-трасологическая экспертиза / И. В. Киселевич, Т. В. Демидова, М. В. Беляев. — Москва: Издательство Юрайт, 2022. — 127 с.

КОРРУПЦИЯ КАК УГРОЗА БЕЗОПАСНОСТИ В НАЛОГОВОЙ СФЕРЕ

Биярсланова А.М., доцент кафедры уголовного права и государственно-правовых дисциплин ГАОУ ВО «Дагестанский университет народного хозяйства, г. Махачкала, Республика Дагестан

E-mail: bruo2@mail.ru

Аннотация. В статье рассмотрена коррупция как угроза безопасности современного общества и государства. Обозначены границы этой опасности в налоговой сфере.

Ключевые слова: коррупция, государство, безопасность, общество, проблема, налоговые отношения.

Annotation. The article considers corruption as a threat to the security of modern society and the state. The boundaries of this danger in the tax sphere are outlined.

Keywords: corruption, state, security, society, problem, tax relations.

Коррупция в России - это национальная проблема, которую невозможно полностью преодолеть. Об этом неоднократно заявлял глава государства. Однако ее можно уменьшить правовыми средствами. В настоящее время в юридической литературе преобладает комплексный подход к определению коррупции. Согласно этому подходу, данное правовое явление можно определить, как незаконное использование субъектом своего служебного положения для получения личной (частной) выгоды, противоречащее законным интересам общества, государства или граждан. При этом выгода может быть, как нематериальной, так и материальной. Она представляет собой обещание взаимных благ или услуг.

Некоторые исследователи, такие как В.В. Астанин, С.Б. Иванов и П.А. Кабанов, утверждают, что коррупция является гораздо более широким понятием, чем-то, которое определено в национальных и международных правовых нормах, как это предлагают Ю.П. Гармаев, Е.А. Иванов и С.А. Маркунцов. Как отмечают Ю.П. Гармаев, Е.А. Иванов и С.А. Маркунцов, коррупция "ведет к потере доверия граждан к органам государственной власти" и "неэффективности".

Действительно, коррупция является серьезным препятствием для развития институтов гражданского общества, правосознания граждан и функционирования государства. Коррупция вызывает серьезные перекосы в системе

государственного и муниципального управления, искажает и нарушает этические нормы.

Одним из приоритетных направлений повышения качества государственного управления и обеспечения поступательного развития государства является построение системы антикоррупционных мер. И в долгосрочной перспективе такая система мер может быть эффективной только в том случае, если она направлена не только на пресечение коррупционных правонарушений, но и на выявление и устранение условий для их возникновения и распространения [4, с.87].

Поскольку коррупция, не подпадая под правовую модель социальной практики, отражает процессы, происходящие в обществе, политические, социальные и экономические проблемы государства в целом, необходимо рассмотреть социально-экономическую, организационную и правовую природу тех общественных явлений, которые рассматриваются в качестве факторов проявления коррупции [5, с.88].

Коррупция в различных сферах государственной и общественной жизни представляет собой серьезную опасность. Она подрывает доверие граждан к правительству, увеличивает политическое и экономическое неравенство, подпитывает организованную преступность, угрожает национальной безопасности и вызывает общий экономический спад. Чтобы лучше понять понятие коррупции, необходимо дать ей определение. Федеральный закон "О противодействии коррупции" определяет коррупцию как злоупотребление властью, взяточничество, превышение полномочий, коммерческий подкуп или иное незаконное использование лицом, занимающим официальное положение, вопреки законным интересам общества и государства, в целях получения выгоды в виде денег, ценностей, иного имущества, имущественных услуг или иных имущественных прав для отдельных лиц, или третьих лиц. Она определяется как. Оно определяется как несанкционированное предоставление заинтересованному лицу какой-либо выгоды, определенной другим лицом.

Коррупционированность налоговых отношений обусловлена тем, что в рамках возложенных на ФНС России обязанностей сотрудники взаимодействуют с внешней средой, что подвергает их коррупционному риску — незаконному извлечению материальной или иной выгоды при выполнении должностных полномочий.

Среди обязанностей, сопряженных с высоким коррупционным риском, налоговых органов можно выделить:

- государственную регистрацию и учет организаций и физических лиц;
- контроль за соблюдением законодательства о налогах и сборах (налоговый контроль);
- урегулирование налоговой задолженности налогоплательщиков;
- соблюдение налоговой тайны и обеспечение ее сохранения.

Существует также способ проявления коррупции в налоговых отношениях, не связанный с установленными законодательством обязанностями налоговых органов: консультирование налогоплательщиков сотрудниками

налоговых органов по вопросам ухода от налогообложения в нерабочее время.

С одной стороны, сотрудник налогового органа находится не при исполнении своих служебных обязанностей, с другой — способствует совершению налогового правонарушения, является участником коррупционной сделки, по результатам которой государственному бюджету может быть причинен ущерб, выраженный в неуплате налогов в доход бюджетной системы. Очевидно, что борьба с коррупцией должна вестись по всем направлениям, начиная от совершенствования законов, правоохранительной и судебной системы, заканчивая просвещением граждан и недопущением любых проявлений этого социального зла даже внутри страны.

Среди коррупционных нарушений, допускаемых сотрудниками налоговых органов при проведении налогового контроля, чаще всего выявляются ситуации противоправного поведения, связанные с НДС: так, например, сотрудниками может быть затребовано вознаграждение как по результатам выездного, так и камерального контроля за необоснованное возмещение из бюджета или принятие к вычету сумм НДС налогоплательщиком. Противодействие указанному коррупционному нарушению осуществляется в установлении электронной формы подачи налоговой декларации по НДС, а также при помощи АСК «НДС-3».

Таким образом, общее негативное влияние коррупции на экономику заключается в снижении общего благосостояния общества. Рост коррупции тесно связан с существованием бюрократии. Эта господствующая каста государственного сектора поддерживает собственную власть посредством неэффективного администрирования, бюрократии и лабиринтов чиновничьего аппарата, создавая тем самым систему, неспособную выполнять свои основные функции.

Список использованных источников:

1. Астанин В.В. *Борьба с коррупцией в России XVI — XX веков: развитие системного подхода* / В.В. Астанин. Москва: Российская криминологическая ассоциация, 2023. 92 с.
2. Гармаев Ю.П. *О формировании междисциплинарной концепции антикоррупционного комплаенса в Российской Федерации* / Ю.П. Гармаев, Э.А. Иванов, С.А. Маркунцов // *Право. Журнал высшей школы экономики*. 2020. N 4. С. 106 — 128.
3. Кабанов П.А. *Политическая коррупция в России: понятие, сущность, причины, предупреждение* / П.А. Кабанов. Казань: Новое знание, 2022. 174 с.
4. Наумов А.В. *Избранные труды. О реформе Уголовного кодекса Российской Федерации (публикации 2009 — 2019 гг.)* / А.В. Наумов; Составители: Е.Н. Карабанова, И.А. Стаценко; Вступительная статья О.С. Капинус. Москва, 2019. 384 с.
5. Хабриева Т.Я. *Противодействие коррупции: новые вызовы: Монография* / Т.Я. Хабриева, С.Б. Иванов, Ю.А. Чиханчин [и др.]; Ответственный редактор Т.Я. Хабриева. Москва: ИНФРА-М, 2016. 384 с.

СОВЕРШЕНСТВОВАНИЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ НАЛОГОВЫХ ОРГАНОВ В СФЕРЕ ПРОТИВОДЕЙСТВИЯ КОРРУПЦИИ

Биярсланова А.М., доцент кафедры уголовного права и государственно-правовых дисциплин ГАОУ ВО «Дагестанский университет народного хозяйства, г. Махачкала, Республика Дагестан

E-mail: bruo2@mail.ru

Аннотация. В статье рассмотрены основные характеристики преступлений коррупционной направленности, а также определены характеристики должностных преступлений.

Ключевые слова: коррупция, преступление, должностные преступления, законодательство.

Annotation. The article considers the main characteristics of corruption-related crimes, as well as defines the characteristics of official crimes. The anti-corruption legislation is analyzed.

Keywords: corruption, crime, official crimes, legislation.

Реализация антикоррупционных функций государства, в частности выявление и расследование коррупционных преступлений в государственном секторе, сопряжена со значительными трудностями. Совершая публичные коррупционные правонарушения, государственные служащие пользуются тем, что эти правонарушения являются весьма латентными и трудно доказуемыми в уголовном процессе.

Как социальное явление, коррупция имеет много лиц и аспектов, и, конечно, не все формы коррупционного поведения подпадают под определение преступления.

Основные коррупционные преступления перечислены в Федеральном законе "О противодействии коррупции", который определяет коррупцию как злоупотребление должностными полномочиями, взяточничество, превышение должностных полномочий, коммерческий подкуп или незаконное использование лицом своего служебного положения вопреки законным интересам общества и государства в целях извлечения выгоды за счет денег, ценностей, иного имущества, имущественных услуг или иных имущественных прав для себя или других лиц. Предположительное использование означает использование.

Утвержден перечень коррупционных правонарушений. Согласно этому перечню, к коррупционным преступлениям относятся деяния, имеющие следующие признаки:

- наличие подходящей стороны для совершения правонарушения (коммерческая или иная организация, действующая от имени юридического лица, либо работник или лицо, выполняющее управленческие функции в некоммерческой организации, не являющейся государственным органом, органом местного самоуправления, государственным или муниципальным органом)

- Связь между деянием и служебным положением правонарушителя, а также любое отклонение от прямых прав или обязанностей.

- Корыстный мотив правонарушителя (деяние связано с приобретением имущественных прав или выгод для себя или для третьего лица).

- Совершение деяния с прямой целью совершения правонарушения.

В частности, к этой категории относятся взяточничество и коммерческий подкуп, а субъектом может быть любое физическое лицо в добром здравии, достигшее 16-летнего возраста, независимо от его статуса и от того, является ли он безработным.

Сюда же относится мошенническое хищение имущества под предлогом подкупа уполномоченного должностного лица.

Антикоррупционное законодательство постоянно совершенствуется, и государство предпринимает шаги по усилению ответственности лиц, совершивших коррупционные преступления.

Поэтому государственные служащие, должностные лица местного самоуправления и лица, занимающие должности в органах государственной власти или местного самоуправления, также могут быть привлечены к ответственности за коррупционные правонарушения в качестве служащих.

Коррупция и уклонение от уплаты налогов стали в России значимыми неформальными и во многом взаимосвязанными явлениями. При этом коррупция в общем виде представляется более масштабным институтом, включающим в качестве сегмента и коррупцию при уклонении от уплаты налогов. По мнению исследователей, к сферам деятельности, подверженным коррупции, относятся налоговые и таможенные органы, которые за вознаграждение могут не заметить правонарушения со стороны налогоплательщика или принять к вычету налог на добавленную стоимость при «ложном экспорте» и т. д. В последние годы в России коррупция приобрела глобальный характер, что тормозит развитие института налогового контроля. Институт коррупции угрожает демократизации процедур налогового контроля, блокирует внедрение новаций в механизм налогового администрирования и снижает их эффективность.

Положительный опыт практики показывает, что анализ служебной деятельности налоговых органов должен осуществляться с учетом уровня корумпированности тех или иных услуг, которые оказываются налогоплательщикам, уровня их доступности. Наиболее уязвимые направления деятельности налоговых инспекций должны быть под пристальным контролем. В качестве основных из них можно выделить следующие: – контроль и надзор за соблюдением законодательства о налогах и сборах; – контрольно-проверочные мероприятия, предусмотренные налоговым законодательством; – учет и регистрация налогоплательщиков, а также учет и регистрация отдельных направлений хозяйственно-коммерческой деятельности налогоплательщиков;

– осуществление функции распорядителя и получателя средств федерального бюджета на содержание налоговых органов, а также участие в размещении заказов и заключении государственных контрактов на поставки товаров, выполнение работ, оказание услуг для нужд ФНС России;

– представление в соответствии с законодательством Российской Федерации о несостоятельности (банкротстве) интересов Российской Федерации по обязательным платежам и (или) денежным обязательствам;

– представление в соответствии с законодательством Российской Федерации интересов налогового органа в судах.

Реальная борьба с коррупцией возможна только на основе осуществления комплекса согласованных мер. Эти меры должны быть направлены на устранение причин и условий возникновения коррупции и, кроме того, на смягчение ее последствий. А именно – законодательное закрепление и систематизация представлений о коррупции, определение ключевых направлений борьбы с ней, выработка стратегии и тактики противодействия ей и организация профилактической деятельности, внесение подсказанных практикой соответствующих изменений в законодательство. В связи с этим базовым направлением оптимизации политики противодействия коррупции считаю точное следование плану противодействия коррупции в ФНС России. Это позволит систематизировать направления антикоррупционной деятельности и объединить усилия всех субъектов антикоррупционной деятельности. В налоговых органах области работают комиссии по соблюдению требований к служебному поведению государственных гражданских служащих Российской Федерации и урегулированию конфликта интересов.

Деятельность комиссий должна быть направлена на обеспечение соблюдения федеральными государственными служащими ограничений и запретов, требований о предотвращении или урегулировании конфликта интересов, на осуществление мер по предупреждению коррупции;

разработан механизм внутреннего контроля организации, осуществляемого кадровыми службами соответствующих органов власти, который включает в себя следующее:

- работа комиссии по соблюдению требований к служебному поведению и урегулированию конфликта интересов государственного служащего с участием независимых экспертов;

- непрерывный мониторинг СМИ;

- размещение сведений о доходах и расходах государственных гражданских служащих на официальных сайтах в сети интернет, а Общественной палате Российской Федерации предоставлено право выступать с инициативой проверки достоверности и полноты сведений о доходах, об имуществе и обязательствах имущественного характера государственных гражданских служащих;

- ознакомление под роспись государственных гражданских служащих с документами антикоррупционной направленности;

- контроль за бывшими гражданскими служащими при заключении ими трудовых или гражданско-правовых договоров в течении 2-х лет с момента увольнения.

- анализ размещения заказов и заключения государственных контрактов на поставку товаров, выполнение работ для государственных нужд;

- анализ уведомлений представителя нанимателя об иной оплачиваемой работе, о возникновении конфликта интересов, о фактах склонения к совершению коррупционного правонарушения;

- работа телефона доверия и горячей линии, с последующим мониторингом поступающей информации

Список использованных источников:

1. Уголовный кодекс Российской Федерации от 13.06.1996 № 63-ФЗ // Собрание законодательства Российской Федерации от 1996 г., № 25, ст. 2954. [Электронный ресурс]. Режим доступа: // <http://pravo.gov.ru/>.

2. Федеральный закон от 25.12.2008 № 273-ФЗ «О противодействии коррупции» (с посл. изм. и допол.) // Собрание законодательства Российской Федерации от 2008 г., № 52 (ч. 1), ст. 6228 // О противодействии коррупции.

3. Постановление Пленума Верховного Суда Российской Федерации от 16.10.2009 № 19 «О судебной практике по делам о злоупотреблении должностными полномочиями и о превышении должностных полномочий» // Бюллетень Верховного Суда Российской Федерации № 12. 2022 // [Электронный ресурс]. Режим доступа: <http://base.consultant.ru/>. Илий С. К. Коррупционные преступления / С. К. Илий. М.: Статус, 2022. С. 2.

4. Диканова Т. А. Борьба с таможенными преступлениями и отмыванием грязных денег: метод. пос. - М., 2020. – 123 с.

ОСОБЕННОСТИ ПРАВОНАРУШЕНИЙ В БЮДЖЕТНОЙ СФЕРЕ

Биярсланова А.М., доцент кафедры уголовного права и государственно-правовых дисциплин ГАОУ ВО «Дагестанский университет народного хозяйства, г. Махачкала, Республика Дагестан

E-mail: bruo2@mail.ru

Аннотация. Раскрыты теоретические подходы некоторых исследователей к определению правонарушений в бюджетной сфере достаточно распространенные в современной России, Действующее законодательство несовершенно, что позволят мошенникам избежать ответственности.

Ключевые слова: коррупция, понятие, сущность, определение, подход.

Annotation. The theoretical approaches of some researchers to the definition of corruption are disclosed, as well as the definition proposed by the legislation is analyzed. The essence of corruption in modern Russia is determined.

Keywords: corruption, concept, essence, definition, approach.

Природа коррупции проявляется в социальных явлениях, которые тесно связаны с ней. Примерами являются правовой нигилизм, низкая правовая грамотность граждан и низкий гражданский статус граждан.

Слово "коррупция" происходит от латинского слова "corruptio", означающего "порча" или "нарушение", и образовано путем соединения латинских слов "corruptio" (множество частей обязательного правоотношения в одном предмете) и "impere" (нарушать что-либо). В частности, это слово относится к нарушению кем-либо установленного кодекса поведения с целью получения преимущества. Латинско-русский словарь дает, наряду с вышеперечисленными значениями, значение "совращать, развращать, извращать, плохая ситуация, радикальная перемена (мнения или взглядов); также, запутывать,

развращать, унижать, уничтожать, портить, соблазнять, развращать, искажать, вводить в заблуждение".

В связи с этим некоторые утверждают, что латинское слово "corruptio" происходит от двух корней: cor (разум; душа, дух, интеллект) и ruptum (портить, разрушать, разлагать). Таким образом, суть коррупции заключается не во взяточничестве или мошенничестве, совершаемом должностными или иными лицами, а в нарушении единства (распад, порча, разложение) той или иной социальной системы, в том числе системы государственной власти.

Налоговые преступления наносят колоссальный ущерб общественным финансам, поскольку затрагивают государственный бюджет. Как отметила заместитель председателя Следственного комитета Российской Федерации Е. Леоненко: «ежегодные потери для бюджета России из-за налоговых преступлений составляют более 58 млрд. рублей от всех доходов федерального бюджета за 2020 год». По данным МВД РФ за 2019 год ущерб от экономических преступлений, к которым относятся правонарушения в сфере налогообложения, составил 447,2 млрд руб., из них 85,2 млрд — от налоговых преступлений.

Для статистики, можно сделать акцент на том, что общий доход федерального бюджета за 2020 год составил 719,09 млрд рублей. Соответственно, потери в 2020 году из-за налоговых преступлений равняются около 8,06%.

В целях дельнейшего пресечения и поиска наиболее эффективных способов предотвращения преступления в бюджетной сфере их необходимо классифицировать. Так выделяют три вида правонарушений в бюджетной сфере: финансово-правовые; административные; уголовные. Первую группу регулируют положения Бюджетный кодекс Российской Федерации (далее БК РФ). Исходя из положений БК РФ, можно выделить такие преступления, как нецелевое использование бюджетных средств, финансирование расходов, не включенных в бюджетную роспись, предоставление бюджетных средств с нарушением определенного порядка и многое другое.

В свою очередь Административный кодекс (далее КоАП РФ) предусматривает меры принуждения за другие деяния, к которым относится нецелевое использование бюджетных средств, нарушение срока возврата средств в бюджет, преступления, связанные с не перечислением бюджетных средств в установленный срок. Ранее нецелевое использование бюджетных средств относилось к Бюджетному кодексу. Иными словами, если было совершено преступление, предусмотренное ст. 289 БК РФ «Нецелевое использование бюджетных средств», то оно влекло наложение штрафа на руководителей получателей бюджетных средств в соответствии с КоАП РФ.

Однако в настоящее время 28 глава БК РФ, а равно и статья 289 свою силу — утратила. Вопрос о нецелевом использовании бюджетных средств перешел к ведомству КоАП. Таким образом, проанализировав различные точки зрения, можно сделать общий вывод, что коррупция определяется как форма отношений, в которых одной из сторон всегда является представитель власти, а другой — бизнесмен, заинтересованный в получении незаконных услуг (например, товаров).

Определение коррупции содержится в Федеральном законе № 273 от 25 декабря 2008 года "О противодействии коррупции". Согласно ему, под коррупцией понимается злоупотребление властью, взяточничество, превышение полномочий, коммерческий подкуп, вопреки законным интересам общества или государства, при котором лицо, в виде денег, ценностей, иного имущества, имущественных услуг или иных имущественных прав, в целях получения выгоды для себя или для третьего лица, либо от другого лица, для другого лица, для лица, предоставляющего незаконную выгоду другому лицу; злоупотребление полномочиями, получение взятки, превышение полномочий, коммерческий подкуп, иное незаконное использование, коммерческое иное незаконное использование, а также совершение любого из вышеперечисленных деяний.

На наш взгляд, неадекватность легального определения коррупции заключается в том, что законодатель воспринимает коррупцию как совокупность отдельных случаев коррупционного поведения, в частности, злоупотребление властью и взяточничество или коррупция составляют коррупцию. Поэтому не все случаи взяточничества можно считать коррупцией. Не все взятки, данные или полученные, представляют собой коррупцию.

Избирательность законодателя в признании коррупцией только трех из различных формальных уголовных преступлений указывает на возможность существования форм коррупционного поведения и свидетельствует об отсутствии четкого понимания их видов. В целом, термин, существование которого определяется нормами уголовного права, учитывающими его значение для понимания преступности рассматриваемого деяния, должен иметь такое же значение и в других областях права.

Учитывая вышеизложенное, мы предлагаем определить коррупцию как использование должностного положения, правового статуса или полномочий публичным должностным лицом или иным лицом, уполномоченным осуществлять служебные или иные административные функции, в целях получения материальной или нематериальной выгоды для себя, или других лиц вопреки интересам общества, государства или иных лиц.

Список использованных источников:

1. *Федеральный закон от 25.12.2008 № 273-ФЗ «О противодействии коррупции» // СЗ РФ. - 29.12.2008. - № 52 (ч. 1). - Ст. 6228.*
2. *Александров С.Г. Юридическая дефиниция «коррупция»: понятие, особенности методологического познания / С.Г. Александров // История государства и права. - 2007. - № 11. - С. 2-5.*
3. *Волженкин Б.В. Коррупция. Серия «Современные стандарты в уголовном праве и в уголовном процессе». - СПб. Санкт-Петербургский институт Генеральной прокуратуры РФ, 1998. - С. 8.*

СТАНОВЛЕНИЕ И РАЗВИТИЕ СИСТЕМЫ ПРАВОВОГО ОБЕСПЕЧЕНИЯ ПРОТИВОДЕЙСТВИЯ КОРРУПЦИИ В НАЛОГОВОЙ СФЕРЕ

Биярсланова А.М., доцент кафедры уголовного права и государственно-правовых дисциплин ГАОУ ВО «Дагестанский университет народного хозяйства, г. Махачкала, Республика Дагестан
E-mail: bruo2@mail.ru

***Аннотация.** Рассмотрена коррупция как угроза для развития муниципальных органов власти, а также охарактеризовано развитие противодействия коррупции в налоговых органах; направления повышения эффективности данной деятельности.*

***Ключевые слова:** коррупция, противодействие коррупции, система правового обеспечения, коррупция в Дагестане, антикоррупционные меры.*

***Abstract.** Corruption is considered as a threat to the development of municipal authorities, as well as the development of anti-corruption in the Republic of Dagestan is characterized.*

***Keywords:** corruption, anti-corruption, legal support system, corruption in Dagestan, anti-corruption measures.*

Коррупция представляет собой серьезную угрозу для функционирования муниципальных органов власти, основанных на законе и верховенстве права, и подрывает доверие граждан к муниципальным органам власти. Коррупция способствует несправедливому перераспределению средств в пользу определенных предприятий и социальных групп в ущерб наиболее уязвимым слоям общества.

Беднейшие слои общества - наименее защищенные граждане - имеют мало шансов отреагировать на вымогательство и другие коррупционные действия. Внедрение антикоррупционных механизмов значительно сократит возможности для коррупции (бездействия) при принятии решений, устранит информационные недостатки в процедурах получения муниципальных услуг и исполнения муниципальных функций, упростит получение различных разрешений и документальных прав.

Коррупция является неизбежным следствием чрезмерного управления со стороны государственных и муниципальных чиновников, которое широко распространено, институционализировано и социально очень вредно. Подмена публичных легитимных решений и действий коррупционными отношениями, основанными на удовлетворении частных интересов и незаконном обходе закона, оказывает разрушительное воздействие на структуру власти и управления, выступая серьезным тормозом экономического и социального развития и препятствуя успешной реализации приоритетных государственных проектов. Сегодня Российская Федерация сталкивается с серьезными проблемами, связанными с коррупцией, которые представляют реальную

угрозу для функционирования общественных институтов, верховенства закона, демократии, прав человека и социальной справедливости.

Самая большая опасность коррупции заключается в том, что она настолько широко распространилась в жизни, что большинство людей в обществе научились относиться к ней как к негативному, но привычному явлению. Необходимо улучшить доступ общественности к информационным потокам, поскольку коррупция может возникнуть из-за доступа (или отсутствия доступа) к определенной информации. Решить эту проблему можно только путем последовательных, систематических и комплексных усилий по разработке и внедрению правовых, организационных, информационных и иных антикоррупционных механизмов.

Проблема коррупции в нашей стране очень популярна и высока. Республика Дагестан не является исключением. Мы на словах боремся с коррупцией уже много лет, практически с момента распада Советского Союза.

Очень сильная внутренняя система, выстроенная за десятилетия, была подчинена решению наших экономических, политических и внутренних проблем. В этом контексте Закон Республики Дагестан "О противодействии коррупции в Республике Дагестан", принятый парламентом в 2009 году, выглядит как бумажка, содержащая здравые и даже иногда красивые идеи.

За эти годы не произошло серьезных кадровых изменений не только на уровне республики, но и на районном уровне. Люди теряли свои должности по банальным причинам, например, из-за покушения или подставы оппонентов. Нередки случаи, когда их повышают в должности, а они лишь расширяют нечистую деятельность. В коррупции их не подозревают.

Положительный опыт практики показывает, что анализ служебной деятельности налоговых органов должен осуществляться с учетом уровня корумпированности тех или иных услуг, которые оказываются налогоплательщикам, уровня их доступности. Наиболее уязвимые направления деятельности налоговых инспекций должны быть под пристальным контролем.

В качестве основных из них можно выделить следующие:

– контроль и надзор за соблюдением законодательства о налогах и сборах; – контрольно-проверочные мероприятия, предусмотренные налоговым законодательством;

– учет и регистрация налогоплательщиков, а также учет и регистрация отдельных направлений хозяйственно-коммерческой деятельности налогоплательщиков;

– осуществление функции распорядителя и получателя средств федерального бюджета на содержание налоговых органов, а также участие в размещении заказов и заключении государственных контрактов на поставки товаров, выполнение работ, оказание услуг для нужд ФНС России;

– представление в соответствии с законодательством Российской Федерации о несостоятельности (банкротстве) интересов Российской Федерации по обязательным платежам и (или) денежным обязательствам;

– представление в соответствии с законодательством Российской Федерации интересов налогового органа в судах.

При этом типичными признаками возможного коррупционного поведения в служебной деятельности работников налоговых органов являются сведения:

- о нарушении требований нормативных документов, регламентирующих вопросы организации, планирования и проведения мероприятий, предусмотренных должностными обязанностями; – об искажении, сокрытии или представлении заведомо ложных сведений в регламентных учетных и отчетных документах, являющихся существенным элементом служебной деятельности;

- о попытках несанкционированного доступа к информационным ресурсам налоговых органов; – о действиях распорядительного характера, превышающих или не относящихся к их должностным полномочиям;

- о бездействии в случаях, требующих принятия решений в соответствии с их должностными обязанностями.

Выявление и раскрытие коррупционных правонарушений возможно осуществлять путем внутреннего антикоррупционного контроля, периодического проведения специальных проверок в отношении налоговых инспекторов; формирование в налоговых органах антикоррупционной культуры путем активной профориентационной и профилактической работы. Необходимо осуществлять координацию по реализации антикоррупционной политики и постоянный мониторинг коррупционной деятельности налоговыми органами, установления лиц, склонных к совершению противоправных деяний, с последующим отстранением потенциальных нарушителей от осуществления контрольно-проверочной работы. Недопустимым является установление плановых показателей поступлений от штрафов по результатам налогового контроля.

Целесообразным является введение механизма конфискации в пользу государства незаконно полученного налоговыми инспекторами имущества (пожертвований, ценностей, денежных средств и др.). Должна быть усилена защита лиц, информирующих о подозрениях в коррупционных действиях налоговых инспекторов при осуществлении контрольно-проверочной работы. Нельзя обойти усиления антикоррупционного контроля в отношении высшего руководства налоговых органов, обеспечение беспорочного внесения сведений об всех без исключения лиц, привлеченных к ответственности за совершение коррупционных правонарушений, в государственный реестр лиц, совершивших коррупционные правонарушения для недопущения их к возгоранию любых должностей в сфере государственной службы. Такой реестр целесообразно сделать открытым для общественности.

Кроме того, необходимо ввести политику приоритета предупреждения налоговых правонарушений, а не наказания за их совершение. Определяющими предпосылками противодействия коррупции при осуществлении контрольно-проверочной работы являются: высокий уровень правовой грамотности налогоплательщиков, в частности их осведомленность о процедуре и правилах проведения документальных проверок; развитие института общественного контроля; формирование общественного неприятия коррупционных проявлений; введение действенных механизмов неуклонного и не выбо-

рочного применения антикоррупционного законодательства (без льгот и привилегий в зависимости от имущественного положения, социального происхождения, политической или партийной принадлежности) к налоговым инспекторам, которые совершают противоправную деятельность в процессе проведения контрольно-проверочной работы

Список использованных источников:

1. Мусаева АТ. Реформирование Правовой системы Республики Дагестан // *Современные проблемы науки и образования*. 2014. № 5. С. 13.
2. Мусаева АТ. Адатно-Шариатское управление в Республике Дагестан // *Современные проблемы науки и образования*. 2019. № 5. С. 813.
3. Супакишин С. С., Максимов С.В., Ахметзянова ИТ. Государственная политика противодействия коррупции и теневой экономике в России. Монография в 2-х томах. Т. 1. М.: Научный эксперт, 2021. - 65 с.
4. Тихомиров АТ. Коррупция в здравоохранении // *Главный врач: хозяйство и право*. 2009. № 6. - С.23

УДК 338.338.1: 338.12.017

**ОСОБЕННОСТИ РАЗВИТИЯ ЭКОНОМИКИ УЗБЕКИСТАНА
В УСЛОВИЯХ ЦИФРОВИЗАЦИИ**

Брекалова А.М., преподаватель кафедры «Экономика труда и управление», Ташкентский филиал РЭУ им.Г.В.Плеханова, г.Ташкент

E-mail: 777aleksa97@mail.ru

Талипова Н.Т., к.э.н., доцент кафедры «Международная экономика и бизнес», Ташкентский филиал РЭУ им.Г.В.Плеханова, г.Ташкент

E-mail: nigoratal@gmail.com

Аннотация. Авторы рассмотрели ключевые направления экономического развития в условиях цифровизации Республики Узбекистан. В статье представлен краткий анализ экономического развития страны, ожидаемые результаты процесса внедрения инновационных ИТ-технологий в экономику Узбекистана.

Ключевые слова: экономика, инновации, ИТ-технологии, ВВП, стратегические программы, развитие.

Annotation. The authors considered the key directions of economic development in the conditions of digitalization of the Republic of Uzbekistan. The article presents a brief analysis of the economic development of the country, the expected results of the process of introducing innovative IT technologies into the economy of Uzbekistan.

Keywords: economy, innovation, IT technologies, GDP, strategic programs, development.

Сегодня цифровые технологии стремительно проникают во все сферы человеческой жизни. В свою очередь своевременно вставшие на путь такого развития государства достигают успехов, а те страны, которые работают по-старому, отстают от прогресса.

В Республике Узбекистан цифровая трансформация экономики обозначена в качестве ключевой стратегической задачи развития государства. В частности, Президентом Ш.М. Мирзиевым был подписан указ «Об утверждении Стратегии «Цифровой Узбекистан-2030» и мерах по ее эффективной реализации» от 5 октября 2020 года. Целью принятия данного документа был успешный переход на цифровую экономику с учетом современных реалий [1].

Принятие Стратегии «Цифровой Узбекистан-2030» и «дорожной карты» по ее реализации создает, прежде всего, правовую основу для перехода к цифровой экономике.

Руководство Республики Узбекистан уделяет все больше внимания укреплению сотрудничества с зарубежными странами, в частности, в направлении внедрения инноваций и передовых технологий. Нельзя оставить без внимания роль и опыт стран Востока, демонстрирующих впечатляющие темпы роста ВВП (табл. 1).

Таблица 1.
Показатели ВВП среди стран Востока, трлн. долларов [2]

| Страны | 2020 | 2021 | 2022 |
|-------------------|-----------|-----------|-----------|
| Китай | 14 862,56 | 17 458,04 | 19 911,59 |
| Япония | 5 040,11 | 4 937,42 | 4 912,15 |
| Индия | 2 667,69 | 3 177,92 | 3 534,74 |
| Саудовская Аравия | 703,37 | 833,54 | 1 040,17 |

Источник: Сайт статистических данных «Мировые финансы» [Электронный ресурс]. URL: <http://global-finances.ru/category/economic/>

Такие участники региона, как Китай, Индия, Вьетнам и другие, сегодня выступают локомотивом мировой экономики. Япония и Южная Корея сохраняют лидерство во многих высокотехнологичных отраслях. Объединенные Арабские Эмираты, Катар, Саудовская Аравия добиваются значительных успехов в области альтернативной энергетики, развития проектов в области финансов и освоения космоса.

Все это, безусловно, является результатом продуманной социально-экономической политики. Правительствами стран разрабатываются и реализуются на практике стратегические программы мер по комплексному развитию всех аспектов экономики и общественной жизни. Изучение опыта стран Востока представляет несомненный интерес и для Узбекистана, который в настоящее время занят решением аналогичных задач.

Благодаря цифровизации такие распространенные услуги, как оплата транспорта, снятие наличных, поход в банк и многие другие полезные дей-

ствия переместились в онлайн формат и стали более доступными. Их заменяют обычный смартфон и программные продукты, устраняя факторы пространства и времени. Успешно внедряются и тестируются технологические разработки, такие как «умный город», автономное вождение, инновационное сельское хозяйство и промышленность (производство с экономией трудовых ресурсов), облачные решения для хранения больших данных, комплексное строительство, дистанционные медицинские технологии и многое другое [3].

Особенность цифровых технологий заключается в том, что потребители услуг получают интегрированную выгоду в виде различных преимуществ, главным из которых является повышение абсолютной мобильности. Теперь с помощью смартфона человек получает доступ практически ко всем услугам. Это особенно важно для лиц с ограниченными физическими возможностями. Цифровые технологии позволяют также экономить ресурсы производителей и потребителей благодаря использованию продвинутых решений. Это приводит к повышению прибыли, эффективности сделок и создает благоприятные перспективы для развития бизнеса. В глобальном масштабе все это позволяет бережно расходовать и оптимально использовать ограниченные ресурсы государства и общества в целом.

Реализация Стратегии «Цифровой Узбекистан-2030» обеспечит предоставление качественных цифровых услуг населению; снижение коррупции; повышение уровня вовлеченности граждан в процессы принятия государственных решений; модернизацию системы высшего и среднего (школьного) образования для обеспечения конкурентоспособности и востребованности граждан не только внутри страны, но и на региональном и глобальном рынках труда. Данная Стратегия внесет вклад в реализацию всех государственных стратегических документов и программ развития, прежде всего, будет иметь важное значение для достижения глобальных и национальных целей устойчивого развития, а также Стратегии действий Узбекистана на 2022-2026 гг. Успешная реализация Стратегии будет способствовать не только переходу к цифровой экономике с учетом современных реалий, но и повышению позиций Узбекистан в соответствующих мировых индексах и рейтингах (таких как индекс развития ИКТ, индекс телекоммуникационной инфраструктуры, скорость Интернета, Индекс развития электронного правительства, Глобальный индекс кибербезопасности) и укреплению имиджа страны на международной арене. Реализации Стратегии должна способствовать тому, чтобы Узбекистан занял достойное место в мировой экономике благодаря технологиям и инновациям.

В качестве индикаторов развития цифровой экономики в стране принято считать такие показатели, как доля цифровой экономики в ВВП, размеры инвестиций в отрасль ИКТ, скорость интернета и др [4]. По многим из указанных показателей в Узбекистане в период с 2016 года достигнут значительный прогресс. Так, объем оказанных услуг по виду экономической деятельности «информация и связь» значительно вырос (рис. 1), а валовая добавленная стоимость, созданная в сфере услуг в области «информации и связи» выросла за исследуемый период более 2,5 раз (рис. 2).



Рис.1. Динамика роста объёма оказанных услуг по виду экономической деятельности «информация и связь» в 2016—2021 годах (в трлн. сум)

(источник: Официальный сайт Центра экономических исследований и реформ Республики Узбекистан. [Электронный ресурс]. URL: <https://cer.uz/ru/post/civil/obzor-centra-ekonomiceskih-issledovaniy-i-reform-razvitie-cifrovoj-ekonomiki-v-uzbekistane-za-cetyre-goda>)

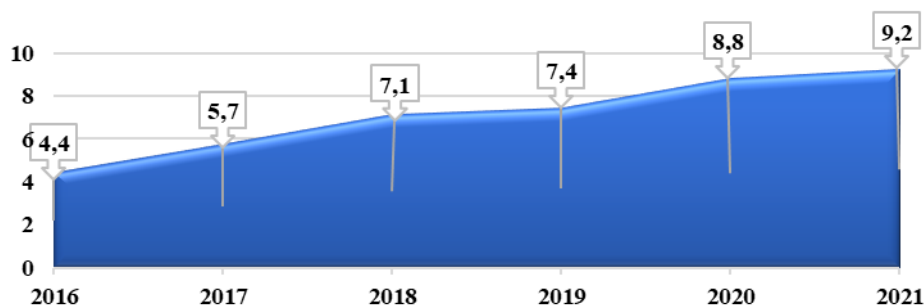


Рис. 2. Динамика роста объёмов услуг сферы «информации и связи» в ВДС в 2016—2021 годах.

(источник: Официальный сайт Центра экономических исследований и реформ Республики Узбекистан. [Электронный ресурс]. URL: <https://cer.uz/ru/post/civil/obzor-centra-ekonomiceskih-issledovaniy-i-reform-razvitie-cifrovoj-ekonomiki-v-uzbekistane-za-cetyre-goda>)

Результатом развития информационных технологий можно отметить постановление главы государства от 17 марта 2020 года «О мерах по широкому внедрению цифровых технологий в городе Ташкенте». Утвержденная, постановлением Концепция развития и комплексная программа «Цифровой Ташкент» направлены на комплексное цифровое развитие столицы Узбекистана. Единый портал интерактивных государственных услуг, является одним из важнейших проектов развития электронного правительства в Узбекистане. В числе значимых проектов – Единая система идентификации граждан OneID (id.gov.uz/). Она интегрирована с системой выдачи ID-карт с автоматическим созданием учетной записи владельцев. Таким образом, граждане при замене паспорта и выдаче ID-карты получают доступ к различным электронным ресурсам правительства. К настоящему времени с данной системой интегрированы 80 информационных систем и ресурсов государственных органов и организаций. Количество пользователей данной системы достигает одного миллиона человек.

Развитию отрасли ИКТ способствовал рост объёма инвестиций в основной капитал по виду деятельности «информация и связь», который в период 2016—2020 годов вырос в 4 раза с 1,2 до 4,8 трлн сумов, в их числе объёмы иностранных инвестиций и кредитов выросли в 2,5 раза с 0,8 до 2 трлн сумов.

Развитие отрасли ИКТ, как правило, сопровождается увеличением объёмов инвестиций в капитал по деятельности «информация и связь», которые в период 2016-2021 гг. увеличились в 4 раза (рис. 3).

При поддержке государства активно развивается цифровой банкинг. В результате внедрения системы «Цифровой банк» число пользователей интернет-банкинга выросло до 16,8 миллиона человек, а количество онлайн-карт достигло 20,1 миллиона единиц. Растёт и доля транзакций через мобильные приложения банков. Так, за первое полугодие текущего года физлица провели операции онлайн-конверсии на сумму в 3,6 триллиона сумов, онлайн-микрозаймов в 1,5 триллиона сумов и онлайн-депозитов в 6,7 триллиона сумов. В вопросах цифрового развития государства, важнейшая роль отводится и технологиям искусственного интеллекта (ИИ), которые позволяют масштабировать задачи и осуществлять контроль за процессами.

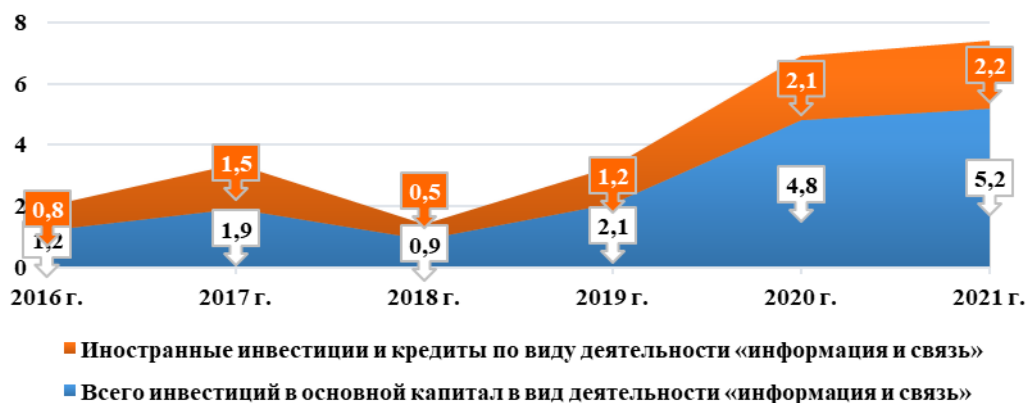


Рис. 3. Динамика изменения объемов инвестиций в основной капитал и по виду деятельности «информация и связь» в 2016—2021 годах (трлн сумов)

(источник: Официальный сайт Центра экономических исследований и реформ Республики Узбекистан. [Электронный ресурс]. URL: <https://cer.uz/ru/post/civil/obzor-centra-ekonomiceskih-issledovaniy-i-reform-razvitie-cifrovoj-ekonomiki-v-uzbekistane-za-cetyre-goda>)

Технологии ИИ сегодня находят все большее применение в Узбекистане: ряд отечественных предприятий активно внедряют М2М-технологии (machine to machine) в производственные и управленческие процессы.

В феврале 2021 года, было принято Постановление Президента «О мерах по созданию условий для ускоренного внедрения технологий искусственного интеллекта» [6].

В свою очередь, переход к цифровой экономике и внедрению искусственного интеллекта требует высокообразованных кадров. Поскольку технологии искусственного интеллекта являются очень наукоемкой отраслью,

требующей высококвалифицированных кадров и достаточных материально-технических ресурсов. Создан Научно-исследовательский институт развития цифровых технологий и искусственного интеллекта при Министерстве по развитию информационных технологий и коммуникаций. Основные задачи научно-исследовательских институтов: проведение фундаментальных и прикладных научных исследований в области искусственного интеллекта, сотрудничество и совместная реализация проектов с ведущими зарубежными инновационными и научными учреждениями в этой области, внедрение технологий ИИ в отрасли экономики, социальная сфера и система государственного управления, формирование научной экосистемы для развития цифровых технологий.

Таким образом, для формирования и развития цифровой экономики в Республике Узбекистан совершенствуется информационно-коммуникационная структура (повышается скорость интернета, стимулируется электронная торговля); обновляется система образования, подготовки, переподготовки IT-специалистов; поддерживаются инновационные бизнес-идеи, создаются стартапы для них; устраняются препятствия для развития цифровых форм хозяйственно-экономической деятельности; обеспечиваются качественное взаимодействие государственных, коммерческих, некоммерческих структур и общественности по вопросам электронного развития сферы производственной деятельности, направленной на удовлетворение потребностей и запросов населения, гармонизация нормативно-правового регулирования процесса цифровизации экономики, образования и профессиональной подготовки специалистов, специальных научных изысканий и исследований, информационной инфраструктуры, системы кибербезопасности

Работа выполнена при финансовой поддержке ФГБОУ ВО «РЭУ им. Г.В. Плеханова»

Список использованных источников:

1. Указ Президента Республики Узбекистан № УП-6079 «Об утверждении стратегии «Цифровой Узбекистан-2030» и мерах по ее эффективной реализации» от 05.10.2020 г. [Электронный ресурс]. URL: <https://lex.uz/docs/5031048>
2. Сайт статистических данных «Мировые финансы» [Электронный ресурс]. URL: <http://global-finances.ru/category/economic/>
3. Талипова Н.Т. Экономическая безопасность - основа стабильного и устойчивого развития Республики Узбекистан. В сборнике: Россия в XXI веке: глобальные вызовы и перспективы развития. Материалы Шестого Международного форума, 2017. С. 125-131.
4. Талипова Н.Т. Цифровая экономика в будущем информационном пространстве. В сборнике: Современные проблемы, тенденции и перспективы социально-экономического развития. Сборник статей X Международной научно-практической конференции Института экономики и управления СурГУ. Отв. за выпуск: О.Н. Галюта, М.А. Морданов, А.Ю. Ситникова. Сургут, 2021. С. 166-169.
5. Официальный сайт Центра экономических исследований и реформ Республики Узбекистан. [Электронный ресурс]. URL: <https://cer.uz/ru/post/civil/obzor-centra-ekonomiceskih-issledovanij-i-reform-razvitie-cifrovoj-ekonomi-ki-v-uzbekistane-za-cetyre-goda>
6. Постановление Президента Республики Узбекистан № ПП-4996 «О мерах по созданию условий для ускоренного внедрения технологий искусственного интеллекта» от 17.02.2021 г. [Электронный ресурс]. URL: <https://lex.uz/docs/5297051>

ОСОБЕННОСТИ ЦИФРОВОГО ГОСУДАРСТВЕННОГО УПРАВЛЕНИЯ

Гасанова Д.Б., к.э.н., доцент кафедры «Финансы и кредит», Дагестанский государственный университет народного хозяйства, г. Махачкала
E-mail: dayana_0903@mail.ru

***Аннотация.** В статье рассматриваются аспекты цифрового государственного управления. Анализируется рынок систем электронного документооборота преимущественно внедряемых в органы власти. Указаны проблемы, с которыми приходится сталкиваться органам государственной власти в работе с документацией в организации: широкое использование бумажных носителей информации и необходимость очного присутствия заявителей для решения их задач; отсутствует взаимодействие информационных систем ведомств.*

***Ключевые слова:** цифровизация, цифровое управление, электронный документооборот, органы власти.*

***Annotation.** The article discusses aspects of digital public administration. The market of electronic document management systems mainly implemented in the authorities is analyzed. The problems that state authorities have to face in working with documentation in the organization are indicated: the widespread use of paper media and the need for the full-time presence of applicants to solve their tasks; there is no interaction of information systems of departments.*

***Keywords:** digitalization, digital management, electronic document management, authorities.*

Под цифровизацией понимается процесс внедрения и использования цифровых технологий в различные сферы жизнедеятельности общества, основная их цель - выполнять рутинные задачи и принимать решения без участия человека.

Интерес к процессам цифровизации в научных кругах присутствовал всегда, однако в органах власти обнаружился совсем недавно. Так, Правительством РФ сформирована национальная программа «Цифровая экономика Российской Федерации», которая дала толчок и запустила процессы цифровизации в повседневную работу органов власти, не исключением стал и документооборот.

В настоящее время действует Федеральный проект «Цифровое государственное управление» национальной программы «Цифровая экономика Российской Федерации»



Рис. 1. Ключевые блоки Федерального проекта «Цифровое государственное управление» (источник: составлено автором)

Основной целевой показатель, характеризующий достижение национальной цели – увеличение доли массовых социально значимых услуг, доступных в электронном виде, до 95% к 2030 году.

Федеральный проект включает мероприятия цифровой трансформации системы государственного управления, которые обеспечивают новый уровень предоставления услуг, необходимых для повышения качества жизни граждан и развития бизнеса.

Мероприятия федерального проекта направлены на реализацию следующих ключевых направлений (рис. 2)

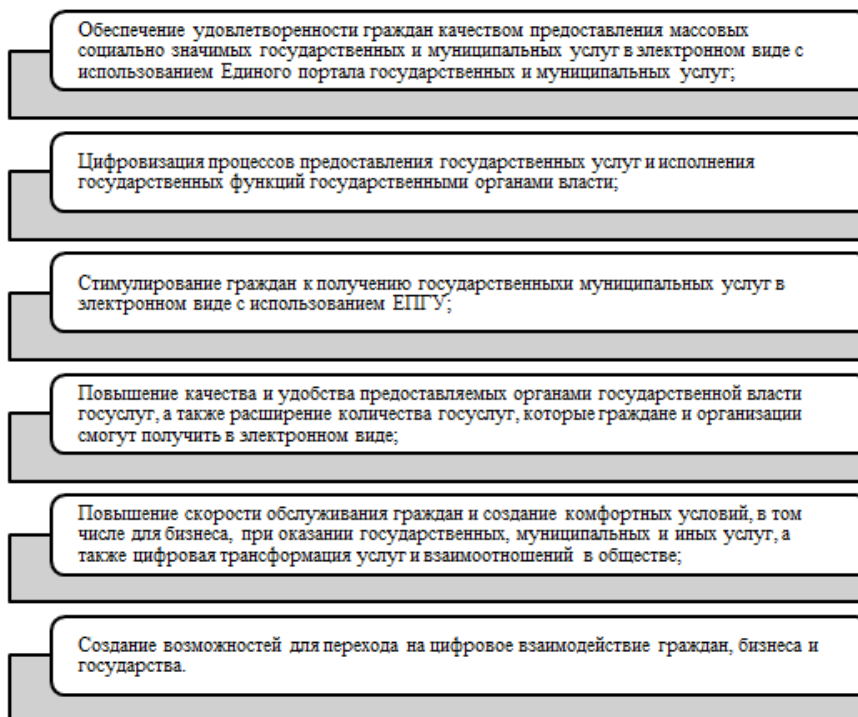


Рис. 2. Ключевые направления Федерального проекта «Цифровое государственное управление» (источник: составлено автором)

Цифровой документооборот является неотъемлемой частью деятельности любого органа власти, обеспечивающий непрерывную работу всех процессов принятия и реализации управленческих решений.

Отметим, что переход на электронный документооборот в органах власти берет свое начало с 2002 году, а именно, с принятием Федеральной целевой программы «Электронная Россия». Полный перевод государственной и муниципальной власти в систему электронного документооборота, как полагают многие специалисты, планируется завершить уже в ближайшее время.

Цифровизация документооборота в органах государственной и муниципальной власти проведена уже давно, но в ряде случаев носит "лоскутный" характер. К основным причинам данного явления относятся: ограниченность функциональности системы; устаревшее иностранное программное обеспечение, которое не дает развиваться; отсутствие финансовых средств для внедрения системы электронного документооборота».

В настоящее время рынок систем электронного документооборота многообразен. Наиболее востребованными в органах власти являются:

- «Дело» и «Архивное дело» (интегратор - Электронные офисные системы).
- E1 Евфрат (интегратор - Cognitive Technologies).
- DocsVision (интегратор - Digital Design).
- Комплексная система электронного документооборота (КСЭД 3.0) (интегратор – Крок).

В русле цифровизации процессов работы с документами Правительство РФ утвердило Положение о «государственной информационной системе «Типовое облачное решение системы электронного документооборота». Это новшество коснется всех, у кого не хватает своих финансов для приобретения и развития другого решения. Главная задача системы состоит в том, что она призвана автоматизировать почти все функции делопроизводства, а также обработку электронных документов с сохранением их юридической значимости.

Участниками государственной информационной системы будут выступать:

- Оператор - Министерство цифрового развития, связи и массовых коммуникаций РФ.
- Основные пользователи - органы государственной власти, органы местного самоуправления, государственные и муниципальные учреждения, некоммерческие организации, иные организации, ведущие регулярную переписку с органами власти, осуществляющие исполнение процессов делопроизводства и документооборота с использованием государственной информационной системы. Подключение к системе будет производиться добровольной основе. Система полностью будет бесплатной, не требующей особых настроек, а работать с ней могут сотрудники с любым уровнем цифровых компетенций.

По словам представителей Минцифры создание системы является актуальным для субъектов РФ, на что, непосредственно, указывают полученные данные: во время проведения опытной эксплуатации к системе подключи-

лось более 1200 учреждений (лидерами являются Саратовская область — 285 учреждений, Кировская 128, Республика Алтай — 123) из 39 регионов РФ, создано более 22 700 документов. При этом количество заявок в техническую поддержку по обслуживанию системы поступило лишь 252, а на консультацию по работе – 181 [5].

Рассмотрим основные составляющие электронного документооборота. Электронный документооборот представляет собой автоматизированную систему, в которую входят: прикладное программное и системное обеспечение. Основная цель электронного документооборота – быстрая передача определенных документов в органах власти.

Использование системы электронного документооборота в государственных органах имеет следующие преимущества: прозрачность процессов; полная история каждого документа; обеспечение безопасности и конфиденциальности документов; снижение различных видов затрат (временных, материальных, транспортных).

В докладе «Государство как Платформа» были выявлены проблемы, с которыми приходится сталкиваться органам государственной власти в повседневной деятельности, в целях решения которых Министерством цифрового развития, связи и массовых коммуникаций Российской Федерации к концу 2023 году планируют внедрить в деятельность органов власти на федеральном, региональном и местном уровнях, а также подведомственных им организаций межведомственный юридически значимый электронный документооборот с применением электронно-цифровой подписи, который будет функционировать на единых инфраструктурных, технологических и методологических решениях [4].

Таким образом, подводя итог всему вышесказанному, отметим, что в нынешних социально-экономических условиях крайне важна работа органов государственной власти по инвестированию государственных ресурсов в процессы оптимизации документационного взаимодействия как внутри организации, так и за ее пределами. Переход к новым цифровым технологиям в работе с документами должен быть планомерным и постепенным, с учетом всех возможных рисков.

Список использованных источников:

1. Конституция Российской Федерации: основной закон РФ от 12.12.1993 (ред. от 01.07.2020).

2. «Паспорт федерального проекта «Цифровое государственное управление» (утв. президиумом Правительственной комиссии по цифровому развитию, использованию информационных технологий для улучшения качества жизни и условий ведения предпринимательской... \ КонсультантПлюс (consultant.ru)

3. Динамика российского рынка СЭД // TAdviser (государство, бизнес, технологии): сайт. – Режим доступа: <https://www.tadviser.ru/index.php/> Статья: СЭД (рынок России)

4. О государственной информационной системе «Типовое облачное решение системы электронного документооборота»: постановление Правительства РФ от 15.02.2022 № 172

5. Более 1200 бюджетных учреждений подключились к новой системе электронного документооборота // Министерство цифрового развития, связи и массовых коммуникаций РФ: офиц. сайт. – Режим доступа: <https://digital.gov.ru/ru/events/41418/>

АВТОМАТИЗИРОВАННАЯ УПРОЩЕННАЯ СИСТЕМА НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ: ПЛЮСЫ И МИНУСЫ

Гасанова Д.Б., к.э.н., доцент кафедры «Финансы и кредит», Дагестанский государственный университет народного хозяйства, г. Махачкала
E-mail: dayana_0903@mail.ru

Аннотация. Автоматизированная упрощенная система налогообложения (далее - АУСН) предназначена для микропредприятий и предпринимателей с небольшой численностью сотрудников и невысоким годовым доходом. Автор в статье рассматривает особенность данной системы, а именно отсутствие обязанностей по расчету налога: расчет производят налоговики на основании поступивших им сведений о результатах деятельности налогоплательщика за налоговый период (месяц). При этом декларировать налоговые обязательства в рамках АУСН тоже не нужно.

Ключевые слова: автоматизированная упрощенная система налогообложения, налогоплательщик, налоговый орган, уполномоченный банк.

Annotation. The Automated simplified taxation System (hereinafter referred to as the Tax System) is intended for microenterprises and entrepreneurs with a small number of employees and low annual income. The author in the article examines the peculiarity of this system, namely, the absence of tax calculation obligations: the calculation is made by the tax authorities on the basis of the information they received about the results of the taxpayer's activities for the tax period (month). At the same time, it is also not necessary to declare tax obligations under the AUSN.

Keywords: automated simplified taxation system, taxpayer, tax authority, authorized bank.

Для применения автоматизированной упрощенной системы налогообложения необходимо выполнить ряд требований и условий. Они во многом схожи с условиями, установленными для обычной УСН. Но есть и различия. Согласно п. 1 ст. 4 Закона № 17-ФЗ организации и предприниматели, изъявившие желание перейти на АУСН со следующего календарного года, уведомляют об этом налоговый орган не позднее 31 декабря календарного года, предшествующего календарному году, начиная с которого они переходят на данный спецрежим.

Уведомление подается через "Личный кабинет налогоплательщика". В нем необходимо указать выбранный объект налогообложения - "доходы" или "доходы минус расходы".

Кроме того, организации и ИП вправе подать такое уведомление в налоговый орган через уполномоченный банк - в электронной форме с использованием усиленной квалифицированной электронной подписи уполномоченного банка (п. 4, 7 ст. 4).

Поскольку 31 декабря 2022 года является выходным днем, подать уведомление о переходе на АУСН с 2023 года налогоплательщики в соответствии с п. 7 ст. 6.1 НК РФ могут до 9 января 2023 года.

Налогоплательщики, применяющие УСН (или ЕСХН), при заполнении электронной формы уведомления о переходе на АУСН в личном кабинете могут проставить признак отказа от применения УСН (ЕСХН) с даты начала применения автоматизированной упрощенной системы налогообложения. В случае указания данного признака представление налогоплательщиком, применяющим УСН (ЕСХН), уведомления об отказе от применения УСН (форма 26.2-3) в соответствии с п. 6 ст. 346.13 НК РФ или уведомления об отказе от применения ЕСХН (форма 26.1-3) в соответствии с п. 6 ст. 346.3 НК РФ не требуется (см. Письмо ФНС России от 12.10.2022 N СД-4-3/13618@).

Законом N 17-ФЗ установлен ряд условий и требований по переходу на АУСН и по применению названного спецрежима.

Плательщиками при автоматизированной упрощенной системы налогообложения могут быть организации и ИП, состоящие на налоговом учете по месту нахождения (по месту жительства), если такое место нахождения (жительства) расположено на территории субъекта РФ, участвующего в эксперименте (это Москва, Московская и Калужская области, Республика Татарстан) (п. 1 ст. 2, п. 1 ст. 3).

При этом у организации не должно быть ни филиалов, ни обособленных подразделений (пп. 1 п. 2 ст. 3), а доля участия других организаций в ее уставном капитале по общему правилу не должна превышать 25% (есть исключения, например, для организаций, уставной капитал которых полностью состоит из вкладов общественных организаций инвалидов) (пп. 13 п. 2 ст. 3).

Кроме того, для перехода на АУСН налогоплательщикам нужно открыть в уполномоченном банке счет для расчетов с контрагентами и выплаты заработка. Наличие счетов и корпоративных электронных средств платежа для переводов электронных денежных средств в других банках запрещено (это следует из пп. 29 п. 2 ст. 3).

Согласно п. 2 ст. 3 организации и ИП, переходящие на АУСН, не должны:

- применять иные режимы налогообложения, кроме АУСН (пп. 19). К примеру, предприниматель не вправе совмещать АУСН и патентную систему;

- являться участниками договора простого товарищества (договора о совместной деятельности), инвестиционного товарищества, доверительного управления имуществом или концессионного соглашения на территории РФ (пп. 20);

- осуществлять деятельность на основе договоров поручения, комиссии либо агентских договоров (пп. 21);

- привлекать к трудовой деятельности физлиц, не являющихся налоговыми резидентами РФ (пп. 27);

- являться источниками выплаты доходов физлицам, облагаемых НДФЛ по ставкам, предусмотренным п. 2 - 3.1, 5 и 6 ст. 224 НК РФ, источниками доходов в натуральной форме, а также доходов физлиц в виде материальной выгоды (пп. 30);

- выплачивать доход физлицам в наличной форме (пп. 31).

Также не вправе применять АУСН производители подакцизных товаров, участники рынка ЦБ, банки, страховщики, некоммерческие организации, КФХ и некоторые другие (п. 2 ст. 3).

Доходы организации и ИП, учитываемые при определении налоговой базы, не должны превышать в текущем календарном году 60 млн руб. А средняя численность работников налогоплательщика за налоговый период (месяц - ст. 10), определяемая в порядке, устанавливаемом Росстатом, не должна превышать 5 человек (пп. 23, 28 п. 2 ст. 3).

Остаточная стоимость ОС (определяемая по правилам бухучета) организации не должна превышать 150 млн руб. (пп. 14 п. 2 ст. 3). Однако за какой период - календарный год (как доходы) или месяц (как средняя численность) - в названной норме не уточнено. Для минимизации налоговых рисков, очевидно, данное требование организация должна соблюдать по итогам налогового периода (то есть месяца). А поскольку в норме нет уточнения касательно амортизируемого имущества, данное ограничение действует в отношении остаточной стоимости всех ОС.

Все эти требования необходимо выполнять для сохранения права на применение АУСН. Подобных ограничений для перехода на спецрежим Законом N 17-ФЗ не установлено (в уведомлении о переходе на спецрежим они не указываются).

Особенности исчисления налоговой базы при переходе на АУСН с иных режимов налогообложения определены в ст. 16 Закона N 17-ФЗ. В частности, п. 4 предусмотрено, что при переходе налогоплательщика с иных режимов налогообложения на АУСН расходы, относящиеся к периодам, в которых применялись иные режимы налогообложения, при исчислении налоговой базы по автоматизированной упрощенной системе налогообложения не учитываются.

Если организация уплачивала налог на прибыль с использованием метода начисления, то при переходе на автоматизированную упрощенную систему налогообложения она должна (п. 1):

1) на дату перехода на спецрежим включить в налоговую базу суммы денежных средств, не учтенные при исчислении налога на прибыль, полученные до перехода на АУСН в оплату по договорам, которые будут исполнены после перехода на спецрежим;

2) не включать в налоговую базу денежные средства, полученные после перехода на АУСН, если указанные суммы были включены в состав доходов при расчете налога на прибыль;

3) не исключать из налоговой базы средства, уплаченные после перехода на АУСН в оплату расходов организации, если до перехода на спецрежим такие расходы были учтены в базе по налогу на прибыль.

Объектом налогообложения в рамках автоматизированной упрощенной системы налогообложения признаются (ст. 5, 11):

- доходы - применяется ставка 8%;
- доходы, уменьшенные на величину расходов, - применяется ставка 20%.

Объект налогообложения налогоплательщик выбирает сам. Его можно менять ежегодно, но только с 1 января и с обязательным уведомлением инспекции. В течение календарного года изменение объекта налогообложения не допускается. Учет доходов и расходов плательщики автоматизированной упрощенной системы налогообложения ведут в своем личном кабинете в том числе на основании сведений, переданных в ИФНС (п. 1 ст. 14). Сведения о доходах, которые в личный кабинет заносит сам налогоплательщик, отражаются в личном кабинете не позднее 5-го числа месяца, следующего за налоговым периодом.

При определении объекта налогообложения учитываются доходы от реализации (п. 1 ст. 248 НК РФ) и внереализационные доходы (п. 2 ст. 248) (п. 1 ст. 6 Закона).

Не учитываются в составе доходов:

- доходы, указанные в ст. 251 НК РФ;
- доходы ИП в виде дивидендов, а также доходы, облагаемые НДФЛ по ставкам, предусмотренным п. 2 и 5 ст. 224 НК РФ;
- доходы организации, облагаемые налогом на прибыль по ставкам, предусмотренным п. 1.6, 3 и 4 ст. 284 НК РФ.

Доходы признаются кассовым методом (п. 1 ст. 7 Закона N 17-ФЗ). По операциям, при расчетах по которым применяется ККТ, датой получения доходов признается дата формирования соответствующего фискального документа (п. 4 ст. 7). Для целей применения автоматизированной упрощенной системы налогообложения в п. 4 ст. 6 Закона N 17-ФЗ приведен перечень запрещенных к учету расходов (в нем поименованы конкретные затраты - всего 26 позиций). К примеру, плательщик АУСН не вправе учесть в налоговой базе расходы, осуществленные в натуральной форме и (или) в наличной форме, за исключением расходов, фиксация которых проведена через ККТ, зарегистрированную согласно законодательству РФ.

Учитываемые при налогообложении расходы должны соответствовать критериям п. 1 ст. 252 НК РФ (п. 3 ст. 6 Закона). Расходами признаются затраты после их фактической оплаты, включая суммы предоплаты. Затраты учитываются в составе расходов при условии, что они осуществлены в безналичной форме, если иное не предусмотрено ст. 6. В случае осуществления расчета в наличной форме для учета затрат в составе расходов налогоплательщик должен зафиксировать указанный расчет с применением ККТ (ст. 8). Отметим: прекращение при АУСН обязательства в иной форме (например, в форме взаимозачета) для расходов оплатой не признается (как это предусмотрено при обычной УСН).

Особенностям учета убытков при автоматизированной упрощенной системе налогообложения посвящена ст. 9 Закона. Расчет налога осуществляет налоговый орган на основании данных учета доходов и расходов, отражаемых в "Личном кабинете налогоплательщика", а также по доходам и расходам, возникающим при расчетах по счетам, открытым в уполномоченном банке (п. 1, 2 ст. 12).

Не позднее 15-го числа месяца, следующего за налоговым периодом, инспекция уведомляет (п. 7 ст. 12):

1. Налогоплательщика через его личный кабинет - о налоговой базе, о суммах убытка (полученного за период, зачтенного в налоговом периоде, перенесенного на следующие периоды), об исчисленной сумме налога и засчитанной сумме торгового сбора (если применимо), о сумме налога, подлежащей уплате по итогам налогового периода.

2. Уполномоченный банк - о сумме налога, подлежащей уплате.

В случае обнаружения ошибки в расчетах сумм налога, подлежащих уплате по итогам налоговых периодов, инспекция осуществляет перерасчет ранее исчисленных сумм налога не более чем за 36 налоговых периодов (то есть за 3 года), предшествующих налоговому периоду, в котором обнаружена ошибка (п. 9 ст. 12).

Исчисленный налог по автоматизированной упрощенной системы налогообложения за месяц (в том числе минимальный) подлежит перечислению в бюджет по месту учета (жительства) налогоплательщика не позднее 25-го числа месяца, следующего за налоговым периодом (ст. 11.3 НК РФ, п. 7, 8, 10 ст. 12 Закона N 17-ФЗ):

- либо самим налогоплательщиком в составе единого налогового платежа;

- либо уполномоченным банком.

Плательщик АУСН с объектом налогообложения "доходы минус расходы" обязан уплачивать минимальный налог - он рассчитывается по ставке 3% от суммы доходов, - если исчисленный в обычном порядке налог окажется меньше суммы минимального налога (п. 3, 4 ст. 9). Разница между суммой уплаченного минимального налога и суммой налога, исчисленной в общем порядке, увеличивает расходы следующих налоговых периодов при определении налоговой базы, в том числе увеличивает сумму убытков, переносимых на будущее.

Операции, сведения о которых передаются в налоговый орган для расчета налога, делятся на учитываемые и не учитываемые при определении объекта налогообложения. Налогоплательщики, применяющие АУСН, освобождаются от обязанности подавать в налоговый орган налоговые декларации (ст. 13).

О выплатах, в частности выплатах иных вознаграждений, в пользу физлиц, источниками которых являются налогоплательщики и в том числе которые в соответствии со ст. 421 НК РФ подлежат обложению страховыми взносами, налоговики будут информировать отделения Социального фонда России тоже сами - ежемесячно в электронной форме не позднее 15-го числа месяца, следующего за месяцем, в котором произведены выплаты физлицам (п. 1 ст. 19).

Если налогоплательщик не соответствует установленным Законом N 17-ФЗ требованиям, он утрачивает право на применение АУСН. В этом случае он обязан подать в инспекцию соответствующее уведомление (через "Личный кабинет налогоплательщика" или через уполномоченный банк) не позднее 15-го числа месяца, следующего за месяцем, в котором произошло нарушение требо-

ваний. Налогоплательщик считается перешедшим на общий режим налогообложения с даты утраты права на АУСН, если иное не предусмотрено ст. 4. Если налоговики сами выявят факт несоответствия налогоплательщика установленным требованиям, они пришлют ему похожее уведомление в течение 10 дней с даты выявления хотя бы одного несоответствия (п. 6, 8 ст. 4).

Утративший право на применение АУСН налогоплательщик вправе с даты утраты права перейти на УСН или ЕСХН. Для этого ему необходимо подать в налоговый орган соответствующее уведомление либо одновременно с уведомлением об отказе от АУСН, либо не позднее 30 дней после получения вышеупомянутого уведомления от ИФНС (п. 9 ст. 4).

Список использованных источников:

1. Федеральный закон от 25.02.2022 N 17-ФЗ "О проведении эксперимента по установлению специального налогового режима "Автоматизированная упрощенная система налогообложения".

2. Приказ ФНС России от 07.06.2022 N ЕД-7-11/473@ (ред. от 12.12.2022) "Об утверждении кодов видов доходов и вычетов, а также кодов выплат, не признаваемых объектом обложения страховыми взносами, и выплат, не подлежащих обложению страховыми взносами, для применения специального налогового режима "Автоматизированная упрощенная система налогообложения" (Зарегистрировано в Минюсте России 07.07.2022 N 69188)

3. Анисина К.Т. Цифровая экономика как инструмент стимулирования в системе налоговых доходов / К.Т. Анисина // Финансовое право. 2019. N 12. С. 29 - 33.

4. Изотов А.В. Цифровизация налоговых правоотношений: теоретико-правовой аспект / А.В. Изотов // Финансовое право. 2021. N 1. С. 28 - 31.

5. Мошкова Д.М. Трансформация налоговых правоотношений в условиях цифровизации экономики России / Д.М. Мошкова // Право и цифровая экономика. 2021. N 4. С. 56 - 62.

6. Поветкина Н.А. "Цифровые" права налогоплательщика / Н.А. Поветкина, А.А. Копина // Налоги. 2020. N 5. С. 40 - 44.

УДК 336

СХЕМЫ ФИНАНСОВЫХ ПРЕСТУПЛЕНИЙ С ИСПОЛЬЗОВАНИЕМ КРИПТОВАЛЮТ

Гасанова Д.Б., к.э.н., доцент кафедры «Финансы и кредит», Дагестанский государственный университет народного хозяйства, г. Махачкала

E-mail: dayana_0903@mail.ru

Аннотация: В настоящее время криптовалюта представляет особый интерес для преступников с целью получения незаконной прибыли, такой как отмывание денег, финансирование терроризма, финансирование распространения оружия массового уничтожения, коррупция. Основной целью исследования является выявление информационных признаков, указывающих на осуществление незаконных финансовых операций с использованием криптовалют.

Ключевые слова: мошенничество, платежные инструменты, банковские карты, финансовые преступления.

Abstract: *Currently, cryptocurrency is of particular interest to criminals for the purpose of obtaining illegal profits, such as money laundering, terrorist financing, financing the proliferation of weapons of mass destruction, corruption. The main purpose of the study is to identify information signs indicating the implementation of illegal financial transactions with the use of cryptocurrencies.*

Keywords: *fraud, payment instruments, bank cards, financial crimes.*

Стремительное развитие науки и техники способствует быстрым изменениям на современном финансовом рынке, связанным с обновлением и инновациями финансовых технологий. А поскольку сегодня финансовые технологии тесно интегрированы во все аспекты общественной жизни на различных уровнях, это еще больше стимулирует изобретение соответствующих инструментов для удовлетворения растущих потребностей финансового рынка.

В последнее время на финансовом рынке особенно широкое распространение получила такая финансовая технология - криптовалюта. Использование криптовалюты способствует трансформации финансового рынка, росту цифровой экономики, повышению эффективности распределения финансовых ресурсов. Криптовалютный рынок становится альтернативной финансовой платформой традиционному рынку финансовой торговли. Но стремительное развитие криптовалютного рынка имеет свои существенные недостатки: нормативно-правовая база криптовалют еще недостаточно сформирована, что представляет особый интерес для преступников с целью получения незаконной прибыли, использование криптовалют как значимого инструмента для финансовых преступлений, таких как отмывание денег, финансирование терроризма, коррупция. Как следствие, поиск новых методов противодействия и борьбы с мошенническими операциями по отмыванию денег с помощью криптовалют, которые основаны на выявлении, анализе и прогнозировании признаков незаконных сделок и схем с использованием криптовалют, приобретают все большее значение.

В современной глобальной финансовой среде появляются новые виды незаконных криптовалютных операций. К наиболее распространенным тенденциям использования криптовалюты для незаконной деятельности относятся следующие: использование криптовалют без юридического статуса финансовых операций; расширение видов криптовалют, используемых в незаконных финансовых операциях; совершенствование существующих технологических характеристик и спецификаций определенных, успешно используемых преступниками удаленных интернет-сервисов финансового рынка психотропных препаратов, наркотических средств, продуктов иной незаконной деятельности; развитие услуг по конвертации криптовалют, а также обналичиванию финансовых средств; расширение использования анонимных финансовых операций через криптовалюты; увеличение объемов отмывания денег через финансовые операции с помощью программ-миксеров; проведение финансовых криптовалют через слабо контролируемые оффшоры; покупка-продажа за криптовалюту оборудования и химических конструкторов для из-

готовления наркотических средств; осуществление виртуальных финансовых транзакций на сайтах азартных игр; преступления посягательства на владение криптовалютой путем использования поддельных электронных криптовалют, сайтов-копий, сайтов-дубликатов, мошеннических инвестиционных онлайн-проектов.

В свою очередь, выделяются ключевые агенты криптовалютной экономики: централизованные криптовалютные биржи (криптовалютные биржи без прямого участия биржи, где пользователи системы могут покупать и продавать различные криптовалюты за фиатные средства, другие виды криптовалют; и продавец), децентрализованные криптовалютные биржи (криптовалютные биржи с прямым участием биржи, где пользователи системы могут покупать и продавать различные криптовалюты за фиатные средства, другие виды криптовалют), криптовалютные кошельки (предоставляет онлайн-банк криптовалютный банкинг), эмитенты токенов (предоставляют начальные адреса исходящих предложений), сервисы распространения (определяют адреса, способствующие свободному обращению токенов среди пользователей криптовалют на правах рекламы), игровые сервисы (предоставляют адреса, используемые для азартных игр) и т.д.

Незаконные сделки с криптовалютой характеризуются определенными информационными признаками, которые классифицируются в зависимости от видов таких признаков. Так, в зависимости от характера сделок признаками незаконных операций с криптовалютой являются: непрозрачные криптовалютные контракты; зашифрованные криптовалютные сделки; обезличенные транзакции; дробление систематических сделок на мелкие, ограниченные суммы с целью избежать идентификации; сделки, не соответствующие утвержденным протоколам транзакций; валютно-обменные операции неустановленных трейдеров; смешение криптовалюты с другими формами электронных денежных средств с целью вывода таких средств в наличность и др.

Согласно способам, признаками незаконных криптовалютных операций могут быть следующие: использование и комбинирование оффшорных счетов; операции через гибридные биржи; операции с электронным кошельком, имеющим прямую связь с рынком, с правом собственности на оригинальное лицо; подотчетные хаб-кошельки в случае циклического и частого пересечения или сближения их транзакций; "Серфинг", т.е. создание второго дополнительного аккаунта для проведения транзакций; поддельные торговые платформы; криптовалютные аферы; облачный майнинг; фишинг; вирусы-вымогатели; клоны криптовалютных кошельков; инвестиционные схемы; мошенничество с дополнительным привлечением обменников; подставные руки; схемы пожертвований; финансовые пирамиды; поддельная криптовалюта; мошеннические средства; шантаж и вымогательство; и т.д.

Согласно инструментам отмывания денег, признаками незаконных криптовалютных транзакций являются следующие: использование тоглов (инструмент отмывания криптовалюты преимущественно в криптовалютах биткоин, лайткоин, эфириум, который предполагает смешивание сервисов различных сайтов (чистых, прозрачных и даркнет), тем самым нарушая тран-

закцию между кошельками, смешивая легальный оборот криптовалюты с нелегальным, с последующим выводом денежных средств через переводы международных платежных систем); внебиржевые (брокерские) сделки (Bitstocks, Kraken, Genesis Trading и др.) - с существенно ограниченной возможностью отмывания денег, так как в данном случае имеют место банковские отношения, и отмывание могло быть до заключения договора с брокером; двух лиц с привлечением денежных средств неизвестного происхождения или для использования в незаконных целях; использование конфиденциальных монет (анонимных монет со скрытым источником, суммой и назначением, таких как Monero, Dash, Zcash и др.); операции на децентрализованных биржах (анонимные рынки, представленные распределенным реестром программ, позволяющих пользователям проводить операции с использованием криптовалют без участия централизованных посреднических организаций в торговле или хранении криптовалюты); прямые розничные покупки с использованием криптовалюты (покупка криптовалютных товаров и т.д.); майнинг как оформление итйи (направление незаконных средств в легальный прибыльный бизнес, уплата налогов, необходимых для ведения бизнеса, с последующим расходом очищенных средств; т.е. смешивание незаконных средств с законными); и т.д..

В современном электронном мире для выявления незаконных криптовалютных транзакций используются определенные программные пакеты. К таким программным продуктам относятся:

1) Chainalysis (платформа базы данных блокчейн; сервисная компания, которая помогает укреплять доверие к блокчейн; работает с криптовалютой; специализируется на отслеживании биткойна; помогает правительственным учреждениям, регуляторам, банкам и другим финансовым институтам; криптовалютным компаниям, отслеживать источники средств с анонимных кошельков; несмотря на запутанный и множественный характер соглашения, создает прозрачность для глобальной экономической системы, которая основана на структуре блокчейн; позволяет банковским и другим финансовым учреждениям, правительству, бизнесу представить использование криптовалюты; предоставляет программное обеспечение, информацию, услуги, исследования, правительственным агентствам, финансовым учреждениям, вовлеченным в кибербезопасность; разрабатывает четкие стандарты, правила, методологии, средства контроля над криптовалютой);

2) CypherTrace (первая в мире команда криминалистов блокчейна; является онлайн-платформой, которая отслеживает криптовалютные риски отмывания денег, угроз, преступлений, финансовых учреждений, банков; используется для снижения финансовых рисков криптовалютного комплаенса и комплаенса; помогает банковским учреждениям, платежным системам, регуляторам, выявляет криптовалютные транзакции и налаживает их отношения с рискованными партнерами и контрагентами; слепые зоны риска криптовалюты; работает по принципу "знай своего клиента", и, соответственно, обеспечивает проведение комплексной проверки клиентов с целью выявления подозрительных, недобросовестных, достоверно незарегистрированных клиентов,

скрывающих свои намерения работать с криптовалютой; внедряет блокчейн-аналитику; проводит глубокий анализ виртуальных поставщиков финансовых услуг; обеспечивает индивидуальное предоставление информации и данных о крипто-рисках);

3) Elliptic AML (программное обеспечение, реализующее решения для организации и соблюдения криптографических нормативных требований к использованию криптовалют; проводит аналитику блокчейна; осуществляет сертификацию криптовалют; обеспечивает управление финансовыми рисками криптовалют; криптовалютные финансовые транзакции для соблюдения требований финансового мониторинга, борьбы с контрабандой, финансированием терроризма, санкциями; скрининг порт-фолио рисков поставщиков услуг виртуальных активов; проведение криптовалютных расследований посредством детальной сетевой визуализации электронных кошельков и финансовых транзакций);

4) Orbit (платформа облачных сервисов, которая является практическим помощником, отслеживающим, автоматизирующим, контролирующим операции пользователей; обеспечивает виртуализацию рабочих станций, виртуализацию конечных точек, беспроводную доставку приложений, виртуальный рабочий стол; использует стратегию облачных сервисов, облачного управления; включает консолидацию ИТ); и др.

Криптовалюта часто используется в финансовых преступлениях, что становится значительной проблемой в экономическом развитии. Это связано с тем, что существующие меры в криптовалютном секторе в настоящее время неэффективны. А результаты исследования путем выявления информационных свидетельств незаконных криптовалютных транзакций помогут получить представление о методах и способах отмывания денег, финансирования терроризма, финансирования распространения оружия массового поражения, коррупции. Поэтому для более эффективной борьбы с финансовыми преступлениями, основанными на использовании криптовалюты, необходимо создать определенную модель и единые стандарты работы с криптовалютой, регулирования и контроля таких операций.

Список использованных источников:

1. Преступления в сфере обращения цифровой информации / И. Р. Бегиев, И. И. Бикеев – Казань: Изд-во «Познание» Казанского инновационного университета, 2020. – 300 с.

2. Рускевич Е.А., Малыгин И.И. Преступления, связанные с обращением криптовалют: особенности квалификации // Право. Журнал Высшей школы экономики. 2021. № 3. С. 106–125. DOI: 10.17323/2072-8166.2021.3.106.125

3. Лю, Х.Ф., Рен, Х.Х., Лю, Ш. и др. Характеристика ключевых агентов в экономике криптовалюты с помощью анализа транзакций блокчейна. EPJ Data Sci. 10, 21 (2021). <https://doi.org/10.1140/epjds/s13688-021-00276-9>

НАЛОГОВАЯ ГРАМОТНОСТЬ: ЧТО ВАЖНО ЗНАТЬ КАЖДОМУ

*Гасанбеков А.Г., к.э.н., доцент кафедры «Налоги и налогообложение»
ГАОУ ВО «Дагестанский университет народного хозяйства», г. Махачкала,
Республика Дагестан
E-mail: alibek779@mail.ru*

***Аннотация.** Исследованы основные аспекты налоговой грамотности в современном российском обществе. Обоснована актуальность и значимость повышения налоговой грамотности среди населения России, а также описано его отношение к налогам. Охарактеризован уровень налоговой грамотности и уровень знаний налогового законодательства у населения. Выделены некоторые экспертные мнения, относящиеся к налоговой сфере в России и приведены соответствующие статистические данные. Рассмотрены свойственные российским гражданам нарушения в налоговой сфере.*

***Ключевые слова:** налоги; налоговая грамотность; налоговая культура; налоговые нарушения; налоговая преступность.*

***Annotation.** The main aspects of tax literacy in modern Russian society are investigated. The relevance and importance of increasing tax literacy among the population of Russia is substantiated, as well as its attitude to taxes is described. The level of tax the level of knowledge of tax legislation among the population is characterized. Some expert opinions related to the tax sphere in Russia are highlighted and relevant statistical data are provided. The violations peculiar to Russian citizens in the tax sphere are considered.*

***Keywords:** taxes; tax literacy; tax culture; tax violations; tax crime.*

На сегодняшний день одной из наиболее обсуждаемых проблем развития экономики не только региона, но и страны в целом, является налоговая безграмотность. К сожалению, на данном этапе развития общества, этот показатель находится на низком уровне, что обусловлено различными причинами: существенная часть населения не имеют базового образования, недоступность для населения компьютерных технологий и Интернет-ресурсов, неосведомленность об изменениях налогового законодательства и т.д. В свою очередь низкая налоговая грамотность порождает ряд проблем таких, как развитие теневой экономики, низкий уровень поступлений доходов в бюджет, возникновение напряженности в социальной среде, дестабилизация экономики региона и др.

Поэтому быть юридически подкованным, знать о своих правах и о возможностях получения льгот при налогообложении – необходимое условие развития региона.

Часто применяя понятие «налоговая грамотность», затрагивают и налоговую культуру. Налоговая культура – включает в себя как знания и умения, так и морально-этические качества, ценности и нормы граждан. Следова-

тельно, налоговая культура – понятие более широкое, нежели налоговая грамотность.

По-мнению Морозовой Г.В. (российский экономист и политолог), налоговую культуру можно определить, как совокупность установленных норм, правил и принципов поведения налогоплательщиков и налоговых органов в сфере налоговых отношений [4].

Важным элементом налоговой культуры является налоговая дисциплина. Она представляет собой систематическое обучение, развитие и контроль моральных и финансовых способностей и возможностей плательщиков рассчитываться с бюджетом с учетом взаимодействия инспекций по приему и оформлению обязательств [2].

Налоговая культура является не менее важным аспектом в развитии экономики региона. Исключительно от того, насколько общество вовлечено в процессы формирования налоговой культуры, то есть насколько налогоплательщики осознают, что от уровня поступлений доходов в бюджет, значительная часть которых составляют именно налоговые платежи, и от качества и функционирования налоговой системы, зависит деятельность государства в области здравоохранения, образования, науки, обороны, производства и т.д. Однако без налоговой грамотности, которая является основой налоговой культуры, достичь этого невозможно. Поэтому первым шагом на пути к достижению экономически развитого региона должно стать повышение уровня налоговой грамотности населения.

Итак, налоговая грамотность является не просто частью, но и основой для формирования налоговой культуры. Она в свою очередь играет важную роль в развитии экономики региона, чем подчеркивается еще большая необходимость овладения знаниями и навыками налоговой грамотности

В последнее время Правительство начало осознавать проблемы налоговой грамотности и применять меры по борьбе с ней. Так, в школах и в Вузах Республики стали проводиться собрания на темы Финансовая грамотность, налоговая грамотность, с привлечением представителей УФНС РФ. Участники обсудили проблемы и перспективы организации работы с налогоплательщиками в условиях информатизации их деятельности, а также приоритетные направления развития интернет-ресурсов и сервисов сайта УФНС России по РД. Проводятся дни открытых дней в налоговых органах.

Такие мероприятия проводится от случая к случаю.

Ежегодные выезды в общеобразовательные учреждения, с целью проведения профориентационные собрания, где затрагиваются темы налоговой грамотности, конечно же не дают желаемого эффекта.

В 2021 году на базе Дагестанского Государственного народнохозяйственного университета была проведена курсы для педагогов, общеобразовательных школ республики на тему «Налоговая грамотность: что знать каждому». Активное участие слушателей курсов лишний раз доказывает, заинтересованность в получении знаний по финансовой грамотности. Сотрудники Межрайонных инспекций ФНС пытаются провести встречи с населением.

Однако, мероприятий, направленных на борьбу с проблемами налоговой грамотности в регионе, оказалось недостаточно. Сегодня Управление ФНС по Республике Дагестан зафиксировано немало случаев с наложением арестов, штрафов и санкций, взысканий в судебном порядке в связи с не своевременной уплатой налогов, с выявлением недоимок и с различными другими правонарушениями, регулируемые налоговым законодательством.

Наиболее важный показатель неправомерной деятельности налогоплательщиков, одной из причин которой – низкий уровень налоговой грамотности, является задолженность Республики Дагестан по налогам и сборам, пеням и налоговым санкциям в бюджетную систему РФ. Обратимся к данным таблицы 1, на котором отражена динамика общей задолженности по состоянию на 01.01.2018 - 01.01.2022 в Республике Дагестан проанализируем его.

Таблица 1

**Динамика общей задолженности по налогам и сборам за период
01.01.2019г. по 01.01.2022г.**

| | 2018 | 2019 | 2020 | 2021 | Темпы роста в % | | | |
|--|---------|---------|---------|---------|-----------------|---------------|---------------|---------------|
| | | | | | 2019 /2018 | 2020 /2019 | 2021 /2020 | 2021 /2018 |
| Задолженность перед бюджетом по налогам и сборам | 13005.0 | 14522.0 | 13207.1 | 18682.0 | 111.7 | 90.9 | 141.5 | 143.7 |

Источник: Отчет 1-НМ УФНС

Как видно из таблицы 1, цифры по задолженности в Республике Дагестан по сравнению с предыдущим отчетным годом возрастает. Если в 2018 году задолженность составила 111.7 тыс. руб., то на 01.01.2022года увеличилась задолженность на 43, 7 %. По таблице видна средняя задолженность по налогам и сборам, пеням и налоговым санкциям за период с 01.01.2017 по 01.01.2022г

Согласно данным рисунка 1, также можно предположить, что Республика Дагестан за анализируемый период эффективно занимается устранением нарушений в области налогообложения. Задолженности на начало 2020 года по сравнению с началом 2019 года сократились приблизительно на 22.6%, а на начало 2021 года резко увеличилась задолженность на 41,5%.

Сокращение за период с 2019 по 2020 год обусловлено такими факторами, как положительные показатели экономики республики, изменение законодательства и налогового администрирования, побуждение налогоплательщиков на смену парка контрольно-кассовой техники на машины нового поколения, повышение качества предоставления налоговых услуг и т.д.

Осознавая актуальность проблем налоговой грамотности, формулируем пути решения этих проблем.

1. В первую очередь следует достичь однозначности в толковании налогового законодательства. В настоящее время из-за сложности содержания

нормативно-правовых актов нельзя уловить конкретный смысл и сформировать верные выводы по поводу цели того или иного пункта в актах. В связи с этим налоговые органы должны тщательно заниматься доскональным разъяснением и толкованием законов. Конечно, с нового 2020 года уже вступили в силу некоторые изменения, касающиеся налогообложения и их результаты поспешили обрадовать. Тем не менее, следует уловить данную тенденцию и продолжить нормотворческую деятельность в том же направлении.

2. Немало важным является и проведение различных семинаров, лекций, конференций, деловых игр и т. д. по вопросам разрешения проблем налоговой грамотности в регионе. Более того, инициаторами и участниками данных мероприятий должны стать представители налоговых органов.

3. Дополнительными способами решения проблем налоговой грамотности могут послужить консультационные услуги по налогообложению граждан в сельских местностях, введение в образовательную программу уроков налоговой грамотности среди учащихся 9-11 классов, создание Правительством Республики Дагестан целевой государственной программы по вопросам налоговой грамотности, усовершенствование электронного интернет-сервиса «Личный кабинет налогоплательщика для физических лиц».

4. Не менее актуальным в настоящее время является также подрыв доверия населения к власти. Особенно на это влияет отношение власти к гражданам. Опираясь на опыт налогового взаимодействия государства и граждан можно сделать вывод, что они строятся на основе принципа власти-подчинения [1]. Необходимым представляется пересмотреть сущность этих отношений и сформировать их на взаимовыгодных условиях.

5. Проведение недельных курсов начинающим ИП (КФХ) по изучению налогового законодательства

Таким образом, повышение уровня налоговой грамотности населения является важным аспектом формирования экономически развитого региона. На сегодняшний день Республику Мордовия нельзя считать таковым. Мордовия сталкивается с множеством проблем в налоговой сфере. Это подрывает его авторитет.

На мой взгляд, не страшно, когда возникают данные проблемы, страшнее, когда население игнорирует их. Следует своевременно обнаружить истоки данных проблем и применить необходимые меры по их устранению

Список использованных источников:

1. Авдеева В.А. *Повышение налоговой грамотности и культуры участников налоговых правоотношений* / В.А. Авдеева // *Интерактивная наука*. – 2017. - №4(14). – С. 136-139.

2. Морозова Г.В. *Повышение налоговой культуры населения как способ борьбы с налоговыми правонарушениями* / Г.В. Морозова // *Российское предпринимательство*. – 2009. – № 3-2 (131). – С. 118-123.

4. Дерина О.В., Морозова Г.В. *Налоговая культура в России: современные проблемы и направления повышения* / О.В. Дерина, Г.В. Морозова // *Вектор экономики*. – 2017. - №4. [Электронный ресурс]. — Режим доступа — URL:

5. Алваджян, К.А. Государственная поддержка малого и среднего бизнеса [Текст] / К.А. Алваджян // *Моя профессиональная карьера*. — 2021. — Т. 1. — № 20. — С. 69-75.
6. Анистратенко, Ю.И. Упрощенная система налогообложения, учета и отчетности: преимущества и недостатки [Текст] / Ю.И. Анистратенко // *Наше право*. — 2018. — № 12. — С. 180-184.
7. Голова, Е.Е. Учет доходов и расходов при упрощенной системе налогообложения [Текст] / Е.Е. Голова // *Актуальные вопросы современной экономики*. — 2021. — № 8. — С. 98-110.
8. Жилина, Е.В. Направления развития малого и среднего бизнеса в России с учетом зарубежного опыта [Текст] / Е.В. Жилина // *Вестник БИСТ (Башкирского института социальных технологий)*. — 2021. — № 1 (50). — С. 29-37.
9. Запольских, Ю.А. Плюсы и минусы упрощенной системы налогообложения малого бизнеса [Текст] / Ю.А. Запольских // *Экономика и управление: научно-практический журнал*. — 2021. — № 1 (157). — С. 84-89. Изиева, В.С. Упрощенная система
10. Лосева, А. Б. Ведение бухгалтерского и налогового учета в малых организациях на современном этапе [Текст] / А. Б. Лосева, Д. А. Ракова, В. А. Шаимова // *Калужский экономический вестник*. — 2020. — № 3. — С. 40-45
11. Луконькина, К.М. Учет и налогообложение предприятий в сфере малого бизнеса [Текст] / К.М. Луконькина // *Дневник науки*. — 2021. — № 3 (51). — С. 87.
12. Максимова, Н.К. Сравнение общего режима налогообложения и упрощенной системы налогообложения [Текст] / Н.К. Максимова // *Аллея науки*. — 2021. — Т. 2. — № 5 (56). — С. 778-779
- Османова, П.М. Недостатки налогообложения малого бизнеса [Текст] / П.М. Османова // *Вопросы устойчивого развития общества*. — 2021. — № 4. — С. 158-163.

УДК 336.2

ПРОБЛЕМЫ ВЫХОДА «ИЗ ТЕНИ» САМОЗАНЯТЫХ ЛИЦ В РОССИИ: РИСКИ И ПУТИ ИХ ПРЕОДОЛЕНИЯ

Гасанбеков А.Г. к.э.н., доцент кафедры «Налоги и налогообложение»
ГАОУ ВО «Дагестанский университет народного хозяйства», г. Махачкала,
Республика Дагестан

E-mail: alibek779@mail.ru

Алиханова Р.А., к.э.н., доцент кафедры «Финансы и кредит" ГАОУ ВО
ГАОУ ВО «Дагестанский университет народного хозяйства», г. Махачкала,
Республика Дагестан

E-mail: RAlihanova@yandex.ru

Аннотация. Статья основана на результатах научно-исследовательской работы по изучению деятельности самозанятых граждан. В последние годы государством предпринимаются различные меры по легализации деятельности самозанятых, но эти меры на данный момент большей частью носят экспериментальный характер. Как правило, они связаны с налогообложением, упрощением регистрации самозанятых в налоговых органах и дальнейшей коммуникации с ними. Государственному регулированию деятельности, данной группы граждан препятствует отсутствие в российском законодательстве

единого для всей законодательной системы определения «самозанятость», а также общепринятых критериев отнесения граждан к самозанятым. Результаты социологического опроса показывают, что инициативы государства на текущий момент не находят ощутимой поддержки со стороны самих самозанятых граждан, что во многом связано с их недоверием к органам государственной власти, а также с отсутствием реальных стимулов для перехода в легальное поле, в частности обеспечения социальными гарантиями. В статье приводятся предложения по совершенствованию механизма легализации деятельности самозанятых с учетом мнений и оценок самих граждан, работающих на основе самозанятости.

Ключевые слова: государственное регулирование самозанятости; индивидуальное предпринимательство; правовой статус; рынок труда; самозанятость; «теневая» занятость.

Annotation. The article is based on the results of research work on the study of the activities of self-employed citizens. In recent years, the state has taken various measures to legalize the activities of the self-employed, but these measures are mostly experimental at the moment. As a rule, they are related to taxation, simplification of registration of the self-employed in tax authorities and further communication with them. State regulation of the activities of this group of citizens is hindered by the absence in Russian legislation of a single definition of "self-employment" for the entire legislative system, as well as generally accepted criteria for classifying citizens as self-employed. The results of the sociological survey show that the initiatives of the state currently do not find tangible support from the self-employed citizens themselves, which is largely due to their distrust of public authorities, as well as the lack of real incentives to move into the legal field, in particular, providing social guarantees. The article presents proposals to improve the mechanism for legalizing the activities of the self-employed, taking into account the opinions and assessments of the citizens themselves working on the basis of self-employment.

Keywords: state regulation of self-employment; individual entrepreneurship; legal status; labor market; self-employment; "shadow" employment.

Самозанятость – это особый налоговый режим, введенный в качестве эксперимента в 2019 году. Самозанятость — это выгодный налоговый режим для тех, кто работает сам на себя. Официально он называется «налог на профессиональный доход», сокращенно НПД. Стать самозанятыми в 2023 году могут жители всех регионов России, а также некоторые иностранцы – граждане Армении, Киргизии, Белоруссии и Казахстана.

Индивидуальные предприниматели тоже могут перейти на НПД, не теряя статуса ИП. Для этого им нужно зарегистрироваться самозанятым и в течение 30 дней подать заявление об отказе от спец режимов – упрощенной системы налогообложения (УСН) или единого сельскохозяйственного налога (ЕСХН), если они их применяли. Индивидуальным предпринимателям, работающим по патенту, нужно либо подождать, пока закончится патент, либо сначала отказаться от патента и уже потом становиться самозанятым.

Стать самозанятым можно при соблюдении нескольких условий. Для этого нужно:

- зарабатывать не более 2,4 миллиона рублей в год;
- работать самостоятельно, без наемных сотрудников;
- заниматься разрешенной для этого режима деятельностью

Самозанятые могут предоставлять разного рода услуги, продавать вещи собственного производства и сдавать в аренду жилье. Этот налоговый режим подходит для многих профессий из разных областей. Разрешенные виды деятельности для самозанятых в 2023:

- Плательщики НПД зарабатывают на следующих услугах:
 - Ремонт и отделка помещений
 - Разработка дизайн-проектов
 - Ремонт бытовой техники
 - Строительные и реставрационные работы
 - Сантехнические работы
 - Пассажирские и грузовые перевозки
 - Ремонт, техническое обслуживание, мойка авто
 - IT-сфера, включая системное администрирование, верстку сайтов, программирование
 - Маркетинговые услуги, реклама, копирайтинг
 - Все, связанное со сферой красоты, включая парикмахерские и косметологические услуги, ногтевой сервис, эпиляцию
 - Массаж, консультации диетолога, логопеда, психолога
 - Услуги инструктора по фитнесу, йоге и пр.
 - Бытовые услуги, включая помощь по уходу за домом и детьми
 - Ремонт, пошив одежды и обуви
 - Столярные услуги, обработка металла
 - Бухгалтерское обслуживание и консультирование
 - Налоговое и финансовое консультирование
 - Фото и видеосъемка, монтаж и оцифровка видеоматериалов
 - Сдача в аренду автомобилей и жилой недвижимости
 - Ведение мероприятий, анимация, экскурсии
 - Груминг, дрессировка, передержка и уход за животными
 - Продажа кондитерских изделий собственного производства
 - Продажа товаров, изготовленных своими руками.
 - Один человек может совмещать несколько видов деятельности сразу.

Перечислять все можно бесконечно, поэтому проще указать, чего самозанятым делать нельзя. Эта информация указана в Федеральном законе от 27.11.2018 № 422-ФЗ «О проведении эксперимента по установлению специального налогового режима "Налог на профессиональный доход"»

Самозанятым запрещено:

1) Продавать подакцизные товары и товары, подлежащие маркировке. К ним относятся: алкоголь, табак, бензин, легковые автомобили, некоторые виды одежды, обувь, духи, ювелирные изделия и другие.

2) Перепродавать любые товары не собственного производства. К примеру, нельзя купить готовую игрушку и перепродать ее, можно только сшить ее и продать как товар собственного изготовления.

3) Добывать и (или) реализовывать полезные ископаемые – уголь, нефть, газ, песок, известь и так далее.

4) Работать по договору поручения, комиссии или агентскому договору, то есть быть посредником и совершать какие-то действия в интересах другого человека за вознаграждение.

5) Сдавать в аренду коммерческую недвижимость, продавать недвижимость и транспортные средства.

б) Быть курьером и принимать деньги от клиентов в интересах продавца товара. Однако курьер может быть самозанятым, если продавец товаров выдал ему онлайн-кассу для расчета с покупателями или если клиент заранее оплатил товар, а курьеру его нужно просто доставить.

Кроме того, самозанятыми не могут быть нотариусы, арбитражные управляющие, адвокаты и медиаторы. Есть ограничения и для государственных и муниципальных служащих: им разрешается применять новый режим только для доходов от сдачи в аренду жилых помещений.

Самозанятые могут сотрудничать как с физическими, то есть с обычными гражданами, так и с юридическими лицами и ИП. При работе с физическим лицом ставка, по которой рассчитывается налог, – 4% от суммы дохода, а при работе с компанией или ИП – 6%.

Самозанятые платят налоги только с доходов от своей деятельности. Если дохода не было, то и платить ничего не надо. Перевод зарплаты с основного места работы, денежные подарки от родственников или возврат долга НДС не облагаются. Однако такие переводы нужно будет суметь объяснить налоговой в случае проверки.

Каждую продажу самозанятый вручную регистрирует в приложении «Мой налог» и указывает, кто клиент. Если клиент – компания или ИП, то дополнительно потребуется ввести его ИНН. Приложение автоматически рассчитывает налог за каждую продажу, но оплатить его можно только за месяц. Общая сумма налога за отработанный месяц появляется в приложении с 9 до 12 числа следующего месяца, а оплату нужно произвести до 25 числа. Если не оплатить налог вовремя, за каждый день просрочки начисляются пени.

Каждый самозанятый при регистрации получает так называемый налоговый вычет в 10 тысяч рублей. Вычет нельзя снять или перевести на личный счет, он используется только для снижения процентной ставки налога. При работе с обычными гражданами вычет уменьшает налог с 4% до 3%, а при работе с компаниями или ИП – с 6% до 4%. Вычет дается только один раз за всю жизнь на неограниченный срок: когда он израсходуется, ставки станут прежними. Так, если репетитор по английскому из примера выше еще не израсходовал вычет, он заплатит не 1000 рублей, а всего 700.

Других обязательных налогов у самозанятых нет. Часть от уплаченного налога (37%) автоматически идет на обязательное медицинское страхование,

поэтому самозанятые имеют право на бесплатную медицинскую помощь по полису ОМС. Дополнительно ничего платить не нужно.

С взносами в Пенсионный фонд все иначе. Взносы в ПФР можно делать добровольно, чтобы копить стаж и баллы для пенсии. Если работать только самозанятым и взносов не делать, теряются годы трудового стажа. Если человек совмещает самозанятость и основную работу по трудовому договору, работодатель делает за него взносы в ПФР, поэтому с пенсией проблем не будет.

Что касается взносов в Фонд социального страхования (ФСС) на случай временной потери трудоспособности или материнства, то их могут делать только самозанятые со статусом ИП. Остальным плательщикам НПД данная опция пока недоступна, поэтому никаких выплат во время болезни или декрета они не получают

У нового налогового режима довольно много плюсов.

Возможность работать легально. Самозанятость – это способ выйти из «серой зоны», работать легально и не бояться, что однажды федеральная налоговая служба решит устроить проверку подозрительных доходов. Также можно без опаски давать рекламу, чтобы найти новых клиентов, а еще получить справку о доходах для визы или ипотеки.

Простая регистрация. Для регистрации самозанятым не нужно собирать пакет документов, платить госпошину и идти в налоговую. Весь процесс проходит онлайн и занимает 10 минут. Есть четыре способа зарегистрироваться: на сайте ФНС, в приложении «Мой налог», на портале «Госуслуги» или в личном кабинете крупных банков. Для этого понадобятся ИНН и пароль от личного кабинета на сайте ФНС, данные паспорта или учетная запись на портале Госуслуг.

Нет отчетности. Самозанятые не обязаны сдавать декларации, вести бухгалтерию или книгу учета доходов и расходов. Все, что от них требуется, – выдать чек через приложение и отправить его покупателю.

Не нужно рассчитывать налог. Приложение «Мой налог» автоматически рассчитывает налог за каждую продажу, показывает итоговую сумму и сроки оплаты.

Низкие ставки по налогу. У самозанятых самые низкие ставки по налогу – 4% и 6%, а с учетом налогового вычета они снижаются до 3% и 4%. Для сравнения: ИП и ООО могут платить 6%, 13%, 15% и 20% в зависимости от налогового режима.

Нет онлайн-кассы. Большинству ИП и организациям для работы с физическими лицами нужна онлайн-касса, а это дополнительные расходы на ее покупку или аренду. В случае самозанятых роль кассы выполняет приложение.

Больше клиентов. Многим ИП и ООО выгодно работать с исполнителями-самозанятыми, так как это уменьшает налоговую нагрузку. Однако у этого режима есть и целый ряд минусов.

Ограничения по доходу. Доход самозанятого не должен превышать 2,4 миллиона рублей в год. Тем, кто планирует зарабатывать больше, этот налоговый режим не подойдет.

Нельзя нанимать работников. Самозанятый не может нанимать сотрудников по трудовому договору, все работы нужно выполнять самостоятельно либо заключать договор подряда.

Нет социальных гарантий. Если самозанятый заболел или захочет уйти в отпуск, он не получит никаких выплат, которые обычно гарантированы сотруднику, работающему по трудовому договору.

Ежемесячная оплата налога. Если ИП могут платить налоги раз в квартал или вообще раз в год, главное – успеть до конца установленного срока, то самозанятые платят их каждый месяц.

Нет трудового стажа. Самозанятые не платят обязательные страховые взносы в Пенсионный фонд, поэтому такая работа не учитывается в трудовом стаже.

Самозанятым не нужно заполнять налоговые декларации и отчетные документы - это тоже одно из преимуществ нового налогового режима.

Нельзя вычесть расходы. Для ИП и ООО есть специальный режим, позволяющий уменьшить сумму налога за счет расходов. Это выгодно для бизнеса с большими расходами, например, на материалы для производства, а вот расходы самозанятых нигде не учитываются.

Временный режим. Самозанятость – это эксперимент. На данный момент этот налоговый режим действует до 31 декабря 2028 года.

Самозанятому отказано и в получении налогового вычета за лечение, покупку недвижимости и образование – как свое, так и детей. Вычет полагается только тем, кто платит 13% НДФЛ, а доходы от самозанятости им не облагаются. Самозанятый может рассчитывать на эти вычеты, только если у него есть другие облагаемые НДФЛ доходы, например, зарплата с основного места работы.

Не все так просто и с взносами в Пенсионный фонд. Как говорилось выше, если самозанятый нигде не работает по трудовому договору, но хочет обеспечить себе страховую пенсию, он может делать взносы в ПФР. Однако это не всегда выгодно. Дело в том, что самозанятые, в отличие от ИП, не имеют права уменьшить налог на сумму взносов. Чтобы решить, что выгоднее: платить взносы на пенсию как самозанятый или как ИП, нужно все посчитать.

Главной нерешенной проблемой остается законодательная неурегулированность статуса самозанятых. Анализ законодательства показал, что система налогообложения самозанятых находится на стадии формирования и не позволяет охватить весь круг их деятельности. Как видим, в рамках налоговых каникул лишь немногие декларируют своих доходы. В рамках патентной системы вовлечение самозанятых в налоговую систему также ограничено — из-за небольшого количества видов деятельности, подлежащих налогообложению.

Мы считаем, что возможный подход к налогообложению самозанятых граждан, которые вполне могут существовать параллельно:

-установление специального налогового режима для самозанятых граждан, основанного на налогообложении оборота, предусматривающего уплату процента с транзакции, например, в размере 3%.

-установление фиксированного размера страховых взносов на обязательное пенсионное страхование и обязательное медицинское страхование на добровольной основе.

- разъяснительная работа среди взрослого населения

Список использованных источников:

1. Российская Федерация. Законы. Гражданский кодекс Российской Федерации (часть первая) от 30.11.1994 № 51-ФЗ (ред. от 12.05.2020) (с изм. и доп., вступ. в силу с 12.05.2020) // Собрание законодательства РФ, 05.12.1994, № 32, ст. 3301

2. Российская Федерация. Законы. Федеральный закон «О проведении эксперимента по установлению специального налогового режима «Налог на профессиональный доход» в городе федерального значения Москве, в Московской и Калужской областях, а также в Республике Татарстан (Татарстан)» от 27.11.2018 № 422-ФЗ // [Электронный ресурс] – URL: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_311977/

3. Российская Федерация. Законы. Федеральный закон «О развитии малого и среднего предпринимательства в Российской Федерации» от 24.07.2007 № 209-ФЗ // [Электронный ресурс] – URL: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_52144/

4. Азаренко В.Е. Проблема легализации предпринимательской деятельности самозанятых граждан в РФ / В.Е. Азаренко // Научный электронный журнал Меридиан. — 2020. — № 8 (42). — С. 39-41.

5. Бердникова Г.И. Развитие самозанятости населения в России и особенности государственного регулирования малого предпринимательства / Г.И. Бердникова // Корпоративная экономика. — 2019. — № 1 (17). — С. 4-9.

6. Берцинская В.А. Анализ опыта США и стран Евросоюза в политике самозанятости для использования в РФ / В.А. Берцинская // Сила систем. — 2019. — № 4 (13). — С. 13-16.

7. Васькова А.Д. Самозанятость в Российской Федерации: анализ и прогнозирование эффективности введения налога на профессиональный доход / А.Д. Васькова // Сила систем. — 2019. — № 3 (12). — С. 32-41.

8. Воронина Л.И. Механизмы содействия и развития самозанятости безработных граждан: сравнительный анализ зарубежного опыта и России / Л.И. Воронина // Вестник Томского государственного университета. Экономика. — 2018. — № 44 – С. 267.

9. Галаева Л.А. Правовые вопросы включения лиц, самостоятельно обеспечивающих себя работой, в систему обязательного социального страхования / Л.А. Галаева // Экономика. Социология. Право. — 2020. — № 1 (17). — С. 120-128.

10. Гренадерова М.В. Налоги для самозанятых лиц: российский и зарубежный опыт / М.В. Гренадерова // Вестник Алтайской академии экономики и права. — 2020. — № 4-3. — С. 300-304.

11. Гречкина А.К. Налогообложение самозанятых в России / А.К. Гречкина // Журнал У. Экономика. Управление. Финансы. — 2020. — № 1 (19). — С. 78-82.

12. Дубина И.Н. Фриланс как интеллектуально-креативная форма самозанятости в новой экономике: траектория новой парадигмы самозанятости / И.Н. Дубина, Д.Т. Байтенизов, Т.А. Азатбек // Социально-экономические явления и процессы. — 2019. — Т. 14. — № 3 (107). — С. 69-82.

13. Замалетдинова Р.Р. Малый бизнес в зарубежных странах / Р.Р. Замалетдинова // Вестник науки. — 2020. — Т. 4. — № 5 (26). — С. 19-21.

14. Зиглина В.Е. Совершенствование налогообложения самозанятых граждан / В.Е. Зиглина // Вестник Томского государственного университета. Экономика. — 2020. — № 50. — С. 99-112.

15. Покида А.Н. Самозанятые граждане и социальные гарантии / А.Н. Покида // Власть. — 2020. — Т. 28. — № 3. — С. 165-172.

16. Прихода О.С. ФНС развеяла мифы о самозанятых / О.С. Прихода // Учет. Налоги. Право. – 2020. — № 41. — С. 1-2.
17. Решетов М.А. Проблема правового регулирования самозанятости / М.А. Решетов // Тенденции развития науки и образования. — 2019. — № 49-7. — С. 13-16.
18. Семичева Л.А. Самозанятые лица как субъекты предпринимательской деятельности: правовые аспекты / Л.А. Семичева // Вопросы российского и международного права. — 2020. — Т. 10. — № 1-1. — С. 113-119.
19. Серова А.В. Самозанятость в России: проблемы и перспективы национального правового регулирования / А.В. Серова // Российское право: образование, практика, наука. — 2019. — № 5 (113). — С. 27-41.
20. Швец Н. Е. Самозанятость как способ ведения предпринимательской деятельности: особенности правового статуса, перспективы развития / Н. Е. Швец. — Текст: непосредственный // Молодой ученый. — 2018. — № 48 (234). — С. 220-224.

УДК 336.2

НАЛОГОВАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ: ПРОБЛЕМЫ И ПУТИ РЕШЕНИЯ

*Гасанбеков А.Г., к.э.н., доцент кафедры «Налоги и налогообложение»
ГАОУ ВО «Дагестанский университет народного хозяйства», г. Махачкала,
Республика Дагестан
E-mail alibek779@mail.ru*

***Аннотация.** В настоящей статье налоговая задолженность рассматривается как один из дестабилизирующих факторов экономики страны, а значительные суммы задолженности по налогам и сборам остаются актуальной проблемой, ограничивающие объем финансовых ресурсов. Автором проведен анализ динамики и структуры задолженности по налогам и сборам в консолидированный бюджет Республики Дагестан (РД). Выявлены основные причины образования и роста задолженности по налогам и сборам, к которым относятся: кризисные явления как по Российской Федерации, так и по ее субъектам, высокий уровень налоговой нагрузки, рост теневого сектора экономики, ухудшение финансового состояния предприятий и т. д. Также выявлены причины роста налоговой задолженности и предложены мероприятия по урегулированию и снижению задолженности по налогам и сборам к которым относятся ужесточение мер налогового администрирования, проведение мероприятий по улучшению налоговой культуры в Карачаево-Черкесской Республике.*

***Ключевые слова:** налоговая задолженность, классификация задолженности по налогам и сборам по уровням бюджета, причины образования и проблемы урегулирования налоговой задолженности.*

***Annotation.** In this article, tax arrears are considered as one of the destabilizing factors of the country's economy, and significant amounts of taxes and fees remain an urgent problem, limiting the amount of financial resources. The author analyzes the dynamics and structure of taxes and fees owed to the consolidated budget of the Republic of Dagestan (RD). The main reasons for the formation and growth of arrears in taxes and fees have been identified, which include: crisis phe-*

nomena both in the Russian Federation and its subjects, a high level of tax burden, the growth of the shadow sector of the economy, the deterioration of the financial condition of enterprises, etc. The reasons for the growth of tax arrears have also been identified and measures have been proposed to settle and reduce tax arrears, which include tightening tax administration measures, carrying out measures to improve the tax culture in the Karachay-Cherkess Republic.

Keywords: *tax debt, classification of tax and fee arrears by budget levels, causes of formation and problems of tax debt settlement.*

Собираемость налогов – это один из показателей эффективности налоговой системы страны [1, с. 82].

В настоящее время одним из негативных факторов развития экономики является образование задолженности по налогам и сборам. Образование налоговой задолженности ограничивает в финансовых ресурсах и препятствует реализации государственных программ [2, с. 1].

Задолженность по налогам и сборам образуется под воздействием различных факторов, но основным из них является ухудшение финансового состояния налогоплательщиков на фоне общего экономического кризиса, поглотившего всю страну. Увеличению уровня налоговой задолженности способствуют низкий уровень эффективности деятельности налоговых органов, судебной системы, а также низкий уровень налоговой дисциплины налогоплательщиков. Анализ причин образования задолженности по налогам и сборам в бюджетах различных уровней позволяет выработать более эффективные методы по снижению уровня налоговой задолженности и наметить меры по стабилизации данной ситуации.

Вопросы формирования источников налоговой задолженности и эффективности ее взыскания находятся под пристальным вниманием налоговых органов [3, с. 10]. Классификация уровней налоговой задолженности по источникам возникновения представлена на рисунке 1.

| Классификация уровня задолженности по источникам возникновения | | | |
|--|--|--|---|
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| Уровень наноэкономики – психоэмоциональное восприятия процесса образования налоговой задолженности | Уровень макроэкономики – высокий уровень налоговой нагрузки при одновременном наличии лазеек для ее снижения, а также финансовые результаты деятельности | Мезоуровень – особенности отраслевой структуры территорий, теневая экономика, неравномерность распределения налоговой нагрузки по видам экономической деятельности | Макроуровень включает темпы роста экономики, инфляционные процессы, уровень монетизации экономики, объемы экспортно импортных операций. |

Рисунок 1. Классификация уровней налоговой задолженности по источникам возникновения

Классификация уровней налоговой задолженности по источникам возникновения подразделяется на четыре уровня:

- уровень наноэкономики;
- уровень макроэкономики;
- мезоуровень;
- макроуровень.

На уровне наноэкономики лежит низкий уровень налогового правосознания. Макроэкономический уровень в отличии от уровня наноэкономики предполагает высокий уровень налогового бремени на добросовестных налогоплательщиков. Неравномерность распределения налоговой нагрузки по отраслям экономики, а также развитие теневого сектора экономики относится к мезоуровню. К макроуровню можно отнести процессы инфляции, темпы роста экономики.

В настоящее время особую актуальность приобретают следующие причины образования налоговой задолженности, а именно высокий уровень налоговой нагрузки, продолжающийся экономический кризис в стране, рост теневого сектора экономики и т. д.

Отметим, что ни одному государству мира не удастся полностью устранить налоговую задолженность. Однако, для снижения задолженности перед бюджетом принимаются различные меры, и этот процесс называется урегулированием задолженности [4, с. 31].

Динамика налоговой задолженности в консолидированный бюджет Республики Дагестан представлена в таблице 1.

Таблица 1

Динамика налоговой задолженности в консолидированный бюджет РД за 2018–2021 годы, тыс. руб.

| | 2018 | 2019 | 2020 | 2021 | Темпы роста в % | | | |
|--|---------|---------|--------|---------|-----------------|------------|------------|------------|
| | | | | | 2019 /2018 | 2020 /2019 | 2021 /2020 | 2021 /2018 |
| Задолженность перед бюджетом по налогам и сборам | 13005.0 | 14522.0 | 14540 | 18682.0 | 111.7 | 100,1 | 128.3 | 143.7 |
| Задолженность по налогам и сборам невозможная к взысканию | 70.3 | 74.0 | 145.0 | 268.0 | 101.3 | 195,9 | 184.8 | 381.2 |
| Урегулированная задолженность | 1510.0 | 1380.0 | 1483.0 | 1774.0 | 91.4 | 107.5 | 11.6 | 117.5 |
| Задолженность, взыскиваемая судебными приставами, по постановлениям о возбуждении исполнительного производства | 2173.4 | 2065.1 | 2826.7 | 3981.0 | 95.0 | 136.9 | 140.8 | 183.2 |

За анализируемый период наблюдается увеличение задолженности по налогам и сборам перед бюджетом на 43.7 %, задолженность по налогам и сборам невозможная к взысканию так же увеличилась почти в три раза, задолженность, взыскиваемая судебными приставами, по постановлениям о возбуждении исполнительного производства увеличилась на 83.2%.

Анализ таблицы показал рост задолженности по налогам и сборам за исследуемый период в Республике Дагестан Эффективное налоговое администрирование и принятие комплекса мер по взысканию налоговой задолженности, предусмотренных налоговым кодексом [5, с. 17] будет являться основным резервом снижения дотационности республики и ликвидации дефицита бюджета. Этого можно достичь с помощью эффективного взаимодействия с правоохранительными органами и Службой судебных приставов.

Таблица 2

Динамика налоговой задолженности в консолидированный бюджет по налогам за 2018–2021 гг., тыс. руб.

| | 2018 | 2019 | 2020 | 2021 | Темпы роста в % | | | |
|--|------|------|------|------|-----------------|------------|------------|------------|
| | | | | | 2019 /2018 | 2020 /2019 | 2021 /2020 | 2021 /2018 |
| Федеральные налоги и сборы Задолженность по пеням и налоговым санкциям | 2682 | 4085 | 3646 | 5536 | 152,3 | 89,3 | 151,8 | 232,4 |
| Региональные налоги и сборы Задолженность по пеням и налоговым санкциям | 4068 | 4441 | 4932 | 5643 | 109,2 | 111,0 | 114,1 | 138,7 |
| Местные налоги Задолженность по пеням и налоговым санкциям | 2084 | 2107 | 2349 | 2813 | 101,1 | 111,5 | 119,8 | 135,0 |
| Специальные налоговые режимы Задолженность по пеням и налоговым санкциям | 297 | 327 | 330 | 417 | 110,1 | 101,0 | 126,3 | 140,4 |

Исходя из данных таблицы 2 видно, что задолженность по федеральным налогам и сборам за 2018–2021 гг. наблюдалось незначительное снижение в отдельные периоды, а если брать весь исследуемый период, т. е. 2018–2021 гг., Задолженность по пеням и налоговым санкциям увеличилась на почти два раза.

Из года в год наблюдается рост задолженности по региональным налогам. Так, например, за 2018–2021 гг. наблюдается увеличение задолженности по региональным налогам и сборам на 38,7 %, за 2018– 2019 гг. на 9,2 %, на 2019–2020 гг. увеличилась задолженность на 11%, за 2020-2021гг на 14,1%. А за весь анализируемый период, т. е. за 2018–2021 гг., задолженность по региональным налогам и сборам увеличилась на 38,7 %.

Задолженность по местным налогам увеличилась за анализируемый период на 35,0%, Задолженность по специальным налоговым режимам также увеличилась задолженность на 40,4%.

Далее рассмотрим структуру налоговой задолженности в регионе за исследуемый период представленной в таблице 3.

Таблица 3

Структура налоговой задолженности в консолидированный бюджет КЧР по налогам за 2018–2021 гг., тыс. руб.

| | 2018 | | 2019 | | 2020 | | 2021 | |
|--|-----------|------|-----------|------|-----------|------|-----------|------|
| | Тыс. руб. | % | Тыс. руб. | % | Тыс. руб. | % | Тыс. руб. | % |
| Задолженность перед бюджетом по налогам и сборам | 13005.0 | 77,6 | 14522.0 | 80,5 | 14540 | 76,5 | 18682.0 | 75,6 |
| Задолженность по налогам и сборам не возможная к взысканию | 70.3 | 0,4 | 74,0 | 0,4 | 145,0 | 0,8 | 268.0 | 1,1 |
| Урегулированная задолженность | 1510.0 | 9,0 | 1380,0 | 7,6 | 1483,0 | 7,8 | 1774.0 | 7,2 |
| Задолженность, взыскиваемая судебными приставами, по постановлениям о возбуждении исполнительного производства | 2173.4 | 13,0 | 2065.1 | 11,5 | 2826.7 | 14,9 | 3981.0 | 16,1 |
| Итого: | 16758,7 | 100 | 18041,1 | 100 | 18995 | 100 | 24705 | 100 |

Из таблицы видно, что на протяжении четырех лет задолженность перед бюджетом по налогам и сборам имела тенденцию к увеличению. Наибольший рост налоговой задолженности зафиксирован в 2020 году, который составил 80,5% от общей суммы. Максимальное увеличение налоговой задолженности невозможную к взысканию зафиксировано в 2016 году – 2,2 %.

Урегулированная налоговая задолженность за исследуемый период имеет тенденцию к снижению с 9,0 % в 2018 году до 7,2 % в 2021 году. Задолженность, взыскиваемая судебными приставами, по постановлениям о возбуждении исполнительного производства увеличилась с 13,0 % в 2018 году до 16,1 % в 2021 году.

Следовательно, для поиска решений проблемы урегулирования налоговой задолженности необходимо принятие решений по конкретным налогам.

Несомненно, налоговая задолженность негативно влияет на экономику страны, так как не в полной мере обеспечивает бюджет финансовыми ресурсами и ограничивает государство в возможности выполнения социальных программ [6, с. 87].

Органы исполнительной власти республики всех уровней, ответственных за исполнение доходной части бюджетов, должны стремиться снизить налоговую задолженность и, одновременно, повысить уровень собираемости налогов.

Для достижения баланса интересов бюджета и хозяйствующих субъектов предлагаются различные методы, к числу которых относятся меры как добровольного, так и принудительного характера, в том числе и судебные.

В сложившихся условиях проблема увеличения налоговых доходов в Республике Дагестан заключается не в повышении эффективного налогового контроля, а принятии необходимых мер по взысканию образовавшейся задолженности по налогам и сборам.

Постановка задачи в такой плоскости требует серьезных корректировок в работе органов исполнительной власти республики, прежде всего в сфере информационного взаимодействия с федеральными органами [7, с. 40].

Результаты исследования свидетельствуют об увеличении уровня налоговой задолженности. В связи с этим считаем необходимым принятие кардинальных мер по снижению уровня налоговой задолженности, усилению налогового администрирования, а также пресечению возможности уклонения от уплаты налогов и сборов, преднамеренного (фиктивного) банкротства организаций.

Наиболее эффективными мерами налоговых органов по снижению задолженности перед бюджетами всех уровней является: применение мер принудительного взыскания; использование зачета выявленной переплаты; работа в налоговых инспекциях с так называемыми «зависшими» платежами [8, с. 206].

Наиболее результативными методами принудительной стадии урегулирования налоговой задолженности являются «приостановление операций по счетам налогоплательщика в банке», «направление инкассового поручения налогового органа для списания средств со счетов налогоплательщика», а также «обращение взыскания на имущество должника» [9, с. 115].

На увеличение налоговой задолженности влияет также уровень налоговой культуры.

Однако, общий уровень налоговой дисциплины в стране и характер применяемых недобросовестными налогоплательщиками схем уклонения от уплаты налогов, становятся из года в год все более масштабными и изощренными, заставляют всерьез задуматься о необходимости использования новых резервов повышения эффективности урегулирования задолженности [10, с. 37].

Таким образом, для улучшения налоговой дисциплины в республике в первую очередь необходимо проводить разъяснительные беседы с налогоплательщиками (плательщиками сборов), предоставлять как можно больше информации о действующем налоговом законодательстве. Для добросовестных налогоплательщиков применять поощрительные меры в виде освобождения от налоговых проверок на определенный срок. Возможно, эти меры со стороны налоговых органов будут стимулировать остальных налогоплатель-

щиков быть законопослушными и не нарушать законодательство «О налогах и сборах». Также Правительству РФ необходимо создать более благоприятные условия для развития предпринимательской деятельности и принять меры для вывода из тени предприятий. Только такие меры позволят увеличить доходы бюджета субъектов РФ.

Список использованных источников:

1. Севастьянов И.А. Механизм принудительного взыскания налоговой задолженности: проблемы и пути решения // Вестник Саратовского социально-экономического университета. 2016. № 3 (62). С. 82–85.
2. Боташева Ф.Б. Проблемы урегулирования налоговой задолженности // Вестник Евразийской науки. 2019. № 3. Том 11. С. 1–7.
3. Попова Г.Л. Анализ особенностей формирования налоговой задолженности в период экономических кризисов // Налоги и финансы. 2016. № 1 (29). С. 9–15
4. Троянская М. Теоретические основы возникновения налоговой задолженности // Известия Дальневосточного федерального университета. Экономика и управление. 2018. № 2 (86). С. 27–37.
5. Алиев Б.Х., Эльдарушева М.Б. К вопросу эффективности взыскания налоговой задолженности в республике Дагестан // Региональная экономика: теория и практика. 2014. № 27 (354). С. 14–18.
6. Калачева О.С. Анализ налоговых задолженностей перед бюджетной системой Российской Федерации, мероприятия по предупреждению налоговой преступности // Бизнес. Образование. Право. 2017. № 1 (38). С. 85–88.
7. Курбанова П.М. Совершенствование механизма администрирования налоговой задолженности. дисс. к.э.н. – Махачкала, 2015.
8. Мороз В.В. Анализ работы налоговых органов по взысканию налоговой задолженности за 2016 год // Риск: ресурсы, информация, снабжение, конкуренция. 2017. № 2. С. 203–206.
9. Диденко О.В. Анализ результатов организационной работы налогового органа по урегулированию налоговой задолженности // Вестник современных исследований. 2018. № 6.2 (21). С. 106–115.
10. Крымова А.О. Регулирование налоговой задолженности и способы принудительного взыскания // Научные известия. 2017. № 6. С. 34–40.
11. Александр, Иванович Пономарев Модернизация налогового администрирования / Александр Иванович Пономарев. - М.: LAP Lambert Academic Publishing, 2019. - 316 с.
12. Захаров Комментарий к налоговому кодексу Российской Федерации / Захаров, М.Л. и. - М.: Проспект, 2019. - 720 с.
13. Миронов, О. А. Налоговое администрирование (+ CD-ROM) / О.А. Миронов, Ф.Ф. Ханафеев. - М.: Омега-Л, 2019. - 288 с.
14. Миронов, О. А. Налоговое администрирование. Учебник / О.А. Миронов, Ф.Ф. Ханафеев. - Москва: Гостехиздат, 2018. - 408 с.
15. Налоговое администрирование / Коллектив авторов. - М.: КноРус, 2018. - 160 с.
16. Невская, М. А. Налоговое администрирование / М.А. Невская, М.А. Шалагина. - М.: Омега-Л, 2019. - 256 с.
17. Петров Налоги 2008 все о поправках в налоговый кодекс рф / Петров, А.В. и. - М.: Бератор-Паблишинг, 2019. - 416 с.

РОЛЬ И ЗНАЧЕНИЕ НАЛОГОВОГО КОНСУЛЬТИРОВАНИЯ В РФ В СОВРЕМЕННЫХ УСЛОВИЯХ

*Гасанбеков А.Г., к.э.н., доцент кафедры «Налоги и налогообложение»
ГАОУ ВО «Дагестанский университет народного хозяйства, г. Махачкала,
Республика Дагестан*

E-mail: alibek779@mail.ru

***Аннотация:** Рассмотрены основные направления и виды налогового консультирования в нашей стране. Дана характеристика специфики оказания устной и письменной налоговой консультации; методам разработки проектов по снижению налоговых издержек хозяйствующего субъекта; показаны различия между внешним и внутренним налоговым консультантом; отражены их достоинства и недостатки. Сформулированы проблемы государственного регулирования деятельности налоговых консультантов в Российской Федерации.*

***Ключевые слова:** консультация; консалтинг; налоговый консультант; виды консалтинговых услуг; внешний налоговый консультант; внутренний налоговый консультант; правовое регулирование деятельности налоговых консультантов.*

***Annotation:** Basic directions and types of the tax advising are considered in our country. Description of specific of providing of verbal and writing tax consultation is Given; to the methods of development of projects on the decline of tax costs of managing subject; distinctions are rotined between an external and internal tax consultant; their dignities and failings are reflected. The problems of government control of activity of tax consultants are formulated in Russian Federation.*

***Keywords:** consultation; consulting; tax consultant; types of consulting services; external tax consultant; internal tax consultant; legal adjusting of activity of tax consultants.*

В настоящее время, и в Российской Федерации, и за рубежом консультационные услуги в сфере налоговых отношений пользуются значительным спросом со стороны населения (как физических, так и юридических лиц).

Налоговое консультирование в России зародилось с серьезным опозданием, в отличие от стран Запада, где в свою очередь уже достаточно давно получило широкое распространение. Формирование рынка консультационных услуг в области налогообложения в России началось со становлением современной налоговой системы в 1990-е гг. Предприниматели и организации начали осваивать новое для них поле деятельности — налогообложение. Налогоплательщик, зачастую слабо подготовленный в вопросах финансового порядка, остался с законом «один на один». Возникла необходимость в появлении налоговых консультантов.

Однако на данном этапе отсутствуют действующие нормативно правовые акты, которые могли бы четко определить понятие налогового консультирования, статус налогового консультанта и консультируемых лиц, принципы и стандарты профессиональной деятельности. Помимо этого, можно выделить целый ряд очевидных недостатков современных регулирующих механизмов профессиональной деятельности в сфере налогового консультирования:

1. Отсутствует единая система подготовки, аттестации, повышения квалификации, учета и контроля над деятельностью налоговых консультантов;

2. Не существует четкого перечня лиц, имеющих право заниматься профессиональной деятельностью в сфере налогового консультирования, а также нормативных актов, регламентирующих какие-либо особые условия для занятий налоговым консультированием. Данные обстоятельства приводят к тому, что вход в профессиональное сообщество налоговых консультантов в настоящее время довольно свободный;

3. Деятельность по оказанию консультационных услуг в сфере налоговых отношений сегодня не лицензируется. Каких-либо ограничений на отдельные сделки об оказании подобных услуг законодательство также не содержит;

4. Не имеет специального регулирования в законодательстве ответственность налогового консультанта за причинение ущерба клиенту.

В настоящее время в Государственной Думе рассматривается проект Федерального закона от 23.05.2014 №529626-6 «О налоговом консультировании». Законопроект определяет правовые основы регулирования деятельности по налоговому консультированию. Согласно проекту, налоговое консультирование будет включать в себя, в частности, консультирование по вопросам применения налогового законодательства, стратегическому налоговому планированию, составлению и представлению налоговой отчетности и т. д.

В современных условиях этот проект предусматривает такой институт налогового консультирования, который позволяет обеспечивать квалифицированное предоставление правовой помощи налогоплательщикам при решении налоговых вопросов, начиная от частных консультаций и заканчивая защитой их прав и законных интересов в суде и налоговых органах, что соответствует мировой практике.

Исполняя обязанность платить законно установленные налоги и сборы, налогоплательщики зачастую сталкиваются с необходимостью получения определенного содействия со стороны лиц, осведомленных в налоговом праве, так как не могут самостоятельно решить ряд проблем, вызванных сложностью и изменчивостью законодательства РФ о налогах и сборах.

В качестве одного из последствий невозможности получения налогоплательщиками доступной и квалифицированной можно выделить неисполнение или ненадлежащее исполнение обязанностей по своевременной и полной уплате налогов и сборов, а также к иным нарушениям налогового законодательства.

Изменить положение дел к лучшему, существенно повысить уровень налоговой культуры, а, следовательно, и исполнительности среди налогоплательщи-

ков позволит создание системы налогового консультирования и законодательное оформление деятельности налоговых консультантов. На первом плане должна быть информационная, просветительная работа с налогоплательщиками, формирование налоговой культуры и дисциплины. Во многих странах мира такая работа проводится на высоком уровне. Неотъемлемой частью подобной работы является сфера деятельности налоговых консультантов

Например, в Германии каждый налогоплательщик может обращаться за помощью к налоговым консультантам, а коммерческие организации обязаны иметь в штате налогового консультанта или целый налоговый отдел. Официальное оказание помощи по налоговому консультированию разрешено лишь специальной категории лиц, которые допускаются к этой деятельности на законных основаниях после сдачи квалификационных экзаменов. При этом устав профессиональной деятельности может включать подробные нормы, регламентирующие, в частности, профессиональное поведение; страхование профессиональной ответственности; случаи исключения или ограничения ответственности; вопросы организации филиалов и консультационных пунктов; особые обязательства при совместном осуществлении профессиональной деятельности, а также при создании консалтинговых компаний; осуществление практической деятельности. Таким образом, деятельность по налоговому консультированию в Германии в достаточной степени законодательно урегулирована, точнее, законодательно определены рамки, в пределах которых налоговые консультанты свободны в осуществлении своей профессиональной деятельности.

Однако налоговое консультирование, широко проводимое в настоящее время в России, регулируется лишь самыми общими правовыми нормами. Любое лицо, желающее предоставлять консультационные услуги в сфере налогообложения, может это сделать, к примеру, при условии соблюдения правил государственной регистрации в качестве юридического лица или индивидуального предпринимателя.

Ситуация, в которой в настоящее время консультационные услуги оказываются в большей степени аудиторами, со временем должна измениться. Если по Западным меркам в России должны работать сто пятьдесят — сто шестьдесят тысяч налоговых консультантов, а рынок насыщен только шестью тысячами, то это означает, что есть огромная ниша, которую консультанты не покрывают, даже с учетом, того, что их количество растет, а, следовательно, эту нишу занимают аудиторы. Особенности налогового консультирования в России связаны с недостатками налогового планирования и контроля на российских предприятиях. Налоговый учет на предприятиях находится в стадии формирования, а налоговое планирование еще не стало элементом финансового планирования, поэтому вопрос о создании института налогового консультирования актуален как никогда.

Важно решить вопрос о статусе налогового консультанта и его месте в налоговых правоотношениях. Определить какое место в данных правоотношениях займет налоговый консультант — это первостепенная задача государства. Именно поэтому в проекте Федерального закона от 23.05.2014

№529626-6 «О налоговом консультировании» определено понятие налоговый консультант — «физическое лицо, отвечающее квалификационным требованиям, получившее квалификационный аттестат налогового консультанта, являющееся членом саморегулируемой организации налоговых консультантов и внесенное в государственный реестр налоговых консультантов, налоговых консультаций».

В свою очередь перед профессиональным сообществом налоговых консультантов стоит важная задача сделать рынок налогового консультирования цивилизованным и развить положительный имидж профессии налогового консультанта в обществе. Неорганизованный рынок налогового консультирования несет в себе значительно более высокий риск, как для клиента, так и для государства, нежели рынок, организованный. Прежде всего, это касается качества услуг и гарантий этого качества, включая ответственность консультанта. Однако нельзя считать, что только услуга организованного рынка — качественная. В конечном итоге оказание данной услуги направлено на удовлетворение общественного интереса, состоящего в том, чтобы платить законно установленные налоги. Поэтому в таком регулировании в первую очередь заинтересовано государство

Деятельность по оказанию услуг в сфере налогового консультирования при наличии государственного регулирования должна быть регламентирована стандартами, которые устанавливаются на государственном уровне и подлежат применению всеми лицами, оказывающими соответствующие услуги

Обзор опыта Германии в сфере налогового консультирования позволяет прийти к выводу, что это своеобразный вид деятельности, значимость которого для государства и общества велика до такой степени, что введено особое правовое регулирование этой сферы. Регламентированы правовое положение субъектов, занятых налоговым консультированием, их взаимоотношения с клиентами и государством, введен особый порядок занятия должностей, связанных с налоговым консультированием, установлена ответственность за недобросовестное профессиональное поведение

Понимая, что налоговое консультирование представляет собой отдельный и очень важный вид деятельности, тем же курсом начинает двигаться и законодательство Российской Федерации, разрабатывая правовые нормы, согласно которым специалист, занимающийся налоговым консультированием, должен подтвердить свое соответствие ряду профессиональных требований, а его деятельность регулируется законом. Налоговые консультанты играют значительную роль для государства как лица, обладающие специальными знаниями и навыками в сфере налогообложения. Введение в Российской Федерации института налоговых консультантов является важной и необходимой задачей в развитии правовых основ России.

Список использованных источников:

- 1. Конституция Российской Федерации*
- 2. Гражданский кодекс Российской Федерации*
- 3. Налоговый кодекс Российской Федерации (часть первая) от 31 июля 1998 г. № 146-ФЗ (ред. от 09 марта 2022 года).*

4. Алексеева А. А., Бабенко С. А. Исследование возможностей налогового консалтинга на промышленном предприятии // Вестник Костромского гос. технологического ун-та. Серия: экономические науки. 2013. № 1. С. 61-65.

5. Артеменко Д. А., Артеменко Г. А. Налоговое консультирование трансфертного ценообразования корпораций // Научный вестник Южного института менеджмента. 2015. № 3. С. 38—42.

6. Артеменко Д. А., Пименов С. В. Роль институционализации налогового консультирования в налоговых отношениях // Научный вестник Южного института менеджмента. 2015. № 3. С. 43—46.

7. Башкирова Н. Н., Сугрובה Е. Б. Основы налогового консультирования: учеб. пособие / под ред. Л. И. Гончаренко. М., 2008.

8. Бондарева Н. А. Возмездное оказание услуг в институциональной среде налогового консультирования // Мир науки и права. 2014. № 1-2. С. 80-89.

9. Буссе Р., Даболс А., Ларо М., Якушев А. О. Правовое регулирование института налогового консультирования в других странах // Налог. говед. 2015. № 2. С. 74-87.

10. Горохова Н. А., Денисов Н. Н. Формирование организационно-экономической среды снижения рисков налогового консультирования // Экономика. Налоги. Право. 2012. № 4. С. 67—73.

УДК 65.012

САМОМЕНЕДЖМЕНТ КАК ВИД МЕНЕДЖМЕНТА

Гамзатова А. Г., студентка 2 курса 1гр. (на базе 9кл.) специальности 38.02.01 «Экономика и бухгалтерский учет (по отраслям)» Дагестанский государственный университет народного хозяйства, Бизнес-колледж, г. Махачкала

Адухова А.Х., старший преподаватель кафедры «Менеджмент» Дагестанский государственный университет народного хозяйства, г. Махачкала
E-mail: a.adukhova@mail.ru

Аннотация. В статье рассматривается такое относительно новое направление в менеджменте, как самоменеджмент. Определены основные предпосылки развития самоменеджмента. Рассмотрены подходы к интерпретации понятия «самоменеджмент». Проведен анализ сущности понятия «самоменеджмент». Уточнены цели и задачи самоменеджмента. Выявлены основные направления самоменеджмента.

Ключевые слова: менеджмент, научная специальность, самоменеджмент, менеджер, самоорганизация.

Annotation. The article discusses such a relatively new direction in management as self-management. The main prerequisites for the development of self-management are determined. Approaches to the interpretation of the concept of "self-management" are considered. The analysis of the essence of the concept of "self-management" is carried out. The goals and objectives of self-management have been clarified. The main directions of self-management are revealed.

Keywords: management, scientific specialty, self-management, manager, self-organization.

Самоменеджмент — это не просто термин из лексикона крупного управленца или бизнес-коуча, это группа навыков, которая позволит любому человеку лучше использовать доступные ему ресурсы. Самоменеджмент пригодится в работе и построении карьеры, в учебе и в повседневной жизни, ведь каждый из нас время от времени испытывает проблемы со временем и большим количеством дел.

Самоменеджмент (Сэлф-менеджмент) представляет собой последовательное и целенаправленное использование испытанных методов работы в повседневной практике, чтобы оптимально и со смыслом использовать свое время. Основная цель самоменеджмента состоит в том, чтобы максимально использовать собственные возможности, сознательно управлять течением своей жизни (самоопределяться) и преодолевать внешние обстоятельства, как на работе, так и в личной жизни [3].

Каждому человеку и особенно тому, кто готовит себя к работе организатора-менеджера или уже является таковым, в первую очередь, необходимо уметь превратить ситуацию, для которой типична неупорядоченность действий, обусловленная внешними обстоятельствами, в ситуацию направленных и выполнимых задач. Даже когда работа буквально захлестывает, можно благодаря последовательному планированию времени и использованию методов научной организации труда лучше осуществлять свою деятельность, каждый день, выделяя резерв для работы и досуга.

Ежедневное решение разного рода задач и проблем можно представить в виде различных функций, которые находятся в определенной взаимозависимости между собой и, как правило, осуществляются в определенной последовательности.

Менеджеру по роду работы приходится много времени тратить на решение рутинных вопросов: разговоры по телефону, подготовка отчетов, проведение совещаний, контроль и проверка выполнения заданий, и если он заранее не распланирует свое время, они могут не оставить времени на решение важных вопросов. В таких условиях снижается работоспособность руководителя, и все внимание его направляется на текущие дела, а не на результат. Отработанные методы самоменеджмента помогут обнаружить и устранить утечку времени и помочь руководителю быстрее достичь главных целей компании.

Самоменеджмент играет важную роль и в формировании имиджа руководителя. Начальник должен руководить и мотивировать подчиненных, но человек не может эффективно управлять другими, если он не научился управлять собою. Личный рост подразумевает саморазвитие и работу над собой. Чем выше личные и профессиональные качества руководителя, тем охотнее работники ему подчиняются.

Существует шесть основных функций самоменеджмента: постановка цели, планирование, принятие решений, реализация планов, контроль, коммуникации и информация. Они позволяют ежедневно решать различные задачи и проблемы. Осуществить эти функции и достичь своих целей помогают различные инструменты и методы самоменеджмента.

Рассмотрим наиболее распространенные из них.

1. Постановка целей. Выполнить эту функцию можно с помощью таких методов, правильная постановка цели, выбор стратегии поведения. Эти приемы позволяют рассмотреть слабые места и направить усилия на их устранение.

2. Планирование. Реализовать данную функцию помогут инструменты самоменеджмента — годового, месячного и ежедневного планирования, составление стратегических и оперативных планов, использование задач временного менеджмента и системы управления временем Б. Франклина, ведения «Дневников времени» и составления плана на день по методу «Альпы». Это способствует правильному распределению времени и экономии до нескольких часов каждый день.

3. Принятие решений. Для реализации этой функции применяют такие инструменты, как: закон Парето, метод Эйзенхауэра, расстановка приоритетов, делегирование полномочий. Они направлены на решение в первую очередь самых важных задач, с их помощью можно избежать дедлайнов.

4. Организация и реализация. Для исполнения данной функции обычно исследуют свои биоритмы и строят график продуктивности, чтобы определить наиболее продуктивное время работы, а затем, ориентируясь на них, составляют ежедневный план. Это способствует улучшению результатов работы вследствие верного перераспределения времени.

5. Контроль. Функция направлена на контроль над процессом выполнения работы и проверку ее конечных результатов. Она дает возможность сравнить намеченное с конечным результатом, что в итоге способствует более корректному исполнению намеченных задач.

6. Коммуникации и информация. При воплощении функции используют следующие методы: применение памяток, компетентное ведение переговоров, быстрый оптимизированный поиск нужной информации и разумное применение коммуникационных средств.

Основные тезисы самоменеджмента:

- поставить цель, обязательно выполнимую, а лучше конкретную;
- сформировать видение успеха в своей голове (в которое входят окружение, материальное благополучие и остальные важные стороны жизни);
- практиковать метод «больших скачков» — как можно быстрее начать предпринимать конкретные действия;
- непререкаемо верить в свои силы и в то, что успех будет достигнут;
- концентрироваться на главных целях, отсеивать маловажные;
- тренировать способность держать себя в руках и пробовать снова, если опыт оказался неудачным.

Задачи самоменеджмента учитывают и такой фактор деятельности человека, как биологический, который включает в себя понятие естественного ритма работы индивидуально для каждого человека и биоритмов. Работоспособность каждого человека подвержена определенным колебаниям, происходящим в рамках естественного ритма. Говорят, обычно о «человеке утра», или «жаворонке» и о «человеке вечера», или «сове». Пик работоспособности приходится у них на разные периоды дня. Каждый может приспособиться к

этим колебаниям своей работоспособности. Необходимо изучать свои способности и использовать эти закономерности в своем распорядке дня.

На жизнь каждого человека воздействуют три различных потока энергии:

- 1) физический ритм (влияет на физическую силу и силу воли);
- 2) психический ритм (обуславливает динамику чувств, настроений, творческих сил);
- 3) интеллектуальный ритм (влияет на умственные способности).

Сущность самоменеджмента состоит в учете и применении задач, методов, особенностей и т.д. индивидуального самосовершенствования каждого менеджера на основе самоорганизации огромного скрытого потенциала человека и его внешнего окружения.

Самосовершенствование — путь формирования себя как личности, развития своих способностей, приобретения знаний и умений. Как отмечал Л.Н. Толстой, стремление к самосовершенствованию уже потому свойственно человеку, что он никогда, если правдив, не может быть доволен собой. Побуждают к самосовершенствованию три обстоятельства:

- 1) наличие у человека потребности к самоуважению и одобрению другими, в социальном престиже;
- 2) рассогласование в образах своего «Я идеальное» и «Я реальное»;
- 3) возникающие на этой основе самооценки и самоотношения. Отсутствие одного из этих компонентов не приведет к формированию мотивации самосовершенствования [1].

Эффективность самосовершенствования зависит от устойчивости самооценки. Неустойчивости самооценки способствует стихийность, противоречивость достигаемых в какой-либо деятельности результатов: сегодня случайно достиг успеха, а завтра случайно потерпел неудачу. Это ведет не к планомерному и систематическому самосовершенствованию на основе долговременной установки, а к самоисправлению поступков, результатов, т.е. ситуативному поведению на основе кратковременных мотивов, поэтому сохранение устойчивости мотивационной установки можно осуществлять через регуляцию уровня самооценки.

Особенность современного взгляда на руководителя как лидера коллектива состоит в том, что он рассматривается как носитель инновационной организационной культуры, как основной инициатор последовательных изменений в организации. Важнейшие черты современного руководителя: профессионализм, способность вести за собой коллектив, стремление создавать и поддерживать хороший психологический климат невозможно без работы над собой, без самоменеджмента.

Список использованных источников:

1. Джулия Моргенстерн *Тайм менеджмент. Искусство планирования и управления своим временем и своей жизнью.* М.: ООО «Добрая книга», 2005. — 264 с.
2. Лукашевич Н. П. *Теория и практика самоменеджмента: [учеб. пособ.] / Н. П. Лукашевич.* — 2-е изд., испр. — К.: МАУП, 2012. — 360 с.
3. Лукашевич В.В., Астахова Н.И. *Менеджмент: учебное пособие* М.: 2014. 268 с
4. Мильнер Б.З. *Теория организации.* М.: ИНФРА-М, 2006. - 336 с.

РАЗВИТИЕ ИНФОРМАЦИОННОГО СЕРВИСА В СИСТЕМЕ НАЛОГОВОГО АДМИНИСТРИРОВАНИЯ

Гюльмагомедова Г. А., к.э.н., доцент, доцент кафедры финансов и кредита Дагестанского государственного университета

E-mail: gulzar@rambler.ru

***Аннотация.** В статье рассмотрены теоретические основы налогового администрирования, обеспечивающего высокое качество контроля за соблюдением налогового законодательства. Определена роль и место налогового администрирования в системе налоговой политики РФ. Проведен анализ организационных элементов современной модели налогового администрирования. Предложены направления развития налогового администрирования на современном этапе развития экономики.*

***Ключевые слова:** налоговое администрирование, контроль, планирование, налоговые правонарушения.*

***Annotation.** The article discusses the theoretical foundations of tax administration, which ensures high quality control over compliance with tax legislation. The role and place of tax administration in the system of tax policy of the Russian Federation is determined. The analysis of organizational elements of the modern model of tax administration is carried out. The directions of development of tax administration at the present stage of economic development are proposed.*

***Keywords:** tax administration, control, planning, tax offenses.*

Федеральная налоговая служба Российской Федерации, как федеральный орган исполнительной власти, осуществляющий функции по контролю и надзору за соблюдением законодательства о налогах и сборах, была основана в 1990 году, и за тридцать лет претерпела колоссальные изменения в контролируемой сфере законодательства.

В этот период существенно увеличился и документооборот. Несмотря на все трудности, благодаря профессионализму и усилиям налоговых инспекторов, тогда с поставленной задачей удалось успешно справиться: так в 1992 году поступления в консолидированный бюджет составили 5,3 триллиона рублей, в 1993 – 49,7 триллиона рублей, а в 1994 уже – 172,4 триллиона рублей.

В настоящее время службе удалось нарастить свой кадровый и технический потенциал. Сформировать единую структуру налоговых органов по всей стране. Создать и утвердить основной документ, систематизирующий всю современную налоговую систему, – Налоговый кодекс Российской Федерации. Так и налогоплательщик, в свою очередь, за прошедшие десятилетия заметно изменился: стал более грамотным в сфере налогового законодатель-

ства, в полной мере знает и пользуется предоставленными правами – этому способствует большая информационная кампания службы. Отчасти изменился курс налоговой службы. И базовым подходом по решению основных задач в работе с налогоплательщиками становится – клиентоориентированность.

В этом помогает множество онлайн-сервисов, реализованных на официальных ресурсах ведомства. А в дальнейшем усовершенствование системы мотивации и, следовательно, повышение производительности труда. Федеральная налоговая службы сегодня, как и в прошлом, продолжает быть локомотивом экономической эффективности во всех сферах деятельности, в будущем эта роль будет только усиливаться.

Налоговые органы в последние годы предпринимают активные шаги по выводу бизнеса из серых зон и максимальному «обелению» деятельности налогоплательщиков. Мероприятия налогового контроля в первую очередь направлены на «болевые точки» налогоплательщиков (проблемные контрагенты, «дробление» бизнеса, переквалификация гражданско-правовых отношений в трудовые, трансграничные выплаты, внутригрупповые операции, квалификация имущества в качестве движимого, налоговые льготы и пр.). органы.

В последние годы было существенно доработано программное обеспечение, направленное на автоматизацию налогового контроля (наиболее яркий пример АСК-НДС).

Начиная с 2020 года общий размер поступлений в бюджет, добровольно доплаченных налогоплательщиками по результатам проведенной налоговыми органами аналитической работы, стал превышать совокупный размер доначислений, выявленных по результатам контрольных мероприятий. Это наглядно подтверждает смещение фокуса в работе налоговых органов с выездных налоговых проверок (далее - «ВНП») на «предпроверочный» анализ, порядок проведения которого в настоящее время не регламентирован Налоговым кодексом РФ (далее - «НК РФ»), и вынужденное согласие налогоплательщиков на «компромисс» от налоговых органов.

Количество выездных налоговых проверок продолжает сокращаться уже на протяжении нескольких лет.

Так, в 2019 году было проведено 8275 выездных налоговых проверок. В 2020 году их количество сократилось до 5487, т.е. почти на треть. Как указал руководитель ФНС России Даниил Егоров, это было связано среди прочего с введением моратория на проведение выездных налоговых проверок [3]. Применительно к 2021 году также можно говорить о сохранении тенденции к снижению количества выездных налоговых проверок [4]: несмотря на то, что общее количество выездных налоговых проверок (7244 проверки) существенно превысило показатели 2020 года, их количество сократилось на тысячу по сравнению с допандемийным 2019 годом (рис. 3).

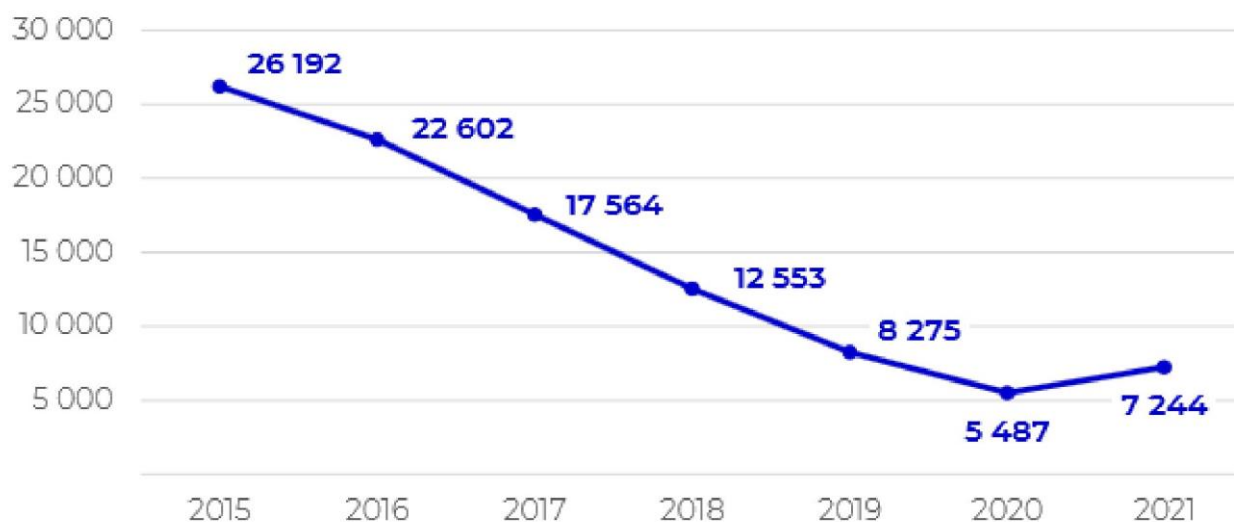


Рис. 1. Количество ВВП

В то время как общее количество выездных налоговых проверок сокращается, средний размер доначислений по результатам выездных налоговых проверок продолжает неуклонно расти. Несколько за рамками данного тренда находятся показатели 2020 года.

Незначительное уменьшение собираемости налогов в рамках проверок в 2020 году можно объяснить распространением корона-вирусной инфекции (COVID-19) и введёнными, в связи с этим послаблениями для бизнеса. В 2021 году средний размер доначислений по итогам выездных налоговых проверок существенно вырос и составил 52 млн руб., превысив допандемийный уровень почти в полтора раза.

Увеличение среднего размера доначислений по результатам выездных налоговых проверок обусловлено, в частности, усилившимся контролем за деятельностью крупнейших налогоплательщиков (далее - «КН»). Хотя общее количество выездных проверок в отношении компаний, входящих в данную категорию, сократилось, средний размер доначислений по результатам таких проверок значительно вырос в 2021 году до 587 млн руб.

Интересно, что количество камеральных налоговых проверок (далее - «КНП») в последнее время также снижается (по сравнению с 2018 годом), однако динамика такого снижения незначительная - с 62,9 млн в 2019 году до 58,9 млн в 2021 году. Несмотря на большое количество проведенных КНП, нарушения выявляются только в 3-5% случаев.

Данные статистики по КНП учитывают, как проверки организаций, так и физических лиц, включая индивидуальных предпринимателей (рис. 9).

Вполне ожидаемо, что общие суммы доначислений по итогам КНП существенно ниже сумм доначислений по итогам выездных налоговых проверок.

Рекордсменом среди налоговых органов страны по общему размеру доначислений по результатам выездных налоговых проверок ранее была Межрегиональная инспекция ФНС России по крупнейшим налогоплательщикам 1. В 2021 году «лидерство» по объему доначислений перешло к их коллегам

из Межрегиональной инспекции ФНС России по крупнейшим налогоплательщикам № 2.

Федеральная налоговая служба идет в авангарде внедрения цифровых технологий. На сегодняшний день практически все программное обеспечение информационных систем ФНС России является отечественными разработками. С 2006 г. сотрудники налоговой службы ведут планомерную работу по цифровизации всех процессов в налоговых органах. Так, в 2018 г. была утверждена концепция импортозамещения программного обеспечения в ФНС. В конце 2021 г. налоговые органы протестировали и запустили в эксплуатацию федеральный информационный регистр, который содержит информацию о населении России. Эта система содержит более 30 видов сведений о гражданах.

Кроме того, в 2021 г. стартовал эксперимент по применению автоматизированной системы налогообложения для микробизнеса, предназначенной для организаций и индивидуальных предпринимателей, чей ежегодный доход не превышает 60 млн руб., а количество сотрудников – не более 5. Новая система носит временный характер, она рассчитана только на 6 лет. Этот режим предполагает, что налогоплательщики не будут самостоятельно готовить и подавать налоговые декларации и отчеты. Обращаясь к вопросу совершенствования налогового контроля за крупным бизнесом, можно отметить несколько направлений развития. Во-первых, еще в 2020 г. Организация экономического сотрудничества и развития признала налоговый мониторинг ФНС одной из лучших международных практик. Проведение налогового мониторинга не обязательно для налогоплательщика, речь идет исключительно о добровольном участии. Более того, для участия в налоговом мониторинге необходимо соответствовать определенным законодательно установленным критериям. Значительное преимущество применения налогового мониторинга заключается в замене обычной проверки со стороны налогового органа на онлайн-взаимодействие путем предоставления сотрудниками налоговой службы удаленного доступа к информационным системам и отчетности.

Благодаря применению современных цифровых технологий налоговые органы могут осуществлять налоговый контроль за предприятием в режиме реального времени. По данным налоговых органов, в 2022 г. участниками налогового мониторинга в России станут 339 компаний, причем за год к проекту присоединился 131 участник [11]. Активными участниками этой программы стали ИТ-компании «Яндекс Технологии», «1С: СОФТ» и компании группы «Роснефть», «Газпром», «Лукойл», «Ростех» и др.

Абсолютно новым направлением налогового контроля можно считать контроль за исчислением и уплатой налогов с доходов от электронной коммерции. По данным Ассоциации интернет-торговли, только в первом квартале 2022 г. россияне совершили покупок в интернет-магазинах на 1,25 трлн руб., что на 59 % больше аналогичного периода прошлого года. Доля электронной розницы в общем обороте розничной торговли достигла 11,2 % и превысила исторический максимум [2].

Кроме того, рост электронной торговли уже давно превышает темпы роста реальной торговли. Большая часть населения уже попробовала покупки на маркетплейсах Wildberries, Ozon и в других интернет-магазинах.

Однако электронная коммерция – это более широкое понятие, которое включает в себя:

- электронную торговлю;
- электронный обмен данными с целью получения прибыли;
- электронное движение капитала;
- электронный банкинг;
- электронные деньги;
- электронный маркетинг.

Налогообложение электронной коммерции – новое непростое явление не только для российских налогоплательщиков. Довольно сложно проконтролировать электронную коммерцию, поскольку отследить финансовые потоки возможно исключительно через банковскую карту. А если оплата осуществляется через анонимную платежную систему, то определить покупателя практически невозможно. И эта проблема является нерешенной для всех государств. Вопрос стоит открыто и требует новых цифровых решений в области финансового и налогового контроля киберпространства.

Одним из вариантов проработки данной ситуации может стать создание механизма регистрации облачной цифровой подписи, при помощи которой потребители и организаторы электронной коммерции могли бы регистрировать все свои действия и сделки в сети Интернет.

Кроме того, было бы возможно в качестве временной меры на несколько лет ввести специальный налоговый режим по аналогии с ранее применявшимся единым налогом на вмененный доход, используемый исключительно для электронной коммерции.

Однако не все задачи по цифровизации налогового контроля сегодня решены. Для формирования предпосылок дальнейшего развития крайне важно:

- 1) адаптировать систему налогового контроля в части контроля за электронной коммерцией с учетом цифровой трансформации экономики;
- 2) стандартизировать систему электронного документооборота хозяйствующих субъектов;
- 3) повышать бюджетную и налоговую грамотность населения;
- 4) повышать кибербезопасность системы налогового контроля.

Список использованных источников:

1. Артемов Р.В., Клименко П. А. Методы оценки эффективности налогового администрирования на современном этапе. *Финансовая экономика*. – 2019. – № 9. – С. 130– 135.
2. Богданович И.С. Актуальные аспекты повышения эффективности системы налогового контроля в условиях цифровизации налогового администрирования // В сборнике: *Актуальные проблемы финансового права в эпоху цифровизации. материалы Международной научно-практической конференции*. Уфа, 2022. С. 27-31.
3. Гахраманов А. И. о. Понятие и сущность налогового администрирования // *Актуальные исследования*. 2022. №45 (124). URL: <https://apni.ru/article/4899-ponyatie-i-sushchnost-nalogovogo-administriri> (дата обращения 24.11.2022)

4. Демироглу Н.Б. Механизм и специфика налогового администрирования // Управленческий учет. 2022. № 3-2. С. 246-251.

5. Кузнецов Л.Д. Налоговое администрирование как элемент налоговой системы России // Вестник Московского университета МВД России. 2020. С. 170-172

6. Мезенцева А.А., Есаулова К.В., Белоусова С.Н. Влияние налогового администрирования на налоговую и экономическую безопасность страны // В сборнике: Актуальные вопросы налогообложения, налогового администрирования и экономической безопасности. Сборник научных статей VI-й Всероссийской научно-практической конференции. Отв. редактор Л.В. Афанасьева. Курск, 2022. С. 222-225.

7. Михайлова, Е. А. Налоговый контроль как составная часть государственного финансового контроля в Российской Федерации / Е. А. Михайлова. — Текст: непосредственный // Молодой ученый. — 2021. — № 37 (379). — С. 108-111. — URL: <https://moluch.ru/archive/379/83952/> (дата обращения: 24.11.2022).

8. Налоговые проверки: как проходят и можно ли к ним заранее подготовиться. URL: <https://secrets.tinkoff.ru/bezopasnost-biznesa/risks/nalogovye-proverki/> (дата обращения 24.11.2022)

9. Официальный сайт Федеральной налоговой службы Российской Федерации. URL: nalog.ru (дата обращения 24.11.2022)

УДК 336.02

К ВОПРОСУ О ДИСКУССИЯХ НАЛОГОВОГО ПОТЕНЦИАЛА И НАЛОГОВОЙ НАГРУЗКИ В РЕСПУБЛИКЕ ДАГЕСТАН

Гираев В.К., к.э.н., доцент, доцент кафедры «Налоги и налогообложение», ст.н.с. НИИ УЭПС ДГУНХ.

E-mail: vgaaf@rambler.ru

Аннотация. Налоговый потенциал региона непосредственно связан со структурой экономики и возможностями применения режима налогообложения состоящими на учете налогоплательщиками. В статье раскрывается методически ошибочный сравнительный подход к оценке налоговой нагрузки региона, вследствие чего принимаются неверные управленческие решения, приводящие к неоднозначным и противоречивым результатам. Объективная оценка налоговой нагрузки предназначена для исследования проблем экономики региона, разработки эффективных мероприятий для ее легализации и последующего расширения налогооблагаемой базы.

Ключевые слова: налоговая нагрузка, структура экономики, налоговый потенциал, налоговое планирование, экономическое развитие.

Annotation. The tax potential of the region is directly related to the structure of the economy and the possibilities of applying the tax regime by registered taxpayers. The article reveals a methodically erroneous comparative approach to assessing the tax burden of the region, as a result of which incorrect management decisions are made leading to ambiguous and contradictory results. An objective assessment of the tax burden is intended to study the problems of the region's economy, develop effective measures for its legalization and subsequent expansion of the tax base.

Keywords: tax burden, economic structure, tax potential, tax planning, economic development.

Как известно, на текущий год Правительство РФ запланировало дефицитный федеральный бюджет в размере 2,93 трлн. рублей, или 2% ВВП. Экономическая неопределенность и внешнеторговые ограничения могут оказать негативное влияние, и по результатам года дефицит может выйти за установленные границы.

Санкционная политика западных стран и внешнеторговые ограничения, воздействующие на российскую макроэкономическую среду, обуславливают теоретическое осмысление сути экономических явлений в новом свете для разработки действенных, а главное эффективных, с предсказуемыми экономическими последствиями, текущих решений. Поэтому специфической задачей на современном этапе является изучение, систематизация, обобщение и формирование решений, способствующих снижению дотационности региональных бюджетов и их сбалансированному развитию.

СевероКавказский федеральный округ (СКФО) остается одним из наименее экономически развитых округов РФ. Совокупный ВРП СКФО, по оценке, в 2021 г. составил 2,6%. При этом более 67,2% ВРП округа приходится на два субъекта: Ставропольский край (СК) - (36,5%) и Республика Дагестан (РД) - (около 31%). Среднедушевой показатель ВРП в СК в 2,3 раза ниже среднероссийского, а в РД – 2,6 - 2,7 раза.

Существенны территориальные различия в организации с/х производства в СК и РД. Так, если в СК доминируют крупные и средние производители, применяющие общую систему налогообложения, то в РД основное производство приходится на малые хозяйства и ЛПХ, частично применяющие ЕСХН и уплачивающие фиксированный налог.

По предварительным данным Дагстат за 2021 г., объем ВРП Дагестана составил 814,4 млрд. руб. В структуре ВРП, как известно, значительную долю составляет сельское хозяйство – 19,6%, торговля оптовая и розничная – 18,1%, строительство – 16,1%, госуправление – 6,7%, образование – 6,3%, здравоохранение – 6,0%, транспортировка и хранение – 5,7% и т.д.

Говоря о налоговом потенциале и сравнительном анализе налоговых поступлений в РД и СК необходимо отметить следующее.

Сравнение по показателю налоговых поступлений исходя из нормативного значения налоговой нагрузки (средний по РФ) некорректно. Использование этого упрощенного подхода к расчету «выпадающих» доходов, которыми оперируют не только ученые и эксперты, но и представители власти, является ошибочным. Эти выводы не должны лечь в основу принимаемых управленческих решений.

Дело в том, что налогооблагаемая база региона и, соответственно, налоговые поступления, так сказать, сильно зависят от структуры экономики конкретного региона и выбранной в соответствии с НК РФ налогоплательщиком системы налогообложения. Возьмем, к примеру, сферу оптовой и розничной торговли. Как известно, оптовая торговля обязана применять общую систему налогообложения (ОСН), а розница, - в подавляющем большинстве случаев выбирает специальные налоговые режимы, как правило-УСН. В первом слу-

чае будет уплачен НДС, а во втором-налогоплательщик освобожден от его уплаты.

Как известно, в РД сфера оптовой и розничной торговли представлена преимущественно мелкой розницей, в силу чего совокупная налоговая нагрузка на экономику в целом будет меньше, чем в регионе, где сфера торговли имеет оптовый характер из-за величины уплаченного ими НДС. Такая ситуация и в сфере промышленности и обрабатывающих отраслях, где высок передел добавленной стоимости.

Используя ошибочную методику и ориентируясь на полученные расчетные данные, делается ложный вывод о налоговой недогрузке, главным образом, так сказать, из-за теневой составляющей. Следующим шагом выступает необходимость усиления контрольно-надзорных мер, в результате которого, не выдержав административно-правоохранительного пресса, некоторая часть бизнеса уходит в теневую сферу, которая поддерживается коррупцией. Спираль ошибочных решений закручивается и получается порочный круг, в которой вращается управленческая парадигма Дагестана чуть ли не с 90-х годов XX в.

В силу этого, необходим скрупулезный экспертный анализ налогового потенциала и формируемой налогооблагаемой базы республики в разрезе видов экономической деятельности. При этом мы исходим из того, что приоритетом развития экономики Дагестана должно стать обеспечение занятости населения.

Налоги—производная от экономики, и эта непреложная истина должна быть положена в основу управленческой стратегии властей республики на всех уровнях.

Список использованных источников:

1. Арлашкин И. Ю. Сравнительная оценка подходов к расчету налогового потенциала регионов // *Финансовый журнал*. 2020. Т. 12. № 1. С. 58–67. DOI: 10.31107/2075-1990-2020-1-58-67

2. Вылкова Е. С. Теоретические основы идентификации налогового состояния территорий и методика его оценки // *Вестник Томского государственного университета. Экономика*, №. 37, 2017, С. 5-16.

3. Гончаренко Л. И., Малкова Ю. В., Полежарова Л. В., Тихонова А. В., Юмаев М. М. Об основных направлениях налоговой политики на 2022 год и на период 2023-2024 годов // *Экономика. Налоги. Право*. 2022. №1. С. 23-34.

4. Мурзина Е.А., Ялядиева Т.В., Шемякина М.С. Понятие «налоговый потенциал» и подходы к его определению // *Вестник Евразийской науки*, 2019 №4, Интернет-ресурс <https://esj.today/PDF/16ECVN419.pdf>

5. Ольховик В. В. Возможности развития налогового потенциала субъектов Российской Федерации // *Экономика региона*. – 2019. – Т. 15, вып. 3. С. 938-951

6. Шабашев В. А., Маликайдаров Т. Т. Понятие налогового потенциала региона и проблемы его развития // *Вестник Кемеровского государственного университета*, №. 4-3 (64), 2015, С. 284-290.

МЕРЫ НАЛОГОВОЙ ПОДДЕРЖКИ МОБИЛИЗОВАННЫХ ГРАЖДАН

*Гитинова К.Г., к.э.н., доцент кафедры «Налоги и налогообложение»
ГАОУ ВО «Дагестанский университет народного хозяйства», г. Махачкала,
Республика Дагестан*

E-mail: kanicha@yandex.ru

***Аннотация.** В данной статье автор рассматривает о мерах налоговой поддержки мобилизованных граждан. Вступило в силу Постановление Правительства РФ от 20.10.2022 N 1874 "О мерах поддержки мобилизованных лиц" (далее - Постановление N 1874). Документ принят в целях поддержки граждан Российской Федерации, призванных в соответствии с Указом Президента РФ от 21.09.2022 N 647 "Об объявлении частичной мобилизации в Российской Федерации" (далее - Указ) на военную службу по мобилизации в Вооруженные Силы Российской Федерации.*

***Ключевые слова:** отчет, мобилизованные лица, налоги, сборы, бюджетная отчетность, налоговые службы.*

***Annotation.** In this article, the author considers the measures of tax support for mobilized citizens. The Decree of the Government of the Russian Federation of 10/20/2022 No. 1874 "On measures to support mobilized persons" (hereinafter referred to as Resolution No. 1874) came into force. The document was adopted in order to support citizens of the Russian Federation called up in accordance with the Decree of the President of the Russian Federation dated 09/21/2022 No. 647 "On the announcement of partial mobilization in the Russian Federation" (hereinafter - the Decree) for military service for mobilization into the Armed Forces of the Russian Federation.*

***Keywords:** report, mobilized persons, taxes, fees, budget reporting, tax services.*

Мобилизованные лица, в отношении которых осуществляются мероприятия, предусмотренные Постановлением N 1874, определяются на основании сведений, представляемых Минобороны в ФНС не реже чем один раз в 7 календарных дней, в том числе о дате получения мобилизованным лицом статуса военнослужащего в период действия частичной мобилизации в соответствии с Указом и дате увольнения мобилизованного лица с военной службы по основаниям, установленным Указом. Информацию о мобилизованных лицах и об организациях, в отношении которых осуществляются мероприятия, предусмотренные названным Постановлением, ФНС направляет в Федеральную таможенную службу, ПФР и ФСС.

22 октября 2022 года вступило в силу Постановление Правительства РФ от 20.10.2022 N 1874 "О мерах поддержки мобилизованных лиц" (далее - Постановление N 1874). Документ принят в целях поддержки граждан Российской Федерации, призванных в соответствии с Указом Президента РФ от 21.09.2022 N 647 "Об объявлении частичной мобилизации в Российской Федерации" (далее - Указ) на военную службу по мобилизации в Вооруженные

Силы Российской Федерации. Продлены сроки уплаты следующих налогов и сборов:

- гражданам РФ, призванным в соответствии с Указом на военную службу по мобилизации в ВС РФ (далее - мобилизованные лица), организациям, в которых мобилизованное лицо на дату его призыва является единственным учредителем (участником) организации и одновременно осуществляет полномочия единоличного исполнительного органа, на период прохождения мобилизованным лицом военной службы по мобилизации в ВС РФ и до 28-го числа включительно 3-го месяца, следующего за месяцем окончания периода частичной мобилизации, или увольнения мобилизованного лица с военной службы по основаниям, предусмотренным Указом, установленные законодательством о налогах и сборах, а также принятыми в 2022 году в соответствии со ст. 4 НК РФ актами Правительства РФ и высших исполнительных органов субъектов РФ сроки уплаты налогов (включая авансовые платежи по налогам) (за исключением НДФЛ, уплачиваемого в качестве налогового агента, налога на прибыль организаций, удержанного у источника выплаты дохода), сборов (за исключением государственной пошлины, сбора за пользование объектами животного мира), страховых взносов (в том числе уплачиваемых в фиксированном размере на обязательное пенсионное страхование и обязательное медицинское страхование), которые приходятся на указанный период;

- мобилизованным лицам, организациям на период прохождения мобилизованным лицом военной службы по мобилизации в ВС РФ и до 28-го числа включительно 3-го месяца, следующего за месяцем окончания периода частичной мобилизации или увольнения мобилизованного лица с военной службы по основаниям, предусмотренным Указом, установленные Федеральным законом от 24.07.1998 N 125-ФЗ "Об обязательном социальном страховании от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний" (далее - Федеральный закон N 125-ФЗ) сроки уплаты страховых взносов на обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний, которые приходятся на указанный период.

Уплата сумм налогов (авансовых платежей), сборов, страховых взносов, сроки которой перенесены, за исключением сумм НПД, налога, уплачиваемого в связи с применением АУСН, производится равными частями в размере 1/6 суммы ежемесячно, не позднее 28-го числа, начиная с месяца, следующего за месяцем, в котором наступает продленный срок уплаты соответствующих налогов (авансовых платежей), сборов, страховых взносов, либо в порядке, установленном законодательством о налогах и сборах, Федеральным законом N 125-ФЗ. Продлены сроки представления следующей отчетности:

- мобилизованным лицам, организациям на период прохождения мобилизованным лицом военной службы по мобилизации в ВС РФ и до 25-го числа включительно 3-го месяца, следующего за месяцем окончания периода частичной мобилизации или увольнения мобилизованного лица с военной службы по основаниям, предусмотренным Указом, установленный НК РФ

срок представления налоговых деклараций (за исключением деклараций по НДС), налоговых расчетов о суммах выплаченных иностранным организациям доходов и удержанных налогов, расчетов сумм налога на доходы физических лиц, исчисленных и удержанных налоговыми агентами, расчетов по авансовым платежам, бухгалтерской (финансовой) отчетности, который приходится на указанный период;

- мобилизованным лицам на период прохождения военной службы по мобилизации в ВС РФ и до последнего числа включительно 4-го месяца, следующего за месяцем окончания периода частичной мобилизации или увольнения мобилизованного лица с военной службы по основаниям, определенным Указом, сроки представления в налоговые органы документов (сведений), предусмотренных п. 4 и п. 6 ст. 15 Федерального закона от 27.11.2018 N 422-ФЗ "О проведении эксперимента по установлению специального налогового режима "Налог на профессиональный доход";

- мобилизованным лицам установленный п. 2 Правил представления физическими лицами - резидентами налоговым органам отчетов о движении денежных средств и иных финансовых активов по счетам (вкладам) в банках и иных организациях финансового рынка, расположенных за пределами территории Российской Федерации, и о переводах денежных средств без открытия банковского счета с использованием электронных средств платежа, предоставленных иностранными поставщиками платежных услуг <1> срок представления налоговым органам отчетов о движении денежных средств и иных финансовых активов по счетам (вкладам) в банках и иных организациях финансового рынка, расположенных за пределами территории РФ, и о переводах денежных средств без открытия банковского счета с использованием электронных средств платежа, предоставленных иностранными поставщиками платежных услуг, за отчетный 2021 год и последующие отчетные годы до последнего числа 3-го месяца, следующего за месяцем окончания периода частичной мобилизации или увольнения мобилизованного лица с военной службы по основаниям, предусмотренным Указом;

- мобилизованным лицам, организациям установленный п. 4 Правил представления юридическими лицами - резидентами и индивидуальными предпринимателями - резидентами налоговым органам отчетов о движении денежных средств и иных финансовых активов по счетам (вкладам) в банках и иных организациях финансового рынка, расположенных за пределами территории Российской Федерации, и о переводах денежных средств без открытия банковского счета с использованием электронных средств платежа, предоставленных иностранными поставщиками платежных услуг <2> срок представления налоговым органам отчетов о движении денежных средств и иных финансовых активов по счетам (вкладам) в банках и иных организациях финансового рынка, расположенных за пределами территории Российской Федерации, и о переводах денежных средств без открытия банковского счета с использованием электронных средств платежа, предоставленных иностранными поставщиками платежных услуг, за III и IV отчетные кварталы 2022 года и последующие отчетные кварталы до последнего числа 3-го месяца,

следующего за месяцем окончания периода частичной мобилизации или увольнения мобилизованного лица с военной службы по основаниям, предусмотренным Указом;

- мобилизованным лицам, организациям установленный п. 2 ст. 12 Федерального закона от 10.12.2003 N 173-ФЗ "О валютном регулировании и валютном контроле" срок представления налоговым органам уведомлений об открытии (закрытии) счетов (вкладов) и об изменении реквизитов счетов (вкладов) в расположенных за пределами территории Российской Федерации банках и иных организациях финансового рынка до последнего числа 3-го месяца, следующего за месяцем окончания периода частичной мобилизации или увольнения мобилизованного лица с военной службы по основаниям, предусмотренным Указом.

Указанные нормы распространяются на правоотношения, возникшие с 21 сентября 2022 года.

Пунктом 19.1 ст. 73 Федерального закона от 03.08.2018 N 289-ФЗ "О таможенном регулировании в Российской Федерации и о внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации" (далее - Федеральный закон N 289-ФЗ) установлены следующие категории плательщиков таможенных пошлин, налогов, специальных, антидемпинговых, компенсационных пошлин, лиц, несущих солидарную обязанность с указанными плательщиками по уплате таможенных пошлин, налогов, специальных, антидемпинговых, компенсационных пошлин, для которых сроки исполнения уведомлений и уточнений к уведомлению о не уплаченных в установленный срок суммах таможенных пошлин, налогов, специальных, антидемпинговых, компенсационных пошлин, процентов и пеней (далее - уведомление) отличаются от сроков, указанных в п. 19 ст. 73 Федерального закона N 289-ФЗ:

- мобилизованные лица;
- организации;
- таможенные представители - при условии осуществления таможенного декларирования товаров, в отношении которых установлен факт задолженности, от имени и по поручению декларанта, являющегося мобилизованным лицом или организацией.

Срок исполнения уведомлений указанными лицами, отличный от срока, предусмотренного п. 19 ст. 73 Федерального закона N 289-ФЗ, истекает 28-го числа включительно 3-го месяца, следующего за месяцем окончания периода частичной мобилизации или увольнения мобилизованного лица с военной службы по основаниям, установленным Указом.

Действие приведенных норм распространяется в том числе на уведомления, не исполненные в сроки, указанные в уведомлениях, до дня вступления в силу Постановления N 1874 - 22 октября 2022 года.

В отношении мобилизованного лица, организации на период прохождения мобилизованным лицом военной службы по мобилизации в ВС РФ и до 28-го числа включительно 3-го месяца, следующего за месяцем окончания периода частичной мобилизации или увольнения мобилизованного лица с военной службы по основаниям, установленным Указом, приостанавливается:

- вынесение решений о проведении выездных (повторных выездных) налоговых проверок, проверок полноты исчисления и уплаты налогов в связи с совершением сделок между взаимозависимыми лицами, вынесение решений о проведении выездных (повторных выездных) проверок страхователя по обязательному социальному страхованию от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний;

- проведение назначенных выездных (повторных выездных) налоговых проверок, проверок полноты исчисления и уплаты налогов в связи с совершением сделок между взаимозависимыми лицами, проведение назначенных выездных (повторных выездных) проверок страхователя по обязательному социальному страхованию от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний;

- проведение мероприятий налогового контроля, предусмотренных НК РФ, за исключением мероприятий в рамках камеральных налоговых проверок в отношении деклараций по НДС с суммами налога, заявленными к возмещению, деклараций по акцизам с суммой акциза, заявленной к возмещению (уменьшению), деклараций по НДС с суммой налога, заявленной к возврату, а также мероприятий налогового контроля, предусмотренных п. 3 ст. 88 НК РФ, проводимых в рамках камеральных налоговых проверок в отношении деклараций по НДС, не указанных ранее;

- течение сроков, установленных НК РФ и Федеральным законом N 125-ФЗ, в отношении названных проверок;

- течение сроков, предусмотренных ст. 100, 101 и 101.4 НК РФ, ст. 26.19 и 26.20 Федерального закона N 125-ФЗ;

- вынесение налоговыми органами в соответствии с п. 3 и 3.2 ст. 76 НК РФ решений о приостановлении операций по счетам в банках и переводов электронных денежных средств;

- проведение и назначение налоговыми органами проверок соблюдения валютного законодательства РФ;

- инициирование и проведение контрольных (надзорных) мероприятий в рамках федерального государственного контроля (надзора) за соблюдением законодательства РФ о применении контрольно-кассовой техники, в том числе за полнотой учета выручки в организациях и у индивидуальных предпринимателей.

Указанные нормы распространяются на правоотношения, возникшие с 21 сентября 2022 года.

В отношении мобилизованного лица, организации на период прохождения мобилизованным лицом военной службы по мобилизации в ВС РФ и до 28-го числа включительно 3-го месяца, следующего за месяцем окончания периода частичной мобилизации или увольнения мобилизованного лица с военной службы по основаниям, предусмотренным Указом, установлено:

- санкции за налоговые правонарушения, ответственность за которые предусмотрена ст. 119, 126, 126.1, 129.1, 129.4 и 129.6 НК РФ, совершенные в период частичной мобилизации, не применяются, производство по таким нарушениям не осуществляется;

- ответственность, предусмотренная ст. 26.30 и 26.31 Федерального закона № 125-ФЗ за правонарушения, совершенные в период частичной мобилизации, не применяется, производство по таким нарушениям не осуществляется.

Указанные нормы распространяются на правоотношения, возникшие с 21 сентября 2022 года.

Предельные сроки направления требования об уплате налогов, сборов, страховых взносов, пеней, штрафов, процентов, страховых взносов на обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний и принятия решения о взыскании налогов, сборов, страховых взносов, страховых взносов на обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний, пеней, штрафов, процентов увеличиваются на 6 месяцев.

На сайте ФНС запущена промостраница, где подробно описано, какие льготы по налогам и отчетности касаются мобилизованных граждан (Информация ФНС России от 27.10.2022).

Для удобства меры налоговой поддержки разбиты на блоки. В каждом из них есть подразделы с наименованием той или иной меры, где информация представлена максимально удобно: кратко основные тезисы по мере поддержки, на кого она рассчитана и в какие сроки предоставляется.

Если у пользователя остались какие-либо вопросы, он может обратиться в ФНС с помощью специального сервиса или по телефону контакт-центра.

Промостраница будет дополняться по мере принятия новых нормативных актов.

Гражданам РФ, призванным в соответствии с Указом на военную службу по мобилизации в ВС РФ, и организациям, в которых мобилизованное лицо на дату его призыва является единственным учредителем (участником) организации и одновременно осуществляет полномочия единоличного исполнительного органа, на период прохождения мобилизованным лицом военной службы продлены сроки уплаты налогов и таможенных платежей, а также представления отчетности. Кроме того, в отношении указанных лиц приостановлены налоговые проверки и не применяются налоговые санкции в отношении отдельных налоговых правонарушений.

Так, продлены сроки уплаты транспортного налога, налога на имущество организаций, земельного налога, налога на имущество физических лиц, включая авансовые платежи.

В связи с этим направленные мобилизованным лицам налоговые уведомления, не оплаченные в установленный срок - не позднее 1 декабря 2022 года, не подлежат исполнению. Начисления налогов в таких уведомлениях будут сторнированы (Письмо ФНС России от 24.10.2022 № БС-4-21/14257@).

После получения налоговыми органами сведений из Минобороны о дате увольнения мобилизованного лица с военной службы в соответствии с п. 2 ст. 52 НК РФ за истекший до 2022 года период владения мобилизованным лицом налогооблагаемым имуществом будет направлено новое налоговое уведомление с указанием срока уплаты налогов - не позднее 28-го числа

включительно 3-го месяца, следующего за месяцем окончания периода частичной мобилизации, или увольнения мобилизованного лица с военной службы по основаниям, установленным Указом.

Отметим, что все сроки переноса уплаты налогов и сборов, рассрочки по уплате, представления отчетности распространяются на период прохождения военной службы и на несколько месяцев после окончания мобилизации или увольнения с военной службы. Таким образом, перед тем как вернуться к платежам и сдаче отчетности, у предпринимателя будет время для восстановления прежней деловой активности.

В частности, включительно до 28-го числа 3-го месяца, следующего за месяцем окончания службы, продлены сроки уплаты:

- налогов (кроме НДФЛ, который уплачивает налоговый агент, и налога на прибыль организаций, удержанного у источника выплаты дохода);
- сборов (за исключением государственной пошлины и сбора за пользование объектами животного мира);
- страховых взносов (в том числе фиксированных на обязательное пенсионное страхование и обязательное медицинское страхование);
- страховых взносов на обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний, которые приходится на указанный период.

При этом налоги, сборы, страховые взносы, уплату по которым перенесли, бизнес может уплатить в рассрочку. Первый платеж, равный 1/6 суммы, необходимо внести не позднее 28-го числа месяца, следующего за месяцем, в котором наступил уже продленный срок уплаты соответствующих налогов (авансовых платежей), сборов, страховых взносов. Далее уплата производится ежемесячно равными платежами.

Продлен не только период внесения обязательных платежей, но и сроки представления налоговых деклараций. До 25-го числа 3-го месяца, следующего за месяцем окончания периода частичной мобилизации или увольнения со службы, продлены сроки представления:

- налоговых деклараций (кроме деклараций по НДС);
- налоговых расчетов о выплаченных иностранным организациям доходах и удержанных налогах;
- расчетов сумм НДФЛ, исчисленных и удержанных налоговыми агентами;
- расчетов по авансовым платежам;
- бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Уточним, что отсрочка и рассрочка по уплате налогов касается не только предпринимателей и организаций, но и физических лиц. Речь идет об имущественных налогах и НДФЛ (кроме уплачиваемого налоговым агентом). Также для физических лиц продлены сроки представления в налоговые органы деклараций и отчетных документов в рамках валютного контроля. Все сроки по уплате налогов и представлению отчетности для мобилизованных переносятся автоматически.

Самозанятые, которые утратили право на применение налога на профессиональный доход, и предприниматели, которые перешли на НПД, обязаны уведомить налоговый орган о переходе на иные специальные налоговые режимы либо об отказе от них в течение 20 и 30 дней соответственно. Эти сроки также продлены на период несения военной службы и вплоть до конца 4-го месяца, следующего за месяцем окончания мобилизации или увольнения.

Кроме того, в отношении мобилизованных предпринимателей приостанавливаются уже начатые выездные налоговые проверки, не могут быть назначены новые, в том числе валютные или по ККТ, не могут быть заблокированы счета. Приостанавливаются сроки вручения актов и рассмотрения материалов налоговых проверок, вынесения решений по ним, а также направления требований о представлении документов (информации), проведения допросов и т.д. При этом ограничения на проведение мероприятий контроля не касаются камеральных проверок деклараций по НДС и акцизам с суммой к возмещению и НДС/ФЛ к возврату. Таким образом, средства будут возвращены налогоплательщикам в установленные сроки, если не будет выявлено нарушений. Сроки ограничения - весь период службы и до 28-го числа 3-го месяца, следующего за месяцем окончания частичной мобилизации.

Предельные сроки направления требования об уплате налогов, сборов, страховых взносов, пеней, процентов и принятия решения о взыскании налогов, сборов, страховых взносов, пеней, штрафов, процентов увеличиваются на 6 месяцев.

Заметим, что для применения перечисленных мер поддержки мобилизованным лицам не требуется обращаться в налоговые органы, так как сведения о них будут поступать в рамках межведомственного информационного взаимодействия Минобороны и ФНС.

Список использованных источников:

1. *Постановление Правительства РФ от 12.12.2015 N 1365 "О порядке представления физическими лицами - резидентами налоговым органам отчетов о движении денежных средств и иных финансовых активов по счетам (вкладам) в банках и иных организациях финансового рынка, расположенных за пределами территории Российской Федерации, и о переводах денежных средств без открытия банковского счета с использованием электронных средств платежа, предоставленных иностранными поставщиками платежных услуг"*.

2. *Постановление Правительства РФ от 28.12.2005 N 819 "Об утверждении Правил представления юридическими лицами - резидентами и индивидуальными предпринимателями - резидентами налоговым органам отчетов о движении денежных средств и иных финансовых активов по счетам (вкладам) в банках и иных организациях финансового рынка, расположенных за пределами территории Российской Федерации, и о переводах денежных средств без открытия банковского счета с использованием электронных средств платежа, предоставленных иностранными поставщиками платежных услуг"*.

3. *Алехин Б.И. Сглаживание налоговой нагрузки в России // Финансовый журнал. – 2020. – Т. 12. – №. 2. С. 9-24. https://www.finjournal-nifi.ru/images/FILES/Journal/Archive/2020/2/statii/01_2_2020_v12.pdf*

4. *Батырова Д.К. Оценка налоговой нагрузки в России // Известия Санкт-Петербургского государственного экономического университета. – 2019. – №. 3 (117). С. 146-149. URL: <https://cyberleninka.ru/article/n/otsenka-nalogovoy-nagruzki-v-rossii>*

ПРОБЛЕМЫ ИСЧИСЛЕНИЯ И УПЛАТЫ НАЛОГА НА ИМУЩЕСТВО ФИЗИЧЕСКИХ ЛИЦ

*Гитинова К.Г., к.э.н., доцент кафедры «Налоги и налогообложение»
ГАОУ ВО «Дагестанский университет народного хозяйства, г. Махачкала,
Республика Дагестан*

E-mail: kanicha@yandex.ru

***Аннотация.** В статье рассматриваются особенности исчисления и взимания налога на имущество физических лиц. проводится анализ динамики поступления налога на имущества физических лиц по Российской Федерации и по Республике Дагестан.*

***Ключевые слова.** Налог на имущество, налоговые льготы, поступление, налоговые платежи, исчисленный налог.*

***Annotation.** The article discusses the specifics of calculating and levying property tax on individuals. The dynamics of the receipt of tax on the property of individuals in the Russian Federation and in the Republic of Dagestan is analyzed.*

***Keywords.** Property tax, tax benefits, income, tax payments, calculated tax.*

В современный период времени роль имущественного налогообложения возросла. Этому способствовали растущие поступления налогов в доходы местных бюджетов, а также более равномерное распределение поступающих налогов по регионам. На наш взгляд, значимость имущественного налогообложения состоит в том, что именно при помощи имущественных налогов возможна реализация социально-экономической политики муниципальных образований. Актуальность изучения налогообложения имущества физических лиц связана с постоянными изменениями в налоговом законодательстве России, а также рассмотрением оптимизационных мероприятий, направленных на снижение налогового бремени физически лиц.

Налогоплательщиками налога на имущество физических лиц признаются физические лица, обладающие правом собственности на имущество, признаваемое объектом налогообложения.

Объектом налогообложения признается:

- 1) жилой дом;
- 2) квартира, комната;
- 3) гараж, машино-место;
- 4) единый недвижимый комплекс;
- 5) объект незавершенного строительства;
- 6) иное здание, строение, сооружение, помещение.

При расчете налога на имущество физических лиц применяются следующие, предусмотренные статьей 403 НК РФ, налоговые вычеты:

- для квартиры, части жилого дома кадастровая стоимость уменьшается на величину кадастровой стоимости 20 квадратных метров общей площади этой квартиры, части жилого дома;

○ для комнаты, части квартиры кадастровая стоимость уменьшается на величину кадастровой стоимости 10 квадратных метров общей площади этой комнаты, части квартиры;

○ для жилого дома кадастровая стоимость уменьшается на величину кадастровой стоимости 50 квадратных метров общей площади этого жилого дома;

По налогу на имущество физических лиц различают федеральные и местные льготы. Право на федеральные налоговые льготы имеют следующие категории налогоплательщиков:

1. Герои ССР и Герои РФ, а также лица, награжденные орденом Славы трех степеней;

2. инвалиды I и II групп инвалидности;

3. инвалиды с детства, дети-инвалиды;

4. участники гражданской войны и Великой Отечественной войны

5. военнослужащие, а также граждане, уволенные с военной службы по достижении предельного возраста пребывания на военной службе

6. пенсионеры

7. физические лица, получившие или перенесшие лучевую болезнь

8. родители и супруги военнослужащих и государственных служащих, погибших при исполнении служебных обязанностей;

Проведем анализ исчисления и уплаты налога на имущество физических лиц по Российской Федерации проводить на основе анализ данных ФНС по Российской Федерации за 2019-2021гг. (по состоянию на 1 января 2022 года). Для оценки исчисления и уплаты налога на имущество физических лиц необходимо рассмотреть плановые показатели собираемости данного налога налоговыми органами Российской Федерации.

Поступления имущественных налогов в консолидированный бюджет Российской Федерации за 7 месяцев 2022 года составили 820,4 млрд руб. (106,5 % по сравнению с аналогичным периодом прошлого года).

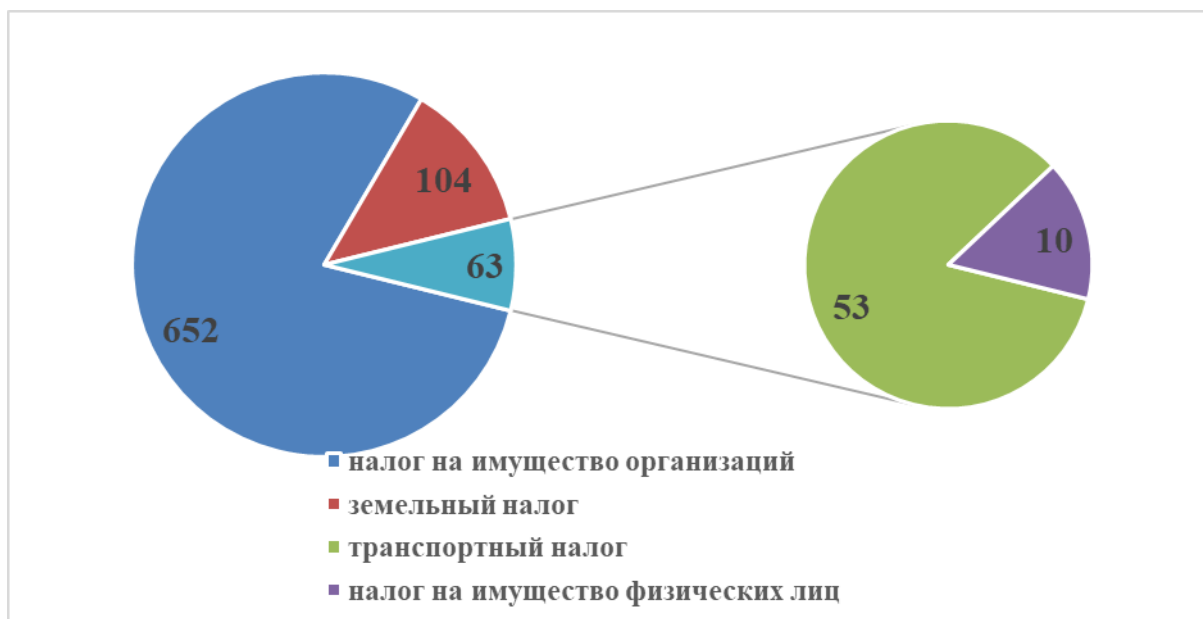


Рис. 1. Поступление имущественных налогов в консолидированный бюджет РФ за 7 месяцев 2022 год, млрд. рублей

Примечание - составлено на основе статистики Федеральной налоговой службы РФ

За 7 месяцев 2022 года налоговыми органами обеспечено поступление: налога на имущество организаций в размере 652 млрд руб., что на 9 % превышает аналогичный показатель 2021 года, по земельному налогу в размере 104 млрд руб., что на 0,8 % меньше аналогичного показателя 2021 года, по транспортному налогу в размере 53 млрд руб., что на 4,2 % меньше поступлений по налогу в 2021 году, по налогу на имущество физических лиц в размере 10 млрд руб., что на 3,9 % меньше аналогичного показателя 2021 года.

Фактором роста поступлений налога на имущество организаций послужило увеличение налоговой базы. Факторами снижения поступлений налогов послужили: по налогу на имущество физических лиц - уменьшение муниципальными образованиями ставки налога, применяемой к объектам налогообложения, предусмотренным абзацем вторым пункта 10 статьи 378.2 НК РФ, по транспортному налогу - изменение срока уплаты авансовых платежей; по земельному налогу - перерасчёт кадастровой стоимости земли.

Всего в 2021 году планировалось поступление 89275757 тысяч рублей что налога на имущество физических лиц. В структуре начисленного налога преобладали ставки, применяемые к объектам налогообложения, расположенным в границах городских округов - 45981756 тысяч рублей, далее идут расположенным в границах внутригородских муниципальных образований городов федерального значения 29005803 тысяч рублей.

Анализ показателей за 2021 год говорит об увеличении плановых показателей исчисления налога на имущество физических лиц. Кроме того, значительно увеличились плановые показатели сбора налога, взимаемого по ставкам, применяемых к объектам налогообложения, расположенным в границах поселений: с 5450345 тысяч рублей в 2020 году до 5545857 тысяч рублей в 2021 году. В 2020 году было начислено налога на имущество физических лиц в размере 80663717 тысяч рублей, из которых на долю объектов налогообложения, расположенным в границах внутригородских муниципальных образований городов федерального значения пришлось 27 454205 тысяч рублей, а на объекты, расположенные в границах городских округов – 40216109 тысяч рублей.

По состоянию на 2021 год, структура начисленного налога на имущество физических лиц составила 89 275 757 тысяч рублей, что на 8612040 тысяч рублей больше аналогичного периода прошлого года.

Также стоит отметить, что в структуре начисления налога на имущество физических лиц в Российской Федерации в 2021 году на объекты, расположенные в границах внутригородских муниципальных образований городов федерального значения пришлась большая часть налога – 29005803 тысяч рублей. Однако на первом месте объекты, расположенные в границах городских округов Российской Федерации – 45 981756 тысяч рублей.

Теперь рассмотрим динамику поступления налога на имущество физических лиц в консолидированный бюджет Российской Федерации и в доходы местных бюджетов за 2019-2021 гг. (см. таблицу 1).

Таблица 1

**Динамика поступления налога на имущество физических лиц
в консолидированный бюджет Российской Федерации и в доходы
местных бюджетов в 2019-2021гг., тыс. руб.**

| Год | Поступление НИФЛ в консолидированный бюджет РФ | Поступление НИФЛ в доходы местных бюджетов РФ |
|------|---|--|
| 2019 | 70 667 555 | 47 603 822 |
| 2020 | 78 730 442 | 52 665 440 |
| 2021 | 84 540 971 | 57 541 162 |

Источник: Отчет по форме № 1-НМ (2019 год, 2020 год, 2021 год)
<https://www.nalog.gov.ru/>

По результатам анализа можно сделать выводы о том, что практически весь налог на имущество физических лиц поступает в доходы местных бюджетов Российской Федерации, так как является местным, наряду с земельным налогом. В консолидированный бюджет Российской Федерации в 2019 году поступило 70 667 555 тысяч рублей налога на имущество физических лиц. В 2020 году налоговыми органами Российской Федерации было администрировано 78 730 442 тысяч рублей НИФЛ, в то время как в 2021 году – 84540 971тысяч рублей.

По данным ФНС Российской Федерации на 2021 год в консолидированный бюджет России поступило 84 540 971 тысяч рублей анализируемого налога. Поступление налога на имущество физических лиц в доходы местных бюджетов в целом по Российской Федерации составило в 2019 году – 47603822 тысяч рублей, 52665440 тысяч рублей в 2020 году, и, наконец, на 2021 году – 57541162 тысяч рублей.

На следующем рисунке представлена динамика начисленного и поступившего налога на имущество физических лиц по Российской Федерации за 2019-2021 годы.

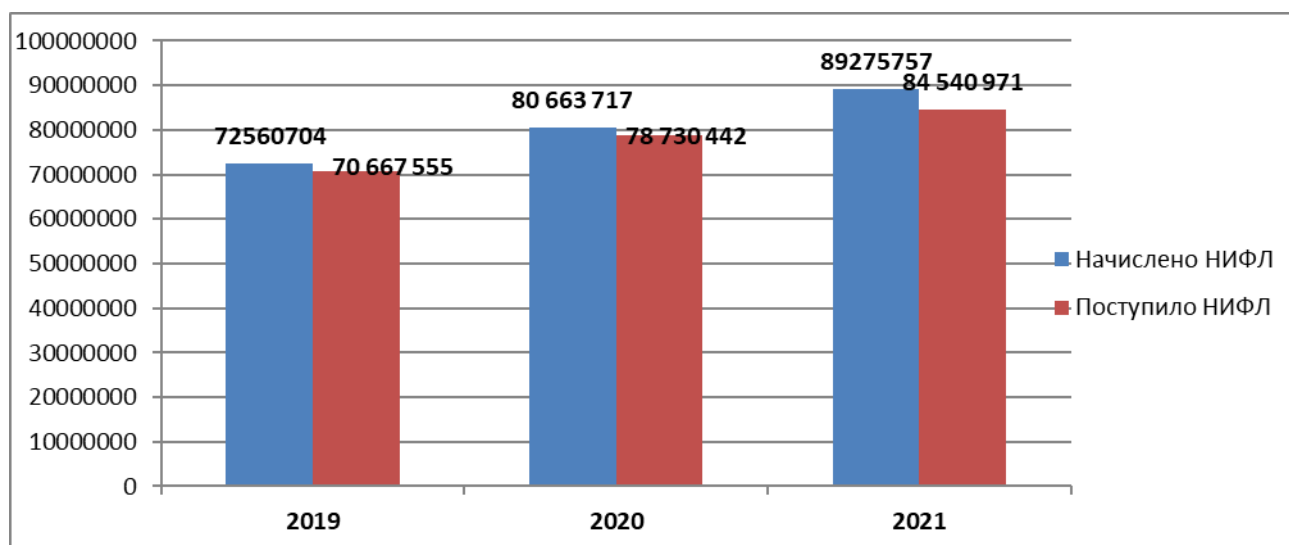


Рис. 2. Динамика начисленного и поступившего налога на имущество физических лиц по Российской Федерации за 2019-2021 годы, тыс. руб.

Примечание - составлено на основе статистики Федеральной налоговой службы РФ

На рисунке 3 наглядно видно, что динамика поступившего налога на имущество физических лиц ниже начислений. Это является признаком неэффективного механизма исчисления и уплаты налога на имущество физических лиц, налоговое администрирование в области налогообложения имущества физических лиц нуждается в серьезные корректировки. На рисунке 3 представлена диаграмма соотношения начисленного и поступившего налога.

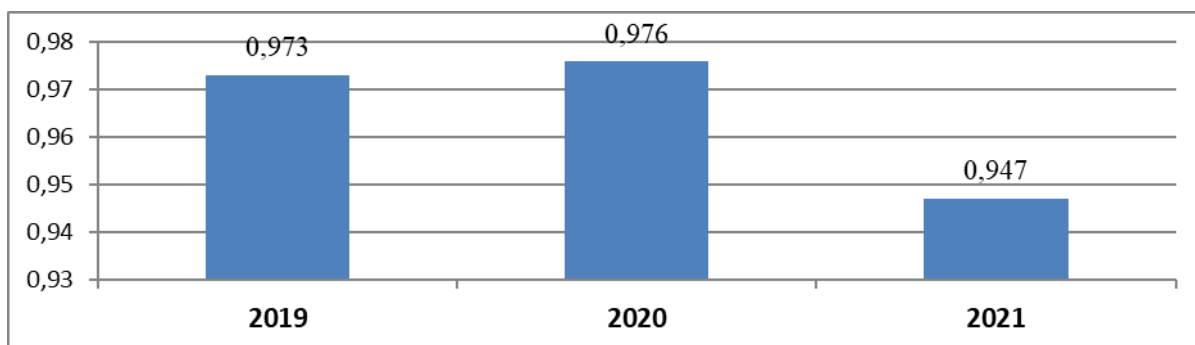


Рис. 3. Коэффициент налога на имущество физических лиц за 2019-2021 годы, тыс. руб.

Примечание - составлено на основе статистики Федеральной налоговой службы РФ

Можно отметить, что соотношение начисленных и поступивших платежей по данному налогу разнятся из года в год. В 2019 году поступившие платежи по налогу были в 0,97 раза ниже, чем по начисленным налогам за отчетный период. По 2020 и 2021 году – в 0,97 и 0,94 раз соответственно ниже.

Рассмотрим в сравнении долю налога на имущество физических лиц вообще среди налоговых доходов федерального бюджета Российской Федерации за 2019-2021 годы. Стоит отметить, что объем налоговых доходов бюджета составил в 2019 году – 20666,65 млрд. рублей, в 2020 году – 21326,27 млрд. рублей, в 2021 году – 21021,06 млрд. рублей. Для наглядности мы перевели суммы поступившего налога на имущество физических лиц в тысячах рублей (см. рисунок 4).

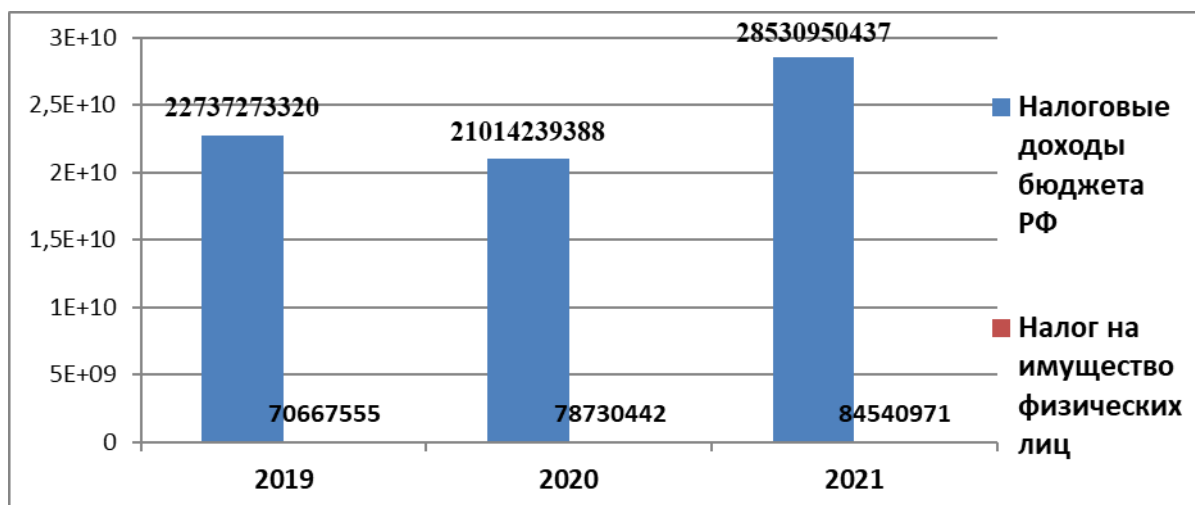


Рис. 4. Роль налога на имущество физических лиц в налогово-бюджетной системе Российской Федерации за 2019-2021гг., тысяч рублей

Примечание - составлено на основе статистики Федеральной налоговой службы РФ

По результатам анализа значения получились столь незначительными, что позволяет сказать о низкой эффективности и значимости данного налога в бюджетной системе Российской Федерации. Можно сказать, что этот налог действительно необходим для дополнительных доходов местных доходов бюджетов.

Налог на имущество физических лиц имеет незначительные показания в консолидированном бюджете Российской Федерации. Его доля в бюджете очень мала, что во многом связано с проблемами учета и оценки недвижимого имущества. Таким образом, бюджет теряет миллиарды налоговых поступлений от такого вида неучтенного имущества. Важное значение здесь имеет желание и настойчивость местных властей проинвентаризировать это имущество.

Рассмотрим динамику поступления налога на имущество физических лиц в местный бюджет на примере Республики Дагестан за 2019-2021 годы. Статистические показатели совпадают с отчетными данными Управления Федеральной налоговой службы по Республике Дагестан, а также по данным Министерства Финансов Республики Дагестан на основе «Отчета об исполнении консолидированного и местного бюджетов субъекта (Республики Дагестан) Российской Федерации».

Плановые показатели поступления налога на имущество физических лиц по Республике Дагестан на 2019 год предполагали поступление в размере 439216 тыс. рублей, из которых на долю объектов, расположенных в границах городских округов планировалось поступление 116527 тыс. рублей рассматриваемого налога. В границах поселений, для которых применяются особые ставки налога на имущество физических лиц для объектов налогообложения начисленный налог составил 57970 тыс. рублей.

В 2020 году плановые показатели должны были быть чуть ниже аналогичного периода прошлого года и должны были составить 272441 тыс. рублей. Налог на имущество физических лиц, взимаемый по ставкам, применяемым к объектам налогообложения, расположенным в границах межселенных территорий составил в 2020 году 0 рублей, а в расположенным в границах городских округов – 87844 тысяч. рублей.

В таблице 2 представлена структура начисления налога на имущество по состоянию на 2021 год.

Таблица 2

**Структура начисления налога на имущество физических лиц
по Республике Дагестан в 2021 году, тыс. руб.**

| | Налог на имущество физических лиц | в том числе: | | | |
|---------------------|-----------------------------------|--|--|---|------------------------------------|
| | | Налог на имущество физических лиц, взимаемый по ставкам, применяемым к объектам налогообложения, | | | |
| | | расположенным в границах внутригородских муниципальных образований городов федерального значения | расположенным в границах городских округов | расположенным в границах межселенных территорий | расположенным в границах поселений |
| Республика Дагестан | 279 945 | - | 116922 | -125 | 15044 |

Источник: отчетные данные Федеральной Налоговой службы Республики Дагестан

По результатам анализа таблицы 2 можно сделать вывод о том, что начисление по рассматриваемому налогу в 2021 году составили 279945 тыс. рублей, из которых на объекты, расположенные в границах городских округов пришлось 116922 тыс. рублей. Теперь проведем анализ и соотнесем друг с другом начисление и поступление налога на имущество физических лиц по Республике Дагестан за указанный период (см. таблицу 3).

Таблица 3

**Поступление налога на имущество физических лиц в местный бюджет
Республики Дагестан за 2019-2021гг., тыс. руб.**

| | Поступление налога на имущество физических лиц в местный бюджет РД | бюджеты городских округов | бюджеты сельских поселений | бюджеты городских поселений |
|------|--|---------------------------|----------------------------|-----------------------------|
| 2019 | 267225 | 53215 | 90740 | 2433 |
| 2020 | 286656 | 72102 | 80979 | 2576 |
| 2021 | 279945 | 116922 | 14090 | 954 |

Источник: отчетные данные Федеральной Налоговой службы Республики Дагестан

В 2019 году в местный бюджет Республики Дагестан поступило 267225 тысяч рублей налога на имущество физических лиц, из которых на долю бюджетов городских округов пришлось 53215 тысяч рублей, а на долю бюджетов городских поселений – 2433 тысяч рублей.

По данным Министерства Финансов и Федеральной налоговой службы Республики Дагестан в 2020 году налоговыми органами республики было исчислено и принято к исполнению 286656 тысяч рублей налога на имущество физических лиц, что значительно выше аналогичного периода прошлого года.

В структуре поступивших платежей:

- доходы бюджетов городских поселений - 2576 тысяч рублей;
- доходы бюджетов и сельских поселений – 80979 тысяч рублей;
- доходы бюджетов городских округов – 72102 тысяч рублей.

По данным на 2021 год поступление налога на имущество физических лиц в местные бюджеты Республики Дагестан составило 279945 тысяч рублей, из которых в бюджеты городских округов поступило 116922 тысяч рублей, а в бюджеты городских и сельских поселений – 15044 тысяч рублей.

Рассмотрим долю налоговых поступлений от исчисления и взимания налога на имущество физических лиц по отношению к налоговым доходам Республики Дагестан. Так, налоговые доходы Республики Дагестан составили в 2019 году – 45290331 тысяч рублей, в 2020 году – 48715962 тысяч рублей, а в 2021 году – 56478032 тысяч рублей.

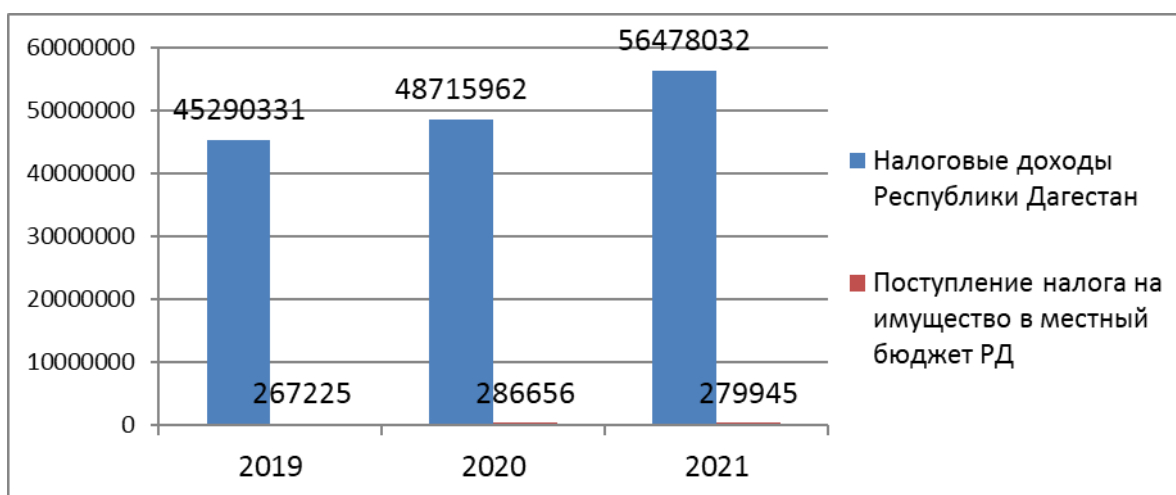


Рис. 5. Соотношение налоговых доходов Республики Дагестан и поступление налога на имущество в местный бюджет за 2019-2021 гг.

Примечание - составлено на основе статистики Федеральной налоговой службы Республики Дагестан

Для того чтобы оценить роль налога на имущество физических лиц в доходах местного бюджета Республики Дагестан, необходимо разделить сумму налоговых доходов РД на сумму поступлений налога на имущество в местный бюджет региона.

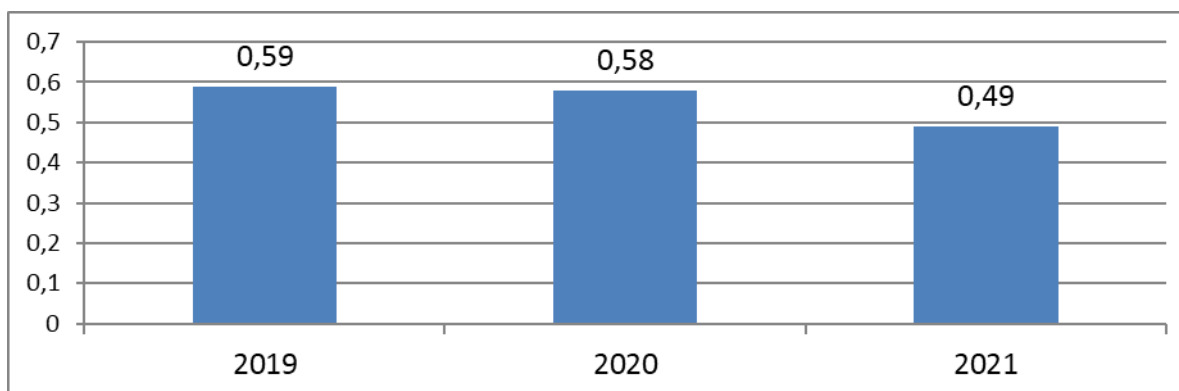


Рис. 6. Оценка и роль налога на имущество физических лиц в налоговых доходах бюджета Республики Дагестан, в %

Примечание - составлено на основе статистики Федеральной налоговой службы РД

По результатам расчетов и рисунка 6 можно сделать выводы о постепенном, но незначительном снижении (в сравнении с налоговыми доходами Республики Дагестан) доли налога на имущество физических лиц в бюджете региона. Но в целом налогоплательщики Республики Дагестан отмечают отсутствие тяжести налогового бремени по уплате налога на имущество физических лиц.

Таким образом, анализ собираемости налога на имущество физических лиц в разных городах показал, что значения налоговых поступлений имеет непосредственную зависимость от того, какие ставки и какие льготы предусмотрены нормативными правовыми актами представительных органов муниципальных образований.

В ходе проведенного анализа было уточнено, что практически весь налог на имущество физических лиц поступает в доходы местных бюджетов Российской Федерации, так как является местным, наряду с земельным налогом. В 2020 году налоговыми органами Российской Федерации было администрировано 78 730 442 тысяч рублей налога на имущество физических лиц, в то время как в 2021 году – 84540 971 тысяч рублей.

Налог на имущество физических лиц имеет незначительные показания в консолидированном бюджете Российской Федерации. Его доля в бюджете очень мала, что во многом связано с проблемами учета и оценки недвижимого имущества. Таким образом, бюджет теряет миллиарды налоговых поступлений от такого вида неучтенного имущества.

Анализ собираемости налога на имущество физических лиц в разных городах Республики Дагестан показал, что значения налоговых поступлений имеет непосредственную зависимость от того, какие ставки и какие льготы предусмотрены нормативными правовыми актами представительных органов муниципальных образований.

Для устойчивого, сбалансированного экономического роста необходимо наличие действенного и понятного механизма налогообложения имущества, что является одним из признаков эффективной налоговой системы государства. Неравномерное развитие российских регионов в плане финансовой обеспеченности может быть устранено за счет релевантного реформирования, что благополучно скажется на политике выравнивания и развития региональных и местных бюджетов. Регулирование основ имущественного налогообложения в условиях, когда имущественные налоги являются ключевыми источниками доходов как региональных, так и местных бюджетов, может дать положительные результаты. Важная особенность имущества при оценке его как объекта налогообложения состоит в том, что оно является реальным показателем налоговой платежеспособности и финансовой состоятельности: чем выше уровень благосостояния субъекта хозяйствования, тем большая часть доходов тратится на «имущественное улучшение». В связи с этим актуальность изменения механизма имущественного налогообложения продиктована как фискальной, так и регулирующей функциями.

Налоги на имущество в рамках своего развития всегда были связаны с местными органами власти. На данный момент они представляют собой важный источник доходов в развитых странах. Это обусловлено тем, что имущественные налоги рассматриваются как наиболее соответствующие данной территории источники доходов бюджета, поскольку недвижимость не может быть перемещена при введении или изменении налогов.

В то же время при сравнении с иными объектами налогообложения (доходы, прибыль, хозяйственные операции), имущество представляется объектом, который сложнее скрыть от налогообложения.

Налоги на имущество взаимосвязаны с льготами, предоставляемыми налогоплательщикам и финансируемыми из региональных бюджетов в соответствии с Бюджетным кодексом РФ. Очевидна зависимость уровня имущественного налогообложения и качества предоставляемых услуг на определенной территории. Причем услуги, которые налогоплательщики получают в обмен на уплату налогов на имущество, довольно заметны (хорошее состояние дорог, регулярный вывоз мусора, благоустроенные микрорайоны и общественные места). Однако это не повышает популярность налогов на недвижимость. Замечая, что средства региональных бюджетов расходуются на оказание государственных услуг, налогоплательщики осознанно принимают решение об их оплате, что повышает их гражданско-правовую ответственность.

Следует отметить, что воздействие таких налогов на доходы бюджетов не всегда равнозначно усилиям по их сбору. Налоговая база по имущественным налогам неэластична, то есть она автоматически не увеличивается с течением времени или меняется менее интенсивно. Кроме того, зарубежная практика свидетельствует о том, что гораздо сложнее обновлять несколько юрисдикций при ежегодной переоценке имущества для целей налогообложения. Если реальная стоимость имущества может быть определена при продаже, то необходимо определить его стоимость для целей налогообложения. При этом для ряда налогоплательщиков оценка фактически превращается в спорный вопрос. В случае, когда национальным законодательством предусмотрена оценка налогоплательщиком имущества для целей налогообложения, собственники зачастую недооценивают его. Если в государстве существует общегосударственная система оценки (кадастровая), то владельцы налогооблагаемого имущества скорее всего думают, что их имущество переоценено.

В российской системе налогообложения это особенно заметно в настоящее время, когда использование кадастровой оценки при налогообложении недвижимости привело к резкому увеличению налоговых платежей и зачастую к превышению кадастровой стоимости над рыночной. Таким образом, имущественные налоги принадлежат к группе трудно взимаемых, администрирование которых осложняется тем, что налогоплательщики, владеющие недвижимостью, часто не регистрируют объекты налогообложения, занижают кадастровую стоимость имущества.

Необходимость реформирования имущественного налогообложения связана с устареванием и неактуальностью подхода к налогообложению имущества налогоплательщиков. По нашему мнению, рынок недвижимости

должен быть хорошо развит для достаточного объема поступлений в бюджет, однако анализ поступлений имущественных налогов в бюджетную систему регионов Российской Федерации, в частности по Республике Дагестан, свидетельствует о том, что их доля в доходах регионального бюджета незначительна. В настоящее время налоги играют пока слабую фискальную роль. Удельный вес региональных и местных имущественных налогов в доходах бюджетов все же увеличивается, растет и их значимость как необходимого источника финансирования бюджетных расходов. В 2015 г. были приняты поправки к НК РФ о налогах на имущество, которые предусматривали их постепенное введение до января 2020 г. Это объяснялось необходимостью постепенного перехода к кадастровой стоимости, которая значительно превышает инвентарную. В соответствии с Налоговым кодексом РФ ставка налога физических лиц установлена на уровне 0,1% от кадастровой стоимости недвижимости. Кроме обычных льгот, предусмотрены налоговые вычеты для сокращения суммы подлежащего уплате налога, которые также считаются мерами социальной защиты населения. Таким образом, законодательством предусмотрены плановые значения коэффициентов для исчисления налога на имущество физических лиц на текущий и будущий периоды. С 2020 г. налог на имущество во всех субъектах Российской Федерации взимается исходя из величины кадастровой стоимости.

Внедрение и использование кадастровой системы, которая содержит информацию обо всех объектах недвижимости, а также об их стоимости, включая четкий и прозрачный механизм исчисления налога, позволит налогоплательщикам определить сумму налога, которая подлежит уплате до начала налогового периода.

Уплата налога по истечении налогового периода даст возможность налогоплательщикам в дальнейшем определять необходимую сумму налога, известную заранее, на длительный срок.

Полная информация в кадастре позволяет определить налоговую базу и значительно снижает расходы на налоговое администрирование. Стоит отметить, что в настоящее время существует проблема регулирования кадастровой оценки недвижимости, несмотря на создание кадастра недвижимости. Недвижимость, которая была расположена на кадастровом счете, не включена в налог, но ее стоимость инвентарно не определена и не облагается налогом, потому что трудно определить налоговую базу. Это также мешает введению нового механизма налогообложения имущества частных лиц. Данные объекты включают садовые дома, отдельные гаражи и дома, которые были зарегистрированы в соответствии с дачной амнистией. Порядок расчета налога на имущество физических лиц часто оспаривается в последнее время судебными органами, уточняется в постановлениях о соответствии порядка расчета налога на имущество физических лиц, представляемого Минфином России, и в других подзаконных актах.

В настоящее время существует еще одна проблема, связанная с проверкой налогоплательщиками суммы начисленного налога на имущество физических лиц. Существуют недоразумения из-за механизма расчета суммы

уплаты налога, который не определен четко, хотя в налоговых уведомлениях кадастровая и инвентарная стоимость уточняется, информация о сумме налога, налоговые ставки отображаются полностью. В последнее время активно обсуждалось введение единого налога на недвижимость, которое позволило бы в полной мере решить указанные проблемы и реформировать существующую в России имущественную налоговую систему. Так, о необходимости введения указанного налога сообщалось в ежегодных бюджетных посланиях Президента Российской Федерации. Дмитрий Медведев также заявил, что можно ввести единый налог на недвижимость в тех регионах, где завершена кадастровая оценка проектов капитального строительства. Э.Набиуллина пояснила, что налог будет разработан таким образом, чтобы общая нагрузка на граждан не увеличивалась, а ставка при этом составит около 0,01% кадастровой стоимости недвижимости. В дальнейшем сумма будет уменьшена на вычеты (в зависимости от дохода домовладельцев). Глобальный опыт успешного функционирования такого налога за рубежом является аргументом в пользу его реализации в России.

Использование единого налога позволит, на наш взгляд, лучше реализовать налоговые функции: фискальные (с учетом платежеспособности населения доходы могут значительно увеличиваться); нормативные (стимулирование легализации незаконченных жилых объектов и доходов от аренды жилья; постепенное внедрение льгот позволит обеспечить справедливое распределение налогового бремени в зависимости от платежеспособности граждан) Вместе с тем следует понимать, что такой механизм налогообложения недвижимости должен сопровождаться оптимальным решением перечня вопросов, касающихся определения базы и налоговой ставки. Трудности заключаются в комплексном учете и оценке недвижимости для осуществления перехода на единый налог, необходимо разработать единую методологию оценки недвижимости в налоговых целях и провести на ее основе оценку всей недвижимости. Все эти нерешенные вопросы усложняют внедрение нововведений в области налогообложения имущества в нашей стране. Однако привязка налога на имущество отдельных лиц к кадастровой стоимости недвижимости может рассматриваться в качестве определенного шага в этом направлении. Таким образом, одной из основных проблем формирования доходов региональных и местных бюджетов в настоящее время является низкий уровень поступлений от имущественных налогов, что влияет на степень финансовой независимости органов исполнительной власти регионов и местного самоуправления. Изменить ситуацию возможно, если пересмотреть порядок формирования налоговой базы, условия предоставления налоговых льгот, повысить информированность граждан о налогообложении недвижимости, усилить контроль за соблюдением требований учета имущества, усовершенствовать систему обмена информацией между регистрирующими, «инвентаризационными» и фискальными органами.

Список использованных источников:

1. *Налоговый кодекс Российской Федерации // СПС Консультант Плюс.*

2. Отчеты по форме № 1-НМ по состоянию на 01.01.2020, 01.01.2021, 01.01.2022, сводный в целом по Российской Федерации <https://www.nalog.ru/rn77/>

3. Отчеты по форме № 1-НМ по состоянию на 01.01.2020, 01.01.2021, 01.01.2022, сводный в целом по Российской Федерации <https://www.nalog.ru/rn77/>

4. Кирова Е.А., Захарова А.В., Дементьева М.А., // Совершенствование налогообложения недвижимого имущества физических лиц в Российской Федерации. Вестник университета № 1, 2020

5. Тимонина В.С.//Совершенствование системы налогообложения имущества физических лиц в Российской Федерации// Вектор экономики | www.vectoreconomy.ru | СМИ ЭЛ № ФС 77-66790, ISSN 2500-3666

ИЗМЕНЕНИЯ В ЗАКОНОДАТЕЛЬСТВЕ В ОТНОШЕНИИ НЕКОТОРЫХ НАЛОГОВ

Гитинова К.Г., к.э.н., доцент кафедры «Налоги и налогообложение» ГАОУ ВО «Дагестанский университет народного хозяйства, г. Махачкала, Республика Дагестан

E-mail: kanicha@yandex.ru

Аннотация. В данной статье авторы рассматривают поправки к законодательству в отношении разных налогов в 2023 году. К началу 2023 года Госдума РФ приняла несколько поправок к законодательству в отношении разных налогов (см. Федеральный закон от 21.11.2022 N 443-ФЗ). В значительной степени это касается продления ряда льгот и особенностей налогообложения.

Ключевые слова: отчет, налогоплательщик, налоги, сборы, бюджетная отчетность, налоговые службы.

Annotation. In this article, the authors consider amendments to the legislation regarding various taxes in 2023. By the beginning of 2023, the State Duma of the Russian Federation adopted several amendments to the legislation regarding various taxes (see Federal Law No. 443-FZ of 21.11.2022). To a large extent, this concerns the extension of a number of benefits and features of taxation.

Keywords: report, taxpayer, taxes, fees, budget reporting, tax services.

Пунктом 3 ст. 4 НК РФ до сих пор было предусмотрено, что Правительство РФ вправе в 2020 и 2022 годах издавать нормативные правовые акты, затрагивающие периоды с 01.01.2020 по 31.12.2020 (включительно) и с 01.01.2022 по 31.12.2022 (включительно) соответственно. Теперь это право продлено на 2023 год. Согласно пп. 6 п. 2 ст. 164 НК РФ при реализации услуг по внутренним воздушным перевозкам пассажиров и багажа (за исключением услуг, указанных в пп. 4.1, 4.2 и 4.3 п. 1 этой статьи) применяется ставка НДС 10%.

На основании п. 6 ст. 3 Федерального закона от 06.04.2015 N 83-ФЗ эта льгота должна была применяться по 31.12.2022. Теперь ее действие продлено по 31.12.2024 (ст. 5 Федерального закона N 443-ФЗ).

На основании пп. 35 п. 3 ст. 149 НК РФ не облагается НДС реализация (передача для собственных нужд) племенного крупного рогатого скота, племенных свиней, племенных овец, племенных коз, племенных лошадей, племенной птицы (племенного яйца), племенных рыб; семени (спермы), полученного от племенных быков, племенных свиней, племенных баранов, племенных козлов, племенных жеребцов; эмбрионов, полученных от племенного крупного рогатого скота, племенных свиней, племенных овец, племенных коз, племенных лошадей; эмбрионов, молоди, полученных от племенных рыб, по перечню кодов видов продукции в соответствии с ОКВЭД 2.

Но в ч. 2 ст. 3 Федерального закона от 23.06.2016 N 187-ФЗ было предусмотрено, что освобождение действует по 31.12.2022. Теперь этот срок продлен по 31.12.2024 (ст. 6 Федерального закона N 443-ФЗ).

Аналогичная льгота установлена в отношении ввоза такой же продукции на территорию Российской Федерации и иные территории, находящиеся под ее юрисдикцией (п. 19 ст. 150 НК РФ), и ее действие тоже продлено на тот же срок.

Согласно пп. 10 п. 1 ст. 164 НК РФ по ставке НДС 0% облагается реализация построенных судов, подлежащих регистрации в Российском международном реестре судов, а также в 2022 году судов, принадлежащих на праве собственности российской лизинговой компании и зарегистрированных в Российском международном реестре судов, при условии представления в налоговые органы документов, предусмотренных ст. 165 НК РФ.

В отношении судов, принадлежащих на праве собственности российской лизинговой компании и зарегистрированных в Российском международном реестре судов, данная льгота продлена на 2023 год.

В число подакцизных товаров включены сахаросодержащие напитки (п. 1 ст. 181 НК РФ дополнен пп. 23). Согласно п. 3 ст. 14 Федерального закона N 443-ФЗ названное изменение применяется с 01.07.2023.

С этой целью сахаросодержащими напитками признаются упакованные в потребительскую упаковку, изготовленные с использованием питьевой или минеральной воды напитки (кроме изготовленных и упакованных организациями и индивидуальными предпринимателями, оказывающими услуги в сфере общественного питания), в состав которых в качестве компонентов входят сахар (глюкоза, фруктоза, сахароза, декстроза, мальтоза, лактоза), и (или) сироп с сахаром, и (или) мед и количество углеводов в пищевой ценности которых составляет более 5 г на 100 мл напитка. При этом объемная доля этилового спирта в указанных напитках не должна превышать 1,2% включительно.

Но при этом не признаются сахаросодержащими напитками (п. 3 данной статьи):

- специализированная пищевая продукция, прошедшая государственную регистрацию специализированной пищевой продукции в соответствии с правом Евразийского экономического союза, обогащенная пищевая продукция, за исключением тонизирующих напитков и напитков, в состав которых в качестве компонентов входит двуокись углерода;

- алкогольная продукция, указанная в пп. 3 п. 1 ст. 181 НК РФ, виноградное, пивное, плодое, медовое и иное сусло, плодовые сброженные материалы, квасы с содержанием этилового спирта до 1,2% включительно;

- соки, сокодержущие напитки, нектары, морсы, сиропы, молоко, молочная продукция, кисели и (или) напитки на растительной основе, произведенные из зерна злаковых, зернобобовых, масличных культур, орехов, кокоса и (или) продуктов их переработки, за исключением тонизирующих напитков и напитков, в состав которых в качестве компонентов входит двуокись углерода.

В соответствии с новым пп. 40 п. 1 ст. 193 НК РФ с 01.07.2023 акциз на сахаросодержущие напитки составит 7 руб. за 1 л.

Уточнен и порядок обложения акцизами пива с нормативным (стандартизированным) содержанием объемной доли этилового спирта до 0,5% включительно (пп. 17 п. 1 ст. 193 НК РФ). С той же даты по этому пиву ставка 0% будет применяться, если оно не содержит в составе в качестве компонента сахар (глюкозу, фруктозу, сахарозу, декстрозу, мальтозу, лактозу), и (или) сироп с сахаром, и (или) мед, а количество углеводов в пищевой ценности такого пива составляет не более 5 г на 100 мл напитка.

В то же время временная льгота по акцизу установлена для организаций и индивидуальных предпринимателей, включенных по состоянию на 01.10.2022 в соответствии с Федеральным законом от 24.07.2007 N 209-ФЗ "О развитии малого и среднего предпринимательства в Российской Федерации" в единый реестр субъектов малого и среднего предпринимательства (ст. 13 Федерального закона N 443-ФЗ).

В налоговых периодах по акцизу, дата начала которых приходится на период с 01.07.2023 до 30.09.2023 включительно, для таких лиц не подлежат обложению акцизами (освобождаются от налогообложения) операции, указанные в пп. 1, 7 - 12 п. 1 ст. 182 НК РФ, совершаемые в отношении сахаросодержущих напитков, предусмотренных пп. 23 п. 1 ст. 181 НК РФ.

Согласно пп. 2 п. 6 ст. 346.2 НК РФ не вправе переходить на уплату ЕСХН организации и индивидуальные предприниматели, производящие подакцизные товары. Здесь же указано исключение, то есть ЕСХН уплачивать можно, если налогоплательщик производит такие подакцизные товары, как виноград, вино, игристое вино, включая российское шампанское, виноматериалы, виноградное сусло, произведенные из винограда собственного производства.

Такое же ограничение установлено для налогоплательщиков, перешедших на УСНО (пп. 8 п. 3 ст. 346.12 НК РФ). А индивидуальные предприниматели не вправе получать патент в отношении деятельности по производству подакцизных товаров (пп. 2 п. 6 ст. 346.43 НК РФ).

Но с 01.07.2023 в число подакцизных попадут и сахаросодержущие напитки, перечень которых приведен в пп. 23 п. 1 ст. 181 НК РФ. Следовательно, они попали и в исключения, указанные в пп. 2 п. 6 ст. 346.2 и пп. 8 п. 3 ст. 346.12 НК РФ. Иными словами, при их производстве можно применять спецрежим в виде уплаты ЕСХН и УСНО.

А на предпринимателей, желающих получить патент при производстве сахаросодержащих напитков, не распространяется ограничение, предусмотренное пп. 2 п. 6 ст. 346.43 НК РФ.

В силу п. 1 ч. 2 ст. 4 Федерального закона от 27.11.2018 N 422-ФЗ "О проведении эксперимента по установлению специального налогового режима "Налог на профессиональный доход" данный спецрежим не вправе применять лица, осуществляющие реализацию подакцизных товаров.

Однако с 01.07.2023 в число подакцизных товаров попадут сахаросодержащие напитки, перечень которых приведен в пп. 23 п. 1 ст. 181 НК РФ. Они теперь указаны как исключение в п. 1 ч. 2 ст. 4 Федерального закона N 422-ФЗ. Получается, самозанятый вправе реализовывать сахаросодержащие напитки и облагать НДС сумму соответствующего дохода.

В соответствии с п. 31 ст. 200 НК РФ вычетам подлежат суммы акциза, исчисленные при совершении операции, названной в пп. 38 п. 1 ст. 182 НК РФ, то есть при использовании винограда, принадлежащего налогоплательщику на праве собственности, для производства вина, игристого вина, включая российское шампанское, крепленого (ликерного) вина с защищенным географическим указанием, с защищенным наименованием места происхождения, виноматериалов, виноградного сусла, спиртных напитков, произведенных по технологии полного цикла, реализованных в налоговом периоде.

При этом данная сумма акциза умножается на коэффициент Квд при представлении документов, предусмотренных п. 29 ст. 201 НК РФ. В формуле расчета коэффициента Квд используется коэффициент Кв, который приведен тут же для разных периодов начиная с 01.01.2023.

Теперь дополнено, что коэффициент Кв равен 1 в период с 01.01.2022 по 31.12.2022 включительно при использовании винограда для производства реализованных в налоговом периоде вина, крепленого (ликерного) вина с защищенным географическим указанием, с защищенным наименованием места происхождения, виноматериалов и (или) виноградного сусла. В период с 01.01.2022 по 31.12.2022 включительно Кв равен 0,945 при использовании винограда для производства, реализованного в налоговом периоде игристого вина, включая российское шампанское.

Надо помнить, что действие положений, учитывающих новые коэффициенты, распространяется на правоотношения, возникшие с 01.09.2022 (п. 10 ст. 14 Федерального закона N 443-ФЗ).

В абзаце 12 п. 1 ст. 217 НК РФ теперь говорится, что полностью не облагаются НДФЛ суточные, выплачиваемые в размерах, установленных актом Президента РФ и (или) актом Правительства РФ, работникам при направлении их в служебные командировки на территории, нуждающиеся в обеспечении жизнедеятельности населения и восстановлении объектов инфраструктуры.

Так, Указом Президента РФ от 17.10.2022 N 752 установлены суточные в размере 8 480 руб. для некоторых категорий государственных служащих, направляемых в командировку на территории Донецкой Народной Республики, Луганской Народной Республики, Запорожской и Херсонской областей.

Аналогичный порядок предусмотрен для работников иных организаций в Постановлении Правительства РФ от 28.10.2022 N 1915. Иными словами, названные суточные полностью не облагаются НДФЛ (а также страховыми взносами, поскольку уточнен абз. 1 п. 2 ст. 422, ссылающийся на п. 1 ст. 217 НК РФ, в том числе взносами по обязательному социальному страхованию от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний на основании дополнения в п. 2 ст. 20.2 Федерального закона от 24.07.1998 N 125-ФЗ). Приведенное изменение распространяется на правоотношения, возникшие с 01.01.2022 (п. 7, 11 ст. 14 Федерального закона N 443-ФЗ).

В абзаце 13 п. 1 ст. 217 НК РФ сказано, что в доход, подлежащий налогообложению, не включаются, в частности, выплаты работнику в виде безотчетных сумм, предусмотренных актом Президента РФ и (или) актом Правительства РФ, в целях возмещения указанному работнику дополнительных расходов, связанных с командированием его на названные территории, но не более 700 руб. за каждый день нахождения в данной командировке. О таких безотчетных суммах говорится и в Указе Президента РФ N 752, и в Постановлении Правительства РФ N 1915.

Эти безотчетные суммы можно учесть в прочих расходах по налогу на прибыль, но с тем же ограничением в 700 руб. (дополнен пп. 12 п. 1 ст. 264 НК РФ). Данные расходы вправе учесть также плательщики ЕСХН и "упрощенцы" (новые пп. 47 п. 2 ст. 346.5 и пп. 42 п. 1 ст. 346.16 НК РФ соответственно), причем в отношении расходов, понесенных с 01.01.2022 (п. 14 ст. 14 Федерального закона N 443-ФЗ).

Новый п. 17.2-1 ст. 217 НК РФ гласит, что не облагаются НДФЛ доходы, получаемые от реализации (погашения) акций, облигаций российских организаций, инвестиционных паев, при условии, что на дату их реализации (погашения) они непрерывно принадлежали налогоплательщику на праве собственности или ином вещном праве более одного года и в их отношении соблюдается одно из следующих условий:

- данные ценные бумаги относятся к ценным бумагам, обращающимся на организованном рынке ценных бумаг, и в течение всего срока владения ими налогоплательщиком являются ценными бумагами высокотехнологического (инновационного) сектора экономики;

- эти ценные бумаги на дату их приобретения налогоплательщиком относятся к ценным бумагам, не обращающимся на организованном рынке ценных бумаг, и на дату их реализации указанным налогоплательщиком или погашения относятся к ценным бумагам, обращающимся на организованном рынке ценных бумаг и являющимся ценными бумагами высокотехнологического (инновационного) сектора экономики.

Согласно п. 2 и 13 ст. 14 Федерального закона N 443-ФЗ такой порядок применяется с 01.01.2023 и действует по 31.12.2027 включительно.

Порядок отнесения акций и облигаций российских организаций, обращающихся на организованном рынке ценных бумаг, к ценным бумагам высокотехнологического (инновационного) сектора экономики определен Постановлением Правительства РФ от 22.02.2012 N 156.

Порядок отнесения облигаций российских организаций и инвестиционных паев, обращающихся на организованном рынке ценных бумаг, к ценным бумагам высокотехнологичного (инновационного) сектора экономики также будет установлен Правительством РФ.

Согласно п. 1 ст. 284 НК РФ в общем случае плательщиками налога на прибыль применяется ставка 20%, но она должна распределяться между федеральным бюджетом и бюджетами субъектов РФ (в большей части). Изначально было предусмотрено, что в федеральный бюджет отчисляется налог по ставке 2%, а в бюджеты субъектов РФ - 18%. Правда, еще с 01.01.2017 в качестве временной меры — это соотношение было изменено, и в федеральный бюджет стал отчисляться налог по ставке 3%, а в бюджеты субъектов РФ - 17%. Предполагалось, что такое распределение ограничится 2020 годом, но было продлено до конца 2024 года. Теперь приведенный порядок продлен на период по 2030 год включительно.

В новом п. 2.3 ст. 286 НК РФ установлено, что организация, являвшаяся участником консолидированной группы налогоплательщиков, после прекращения действия этой группы в связи с окончанием с 01.01.2023 срока действия договора о создании КГН признается налогоплательщиком, перешедшим начиная с налогового периода 2023 года на исчисление ежемесячных авансовых платежей исходя из фактически полученной прибыли, независимо от факта уведомления налогового органа о переходе такой организации на указанную систему авансовых платежей.

Потом можно перейти на ежемесячные авансовые платежи (то есть не из фактической прибыли) начиная с 01.04.2023 и далее с 1-го числа любого последующего квартала 2023 года, но надо уведомить об этом налоговый орган по месту нахождения организации (по месту учета в качестве крупнейшего налогоплательщика) не позднее 20-го числа месяца, начиная с которого происходит переход на внесение ежемесячных авансовых платежей.

При переходе с 01.04.2023 сумма ежемесячного авансового платежа, подлежащего уплате в II квартале 2023 года, принимается равной 1/3 суммы авансового платежа, исчисленного за отчетный период три месяца 2023 года.

При переходе с 01.07.2023 сумма ежемесячного авансового платежа, подлежащего уплате в III квартале 2023 года, принимается равной 1/3 разницы между суммой авансового платежа, рассчитанной по итогам отчетного периода шесть месяцев 2023 года, и суммой авансового платежа, исчисленной за отчетный период три месяца 2023 года.

При переходе с 01.10.2023 сумма ежемесячного авансового платежа, подлежащего уплате в IV квартале 2023 года, принимается равной 1/3 разницы между суммой авансового платежа, рассчитанной по итогам отчетного периода девять месяцев 2023 года, и суммой авансового платежа, исчисленной за отчетный период шесть месяцев 2023 года.

Данный налогоплательщик не позднее 28-го числа месяца, следующего за месяцем, на который приходится окончание последнего отчетного периода, по итогам которого исчисление авансовых платежей производилось им исходя из ставки налога и фактически полученной прибыли, уплачивает

сумму авансового платежа, исчисленную по итогам этого последнего отчетного периода.

Согласно п. 5.1 ст. 421 НК РФ для плательщиков страховых взносов, указанных в пп. 1 п. 1 ст. 419, начиная с 2023 года устанавливается единая предельная величина базы для исчисления страховых взносов.

Ввиду возникшего в 2021 и 2022 годах отставания планового темпа роста заработной платы (на который с 2022 года индексируется предельная величина базы для исчисления страховых взносов) от фактического предусмотрено ежегодно с 2023 года определять эту предельную величину базы для обложения страховыми взносами как произведение прогнозной заработной платы, увеличенной в 12 раз, и коэффициента 2,3 (по аналогии с 2021 годом).

Список использованных источников:

1. "Технический регламент Таможенного Союза "О безопасности пищевой продукции", утв. Решением Комиссии ТС от 09.12.2011 N 880.

2. Алкогольная продукция с объемной долей этилового спирта более 0,5%, за исключением пищевой продукции в соответствии с перечнем, установленным Распоряжением Правительства РФ от 29.12.2020 N 3650-р.

3. Алехин Б.И. Сглаживание налоговой нагрузки в России //Финансовый журнал. – 2020. – Т. 12. – №. 2. С. 9-24. https://www.finjournal-nifi.ru/images/FILES/Journal/Archive/2020/2/statii/01_2_2020_v12.pdf

4. Батырова Д.К. Оценка налоговой нагрузки в России //Известия Санкт-Петербургского государственного экономического университета. – 2019. – №. 3 (117). С. 146-149. URL: <https://cyberleninka.ru/article/n/otsenka-nalogovoy-nagruzki-v-rossii>

УДК 336.22

ОСОБЕННОСТИ И ПЕРСПЕКТИВЫ ВВЕДЕНИЯ ЕДИНОГО НАЛОГОВОГО ПЛАТЕЖА

Гитинова К.Г., к.э.н., доцент кафедры «Налоги и налогообложение» ГАОУ ВО «Дагестанский университет народного хозяйства, г. Махачкала, Республика Дагестан

E-mail: kanicha@yandex.ru

Аннотация. В статье рассмотрены особенности применения механизма единого налогового платежа. С 1 января 2023 года на применение единого налогового платежа переходят все налогоплательщики. Концепция единого налогового платежа предполагает уплату денежных средств на специальный счет Федерального казначейства. Автором исследован механизм уплаты единого налогового платежа организациями и индивидуальными предпринимателями. Проведен анализ новых положений Налогового кодекса РФ в части единого налогового платежа.

Ключевые слова: единый налоговый платеж, индивидуальный предприниматель, юридическое лицо, казначейство, информационный ресурс, налоговые органы.

Annotation. *The article discusses the features of the application of the single tax payment mechanism. From January 1, 2023, all taxpayers will switch to the use of a single tax payment. The concept of a single tax payment involves the payment of funds to a special account of the Federal Treasury. The author has investigated the mechanism of payment of a single tax payment by organizations and individual entrepreneurs. The analysis of the new provisions of the Tax Code of the Russian Federation in terms of a single tax payment is carried out.*

Keywords: *single tax payment, individual entrepreneur, legal entity, treasury, information resource, tax authorities.*

Федеральный закон от 14.07.2022 № 263-ФЗ «О внесении изменений в части первую и вторую Налогового кодекса Российской Федерации» вводит в действие на территории Российской Федерации ряд нововведений, основные из них связаны с вводом в налоговые расчеты единого налогового счета и связанными с этим новыми условиями осуществления расчетов. В целях упрощения порядка уплаты налогов и иных обязательных платежей: практически по всем налогам, сборам, страховым взносам установлен единый предельный срок уплаты - 28-е число месяца; по ряду налогов установлен единый предельный срок представления отчетности - 25-е число месяца.

В связи с этим с 2023 года установлены следующие сроки уплаты налога на доходы физических лиц:

1. Исчисленный и удержанный налог за период с 1 по 22 января перечисляется не позднее 28 января.

За последующие месяцы года (февраль - декабрь) исчисленный и удержанный налог за период с 23-го числа предыдущего месяца по 22-е число текущего месяца перечисляется не позднее 28-го числа текущего месяца.

За последнюю неделю года, за период с 23 по 31 декабря, налог нужно перечислить не позднее последнего рабочего дня календарного года.

2. В отношении налога на доходы, удержанного с отпускных, с пособий по временной нетрудоспособности (включая пособие по уходу за больным ребенком), действует общий срок перечисления.

Сокращены сроки представления расчетов по форме 6-НДФЛ:

За первый квартал, полугодие, девять месяцев Расчет 6-НДФЛ следует представить не позднее 25-го числа месяца, следующего за соответствующим периодом,

За год - не позднее 25 февраля года, следующего за истекшим налоговым периодом (п. 2 ст. 230 НК РФ).

Срок представления расчета за 12 месяцев 2022 года – 27.02.2023 С 2023 года разрешена уплата НДФЛ за счет средств компании (утрачивает силу п. 9 ст. 226 НК РФ).

С 1 января 2023 года дата фактического получения дохода в денежной форме в виде оплаты труда определяется в соответствии с пп. 1 п. 1 ст. 223

НК РФ как день выплаты дохода, в том числе перечисления дохода на счета налогоплательщика в банках, либо по его поручению на счета третьих лиц.

Уведомления об исчисленных суммах налогов, авансовых платежей по налогам, страховым взносам подлежат обработке в хронологическом порядке по дате и времени их получения. В случае предоставления нескольких уведомлений в один день, актуальным и подлежащим обработке считается уведомление, поступившее в налоговый орган последним. Данные из него отражаются в информационных ресурсах налоговых органов. Если налогоплательщик ошибся в реквизитах (КПП, КБК, ОКТМО, период), предоставляется новое уведомление, в котором повторяется ошибочная строка (КПП, КБК, ОКТМО, период), а сумме указывается «0». Правильные реквизиты при необходимости заполняются новой строкой. Корректировка происходит автоматически. При уточнении суммы платежа предоставляется уведомление с правильной суммой на те же реквизиты.

В соответствии со статьей 78 НК РФ (в ред. Федерального закона от 14.07.2022 № 263-ФЗ) налогоплательщики, плательщики сбора, плательщики страховых взносов и (или) налоговый агент вправе распоряжаться суммой денежных средств, формирующих положительное сальдо его единого налогового счета, путем зачета (предоставляется заявление по ф. 1150057):

- в счет исполнения обязанности другого лица по уплате налогов, сборов, страховых взносов, пеней, штрафов и (или) процентов;
- в счет исполнения предстоящей обязанности по уплате конкретного налога (сбора, страхового взноса);
- в счет исполнения решений налоговых органов.

Уведомление (КНД 1110355) налогоплательщиками, применяющими УСН, подается в случае, если авансовый платеж по УСН исчислен к уплате в бюджет, в следующие сроки:

- не позднее 25.04.2023;
- не позднее 25.07.2023;
- не позднее 25.10.2023.

Срок уплаты авансового платежа налога, уплачиваемого в связи с применением УСН установлен:

- за 1 квартал 2023 года – не позднее 28.04.2023 года;
- за полугодие 2023 года – не позднее 28.07.2023 года;
- за 9 месяцев 2023 года – не позднее 30.10.2023 года.

Если расчет обязательств к уплате изменится, организации и индивидуальные предприниматели смогут подать уточненное уведомление. Корректировать сведения в уведомлении можно до срока представления налоговой декларации. Уведомление не подается: в случае если авансовый платеж по налогу, уплачиваемому в связи с применением УСН не исчислен к уплате в бюджет. (Например, налогоплательщики, применяющие УСН с объектом «Доходы», уменьшили всю сумму исчисленного налога на уплаченные страховые взносы; налогоплательщики, применяющие УСН с объектом «Доходы, уменьшенные на величину расходов» - в случае превышения расходов над доходами).

Фиксированные страховые взносы, уплаченные в 2023 году, учитываются на Едином налоговом платеже и могут уменьшить сумму УСН и налога по ПСН:

Чтобы обязанность в таком случае считалась исполненной, необходимо:
наступление срока уплаты страховых взносов;
подача декларации или уведомления по п. 9 ст. 58 НК РФ (не требуется для фиксированных взносов);
на дату срока уплаты страхового взноса числится достаточное положительное сальдо ЕНП.

По фиксированным страховым взносам срок уплаты один раз в год (два раза - для ОПС), поэтому при использовании данного варианта (без подачи заявления по ст. 78 НК РФ) действует следующий порядок:

по фиксированным платежам за 2022 год, срок уплаты которых приходится на 9 января 2023 года (3 июля 2023 года), которые будут погашены в 2023 году, можно уменьшать УСН или ПСН по соответствующим периодам 2023 года;

по фиксированным платежам за 2023 год, срок уплаты которых приходится на 9 января 2024 года, можно уменьшать УСН или ПСН по соответствующим периодам 2024 года.

Определение принадлежности ЕНП осуществляется автоматически строго в соответствии с правилами, установленными НК РФ. Суммы обязательств юридического лица и индивидуального предпринимателя будут погашены исходя из указанных самим плательщиком в декларации или уведомлении об исчисленных суммах.

Сначала будет погашена недоимка - начиная с налога с более ранним сроком уплаты, затем начисления с текущим сроком уплаты, затем пени, проценты и штрафы.

Система учета платежей действительно кардинально изменилась и многое непривычно в работе, но важно понимать, что институт ЕНС внедрен ФНС России в первую очередь для упрощения исполнения обязанности по уплате налогов для налогоплательщиков.

Так, ЕНС консолидировал все обязанности налогоплательщика в единую сумму и исключил необходимость перечисления большого количества платежей, заменив единым налоговым платежом, имеющим всегда одинаковые реквизиты, где изменяются только ИНН и сумма перечисления. Сроки представления отчетности и сроки уплаты стали едиными.

Распределение налогов осуществляется по установленному алгоритму: недоимка с более ранним сроком уплаты; начисления с текущим сроком уплаты; пени, проценты и штрафы.

Возможность быстро распорядиться переплатой: перевести иному лицу в счет исполнения его обязанности или вернуть (налоговый орган направит распоряжение на возврат в орган Федерального казначейства не позже следующего дня после поступления заявления от плательщика).

Федеральным законом № 263-ФЗ от 14.07.2022 "О внесении изменений в части первую и вторую Налогового кодекса Российской Федерации" внесены

изменения в п. 10 ст. 32 НК РФ, в соответствии с которыми налоговые органы с 01.01.2023 года обязаны представлять налогоплательщику по телекоммуникационным каналам связи, через личный кабинет налогоплательщика либо на бумажном носителе по запросу:

- справку о наличии по состоянию на дату формирования справки положительного, отрицательного или нулевого сальдо единого налогового счета (в течение пяти дней со дня поступления в налоговый орган),

- справку о принадлежности сумм денежных средств, перечисленных в качестве единого налогового платежа (в течение пяти дней со дня поступления в налоговый орган),

- справку об исполнении обязанности по уплате налогов, сборов, пеней, штрафов, процентов по состоянию на дату формирования справки на основании данных налогового органа (в течение десяти дней со дня поступления в налоговый орган).

Отражение данных 2023 года происходит в штатном режиме. Обновление данных в личном кабинете происходит в течение 1 суток. Для уточнения информации о сальдо ЕНС можно обратиться в налоговый орган с помощью сервиса «Оперативная помощь: разблокировка счета и вопросы по ЕНС»

Таким образом, система учета платежей действительно кардинально изменилась и многое непривычно в бухгалтерской работе, но важно понимать, что институт ЕНС внедрен ФНС России в первую очередь для упрощения исполнения обязанности по уплате налогов для налогоплательщиков. ЕНС консолидировал все обязанности налогоплательщика в единую сумму и исключил необходимость перечисления большого количества платежей, заменив единым налоговым платежом, имеющим всегда одинаковые реквизиты, где изменяются только ИНН и сумма перечисления. Сроки представления отчетности и сроки уплаты стали едиными. Распределение налогов осуществляется по установленному алгоритму: недоимка с более ранним сроком уплаты; начисления с текущим сроком уплаты; пени, проценты и штрафы. Возможность быстро распорядиться переплатой: перевести иному лицу в счет исполнения его обязанности или вернуть (налоговый орган направит распоряжение на возврат в ФК не позже следующего дня после поступления заявления от плательщика).

Список использованной литературы:

1. *Федеральный закон от 14.07.2022 № 263-ФЗ «О внесении изменений в части первую и вторую Налогового кодекса Российской Федерации».*

2. *Федеральный закон «О Фонде пенсионного и социального страхования Российской Федерации» от 14.07.2022 № 236-ФЗ*

3. *Федеральный закон «О внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации» от 14.07.2022 № 237-ФЗ*

4. *Приказ ФНС России от 02.11.2022 № ЕД-7-8/1047*

5. *Письмо Минфина России от 20.01.2023 № 03-11-09/4254*

ИЗМЕНЕНИЯ ПО УПЛАТЕ СТРАХОВЫХ ВЗНОСОВ ДО 2024 ГОДА

*Гитинова К.Г., к.э.н., доцент кафедры «Налоги и налогообложение»
ГАОУ ВО «Дагестанский университет народного хозяйства, г. Махачкала,
Республика Дагестан*

E-mail: kanicha@yandex.ru

***Аннотация.** В данной статье автор рассматривает изменения по уплате страховых взносов до 2024 года. 01.03.2023 вступит в силу Постановление Правительства РФ от 17.01.2023 N 28 "О внесении изменений в Постановление Правительства Российской Федерации от 29 апреля 2022 г. N 776" (далее - Постановление N 28), которое продлевает действие отсрочки по уплате страховых взносов для ряда компаний. Подробности — в данной статье.*

***Ключевые слова:** отчет, страховые взносы, физические лица, индивидуальные предприниматели, плательщик, уполномоченный налоговый орган.*

***Annotation.** In this article, the author examines the changes in the payment of insurance premiums until 2024. On 01.03.2023, the Decree of the Government of the Russian Federation of 17.01.2023 No. 28 "On Amendments to the Decree of the Government of the Russian Federation of April 29, 2022 No. 776" (hereinafter referred to as Resolution No. 28) will enter into force, which extends the deferred payment of insurance premiums for a number of companies. Details are in this article.*

***Keywords:** report, insurance premiums, individuals, individual entrepreneurs, payer, authorized tax authority.*

В соответствии с п. 1 и 2 Постановления Правительства РФ от 29.04.2022 N 776 "Об изменении сроков уплаты страховых взносов в 2022 году" (далее - Постановление N 776) сроки уплаты страховых взносов, исчисленных с выплат и иных вознаграждений в пользу физических лиц за апрель - сентябрь 2022 года, а также исчисленных индивидуальными предпринимателями за 2021 год с суммы дохода, превышающей 300 000 руб., продлены на 12 месяцев.

Продление сроков уплаты страховых взносов предусмотрено для организаций и индивидуальных предпринимателей, осуществляющих отдельные виды экономической деятельности по перечню согласно Приложениям, к Постановлению N 776, за исключением организаций бюджетного сектора.

При этом определение организаций и индивидуальных предпринимателей как лиц, осуществляющих соответствующие виды деятельности, по которым установлено продление сроков уплаты страховых взносов, производится по коду основного вида деятельности, информация о котором содержится в ЕГРЮЛ либо ЕГРИП по состоянию на 01.04.2022.

В связи с Постановлением N 776 продлеваются сроки уплаты за 2022 год для страховых взносов, исчисленных:

- 1) с выплат в пользу физических лиц:
 - за апрель с 16.05.2022 по 15.05.2023;
 - за май с 15.06.2022 по 15.06.2023;
 - за июнь с 15.07.2022 по 17.07.2023;
 - за июль с 15.08.2022 по 15.08.2023;
 - за август с 15.09.2022 по 15.09.2023;
 - за сентябрь с 17.10.2022 по 16.10.2023;

2) на обязательное пенсионное страхование за 2021 год с суммы дохода, превышающего 300 000 руб., с 01.07.2022 по 03.07.2023.

При этом плательщики страховых взносов, имеющие право воспользоваться возможностью продления сроков уплаты страховых взносов, уведомляются об указанной мере поддержки по ТКС и через сервис "Личный кабинет". Также реализована возможность самостоятельной проверки плательщиком страховых взносов посредством сервиса на сайте ФНС. На главной странице сайта ФНС и есть сервис "Меры поддержки - 2022". В этом сервисе можно сразу перейти в раздел "Проверить возможность продления сроков платежей по УСН и страховым взносам". Для того чтобы узнать, есть ли у хозяйствующего субъекта право на отсрочку по уплате страховых взносов, нужно лишь ввести ИНН организации или индивидуального предпринимателя.

Вместе с тем ФНС России сообщает, что перечень плательщиков, имеющих право на меру поддержки, размещен на интернет-портале ФНС (Письмо от 06.05.2022 N СД-4-11/5607@). Продление сроков уплаты страховых взносов проходит в проактивном (беззаявительном) порядке, то есть никаких заявлений или уведомлений представлять в налоговый орган не нужно.

И еще один важный момент. Согласно п. 3 ст. 55 НК РФ при прекращении организации путем ликвидации или реорганизации (прекращении физическим лицом деятельности в качестве индивидуального предпринимателя) последним налоговым периодом для такой организации (такого индивидуального предпринимателя) является период времени с 1 января календарного года, в котором прекращена организация (утратила силу государственная регистрация физического лица в качестве индивидуального предпринимателя), до дня государственной регистрации прекращения организации в результате ликвидации или реорганизации (утраты силы государственной регистрации физического лица в качестве индивидуального предпринимателя).

В соответствии с пп. 4 п. 3 ст. 44 НК РФ обязанность по уплате налога и (или) сбора прекращается с ликвидацией организации-налогоплательщика после проведения всех расчетов с бюджетной системой РФ в силу ст. 49 НК РФ. Юридические лица, снятые с учета, перестают быть плательщиками страховых взносов в государственные внебюджетные фонды.

Утрата физическим лицом статуса индивидуального предпринимателя не является основанием для прекращения обязательств, принятых в связи с осуществлением предпринимательской деятельности. При этом взыскание недоимки с физического лица, утратившего статус индивидуального предпринимателя, в соответствии со ст. 48 НК РФ производится в судебном порядке. В целях единообразного подхода к юридическим лицам и индивиду-

альным предпринимателям ФНС разъясняет, что положения Постановления N 776 не распространяются на лиц, в отношении которых осуществляется процедура исключения из ЕГРЮЛ и ЕГРИП (Письмо ФНС России от 22.06.2022 N БС-4-11/7683@).

Указанные плательщики уплачивают страховые взносы в государственные внебюджетные фонды в общеустановленные сроки, предусмотренные НК РФ:

- в случае прекращения деятельности организации в связи с ее ликвидацией - в течение 15 календарных дней со дня подачи последнего расчета, но до момента ликвидации;

- в случае прекращения физическим лицом деятельности индивидуального предпринимателя - не позднее 15 календарных дней с даты снятия с учета в налоговом органе.

Постановлением N 28 вносятся следующие дополнения и изменения в Постановление N 776. Во-первых, изменено наименование: теперь Постановление N 776 называется "Об изменении сроков уплаты страховых взносов в 2022, 2023 годах".

Во-вторых, уплата сумм страховых взносов, сроки уплаты которых продлены в соответствии с п. 1 (за исключением сумм страховых взносов, исчисленных индивидуальными предпринимателями за 2021 год с суммы дохода, превышающей 300 000 руб.) и 2 Постановления N 776, осуществляется не позднее 28-го числа месяца, на который перенесен срок их уплаты, если иное не определено п. 3(1) Постановления N 776.

В-третьих, Постановление N 776 дополнено п. 3(1) и 3(2), которыми предусмотрено следующее. Организациям и индивидуальным предпринимателям, указанным в п. 1 и 2 Постановления N 776, с учетом требований п. 3 и 4 Постановления N 776 (далее - заинтересованные лица) может быть предоставлена рассрочка по уплате сумм страховых взносов, определенных п. 1 и 2 Постановления N 776, в порядке и на условиях, которые предусмотрены НК РФ, с учетом настоящего Постановления (далее - рассрочка).

Для предоставления заинтересованным лицам рассрочки заинтересованные лица обращаются в налоговый орган, уполномоченный в соответствии с пп. 1 п. 1 ст. 63 НК РФ ФНС (далее - уполномоченный налоговый орган), с заявлением о предоставлении рассрочки (далее - заявление).

В отношении рассрочки не применяются положения п. 4, 7 и 8 ст. 61, ст. 62 - 64 НК РФ. Это означает, что на данную рассрочку не будут начисляться проценты и для ее получения не нужно обеспечение - залог, поручительство или банковская гарантия. Таким образом, порядок предоставления рассрочки, установленный указанными нормами, к рассрочке по уплате страховых взносов не применяется.

Заявление подается однократно в отношении страховых взносов, отраженных в п. 1 Постановления N 776, и однократно в отношении страховых взносов, отраженных в п. 2 Постановления N 776, по форме, размещаемой уполномоченным налоговым органом на его официальном сайте в Интернете. Заявление подается в электронной форме по ТКС.

В отношении страховых взносов, указанных в п. 1 и 2 Постановления N 776 (за исключением страховых взносов, исчисленных индивидуальными предпринимателями за 2021 год с суммы дохода, превышающей 300 000 руб.), сумма страховых взносов, на которую предоставляется рассрочка, определяется уполномоченным налоговым органом ежемесячно, 27-го числа месяца, на который перенесен срок ее уплаты, как сумма страховых взносов, срок уплаты которой предусмотрен п. 2(1) Постановления N 776, за вычетом суммы, признанной зачтенной в счет предстоящей обязанности по уплате страховых взносов за апрель - сентябрь 2023 года или признанной единым налоговым платежом в соответствии с п. 5.2 ст. 4 Федерального закона от 14.07.2022 N 263-ФЗ "О внесении изменений в части первую и вторую Налогового кодекса Российской Федерации".

В отношении страховых взносов, исчисленных индивидуальными предпринимателями за 2021 год с суммы дохода, превышающей 300 000 руб., названных в п. 1 Постановления N 776, сумма страховых взносов, на которую предоставляется рассрочка, определяется уполномоченным налоговым органом 30.06.2023.

В отношении страховых взносов, указанных в п. 1 и 2 Постановления N 776 (за исключением страховых взносов, исчисленных индивидуальными предпринимателями за 2021 год с суммы дохода, превышающей 300 000 руб.), заявление рассматривается, если оно подано до 28.04.2023 включительно. В отношении страховых взносов, исчисленных индивидуальными предпринимателями за 2021 год с суммы дохода, превышающей 300 000 руб., заявление рассматривается, если оно подано до 01.06.2023 включительно.

При наличии оснований для предоставления рассрочки рассрочка предоставляется без вынесения решения о ее предоставлении.

Уполномоченный налоговый орган не предоставляет рассрочку при наличии хотя бы одной из следующих причин:

- сведения, содержащиеся в заявлении, не позволяют установить заинтересованное лицо, в отношении которого запрашивается рассрочка;
- заявление подано неуполномоченным лицом;
- заявление подано с нарушением требований настоящего Постановления.

Заинтересованное лицо вправе обжаловать действия и бездействие должностных лиц уполномоченного налогового органа, если, по мнению заинтересованного лица, такие действия и бездействие нарушают его права как заинтересованного лица, в порядке, установленном законодательством РФ о налогах и сборах для обжалования действий и бездействия должностных лиц налоговых органов. Рассрочка предоставляется с календарной даты, определенной соответствующими положениями НК РФ для исполнения обязанности по уплате страховых взносов, измененной в силу п. 1 - 2(1) Постановления N 776, и до 28.05.2024 (за исключением сумм страховых взносов, исчисленных индивидуальными предпринимателями за 2021 год с суммы дохода, превышающей 300 000 руб.).

Рассрочка в части сумм страховых взносов, исчисленных индивидуальными предпринимателями за 2021 год с суммы дохода, превышающей 300

000 руб., предоставляется с календарной даты, предусмотренной положениями НК РФ для исполнения обязанности по уплате таких страховых взносов, измененной согласно п. 1 Постановления N 776, и до 01.05.2024.

Уплата сумм страховых взносов (за исключением сумм страховых взносов, исчисленных индивидуальными предпринимателями за 2021 год с суммы дохода, превышающей 300 000 руб.), по которым предоставлена рассрочка, осуществляется ежемесячно равными долями не позднее 28-го числа месяца, следующего за месяцем, в котором наступает срок уплаты соответствующих страховых взносов, продленный на основании п. 1 - 2(1) Постановления N 776. При этом дата последнего платежа должна быть не позднее 28.05.2024. Уплата сумм страховых взносов, исчисленных индивидуальными предпринимателями за 2021 год с суммы дохода, превышающей 300 000 руб., по которым предоставлена рассрочка, осуществляется ежемесячно равными долями не позднее 1-го числа месяца, следующего за месяцем, в котором наступает срок уплаты соответствующих страховых взносов, продленный на основании п. 1 Постановления N 776. При этом дата последнего платежа должна быть не позднее 01.05.2024.

Исчисление сроков, установленных Постановлением N 776, осуществляется в порядке, предусмотренном ст. 6.1 НК РФ.

01.03.2023 вступит в силу Постановление N 28, которым продлено действие отсрочки по уплате страховых взносов для широкого перечня организаций. Если раньше платежи за II квартал 2022 года необходимо было внести до конца апреля 2023 года, то теперь этот срок продлен до 28.05.2024.

Переносом платежей по страховым взносам смогут воспользоваться предприятия, осуществляющие более 70 видов деятельности, в том числе в сфере здравоохранения, науки, культуры, туризма, спорта и развлечений, занимающиеся производством пищевых продуктов, одежды, мебели, текстильных изделий, издательской деятельностью. Действие отсрочки также продлевается для работающих в этих отраслях индивидуальных предпринимателей. Речь идет о страховых взносах, начисленных за 2021 год с суммы дохода, превышающей 300 000 руб. Для них крайним сроком уплаты страховых взносов станет 01.05.2024. Отсрочка по уплате страховых взносов за III квартал 2022 года предусмотрена для организаций, осуществляющих более 30 видов деятельности, включая производство лекарств, сельское хозяйство, строительство, сферу IT и телекоммуникаций. Им нужно будет внести необходимые платежи также до 28.05.2024. Отметим, что для получения данной отсрочки организация или индивидуальный предприниматель, имеющие на нее право, должны обратиться в уполномоченный налоговый орган с заявлением о предоставлении рассрочки. Заявление подается однократно в электронном виде по ТКС по форме, размещаемой уполномоченным налоговым органом на его официальном сайте в Интернете.

Список использованных источников:

1. Абрамов, В. Ю. Третьи лица в страховании / В.Ю. Абрамов. - М.: Финансы и статистика, 2022. - 128 с.

2. Адамчук, Н. Г. Мировой страховой рынок на пути к глобализации / Н.Г. Адамчук. - М.: МГИМО-Университет, Российская политическая энциклопедия, 2017. - 592 с.
3. Государственное социальное страхование. - М.: Издательство ВЦСПС, 2020. - 304 с.
4. Курбангалеева, О. А. Страховые взносы в Пенсионный фонд, фонды социального и медицинского страхования / О.А. Курбангалеева. - М.: Рид Групп, 2021. - 272 с.
5. Логвинова, И. Л. Взаимное страхование в России: особенности эволюции / И.Л. Логвинова. - М.: Финансы и статистика, 2020. - 176 с.
6. Писаренко, Ж.В. Институциональные основы развития пенсионных систем в условиях финансовой конвергенции: моногр. / Ж.В. Писаренко. - М.: Санкт-Петербургский государственный университет (СПбГУ), 2016. - 124 с.

УДК 339.138

ОСОБЕННОСТИ МАРКЕТИНГА КОНСАЛТИНГОВЫХ УСЛУГ

Григоревская В. В., студентка 2 курса 1гр. (на базе 9кл.) специальности 38.02.01 «Экономика и бухгалтерский учет (по отраслям)» Дагестанский государственный университет народного хозяйства, Бизнес-колледж, г. Махачкала

Адухова А.Х., старший преподаватель кафедры «Менеджмент» Дагестанский государственный университет народного хозяйства, г. Махачкала
E-mail: a.adukhova@mail.ru

Аннотация. *Статья посвящена особенностям маркетинговых технологий продвижения консалтинговых услуг с учетом отраслевой сегментации. Раскрывается содержание понятия «консалтинг», рассматривается специфика, содержание консалтинговых услуг и акцентируется внимание на направлениях, которые должны составлять основу маркетинга консалтинговых услуг.*

Ключевые слова: *консалтинг; рынок консалтинговых услуг; позиционирование услуг; консалтинговые услуги; маркетинг консалтинговых услуг.*

Annotation. *The article is devoted to the peculiarities of marketing technologies for the promotion of consulting services, taking into account industry segmentation. The content of the concept of "consulting" is revealed, the specifics and content of consulting services are considered and attention is focused on the areas that should form the basis of marketing consulting services.*

Keywords: *consulting; consulting services market; positioning of services; consulting services; marketing of consulting services.*

Маркетинг в консалтинговом бизнесе – противоречивое явление. Это вызвано тем, что практика маркетинга в области профессиональных услуг существенно отличается от традиционных видов бизнеса. «Продавать, не продавая» – принцип, приверженцами которого являются многие консультанты.

ционные фирмы. Безусловно, консалтинговые компании продают свои услуги и занимаются их продвижением на рынок.

Консалтинг (от англ. consulting – справляться) деятельность специальных компаний по консультированию производителей, продавцов, покупателей по широкому кругу вопросов в области экономики, финансов, внешнеэкономических связей, создания и регистрации фирм, исследования и прогнозирования рынка товаров и услуг, инноваций.

Предпосылками для возникновения консалтинга является наличие рыночной экономики, частного бизнеса и независимых экспертов. Консалтинговая компания сможет достигнуть серьезных успехов, если привлекает и сохраняет клиентов. Именно в этом и заключается маркетинг: определить рынок, найти клиентов, определить их потребности, предоставить им консультационные услуги, и постараться не потерять с ними связь.

В наиболее широком смысле консалтинг трактуется как любая помощь, которую оказывают фирме внешние консультанты при решении разных проблем. Основная цель консалтинга направлена на повышение эффективности деятельности компании в целом, а также увеличение производительности труда каждого отдельного работника

В настоящее время российский рынок консалтинговых услуг является одним из наиболее динамично развивающихся. Однако, несмотря на ускоренное развитие рынка консультирования, в России до настоящего времени так и не было сформулировано общепринятое определение данного вида деятельности, недостаточно хорошо проработана теоретическая база, отсутствуют научно-исследовательские и практические разработки, необходимые консалтинговым компаниям.

Рынок консалтинговых услуг в России характеризуется отсутствием необходимого предпринимательского опыта и недостаточно серьезным подходом к изучению предложений консалтинговых услуг вкупе с быстро меняющимися экономическими условиями.

Кризис в российской экономике оказал значительное влияние на рынок консалтинга. С одной стороны, компании вынуждены сокращать свои издержки, в том числе за счет отказа от консалтинговых услуг, а с другой стороны, им необходимо оптимизировать свою деятельность и повышать эффективность бизнес-процессов с помощью тех же самых консультантов [3].

В текущей экономической ситуации многие клиенты при выборе консалтинговой фирмы основной упор делают не на имя, опыт и качество услуг, а на стоимость работ и сроки оказания услуг. Несмотря на это, требования по качеству, предъявляемые к консалтинговым фирмам, растут. Многие компании, сталкиваясь с непрофессиональным консалтингом, ставят под сомнение смысл существования самого консалтингового рынка. Собственники и высшее руководство компаний стремятся к повышению эффективности своего бизнеса и прибегают к услугам независимых консультантов.

Способность компании быстро меняться в обстановке стремительно развивающегося рынка – одно из главных условий успешного развития бизнеса.

Чтобы не отставать от конкурентов, компания должна постоянно развиваться, эволюционировать, что требует опыта, знаний, навыков и умений.

И когда внутреннего опыта, и ресурсов не хватает, фирма прибегает к помощи квалифицированных консультантов.

Существующие на сегодняшний день виды консалтинговых услуг достаточно объемны и охватывают все сферы бизнеса. В качестве примеров консалтинговых услуг можно привести следующие: управленческий, административный, финансовый, кадровый, маркетинговый, производственный, IT, юридический, а также специализированные виды консалтинга. Основные причины, по которым консультанты занимаются маркетингом своих услуг:

- если не заниматься маркетингом в условиях конкуренции, нельзя получить нужную долю рынка;

- независимо от конкуренции маркетинг нужен, чтобы свести консультанта с клиентом, который нуждается в его услугах;

- маркетинг призван устранить проблемы непросвещенности потенциального клиента в вопросах консультирования [1].

Поэтому основная задача состоит в том, чтобы консалтинговые компании, по-настоящему профессионально и эффективно осуществляли свою маркетинговую деятельность.

Маркетинг консалтинговых услуг должен быть сосредоточен на трех основных направлениях:

- привлечение новых клиентов;

- удержание и выстраивание отношений с существующими;

- возобновление заказов бывших клиентов.

Общепризнано, что привлечение новых клиентов всегда обходится компании гораздо дороже, чем удержание тех, кто уже пользовался когда-либо ее услугами. В классическом маркетинге считается, что затраты на привлечение нового клиента в пять-семь раз превышают затраты на удержание уже имеющегося. Для консалтинга эти цифры могут быть еще выше. К сожалению, почти всегда завоевание и обслуживание новых клиентов привлекают маркетологов консалтинговых компаний и их консультантов гораздо больше, чем поддержание связи со своими старыми клиентами. При этом завоевание лояльности – это трудоемкий процесс, требующий определенных затрат и усилий со стороны консалтинговой фирмы.

Лояльные клиенты меньше восприимчивы к ценам, так как консалтинговая фирма уже доказала, что расходы на ее услуги окупаются. Наличие постоянных клиентов также позволяет компании снижать риски, связанные с непостоянным спросом на консалтинговые услуги.

Маркетинг консалтинговых услуг имеет целый ряд характеристик и особенностей, причем некоторые из них являются исключительными признаками именно данного типа услуг, в то время как другие характерны для услуг в целом. Данные характеристики влияют на последующую разработку маркетинговых стратегий, после того как проведен анализ рынка консалтинговых услуг, выявлены целевые сегменты рынка, определены конкурентные пре-

имущества фирмы, только выходящей на рынок или стремящейся укрепить свои позиции на рынке:

- высокая ценовая надбавка за марку вследствие высокого влияния торговой марки на выбор. Сила торговой марки консалтинговой компании является одним из наиболее серьезных барьеров для входа на рынок новых конкурентов и играет исключительно важное значение при выборе клиентами компании. Создание марки – очень дорогой и длительный процесс, но без него шансы на успех вашей компании близки к нулю. Вложения в развитие марки необходимо рассматривать как первоочередные;

- государство является активным потребителем консалтинговых услуг. По имеющимся данным, в совокупной выручке консультантов за 2021г. 12% заказов были от государства.

- высокая лояльность удовлетворенных клиентов. Например, по официальной информации 80% клиентов McKinsey&Co и 90% A.T. Kearney – это повторные клиенты;

- консалтинговые услуги имеют длительный цикл продажи. Процесс переговоров о продаже услуг может длиться и полгода, и год, в это время происходит ряд встреч клиента и консультанта. Клиент посылает своих сотрудников на семинары, проводимые консультантами, в процессе чего оценивает насколько квалифицированно работает консалтинговая компания, и только после этого принимает окончательное решение;

- высокая мобильность. Консалтинговые услуги не требуют никакого капитального оборудования, поэтому компаниям не имеет смысл открывать офисы по всей стране;

- уникальность услуг. Услуги консультантов нестандартные, поэтому нельзя сравнить цены различных консультантов;

- сайт консалтинговой фирмы – один из главных инструментов позиционирования фирмы, он является средством продвижения услуг и способом завладеть вниманием клиента на начальном этапе. При взгляде на сайт клиент должен понимать, как компания видит свою целевую аудиторию, как она определяет свои услуги, какими конкурентными преимуществами обладает;

- слабая выраженность сезонного фактора;

- критичность фактора конфиденциальности. Для клиента принципиально важно, чтобы все то, что он обсуждает с консультантом, оставалось только между ними. Уверенность клиента в конфиденциальности информации – один из решающих моментов при повторном обращении в консалтинговую фирму [2].

Активное развитие сферы услуг стало важной характеристикой конца двадцатого века. На сегодняшний день сектор услуг вносит весомый вклад в увеличение благосостояния многих стран - в среднем около 70% ВВП развитых стран приходится на сектор услуг.

По своей сути, рынок услуг, развивающийся по законам рыночной экономики, является разновидностью товарного рынка и наряду с этим имеет ряд специфических характеристик, что обуславливает особый подход к маркетинговой деятельности, призванной обеспечить удовлетворение спроса на услуги.

Наиболее распространенным видом услуг на сегодняшний день являются консалтинговые услуги, основной целью которых является повышение эффективности деятельности компании в целом, а также увеличение производительности труда каждого работника.

Важно помнить, что услуги, которые может предложить консалтинговая фирма, зависят от квалификации и опыта консультантов.

Исходя из всего вышесказанного, можно сделать вывод: для любой консалтинговой компании ценность представляет ее сеть взаимоотношений и контактов с ее бывшими, настоящими клиентами и посредниками. И обязанность каждого консультанта создавать и поддерживать эти связи.

Список использованных источников:

1. Гамаюнов Б.П. Маркетинг и продажа услуг. - М.: Феникс, 2010. - С.416.
2. Ковалев В.В. Экономический словарь. Экономические термины и экономический сленг. - М.: Феникс, 2009. - С.288.
3. Ксения Архипова Рынок консалтинговых услуг в 2021 году: тенденции развития в условиях санкций, - М.: Деловой профиль, 2021.
4. Разумовская А.Л. Маркетинг услуг. - М.: Вершина, 2006. - С.496.
5. Экономический словарь / под ред. А.Н. Азрилияна. - М.: Институт новой экономики, 2007. - С.152

УДК 331.104.22

**СОЗДАНИЕ И ПОДДЕРЖАНИЕ КОМФОРТНОГО
ПСИХОЛОГИЧЕСКОГО КЛИМАТА В ОРГАНИЗАЦИИ:
ОСНОВНЫЕ МЕТОДЫ И ПРИНЦИПЫ**

Гереева Г.Г., студентка 2 курса 1гр. (на базе 9кл.) специальности 38.02.04 Коммерция (по отраслям), Дагестанский государственный университет народного хозяйства, Бизнес-колледж, г. Махачкала

Терехина С.В., старший преподаватель кафедры «Менеджмент» Дагестанский государственный университет народного хозяйства, г. Махачкала

E-mail: svetlana-terekhina@mail.ru

Аннотация. Источником эффективной деятельности организации является правильная идея. Но развитие ее будет зависеть от множества разнообразных факторов. Особую роль, среди которых можно отнести созданию и поддержанию комфортного психологического климата в организации. Совместная слаженная работа коллектива нацелена на высокие результаты, которые способны привести компанию к финансовому росту и процветанию. В противном случае, когда работники настроены недружелюбно друг к другу, возникают частые конфликтные ситуации, отсутствует стремление к совместной деятельности, то это приводит к снижению показателей эффективности работы как отдельно взятого сотрудника, так и всего коллектива, и оказывает отрицательное влияние на успешность дея-

тельности организации в целом. В статье рассматриваются условия создания и поддержания комфортного психологического климата, его основные характеристики и факторы, формирующие социально-психологический климат, а также неблагоприятный социально-психологический климат и проблемы с ним связанные. В целях же создания и поддержания комфортного психологического климата в организации предложены основные методы и принципы.

Ключевые слова: благоприятный и неблагоприятный психологический климат, сплоченный коллектив, совместная работа, факторы, методы, принципы, мотивация, нематериальные способы мотивации, показатели труда.

Annotation. *The source of an organization's effective activity is the right idea. But its development will depend on many different factors. A special role, among which can be assigned to the creation and maintenance of a comfortable psychological climate in the organization. The joint coordinated work of the team is aimed at high results that can lead the company to financial growth and prosperity. Otherwise, when employees are not friendly to each other, frequent conflict situations arise, there is no desire for joint activity, this leads to a decrease in performance indicators of both an individual employee and the entire team, and has a negative impact on the success of the organization as a whole. The article considers the conditions for creating and maintaining a comfortable psychological climate, its main characteristics and factors that form the socio-psychological climate, as well as the unfavorable socio-psychological climate and the problems associated with it. In order to create and maintain a comfortable psychological climate in the organization, the basic methods and principles are proposed.*

Keywords: *favorable and unfavorable psychological climate, close-knit team, teamwork, factors, methods, principles, motivation, intangible ways of motivation, labor indicators.*

Комфортный психологический климат — это обстановка, когда все заняты интересным для себя делом, каждый знает свое место в иерархии организации и доволен им, когда компетенции сотрудников не пересекаются и, следовательно, не возникают деструктивные конфликты, существует атмосфера взаимопонимания и взаимопомощи.

Условиями создания и поддержания комфортного психологического климата являются:

- четко поставленные цели, разделяемые коллективом;
- включение членов коллектива в менеджмент путем делегирования части управленческих полномочий, участия в принятии решений, разработке методов мотивации и контроля;
- ориентация коллектива на успех;
- корпоративная культура.

Благоприятный социально-психологический климат в коллективе способствуют развитию творческой инициативы работников и, как следствие, дает весомый производственный эффект. Управленческая практика констатирует, что руководители, сумевшие создать доброжелательные отношений в

коллективе, наладившие прочный контакт и взаимосвязи между сотрудниками, добиваются лучших производственных результатов в работе.

Благоприятный социально-психологический климат характеризуют оптимизм, радость общения, доверие, чувство защищенности, безопасности и комфорта, взаимная поддержка, теплота и внимание в отношениях, межличностные симпатии, открытость коммуникации, уверенность, бодрость, возможность свободно мыслить, творить, интеллектуально и профессионально расти, вносить вклад в развитие организации, совершать ошибки без страха наказания и т.д. [1]

Для создания благоприятного климата в коллективе необходима, во-первых, система взаимодействия всех сотрудников, четко разграничивающая функции и ведущие направления деятельности каждого для достижения общего результата. Здесь важную роль играет личность руководителя и его стиль управления. Во-вторых, гуманизация отношений в коллективе, строящаяся на принятых и разделяемых всеми на предприятии принципах, правилах, правах и обязанностях. Что послужит основой создания благоприятного социально-психологического климата. В-третьих, непрерывное повышение компетентности и мастерства кадров.

В то же время должен сохраняться разумный баланс между достижением целей предприятия и сохранением благоприятных взаимоотношений в коллективе.

Создание благоприятного психологического климата в коллективе — это каждодневная работа, которую руководитель не должен выпускать из поля своего зрения. Роль руководителя многогранна: она включает в себя не только организационно-административный, но и воспитательный аспект. От усилий по созданию атмосферы в коллективе во многом зависят показатели финансового успеха предприятия. Почему формируется эта взаимосвязь?

Не секрет, что большинство линейных работников мотивированы в основном деньгами. Пока вы им платите — они работают на вас, однако уйдут, если где-то предложат больше. То есть вы не можете полагаться на такого работника. Говоря простым языком, у него не болит, душа за вашу компанию. Он выполняет навязанные, как он ощущает, правила (дресс-код, стандарты общения с клиентами, внутренний распорядок), однако не будет стремиться к тому, чтобы предотвращать нарушения этих правил коллегами, даже если понимает, что эти нарушения наносят вред компании. Это нелояльный сотрудник, которого бесполезно критиковать, а наказывать формально не за что.

Однако существуют и другие, нематериальные способы мотивации, и один из них - создание коллектива, в котором сотрудники чувствуют себя комфортно, защищённо, имеют возможности для самореализации. Практика показывает, что зачастую для работников это оказывается ценнее даже более высокой зарплаты, которую может предложить, например, конкурирующая с вами компания.

По каким критериям можно определить, благоприятный ли климат складывается в вашей компании?

Специалисты выделяют несколько факторов, формирующих социально-психологический климат:

- удовлетворённость работой, которая складывается из уровня оплаты труда, режима работы, социальной поддержки, возможных перспектив, уровня профессионализма коллег, характера вертикальных и горизонтальных отношений;

- совместимость участников группы: похожим людям проще взаимодействовать, подстраиваться друг под друга, координировать свои действия; люди, находящиеся среди «своих», получают немаловажное для формирования лояльности чувство защищённости;

- сплочённость коллектива — несколько иной аспект, нежели совместимость: здесь играют роль отношение к лидеру группы, внутрикорпоративная культура, степень эмоциональной близости между членами группы, признание заслуг каждого участника, создание условий для развития коллектива, уровень коммуникабельности;

- стиль управления: демократичный (наиболее предпочтительный), авторитарный, попустительский; конечно, каждый менеджер обладает своим характером, для кого-то демократическое общение может оказаться непосильной задачей; однако и при авторитарных методах можно оставаться позитивным лидером: не критиковать публично, охотнее поощрять за успехи, чем наказывать за промахи, а промахи анализировать, обучать «проштрафившегося» сотрудника не повторять ошибок.

Ещё один важный, но мало поддающийся корректировке фактор создания атмосферы - это характер выполняемой работы. Монотонная или, напротив, напряжённая деятельность негативно сказывается на психологическом состоянии работника. Однако если характер деятельности изменить нельзя, то можно улучшить условия труда: пересмотреть график работы, создать условия для смены деятельности (заодно повысив взаимозаменяемость сотрудников) и т. п.

Бодрый, оптимистичный, доброжелательный и отзывчивый тон взаимоотношений - сотрудники строят общение на принципах взаимовыручки, поддержки, конструктивной критики. В группе высоко ценятся такие качества, как трудолюбие, честность, уважение к заслуженным членам группы, и поддержка наиболее «слабых» коллег или новичков. Успехи или промахи одного сотрудника вызывают участие всего коллектива. Работники показывают высокие показатели труда в результате их энергичности, сознательности и инициативности. Гордятся принадлежностью к компании. [4]

Это способствует повышению как профессиональных, так и социальных показателей профессиональной деятельности коллектива.

Иной тип климата в коллективе - это неблагоприятный социально-психологический климат. Исходя из определения, понятно, что чаще всего этот вид социально-психологического климата свидетельствует и приводит к проблемам внутри коллектива и в отношениях коллектива с внешним миром. Он отличается отсутствием преданности цели и задачам деятельности коллектива как «команды», малой степенью взаимной поддержки и участия,

преобладанием вертикальных коммуникаций и закрытостью, фактичностью или формальностью общения, недостатком заботы о состоянии, нравственном, социальном и психологическом благе каждого сотрудника. При отрицательном социально-психологическом климате интенсивно, регулярно и многосторонне разрушаются отношения между людьми. [3]

Эффективный, сплочённый коллектив не возникает на пустом месте, это длительный или стихийный, или контролируемый процесс. Одним из условий создания коллектива является сильный руководитель, однако, помимо этого, необходимо учитывать и другие факторы: наличие пусть даже небольших совместных достижений, возможность для каждого работника найти «своё место», наиболее полно отвечающее его способностям и потребностям.

К основным принципам создания коллектива можно отнести:

- чёткое разделение полномочий;
- единство требований;
- справедливость наказаний и поощрений;
- приоритет общих интересов над частными;
- поддержание порядка, дисциплины;
- поощрение инициативности;
- установление иерархии;
- установление чётких норм и стандартов поведения.

Неблагоприятная психологическая обстановка порождает подозрительность, неуверенность в своих качествах, страх перед ошибкой и наказанием, что в конечном счёте формирует у сотрудников отсутствие инициативы и желание проводить на рабочем месте как можно меньше времени.

Диагностируя состояние настроений сотрудников, следует обратить внимание на аспект, который традиционно относят к недисциплинированности — частые перерывы в работе под любыми благовидными предлогами. На самом деле это явление может быть вызвано плохой организацией труда со стороны линейного руководителя. Для большинства профессий ТК РФ предусматривает короткие технологические перерывы в конце каждого часа, двух или трёх. Если обеспечить сотруднику неукоснительное соблюдение его права на отдых, у него не будет возникать нервозности, усталости, стремления «сбежать по своим делам сейчас, а то потом не отпустят», а кроме того, у него пропадут основания возражать против требований непрерывного эффективного труда в отведённое время.

При неблагоприятном социально-психологическом климате сотрудники обычно более или менее не удовлетворены условиями, поэтому и результаты профессиональной деятельности коллектива и организации в целом, и психологическое качество и принятие событий и людей ограничены и снижаются.

Таким образом, социально-психологический климат коллектива как высшей стадии развития группы - многокомпонентная и даже многоуровневая структура, включающая социальные, психологические, моральные отношения людей по поводу труда (опосредствованные предметом и характером

труда). Ведущим моментом является то, что социально-психологический климат является показателем благополучия (позитивности), гармоничности и понимания в отношениях между сотрудниками организации. Очень важно, чтобы этот показатель всегда был высоким: благоприятный социально-психологический климат оказывает существенное влияние на работу коллектива, на само его формирование, на продукты его деятельности и отношение с другими группами, организациями и обществом в целом. [3]

Для создания и поддержания комфортного психологического климата в организации можно порекомендовать следующие методы:

1. Объедините команду общими ценностными ориентирами, обозначив ключевые правила, философию, нормы, принципы и традиции компании. **Сотрудники должны ощутить командный дух, стать частью слаженного механизма.** Делайте акцент на вдохновляющих целях. Объясните, что каждый член коллектива делает собственный вклад в их достижение. При отсутствии желания у некоторых сотрудников идти на контакт лучше сразу распрощаться с ними. Их часто называют «ядовитыми» или «токсичными»: обычно они приносят вред, подрывают нормальную атмосферу в коллективе.

2. **Разграничьте зоны ответственности, закрепите за каждым сотрудником определенный круг задач: каждый специалист должен выполнять свою конкретную функцию.** В условиях четкого распределения функций работа делается гораздо эффективнее. Отсутствие стресс-факторов, связанных с режимом многозадачности, положительно сказывается на командной атмосфере.

3. Для качественной реализации задач **сотруднику необходима не эмоциональная встряска, а комфортная благоприятствующая атмосфера. Постарайтесь не выводить подчиненных из зоны удобства, а создавать ее:**

- выражайте признательность;
- поощряйте творческую инициативу, желание развиваться в профессиональной отрасли;
- отмечайте вклад сотрудников в общее дело на собраниях;
- благодарите за креативные идеи, решение сложных, нестандартных ситуаций;
- ставьте ударение на ценности рядового сотрудника для компании.

Дополнительным преимуществом будет отдельная, комфортабельная зона для отдыха в офисе, где сотрудники смогут отдохнуть на перерыве, спокойно пообедать, попить чай, кофе.

4. Поощрение взаимопомощи и дружеских отношений. По сравнению с напряженной и официальной обстановкой дружественная атмосфера лучше способствует достижению целей, помогает установить полное взаимопонимание между коллегами и в разы повышает результативность труда.

5. Оперативное решение конфликтов на языке бизнеса. Разногласия случаются в любом коллективе. Чтобы их минимизировать, важно тщательно и осознанно подбирать персонал. Учитывайте индивидуальные особенности сотрудников, старайтесь находить подход, понимать и принимать подчиненного. **Составьте возможные сценарии конструктивных переговоров.**

б. Здоровое отношение к ошибкам. Ошибок в работе практически невозможно избежать. Ошибиться может и руководитель, и обычный кладовщик или курьер. **Нужно относиться к этому с пониманием:** обсуждать и признавать случившиеся проколы, анализировать, делать соответствующие выводы. В большинстве случаев при правильном подходе ошибки легко превращаются в опыт, позволяющий улучшить работу и достичь положительных изменений в компании.

В дополнение к предложенным методам стоит внедрить в компании следующие принципы:

1. **Информационная открытость.** Исключайте тайны, скрытность и размытые формулировки, порождающие напряженную, гнетущую обстановку в команде. Не оставляйте почву для сплетен: обсуждайте текущую ситуацию, планы и нововведения честно, открыто. Привлекайте персонал к диалогу.

2. **Рука на пульсе команды.** Поддерживайте обратную связь с персоналом, спрашивайте об условиях работы и желаемых изменениях, интересуйтесь возникающими сложностями и проблемами.

3. **Адаптация к текущей реальности.** Учитывайте актуальные события в мире, ищите способы поддержки команды в кризисной обстановке. Предоставляйте возможность удаленной работы, оплачивайте обучающие онлайн-занятия, своевременно выдавайте заработную плату и бонусы. [2]

Достижение благоприятной атмосферы возможно только при наличии целенаправленных, увязанных друг с другом мероприятий. В этом процессе должны принимать участие, как руководитель, так и отдельные службы, и каждый работник. Характер психологического климата в коллективе влияет на каждого сотрудника и показатели эффективности его труда, поскольку от рабочей обстановки во многом зависят мотивация, вера в собственные силы и желание приносить пользу компании.

Список использованных источников:

1. Барсукова А.В., Задворная В.В. Сущность социально - психологического климата в организации и основы его формирования. [Электронный ресурс]. — URL: <https://cyberleninka.ru/article/n/suschnost-sotsialno-psihologicheskogo-klimata-v-organizatsii-i-osnovy-ego-formirovaniya> (дата обращения: 12.03.2023).

2. Здоровая атмосфера в коллективе - советы по созданию, инструменты. [Электронный ресурс]. — URL: <https://www.insales.ru/blogs/university/zdorovaya-atmosfera-v-kollektive> (дата обращения: 20.03.2023).

3. Ильченко С.В., Дозорова И.О. К вопросу о создании благоприятного социально-психологического климата организации. [Электронный ресурс]. — URL: <https://cyberleninka.ru/article/n/k-voprosu-o-sozdanii-blagopriyatnogo-sotsialno-psihologicheskogo-klimata-organizatsii> (дата обращения: 16.03.2023).

4. Создание благоприятного психологического климата в коллективе. [Электронный ресурс]. — URL: <https://bbooster.online/stati/sozдание-blagopriyatnogo-psihologicheskogo-klimata-v-kollektive.html> (дата обращения: 14.03.2023).

ВЛИЯНИЕ ЦИФРОВЫХ ТЕХНОЛОГИЙ НА РАЗВИТИЕ ФОРМ И МЕТОДОВ НАЛОГОВОГО КОНТРОЛЯ

Джалалов К.З., старший преподаватель «Бухгалтерский учет-1», Дагестанский государственный университета народного хозяйства г. Махачкала
E-mail: kerber-kahriman@mail.ru

***Аннотация.** В статье влияние цифровых технологий на развитие форм и методов раскрывается информация о применении и использовании различных программных средств для обработки налоговой информации.*

***Ключевые слова:** налог, цифровые технологии, система, искусственный интеллект, финансовое состояние, интеграция, IT-сектора.*

***Annotation.** The article the influence of digital technologies on the development of forms and methods reveals information about the application and use of various software tools for processing tax information.*

***Keywords:** tax, digital technologies, system, artificial intelligence, financial condition, integration, IT sectors.*

Цифровые технологии в настоящее время активно внедряются в различные сферы деятельности человека, и уже невозможно представить жизнь человека без автоматизации процессов.

С появлением цифровых технологий стали появляться новые термины, которые входят в нашу жизнь и широко используются в лексиконе.

Сейчас это уже не дань моде, а объективная необходимость, которая позволяет повысить эффективность функционирования всех сфер, повысить их доступность.

Большое влияние цифровизация оказывает не только на жизнь каждого отдельного человека, но и на социально-экономические процессы государства.

С появлением таких уже обыденных понятий в области инновационных технологий, как облачные сервисы, искусственный интеллект и т.д., цифровизация уже стала неотъемлемой частью всей мировой экономики, ее масштабы достаточно трудно оценить с точностью.

Несомненно, ее развитие лишь началось, и для активного развития необходимо стимулирование IT-сектора, цифровых технологий на всех уровнях: федеральном, региональном и местном.

Значительную роль в цифровизации экономики и ее эффективности занимает сектор налоговой сферы.

В настоящее время достаточно сложно контролировать денежные потоки, что создает риск для налоговых платежей.

Цифровая трансформация, которая успешно осуществляется в этом направлении, дает налоговой службе возможность стать эффективной IT-системой, которая активно осуществляет взаимосвязь всех систем налоговой системы.

Активное внедрение цифровых систем и технологий началось еще в 2013 г., и в настоящее время сфера налогообложения является одной из продвинутых сфер деятельности Российской Федерации.

С помощью современных информационных технологий уже сегодня можно контролировать все хозяйственные операции.

В этой связи основные достижения в налоговой администрации, а также высказывания её руководителей о совершенствовании форм налогового контроля заслуживают подробного обсуждения, как в отношении тех инициатив, которые уже нашли нормативно-правовое закрепление.

Для максимально полной интеграции, экономической информации которая необходима контролирующим организациям, т.е. нужно определиться с основными критериями для учета такого контроля.

В этой связи цели налогового администрирования представляются следующим образом:

- контроль материальных и денежных потоков: товарных и финансовых;
- консолидация данных о налогоплательщиках, их активности и активах;
- прямое и бесконтактное администрирование, сбор налогов в рамках реализации «сервисной функции»;
- использование статистики и аналитики для выявления рисков.

Для выполнения такой работы необходимо располагать соответствующими ресурсами (финансовыми, техническими и программными) и как они повлияют на налоговое администрирование особенно на фискальный контроль будущего.

В контексте перечисленных целей ключевые задачи такого контроля можно определить следующим образом:

- контроль товарных потоков;
- электронное декларирование НДС и электронные счета-фактуры;
- электронный документооборот (ЭДО) между хозяйствующими субъектами;
- мониторинг оборота маркированных товаров;
- система отслеживания перемещения товаров;
- онлайн-кассы;
- налоговый мониторинг - интеграция в учётную систему налогоплательщиков;
- автоматический обмен финансовой информацией.

Контроль финансовых потоков:

- доступ к данным о финансовых операциях;
- онлайн-кассы;
- налоговый мониторинг — интеграция в учётную систему налогоплательщиков.

Прямое и бесконтактное администрирование и сбор налогов в рамках реализации «сервисной функции»:

- налогообложение самозанятых через сервис «Мой налог»;
- автоматизированная УСН;

-бездекларационный порядок налогообложения транспортных средств и земельных участков организаций;

-механизм «единого налогового платежа» (ЕНП);

-«Личный кабинет налогоплательщика».

Создание и продвижение ИТ - системы для определения нормы налоговой нагрузки для компаний, можно выделить аналитический комплекс «Налоговый потенциал» — для контроля за отклонением уровня рентабельности, налоговой нагрузки, зарплат в организации от средней по региону, моделирования уровня налоговой базы, генерируемого налогоплательщиком исходя из его внутренних метрик.

«Налоговый потенциал», как ожидается, будет охватывать все категории бизнеса. Это позволит более точно прогнозировать поступления в бюджет по отдельным отраслям для каждого региона и муниципалитета.

Аналитический комплекс «Налоговый потенциал» будет автоматически оценивать финансовое состояние и налоговые риски бизнеса более чем по 50 показателям, сравнивая их со средними по региону.

Автоматизация позволит расширить круг контроля с крупными организациями до самых мелких, включая организации на специальных режимах (упрощенке (УСН), едином сельскохозяйственном налоге), и даже самозанятых.

Это, с одной стороны, позволит принудить предпринимателей соблюдать налоговое законодательство, а с другой – позволит регионам планировать бюджеты исходя из прогноза по сбору налогов.

Таким образом, подводя итог о цифровизации налоговой системы можно сказать, что все эти нововведения и уже работающие системы позволят в будущем создать систему добровольного соблюдения налогового законодательства, которая будет заключаться в:

- налоговом администрировании на основе данных и сервисов;
- полной интеграции налоговых сервисов в естественную среду;
- автоматическом выполнении налоговых обязательств без особых усилий;
- прозрачности экономики;
- новом уровне доверия между государством и обществом.

Список использованных источников:

1. Голова Е.Е., Баранова И.В. Цифровизация налоговых процессов как способ повышения эффективности налоговой системы России // *Фундаментальные исследования*. – 2021. – № 4. – С. 30-34;

2. Концепция развития электронного документооборота в хозяйственной деятельности (утв. решением президиума Правительственной комиссии по цифровому развитию, использованию информационных технологий для улучшения качества жизни и условий ведения предпринимательской деятельности, протокол от 25.12.2021 N 34) // *Консультант Плюс: правовая справочная система [сайт]*. – URL: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_372761/

3. Сульженко, С.А. Развитие налогового администрирования в условиях цифровизации / С.А. Сульженко // *Финансовые исследования*. – 2021. – №3 (68). – URL:

4. Цифровую трансформацию ФНС России обсудили на научно-практической конференции Финансового университета при Правительстве РФ // *Федеральная налоговая служба: сайт*. – URL: https://www.nalog.ru/rn77/news/activities_fts/10205704/

ОСОБЕННОСТИ НАЛОГОВОГО ПЛАНИРОВАНИЯ И ОПТИМИЗАЦИЯ НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ

Дибиргаджиева Ф.С., старший преподаватель кафедры «Налоги и налогообложение», Дагестанский государственный университета народного хозяйства, г. Махачкала

E-mail: z-fatima055@yandex.ru

Аннотация. В статье раскрыты особенности оптимизации и минимизации налоговых платежей, поступающих в государственный бюджет, с использованием законных методов налогового планирования. Налоговое планирование должно основываться на предварительных прогнозах с целью повышения прибыльности хозяйствующих субъектов, а также эффективного начисления и уплаты налогов в бюджет страны.

Ключевые слова: налоговая оптимизация, минимизация налогов, налоговая нагрузка, налоговая база, налоговое законодательство, налоговое планирование.

Annotation. The article reveals the features of optimization and minimization of tax payments received by the state budget using legal methods of tax planning. Tax planning should be based on preliminary forecasts in order to increase the profitability of economic entities, as well as the effective accrual and payment of taxes to the country's budget.

Keywords: tax optimization, tax minimization, tax burden, tax base, tax legislation, tax planning.

В современном мире сложилась тенденция, согласно которой предприниматели, руководители и рядовые налогоплательщики рассматривают налоги как потери для бизнеса, а государства в свою очередь стремится со своей стороны подействовать на своих граждан внушениями о том, что налоги являются платой за цивилизованное общество. Налоговое законодательство России вот уже много лет отмечает важность развития такого правового института, как налоговое планирование. Необходимость налогового планирования определена действующим механизмом экономики, учитывая различные налоговые режимы, в зависимости от статуса налогоплательщика, направлений и результатов его финансово-хозяйственной деятельности, места регистрации и организационной структуры организации налогоплательщика.

Как известно, целью любой экономической деятельности является получение максимальной прибыли при одновременном снижении налоговой нагрузки. Налоговое планирование заключается в разработке и внедрении различных законных схем снижения налоговых отчислений за счет применения наиболее выгодных для него форм предпринимательской деятельности и соответственно - оптимального вида платежа. При этом важно помнить, что условием снижения налоговой нагрузки является законность, так как при не-

законной минимизации налогов налогоплательщику грозят штрафы, а в некоторых случаях и уголовная ответственность.

Для оптимизации величины начисляемых налогов нужно четко знать законодательство и использовать все имеющиеся в нем нестыковки и пробелы для уменьшения налогового бремени. Максимальное использование предоставляемых государством льгот в части налогообложения (например, использование труда инвалидов на производстве) дает право получить определенные преференции. Если организация является участником ВЭД, необходимо использовать различия в своем законодательстве и стран партнеров так, чтобы налоговые органы ни одного государства не смогли предъявить претензии. Также необходимо использовать имеющиеся специальные налоговые режимы, которые дают определенные преимущества.

Представляя собой составную часть управленческой деятельности, налоговое планирование является одним из базовых инструментов эффективности функционирования предприятия. При этом в условиях фискальной политики РФ на фоне продолжающегося экономического кризиса и сокращения материального производства использование методов налогового планирования позволяет предприятию оставаться «на плаву».

Оптимизация налогов – это основа налогового планирования. В деятельности любой коммерческой организации основным пунктом налогового планирования является именно оптимизация налогов. Оптимизация налогообложения имеет достаточно широкое применение: помимо минимизации, ее инструментами являются отсрочка уплаты налогов, уменьшение суммы выплачиваемых в бюджет средств и другие. Применяя те или иные методы оптимизации, хозяйствующие субъекты начинают заниматься тем или иным видом трудовой деятельности вовсе не для того, чтобы платить налоги, а для того, чтобы получать доходы.

Любой налогоплательщик знает, что в его обязанности входит уплата налогов. И пытаясь сократить свои налоговые обязательства, налогоплательщик не должен уклоняться от уплаты налогов, используя незаконные методы. Поскольку это является налоговым правонарушением и является наказуемым деянием. Однако прибегая к легальным схемам оптимизации налогов, налогоплательщик, не нарушая налоговое законодательство, минимизирует свои налоговые обязательства.

Для любого объекта хозяйствования оптимизация налоговой нагрузки – это один из самых важных вопросов, направленный на сокращение налоговых отчислений. С целью достижения минимизации налоговых отчислений, субъекты хозяйствования прибегают к помощи различных законодательных государственных льгот, используя тем самым именно легальные методы оптимизации налогообложения. В этих вопросах нужно помнить, что в соответствии с законодательством Российской Федерации вести предпринимательскую деятельность можно в разных формах, каждая из которых предполагает разную форму налогообложения для различных видов бизнеса. В большин-

стве случаев налогоплательщик имеет полное право на самостоятельный выбор той формы налогообложения, которая подходит именно ему, учитывая ограничения, предусмотренные кодексом. Поэтому в большинстве случаев налогоплательщики имеют полное право самостоятельно решать, как им вести свою финансово - хозяйственную деятельность.

Налогоплательщик должен постоянно следить за этими изменениями – держать, так сказать, руку на пульсе. При изменении каких-либо законодательных актов, налогоплательщик должен корректировать свои схемы и методы оптимизации налогов, к помощи которых прибегает именно он.

Оптимизация налогов и полное уклонение от них – это кардинально разные вещи. Их отличает отсутствие либо наличие правонарушений в деятельности того или иного субъекта. Потому перед началом изучения методов и схем оптимизации налогообложения, необходимо разобраться с вопросами этой деятельности.

Методы, схемы и варианты оптимизации налоговых сборов разделяются на два вида результативности: отложенные налоговые выплаты и сокращение выплат. Все эти схемы можно применять на практике в сочетании. Для того, чтобы эти схемы давали ожидаемый эффект, необходимо подходить к этому вопросу комплексно. Если, прибегая к какой-нибудь схеме, снизить налоги на один из видов финансовых операций, то это, как правило, приводит к увеличению размера налоговых выплат на другие виды финансовых операций. Также можно использовать различные льготы на налоги, которые государство может предоставить предпринимателям по государственным программам поддержки малого бизнеса. В некоторых случаях можно сочетать деятельность нескольких разных предприятий, каждое из которых использует разные режимы налогообложения.

Рано или поздно каждый предприниматель начинает рассматривать всевозможные схемы сокращения налоговых сборов. В этом деле нужно понимать, что оценка рисков и возможных последствий должны быть трезвыми. Да, риски есть: налоговые службы могут признать незаконными какие-либо сделки, проведенные вами, что-то может пойти не так, как предполагалось изначально. Потому вначале необходимо все тщательнейшим образом продумать, все просчитать и только после этого использовать ту или иную схему оптимизации.

Разные условия деятельности и получения прибыли требуют совершенно отличных друг от друга подходов к формированию ставок налогообложения. Именно поэтому издаются уточнения или изменения этих важных государственных инструментов в виде постановлений правительства, законодательных актов и других нормативно-правовых документов. Это способствует увеличению вариантов уплаты налогов или получения льгот.

Специалист, занимающийся в организации оптимизацией налогов, рассматривает и просчитывает разные способы их уплаты по факту производственной деятельности или любой другой при условии законности последней. Организация всегда должна работать на перспективу, то есть думать о

своей репутации, правильности и законности ведения своего бизнеса. При этом стремление все же уменьшить прибыль для каждого хозяйствующего предприятия может привести к банкротству, поэтому стоит соблюдать в этом вопросе «золотую середину». Государство в налоговом кодексе предоставляет участникам бизнес-процессов массу вариантов получения налоговых льгот или уменьшения нагрузки обязательных платежей.

Налоговое планирование включает в себя расчет сумм косвенных и прямых налогов. Такие просчеты проводят как по отношению к новым заключаемым сделкам, так и по отношению к финансовой деятельности в общем по предприятию. Оптимизировать уплату НДС можно следующими способами: исключение НДС путем выбора специального режима, грамотная работа с авансами, управление закупками, выделение в отдельную группу операций, не подлежащих налогообложению, и работа по агентским схемам.

Другое или несколько иное направление оптимизации – это регистрация организации в регионах или странах с льготным налогообложением, например, в оффшорной или особо экономической зоне. При использовании данного метода учитывают не только привлекательность какой-либо территории по размеру налоговой ставки. Если действует расширенная налоговая база, в таких случаях могут быть еще и дополнительные условия, обременяющие размер конечной выплаты.

Оптимизация налогов в организации является одним из самых главных направлений деятельности, от правильного подхода к которому зависит дальнейшая «жизнь» хозяйствующего субъекта, так как грамотно сформированная система налогообложения не должна снижать стимулы налогоплательщика к ведению хозяйственной деятельности.

Список использованных источников:

1. Пименов, Н.А. Налоговый менеджмент: учебник для вузов/ Н.А.Пименов. — 3-е изд.— Москва: Издательство Юрайт, 2023. — 328 с. — (Высшее образование). — ISBN 978-5-534-14757-5. — Текст: электронный // Образовательная платформа Юрайт [сайт]. — URL: <https://urait.ru/bcode/511228> (дата обращения: 26.03.2023).
2. https://biblioclub.ru/index.php?page=book_view_red&book_id=491691

УДК 368.22

ОРГАНИЗАЦИЯ ВЫЕЗДНЫХ НАЛОГОВЫХ ПРОВЕРОК И ЕЕ СОВЕРШЕНСТВОВАНИЕ

Дибиргаджиева Ф.С., старший преподаватель кафедры «Налоги и налогообложение», Дагестанский государственный университета народного хозяйства, г. Махачкала

E-mail: z-fatima055@yandex.ru

Аннотация. В статье рассматривается один из основных методов проведения налоговыми органами РФ налогового контроля – выездная налоговая проверка, ее эффективность и результативность. Определены проблемы, препятствующие проведению эффективных налоговых проверок, а также факторы повышения результативности контрольной работы налоговых органов.

Ключевые слова: налоговый контроль, выездная налоговая проверка, налоговое законодательство, планирование, уплата налога.

Annotation. The article discusses one of the main methods of tax control by the tax authorities of the Russian Federation – an on-site tax audit, its effectiveness and efficiency. The problems hindering the conduct of effective tax audits, as well as factors for improving the effectiveness of the control work of tax authorities are identified.

Keywords: tax control, on-site tax audit, tax legislation, planning, tax payment.

Выездная налоговая проверка - одно из самых затратных мероприятий налогового контроля. Эффективность ее на современном этапе низка, поскольку, в частности, до сих пор отсутствует четкий и эффективный механизм отбора налогоплательщиков для проведения выездного контроля.

Важнейшим фактором повышения эффективности контрольной работы налоговых органов является совершенствование действующих контрольных процедур. Проблема рационального отбора налогоплательщиков для проведения выездных налоговых проверок приобретает особую значимость в условиях массовых нарушений налогового законодательства, характерных для современной России. Обоснованный выбор объекта выездной налоговой проверки является важнейшим этапом контрольно-проверочной деятельности налоговых органов, который состоит в определении:

- перечня налогоплательщиков, подлежащих контролю;
- сроков проведения выездных проверок;
- кадровых ресурсов, необходимых для проведения контроля.

При этом одним из важнейших вопросов, возникающих в данном процессе - приносит ли проводимый контроль средств больше, чем государство затрачивает их на организацию этого контроля.

Одной из первоочередных задач налоговой инспекции является постоянное совершенствование форм и методов налогового контроля. Перспективным в этом направлении является увеличение количества выездных налоговых проверок совместно с органами внутренних дел. Результативность их очень высокая, поэтому дальнейшее продолжение совместной деятельности может привести к улучшению результатов таких выездных налоговых проверок. При этом налоговый орган должен направить мотивированный запрос в МВД об участии в выездной налоговой проверке при наличии следующих оснований (рисунок 1).

Основания для участия сотрудников МВД в выездной налоговой проверке:

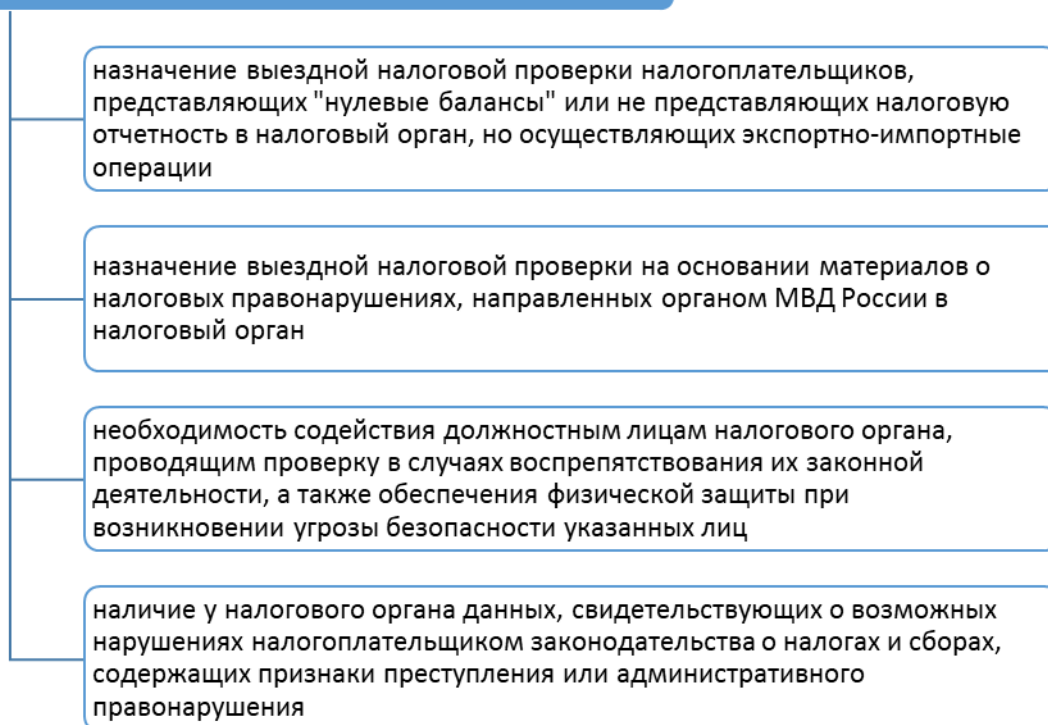


Рис. 1. Участие органов внутренних дел в выездных налоговых проверках

Для совершенствования современного налогообложения и повышения эффективности функционирования налоговых органов необходимо создать современный механизм, обеспечивающий высокое качество контроля.

В первую очередь необходима эффективная система отбора налогоплательщиков для проведения выездных налоговых проверок, дающая оптимальное соотношение ограниченных кадровых и материальных ресурсов при минимальных затратах усилий и средств за счет отбора для проверок таких налогоплательщиков, у которых велика вероятность обнаружения нарушений налогового законодательства.

Кроме того, необходимо применение эффективных форм, приемов и методов налоговых проверок, основанных на прочной законодательной базе, исключаящей двоякое толкование норм, и предоставляющей налоговым органам широкие полномочия в сфере налогового контроля для воздействия на недобросовестных налогоплательщиков.

На сегодня можно сделать однозначный вывод, что большинство мероприятий налогового контроля в отношении налогоплательщиков направлено на контроль трех основных вопросов:

- обоснованность применения сумм НДС к вычету и права на возмещение НДС из бюджета;
- контроль уровня заработной платы, и борьба с «конвертными» схемами выплаты заработной платы;

- проверка обоснованности отражения убытков в целях исчисления налога на прибыль организации.

Одной из основных проблем, препятствующих эффективному использованию и разработке стратегий выездных налоговых проверок, является осуществление налогового контроля на основании сведений открытой бухгалтерии, которая представляется налогоплательщиком в налоговую инспекцию в виде отчетности и в виде внутренней документации, предоставляемой при проведении выездной проверки.

С позиции государства одной из наиболее существенных проблем налогового администрирования в целом и налогового контроля в частности является несовершенство процедур регистрации и учета налогоплательщиков.

Подобные проблемы характерны для всех стран с переходной экономикой, Россия не является исключением. Решение данных проблем видится, прежде всего, в совершенствовании государственной регистрации, а именно прекращении регистрации фирм-однодневок, что приведет к разрыву финансово-экономических связей подобных фирм с реальными налогоплательщиками.

С этой целью видится необходимым создание информационного ресурса, содержащего сведения о юридических лицах:

- имеющих руководителей или учредителей, проживающих за пределами данного субъекта РФ;
- зарегистрированных по адресам, сдаваемым в аренду нескольким фирмам;
- руководители, которых, являются директорами и учредителями сразу нескольких фирм.

Подобную информацию целесообразно использовать не только в рамках налогового администрирования, но также и в деятельности правоохранительных органов и кредитных учреждений.

Отдельной проблемой, связанной с налоговым администрированием регистрации и учета налогоплательщиков, стала миграция. Участились случаи миграции налогоплательщиков из одного налогового органа в другой, путем смены юридического адреса. Нередко такие налогоплательщики имеют значительные суммы задолженности по налогам перед бюджетом. В большинстве случаев такая регистрация является ложной и преследует цель скрыться от контролирующих органов.

В целях борьбы с несовершенством учета и регистрации налогоплательщиков, в процессе налогового контроля целесообразна реализация следующих мер:

- создание информационного ресурса, содержащего сведения об организациях, не представляющих бухгалтерскую и налоговую отчетность;
- выявление контрагентов фирм-однодневок и проведение в отношении них контрольных мероприятий;

- законодательно установить право налоговых органов предъявлять иски налогоплательщикам, получившим необоснованную налоговую выгоду в результате заключения сделок с фирмами-однодневками;
- публичное информирование в СМИ информации о результатах по противодействию созданию фирм-однодневок.

Список использованных источников:

1. Лагутина, Л. Г. Организация и методика проведения налоговых проверок: учебник для вузов / Л. Г. Лагутина. — Москва: Издательство Юрайт, 2023. — 205 с.
2. Черник, Д. Г. Налоговая политика государства: учебник для вузов / Д. Г. Черник, Ю. Д. Шмелев, М. В. Типалина; под редакцией Д. Г. Черника. — 2-е изд., перераб. и доп. — Москва: Издательство Юрайт, 2023. — 471 с.
3. <https://wiseeconomist.ru/https://www.nalog.gov.ru/>
4. <https://elar.urfu.ru/>

УДК 368.22

**СОВЕРШЕНСТВОВАНИЕ КОСВЕННОГО
НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ В РФ**

Дибиргаджиева Ф.С., старший преподаватель кафедры «Налоги и налогообложение», Дагестанский государственный университета народного хозяйства, г. Махачкала

E-mail: z-fatima055@yandex.ru

Аннотация. В статье раскрыты основные проблемы и направления совершенствования косвенного налогообложения в РФ. Определены роль и значение косвенных налогов для бюджетной системы государства. Выявлены основные проблемы косвенного налогообложения.

Ключевые слова: косвенные налоги, налог на добавленную стоимость, акциз, доходы бюджета.

Annotation. The article reveals the features of the application of the new automated simplified taxation system. AUSN was introduced as an experiment on July 1, 2022 in four regions. The article discusses some of the pros and cons of the new taxation system.

Keywords: taxation system, tax minimization, tax burden, tax base, tax legislation, tax planning.

Косвенное налогообложение занимает особую нишу в системе налоговых платежей Российской Федерации. Отличительной особенностью косвенного налогообложения является его переложение на потребителя, то есть сбор налога осуществляется автоматически при приобретении товаров, работ и услуг.

В отличие от России развитые зарубежные государства имеют огромный и непрерывный опыт обложения косвенными налогами. Косвенные налоги

установились еще в глубокой древности и сохранили свою актуальность в большинстве стран. В некоторых развитых странах отличительной особенностью налоговых поступлений является преобладание поступлений по косвенным налогам. Основными косвенными налогами, действующими в большинстве стран, так же, как и в России, являются НДС и акцизы, которые включены в стоимость товаров, работ и услуг.

НДС является одним из бюджетообразующих налогов федерального бюджета. При этом данный налог является одним из сложных налогов, при администрировании которого фискальные органы, да и сами налогоплательщики сталкиваются с некоторыми проблемами. Среди недостатков НДС выделяют: сдерживание развития производства, негативное влияние на высокотехнологические и наукоемкие производства, а также частичное стимулирование инфляции, особенно после повышения ставки НДС с 18 до 20%. Указанные проблемы могут повлиять негативным образом на процесс администрирования и эффективность данного налога.

В целях повышения эффективности налогообложения добавленной стоимости с сохранением поступлений в доходную часть бюджет можно предложить следующие меры:

1. совершенствование процедуры исчисления и организации взимания НДС;
2. установление дополнительных льгот для отечественных налогоплательщиков;
3. уменьшение налоговой ставки при «внутреннем налогообложении» с одновременным увеличением ставки НДС для импортируемых товаров;
4. жесткий контроль за предприятиями – однодневками;
5. открытие отдельного счета для уплаты НДС.

Совершенствование акцизного налогообложения алкогольной продукции вот уже много лет является одной из острых проблем реформирования в сфере акцизов.

Среди проблем, связанных с взиманием акциза при импорте алкогольной продукции, наиболее важной является проблема идентификации вин. В связи с отсутствием в Налоговом кодексе РФ разъяснений для целей налогообложения того, какая алкогольная продукция является натуральной, существуют определенные трудности при осуществлении таможенного контроля достоверности заявляемых при таможенном оформлении сведений, в том числе правильности уплаты акциза. В настоящее время отсутствуют единые критерии отнесения вин к категории натуральных, что приводит к возможности недобросовестных участников внешнеэкономической деятельности заявлять недостоверные сведения о товаре с целью занижения таможенных платежей и акцизов. В результате подавляющее большинство виноградных вин, ввозимых в Российскую Федерацию, декларируются как натуральные и облагаются акцизом по минимальной ставке.

Также существует проблема развития механизмов контроля производства и оборота алкогольной продукции в целях борьбы с нелегальной про-

дукцией. В качестве основных направлений реформирования можно назвать следующие:

- совершенствование существующей Единой государственной автоматизированной информационной системы, предназначенной для автоматизации государственного контроля за объемом производства и оборота этилового спирта, алкогольной и спиртосодержащей продукции;

- расширение полномочий субъектов Российской Федерации и некоммерческих саморегулируемых общественных организаций – производителей винограда и вина.

Для усовершенствования косвенных налогов проводятся, постоянные изменения и улучшения налоговой системы. И данное улучшение проводится аккуратно, с целью обхода негативных последствий.

Совершенствование налогообложения в сфере акцизов является одним из важнейших условий улучшения экономической ситуации. Этому вопросу уделяется очень большое внимание. В частности, нередко поднимается вопрос об изменении порядка исчисления и уплаты акцизов на этиловый спирт, алкогольную и спиртосодержащую продукцию.

Ключевым направлением реформирования акцизного налогообложения могут стать следующие: решение проблемы территориальности при уплате налога по подакцизным товарам, ввозимых из стран СНГ и вывозимых из России в страны СНГ, установление автоматической индексации специфических ставок акциза, изменение принципов авансового платежа с использованием акцизных марок по некоторым видам товаров, установление дифференцированного обложения люксовых марок.

Рассмотрев все вышесказанное, необходимо сделать вывод, что косвенные налоги имеют свои недостатки, которые необходимо искоренить путем усовершенствования налогообложения добавленной стоимости и подакцизных товаров, опираясь на предлагаемые экономистами пути их решения. Изучив все варианты, можно выделить снижение налоговые ставки НДС внутри страны с одновременным повышением ставки на ввозимые товары одним из эффективных методов усовершенствования НДС. Помимо этого, с возрастанием роли косвенных налогов для экономики, увеличивается и давление на эффективность контрольной работы налоговых органов и применению серьезных мер административного воздействия за допущение ошибок и уклонений от уплаты косвенных налогов.

Список использованных источников:

1. Агабекян, О. В. *Налоговая система Российской Федерации: учебное пособие для вузов* / О. В. Агабекян. — Москва: Издательство Юрайт, 2023. — 293 с. — <https://urait.ru/bcode/520293> (дата обращения: 26.03.2023).

2. *Налоги и налоговая система Российской Федерации: учебник для вузов* / Л. И. Гончаренко [и др.]; ответственный редактор Л. И. Гончаренко. — 3-е изд., перераб. и доп. — Москва: Издательство Юрайт, 2023. — 489 с. — (Высшее образование). — ISBN 978-5-534-15999-8. — Текст: электронный // Образовательная платформа Юрайт [сайт]. — URL: <https://urait.ru/bcode/523608> (дата обращения: 26.03.2023).

АВТОМАТИЗИРОВАННАЯ УПРОЩЕННАЯ СИСТЕМА НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ: ПЛЮСЫ И МИНУСЫ

Дибиргаджиева Ф.С., старший преподаватель кафедры «Налоги и налогообложение», Дагестанский государственный университета народного хозяйства, г. Махачкала

E-mail: z-fatima055@yandex.ru

***Аннотация.** В статье раскрыты особенности применения новой автоматизированной упрощенной системы налогообложения. АУСН была введена в качестве эксперимента с 1 июля 2022 года в четырех регионах. В статье рассматриваются некоторые плюсы и минусы новой системы налогообложения.*

***Ключевые слова:** система налогообложения, минимизация налогов, налоговая нагрузка, налоговая база, налоговое законодательство, налоговое планирование.*

***Annotation.** The article reveals the features of the application of the new automated simplified taxation system. AUSN was introduced as an experiment on July 1, 2022 in four regions. The article discusses some of the pros and cons of the new taxation system.*

***Keywords:** taxation system, tax minimization, tax burden, tax base, tax legislation, tax planning.*

Автоматизированная упрощенная система налогообложения (АУСН) – это налоговый режим, который заработал в тестовом режиме с 1 июля 2022 года. Первыми данный режим опробовали налогоплательщики из четырех регионов: Москва и Московская область, Калужская область и республика Татарстан. То есть эксперимент проходит в тех же регионах, где ранее проводился эксперимент по налогу на профессиональный доход. Продлится эксперимент по 31 декабря 2027 года. АУСН имеет много общего с обычной УСН, не есть и значительные отличия. Так, например, ставки АУСН составляют 8% и 20% в зависимости от выбранного объекта налогообложения. Величина минимального налога уже не 1%, а 3%. Главное же отличие состоит в том, что налоговые органы сами будут рассчитывать сумму налога, НДФЛ с доходов наемных работников будет считать банк, а налогоплательщик уже не обязан платить страховые взносы за своих работников и за себя. Необходимые данные для расчета налога налоговые органы черпают из личного кабинета налогоплательщика, операций по онлайн-кассе и из банка, в котором у налогоплательщика открыт расчетный счет. Основные плюсы и минусы АУСН можно увидеть на рисунке 1.

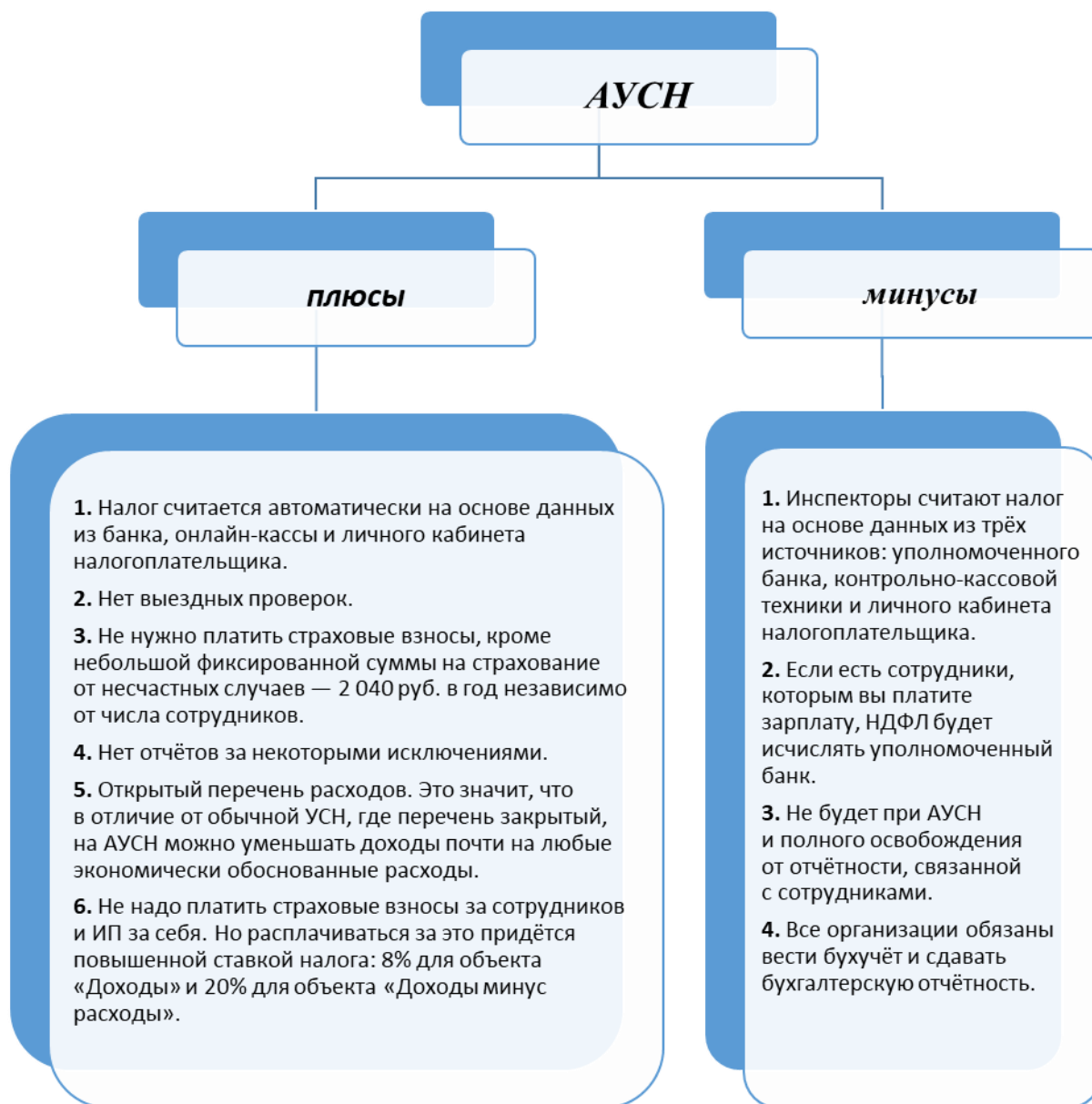


Рис. 1. Плюсы и минусы автоматизированной УСН

Рассмотрим недостатки автоматизированной УСН более подробно. Несмотря на то, что система налогообложения названа автоматизированной, на АУСН не получится полностью отказаться от учёта, и вот почему:

❖ *Инспекторы считают налог на основе данных из трёх источников: уполномоченного банка, контрольно-кассовой техники и личного кабинета налогоплательщика.* На каждом этапе могут быть допущены ошибки при передаче и обработке информации. Да, по правилам можно оспорить и исправить неверные данные, но для этого нужно хранить первичные документы и отслеживать, какие доходы и расходы налоговики брали для расчёта налога. То есть полностью расслабиться и ничего не считать не получится.

❖ *Если есть сотрудники, которым вы платите зарплату, НДФЛ будет исчислять уполномоченный банк.* Но для этого необходимо передавать информацию о выплатах. И не просто кому и сколько, а разделить по видам выплат и указать коды выплат и вычетов. Какие доходы облагаются НДФЛ, а какие нет, какие вычеты полагаются сотрудникам — разбираться во всём

этом придётся самому налогоплательщику, а банк просто посчитает НДФЛ на основе этой информации, причём только по ставке 13%. Хотя на АУСН нет необходимости платить страховые взносы, все-таки придётся ещё указывать коды выплат, которые не облагаются страховыми взносами. Это нужно для начисления пенсионных баллов.

❖ *Не будет при АУСН и полного освобождения от отчётности, связанной с сотрудниками.* Так, отчёт СЗВ-ТД сдавать придётся в любом случае. СЗВ-М и СЗВ-СТАЖ на штатных сотрудников сдавать не нужно, но, если происходит наем работников по договорам ГПХ — придётся отчитываться. Освобождение от СЗВ-СТАЖ тоже действует не всегда. Его придётся сдавать на сотрудников, которые были в декрете, в неоплачиваемом отпуске, и ещё в некоторых случаях. Например, на тех, кто работал на Крайнем Севере.

❖ *Все организации обязаны вести бухучёт и сдавать бухгалтерскую отчётность.* У организаций на АУСН в этом вопросе нет никаких послаблений в этом вопросе.

По данным опроса, опубликованным компанией «Росбизнесконсалтинг», 97% представителей микробизнеса, попавших в выборочный опрос, не планируют переходить на АУСН. Результаты опроса показывают, что:

❖ **47% респондентов отметили, что не могут перейти на АУСН по формальным признакам.** Ограничения по выручке и численности для АУСН намного жёстче, чем для обычной УСН.

❖ **39% опрошенных в качестве причины указывают повышение налоговой нагрузки.** Не всегда повышение ставок по АУСН перекрывает экономию на страховых взносах.

❖ **11% указывали другие причины, среди которых чаще всего встречалось недоверие расчётам налоговиков.** Эта группа респондентов хотела бы сначала посмотреть, как будет практически применяться новый режим.

К автоматизированной УСН, как и к любому новому налогу или налоговому режиму, налогоплательщики отнеслись немного с недоверием, но планируют наблюдать за теми, кто его уже применяет. И выгода этого режима, по словам опрошенных, будет зависеть от того, что окажется больше: экономия на страховых взносах или рост налога из-за повышенной ставки.

Список использованных источников:

1. *Федеральный закон «О проведении эксперимента по установлению специального налогового режима «Автоматизированная упрощенная система налогообложения»» от 25.02.2022 № 17-ФЗ*
2. <https://www.consultant.ru/>
3. <https://kavkaz.rbc.ru/>

ПРОБЛЕМЫ И ТЕНДЕНЦИИ РАЗВИТИЯ МАЛОГО БИЗНЕСА В РОССИИ

Дибиргаджиева Ф.С., старший преподаватель кафедры «Налоги и налогообложение», Дагестанский государственный университета народного хозяйства, г. Махачкала

E-mail: z-fatima055@yandex.ru

***Аннотация.** В статье раскрыты особенности налогообложения малого предпринимательства в России, его проблемы и перспективы развития. Также в статье отражены изменения, внесенные в систему налогообложения малого бизнеса в 2023 году.*

***Ключевые слова:** малый бизнес, налоговая нагрузка, налоговая база, льготы по налогам, единый налоговый платеж, налоговое законодательство, налоговое планирование.*

***Annotation.** The article reveals the peculiarities of taxation of small business in Russia, its problems and prospects for development. The article also reflects the changes made to the small business taxation system in 2023 year.*

***Keywords:** small business, tax burden, tax base, tax benefits, single tax payment, tax legislation, tax planning.*

Малый бизнес является специфическим сектором экономики, создающим материальные блага при минимальном вовлечении материальных, природных, энергетических ресурсов и максимальном использовании человеческих ресурсов. Малый бизнес более остро реагирует на происходящие в экономике изменения и нуждается в государственной поддержке. В свою очередь развитие малого бизнеса создает благоприятные условия для оздоровления экономики путем развития конкурентной среды, создания дополнительных рабочих мест, расширения потребительского сектора, что очень важно для государства в целом. В связи с этим государство постоянно находится в поиске эффективных мер поддержки развития малого и среднего предпринимательства.

Все уже привыкли к ежегодным изменениям налогового законодательства. И 2023 год не стал исключением. Однако новшеств в отношении индивидуальных предпринимателей с 2023 года предусмотрено значительно больше, чем обычно. Рассмотрим их более подробно.

С 2023 года начал действовать новый порядок расчета с бюджетом под названием «единый налоговый платёж». Особенность его состоит в том, что налогоплательщик зачисляет деньги на специальный счет, с которого налоговые органы самостоятельно списывают необходимые суммы в счет уплаты обязательных платежей и распределяют их по видам.

Единый налоговый платеж распространяется на большинство платежей в бюджет, а именно: НДС, НДФЛ, НПО, УСН, транспортный налог, налог на имущество, торговый сбор и страховые взносы, за исключением взносов на травматизм и профессиональные заболевания.

Следующее изменение касается сроков уплаты авансовых платежей, сумм налогов и отчетности по ним. Здесь действует следующее правило: отчеты и уведомления необходимо сдавать не позднее 25 числа, а непосредственно платежи – не позднее 28 числа. При этом с 2023 года перед уплатой аванса необходимо направить уведомление в налоговый орган, а ранее эти суммы просто отражались в годовой декларации.

Что касается изменений, связанных с упрощенной системой налогообложения, то здесь возросла предельная сумма годового дохода до 188,55 млн. рублей для применения обычной и пониженной ставки УСН, либо до 251,4 млн. рублей для применения повышенной ставки. Лица, производящие и реализующие ювелирные изделия, с 2023 года не имеют права применять упрощенную и патентную системы налогообложения. Ну и налогоплательщики, желающие перейти на автоматизированную УСН в регионах, участвующих в эксперименте, смогли это сделать, подав уведомление не позднее 31 декабря 2022 года.

Что касается страховых взносов, то с 2023 года действует единый Фонд пенсионного и социального страхования. В связи с этим индивидуальные предприниматели не разделяют страховые взносы за себя и за своих работников по разным видам страхования. В связи с этим отменились многие отчеты в пенсионный фонд и фонд социального страхования.

В связи со специальной военной операцией мобилизованным индивидуальным предпринимателям государство предоставляет дополнительные меры поддержки и послабления (рисунок 1).

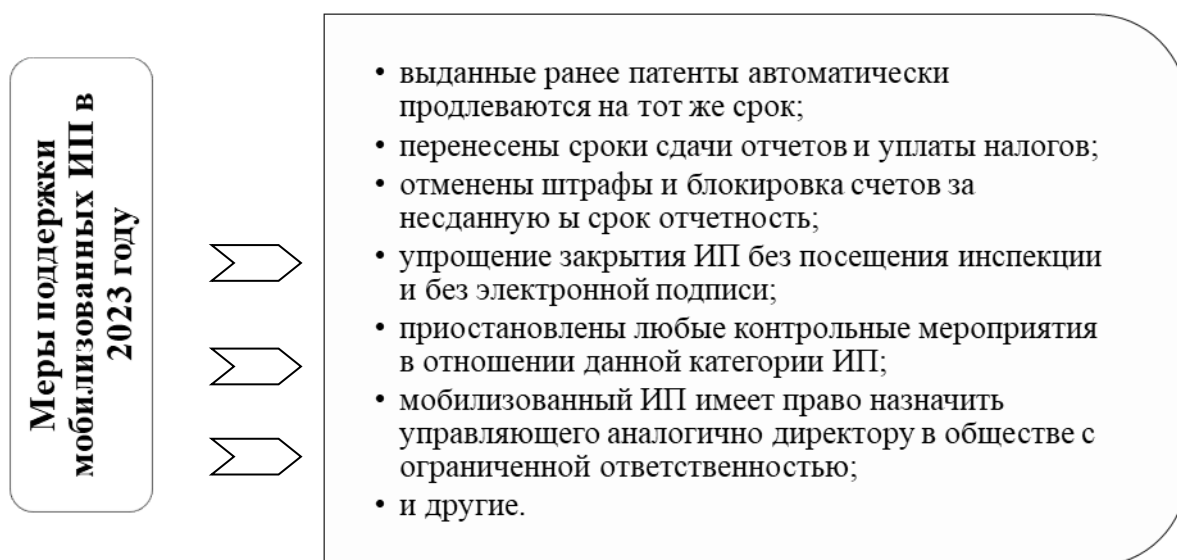


Рис. 1. Государственная поддержка мобилизованных ИП

Помимо вышеперечисленного, на портале «Мой бизнес» можно найти огромное количество других мер поддержки малого бизнеса в РФ, таких как:

- ❖ выгодные условия и льготы для IT – компаний;
- ❖ гранты для предпринимателей до 25 лет;
- ❖ налоговые каникулы;
- ❖ упрощенное участие в государственных закупках;
- ❖ льготное кредитование;
- ❖ гранты для туристической отрасли;
- ❖ социальные контракты на открытие бизнеса в пределах 350 000 рублей;
- ❖ и другие.

Помимо всего вышеперечисленного, в рамках реализации национального проекта «Малое и среднее предпринимательство и поддержка индивидуальной предпринимательской активности» по всей стране активно открываются центры «Мой бизнес», в офисах которых можно получить все необходимые услуги для начала осуществления предпринимательской деятельности. Минэкономразвития РФ планирует до 2024 года открыть около 100 таких центров по всей стране.

Задача этих центров состоит в том, чтобы вовлечь как можно больше людей в предпринимательскую деятельность, расширение информационной, консультационной и образовательной поддержки, поддержки по продвижению продукции предпринимателей в это непростое для страны в целом и для каждого хозяйствующего субъекта время. На реализацию проекта планируется выделить из федерального бюджета около 24 млрд. рублей. Перечислим некоторые виды услуг, которые могут получить начинающие предприниматели от государственных и муниципальных служб:

- ❖ *ФНС* – получение статуса ИП, консультативная помощь, получение выписки и других необходимых сведений из ЕГРН;
- ❖ *Росимущество* – получение выписки из Единого реестра федерального имущества;
- ❖ *Росреестр* – постановка на государственный кадастровый учет недвижимого имущества и регистрация права на него, получение сведений из Единого государственного реестра недвижимости;
- ❖ *ФСС* – регистрация и снятие с регистрационного учета страхователей физических и юридических лиц;
- ❖ *Региональные и муниципальные власти* – получение лицензии на отдельные виды деятельности и иные услуги.

Все указанные меры поддержки очень важны для малого бизнеса. Развитие малого бизнеса ведет к насыщению рынка товарами и услугами, более качественному и эффективному использованию собственных сырьевых ресурсов, повышению экспортного потенциала, что в совокупности положительно влияет на экономику страны в целом.

Список использованных источников:

1. Агабекян, О. В. Налоговая система Российской Федерации: учебное пособие для вузов / О. В. Агабекян. — Москва: Издательство Юрайт, 2023. — 293 с. <https://urait.ru/bcode/520293> (дата обращения: 26.03.2023).

2. Мурзин, Д. А. Учет и налогообложение на предприятиях малого и среднего бизнеса: учебное пособие для вузов / Д. А. Мурзин, Н. Г. Барышников, Д. Ю. Самыгин. — Москва: Издательство Юрайт, 2023. — 261 с. - <https://urait.ru/bcode/519679> (дата обращения: 26.03.2023).

3. <https://мсп.пф/>

4. <https://www.nalog.gov.ru/>

УДК 368.22

НАЛОГОВОЕ РЕГУЛИРОВАНИЕ ИНВЕСТИЦИОННОЙ И ИННОВАЦИОННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

Дибиргаджиева Ф.С., старший преподаватель кафедры «Налоги и налогообложение», Дагестанский государственный университета народного хозяйства, г. Махачкала

E-mail: *z-fatima055@yandex.ru*

Аннотация. *В статье рассмотрены основные аспекты налогового регулирования инновационной и инвестиционной деятельности их влияние на факторы развития экономики страны. Перечислены проблемы и основные пути, необходимые для активации инвестиционной деятельности, а также формы налогового регулирования, применяемые в мировой практике.*

Ключевые слова: *инновационная деятельность, инвестиции, налоговые льготы, минимизация налогов, налоговая нагрузка, налоговая база, налоговое законодательство, налоговое планирование.*

Annotation. *The article discusses the main aspects of tax regulation of innovation and investment activities and their impact on the factors of the development of the country's economy. The problems and the main ways necessary for the activation of investment activity, as well as the forms of tax regulation used in world practice are listed.*

Keywords: *innovation activity, investments, tax benefits, tax minimization, tax burden, tax base, tax legislation, tax planning.*

Вот уже много лет Российская Федерация всеми силами пытается перейти к аналогам мировой рыночной системы ведения хозяйства. Данный процесс осуществляется формированием новой модели инвестиционного процесса, который основан на разнообразных моделях форм собственности, а также на глобальном изменении правового аспекта инвестирования. Для изменения данной ситуации, а также улучшения инвестиционно-инновационного климата необходима система стабилизационных мер, направленных на оздоровление экономической и политической обстановки в стране. Кроме того, необходимо скорректировать налоговую и таможенную политику в области инвестиций и инноваций.

Опыт налогово-правового регулирования инвестиционной и инновационной деятельности развитых стран показывает, что даже при значительных отклонениях в экономической стабильности той или иной страны, посред-

ством качественного налогово-правового регулирования инвестиционного процесса, можно успешно привлекать значительные объемы инвестиций.

Одной из основных целей государственного и налогового регулирования инвестиционной и инновационной деятельности в Российской Федерации должна быть защита прав и законных интересов инвесторов, создание гарантий инвестиционной деятельности, обеспечение защищенности инвестиций. Новейшие модели налогового регулирования инвестиционной и инновационной деятельности должны быть максимально адаптированы к изменившейся системе ведения хозяйства в Российской Федерации и отвечать современным условиям развития мировой рыночной системы.

Основными путями, необходимые для активации инвестиционной деятельности являются:

- ❖ усовершенствование законодательства, необходимая для регулирования инвестиционной деятельности, направленное на устранение противоречий среди законов;

- ❖ обеспечение необходимой прозрачности и стабильности, осуществляемых операции в отношении к собственности, создание правовой основы, необходимой для честного и качественного исполнения своих обязательств между субъектами рынка инвестиций и обеспечение ответственности за нарушение прав инвесторов;

- ❖ формирование эффективного механизма по защите прав и интересов;

- ❖ создание механизмов, осуществляющие эффективное страхование инвестиций;

- ❖ обеспечение необходимого доступа к информационной базе на инвестиционном рынке;

- ❖ поддержка со стороны государства в области приоритетных инвестиционных проектов.

Но процесс формирования инновационной экономики сталкивается с рядом проблем:

- ❖ несовершенство инновационной инфраструктуры;

- ❖ неготовность, а в некоторых случаях невозможность предприятий внедрять инновации в свою деятельность;

- ❖ дефицит квалифицированного персонала на всех уровнях;

- ❖ неэффективное и недостаточное взаимодействие компаний с высшими учебными заведениями;

- ❖ недостаточное финансирование науки;

- ❖ отсутствие механизмов финансирования инновационных проектов и малых инновационных фирм.

Одним из путей решения вышеуказанных проблем является создание и развитие технопарков. Это возможно осуществить при использовании научного и инновационного потенциала ВУЗов.

Во-первых, в отличие от основной массы предприятий, в расходах научных и инновационных организаций наибольший удельный вес (от 50 до 80%) занимают расходы на оплату труда, а, следовательно, и на уплату социальных взносов.

Во-вторых, инновационная продукция обладает большой добавочной стоимостью, и в совокупной налоговой нагрузке этих организаций велика доля налога на добавленную стоимость (НДС). В этой связи применение действующих ставок этого налога и взносов для данной категории налогоплательщиков является одним из основных факторов сдерживания их развития.

Очевидно, что довольно значимой проблемой для научных и инновационных организаций является высокий уровень совокупной налоговой нагрузки (особенно с учетом налога на прибыль, налога на имущество организаций и земельного налога).

Одним из эффективных способов стимулирования инновационных процессов является предоставление льгот по налогообложению. В мировой практике применяются следующие формы налогового регулирования:

- ❖ снижение ставок налога на прибыль инновационных предприятий;
- ❖ уменьшение суммы налоговых платежей на прирост инновационных затрат;
- ❖ предоставление «налоговых каникул» на прибыль от инновационной деятельности в течение нескольких лет;
- ❖ уменьшение налогооблагаемой прибыли на величину стоимости научного оборудования;
- ❖ ускоренная амортизация основных производственных фондов инновационного предприятия и пр.

В России предусмотрен ряд льгот по налогообложению субъектов научно-технической и инновационной деятельности.

Инвестиционный налоговый кредит (ИНК) – предоставление отсрочки налоговых платежей с последующей поэтапной уплатой суммы кредита и начисленных процентов. ИНК может быть предоставлен по налогу на прибыль организаций при наличии следующих оснований:

а) проведение научно-исследовательских и опытно-конструкторских работ либо технического перевооружения производства, в том числе для создания рабочих мест для инвалидов и защиты окружающей среды от загрязнения промышленными отходами;

б) осуществление внедренческой и инновационной деятельности, в том числе создание новых или совершенствование применяемых технологий, создание новых видов сырья;

в) выполнение особо важного заказа по социально-экономическому развитию региона или предоставление особо важных услуг населению.

Льготы по налогу на добавленную стоимость (НДС) – от уплаты НДС освобождаются: выполнение НИОКР за счет средств бюджета, а также средств Российского фонда фундаментальных исследований, Российского фонда технологического развития и образуемых для этих целей внебюджетных фондов; выполнение НИОКР учреждениями образования и науки на основе хозяйственных договоров.

Льготы по земельному налогу предусмотрены для научно-исследовательских учреждений.

Уменьшение налогооблагаемой базы на суммы затрат, связанных с изобретательством и рационализаторством.

Налоговые льготы для организаций, осуществляющих инновационную деятельность в Российской Федерации

| Вид налоговой льготы | Характеристика налоговой льготы |
|--|---|
| 1. Льготы по налогу на добавленную стоимость | <ul style="list-style-type: none"> – Освобождение от НДС при выполнении организациями научно-исследовательских, опытно-конструкторских и технологических работ. – Освобождение от НДС реализации прав на результаты интеллектуальной деятельности (п.2 статьи 149 НКРФ) – Освобождение от НДС при ввозе на таможенную территорию РФ технологического оборудования, комплектующих и запчастей к нему, аналоги которого не производятся в России (п.1 статьи 150 НКРФ). |
| 2. Упрощенный учет расходов на НИОКР | Льготы при учете расходов на НИОКР. Согласно п. 2 ст. 262 НК РФ, расходы на определенные виды НИОКР (в т.ч. не давшие положительного результата) подлежат налоговому учету у заказчика таких работ исходя из фактического размера расходов с коэффициентом 1,5. |
| 3. Ускоренный порядок амортизации основных средств, используемых в научно-технической деятельности | Согласно подпункту 2 п. 2 ст. 259.3 НК РФ при амортизации основных средств, используемых исключительно для осуществления научно-технической деятельности, компании вправе применять к основной норме амортизации специальный коэффициент не выше 3. Предоставлена возможность применения нелинейного (ускоренного) метода начисления амортизации, позволяющего отнести на расходы до 50% первоначальной стоимости основных средств в течение первой четверти срока их полезного использования. |
| 4. Налоговые преференции по налогу на прибыль | <ul style="list-style-type: none"> – Льготы при учете расходов на научные исследования и (или) опытно-конструкторские разработки. – Возможность единовременного учета расходов на приобретение электронно-вычислительной техники (статья 259 НКРФ). – При определении налоговой базы по налогу на прибыль не учитываются доходы в виде средств, полученных из 5 российских фондов по поддержке развития инноваций. |
| 5. Применение пониженного тарифа страховых взносов | Согласно подпункту 10 пункта 1 статьи 427 НК РФ, тарифы страховых взносов на обязательное пенсионное страхование устанавливаются в размере 14,0 процента, на обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством, на обязательное медицинское страхование – 0 процентов для организаций, получивших статус участников проекта по осуществлению исследований, разработок и коммерциализации их результатов в соответствии с Федеральным законом от 28 сентября 2010 года N 244-ФЗ “Об инновационном центре “Сколково”; |
| 6. Инвестиционный налоговый кредит | Инвестиционный налоговый кредит предоставляется на условиях специального договора, заключаемого с уполномоченным органом по согласованию с финансовыми органами. Основания предоставления инвестиционного налогового кредита указаны в статье 67 НК РФ. |

Источник: Мошкова Д.М. О налоговом регулировании инновационной деятельности в РФ // Финансовое право и управление. – 2021. – №1.

В настоящее время в отечественной экономике на государственном уровне поставлена задача возвращения России в мировую элиту экономически развитых стран. На это нацелены среднесрочные и долгосрочные Программы социально-экономического развития Российской Федерации. При этом в программах отмечается, что инновационное развитие экономики на всей территории России является достаточно сложной проблемой, на решение которой уйдет многие годы. Поэтому в указанных программах для максимального ускорения процессов инновационного развития предложено «параллельно с осуществлением мер в рамках всей экономики в ускоренном режиме создавать такие условия в рамках отдельных ограниченных образований – особых экономических зон».

Малое инновационное предприятие, становясь резидентом особой экономической зоны, приобретает ряд преимуществ, такие как институциональный льготный и административный режим. Также предприятиям предоставляется необходимая инфраструктура на льготных условиях, например, земельный участок необходимой площади, к которому подводятся все инженерные сети. Особые экономические зоны технико-внедренческого типа можно рассматривать, как своего рода полигон, для осуществления активной политики властей федерального уровня по развитию малого инновационного предпринимательства на местном уровне. С применением опыта ОЭЗ возможно продолжение работы в области совершенствования законодательства, и правоприменительной практики. Более свободный экономический и налоговый режимы способствуют наиболее сильному развитию малого бизнеса на региональном уровне

Список использованных источников:

1. Мошкова Д.М. О налоговом регулировании инновационной деятельности в РФ // *Финансовое право и управление*. – 2021. – №1. – С. 105–110.
2. Самохвалова К. В. Режим «patentbox»: возможности применения в российской практике налогообложения прибыли // *Налоги и налогообложение*. 2021. №3.
3. <https://www.consultant.ru/>
4. <https://kavkaz.rbc.ru/>

УДК 368.22

**СОВЕРШЕНСТВОВАНИЕ МЕТОДОВ НАЛОГОВОГО
АДМИНИСТРИРОВАНИЯ ПО НАЛОГУ
НА ПРИБЫЛЬ ОРГАНИЗАЦИЙ**

Дибиргаджиева Ф.С., старший преподаватель кафедры «Налоги и налогообложение», Дагестанский государственный университета народного хозяйства, г. Махачкала

E-mail: z-fatima055@yandex.ru

Аннотация. В статье раскрыты особенности налогового администрирования в России. Выявлены проблемы, связанные с контрольной деятельно-

стью налоговых органов при администрировании налога на прибыль организаций, а также даются предложения по совершенствованию системы налогового консультирования в России.

Ключевые слова: налог на прибыль, администрирование налогов, налоговые органы, налоговое консультирование.

Annotation. The article reveals the peculiarities of tax administration in Russia. The problems associated with the control activities of tax authorities in the administration of corporate income tax are identified, and proposals are also made to improve the tax consulting system in Russia.

Keywords: income tax, tax administration, tax authorities, tax consulting.

На сегодняшний день существует много проблем, связанных с налоговой системой и налоговому администрированию налога на прибыль организаций в Российской Федерации. В частности, к таким проблемам можно отнести проблемы налогового контроля в части исчисления и уплаты налога на прибыль, а также проблемы, которые касаются совершенствования налогообложения прибыли организаций. Данная проблема является актуальной и дискуссионной среди экономистов.

Налог на прибыль является одним из основных инструментов налоговой политики государства. Налог на прибыль выполняет не только фискальную функцию по аккумулированию денежных средств в бюджете, но и регулирующую, позволяющую государству активно влиять на темпы развития экономики.

Проблема, связанная с контролем за исчислением и уплатой налога на прибыль, является актуальной на сегодняшний день, так как встает вопрос о создании стратегических путей его совершенствования.

Для совершенствования налогового контроля необходимо прежде всего совершенствовать налоговое законодательство. Это один из путей совершенствования налогового контроля. Также необходимо обеспечить повышение эффективности осуществляемых процедур налоговых проверок.

Система контроля правильности исчисления и уплаты налога на прибыль имеет некоторые несоответствия с реформированием налоговой системы РФ. Это выражается в несовершенстве работы налоговых органов при осуществлении контроля соблюдения законодательства о налогах и сборах в части налогообложения прибыли организаций, в том числе применении норм налогового учета при определении прибыли, которая подлежит обложению. Существующие методы, которые направлены на повышение эффективности контроля за исчислением и уплатой налога на прибыль, на современном этапе недостаточно обеспечивают результативность при осуществлении налоговых проверок. Не уделяется должного внимания вопросам осуществления предварительного налогового контроля для выявления важных направлений осуществления налоговых проверок по налогу на прибыль. Это связано с тем, что налоговые органы отводят этому вопросу второстепенную роль.

Действующая система исчисления и уплаты налога на прибыль организации включает в себя много недостатков, которые требуют тщательного пересмотра. Вся система исчисления и уплаты налога на прибыль подлежит изменению и нахождения более эффективных подходов к ее рассмотрению.

Проблема исчисления и уплаты налога на прибыль организаций выступает довольно сложным процессом. Это связано с большим объемом документооборота, а также со сложностями, которые возникают при определении доходов и расходов. Решением данной проблемы является необходимость в упрощении порядка определения доходов и расходов налогоплательщика.

В современной практике выделяют четыре группы проблем, связанных с применением налога на прибыль организаций (рисунок 1)

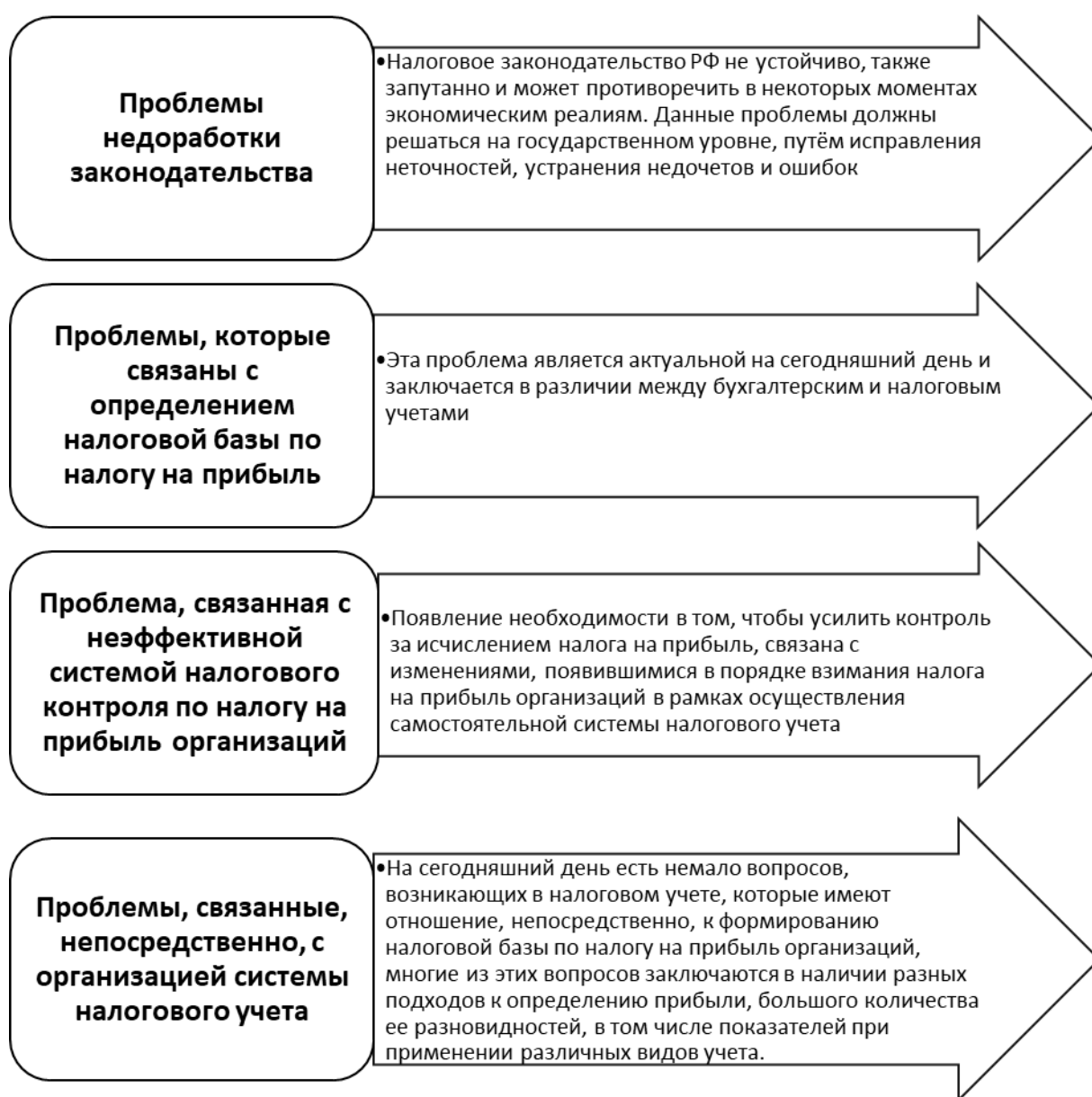


Рис. 1. Четыре группы проблем по налогу на прибыль

Все эти проблемы могут оказать негативное воздействие на хозяйственную деятельность организации и на собираемость бюджетов. Они требуют решений на законодательном уровне и должны пройти стадии доработки и совершенствования нормативов реализации налогового учета при исчислении и уплаты налога на прибыль организаций.

Эффективными мерами решения проблем налогового контроля по налогу на прибыль могут выступать:

- Эффективная система отбора налогоплательщиков для того, чтобы проводить документальные проверки. Наличие данной системы позволяет выбрать оптимальные пути использования ресурсов налоговых органов, как материальных, так и кадровых, также дает возможность добиться максимальной эффективности проводимых налоговых проверок с учетом низких затрат, которые идут на их осуществление. При таком отборе, вероятность обнаружения нарушений в сфере налогообложения наиболее высока.

- Применение системы оценки работы должностных лиц налоговых органов - налоговых инспекторов, которая дает возможность объективно учесть результаты деятельности каждого инспектора и распределить рационально на каждого из них нагрузку при планировании налоговых проверок.

- Использование наиболее эффективных приемов и методов проведения контрольных проверок.

Путем совершенствования всех вышеперечисленных признаков, улучшается организация налогового контроля.

Для совершенствования налогового контроля по налогу на прибыль организаций предлагаются следующие меры совершенствования:

- введение минимального налога налогообложения прибыли;

- минимизирование различий между бухгалтерским и налоговым учетами;

- рассмотрение порядка откладывания уплаты налога на прибыль организаций;

- внесение соответствующих изменений в НК РФ.

Для решения проблем, связанных с налоговым контролем по налогу на прибыль, одним из эффективных инструментов является то, что можно использовать зарубежный опыт в части введения минимального налога. Это способствует тому, что все налогоплательщики будут уплачивать фиксированную сумму налога. Также еще одним условием для обеспечения снижения налоговой нагрузки является введение ограничения налоговых ставок на налог на прибыль на законодательном уровне.

В течение двух лет вновь созданные компании должны освободиться от уплаты налога на прибыль. Если минимальный налог уплачивается в обязательном порядке, то это может оказать положительное влияние на налогоплательщиков и стимулировать их на то, чтобы становятся прибыльными организациями.

На современном этапе существует необходимость модернизации налоговых органов. Это позволит усовершенствовать формы и методы налогового администрирования по налогу на прибыль организаций.

Важным направлением в деятельности ФНС России является создание отдела налогового консультирования налогоплательщиков, ориентируясь на их потребности. Сегодня налоговый консультант как профессия внедряется на рынки труда многих стран с колоссальной скоростью. В законодательстве некоторых стран права, обязанности и ответственность налоговых консультантов прописаны в налоговом законодательстве, и клиент имеет право требовать возмещения ущерба, в случае его причинения.

Таким образом, основываясь на основных характеристиках разных моделей, можно сделать заключение, что российский рынок консалтинговых услуг нуждается в государственном регулировании, поскольку такая модель, как минимум, подразумевает защиту прав клиента. И, к сожалению, на сегодняшний день профессиональная пригодность отечественных консультантов уступает зарубежным. Узаконение налогового консультирования по налогу на прибыль будет толчком для совершенствования подготовки и образования консультантов, создаст культуру профессии, что вытянет развитие данной отрасли в стране и позволит составить конкуренцию зарубежным профессионалам, а также расширит кругозор отечественных консультантов. Такое развитие событий увеличит уровень консультирования в России и вызовет уважение внутри страны и за рубежом.

Рост налогового консультирования по налогу на прибыль в России способствует повышению результатов налогообложения. Впоследствии чего, сократятся ошибки, сделанные налогоплательщиками, а, значит, сократятся штрафные санкции.

Список использованных источников:

1. Грундел, Л. П. *Налоговое консультирование: учебник и практикум для вузов* / Л. П. Грундел. — Москва: Издательство Юрайт, 2023. — 257 с.
2. Лагутина, Л. Г. *Организация и методика проведения налоговых проверок: учебник для вузов* / Л. Г. Лагутина. — Москва: Издательство Юрайт, 2023. — 205 с.
3. Тищенко М.В. *О пути совершенствования методов налогового администрирования на примере налога на прибыль // Государство и рынок в условиях глобализации мирового экономического пространства. - 2020.*
4. <https://www.consultant.ru/>

УДК.332.2

ОТВЕТСТВЕННОСТЬ ЗА НАЛОГОВЫЕ ПРАВОНАРУШЕНИЯ, НЕ ПРЕДУСМОТРЕННЫЕ В ЗАКОНОДАТЕЛЬСТВЕ

Дениева Х.Д., студентка 4 курса юридического факультета, Дагестанского государственного университета филиал в г. Кизляр

Пирова Р.Н., к.и.н., доцент кафедры «Экономико-правовых и общеобразовательных дисциплин» Дагестанского государственного университета филиал в г. Кизляр

Email: pirova1969@mail.ru

Аннотация: За правонарушения в области налогов и сборов помимо ответственности, установленной налоговым законодательством применяется административная и уголовная ответственность. Разница заключается в том, что налоговое право устанавливает специфичные, присущие только этой отрасли права, виды правонарушений и определяет в отношении их единый порядок рассмотрения и привлечения к ответственности виновных лиц.

Ключевые слова: мера принуждения, уголовная ответственность, административная ответственность, административное право, виновные лица, налоговые правонарушения.

Abstract: For offenses in the field of taxes and fees, in addition to the liability established by tax legislation, administrative and criminal liability is applied. The difference lies in the fact that tax law establishes specific types of offenses inherent only in this branch of law and defines a single procedure for considering and bringing to justice the perpetrators in relation to them.

Keywords coercive measures, criminal liability, administrative liability, administrative law, guilty persons, tax offenses.

За правонарушения в области налогов и сборов помимо ответственности, установленной налоговым законодательством применяется административная и уголовная ответственность. Уголовная ответственность часто применяется за те налоговые правонарушения, за которые виновные лица привлекаются к административной ответственности. Отличительным признаком преступления, влекущего за собой уголовную ответственность, является повышенная общественная опасность деяния и наступление тяжких последствий. Административная ответственность - это особый вид юридической ответственности. Ей присущи следующие свойства: — основанием является административное правонарушение; подробнее — состоит в применении к нарушителям административных взысканий, является карательной ответственностью, мерой принуждения; — к административной ответственности вправе привлекать органы, которым такое право предоставлено законом (суды, органы исполнительной власти); — урегулирована нормами административного права. С 1 января 2021 года вступил в силу новый Кодекс РФ об административных правонарушениях (далее КоАП РФ). [1] Новым КоАП РФ предусмотрено 23 статьи, в соответствии с которыми административные штрафы могут быть наложены по инициативе налоговых органов, по восьми из них налоговым органом предоставлено право рассматривать дела об административных правонарушениях. Некоторые нормы, закрепленные в КоАП РФ, в настоящее время содержатся и в налоговом законодательстве. Это связано с тем, что налоговый кодекс РФ, как правило предусматривает случаи привлечения к ответственности налогоплательщиков (налоговых агентов). В то же время КоАП РФ регулирует вопросы ответственности должностных лиц организаций (директоров, главных бухгалтеров) за действия, связанные с нарушениями в области налогов и сборов. При рассмотрении взаимосвязи административной ответственности с ответственностью, назначаемой в соот-

ветствии с нормами налогового законодательства, в первую очередь необходимо отметить следующее: правоотношения, возникающие в налоговой сфере, являются отношениями власти и подчинения, следовательно, они по своей юридической природе близки к правоотношениям, регулируемым административным правом, т.е. налоговая ответственность обладает теми же признаками, что и административная. [3, с.77]

Разница заключается в том, что налоговое право устанавливает специфические, присущие только этой отрасли права, виды правонарушений и определяет в отношении их единый порядок рассмотрения и привлечения к ответственности виновных лиц. При этом лицами, привлекаемыми к ответственности, являются, как правило, налогоплательщики или налоговые агенты. Между тем административное право указывает на ряд противоправных деяний в сфере налогов и сборов, совершаемых, как правило, должностными лицами организаций. [4, с.43] Одним из видов административных правонарушений является грубое нарушение правил ведения бухгалтерского учета и представления бухгалтерской отчетности. В связи с этим нужно отметить, что согласно ст.15.11 КоАП РФ под грубым нарушением правил ведения бухгалтерского учета и представления бухгалтерской отчетности понимается: — искажение сумм начисленных налогов и сборов не менее, чем на 10 процентов; — искажение любой статьи (строки) формы бухгалтерской отчетности не менее чем на 10 процентов. Кроме того, согласно ст. 15.6 КоАП РФ административным правонарушением признается непредставление сведений, необходимых для осуществления налогового контроля. К ответственности за данное правонарушение могут быть привлечены как граждане, так и должностные лица. [5, с.35]

С 21 ноября 2022 года отменен п.3 ст.126 НК РФ, устанавливающий ответственность налогоплательщиков – физических лиц за непредставление налоговому органу сведений, необходимых для налогового контроля и введена административная ответственность граждан за непредставление сведений, необходимых для осуществления налогового контроля (ст. 15.6 КоАП РФ) в виде штрафа в размере от 300 до 500 руб. для должностных лиц, и в размере от 100 до 300 руб. для граждан. Кроме того, с 21 ноября 2022 года отменен п.4 ст.91 НК РФ, признающий налоговым правонарушением незаконное воспрепятствование доступу должностных лиц налоговых органов, проводящих проверку на территории или в помещении налогоплательщика, и утрачивает силу ст. 124 НК РФ, устанавливающая ответственность за это правонарушение в виде штрафа до 5000 рублей. [2]

Кодексом РФ об административных правонарушениях четко обозначен круг органов полномочных составлять протоколы по рассматриваемым налоговым правонарушениям. По общему правилу, закрепленному п.1 ст.28.3 КоАП РФ протоколы составляются должностными лицами органов, уполномоченных рассматривать дела об административных правонарушениях в пределах компетенции соответствующего органа. В соответствии со ст.28.5 КоАП РФ протокол об административных правонарушениях составляется немедленно после выявления совершения административного правонарушения. [6, с.23]

В случае, если требуется дополнительное выяснение обстоятельств дела либо данных о физическом лице или сведений о юридическом лице, в отношении которых возбуждается дело, протокол об административном правонарушении составляется в течение 2-х суток с момента выявления административного правонарушения. Новый КоАП более конкретно обозначил подведомственность дел, связанных с административными правонарушениями, и полномочия налоговых органов. Возможность, предоставляемая КоАП в части разграничения административной ответственности между физическими (размер штрафа от 1,5 до 2 тысяч рублей), юридическими (от 30 до 40 тысяч рублей) и должностными лицами (от 3 до 4 тысяч рублей) позволяет более гибко подходить к определению виновного лица в той или иной ситуации и снимает напряженность, обусловленную существовавшими ранее жесткими рамками штрафных санкций. В то же время в КоАПе нет четкого разделения в каких случаях к административной ответственности привлекаются должностное лицо, а в каких – юридическое. [6, с.25]

Между тем это имеет большое значение, поскольку размер штрафных санкций, применяемых к данным категориями лиц, отличается в 10 раз. Кроме того, в КоАПе сжаты сроки составления протокола об административных правонарушениях (немедленно или не позднее 2-х суток). В определенных ситуациях эти сроки в принципе не могут быть соблюдены, а компромиссные решения Кодексом не предусмотрены.

Список использованных источников:

1. Кодекс об административных правонарушениях Российской Федерации от 01 июля 2002 г. (в редакции от 21.01.2021 №41-ФЗ, от 25.07.2002 №112-ФЗ, от 24.07.2007 №212-ФЗ, от 22.12.2008 №272-ФЗ) // Российская газета. - 2001. - 31 декабря.
2. Налоговый кодекс Российской Федерации (часть первая Редакция от 28.06.2022 (с изм. и доп., вступ. в силу с 01.08.2022). Редакция от 28.06.2022 (с изм. и доп., вступ. в силу с 01.08.2022)
3. Проскуров В.С. Виды ответственности за нарушение налогового законодательства - М.: Юрид. лит. 2021.-293с.
4. Пьяных Е.С. В каких случаях налогоплательщик привлекается к ответственности // Документы и комментарии - 2022. - №8. -378с.
5. Тимофеев Е. Критика Налогового Кодекса. // Налоговый вестник. - 2020. - №51. - 353с.
6. Шарова С.В. Административная ответственность в области налогов и сборов. // Российский налоговый курьер. - 2018. - №10. -236с.

НЕКОТОРЫЕ ПРОБЛЕМЫ УГОЛОВНОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТИ ЗА УКЛОНЕНИЕ ОТ УПЛАТЫ НАЛОГОВ, СБОРОВ, СТРАХОВЫХ ВЗНОСОВ

Зайдова М.У., ст. преподаватель кафедры уголовного права и государственно-правовых дисциплин, Дагестанский государственный университет народного хозяйства, г. Махачкала

E-mail: manarsha.zaidova@mail.ru

Аннотация: В статье рассматриваются проблемы ответственности за налоговые преступления в Уголовном кодексе РФ, проблемы их квалификации, раскрываются квалифицирующие признаки налоговых преступлений и возможности освобождения от уголовной ответственности за совершение указанных преступлений.

Ключевые слова: налог, сбор, страховой взнос, Уголовный кодекс, налогоплательщик, уголовная ответственность, недоимка, налоговая проверка, налоговые преступления, финансовые документы.

Abstract: The article examines the problems of responsibility for tax crimes in the Criminal Code of the Russian Federation, the problems of their qualification, reveals the qualifying signs of tax crimes and the possibility of exemption from criminal liability for the commission of these crimes.

Keywords: tax, fee, insurance premium, Criminal Code, taxpayer, criminal liability, arrears, tax verification, tax crimes, financial documents.

Каждому предпринимателю известно, что неверное бизнес-решение может повлечь за собой не только налоговую ответственность в виде штрафов и пеней, но и уголовную ответственность. По статистике ежегодно бюджет России теряет более 58 млрд. рублей из-за налоговых преступлений. Естественно, Следственного комитета эта цифра не устраивает. Поэтому с каждым годом его внимание к деятельности любых компаний становится более пристальным.

Одним из страшных снов руководства любой компании является попасть под пристальный взор правоохранительных органов по подозрению в уклонении от уплаты налогов, сборов и страховых взносов. Материалов, находящихся на стадии процессуальной проверки непосредственно самих возбужденных уголовных дел по составам данных категорий, масса. В большинстве случаев уголовные дела возбуждаются на основании собранных налоговым органом доказательств, представленных в следственный орган. Гораздо реже – по материалам, сформированным в результате деятельности подразделений органов внутренних дел, специализирующихся на борьбе с экономическими преступлениями.

Здесь можно представить следующую схему: когда компания попадает в план выездной налоговой проверки, налоговый орган в течении полугода изу-

чает всю финансово-хозяйственную деятельность фирмы. Зачастую такие проверки должностные лица налогового органа проводят совместно с сотрудниками полиции. В любом случае итогом может стать направление материалов выездной проверки в следственные органы для принятия решения о возбуждении уголовного дела. В большинстве случаев принимаются положительное решение и для компании наступает время обысков, выемок, допросов и обвинений, т.е. это для предпринимателя является кошмаром.

Уголовное преследование за налоговые преступления – это вынужденная реакция государства в лице его правоохранительных органов, имеющих целью защиту национальных финансовых интересов, поскольку в результате подобных деяний в казне государства ежегодно не досчитывается денежная сумма, исчисляемая в млрд. рублях. В то же время бессмысленно отрицать, что общественная опасность налоговых преступлений не сопоставимо с общественной опасностью большинства преступлений против личности, порядка управления, мира и безопасности человечества и некоторых других составов. Хотя количество данных преступлений не составляют значительной доли по отношению к другим преступлениям в экономической сфере, тем не менее уже на протяжении нескольких лет она остается на относительно стабильном уровне, за исключением небольшого снижения. В 2019 году ущерб от экономических преступлений составил 447,2 млрд рублей, из них – 85,2 млрд от налоговых преступлений. Это на 4, 1% меньше, чем в 2018 году (тогда ущерб от налоговых преступлений составил 94,9 млрд. рублей. И хотя количество данных преступлений не составляют значительной доли по отношению к другим преступлениям в экономической сфере, налоговые преступления остаются главным страхом компаний, которые стараются ввести деятельность законно.

Ответственность по ст.198 или 199 Уголовного кодекса Российской Федерации наступает в случае уклонения от уплаты как федеральных налогов и сборов, так и налогов субъектов РФ и местных налогов. Преступление, предусмотренное ст.199.2 УК состоит в сокрытии денежных средств либо имущества, за счет которых должно быть произведено взыскание недоимки не только по указанным налогам, сборам, страховым взносам, но и по страховым взносам, предусмотренным законодательством РФ об обязательном социальном страховании от несчастных случаев, например, на производстве или профессиональный заболеваний.

Уклонение от уплаты налогов, сборов и страховых взносов может быть произведено двумя способами: во-первых, организация не подала декларацию о налогах и другие документы, которые обязана была подать, во-вторых, включила в декларацию и в другие документы заведомо ложные сведения.

Уголовная ответственность не предусмотрена, если организация правильно рассчитала налог, отразила его в отчетности, но не уплатила в долг, так как в этом случае нет состава преступления, установленного ч.1 ст.199 УК РФ. Включение в налоговую декларацию заведомо ложных сведений может отражаться в умышленном неотражении в них данных о доходах из определенных источников, объектов налогообложения, уменьшения действительного размера

дохода, искажения размеров произведенных расходов, которые учитываются при исчислении налога. К заведомо ложным сведениям могут быть отнесены несоответствующие действительности данные о периоде понесенных расходов и полученных доходов. В тех случаях, когда лицо в целях уклонения от уплаты налогов, сборов, страховых взносов осуществляет подделку финансовых документов организаций, предоставляющих права или освобождающих от обязанностей, а также штампов, печатей, бланков, содеянное им при наличии к тому оснований влечет уголовную ответственность по совокупности преступлений, предусмотренных ст. 199 и 327 Уголовного кодекса.

Состав преступлений, предусмотренных ст. 198 и 199 Уголовного кодекса отсутствует, если налогоплательщик не представил налоговую декларацию либо включил в налоговую декларацию заведомо ложные сведения, но затем до истечения срока уплаты налога оплатил добровольно, окончательно отказавшись от доведения преступления до конца. Такая возможность предусмотрена ст. 30 УК РФ. Рассматриваемые составы преступлений считаются оконченными с момента неуплаты налога, т.е. по истечении срока, установленного для уплаты налога. С этой даты также исчисляется срок давности, по окончании которого привлечь к уголовной ответственности виновное лицо нельзя.

Субъектами преступления, предусмотренного ст. 198 УК является достигшее 16-летнего возраста физическое лицо – индивидуальный предприниматель. Субъектом также может выступить и адвокат, частный нотариус, индивидуальный предприниматель и иное физическое лицо, осуществляющее функции законного или уполномоченного представителя в совершении действий, регулируемых законодательством о налогах и сборах. В тех случаях, когда лицо фактически осуществляющее свою предпринимательскую деятельность через подставное лицо, например, безработного, которого формально был зарегистрирован в качестве индивидуального предпринимателя, уклонялось при этом от уплаты налогов, сборов и страховых взносов, его действия будут квалифицироваться по ст. 198 как исполнителя данного преступления, а действия подставного лица в соответствии с положением ч.5 ст. 33 Уголовного кодекса как его пособника, при условии если он осознавал, что участвует в уклонении от уплаты налогов, сборов и страховых взносов.

Субъектом преступления, предусмотренного ст. 199 УК может быть руководитель организации-налогоплательщика, главный бухгалтер (бухгалтер при отсутствии в штате главного бухгалтера), в обязанности которых входит подписание отчетной документации, представляемой в налоговые органы, обеспечение полной и своевременной уплаты налогов и сборов, а равно иные лица, если они были специально уполномочены органом управления организации на совершение таких действий. К числу субъектов могут относиться также лица, фактически выполнявшие обязанности руководителя или главного бухгалтера (бухгалтера).

Квалифицирующим признаком составов преступлений, предусмотренных ст.ст. 198 и 199 УК являются крупный или особо крупный размер неуплаченных налогов, сборов, страховых взносов, определяемым в соответствии с примечанием к указанным статьям Уголовного кодекса. Крупным

размеров в ст. 198 УК признается сумма налогов, сборов, страховых взносов, превышающая за период в пределах трех финансовых лет подряд два миллиона семьсот тысяч рублей, а особо крупным размеров – сумма, превышающая за период в пределах трех финансовых лет подряд тринадцать миллионов пятьсот тысяч рублей. В статье 199 Уголовного кодекса крупным размером признается сумма налогов, сборов, страховых взносов, превышающая за период в пределах трех финансовых лет подряд пятнадцать миллионов рублей, а особо крупным размером – сумма, превышающая за период в пределах трех финансовых лет подряд сорок пять миллионов рублей.

Преступление, предусмотренное статьей 199.2 Уголовного кодекса заключается в сокрытии денежных средств либо имущества организации или индивидуального предпринимателя, за счет которых должно производиться взыскание налогов, сборов, страховых взносов. При рассмотрении дел о преступлениях, предусмотренного ст. 199.2 УК в обязательном порядке необходимо устанавливать не только наличие в организации денежных средств или имущества, за счет которых должно быть произведено взыскание недоимки по налогам, сборам, страховым взносам, но и обстоятельства, свидетельствующие о том, что указанные денежные средства или имущество были намеренно скрыты с целью уклонения от взыскания недоимки. В соответствии с законодательством о налогах и сборах под денежными средствами и имуществом организаций понимается денежные средства налогоплательщика на счетах банка, наличные денежные средства, а также иное имущество, перечисленное в ст.ст. 47 и 48 Налогового кодекса РФ.

На практике по уголовным делам в сфере экономики следственные органы предпринимают все попытки к установлению имущества, на которое затем налагается арест. При осуществлении поиска возможно установление факта сокрытия компанией какого-либо имущества, на которое подлежит обращение с целью взыскания недоимки. В этом случае решается вопрос о возбуждении уголовного дела по ст. 199.2 УК. Однако, налоговые органы, предполагая возможные факты сокрытия имущества, будут предпринимать всевозможные меры для их пресечения. В ходе работы в данном направлении налоговые органы выявляют, что обязательные платежи компании, аренда, фонд оплаты труда, иные расходы выплачивает иная организация. Вот тут и возникают подозрения, которые в последующем могут перерасти в обвинение в сокрытии имущества. Раскрыть и доказать подобную схему можно очень просто. В итоге руководитель компании избегает привлечения к уголовной ответственности в части уклонения от уплаты налогов, но может быть привлечен за преступление другого характера – сокрытие имущества.

Также в примечаниях рассматриваемых статьей Уголовного кодекса предусмотрено, что лицо, впервые совершившее преступление, предусмотренное настоящей статьей, освобождается от уголовной ответственности, если оно полностью уплатило суммы недоимки и соответствующих пеней, а также сумму штрафа в размере, определяемом в соответствии с Налоговым кодексом Российской Федерации.

При определении ответственности физических лиц суд вправе учитывать его имущественное положение, факт обогащения в результате совершенного налогового преступления, степень вины, а также иные существенные обстоятельства. Однако, практика показывает, что суды зачастую выносят решение о взыскании без учета вышеуказанных обстоятельств, исходя из формального подхода. Также взыскивается сумма налогов в значительном размере с участников преступления, выполнивших незначительную роль в совершении преступления, лично не получивших никаких материальных выгод от него.

Список использованных источников:

1. <https://www.rbc.ru/economics/25/07/2020/5f1bb3d59a7947bd3e6a5f03?ysclid=le2f590m668823162800>
2. "Уголовный кодекс Российской Федерации" от 13.06.1996 N 63-ФЗ (ред. от 29.12.2022)
3. «Налоговый кодекс Российской Федерации» от 31.07.98 №146-ФЗ (ред. от 28.12.2022)

УДК 336.22

**ПРОБЛЕМЫ ВНЕДРЕНИЯ ЦИФРОВИЗАЦИИ В СИСТЕМЕ
НАЛОГОВОГО АДМИНИСТРИРОВАНИЯ**

Залибекова Д.З., к.э.н., доцент, доцент кафедры уголовного права и государственно-правовых дисциплин Дагестанского государственного университета народного хозяйства

E-mail: *Zalibekovad@rambler.ru*

Бучаева С. А., к.э.н., доцент кафедры «Налоги и налогообложение» Дагестанского государственного университета народного хозяйства

E-mail: *Vuchaeva@rambler.ru*

Аннотация. В настоящей статье проводится анализ цифровизации налогового администрирования. Использование новых информационных технологий требует и новых подходов в налоговом администрировании. Автор рассмотрены основные направления развития цифровых и информационных технологий, совершенствующих деятельность налоговых служб. Обращено внимание на цифровизацию механизмов взаимодействия налоговых органов как администраторов налоговых платежей и налогоплательщиков.

Ключевые слова: цифровые технологии, налоговая служба, налогообложение, налоговое администрирование, цифровая среда.

Annotation. This article analyzes the digitalization of the tax system of the Russian Federation. The use of new information technologies also requires new approaches in tax administration. The author considers the main directions of development of digital and information technologies that improve the activities of tax services. Attention is drawn to the digitalization of the mechanisms of interaction between tax authorities as administrators of tax payments and taxpayers.

Keywords: digital technologies, tax service, taxation, tax administration, digital environment.

Сегодня на официальном сайте ФНС России реализовано более 50 интерактивных сервисов, которые охватывают все категории налогоплательщиков и сферы их интересов. Наиболее популярны у налогоплательщиков группы сервисов: риски бизнеса; сведения об ИНН физического лица; проверка корректности заполнения счетов-фактур и др. [1]

Цифровые технологии налогового администрирования позволяют малому бизнесу развиваться высокими темпами, чему способствует создание равных условий, практический отказ от выездных проверок, возможность регистрации онлайн-касс через сайт ФНС, полная ликвидация кассовой отчетности. В свою очередь онлайн сервис обеспечивает защиту прав потребителя за счёт возможности получения чеков в электронной форме, которую можно быстро и удобно проверить через мобильное приложение по проверке чеков ККТ. Если раньше ККТ являлась источником чека для покупателя и отчетности для налоговых органов, то теперь она превращается в основной источник информации для предпринимателя. Теперь он может видеть, как идут продажи, какое влияние на них оказывают сезонные и временные факторы, какие товарные позиции востребованы и многое другое. Кроме того, грамотное использование товара - учётной системы в кассе может увеличить прибыль на 5–20 % благодаря программам лояльности, автоматическому ценообразованию (программа сама проводит мониторинг цен у поставщиков и меняет их в магазине) и другим полезным инструментам. Кроме того, можно сократить рутинные процессы: не надо тратить целый день на учёт, приемку товара, да и работа кассира становится удобной и быстрой за счёт автоматизации. Каждую транзакцию теперь может просматривать алгоритм, который не устает и может мониторить юридические лица в круглосуточном режиме. С одной стороны, бизнесу ужесточили правила, с другой – упростили его ведение. Те, кто был на белой стороне, остались в выигрыше, те, кто был на черной – в проигрыше. Теперь взглянем на посредника в этом деле – банки. Они сами располагают алгоритмами и куда более популяризованы, чем программы налоговой. Счета для бизнеса располагаются в банках, онлайн-кассы подключают банки. Банки предоставляют информацию обо всех денежных потоках налогоплательщика в налоговую за него [2].

Кроме цифровых технологий таких как: большие данные (BD), сервисов искусственного интеллекта (ИИ) и интернета вещей (IoT), большое значение имеет технология распределенного реестра блокчейн-платформа ФНС, которая показала свою эффективность в качестве антикризисного механизма поддержки малого и среднего предпринимательства. Информационный сервис ФНС России для осуществления оперативного мониторинга реализации программ льготного кредитования в секторах экономики базируется на технологии распределенного реестра (блокчейн), при которой каждый участник процесса работает с данными своего узла распределенного реестра в соответствии с присвоенной ему ролью. Платформа предоставляет участникам (кредитным организациям и органам исполнительной власти) доступ к информационным Сервисам для реализации задач и функций, установленных соответствующими Постановлениями Правительства Российской Федерации.

Сервис обеспечивает размещение сведений на платформе о заключенных кредитных договорах (соглашениях), а также обеспечивает информационный обмен сведениями, требуемыми участникам с целью реализации правил соответствующих Постановлений Правительства Российской Федерации. Используемая технология распределенного реестра обеспечивает защиту данных от любых несанкционированных изменений.

ФНС планирует также реализовать в 2023–2024 годах такой необходимый проект по цифровизации – использовать машинное обучение и нейросети для создания голосового ассистента для консультаций и для создания классификаторов по вновь поступающим вопросам и товарным наименованиям

Общая тенденция деятельности ФНС на ближайшие годы – сделать экономику цифровой, а ФНС – удобным налоговым сервисом, чтобы, во-первых, налогоплательщикам было удобно и просто взаимодействовать с госорганами и уплачивать налоги; во-вторых, создание онлайн налогового администрирования и взятие ФНС на себя функции по исчислению всех налогов; в-третьих, повышение эффективности налоговых льгот и, прежде всего инвестиционных для более активного внедрения инноваций бизнесом.

В самой обычной транзакции сокрыта масса информации, предназначенной как для покупателя, так и для налоговой. Об одной транзакции покупатель узнает из QR-кода на чеке с информацией о товаре и организации, которая его произвела, организации, которая его продала, об их состоянии учета в налоговой. Налоговая же из транзакции узнает, кто купил, по какой цене, когда, где, сколько, у кого купил и что купил. Товар отходит так же со многими данными, которые будут отображены в чеке. Все уже устроено таким образом, что цепочка производитель – поставщик – потребитель полностью на руках у налоговой инспекции [3].

Цифровая экономика оказала огромное влияние на систему налогообложения. Однако, существует ряд проблем, с которым сталкивается налоговая система в нашей стране.

Например,

- в законодательстве России не закреплены такие определения, как электронная коммерция, Интернет-торговля и другие, в то время как данные термины неоднократно употреблялись в официальных документах;

- отсутствует классификация цифровых продуктов, хотя России установлена дифференцированная ставка. Если цифровые продукты считать товарами, то импорт должен подвергнуться обложению НДС по ставке 20%, тогда как экспорт не будет облагаться;

- неспособность налоговых органов проследить электронные сделки, вследствие чего создаются ситуации уклонения от налогов. Поэтому крайне необходимы новые технологии, позволяющие налоговым органам идентифицировать и отслеживать сделки в киберпространстве. Если акцентировать внимание на России, то самый заметный сдвиг за последнее время — это то, что многие налоги можно заплатить через популярный сайт Госуслуги. На данном сайте можно погасить судебную задолженность, оплатить госпошли-

ну, штрафы и заплатить налоги. Это только доказывает активное внедрение инновационных методов налогообложения. Так же в последнее время стала распространяться оплата любой квитанции по Qr – коду. Через мобильное приложение можно оплатить любой налог. Возможно, в будущем сайт Госуслуг будет меняться и упрощаться. За счет этого налоговая система станет более простой и доступной. Если граждане нашей страны смогут быстро заплатить налог, и будут знать, за что они платят, то все больше жителей России будут платить налоги. Следует так же упомянуть сайт Мой Налог, на котором могут зарегистрироваться осуществляющие предпринимательскую деятельность и уплачивающие в соответствии со специальным налоговым режимом налог на профессиональный доход физические лица. Благодаря этому любой человек, занятый фрилансом, может платить ежемесячно налоги. Но данный сайт имеет как свои плюсы, так и существенные минусы. К существенным минусам можно отнести ограничение суммы дохода (самозанятый может получать до 200 тысяч в месяц). [4]

Налоговое законодательство в сфере электронной коммерции основывается на общих принципах налогообложения и не учитывает особенности данного вида бизнеса. За счет этого многие предприятия могут неправомерно сократить налогооблагаемую базу, что повлияет на бюджет страны в целом. В особенности по этой причине данный вид деятельности становится все больше привлекательным для малого бизнеса и индивидуальных предпринимателей в нашей стране. Плюсами бизнеса в интернете являются:

- экономия на аренде помещения для продажи товаров;
- экономия на количестве сотрудников;
- экономия на рекламе и более высокая ее эффективность;
- возможность не иметь все виды товара в наличии и производить их по востребованию, что ведет и к экономии на складских помещениях;
- экономия на посредниках между производителем и потребителем. [5, с.120]

Однако перевод бизнеса в Интернет ведет к появлению ряда проблем для федеральных налоговых органов, связанных со сложностью контроля за доходами и взиманием налогов. Рассмотрим основные проблемные моменты для налоговой системы:

1) При осуществлении электронных сделок иногда затруднительно определить совершение этой сделки за счет того, что оплата и получение денежных средств может происходить через анонимные платежные системы либо при доставке/получении товара лично в руки. Определить покупателя и продавца в данном случае невозможно. Несмотря на то, что на законодательном уровне все онлайн-магазины должны иметь кассовый аппарат для регулирования совершения «купли-продажи», не все производители это соблюдают по причине дополнительных расходов на его приобретение и обслуживание. Перевод денежных средств за товар, услугу либо работу хоть и позволяет определить обе стороны, однако не является гарантом совершения какой-либо сделки. Одним из возможных способов решения данной пробле-

мы является электронная подпись, закрепляющая сделку. Благодаря данной подписи станет возможно идентифицировать как продавца, так и покупателя. Однако данная технология хоть и существует, но не закреплена в законодательстве как обязательная для использования.

2) Иностранные компании по продаже различных товаров через Интернет, такие как Amazon, eBay, AliExpress, зачастую более востребованы у потребителей, чем составляют конкуренцию отечественным продавцам. К тому же, нерезиденты освобождены от уплаты НДС и таможенных пошлин за реализацию товаров до определенно установленной суммы в 1000 евро, тем самым снижая бюджетные сборы. Однако в настоящее время были внесены поправки в Налоговый кодекс и порог беспошлинного ввоза снижен до 500 евро. В 2020 году ожидается его снижение до 200 евро и рассматривается предложение снизить к 2022 году данный порог до 20 евро, что значительно повысит налоговые сборы в бюджет страны. При получении посылок на почте покупатели будут оплачивать налог с суммы, превышающей установленный порог прямо на месте, что позволит регистрировать и покупателя, и продавца как налогоплательщиков.

3) Контроль за совершаемыми в Интернете сделками и взимание соответствующих им налогов невозможно без использования специальных информационно-технологических программ, создание и использование которых довольно затратно. Дороговизна сбора данного налога является еще одной проблемой для налоговой системы. Внедрение автоматизированных информационных систем, обучение работников для использования данных систем, а также всевозможные информационные риски, связанные с новшеством АИС ведут как к материальным, так и к трудовым и временным затратам. [6, с.63]

На сегодняшний день Федеральная налоговая служба принимает различные меры по решению данных проблем, но не может охватить все. Для этого требуется разработка более совершенных информационных систем и регулирование пробелов в законодательной базе, касающейся электронной коммерции.

Информатизация в настоящее время уступила место цифровой экономике, всё больший переход к которой стал катализатором для оптимизации деятельности налоговых органов. Оптимизация деятельности налоговых органов в современных условиях представляется возможной путем создания цифровой экосистемы, объединяющей всех участников цифрового поля в единое информационное пространство, что также обеспечит безопасность и прозрачность их взаимодействия. Удаленный налоговый контроллинг базирующийся на цифровых технологиях повысит уровень доверия населения к фискальным институтам. Так как данный переход обеспечит прозрачность системы, поскольку все действия будут более детально документироваться и станут доступнее для ознакомления всем участникам системы. А вот для сотрудников ФНС переход на удаленный налоговый контроллинг может предоставить такие преимущества, как: обмен мгновенными сообщениями между

контрагентами, широкий доступ диагностических возможностей по идентификации и сравнению рабочих баз и др.

В настоящее время многие функции за налогоплательщиков берет на себя сама ФНС России, что является продолжением внедрений цифровых технологий в сферу налогообложения. Так, с 01.01.2019 был введен режим для самозанятых, что позволило облегчить работу физическим и юридическим лицам в части взаимоотношений с федеральными налоговыми органами, а также сделало их работу более удобной. Однако цифровым элементом данного режима является тот факт, что в данном случае государство в лице ФНС взяло на себя обязанность по расчету налога. Также с 01.01.2021 налогоплательщикам не нужно сдавать декларации по транспортному и земельному налогу, а также осуществлять их расчет, теперь это будет делать ФНС на основании данных ГАИ, реестра недвижимости и иных источников. У ФНС есть планы взять на себя обязанность по расчету таких налогов, как НДС, единый налог по упрощенной системе налогообложения и налог на прибыль. Представители налоговых органов считают, что для этого есть все возможности, в частности наличие электронного документооборота, интеграция данных с банковским сектором и налогоплательщиками, возможность прослеживания товаров и т.д.

Основные направления цифровой трансформации национальной экономики в области налогового администрирования заложены в Концепции развития электронного документооборота в хозяйственной деятельности (протокол от 25 декабря 2021 г. № 34). Инициатором разработки Концепции выступила комиссия по цифровому развитию, использованию информационных технологий для улучшения качества жизни и условий ведения предпринимательской деятельности. Концепция развития электронного документооборота в хозяйственной деятельности предполагает реализацию мероприятий, направленных на совершенствование налогового администрирования:

- перевод 95% выставляемых хозяйствующими субъектами счетов-фактур в электронную форму до конца 2024 г.;
- перевод 70% формируемых хозяйствующими субъектами транспортных и товарных накладных в электронную форму до конца 2024 г.;
- увеличение общего объема электронных документов, направляемых хозяйствующими субъектами друг другу в электронной форме, в том числе, начиная с 2022 г. – не менее чем на 20% в год;
- снижение оборота бумажных документов в рамках мероприятий налогового контроля, в том числе с 2023 г. – не менее чем на 10% в год;
- сокращение бумажного документооборота субъектов хозяйствования и затрат на обработку и хранение бумажных документов с преобладанием электронного документооборота;
- переход на систему использование данных, содержащихся в информационной системе государственных органов [7].

Список использованных источников:

1. Кривошапко. Доступ разрешен. Большие компании смогут открыться налоговой службе. Российская газета. – Федеральный выпуск. № 48 (8100). 3.03. 2020; Статья «Цифровизация налогового администрирования: Россия в авангарде», 13 сентября, 2018. URL: <http://gosmetod.ru>
2. Гончаренко Л.И. Актуальные проблемы налоговой системы в условиях цифровой экономики / Л.И. Гончаренко, Ю.В. Малкова, А.С. Адвокатова // Экономика. Налоги. Право. – 2018. – № 2. – С. 166–172
3. Грунина Д.К. Информационные цифровые технологии в деятельности налоговых органов / Д.К. Грунина // Налоги и финансы. – 2018. – № 1 (37). – С. 24–34.
4. «Статус самозанятого гражданина: все плюсы и минусы»// Клерк.ру – 2021. - URL: <https://www.klerk.ru/blogs/mtskassa/514275/>
5. Старкова Н.О. Особенности налогового регулирования электронной коммерции в РФ // Вестник НГИЭИ. 2017. № 9 (76). С. 118-125.
6. Лаптева Е.В., Огородникова Е.П. Организационные основы налогового учета // Аудиторские ведомости. 2019. №2. С. 62-64.
7. Концепция развития электронного документооборота в хозяйственной деятельности (утв. решением президиума Правительственной комиссии по цифровому развитию, использованию информационных технологий для улучшения качества жизни и условий ведения предпринимательской деятельности, протокол от 25.12.2021 N 34) // КонсультантПлюс: правовая справочная система [сайт]. – URL: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_372761/).

УДК 332.2.

ДОСУДЕБНОЕ УРЕГУЛИРОВАНИЕ НАЛОГОВЫХ СПОРОВ В УСЛОВИЯХ ЦИФРОВИЗАЦИИ

Залибекова Д.З., к.э.н., доцент, доцент кафедры уголовного права и государственно-правовых дисциплин Дагестанского государственного университета народного хозяйства

E-mail: Zalibekovad@rambler.ru

Бучаева С. А., к.э.н., доцент кафедры «Налоги и налогообложение» Дагестанского государственного университета народного хозяйства

E-mail: Buchaeva@rambler.ru

Аннотация. Статья посвящена рассмотрению вопроса досудебного урегулирования налоговых споров в современных условиях цифрового преобразования в налоговой системе. Исследуются основные, часто встречающиеся причины досудебного оспаривания результатов налоговых проверок со стороны предпринимателей. Обосновывается важность принципиальной позиции о том, что гражданин может и даже должен играть активную роль в этом процессе, стараясь максимально защитить свои права, и наиболее правильным и эффективным способом отстаивания своих прав является возможность уменьшить налоговые потери в досудебном порядке.

Ключевые слова: досудебное урегулирование, налоговые споры; налогообложение; налогоплательщик; цифровизация; регистрация.

***Annotation.** The article is devoted to the consideration of the issue of pre-trial settlement of tax disputes in the modern conditions of digital transformation in the tax system. The main, frequently occurring reasons for pre-trial challenging of the results of tax audits by entrepreneurs are investigated. The importance of the principled position that a citizen can and even should play an active role in this process, trying to protect his rights as much as possible, and the most correct and effective way to defend his rights is the opportunity to reduce tax losses in a pre-trial order.*

***Keywords:** pre-trial settlement, tax disputes; taxation; taxpayer; digitalization; registration.*

За последнее время Федеральная налоговая служба претерпела всесторонние изменения и сейчас это один из самых развитых, успешных, крупнейших и передовых ИТ в государственном секторе не только в России, но и во всем мире. Цифровизация налоговой системы обязывает налогоплательщиков неукоснительно выполнять все предписания налоговой структуры, несмотря на то, что в связи с активным продвижением цифровых технологий в налоговом администрировании, появилось ряд проблем, таких как: налоговая ответственность за нарушение сроков предоставления отчетности в электронном виде в результате технических сбоев, налоговая ответственность за нарушение способов и формата предоставления отчетности [1] и пр. Защитить, а возможно урегулировать и отстоять свою позицию налогоплательщики могут путем подачи жалоб (апелляционных жалоб) на ненормативный правовой акт налогового органа, находясь в режиме онлайн в любом удобном для налогоплательщика месте, будь то дом, работа, возможно медицинское учреждение, прочее местоположение. Для формирования жалобы (апелляционной жалобы), с использованием информационного ресурса Интернет, необходимо зайти на официальный сайт ФНС России www.nalog.ru, выбрать одноименное поле или воспользоваться поисковиком и ввести фразу «Досудебное урегулирование налоговых споров». Официальный сайт налоговой службы содержит все важные для формирования и дальнейшего отслеживания жалобы (апелляционной жалобы) сервисы, начиная от образца создания жалобы (апелляционной жалобы), со ссылкой на нормы законодательства, и заканчивая отслеживанием информации о поданной налогоплательщиком жалобе (апелляционной жалобе) с помощью сервиса «Узнать о жалобе», где предоставлена возможность организациям и физическим лицам получать информацию о ходе и результатах рассмотрения обращений (жалоб, заявлений, предложений) [2]. Необходимо выбрать нужный для налогоплательщика пункт и, придерживаясь всех установленных налоговым законодательством норм и правил, соблюдая положения ст. 139.2 НК РФ [3], а именно: форму и содержание жалобы (апелляционной жалобы) сформулировать свое «несогласие» с налоговым органом, с подробным описанием каждого пункта жалобы и указанием соответствующих норм законодательства.

Согласно статье 139 НК РФ жалоба на решение и действие налогового органа подается в вышестоящий орган внутри ведомства, но через инстанцию, чье поведение обжалуется. Алгоритм действий в этом случае будет следующим:

Составление жалобы, обращения, апелляционной жалобы.

Подача документов в налоговый орган по месту регистрации налогоплательщика по почте, через интернет (на официальном сайте ФНС России, управлений по субъектам, единого портала государственных услуг) или лично по месту нахождения ведомства.

Участие в рассмотрении жалобы в налоговом органе (по желанию заявителя).

Получение решения по результатам рассмотрения обращения и при необходимости — обращение в суд.

Согласно ст. 140 НК РФ жалобы, которые подаются налогоплательщиками, рассматриваются только органами ФНС России без участия граждан, подавших жалобу. Исключение составляют претензии, содержащие противоречия между сведениями, содержащимися в представленных материалах. Несмотря на то, что 1 января 2014 г. реализация досудебного урегулирования налоговых споров стала общеобязательной, остается много вопросов в отношении правоприменения данного порядка. Принимая поправки в НК РФ, законодатель упускает конкретный регламент рассмотрения апелляционных жалоб вышестоящими налоговыми органами. В арбитражной практике нередко возникают проблемы, связанные с несоблюдением налоговыми органами досудебного порядка. С одной стороны, происходит его полнейшее игнорирование либо проведение в формальном режиме, а с другой — нарушение части первой НК РФ. Так, согласно ст. 88, 89, 93, 93.1 и 101 НК РФ органы ФНС России вправе истребовать документацию у организации и ее контрагентов только во время проведения налоговой проверки или в период дополнительных мероприятий налогового контроля. На практике случается так, что сотрудники налоговой инспекции на постоянной основе ведут переговоры с организацией, выставляют требование о передаче им нужных документов. Причины данных обстоятельств различны. Например, список документов для проверки был составлен не полностью, в процессе проверки или по ее завершении выяснилось, что для полноты картины необходим еще ряд документов, которые ранее отсутствовали в перечне. Таким образом, появляются повторные поручения об истребовании документов.

Следует обозначить важность досудебного этапа. Можно выделить несколько основных причин:

1. Невозможно будет подать заявление в суд без первичного обращения в федеральную налоговую службу. Это, в первую очередь, связано с тем, что первичное обращение очень часто заканчивается таким образом, что дальнейшего судебного разбирательства уже не требуется. Это существенно экономит время, трудозатраты и снижает степень бюрократизированности правовой системы в целом.

2. В соответствии с законодательством РФ предусмотрена возможность защитить интересы своего бизнеса и соответственно отменить решение налоговых органов на бесплатной основе.

3. Важно понимать, что диалог с органами налоговой службы позволит получить существенный объем информации, которая может пригодиться в случае, если обжаловать результаты проверки в самой налоговой службе не удастся. Таким образом, будучи вооруженным этими знаниями, более комфортно излагать свою точку зрения в суде и легче аргументированно подготовиться к диалогу в суде.

4. Еще одним важным фактором, указывающим на неправильность досудебного урегулирования, является то, что обжалование актов проверки может пройти без физического присутствия представителя фирмы или индивидуального предпринимателя. Таким образом, само досудебное урегулирование может не потребовать траты времени. При этом информация, пригодная для защиты в суде (если дело все-таки дойдет до этого), будет получена. Кроме того, представитель фирмы может приехать на процедуру рассмотрения материалов проверки для того, чтобы получить уверенность в том, что в протоколе проверки не написали того, чего не было, а также отражены аргументированные возражения со стороны представителя фирмы. Основанием для досудебного разбирательства может стать аргументированное указание на ошибки налоговых органов, допущенные ими при попытке доначислить проверяемой фирме штрафы, недоимки.

Эффективное досудебное взаимодействие бизнеса и государства обеспечивает высокий уровень доверия налоговым органам, уменьшает финансовые и транзакционные издержки, потенциально возникающие при судебных разбирательствах.

В настоящее время в налоговом законодательстве существуют следующие действующие способы досудебного урегулирования налоговых споров [1, с.15]:

1. Представление интересов налогоплательщиков на этапе подачи возражений на акт налоговой проверки;

2. Рассмотрение правовых особенностей защиты прав налогоплательщика на этапе обжалования решений, принятых по результатам контрольных мероприятий, за исключением ведомственных актов ненормативного характера;

3. Исследование участия налогоплательщика в заседаниях комиссий по результатам налогового администрирования. Так, при изучении особенностей представления интересов налогоплательщиков на этапе подачи возражений на акт налоговой проверки налогоплательщику или его представителю необходимо уделить особое внимание достаточности предоставленных налоговому органу доказательств и предоставление недостающих, необходимых или подтверждающих позицию налогоплательщика, документов именно налоговому органу. Это связано с обобщенной фабулой, выведенной судами, в отношении возможности предоставления дополнительных документов уже на стадии судебного разбирательства, но не пред-

ставленных при проведении контрольных мероприятий, которая звучит следующим образом: если налогоплательщик сам виноват в непредставлении документов во время налоговой проверки, то он не может рассчитывать на последующее их представление в суд.

Список использованных источников:

1. Конференция «Налогообложение в условиях цифровой реальности: вызовы налогового администрирования и решения для бизнеса» [Электронный ресурс] // pravovest-audit.ru URL: [https:// pravovest-audit.ru/nashi-statii-nalogi-i-buhuchet/sozdanie-nalogovoy-opredelennosti-v-neopredelennom-mire-obsudili-v-torgovo-promyshlennoy-palate-rf/](https://pravovest-audit.ru/nashi-statii-nalogi-i-buhuchet/sozdanie-nalogovoy-opredelennosti-v-neopredelennom-mire-obsudili-v-torgovo-promyshlennoy-palate-rf/) (дата обращения: 22.12.2020)

2. Официальный сайт ФНС России [Электронный ресурс] // nalog.ru: URL: https://www.nalog.ru/rn77/apply_fts/pretrial/ (дата обращения: 22.12.2022)).

3. Налоговый кодекс Российской Федерации (часть первая) от 31.07.1998 N 146-ФЗ (с изм. и доп., вступ. в силу с 01.12.2022) СПС «Консультант-Плюс» [Электронный ресурс] URL: <http://www.consultant.ru/> (дата обращения: 22.12.2022)

УДК 347.1

**ПРАВОВАЯ СУЩНОСТЬ ЦИФРОВОГО РУБЛЯ
В РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ**

Залибекова Д.З., к.э.н., доцент, доцент кафедры уголовного права и государственно-правовых дисциплин Дагестанского государственного университета народного хозяйства

E-mail: Zalibekovad@rambler.ru

Бучаева С. А., к.э.н., доцент кафедры «Налоги и налогообложение» Дагестанского государственного университета народного хозяйства

E-mail: Vuchaeva@rambler.ru

Аннотация. В статье рассмотрена новая форма российской национальной валюты, которая будет эмитироваться в цифровом виде и стабильность функционирования и обращения которой будет обеспечиваться государством в лице Центрального банка Российской Федерации, цифровой рубль будет полноценно выполнять в гражданском обороте все функции денег. Автор выявляет основные проблемы введения цифрового рубля на сегодняшний день и делает вывод о необходимости масштабного реформирования отечественного законодательства для внедрения потенциально нового объекта гражданского права. Новый уровень безопасности, возможности для цифровизации сделок и реализации современных правовых инструментов — все это создает необходимость введения цифрового рубля в жизнедеятельность нашего государства.

Ключевые слова: цифровая валюта, Центральный банк Российской Федерации, электронный рубль, деньги, безналичные денежные средства, электронные денежные средства, цифровой рубль, национальная валюта.

Annotation. *The article considers a new form of the Russian national currency, which will be issued digitally and the stability of the functioning and circulation of which will be provided by the state in the person of the Central Bank of the Russian Federation, the digital ruble will fully perform all the functions of money in civil circulation. The author identifies the main problems of the introduction of the digital ruble today and concludes that a large-scale reform of domestic legislation is necessary to introduce a potentially new object of civil law. A new level of security, opportunities for digitalization of transactions and the implementation of modern legal instruments — all this creates the need to introduce a digital ruble into the life of our state.*

Keywords: *digital currency, Central Bank of the Russian Federation, electronic ruble, money, non-cash funds, electronic money, digital ruble, national currency.*

Деньги играют весьма важную роль в экономической жизни общества. Вместе с развитием экономики и технологий меняются и формы денег. За последние десятилетия как в России, так и в мире произошли кардинальные изменения в сфере денежного обращения. Сейчас наряду с наличными все больше граждан России используют безналичные деньги для оплаты товаров и услуг, осуществления платежей и переводов. Уже привычным стало применение пластиковых карт и мобильных устройств в денежных расчетах. При этом растет запрос участников делового оборота на повышение их скорости, удобства, безопасности и снижения комиссий, что возможно с применением только передовых технологий. Наряду с этим активно расширяется применение цифровых финансовых технологий банками, предприятиями, государством. Все это делает необходимым изучение вопроса о целесообразности выпуска в России цифровой валюты центрального банка как дополнительной формы денег, способной ответить на стоящие перед финансовым рынком вызовы.

Центральным Банком Российской Федерации анонсирован запуск прототипа платформы цифрового рубля, активное внедрение которого рассчитано до 2030 года. В связи с этим на данный момент в юридической литературе возникает множество споров относительно правовой природы и сущности цифрового рубля, а также целесообразности его внедрения в нашем государстве [1]. Цифровой рубль – дополнительная инновационная форма национальной валюты, которая будет обращаться наравне с другими формами денег посредством цифровых технологий и обладать, в связи с этим, всеми необходимыми их признаками. Электронную версию национальной валюты, исходя из анализа доклада, представленного Банком России, стоит рассматривать как средство расширения вариантов осуществления безопасных платежей, а не сокращения или замены уже существующих способов осуществления денежных транзакций на новые. На электронный (цифровой) кошелек, созданный на платформе Центрального банка, деньги будут перечисляться уже привычным классическим способом с банковского счета, а «передача цифрового рубля от одного пользователя к другому будет происходить в ви-

де перемещения цифрового кода с одного электронного кошелька на другой» [2, с. 16].

Следует отметить, что законодательно понятие цифрового рубля все еще не закреплено. Внедрение цифрового рубля – новый этап в развитии денежной системы Российской Федерации. Первоначальный интерес в этом вопросе сводился к формулировкам юридических терминов и оживленным дискуссиям о целесообразности создания новой формы денег, в частности, в части оценки влияния новой формы денег на финансовую систему страны в целом, перераспределение ликвидности между цифровым рублем и уже существующими формами денег.

Цифровой рубль - это все тот же российский рубль, который будет выпускаться Банком России в цифровой форме дополнительно к существующим формам денег. Граждане будут иметь возможность зачислять цифровые рубли на свои электронные кошельки и пользоваться ими с помощью мобильных устройств и других носителей как в онлайн-режиме, так и в отсутствие доступа к сети Интернет и мобильной связи (то есть в офлайн-режиме). Цифровой рубль дополнит денежное обращение и будет использоваться одновременно с наличными рублями и средствами населения и предприятий на счетах в коммерческих банках. Граждане и предприятия исходя из своих потребностей смогут свободно переводить свои деньги из одной формы в другую - то есть из цифрового рубля в наличные или на счет в банке и обратно. При этом необходима разработка специальных технологий, которые обеспечат возможность использования цифрового рубля в офлайн-режиме. Цифровой рубль сможет совместить в себе преимущества и наличных, и безналичных денег.

Внедрение цифровой валюты центрального банка потребует создания дополнительной надежной и удобной в использовании платежной инфраструктуры для граждан и бизнеса по осуществлению онлайн- и офлайн-платежей. Цифровой рубль будет охватываться понятием «деньги», в связи с чем на него будет распространен гражданско-правовой режим денег, закрепленный в ст. 128 ГК РФ. Цифровой рубль будет существовать не в виде вещи, подобно наличной форме денег, а будет представлять собой обязательство Банка России, следовательно, на него будет распространяться обязательно-правовой режим. Однако неправомерно рассматривать цифровой рубль в качестве разновидности безналичных денежных средств в их классическом понимании, поскольку из процесса обращения цифровых денег выпадает неотъемлемое звено осуществления безналичных расчетов – коммерческий банк. С этой точки зрения цифровой рубль Центрального банка имеет много общего с электронными денежными средствами. Отличием является то, что устойчивость и стабильность централизованного функционирования цифрового рубля, в соответствии со ст. 75 Конституции Российской Федерации, будет обеспечиваться силой государства в лице Центрального банка Российской Федерации, который и будет являться оператором платформы по переводу цифровых денежных средств, а не частным сектором. Однако на данный момент в документах, представленных Банком России, прямое указа-

ние на это отсутствует. Вместе с тем в Докладе о цифровом рубле, представленном Банком России, достаточно много открытых вопросов, касающихся правового режима потенциального цифрового рубля, в частности, неясно, чем предлагаемая новая форма денег отличается от электронных денежных средств и иных феноменов, составляющих понятие «национальная платежная система» [1].

При разработке проекта цифрового рубля Банк России будет учитывать несколько аспектов, касающихся правового режима потенциального цифрового рубля.

Во-первых, важно сформулировать пользовательские свойства, которыми должен обладать цифровой рубль, чтобы отвечать запросам общества, принимая во внимание особенности деятельности разных субъектов экономики. При этом, предоставляя обществу все возможности применения цифрового рубля, необходимо обеспечить защиту прав пользователей.

Во-вторых, при разработке цифрового рубля необходимо учитывать влияние его введения на финансовую систему и эффективность реализации политики Банка России по обеспечению ценовой и финансовой стабильности в интересах общества. Введение цифрового рубля будет проходить постепенно, с периодом пилотирования, чтобы дать достаточно времени для адаптации финансовой системы. Обязательным при разработке цифрового рубля также является анализ возможных эффектов на условия реализации Банком России денежно-кредитной политики и политики по поддержанию финансовой стабильности, а также оценка достаточности имеющихся в текущем арсенале инструментов для выполнения всех функций.

В-третьих, требуется исследовать модели и механизмы, которые могут использоваться для создания системы обращения цифрового рубля. Выбор модели цифрового рубля, а также применяемых технологий будет весьма значимым фактором, определяющим его функциональные возможности.

В-четвертых, важным является изучение всех аспектов, связанных с обеспечением информационной безопасности системы обращения цифрового рубля. А также, необходима проработка законодательных и регуляторных изменений, которые создадут необходимую правовую основу для введения цифрового рубля в денежное обращение.

При использовании цифрового рубля для оплаты товаров, работ или услуг должна быть обеспечена надежная защита прав потребителей, в том числе:

- включение информации об оплате цифровыми рублями в документы, подтверждающие покупку (оплату) товара, работы или услуги;
- установление порядка (особенностей) возврата потребителям денежных средств при отмене операций или возврате товаров, оплаченных ранее с использованием цифрового рубля;
- возможность беспрепятственного обращения или направления жалобы в надзорные и контролирующие органы посредством удобного и понятного интерфейса, в том числе адаптированного для использования людьми с инвалидностью.

Как и при использовании других форм денег, потребителям должен быть обеспечен простой и доступный порядок действий в спорных и проблемных ситуациях, например:

- при утрате доступа к устройствам или платежным приложениям для управления своими средствами в цифровых рублях (как восстановить доступ и подтвердить свои права обладания денежными средствами);
- при несогласии с ранее проведенными операциями (транзакциями);
- при возникновении разногласий между участниками расчетов в цифровом рубле.

По мнению Т. В. Дерюгиной, цифровой код цифрового рубля, дающий возможность его идентифицировать, позволит рассматривать цифровой рубль не только в качестве средства платежа, но и в качестве индивидуально-определенной вещи – полноценного объекта гражданских прав, в отношении которого могут быть заключены различные сделки [3, с. 7]

Таким образом, внедрение цифрового рубля в российское правовое поле в качестве законного платежного средства положит начало новой эпохе экономического развития нашей страны. Несмотря на существование общих с электронными денежными средствами признаков цифровой рубль по своей природе является отличным от них правовым явлением.

Список использованных источников:

1. Цифровой рубль: Доклад для общественных консультаций // Цифровой рубль. Банк России // URL: cbr.ru (дата обращения: 23.03.2023)
2. Иловайский И. Б. Цифровой рубль и его правовая природа / И. Б. Иловайский // Материалы весенней междунар. науч.-практ. сессии института права: Междунар. круглого стола «Умные технологии правового обеспечения конкурентоспособной предпринимательской среды», Междунар. науч.-практ. конф. «Судопроизводство в Российской Федерации и за рубежом: вопросы истории и проблемы современности». – Волгоград, 2021. – С. 24–28
3. Дерюгина Т. В. Цифровая валюта и цифровой рубль: к вопросу о правовой новации / Т. В. Дерюгина // Цивилист. – 2022. – № 1. – С. 8–11.

УДК 332.2.

ОСНОВНЫЕ НАПРАВЛЕНИЯ СОВЕРШЕНСТВОВАНИЯ ТРАНСПОРТНОГО НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ

Залибекова Д.З., к.э.н., доцент, доцент кафедры «Налоги и налогообложение» Дагестанского государственного университета народного хозяйства

E-mail: Zalibekovad@rambler.ru

Бучаева С. А., к.э.н., доцент кафедры «Налоги и налогообложение» Дагестанского государственного университета народного хозяйства

E-mail: Buchaeva@rambler.ru

Аннотация. В статье рассмотрены актуальные проблемы исчисления транспортного налога, определены правовые проблемы, с которыми сталкивается право в этой сфере. Приведен перечень правовых проблем, на ко-

торы, в первую очередь, необходимо обратить внимание при совершенствовании правового регулирования транспортного налога в Российской Федерации.

Ключевые слова: налоговая база, налоговые ставки, транспортный налог, налоговая политика, налоговые льготы.

Annotation. The article discusses the actual problems of calculating the transport tax, identifies the legal problems that the law faces in this area. The list of legal problems is given, which, first of all, it is necessary to pay attention to when improving the legal regulation of transport tax in the Russian Federation.

Keywords: tax base, tax rates, transport tax, tax policy, tax benefits.

Транспортный налог – это прямой, региональный налог. Федеральные и территориальные дорожные фонды существовали до Налогового кодекса РФ. В эти фонды зачислялись специальные дорожные налоги, которые носили целевой характер расходования денежных средств субъектами РФ: налог с владельцев транспортных, налог на приобретение автотранспортных средств, ГСМ, налог на пользователей автомобильных дорог. Денежные средства, поступившие в территориальные дорожные фонды, расходовались субъектами РФ только по целевому назначению: строительство и ремонт дорог, мостов [1, с. 292].

С введением Налогового кодекса РФ дорожные фонды упразднили и отменили эти 4 налога. Законодательно был установлен новый транспортный налог, который не является целевым и в полном объеме (100%) зачисляется в бюджеты субъектов Российской Федерации. Субъект РФ вправе увеличивать или уменьшать ставку по транспортному налогу, но не больше чем в 10 раз. Также субъекты Российской Федерации могут использовать дифференцированные налоговые ставки, применимые к каждой категории транспортных средств и налоговые льготы, а также способы применения этих льгот. Например, льготы для налогоплательщиков-организаций определены в соответствии со ст. 7 НК РФ, например, некоторые налогоплательщики имеют ставку в размере 0 руб.-

В Российской Федерации основной проблемой является налоговый контроль в рамках системы урегулирования налоговой задолженности налоговыми органами, т. к. большой перечень налогоплательщиков имеют различные льготы по уплате транспортного налога. Неуплата налоговых платежей по транспортному налогу приводит к недопоступлению сумм, подлежащих уплате, в бюджеты субъектов России, в результате образуется недоимка по транспортному налогу и начисляются пени [2, с. 140]. Основными недоимщиками по транспортному налогу являются физические лица. Недоимка на 01.01.2022 составила 19 632 млн руб., хотя и уменьшилась на 160 млн руб. (99,2%) по сравнению с данными на 01.01.2019, но всё равно остаётся достаточно высокой. По юридическим лицам недоимка на 01.01.2022 увеличилась на 123 млн руб. (146,6%) и составила 387 млн руб. по сравнению с 01.01.2019.

Если рассматривать количество транспортных средств структурно, то наибольшую долю из общего количества транспортных средств занимают легковые автомобили, доля которых ежегодно увеличивается: 81,9% в 2005

г., 86,2% в 2015 г., 96,7% в 2021 г. Подавляющее количество легковых автомобилей находится в собственности граждан (95%). В среднем в России обеспеченность автомобилями на 1000 человек за пять лет увеличилась с 283 единиц в 2014 г. до 315 единиц в 2021 г. Возрастная структура автомобилей с 2005 г. по 2021 г. остается примерно одинаковой. Удельный вес автомобилей, находящихся в эксплуатации более 10 лет составляет 47%, автобусов 46%, грузовых автомобилей 61% [3]. Мощность двигателя не связана с количеством выброса токсичных веществ. Зачастую современные автомобили являются наиболее экологичными, потребляют меньше топлива. Так же действующий транспортный налог не в состоянии решить и проблему пробок и дефицита парковочных мест в крупных городах. Так как отсутствует четкая связь между размером уплаты налога и загрязнением атмосферы, государство не может убедить налогоплательщиков перейти на малолитражки и электромобили. Опять же в сопоставлении, данная тенденция хорошо развита в США и Германии. Транспортный налог можно взимать не с “лошадиных сил”, а с объема двигателя с учетом экологического класса и возраста авто. В этом случае «новый» транспортный налог будет стимулировать налогоплательщиков, чтобы те приобретали более экологичные автомобили. В перспективе решению проблемы экологизации транспортных средств должно способствовать реформирование транспортного налога, что соответствует мировой практике. Выделяют несколько групп транспортных налогов, которые взимаются, как правило, в совокупности:

- разовые налоги, уплачиваются при купле-продаже транспортного средства;
- регулярные налоги, уплачиваемые в процессе эксплуатации транспортного средства;
- топливные сборы, включаются в стоимость топлива;
- налог на перемещение, уплачивается в зависимости от расстояния, пройденного транспортным средством. У государства есть возможность стимулировать хозяйствующие субъекты к приобретению транспортных средств, оказывающих наименьшее влияние на окружающую среду посредством установления в качестве основного показателя, влияющего на величину налоговой базы, объем выбросов в атмосферу. Подобным образом возможно также повлиять на уровень технического прогресса в автомобилестроении. К группе транспортных налогов в российской налоговой системе могут быть отнесены акцизы на транспортные средства и транспортный налог. Ставки акцизов на транспортные средства дифференцируются в зависимости от мощности двигателя и, соответственно, не учитывают степени негативного влияния автомобиля на окружающую среду. Регионы наделены полномочиями устанавливать отдельные элементы налога, в частности, налоговую ставку и налоговые льготы. Практика использования мощности двигателя в качестве налоговой базы сложилась в начале 90-х годов. На тот момент отсутствовал значительный рост количества используемых транспортных средств, поэтому существовала необходимость только учета влияния воздействия транспортных средств на состояние дорог общего пользования. Со

временем ситуация не только в России, но и во всем мире изменилась в связи с ростом количества транспортных средств и, как следствие, усилением парникового эффекта. В связи с этим транспортные налоги стали рассматриваться в качестве инструмента экологического регулирования. Представляемая в настоящее время законодательством возможность разделения ставок транспортного налога по экологическому классу является лишь правом субъектов федерации, которое на практике не используется.

Таким образом, налоговая база не учитывает экологические характеристики объекта налогообложения. Дифференциация ставок в зависимости от мощности двигателя транспортного средства не учитывает негативное влияние транспорта на экологию. Таким образом, существенное значение в реализации направлений экологизации транспортных средств принадлежит транспортному налогу, который может стать инструментом воздействия на поведение налогоплательщика, стимулируя приобретение транспортных средств с более высоким экологическим классом

Рассмотрим проблемы транспортного налогообложения:

1. Отсутствие в регистрирующих органах полной и достоверной базы данных. В последнее время участились случаи, когда в налоговый орган направляются неверные сведения. Транспортные средства, которые уже сняты с учета, могут числиться в списках ГИБДД, что как следствие вызывает неправомерные действия со стороны налогового органа в сторону налогоплательщика.

2. Неполнота и фрагментация в системе налогово-правового регулирования. Зарегистрировав транспортное средство в субъекте, отличном от субъекта места проживания субъекта налогоплательщик, может быть обязан уплачивать налог в совершенно иных размерах. Налоговая ставка в одном субъекте может превышать налоговую ставку в другом, в десять раз. Помимо этого, в одном субъекте может быть установлена налоговая льгота, а в другом такой льготы может и не быть.

3. Низкая налоговая культура и экономическая грамотность населения в целом, которая выражается в недоверии к налоговому органу и негативном восприятии транспортного налога. Такие не доверительные отношения между налогоплательщиком и налоговым органом приводят граждан к сознательному уклонению от уплаты транспортного налога и поиску всевозможных путей обхода законодательства. В итоге можно сделать вывод, основываясь на тех проблемах, которые были указаны ранее, что транспортная система налогообложения России нуждается в реформировании, доработке усовершенствовании.

Прийти к единому универсальному решению, которое удовлетворяло бы интересы государственного аппарата наравне с интересами населения страны — это сложная задача, так как решение одной проблемы зачастую ведёт к усугублению другой. В поисках решения проблем в области транспортного налогообложения государственный аппарат должен учесть все последствия как негативные, так и позитивные. Позитивные последствия должны быть значительнее и существеннее, чем негативные. На этапе реформирования

транспортного налогообложения государство должно руководствоваться интересами всего общества, всех слоев населения, а не отдельных его частей. Исходя из перечисленных проблем транспортного налогообложения можно предложить ряд мероприятий, которые в той или иной мере помогли бы решить часть проблем налогового администрирования, не меняя механизма взимания транспортного налога, то есть незаметно для налогоплательщиков:

1. Создать автоматизированный учет транспортных средств. Создание единой онлайнбазы для зарегистрированных транспортных средств позволит налоговому органу не делать запросы в ГИБДД, а узнавать данные напрямую, что существенно сэкономит время как для одной, так и другой стороны.

2. Запретить страховым компаниям заключать договоры обязательного страхования гражданской ответственности владельцев транспортных средств и прохождение технического осмотра без квитанции об уплате транспортного налога.

3. Перераспределение части средств, собранных в целях налогообложения в экологические фонды для восстановления окружающей среды. Так как самоходные транспортные средства являются основными источниками загрязнения воздуха, мероприятия по восстановлению атмосферы должны осуществляться за счет средств, собранных с транспортного налога. Обобщая вышеизложенные предложения, важно отметить, что с развитием экономических отношений возникает необходимость модернизации действующей системы налогообложения.

В настоящий момент транспортный налог - это один из самых спорных налогов, все чаще звучат призывы о ее реформировании. Для улучшения транспортного налогообложения необходимо принятие соответствующих поправок законодательство о налогах на федеральном и на региональном уровнях, том числе в НК РФ и законодательные акты регионов Российской Федерации.

Список использованных источников:

1. Преснова А. А., Хаметова А. Р. Транспортный налог // *Вестник современных исследований*. 2018. № 11.6 (26). С. 291–293.

2. Семенова Г. Н. Налоговый контроль и ответственность за совершение налоговых правонарушений // *Вестник Московского государственного областного университета*. Серия: Экономика. 2021. № 1. С. 133–144.

3. Федеральная служба государственной статистики. *Транспорт*. [Электронный ресурс]. URL: <https://rosstat.gov.ru/folder/23455> (дата обращения: 24.12.2021)

РАЗВИТИЕ ЦИФРОВИЗАЦИИ В ДЕЯТЕЛЬНОСТИ НАЛОГОВЫХ ОРГАНОВ

Залибекова Д.З., к.э.н., доцент, доцент кафедры «Налоги и налогообложение» Дагестанского государственного университета народного хозяйства

E-mail: Zalibekovad@rambler.ru

Бучаева С. А., к.э.н., доцент кафедры «Налоги и налогообложение» Дагестанского государственного университета народного хозяйства

E-mail: Buchaeva@rambler.ru

***Аннотация.** В статье выявлены проблемы трансформации налоговой системы Российской Федерации и рассмотрены вопросы нового подхода к их решению в условиях цифровизации. Целью исследования является определение преимуществ и выявление проблем вследствие внедрения современных цифровых технологий, применяемых в процесс налогообложения, определение направлений повышения их эффективности.*

***Ключевые слова:** цифровая экономика, цифровизация, налог, налоговая система, налоговое администрирование.*

***Annotation.** The article identifies the problems of transformation of the tax system of the Russian Federation and considers the issues of a new approach to their solution in the conditions of digitalization. The purpose of the study is to determine the advantages and identify problems due to the introduction of modern digital technologies used in the taxation process, to determine ways to improve their efficiency.*

***Keywords:** digital economy, digitalization, tax, tax system, tax administration.*

Переход к цифровой экономике представляется важным этапом на пути к улучшению экономического состояния государства. Обладая схожими свойствами с традиционными хозяйственными отношениями, цифровая экономика обладает рядом существенных особенностей, что повышает ее актуальность и обуславливает интерес научного сообщества. При этом внедрение «цифровой экономики» является мультипликатором развития экономической инфраструктуры и среды. Уровень использования цифровых технологий оказывает сегодня значительное влияние на динамику показателей валового внутреннего продукта различных стран мира.

Наиболее полное определение цифровой экономики содержится в утвержденной Правительством РФ Программе «Цифровая экономика в Российской Федерации». Программа, ориентируясь на Стратегию развития информационного общества в РФ на 2017-2030 гг., исходит из того, что «Цифровая экономика представляет собой хозяйственную деятельность, ключевым фактором производства в которой являются данные в цифровой форме, и способствует формированию информационного пространства с учетом по-

требностей граждан и общества в получении качественных и достоверных сведений, развитию информационной инфраструктуры РФ, созданию и применению российских информационно-телекоммуникационных технологий, а также формированию новой технологической основы для социальной и экономической сферы» [1]. В цифровой экономике основным фактором производства становятся данные в цифровом виде и их обработка в больших объемах. Применение результатов анализа этих данных может повысить эффективность производства и вывести его на качественно новый уровень.

Доля цифровой экономики в экономике РФ в ближайшие годы прогнозируется к росту до 10 % ВВП, несмотря на то, что бизнес, в целом, не достаточно активно развивает инвестирование в технологии. Россия в этом отношении обладает большим потенциалом и в этой связи прогнозируется также развитие и обострение «цифровой» конкуренции. В последние годы в стране созданы и успешно развиваются такие крупные и всемирно известные цифровые компании, как банк дистанционного обслуживания «Тинькофф Банк», не имеющий розничных офисов и отделений, производитель морских тренажеров и электронных навигационных систем компания «Транзас» (Transas), компания производитель передовых продуктов и сервисов по защите конечных устройств для борьбы с киберугрозами «Лаборатория Касперского», цифровые системы и порталы сервисов Mail и Yandex, социальная сеть «ВКонтакте» и др. При сохранении отмечаемого в России в период 2010-2015 гг. среднегодового темпа роста объемов цифровой экономики 12 % в год, вполне реализуемо достижение объемов роста цифровой экономики с 3,2 трлн руб. в 2015 г. до 9,6 трлн руб. к 2025 г. [2]. Цифровая экономика предлагает широкие возможности для развития системы государственного управления в сфере финансовой деятельности государства. Современные технологии позволяют в ближайшем времени создать среду высокотехнологичной цифровой платформы государственного управления

«Государство как платформа», которая представляет собой качественно новую систему организации и исполнения функций органов государственной власти Российской Федерации, построенную на базе интегрированных и цифровизированных процессов и перспективных технологий (единой системы сбора и хранения данных, цифровой инфраструктуры, автоматизированного принятия решений и т. д.).

Цифровая платформа – это система алгоритмизированных взаимовыгодных взаимоотношений значимого количества независимых участников отрасли экономики (или сферы деятельности), осуществляемых в единой информационной среде, приводящая к снижению транзакционных издержек за счет применения пакета цифровых технологий работы с данными и изменения системы разделения труда.

Рассмотрим направления деятельности ФНС России по созданию цифровых платформ в целях развития цифровой экономики.

Эффективность применяемых инструментов дает возможность оценить преимущества современных технологий налогового администрирования, выступающих основой цифровой концепции взаимодействия налогоплательщи-

ков и налоговых органов. В этой связи актуальным является процесс совершенствования налогового администрирования. При этом эффективное налоговое администрирование и контроль предполагают сбор максимального объема налоговых платежей при минимальных административных затратах. Причины перехода налогового сервиса в дистанционный режим:

- снижение налоговых рисков;
- выявление уклонений от уплаты налогов;
- облегчение работы физическим и юридическим лицам в части взаимоотношений с федеральными налоговыми органами;
- нет необходимости сдавать декларации по земельному и транспортному налогу и производить их расчет;
- возможность отслеживать товары;
- возможность предотвращения коррупции.

Значительным достижением последних лет является внедрение в процесс налогового администрирования прогрессивных цифровых технологий. В результате сформирована полноценная технологическая база, эффективно функционируют электронные сервисы. Внедрение IT-технологий, применение автоматизированных систем контроля, онлайн-касс обслуживания, использование личного кабинета налогоплательщика способствовали снижению числа налоговых проверок и росту поступлений налогов и штрафов. Следовательно, цифровая трансформация выступает серьезным катализатором развития технической оснащенности налоговых органов. Цифровые проекты способствуют снижению нагрузки на сотрудников ФНС России, росту эффективности налогового контроля, увеличению налоговых поступлений в бюджет.

Концепция развития электронного документооборота в хозяйственной деятельности предполагает реализацию мероприятий, направленных на совершенствование налогового администрирования:

- перевод 95% выставляемых хозяйствующими субъектами счетов-фактур в электронную форму до конца 2024 г.;
- перевод 70% формируемых хозяйствующими субъектами транспортных и товарных накладных в электронную форму до конца 2024 г.;
- снижение оборота бумажных документов в рамках мероприятий налогового контроля, в том числе с 2023 г. – не менее чем на 10% в год;
- сокращение бумажного документооборота субъектов хозяйствования и затрат на обработку и хранение бумажных документов с преобладанием электронного документооборота;
- переход на систему использования данных, содержащихся в информационной системе государственных органов [3].

Динамичное развитие информационных технологий, которое сейчас происходит в мире, меняет существующие отношения в экономике и государственном управлении. Появляются новые, виртуальные или гибридные бизнес-модели, создаются стартапы, основанные на современных технологических решениях; меняется поведение потребителей, бизнеса, государственных органов. Не остаются в стороне от этого и финансовые процессы в об-

ществе. Трансформации подвергаются, в том числе, налоговые системы, сопровождая развитие иных форм бизнеса в эпоху интернета и новых парадигм создания стоимости. В этих условиях чрезвычайно важна адаптация действующей системы налогообложения к особенностям цифровой экономики, чтобы обеспечить равноправный режим налогообложения и одинаковые условия налогообложения, как для традиционных, так и для цифровых бизнес-моделей [4, с. 89] Таким образом, цифровая экономика влияет на налоговую систему России путем:

- создания благоприятных налоговых условий для инвестирования в цифровые технологии;

- автоматизации системы налогового контроля;

- оказания Федеральной налоговой службой России услуг путем цифровых технологий;

- выработки механизма налогообложения новых операций, продуктов или услуг, которые появились благодаря внедрению цифровых технологий.

Практически все государственные органы, на данный момент, оказывают услуги через интернет, в том числе и Федеральная Налоговая Служба. Любой налогоплательщик может зарегистрироваться в системе «личный кабинет» и общаться с налоговыми органами удаленно.

Электронный сервис «Личный кабинет физического лица» предоставляет возможность присылать документы или декларации за каждый налоговый период и получать ответные письма, в которых содержатся сроки камеральных проверок, информация о задолженности, об уплате налогов или о возврате налоговых вычетов. В разделе «Жизненные ситуации» налогоплательщик может напрямую взаимодействовать с налоговыми органами и получить ответы, связанные с начислением и уплатой налогов. В разделе также имеются подсказки, которые упрощают работу с этим сервисом и помогают ускорить направление электронных писем в налоговые органы.

Зарегистрировавшись в «Личном кабинете налогоплательщика», физическое лицо может узнать суммы уплаченных налоговых платежей или наличие переплат и задолженностей перед бюджетом, получать актуальную информацию об объектах имущества и транспортных средствах, оплачивать задолженности по налогам без комиссии, благодаря услугам Банков-партнеров, скачивать и распечатывать квитанции на оплату налоговых платежей; получать налоговые уведомления, заполнять налоговые декларации по налогу на доходы физических лиц по форме № 3-НДФЛ в онлайн режиме, в электронном виде, подписанные электронной подписью налогоплательщика, которую предварительно нужно зарегистрировать на сайте, обращаться в налоговые органы без личного визита.

Электронный сервис «Личный кабинет юридического лица» создан специально для юридических лиц - российских организаций и дает доступ к данным организации, позволяет вносить изменения в эти данные, добавлять филиалы, управлять списками сотрудников и предоставлять доступ к различным информационным системам через Единую систему идентификации и аутентификации (ЕСИА). Сервис дает возможность получить актуальную

информацию о налоговых задолженностях, невыясненных платежах, об урегулированной задолженности, о переплатах, суммах начисленных, а также уплаченных налоговых платежах, решениях налоговых органов на возврат или зачет излишние взысканных сумм, принятых решениях об уточнении платежа, не выполненных требований налогоплательщиком по уплате налогов и других обязательных к уплате платежей, о мерах взыскания задолженности принудительным путем.

На данном этапе совершенствуются не только сервисы по оказанию государственных услуг для налогоплательщиков, физическим и юридическим лицам, но также и системы налогового администрирования. У нас в стране существует автоматизированная система контроля за возмещением из бюджета налога на добавленную стоимость. Впервые АСК НДС появилось в 2013 году, позже, в 2015 году перешли на более усовершенствованную АСК НДС - 2, и подача электронных деклараций стала обязательна. Начиная с 1 февраля 2018 года, Федеральная налоговая служба начала тестирование третьей модификации программной оболочки, более новейшей версии АСК НДС -3.

Автоматизированная система контроля НДС-3 – это программный комплекс, разработанный и используемый Федеральной налоговой службой Российской Федерации для обработки, ведения учета и автоматизации от налогоплательщиков данных налоговых деклараций по налогу на добавленную стоимость. Программа позволяет сохранить счета-фактуры, налоговые декларации по НДС и собрать всю налоговую информацию о налогоплательщиках, их сделках и систематизировать ее, создавая налоговую историю компаний, мгновенно показывая законность операций и выявляя взаимозависимость между контрагентами, путем определения налоговых разрывов в цепочках этих взаимоотношений. Тем самым, комплекс АСК

НДС-3 позволяет налоговым органам сократить количество попыток неправомерного возмещения налога на добавленную стоимость, выявляя добросовестных и недобросовестных налогоплательщиков.

Цифровизация является закономерным и неизбежным процессом развития экономики в целом, в том числе системы налогообложения. На сегодняшний день можно выделить следующие инновации в налоговом администрировании:

- создание единой информационной базы данных ФНС,
- расширение электронного документооборота,
- автоматизированный контроль за возмещением НДС,
- система управления рисками,
- внедрение онлайн-кассовых аппаратов и др.

Развитие взаимодействия между налоговыми органами и налогоплательщиками предопределяет необходимость формирования нового типа налоговых отношений, основанных на укреплении взаимного доверия. И если со стороны налоговых органов происходит постепенный переход на сервисную функцию, способствующий росту доверия налогоплательщиков к налоговым органам, то со стороны налогоплательщиков лишь изредка исходят попытки «завоевать» доверие налоговых органов.

Список использованных источников:

1. Программа «Цифровая экономика Российской Федерации» (утв. распоряжением Правительства РФ от 28.07.2017 г.
№ 1632-р [Электронный ресурс]. – Режим доступа: Справочная правовая система «КонсультантПлюс» <http://www.consultant.ru/cons/> (дата обращения: 18.07.2022).
2. Отчет исследования консалтинговой компании McKinsey «Цифровая Россия: новая реальность» (июль 2017 г.) [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <https://www.mckinsey.com/~media/mckinsey/locations/europe%20and%20middle%20east/russia/our%20insights/digital%20russia/digital-russia-report.ashx> (дата обращения: 22.06.2022).
3. Концепция развития электронного документооборота в хозяйственной деятельности (Консультант Плюс: правовая справочная система. URL: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_372761/ (дата обращения 25.11.2022)
4. Налоги в цифровой экономике. Теория и методология: монография с грифом НИИ образования и науки / под ред. И.А. Майбурова, Ю.Б. Иванова. -М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2019. - 279 с.

УДК 332.2.

АСПЕКТЫ ЦИФРОВИЗАЦИИ В НАЛОГОВОМ АДМИНИСТРИРОВАНИИ

Залибекова Д.З., к.э.н., доцент, доцент кафедры «Налоги и налогообложение» Дагестанского государственного университета народного хозяйства

E-mail: Zalibekovad@rambler.ru

Бучаева С. А., к.э.н., доцент кафедры «Налоги и налогообложение» Дагестанского государственного университета народного хозяйства

E-mail: Buchaeva@rambler.ru

Аннотация. Цифровизация проникает во все сферы жизни общества. Не является исключением и деятельность налоговых органов, которые превратились из чисто фискального органа в сервисную компанию, которая ориентирована на удовлетворение интересов налогоплательщиков. В этой связи налоговым органам важно расширять масштабы применения цифровых технологий в процессе налогового администрирования. Информационные технологии становятся основным фактором реформирования налоговой системы нашей страны. Ее трансформация посредством инновационных программ и технических средств подразумевает полное преобразование существующих связей между объектами и субъектами налогообложения, что в итоге приводит к значительному повышению эффективности их работы системы.

Ключевые слова: цифровая экономика, цифровизация, налоговые органы, налоговое администрирование.

Annotation. Digitalization penetrates into all spheres of society. The activities of tax authorities, which have turned from a purely fiscal body into a service company that is focused on meeting the interests of taxpayers, are no exception. In this regard, it is important for tax authorities to expand the use of digital technolo-

gies in the process of tax administration. Information technologies are becoming the main factor in reforming the tax system of our country. Its transformation through innovative programs and technical means implies a complete transformation of the existing relationships between objects and subjects of taxation, which ultimately leads to a significant increase in the efficiency of their system.

Keywords: *digital economy, digitalization, tax authorities, tax administration.*

Развитие цифровизации играет огромную роль во внутренней политике страны, особенно в процессе развития цифровой экономики. Определение «цифровая экономика» находится на особом контроле развития в последние годы, потому что от этого зависит экономическое будущее государства. Сегодня Федеральная налоговая служба России участвует в качестве поставщика данных для предоставления более 220 государственных услуг 51 федеральному агентству. Она обеспечивает формирование около 57 % всех документов, необходимых для межведомственного взаимодействия. При этом наибольшим спросом пользуется информация из государственных реестров (Единого государственного реестра юридических лиц, Единого государственного реестра индивидуальных предпринимателей, Единого государственного реестра налогоплательщиков).

Начиная с 1990 г. налоговые органы ведут работу по автоматизации своих процессов и сегодня можно с полной уверенностью сказать, что они достигли больших результатов в своей работе. Цифровизация охватывает все направления деятельности ФНС России, путем создания современных центров обработки информации на основе цифровых платформ. Налоговая служба обрабатывает информацию о 165,8 млн граждан России и других государств, 4,1 млн юридических лиц и 3,97 млн индивидуальных предпринимателей. При этом она ежегодно автоматически администрирует 76 млн налоговых деклараций, 15 млрд счетов-фактур по НДС и информацию по 250 млн сделок по трансфертному ценообразованию. ФНС России становится центром сбора, обработки и хранения данных, создавая на основе их анализа новые продукты. Так, Служба активно развивает электронные услуги: на ее официальном сайте представлено более 50 сервисов, которые позволяют налогоплательщикам решать большинство своих вопросов онлайн, не посещая инспекцию.

Сегодня многие эксперты отмечают, что сайт Федеральной налоговой службы России – это самый востребованный, информативный и посещаемый среди сайтов государственных органов власти. Почти 3 миллиона пользователей посещают его каждый месяц. Доступность налоговых услуг в Российской Федерации актуализирует существующие услуги, разработку и внедрение новых услуг, а также эффективную практику электронного взаимодействия налоговых органов и налогоплательщиков по каналам связи. С помощью этих сервисов налогоплательщик может узнать необходимую информацию о часах и датах работы налоговых инспекций, их адресах, о способах и возможности записи на прием, об исчислении налоговых платежей, о своих контрагентах, а также ознакомиться с реестрами, зарегистрироваться в каче-

стве юридического лица или индивидуального предпринимателя и т.д. Наиболее важными услугами, предоставляемыми сервисами налоговой службы Российской Федерации, являются «Личный кабинет налогоплательщика для физических лиц», «Личный кабинет налогоплательщика индивидуального предпринимателя» и «Личный кабинет налогоплательщика юридического лица».

Необходимо отметить, чтобы отвечать реалиям цифровой экономики, налоговые администрации должны трансформироваться в адаптивные цифровые платформы. Акцент сделан на мобильные приложения и другие цифровые инструменты, которые делают налоговое администрирование незаметным и удобным для налогоплательщика, но в то же время обеспечивают прозрачность экономики и исполнение требований налогового законодательства. ФНС России уже создает элементы этой платформы. Один из примеров – это приложение для самозанятых граждан, которое максимально упростило администрирование этой категории налогоплательщиков и кардинально снизило административную нагрузку на них.

Цифровизация экономики и запросы общества в отношении удобства и упрощения процедуры «старта» бизнеса способствовали тому, что онлайн-регистрация самозанятых осуществляется одним из трех способов:

- по паспорту РФ;
- через личный кабинет физического лица на сайте ФНС;
- через портал Госуслуг.

Каждый из перечисленных способов не существенно отличается, однако имеет специфические характеристики, которые могут ограничить доступ или затруднить работу по онлайн-регистрации. Любой способ предусматривает автоматическое считывание персональных данных и допускает их корректировку в случае некорректного отражения.

Электронный сервис «Личный кабинет физического лица» предоставляет возможность присылать документы или декларации за каждый налоговый период и получать ответные письма, в которых содержатся сроки камеральных проверок, информация о задолженности, об уплате налогов или о возврате налоговых вычетов. В разделе «Жизненные ситуации» налогоплательщик может напрямую взаимодействовать с налоговыми органами и получить ответы, связанные с начислением и уплатой налогов. В разделе также имеются подсказки, которые упрощают работу с этим сервисом и помогают ускорить направление электронных писем в налоговые органы.

Зарегистрировавшись в «Личном кабинете налогоплательщика», физическое лицо может узнать суммы уплаченных налоговых платежей или наличие переплат и задолженностей перед бюджетом, получать актуальную информацию об объектах имущества и транспортных средствах, оплачивать задолженности по налогам без комиссии, благодаря услугам Банков-партнеров, скачивать и распечатывать квитанции на оплату налоговых платежей; получать налоговые уведомления, заполнять налоговые декларации по налогу на доходы физических лиц по форме № 3-НДФЛ в онлайн режиме, в электронном виде, подписанные электронной подписью налогоплательщика, которую

предварительно нужно зарегистрировать на сайте, обращаться в налоговые органы без личного визита.

Электронный сервис «Личный кабинет юридического лица» создан специально для юридических лиц - российских организаций и дает доступ к данным организации, позволяет вносить изменения в эти данные, добавлять филиалы, управлять списками сотрудников и предоставлять доступ к различным информационным системам через Единую систему идентификации и аутентификации (ЕСИА). Сервис дает возможность получить актуальную информацию о налоговых задолженностях, невыясненных платежах, об урегулированной задолженности, о переплатах, суммах начисленных, а также уплаченных налоговых платежах, решениях налоговых органов на возврат или зачет излишние взысканных сумм, принятых решениях об уточнении платежа, не выполненных требованиях налогоплательщиком по уплате налогов и других обязательных к уплате платежей, о мерах взыскания задолженности принудительным путем.

В последние годы наблюдается устойчивая тенденция к преобразованию налоговой службы из фискального органа в сервисную компанию, ориентированную на удовлетворение интересов налогоплательщиков. В целом можно выделить следующие инновации в налоговом администрировании, которые выступают инструментами реформирования:

- создание единой информационной базы данных ФНС (АИС «Налог-3» и Центры обработки данных (ЦОД);
- применение электронного документооборота (ЭДО);
- автоматизированный контроль за возмещением НДС (выявление субъекта, уклоняющегося от уплаты НДС);
- система управления рисками (СУР АСК НДС) (сегментация плательщиков по группе: низкий, средний, высокий риск);
- внедрение онлайн-кассовых аппаратов (передача в ФНС первичных данных по кассовым чекам);
- функционирование и актуализация сайта ФНС России и сервиса «Личный кабинет налогоплательщика».

Значительный шаг вперед на пути к расширению применения цифровых технологий в процессе налогового администрирования стало расширение электронного документооборота между плательщиками и налоговыми органами. В настоящее время в электронный вид перешли документы, необходимые для постановки налогоплательщика на учет, запросы о представлении выписок из банков, требования о представлении документов, требования об уплате налогов и т.п. Но более существенным стал переход к электронному взаимодействию налоговых органов с налогоплательщиками при представлении налоговой отчетности. На сегодняшний день практически все налогоплательщики представляют налоговые декларации (расчеты) в налоговый орган в электронном виде по телекоммуникационным каналам связи, что действительно упростило процесс налогового администрирования. Электронный документооборот также значительно упрощает и повышает качество налогового администрирования системы межведомственного электронного взаимодей-

ствия между налоговыми органами, различными регистрирующими и правоохранительными органами (ЗАГС, Росреестр, ГИБДД, ФССП и др.), а также таможенными органами. Благодаря внедрению IT-технологий информация от перечисленных структур оперативно поступает в налоговые органы, что устраняет необходимость направления письменных запросов и ожидания от них.

Таким образом, благодаря электронному сервису, каждый владелец бизнеса может получить объективную картину того, как его бизнес выглядит в глазах контрагента (информация, которую получают через сервис «Прозрачный бизнес»). Налоговая система в России меняется, в нее внедряются инновации и цифровые технологии. Сегодня ФНС России предоставляет налогоплательщикам различные электронные услуги. На его сайте работает более десятка электронных сервисов. Некоторые из них носят исключительно информационный характер (например, узнать ИНН; создать свой бизнес; адрес и платежные данные вашей инспекции), другие позволяют взаимодействовать с налоговыми органами (например, онлайн-регистрация в налоговом органе; связаться с ФНС России), не выходя из дома. Происходят новые качественные изменения: технологическая модернизация и переход к цифровой экономике формируют новые отношения между государством и гражданами на современном этапе развития. В настоящее время налоговая система Российского государства в контексте развития цифровой экономики совершает переход от электронного к «проактивному состоянию», что выражается в гармонизации налогового администрирования, формировании новой правовой базы и реализации налогового потенциала. Ожидается, что к 2025 году налоговая администрация сможет связываться, получать информацию и решать все налоговые вопросы в электронном виде в режиме 24/7. Налоговая система меняется, чтобы соответствовать экономическим, политическим и социальным требованиям, в том числе цифровизация, которая создает удобство для людей и помогает государству решать ряд проблем. В будущем налоговая система станет полностью прозрачной, а взаимопонимание между налогоплательщиками и налоговыми органами достигнет такого уровня, что необходимые суммы налогов будут автоматически списываться со счетов налогоплательщиков и распределяются в соответствующие бюджеты как внутри страны, так и за ее пределами.

Список использованных источников:

1. Петухова Р.А., Григорьева Я.А. Налоговое администрирование в условиях цифровой экономики // *Вестник Томского государственного университета. Экономика*. 2019. № 46. С.303-316.
2. Королева, Л.П. Налогообложение цифровых услуг: вопросы теории, зарубежной практики и отечественных предпосылок / Л.П. Королева // *Экономические и социальные перемены: факты, тенденции, прогноз*. - 2019. - Т. 12. - № 3. - С. 91-106.
3. Стельмахова, Н.В. Трансформация налогообложения в условиях цифровизации // *Вестник Института экономических исследований*. 2020. №2 (18). [Электронный ресурс]. – URL: <https://cyberleninka.ru/article/n/transformatsiya-nalogooblozheniya-vusloviyah-tsifrovizatsii> (дата обращения: 15.04.2022).

СИСТЕМА «АСК НДС» КАК МЕРА БОРЬБЫ С НЕЗАКОННЫМ ВОЗВРАТОМ НДС

Залибекова Д.З., к.э.н., доцент, доцент кафедры «Налоги и налогообложение» Дагестанского государственного университета народного хозяйства

E-mail: Zalibekovad@rambler.ru

Бучаева С. А., к.э.н., доцент кафедры «Налоги и налогообложение» Дагестанского государственного университета народного хозяйства

E-mail: Buchaeva@rambler.ru

Аннотация. Статья посвящена вопросам противодействия незаконному возмещению НДС из бюджета с помощью внедрения автоматизированной системы «АСК НДС». Анализируется новизна системы, призванная совершенствовать администрирование НДС. Делается вывод, что использование автоматизированного контроля приведет к решению проблем администрирования НДС, а так же решит проблему незаконных возмещений из бюджета, незаконного применения налоговых вычетов, создания схем ухода от налогообложения.

Ключевые слова: налог на добавленную стоимость, налоговый контроль, АСК НДС, налогообложение, налоговое администрирование, незаконное возмещение НДС из бюджета.

Annotation. The article is devoted to the issues of countering the illegal refund of VAT from the budget through the introduction of an automated system "ASK VAT". The novelty of the system designed to improve VAT administration is analyzed. It is concluded that the use of automated control will lead to the solution of VAT administration problems, as well as solve the problem of illegal refunds from the budget, illegal application of tax deductions, creation of tax avoidance schemes.

Keywords: value added tax, tax control, VAT control, taxation, tax administration, illegal VAT refund from the budget.

В настоящее время незаконное возмещение НДС из бюджета является серьезной проблемой, которая с учетом текущей экономической обстановки приобретает особенную актуальность. Принцип незаконного возмещения НДС кроется в том, что в отдельных случаях НДС возмещается из бюджета, что зачастую продиктовано стремлением государства стимулировать отдельные типы хозяйственных операций: экспорт товаров, производство некоторых товаров народного потребления, которые облагаются по заниженной ставке и некоторые другие.

Одним из распространенных способов незаконного возмещения НДС является функционирование фирм-однодневок. Главной целью внедрения АСК НДС-2 является борьба с фирмами-«однодневками». Система АСК

НДС-2 анализирует данные, указанные налогоплательщиками в налоговых декларациях, и следит за соответствием информации у всех контрагентов. АСК НДС-2 позволяет выявить этап, на котором налог не дошел до бюджета. Это необходимо для поиска конечного выгодоприобретателя, получающего необоснованную выгоду в виде вычетов по НДС в результате налоговых разрывов. Поэтому основная задача программы – определить, уплачен ли НДС с каждой проведенной сделки, и выявить компании, которые незаконно используют налоговые вычеты по НДС. Основой работы АСК НДС-2 является возможность сравнения сведений из книг покупок и книг продаж по цепочке от поставщика до конечного покупателя. Программа сверяет данные книг покупок и продаж контрагентов, счета-фактуры и указанные в них суммы налогов. Внедрение автоматической системы осуществлялось поэтапно. Подготовительным этапом функционирования системы являлся переход на обязательный электронный документооборот при подаче налоговой декларации по НДС в налоговые органы по месту учета налогоплательщиков. Основным эффектом от программы стал ощутим, при реализации так называемого «второго» этапа внедрения программы - системы определения налоговых разрывов в цепочке взаимоотношений налогоплательщиков с контрагентами, не допускающего неправомерного заявления налоговых вычетов по налогу на добавленную стоимость.

Система может выявить несколько видов расхождений:

1. расхождения вида «НДС»;
2. расхождения вида «разрыв» (речь идет о так называемом «налоговом разрыве»). Под налоговым разрывом понимается разница между теоретически и фактически уплаченным налогом. Выявление разницы происходит автоматически после предоставления налогоплательщиком деклараций. Основная цель — обнаружение фирм-однодневок.

Если отраженная в книге покупок у покупателя счет-фактура отсутствует в книге продаж у продавца, то возникает «разрыв». Таким образом система устанавливает, что принятый к вычету НДС покупателем продавцом в бюджет не уплачен и автоматически формирует авто-требование по данному разрыву, при этом инспектор не принимает никакого участия.

Важно отметить, что попасть в поле зрения АСК НДС-2 можно не только из-за собственных ошибок и неточностей декларации, но и из-за недостатков бухгалтерского учета контрагентов. Поэтому налоговые органы параллельно определяют взаимозависимых контрагентов, чтобы взять под контроль их хозяйственную деятельность и финансовые схемы. Для этого используются возможности системы управления рисками «СУР АСК НДС-2» – это программное обеспечение, которое в автоматическом режиме распределяет налогоплательщиков – юридических лиц, представивших декларации по НДС, по уровням риска. На основании имеющихся у налогового органа сведений о деятельности налогоплательщиков, производится распределение на 3 группы налогового риска: высокий, средний, низкий. Система отмечает группу риска компании в программе с помощью ц вых индикаторов в разделах «Окно оперативной работы» и «Дерево связей». Результаты «СУР АСК

НДС-2» налоговые органы используют при решении вопроса о возмещении НДС и планировании выездных проверок. Вышеуказанная программа позволяет выявить следующие типы расхождений.

1. Запись об указанной в книге покупок операции отсутствует в декларации контрагента.

2. Не соответствуют данные об операции между разделом 8 «Сведения из книги покупок» (прил. 1 к разделу 8 «Сведения из дополнительных листов книги покупок») и разделом 9 «Сведения из книги продаж» (прил. 1 к разделу 9 «Сведения из дополнительных листов книги продаж») декларации налогоплательщика.

3. Не соответствуют данные об операции между разделом 10 «Сведения из журнала учета выставленных счетов-фактур» и разделом 11 «Сведения из журнала учета полученных счетов-фактур» декларации налогоплательщика.

4. Расхождения (ошибка) в какой-либо графе книги покупок или книги продаж. При выявлении расхождений программа автоматически отправляет налогоплательщику авто-требование, на которое необходимо предоставить пояснения. Следует отметить, что изменения, внесенные в статью 76 Налогового кодекса Российской Федерации, позволяющая налоговому органу приостановить операции по счетам налогоплательщика, в случае непредставления в течение 10 дней квитанции о приеме требования о предоставлении пояснений, исключает возможность налогоплательщика проигнорировать направленное авто-требование.

Основная отрицательная сторона внедрения программного комплекса «АСК НДС-2» обусловлена появлением новых схем ухода от налогообложения, позволяющая конечным «выгодоприобретателям» уйти от ответственности за непоступившие суммы налога на добавленную стоимость. Одна из используемых схем ухода от контроля автоматической проверки является предоставление деклараций с так называемой «сомнительной» задолженностью. Суть схемы заключается в предоставлении декларации с отражением «фиктивных» сделок в книге – продаж, позволяющих пройти автоматический контроль налогоплательщику при сопоставлении счетов – фактур, и фактической неуплате сумм исчисленного налога на добавленную стоимость в бюджет конечным контрагентом. Учитывая, что «сомнительную» задолженность чаще всего имеет «фирма – однодневка», не имеющая имущества и денежных средств на расчетном счете, взыскание отраженной суммы налога к уплате в бюджет невозможно. При выявлении таких обстоятельств, налоговые органы осуществляют анализ деятельности последующих контрагентов по цепочке с целью установления конечного «выгодоприобретателя». «Выгодоприобретателем», в данном случае, является лицо, которому, в конечном итоге, незаконная операция принесла «налоговую выгоду», в части искусственного увеличения расходов, с целью минимизации сумм налога к уплате в бюджет.

На практике АСК НДС-2 проявился действенным механизмом для доначисления налога на добавленную стоимость в бюджет. Работу системы обеспечивают центры обработки данных (ЦОД) в Нижнем Новгороде и Московской области. ЦОДы позволяют ФНС России внедрять и другие инструменты

администрирования. Это налоговый мониторинг, система контроля за применением контрольно-кассовой техники (АСК ККТ), электронные сервисы, маркировка и чипизация товаров. Важно отметить, что в современных формах налоговой отчетности помимо цифровых данных имеются и идентификаторы в виде штрих-кодов, которые также облегчают работу с отчетностью при ее вводе в программные комплексы налоговых органов.

Одним из распространенных способов незаконного возмещения НДС является лжеэкспорт, то есть экспорт товаров по завышенной стоимости, в результате которого у государства возникает обязанность возместить ранее уплаченный за него НДС. При этом под видом дорогостоящего товара может экспортироваться его дешевый аналог или иной товар, стоимостью кратно ниже.

В.Н. Мельников приводит следующую схему лжеэкспорта:

1) производитель продукции или добывающая компания продают товар подставной компании-однодневке;

2) подставная компания (зарегистрированная компаниями, аффилированными с экспортером) перепродает товар (или сырье) экспортеру, включая в цену товара НДС. До сдачи квартальной отчетности подставная компания ликвидируется, НДС в бюджет не перечисляется;

3) экспортер реализует товар (или сырье) зарубежному покупателю;

4) экспортер предъявляет бюджету сумму НДС к возмещению. Возмещение осуществляется в трехмесячный срок, как правило, после камеральной проверки. Однако в случаях сговора экспортера с Инспекцией ФНС, возмещение может быть осуществлено без дополнительных формальностей [1].

АСК НДС-2 позволяет найти аналогичные риски по другим налогам. Также данная система включает в себя информационный комплекс «ВНП-Отбор», который основывается на том, что инспекторы сопоставляют данные о деятельности компании и сравнивают показатели с показателями прошлых лет. В последующем система «ВНП-Отбор» выставляет налогоплательщикам баллы и если выявляется большое количество не состыковок, то рекомендует к налоговой проверке. Также применяется «Визуальный анализ информации», который представляет данные в графическом виде. Однако самым важным нововведением являются программно-информационные комплексы, которые:

1. собирают данные об уже проводившихся камеральных проверках;
2. отражают результаты сравнения;
3. отражают объяснения, которые давались налогоплательщиками в прошлые периоды.

Все эти комплексы помогают выявить рисковые звенья и раскрутить цепочки связей на более глубоком уровне (ранее — 2-3 звена, сейчас — 15 и более уровней).

Данная схема предполагает следующие точки соприкосновения с процедурами финансового мониторинга в целях выявления такого рода преступлений.

Прежде всего, подобные операции не могут производиться без участия финансовых институтов — осознанного или нет. Банки зачастую способствуют

ют сокрытию денег от налогообложения посредством открытия анонимных счетов, осуществления многократных вкладов небольшими суммами, не требующими идентификации вкладчика, получения кредитов, перемещения капитала из одного банка в другой.

Обеспечение интересов финансовых институтов в целях недопущения их вовлечения в схемы, связанные с незаконным возмещением НДС из бюджета, а равно выявление среди агентов финансового мониторинга пособников в совершении указанных противозаконных действий должно строиться на взаимодействии ФНС и Росфинмониторинга. В указанных целях было принято «Соглашение о сотрудничестве и организации информационного взаимодействия Федеральной службы по финансовому мониторингу и Федеральной налоговой службы» от 15.10.2015 г. № 01-01-14/22440, № ММВ-23-2/77@.

Согласно п. 4, 5 рассматриваемого документа, ФНС России по запросу Росфинмониторинга предоставляет сведения о суммах налогов, уплаченных (возмещенных) конкретным налогоплательщиком, а также сведения по юридическим лицам, которые неоднократно получали отказ в возмещении НДС в особо крупном размере (на сумму более 10 млн руб). Наличие указанного документа и отраженные в нем линии сотрудничества заслуживают всяческого одобрения, что, однако, не означает отсутствие путей совершенствования в данной части.

Принятие НДС к вычету также содержит в себе определенные коррупционные риски, которые требуют особого внимания со стороны системы финансового мониторинга. Так, согласно п. 8 ст. 88, п. 1 ст. 176, п. 11 ст. 176.1 НК РФ, камеральная проверка декларации по НДС, в которой заявлено возмещение, проводится в обязательном порядке. Таким образом, соответствующее решение принимается уполномоченным лицом фискального органа, что свидетельствует о наличии риска подкупа данного лица. В целях выявления незаконных доходов указанных лиц на базе упомянутого соглашения представляется возможным предоставлять в уполномоченный орган сведения о служащих ФНС России, которые уполномочены принимать соответствующие решения. Наличие указанных сведений обеспечит особый контроль операций указанных лиц, что значительно увеличивает вероятность выявления незаконных доходов, а впоследствии создает возможность выявить факты незаконных возмещений НДС из государственного бюджета.

Таким образом, система контроля за возмещение НДС из бюджета в автоматизированном режиме проверяет полноту отражения операций с контрагентами в налоговых декларациях, соответствие данных налоговых деклараций данным книг покупок и продаж. При этом самым важным во внедрении данной системы является сведение влияния человеческого фактора к минимуму.

Список использованных источников:

1. Мельников В.Н., Мовсесян А.Г. *Противодействие легализации незаконных доходов: Монография.* М., 2007. С. 384-385.

2. АСК НДС и другие комплексы налоговой для контроля за уплатой НДС: [сайт]. URL: <https://www.klerk.ru/buh/articles/503054/>

3. АСК НДС 3 [сайт]. URL: <https://nn.dk.ru/news/ostorozhno-nalogoviki-vnedryayut-novuyuintelektualnuyu-sistemu-237117121>

3. Булдыгин П.А., Кириллова А.С. Оптимизация системы налогового администрирования контроля с использованием автоматизированного программного комплекса «АСК-НДС-3» [электронный ресурс]. URL: <file:///C:/Users/operator/Downloads/optimizatsiya-sistemy-nalogovogo-administrirovaniya-ikontrolya-s-ispolzovaniem-avtomatizirovannogo-programmnogo-kompleksa-ask-nds-3.pdf>

УДК 332.2.

ПРОБЛЕМЫ НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ САМОЗАНЯТЫХ ГРАЖДАН В РОССИИ И ПУТИ ИХ РЕШЕНИЯ

Залибекова Д.З., к.э.н., доцент, доцент кафедры «Налого и налогообложение» Дагестанского государственного университета народного хозяйства

E-mail: Zalibekovad@rambler.ru

Бучаева С. А., к.э.н., доцент кафедры «Налого и налогообложение» Дагестанского государственного университета народного хозяйства

E-mail: Buchaeva@rambler.ru

Аннотация. Статья раскрывает современные особенности правового регулирования деятельности индивидуального предпринимателя и самозанятых. В последние годы государство принимает ряд мер по сокращению теневого рынка самозанятых, используя налоговые методы. Обоснованы пути развития налоговой политики, формирующей благоприятные условия для развития современной самозанятости в рамках правового поля государства. Обоснована необходимость внедрения дополнительных мер стимулирования самозанятых лиц к официальной регистрации и легализации осуществляемой деятельности.

Ключевые слова: налогообложение, индивидуальный предприниматель, самозанятый, рынок, доход.

Annotation. The article reveals the modern features of the legal regulation of the activities of an individual entrepreneur and the self-employed. In recent years, the state has taken a number of measures to reduce the shadow market of the self-employed, using tax methods. The ways of development of tax policy forming favorable conditions for the development of modern self-employment within the legal framework of the state are substantiated. The necessity of introducing additional measures to encourage self-employed persons to officially register and legalize their activities is substantiated.

Keywords: taxation, individual entrepreneur, self-employed, market, income.

Необходимость придания самозанятым гражданам правового статуса возникла в 2016 году. Самозанятые — это граждане, которые самостоятельно оказывают платные услуги, выполняют работы или продают сделанные ими товары — без работодателя и наемных работников (ст. 2 и 4 Федерального за-

кона от 27.11.2018 № 422 ФЗ). Основной минус самозанятости заключается в ограничении по доходам — 2,4 млн в год. С другой стороны, это хороший вариант для людей, которые готовы выйти «из тени», но не хотят сильно рисковать и возлагать на себя лишнее бремя, связанное с обязательными платежами. Вместе с тем самозанятые граждане, выбрав соответствующую форму осуществления предпринимательской деятельности, с точки зрения возможности осуществления государственного контроля над их деятельностью находятся в более «открытом» для правоохранительных органов положении, чем незаконные предприниматели, скрывающиеся в «тени», в отношении которых ни при каких обстоятельствах не могут быть применены более мягкие нормы об уголовной ответственности за мошенничество, предусмотренные частями 5–7 статьи 159 УК РФ. Представляется, что главной задачей реформирования налогообложения в настоящее время является вовлечение самозанятых граждан в легальную сферу предпринимательства. Для этого необходимо сделать данный процесс максимально простым, прозрачным и финансово незатратным. Иначе граждане так и будут держать свой доход от неофициальной деятельности в теневом секторе экономики.

Для простоты и снижения финансовой нагрузки налогоплательщики нового специального налогового режима могут не платить:

- НДФЛ с доходов, которые уже и так облагаются налогом на профессиональный доход;

- НДС (кроме «ввозного»);

- страховые взносы (пенсионные взносы могут быть перечислены на добровольной основе). Вместо этих налогов государство предлагает уплачивать в бюджет:

- 4% с дохода от реализации физическим лицам;

- 6% с дохода от реализации индивидуальным предпринимателям для использования в предпринимательской деятельности и юридическим лицам. Важным условием является то, что во время действия эксперимента, до конца 2028 года, законодатель не может изменять эти ставки. Порядок уплаты также является довольно простым и незамысловатым. Перечислять налог нужно каждый месяц не позднее 25-го числа по месту ведения деятельности. Инспекция самостоятельно исчислит сумму налога и пришлет уведомление с реквизитами для уплаты через мобильное приложение «Мой налог». Но необходимо отметить, что самозанятые не освобождаются от уплаты налога на имущество физических лиц, а предприниматели – еще и от обязанностей налогового агента.

Вводя контроль за деятельностью, государство предлагает облегченный процесс регистрации в качестве самозанятого. Для этого было создано специальное приложение «Мой налог». Процесс регистрации в качестве самозанятого, выглядит следующим образом: необходимо подать заявление через приложение или веб-кабинет и получить подтверждение от налоговой. Никаких бумаг заполнять и относить в налоговую не нужно, все только через Интернет. Причем зарегистрироваться можно как с помощью паспортных данных, так и через личный кабинет налогоплательщика. Второй вариант будет

даже проще и быстрее. Отказаться от статуса самозанятого можно так же легко, как им стать. Для отказа от статуса плательщика налога на профессиональный доход пользователь приложения «Мой налог» должен нажать на кнопку «Сняться с учета». Далее приложение попросит выбрать одну из трех причин, среди них: «Я больше не занимаюсь такой деятельностью», «Мне сложно работать с этим приложением», «Я стал госслужащим» — и подтвердить свое решение. Снятие с учета произойдет автоматически. На каждое поступление денежных средств от клиентов нужно сформировать чек. Как налогоплательщик получил деньги, не имеет значения. Чек формируется самостоятельно. Считать налоги самим не нужно. Все также происходит автоматически. Ставка зависит от того, кто указан в чеке. Начисленный налог сразу можно увидеть в приложении или личном кабинете. То есть ждать следующего месяца не придется — можно сразу следить за тем, сколько денег нужно заплатить в бюджет с каждой продажи или оказанной услуги. Таким образом, данный способ регистрации и учёта позволяет сделать процесс удобным и понятным, не стоя в очереди в налоговую и не заполняя большое количество бумаг. Также такой способ регистрации говорит о динамичном развитии нашего государства, которое следит за новыми тенденциями и переходит от бюрократии к новым современным технологиям, которые позволяют экономить время, тем самым оптимизируя весь процесс. Приложение «Мой налог» является многофункциональным и в скором времени оно станет довольно популярным для пользователей. Думается, что несмотря на вышеупомянутые спорные вопросы, реформа о самозанятых должна принести свои позитивные плоды. Ведь бюджет действительно недополучает огромные суммы финансовых средств, а работники, занятые в теневом секторе экономики не имеют возможности получать нормальную пенсию по старости. К тому же сейчас они тоже очень ограничены в трудовых правах. Таким образом, введение нового налогового режима видится перспективным, так как лучше платить налоги по заниженной ставке, чем платить большие штрафы и постоянно находиться в стрессе.

При использовании специального налогового режима, необходимо зарегистрироваться в качестве налогоплательщика налога на профессиональный доход. Алгоритм постановки на учет включает следующие этапы:

1. Необходимо отправить документы в налоговую службу:

- заявления о постановке на учет;
- копию паспорта и фотографию физического лица (не требуются, если у гражданина РФ есть доступ в личный кабинет налогоплательщика на сайте ФНС или портале Госуслуг). В мобильном приложении «Мой налог» не требуется усиленная квалифицированная электронная подпись.

2. Уведомление налогового органа поступает через мобильное приложение «Мой налог» — не позднее дня, следующего за днем направления заявления. Датой постановки на учет физического лица в качестве налогоплательщика является дата направления в налоговый орган соответствующего заявления. Иностранные граждане могут зарегистрироваться через мобильное приложение «Мой налог» только с использованием ИНН, так как по паспорту регистрация

будет недоступна. Не позднее 12-го числа месяца, следующего за истекшим налоговым периодом, ФНС РФ высылает самозанятому гражданину через приложение «Мой налог» уведомление о сумме налога, который нужно уплатить. Уплата налога производится по месту ведения деятельности и не позднее 25-го числа месяца, следующего за истекшим налоговым периодом; Налоговую декларацию представлять не нужно. Если самозанятый в установленный срок не оплачивает налог, налоговая служба не позднее 10 календарных дней со дня истечения срока уплаты налога направляет ему требования об уплате налога, а также информацию о мерах по взысканию налога.

За весь период действия налогового режима, наибольший удельный вес в структуре видов экономической деятельности, зарегистрированных в качестве плательщиков налога на профессиональный доход приходится на: индустрию красоты (28%), торговлю (19%), ремонт (9%), IT-сферу (7%) и сферу досуга и развлечений (5%). Результаты проведенных исследований [1,2,3] подтверждают, что для более 70% самозанятых граждан, данная деятельность является основной. Всевозрастающая роль информации и развитие сферы информационных технологий формируют тенденции увеличения числа пользователей ИКТ и занятых производством информационных продуктов и услуг, что характерно для инновационной самозанятости. Так, более 48% самозанятых лиц ищут себе работу через интернет. Основной упор приходится на социальные сети (более 80%), собственный сайт имеется у 13%, остальная часть вышеуказанных лиц использует прочие платформы для самозанятых [3].

Показатели вовлеченности самозанятого населения в реализуемый правительством эксперимент отражают положительную динамику опережающего развития фактических результатов участия соответствующих категорий лиц в сравнении с плановыми. Однако, численность в 1,5 млн. человек в сравнении с 16 млн. лиц, занятых в теневом секторе представляет лишь 9%. Что требует осуществления мер дополнительного стимулирования граждан к официальной регистрации собственной деятельности. В качестве подобных мер выступают: обеспечение доступности финансовых ресурсов, посредством льготного кредитования самозанятых; распространение права на получение налоговых вычетов на плательщиков налога на профессиональный доход по аналогии с налогоплательщиками по НДФЛ; имплементирование в налоге на профессиональный доход коэффициента-дефлятора для ограничивающей предельной суммы доходов, который позволит, нивелировать происходящие инфляционные процессы.

Ключевое различие между классическим налогом на доходы физических лиц и налогом для самозанятых состоит в следующем:

1. Размер налога на доходы физических лиц по общему правилу составляет 13% (с 1 января 2021 г. для граждан, чей годовой доход составляет более 5 млн рублей в год размер налога может составить 15% [3]), а самозанятые облагаются налогом 4% в случае работы с физическими лицами и 6% при осуществлении деятельности с ИП и юридическими лицами.

2. Налог на доходы физических лиц уплачивается работодателем за своих сотрудников, а самозанятые граждане декларируют все доходы самостоятельно.

Следует отметить, что с внедрением новой системы налогообложения для самозанятых граждан появились и некоторые проблемы. Так, некоторые организации с целью ухода от уплаты налогов предприняли действия по переводу своих сотрудников в категорию самозанятых. Для обхода закона с таким сотрудником заключался гражданско-правовой договор (например, об оказании услуг) через третье лицо (аффилированную организацию). Однако из-за особенностей деятельности самозанятых, которая отображается в режиме онлайн, такие незаконные схемы удастся выявлять.

Список использованных источников:

1. Батуркин А.Н. Отчет о результатах экспертно-аналитического мероприятия «Анализ практики проведения эксперимента по внедрению налога на профессиональный доход» [Электронный ресурс] / А.Н. Батуркин – Режим доступа: [https:// ach.gov. ru/ upload /iblock/8a8/8a81af65e339601a99046d58a3540ab9.pdf](https://ach.gov.ru/upload/iblock/8a8/8a81af65e339601a99046d58a3540ab9.pdf)

2. Паспорт федерального проекта "Улучшение условий ведения предпринимательской деятельности" [Электронный ресурс] – Режим доступа: [http://www .altsmb. ru/images/docs](http://www.altsemb.ru/images/docs)

3. Рынок услуг самозанятых граждан// Институт государственного и муниципального управления НИУ ВШЭ [Электронный ресурс] – Режим доступа: <https://www.hse.ru/mirror/pubs/share/442787036.pdf>

УДК 332.2.

**ПРОБЛЕМЫ ПРАВОВОГО РЕГУЛИРОВАНИЯ
НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ ЭЛЕКТРОННОЙ ТОРГОВЛИ**

Залибекова Д.З., к.э.н., доцент, доцент кафедры уголовного права и государственно-правовых дисциплин Дагестанского государственного университета народного хозяйства

E-mail: Zalibekovad@rambler.ru

Бучаева С. А., к.э.н., доцент кафедры «Налоги и налогообложение» Дагестанского государственного университета народного хозяйства

E-mail: Vuchaeva@rambler.ru

Аннотация. В статье рассмотрены проблемы налогообложения электронной коммерции, осуществляющей свою деятельность на территории Российской Федерации посредством применения цифровых платформ. Авторами рассмотрены перспективы и целесообразность введения налога на электронные услуги, даны предложения относительно возможных изменений в налогообложении российской электронной торговли.

Ключевые слова: электронная торговля, налоги, налогообложение, Интернет – торговля, налоговые режимы, налог на добавленную стоимость, электронные услуги.

Annotation. The article deals with the problems of taxation of e-commerce, which carries out its activities on the territory of the Russian Federation through the use of digital platforms. The authors consider the prospects and expediency of

introducing a tax on electronic services, and make suggestions regarding possible changes in the taxation of Russian electronic commerce.

Keywords: *e-commerce, taxes, taxation, e-commerce, tax regimes, value added tax, electronic services.*

Несмотря на данные тенденции и стремительное развитие электронной торговли в Российской Федерации, на законодательном уровне понятия «электронная коммерция» или «электронная торговля» не закреплены. Единственное упоминание данных терминов мы можем увидеть в проектом документе, разработанном Министерством промышленности и торговли РФ. В нем даны определения понятий «электронная коммерция», «электронная торговля», «трансграничная электронная торговля» и иные дефиниции, необходимые для регулирования рассматриваемого процесса и дальнейшего нормативного закрепления [1].

При анализе данного проекта мы видим содержание следующих сходных понятий:

— электронная коммерция трактуется как сфера экономики, представленная совокупностью торговых и финансовых транзакций, осуществляемых при помощи компьютерных технологий;

— электронная торговля является одной из форм торговли, которая осуществляется с использованием информационных систем, включая Интернет, посредством электронных транзакций;

— интернет-торговля — одна из форм электронной розничной торговли, при которой весь процесс купли-продажи, включая и ознакомление с товаром/ услугами, происходит посредством Интернета.

Электронная торговля не имеет границ, поэтому в поисках наиболее выгодного предложения люди совершают покупки за рубежом. Но в отличие от иностранных организаций, российские компании находятся в неравном положении, так как их услуги подлежат обложению НДС. В связи с этим, перед государством встал вопрос о закреплении в налоговом законодательстве правовых оснований для обложения НДС реализуемого иностранными организациями контента через сеть Интернет.

Осуществление торговой деятельности через интернет-магазины пользуется широкой популярностью у субъектов малого бизнеса, поскольку данный способ осуществления торговли не нуждается в больших вложениях, охват территории достаточно широк, нет необходимости в ежемесячной аренде торговых и складских помещений и многое другое. Сокращение данных статей расходов позволяет экономить значительные суммы денежных средств, что в свою очередь увеличивает объемы прибыли и позволяет устанавливать конкурентные цены. Правовое регулирование интернет – торговли осуществляется на основании тех же законов и нормативно – правовых актов, применимых к общей торговле. В связи с чем организации, осуществляющие свою предпринимательскую деятельность через интернет, имеют схожую налоговую нагрузку, как и субъекты малого и среднего бизнеса. Торговые организации вправе применять следующие налоговые режимы: общая система

налогообложения, упрощенная система налогообложения. На сегодняшний день интернет – торговля не имеет границ, поэтому в поисках наиболее выгодного предложения люди совершают покупки за рубежом. Наибольшее количество товаров в зарубежных интернет – магазинах россияне по-прежнему приобретают в Китае (доля отправлений – 90%), из Евросоюза – 3%, из США – 2%. В отличии от иностранных организаций, оказывающих интернет-услуги, российские компании находились в неравном положении, так как их услуги подлежали обложению НДС. [2]

В связи с этим, 3 июля 2016 г. Президентом РФ был подписан федеральный закон N 962487-6 "О внесении изменений в части первую и вторую Налогового кодекса Российской Федерации" (в части налогообложения отдельных операций, совершаемых через сеть Интернет). Данный закон направлен на создание правовых оснований для обложения налогом на добавленную стоимость реализуемого иностранными организациями контента через сеть Интернет. Тем самым формируя для иностранных и российских продавцов равную конкурентную среду. Действительно, российским потребителям, по действующим в настоящее время налоговым правилам, выгоднее приобретать электронный контент у иностранных компаний, так как его стоимость не включает в себя НДС. В то же время правила обложения НДС в международной практике отличаются: они основаны на том, что налогообложение электронных услуг производится на территории того государства, в котором проживает потребитель. Данные правила применяются в Европейском союзе, Южной Корее, Японии [3].

Ассоциация компаний интернет-торговли (АКИТ) отмечает рост доверия потребителей к российским электронным площадкам: 87% от объема всех покупок в интернете в 2021 году приходится на отечественный ритейл. Объем интернет-продаж в 2021 году превысил прошлогодние показатели на 12% и составил 3,6 трлн рублей. Из этой суммы - 3,1 трлн рублей приходится на внутренний рынок (+13% по сравнению с 2020 г.), трансграничные онлайн-продажи составили 478,6 млрд руб. (+9% по сравнению с 2020 г.). Доля интернет-торговли в общем объеме розничных продаж по итогам года составила 9,2%.

2,6 миллиардов заказов онлайн (с учетом возвратов) сделали россияне в прошлом году, аудитория интернет-торговли выросла до 70 миллионов человек. И сегодня основным драйвером развития становится не пандемия, а укрепление доверия к e-commerce, привычка людей к удобному способу покупок, а также способность рынка молниеносно реагировать на любые запросы клиентов, предлагая им все более качественные сервисы. На фоне развития интернет-торговли растет и рынок труда. По итогам 2021 года количество тех, кто на "передовой" электронной коммерции значительно увеличилось: в 1,5 раза больше стало складских работников - их сегодня в отрасли 87,5 тысяч, а количество курьеров выросло на 45% до 330 тысяч. Тенденция на усиление роли регионов в интернет-торговле, которая продолжилась в 2021 году, во многом связана с увеличением логистической инфраструктуры: распределительные центры, склады, фулфилменты сегодня сосредоточены не

только в "центре", e-commerce активно развивает города страны. Общая площадь инфраструктуры онлайн-ритейлеров во всех федеральных округах выросла за год больше чем в 2 раза и составила 2,6 млн кв.м. Как следствие - рост доли регионов в общем обороте интернет-торговли, и уменьшение доли Москвы. Сейчас она составляет 19,9%, в то время как в 2019 г. она была 26,6%, в 2020 г. - 24,7%. Топ-10 самых активных регионов на локальном рынке выглядит так:

- Москва - 19,9%
- Московская область - 10,8%
- Санкт-Петербург - 7,1%
- Краснодарский край - 4,4%
- Свердловская область - 2,7%
- Ростовская область - 2,5%
- Нижегородская область - 2%
- Самарская область - 2%
- Республика Татарстан - 1,9%
- Республика Башкортостан - 1,6%

В 2021 году также продолжился тренд на покупки для домашнего уюта, и категория "мебель и товары для дома" в топ-5 самых популярных товаров прочно обосновалась на втором месте:

1. Цифровая и бытовая техника - 24,9%
2. Мебель и товары для дома - 14,6%
3. Одежда и обувь - 13,8%
4. Продукты питания - 9,8%
5. Красота и здоровье - 7,4%. [4]

Для целей обложения НДС важное значение имеет место оказания услуг. Местом реализации услуг в электронной форме признается территория РФ, если выполняется хотя бы одно из следующих условий: местом жительства покупателя является территория РФ; место нахождения банка, в котором открыт счет, используемый покупателем для оплаты услуг, или оператора электронных денежных средств, через который осуществляется покупателем оплата услуг, - на территории РФ; сетевой адрес покупателя, использованный при приобретении услуг, зарегистрирован в РФ; международный код страны телефонного номера, используемого для приобретения или оплаты услуг, присвоен РФ (ст. 148 НК РФ).

Как сообщает портал «Вести. Экономика», более ста иностранных компаний: Facebook, Apple, Google, Microsoft, Bloomberg, Financial Times и другие, согласились платить НДС при продаже виртуальных услуг в России и встали на учет в ФНС.

с 1 января 2019 г. этот порядок изменится следующим образом: иностранные организации и иностранные организации-посредники услуг в электронной форме, участвующие в расчетах с непосредственными покупателями услуг, признаются налоговыми агентами и обязаны встать на учет в российских налоговых органах, исчислять и уплачивать НДС самостоятельно (п. 3 ст. 174.2 НК РФ в редакции, действующей с 01.01.2019 г.). При определении налоговой базы стоимость услуг в иностранной валюте пересчитывается в

рубля по курсу Центрального банка Российской Федерации, установленному на последний день налогового периода, в котором поступила оплата (частичная оплата) таких услуг. Если иностранные организации не встанут на учет в российские налоговые органы добровольно, то они могут быть оштрафованы на сумму до 10 % от суммы доходов.

Необходимо на законодательном уровне установить определенный порядок регистрации для интернет-магазинов:

1. Техническая процедура. Регистрируемый субъект должен для начала приобрести домен, на котором будет располагаться его интернет-магазин, создать его страницу (каталог) с сопутствующей необходимой информацией для пользователей сайта. Создать правильный с точки зрения маркетинга, удобства сайт интернет-магазина сложно и дорого. В большинстве случаев как выглядит сайт, комфортность его использования, влияет на посещаемость, дает ему преимущества на рынке. Поэтому регистрироваться сначала в налоговом органе, а потом создавать сайт в течении 2–3-х месяцев бессмысленно с точки зрения уплаты налогов.

2. Юридическая процедура. Необходимо обратиться в налоговый орган со всей необходимой документацией (заявлением, копией паспорта, квитанцией об оплате госпошлины, уставом и т.д.) для открытия индивидуального предпринимателя или юридического лица. Выбор формы предпринимательства зависит от имущественного риска, планируемого масштаба хозяйствующего субъекта. Также предоставить информацию о банковском счете и электронный адрес (URL-адрес) интернет-магазина. Предлагается выдавать вместе с листом записи ЕГРИП или ЕГРЮЛ, дополнительно лицензии на осуществление предпринимательской деятельности в интернете с международной маркировкой типа информационного, экономического взаимодействия (B2B – оптовая торговля, B2C – розничная торговля и т.д.) с указанием в лицензии электронного адреса интернет-магазина. Данная мера позволит контролировать ведение незаконной предпринимательской деятельности в сети Интернет целями которой могут являться уход от налогов, мошенничество. Если же это будет самозанятый гражданин, то в данном случае ему достаточно будет выдачи лицензии. Данная процедура решит вопрос нового явления «микробизнеса», который организуется в социальных сетях, чатах мессенджеров и т.п., что узаконит и упорядочит деятельность всех предпринимателей в сети Интернет. Таким образом, налоговые органы получают возможность собирать больше налогов, а Роспотребнадзор и правоохранительные органы смогут минимизировать количество мошеннических схем в сети Интернет, обезопасив покупателей от хищения их средств или продажи им некачественных или опасных товаров.

Китайский исследователь Чжан Цзюньцзюнь выделил 7 видов влияния развития электронной коммерции на налогообложение КНР:

1) Влияние на принцип справедливости налогообложения – в отличие от традиционных видов торговли электронная коммерция предоставляет предприятиям новый способ уклонения от уплаты налогов, поэтому многие предприятия и частные лица стали постепенно отказываться от некоторых или даже всех физических магазинов;

2) Влияние на принцип эффективности налогообложения – переход от налогообложения предприятий к децентрализованному сбору налога с потребителей привело к большому количеству необходимой рабочей силы и материальных ресурсов и, следовательно, к снижению эффективности управления налогообложением;

3) Влияние на принцип установления налогов законами – в связи с введением налоговых льгот и освобождением от налогов в период становления в КНР электронной торговли, налоговое законодательство характеризуется стабильностью и в то же время отставанием от тенденций стремительного развития электронной коммерции;

4) Влияние на налогоплательщиков – постепенное размытие понятия постоянного представительства, отсутствие жестких требований к географическому расположению покупателей и продавцов в онлайн-продажах, трудно различимость личности налогоплательщика, а также сложность отслеживания IP-адресов предоставляет налогоплательщикам пространство для скрытых онлайн-транзакций, усложняя сбор налогов и их управление;

5) Влияние на объекты налогообложения – сложность контроля онлайн-продаж цифровых продуктов, поскольку традиционное налоговое законодательство в основном разделено в зависимости от характера предмета сделки и формы сделки, что не подходит для реальности интернет-транзакций и приводит к постоянным потерям большого количества налогов;

6) Влияние на налоговую юрисдикцию – с развитием тенденций анонимизации интернет-продуктов, электронных платежей и глобализации доходов трудно определить личность обеих сторон транзакции и место проведения транзакции, и все это создает большие проблемы действующим принципам налогообложения;

7) Влияние на систему сбора налогов – выявление недостатков системы сбора и управления налогами, такие как низкая эффективность работы и слабая система надзора в связи с характеристиками виртуализации и недостаточной открытости электронных транзакций [5, с. 59- 60].

Таким образом, цена товаров, ввозимых из Китая легальным российским оптовым импортером, не менее чем на 25% превышает цену товаров, приобретаемых в китайском интернет-магазине (ввозная таможенная пошлина составляет 5-20% плюс 20% НДС, что может быть возмещено за счет компенсации китайского экспортного НДС). С другой стороны, если российский интернет-ритейлер поставяет товары в Китай, то к первоначальной цене товара при пересечении границы с Китаем добавляется почти 70% – импортный НДС (17%), потребительский налог (ставка его колеблется от 1 до 56% в зависимости от вида товарной продукции, в среднем около 42%) и таможенная пошлина (около 10%). Учитывая ранее удержанный и включенный в таможенную стоимость российский НДС в размере 20% (который невозможно компенсировать при вывозе через электронные торговые площадки в розничном формате), цена российских товаров, предназначенных для китайского рынка, почти в два раза превышает цены для внутреннего российского рынка [5, с. 186].

Все это говорит о потере в РФ потенциальных ввозных таможенных пошлин и ввозного НДС, а также о необходимости выравнивания условий для отечественных и иностранных интернет-продавцов. По различным статистическим данным доходы, полученные в 2020 году от электронной коммерции интернет-магазина «Wildberries» составляли 111300 млн. руб., доходы от интернет-магазина «Citilink» составили 85250 млн. руб. В 2020 году интернет-магазин «Озон» увеличил свои продажи на электронной площадке по сравнению с 2019 годом на 15,86%, что, среди представленных интернет-магазинов, является самым высоким показателем по доли продаж [6]. Второе место среди интернет-магазинов по объемам продаж занимает «Аптека.ру». В 2019 году общий объем продаж составил 20856 млн. руб., в 2020 году данный показатель вырос на 13,88%, и составил 23752 млн. руб. При этом средний чек или средняя сумма заказа в 2020 году составил 1843 руб. Тройку лидеров по электронным продажам занимает «Эльдорадо» в 2019 году было реализовано товаров на общую сумму 31659 млн. руб., в 2020 году данный показатель вырос на 13,81%, и составил 36032 млн. руб. Средняя сумма заказа составила 7540 руб.

Таким образом, можно сделать вывод, что электронная коммерция в 21 веке занимает большую долю реализации товаров работ и услуг, постепенно нейтрализуя традиционные методы продаж. В данном контексте налоговая система должна быть максимально гибкой для формирования эффективной системы налогового администрирования, для выявления реальных показателей продаж и рентабельности интернет-магазинов, что будет способствовать увеличению налоговых доходов в консолидированный бюджет страны.

В качестве проблем в системе налогообложения электронной коммерции следует выделить следующее:

- недостаточная проработанность системы налогового администрирования интернет-магазинов на территории России;
- отсутствие контроля со стороны налоговых органов и практически невозможность проведения основных процедур бухгалтерского учета (инвентаризация, контроль поступления и выбытия товаров, учет материально-производственных запасов, ценностей и т.д.);
- невозможность проведения камеральных и выездных налоговых проверок;
- отсутствие первичной бухгалтерской документации для составления бухгалтерской, финансовой отчетности и т.д.

Список использованных источников:

1. Проект стратегии развития торговли в Российской Федерации до 2025 года // URL: https://minpromtorg.gov.ru/docs/proekt_strategiya_razvitiya_elektronnoy_torgovli_v_rossiyskoy_federacii_na_period_do_2025_goda (дата обращения: 26.05.2022).
2. Налогообложение интернет-магазина: какой режим выбрать для ИП и ООО в 2019 году. // www.business.ru - большой портал для малого бизнеса, 2018. Электронный ресурс. – URL: <https://www.business.ru/article/1091-nalogooblojenie-internetmagazina-kakoy-rejim-vybrat-dlya-ip-i-ooo-v-2018-godu>

3. Киселева А. Итоги года: российская интернет-торговля и дары регулирования // РИА Новости, 2019. Электронный ресурс. – URL: <https://ria.ru/20191228/1562969106.html> (дата обращения: 31.03.2020).

4. Итоговый отчет Ассоциации компаний интернет торговли за 2021 год // [Электронный ресурс] URL: http://www.akit.ru/оборот_российского_рынка/.

5. Чжан Цзюньцзюнь, Принципы и технические контрмеры налогообложения электронной торговли в КНР] // *Reformation & Strategy*. – Vol.36, No.7. – 2020. – Pp. 58-65.

6. Григорян, Г.С. Налоговое администрирование, его роль в формировании налоговых доходов / Г.С. Григорян, Л.В. Попова // В сборнике: «Цифровизация экономики и образования: новые технологии в условиях пандемии». Материалы Международного конкурса научных работ бакалавров, магистров и специалистов. – Орёл, 2021. – С. 189-195.

ТЕНЕВАЯ ЭКОНОМИКА В СОВРЕМЕННОМ МИРЕ

Ирагелова У. А., старший преподаватель кафедры «Бух.учет-2» ГАОУ ВО «Дагестанский университет народного хозяйства» РД г. Махачкала
E-mail: iragelova83@mail.ru

Аннотация: Статья посвящена теневизации экономики в современном мире. Данное явление, присущее многим странам, возникает в командной и рыночной экономических системах. Теневой сектор является одной из острейших проблем для экономики государства, так как в теневом обороте сконцентрированы огромные ресурсы, которые могут стать источником для экономического роста, это обуславливает актуальность исследуемой темы. В данной статье будут рассматриваться основные вопросы, касающиеся влияния теневой экономики и развитие Российской Федерации, что в свою очередь является основной угрозой, посягающей на экономическую безопасность страны.

Ключевые слова: теневая экономика, структура теневой экономики, экономические преступления, способы минимизации теневой экономики.

Abstract: The article is devoted to the shadow economy in the modern world. This phenomenon, inherent in many countries, occurs in command and market economic systems. The shadow sector is one of the most acute problems for the economy of the state, since huge resources are concentrated in the shadow turnover, which can become a source for economic growth, this determines the relevance of the topic under study. This article will address the main issues concerning the influence of the shadow economy and the development of the Russian Federation, which in turn is the main threat that encroaches on the economic security of the country.

Keywords: shadow economy, the structure of the shadow economy, economic crimes, ways to minimize the shadow economy.

В современном мире экономики всех стран взаимосвязаны и образуют единое мировое экономическое пространство. Соответственно, все негативные процессы, происходящие в определенной стране, отражаются негативно на состоянии мировой экономики. [6]

Процесс глобализации представляет собой достаточно сложное явление и несет в себе не только преимущества, но и создает новые угрозы. Теневая экономика, в свою очередь, является одной из таких глобальных угроз, которая способствует торможению развития экономик отдельных стран и мирового экономического сообщества в целом. Поскольку теневая деятельность характерна для всех стран, то данный вопрос обсуждается на международных собраниях и съездах государств, а также изучается учеными различных стран мира.

В научной среде устоявшегося определения термина «теневая экономика» нет. Отсутствие единой трактовки данного понятия можно объяснить тем, что теневая экономика – комплексное и многогранное явление, которое можно рассматривать по различным аспектам [1].

Анализ публикаций, посвященных теоретическим аспектам теневой экономики [2–5], позволил сделать вывод о том, что теневая экономика представляет собой противоправные, неучтенные и неконтролируемые государством виды хозяйственной деятельности в производстве, распределении, обмене товарно-материальных ценностей и услуг; незаконные отношения между гражданами и отдельными социальными группами с целью получения экономической выгоды, скрывающей или уменьшающей реальные масштабы экономических операций. Необходимо учитывать структуру данного сектора экономической деятельности.

Большинство авторов выделяют три основные формы теневой экономики: «вторая» (неофициальная), «серая» (неформальная) и «черная» (нелегальная).

Под второй теневой экономикой понимается скрываемая экономическая деятельность, запрещенная законом. Примерами данной деятельности являются: уклонение от уплаты налогов, нечестная конкуренция, коррупция, перераспределение расходов, ложные банкротства.

Неформальный сектор включает те виды экономической деятельности, которые разрешены законом, однако не могут быть зафиксированы официально. Примерами данного вида теневой экономики могут служить работа без лицензии, привлечение нелегалов и т. д. Данный сектор широко представлен в развивающихся странах, так как его укрепление и расширение является стратегией выживания для беднейших слоев населения. [2]

Черной считается криминальная деятельность, которая запрещена законом. К ней относится наркобизнес, торговля оружием, рэкет, незаконный игорный бизнес, грабежи. Следует понимать, откуда возникает теневая экономическая деятельность. На этот счет существует множество точек зрения и споров. К основным причинам существования теневой экономики относятся: чрезмерность налоговой нагрузки, чрезмерная регламентация экономической деятельности, рост коррупции, отсутствие стабильного правового регулирования и механизмов противодействия экономической преступности.

На существование теневого сектора в экономике влияет множество экономических, социальных и политических факторов. Масштабы теневой экономики в стране определяются уровнем социально-экономического развития,

степенью вмешательства государства в экономику, уровнем совершенства и прогрессивности законодательной и правовой базы, социально-экономическими и политическими интересами правящих классов и социальных групп. Факторам, которые оказывают влияние на рост или снижение размеров теневой экономики, посвящены отдельные исследования [6, 7].

Проблема теневой экономики в Российском государстве является наиболее актуальной, и в то же время нерешенной на данный момент. Данная проблема имеет глубокие корни, поскольку истоки её возникновения относят нас к моменту появления первых экономических отношений в обществе.

В 2020 г. был рассчитан индекс теневой экономики России в 2017–2018 гг. По оценке исследователей, удельный вес теневой экономики России составлял около 45,8 % от ВВП, в 2018 г. – 44,7 %. [3]

В целях всестороннего и объективного исследования данной проблемы, следует необходимым обозначить ряд причин, способствующих развитию теневой экономики.

В качестве первой причины, стимулирующей функционирование теневой экономики, является существенный процент налогов, облагаемый предпринимателей на территории России. Здесь следует пояснить, что малый бизнес, при осуществлении своей деятельности, по закону обязан выплачивать 40% собственных доходов в пользу казны государства. В связи с этим, колоссальный процент субъектов предпринимательской деятельности просто скрывают часть своей прибыли, не страшась при этом наступления уголовной ответственности. [7]

Вторым критерием, являющимся положительным для формирования теневого сектора экономики, являются так называемые «лазейки в законе», позволяющие обходить законодательство без нарушения его норм, в третьих можно отметить высокий уровень коррупции в государстве.

Таким образом, масштабы теневой экономики достаточно велики, и необходимо осуществлять меры по ее сокращению.

Преодоление теневой экономики должно осуществляться путем воздействия на порождающие ее факторы, а не на основе борьбы с конкретными субъектами теневой деятельности.

Перейдем к рассмотрению способов минимизации теневой экономики исходя из причин ее существования [8]:

- совершенствование нормативно-правовой базы, которое сделало бы существование теневого предпринимательства невыгодным;
- определение организаций, работающих нелегально, и прекращение их деятельности;
- установление экономически справедливого налогообложения с более низкой процентной ставкой, чем существует на данный момент;
- стимулирование безналичных оборотов и борьба с наличными расчетами – это позволит контролировать денежные потоки;
- поддержка частного открытого предпринимательства со стороны государства;

– снижение давления на бизнес со стороны государства (с помощью сокращения проверок надзорных органов, инспекций и различных проверок);

– ликвидация преступности в обществе и конкретно в кредитно-финансовой сфере;

– введение мер для возврата вывезенного капитала и создание благоприятного инвестиционного климата для прекращения финансового оттока. [6]

Рассмотрим существующие меры по борьбе с теневой экономикой, применяемые в странах, где доля данного сектора незначительна. Например, в Великобритании открыто публикуются имена крупных неплательщиков налогов, также взимаются дополнительные штрафы с тех налогоплательщиков, которые прежде уклонялись от уплаты налогов.

В Австралии используются следующие меры: создана служба связи с налогоплательщиками, которые прошли аудиторскую проверку, для осуществления мониторинга текущего состояния и обеспечения помощи, если это необходимо, создана система стандартов или типовых показателей, которые показывают соотношение между затратами и выпуском.

В Канаде и Швеции применяется принудительное использование сертифицированных кассовых аппаратов (с черным ящиком) для организаций, осуществляющих наличный расчет [8].

Российское правительство также принимает меры по уменьшению доли теневого сектора. Так, введен налог на профессиональный доход, который позволил легализовать деятельность самозанятых.

Кроме того, разработаны программы, которые повышают доступность финансовых ресурсов для малого и среднего бизнеса; проводятся мероприятия по совершенствованию налогового контроля. [4]

Путём совокупных действий, образующих собой единую форму борьбы с теневой экономикой, возможно разрешение данной проблемы в ближайшем будущем. Важно понимать, что попытка решения данной проблемы, путём выборного вмешательства в различные сферы государства не даст положительных результатов, поскольку данная проблема образует целый комплекс причин, способствующих её развитию.

Список использованных источников:

1. Афанасьева А. О. Особенности теневой экономики в различных по уровню развития группах стран // *Научные записки молодых исследователей*. 2019. № 3 (7). С. 74–82.
2. Беркович М. И., Шурыгин А. А. Теневая экономика в России: экономико-статистическая оценка масштаба и меры по его сокращению в стране и регионах // *Экономические и социальные перемены: факты, тенденции, прогноз*. 2021. Т. 14, № 5. С. 70–84.
3. Гончаров В. Н., Денисенко И. А., Шевченко М. Н. Теневая экономика: государственные меры борьбы // *Право и управление. XXI век*. 2020. № 2 (55). С. 106–115.
4. Дробот Е. В., Макаров И. Н. Оценка факторов и стрессоров теневой экономики: мировой опыт // *Теневая экономика*. 2021. Т. 5, № 1. С. 53–77
5. Дробот Е. В., Макаров И. Н. Оценка факторов и стрессоров теневой экономики: мировой опыт // *Теневая экономика*. 2021. Т. 5, № 1. С. 53–77.
6. Зарубинский В. М., Семеренко К. А. Новые подходы к определению уровня теневой экономики // *Теневая экономика*. 2021. Т. 5, № 2. С. 95–112.

7. Зарубинский В. М., Семеренко К. А. Новые подходы к определению уровня теневой экономики // *Теневая экономика*. 2021. Т. 5, № 2. С. 95–112

8. Николаев Д. А. Влияние теневой экономики на международное движение капитала в современных условиях // *Экономика. Налоги. Право*. 2019. № 5 (11). С. 108–117.

9. Николаев Д. А. Влияние теневой экономики на международное движение капитала в современных условиях // *Экономика. Налоги. Право*. 2019. № 5 (11). С. 108–117.

УДК 336.22

СОВРЕМЕННЫЕ АСПЕКТЫ НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ ИМУЩЕСТВА ОРГАНИЗАЦИЙ (НА ПРИМЕРЕ РЕСПУБЛИКИ ДАГЕСТАН)

Иманишаниева М.М., к.э.н., доцент кафедры «Налоги и налогообложение» ФГБОУ ВО «Дагестанский государственный университет народного хозяйства»

Аннотация. Налог на имущество организаций является региональным налогом и одним из важнейших доходных источников региональных бюджетов. Автором особое внимание уделяется исследованию региональной налоговой политики в области налогообложения имущества организаций. Проанализирована динамика налоговых поступлений по налогу на имущество организаций в консолидированный бюджет РФ и бюджет Республики Дагестан. Автором предложены рекомендации по совершенствованию механизма налогообложения имущества организаций, повышению эффективности работы налоговых органов и повышения качества работы налоговых органов и ряде других предложений.

Ключевые слова: бюджет, налог на имущество организаций, ставки, льготы, регулирование, стимулирование, предпринимательство.

Annotation. The corporate property tax is a regional tax and one of the most important revenue sources of regional budgets. The author pays special attention to the study of regional tax policy in the field of property taxation of organizations.

The dynamics of tax revenues on corporate property tax to the consolidated budget of the Russian Federation and the budget of the Republic of Dagestan are analyzed. The author offers recommendations on improving the mechanism of taxation of property of organizations, improving the efficiency of tax authorities and improving the quality of work of tax authorities and a number of other proposals.

Keywords: budget, corporate property tax, rates, benefits, regulation, incentives, entrepreneurship.

Налог на имущество организаций, является важнейшим налогом в системе имущественного налогообложения в России.

Преимущество имущественных налогов заключается в высокой степени стабильности налогооблагаемой базы: такие налоги менее всего подвержены колебаниям в течение налогооблагаемого периода и не зависят от результатов финансово-хозяйственной деятельности предприятий, что позволя-

ет рассматривать их в качестве стабильных доходных источников бюджетов соответствующих уровней.

Доля налога в общей сумме поступлений от имущественных налогов составляет более 95%, однако удельный вес в доходах консолидированного бюджета РФ незначительный – около 3-5%, в отличие, от роли аналогичного налога в зарубежных странах.

Налог на имущество организаций является региональным налогом, был введен в России с 2004 года для субъектов хозяйствования, являющихся собственниками имущества на территории нашей страны.

Таблица 1.

Динамика налоговых поступлений по имущественным налогам в консолидированный бюджет РФ за 2019-2021 годы, млрд. рублей

| Показатели | Сумма, млрд.руб. | | | Изменение млрд.руб. | | |
|--|------------------|----------|----------|---------------------|---------------|---------------|
| | 2019 | 2020 | 2021 | 2020/ 2019 | 2021/ 2020 | 2019/ 2021 |
| Всего поступило в консолидированный бюджет РФ | 22 734,0 | 21 013,8 | 28 530,8 | 92,4 | 135,8 | 79,7 |
| в федеральный бюджет | 12 611,5 | 10 978,4 | 15 879,7 | 87,1 | 144,6 | 79,4 |
| в консол-ные бюджеты субъектов РФ | 10 122,5 | 10 035,4 | 12 651,1 | 99,1 | 126,1 | 80,0 |
| из них: | | | | | | |
| Имущественные налоги в консол-ные бюджеты субъектов РФ | 1 350,8 | 1 357,9 | 1 444,6 | 100,5 | 106,4 | 93,5 |

Составлено по отчетным данным налоговых органов за 2019-2021 гг.. www.05nalog.ru

Темп роста налоговых поступлений в консолидированные бюджеты субъектов РФ в 2020 году относительно предыдущего года отрицательный, а в 2021 году поступления существенно выросли и темп роста составил 126,1%.

Роль налога имущественных налогов в общей сумме доходов консолидированного бюджета РФ составила за 2019 год - 5,9%, за 2020 год – 6,5% и за 2021 год – 5,1% соответственно (Таблица 1).

Налог на имущество организаций является стабильным доходным источником региональных бюджетов, полностью зачисляется в бюджеты субъектов РФ, однако не играет важной роли в доходах соответствующих бюджетов регионов (в Республике Дагестан за 2021 год – 11,4%).

Отличительной чертой всех региональных налогов, в том числе налога на имущество организаций, является то, что механизм исчисления и взимания их устанавливаются на федеральном уровне, однако налоговые ставки для каждого субъекта РФ и состав предоставляемых налоговых льгот, определяются законодательством субъекта РФ.

Таблица 2

**Динамика поступлений по налогу на имущество организаций
в консолидированный бюджет Республики Дагестан за 2019-2021 гг.
(тыс. руб.)**

| | 2019 | Уд. вес (%) | 2020 | Уд. вес (%) | 2021 | Уд. вес (%) |
|--------------------------------|---------|-------------|---------|-------------|---------|-------------|
| Всего налоговых платежей | 10123,2 | 100 | 10033,8 | 100 | 12649,8 | 100 |
| Налог на имущество организаций | 918,65 | 8,9 | 909,98 | 10,2 | 965,75 | 11,4 |

Составлено по отчетным данным УФНС РФ по РД за 2019-2021 гг.. www.05nalog.ru

При исчислении данного налога в состав налогооблагаемой стоимости имущества попадают такие элементы налогообложения как: рыночная стоимость основных фондов, нематериальных активов; применение механизма ускоренной амортизации и использование индексации в переоценке основных средств с учетом инфляции и другие формы движения имущества. Кроме того, отметим, что правила налогообложения имущества требуют постоянного контроля за рыночными ценами и периодической переоценки объектов имущества.

Отметим, что балансовая стоимость основных средств и другого имущества предприятий и организаций, принимаемая к расчету налогооблагаемой базы по налогу на имущество, на несколько порядков ниже рыночной стоимости. В результате рост цен в большей степени сказывается на приросте общей суммы доходов бюджета, поскольку эти доходы состоят из налогов с прибыли и выручки. В связи с этим, доходы бюджета увеличиваются более быстрыми темпами по сравнению с ростом поступлений в бюджет по данному налогу.

За время действия законодательства, регулирующего налогообложение имущества, в него вносилось множество поправок, которые привели к расширению сферы действия имущественных налогов, налогооблагаемой базы и перечня подлежащих обложению видов имущества.

С 2019 года любое движимое имущество — не облагается налогом на имущество организаций.

Однако с 2021 года сведения о движимом имуществе, учтенном на балансе организаций в качестве основных средств, включают в налоговую декларацию.

Таким образом, налог на имущество организаций не платят организации, владеющие только движимое имущество, а также применяющие специальные налоговые режимы (*УСН — по недвижимости, которая облагается налогом исходя из среднегодовой стоимости, ЕСХН — по недвижимости, которая используется для производства, переработки и реализации сельскохозяйственной продукции и для оказания услуг*).

С 2022 года в соответствии с федеральным законодательством во всех субъектах РФ действуют единые сроки уплаты налога на имущество — не позднее 1 марта следующего года и по авансам по нему - не позднее последнего числа месяца, следующего за отчетным кварталом.

С 1 января 2022 года Налоговым кодексом РФ налогоплательщикам предоставлено право не уплачивать налог на имущество в случае уничтожения объекта недвижимости с первого числа месяца, при условии наличия подтверждающих документов.

Кроме того, с 1 января 2020 года плательщикам налога достаточно сдавать одну годовую декларацию и не нужно сдавать промежуточные налоговые расчеты.

Согласно статье 386 Налогового кодекса РФ начиная с 2022 года за объекты недвижимости, облагаемые по кадастровой стоимости нет необходимости отчитываться налоговым органам.

При этом можно сдавать единую декларацию по всем объектам недвижимости, расположенным на территории разных налоговых инспекций, в одну инспекцию, если объекты недвижимости исчисляются по среднегодовой стоимости и находятся в одном субъекте РФ и законом субъекта РФ не установлены нормативы отчислений налога в местные бюджеты.

Однако некоторые организации должны отчитываться по налогу на имущество только электронно, например, крупнейшие налогоплательщики, вновь созданные организации, в которых работает более 100 человек.

Главной проблемой взимания всех имущественных налогов, в том числе и налога на имущество организаций, является несовпадение источника уплаты и объекта налогообложения.

Налоговым кодексом РФ установлены федеральные налоговые льготы по налогу на имущество, например, отдельные производители фармацевтической продукции, коллегии адвокатов, государственные научные центры и другие.

По решению региональных властей в субъектах РФ также могут быть установлены дополнительные налоговые льготы, которые действуют только на территории соответствующего субъекта РФ. Например, в Москве и Татарстане полностью освобождены от налога товарищество собственников жилья и жилищно-строительные кооперативы, в Воронежской области от уплаты налога освобождены санаторно-курортные объекты, в Республике Дагестан с 2022 года освобождаются социально-культурные объекты налогообложения.

На взгляд автора необходимо на основании анализа экономической и социальной эффективности *налоговых льгот* по налогу на имущество организаций, оптимизировать и отменять действующие экономически и социально неэффективные налоговые льготы. Одновременно, предоставление налоговых льгот, должно быть поставлено в зависимость от уровня доходов налогоплательщика.

Необходимо отметить, что в нашей стране конверсируемые предприятия ВПК зачастую простаивают по несколько месяцев или работают в режиме 15-20% загрузке производственных мощностей. В тоже время в течение всего календарного года *конверсируемые* предприятия вынуждены платить в полном объеме налог на имущество.

В связи с чем, на взгляд автора для конверсируемых предприятий ВПК, выполняющих государственный заказ, необходимо облагать по полной став-

ке только то имущество, которое используется в производственном процессе, а по остальному имуществу применять льготную ставку.

В тоже время отмена налоговых льгот не должна приводить к усилению социальной напряженности в обществе либо к увеличению расходных обязательств федерального бюджета. При этом на взгляд автора целесообразно сохранение налоговых льгот для инвалидов, пенсионеров, религиозных организаций.

Список использованных источников:

1. Налоговый кодекс Российской Федерации. М.; «Омега-Л», 2023.
2. Закон Республики Дагестан от 8 октября 2004 года «О налоге на имущество организаций» // СПС «Консультант Плюс»
3. Иманшапиева М.М. Региональные аспекты налогообложения имущества организаций в России на современном этапе (на примере Республики Дагестан) // *Налоги и налогообложение*. 2017. № 8. С.27-41. URL:http://e-notabene.ru/pnn/article_23918.html
4. Официальные данные сайта ФНС РФ: www.nalog.ru. URL: http://www.nalog.ru/nal_statistik/statistic/budjet/

УДК 330

ОСОБЕННОСТИ НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ ГОСУДАРСТВЕННЫХ ОБРАЗОВАТЕЛЬНЫХ УЧРЕЖДЕНИЙ

Ирагелова У. А., старший преподаватель кафедры «Бух.учет-2» ГАОУ ВО «Дагестанский университет народного хозяйства» РД г. Махачкала
E-mail: iragelova83@mail.ru

Аннотация: в статье рассматриваются основные особенности налогообложения государственных учреждений в сфере образования в России. Определены объекты налогообложения учебных заведений, но также налоговые обязательства муниципальных организации в сфере образования.

Ключевые слова: налог на прибыль, период, финансирования, отчетный год, налоговые обязательства, налогообложение, налоговая база, образование, плательщик, объект налогообложения.

Abstract: the article discusses the main features of taxation of state institutions in the field of education in Russia. The objects of taxation of educational institutions are defined, but also the tax obligations of municipal organizations in the field of education.

Keywords: income tax, period, financing, reporting year, tax liabilities, taxation, tax base, education, payer, object of taxation.

В соответствии с п. 3 ст. 40 Закона РФ «Об образовании» В соответствии с п. 3 ст. 40 Закона. РФ «Об образовании» образовательные учреждения независимо от их организационно-правовых форм в части непредпринимательской деятельности, предусмотренной уставом, освобождаются от уплаты всех видов налогов, в том числе платы за землю.

Согласно статье 247 НК РФ объектом налогообложения по налогу на прибыль организаций признается выручка, полученная налогоплательщиком от реализации имущества и (или) имущественных прав. Налоговая база, для исчисления налога, определяется в соответствии с статьей 272 настоящего Кодекса. – денежное выражение прибыли, подлежащей обложению;

Налоговым периодом по налогу на прибыль признается календарный год (ст. 285 НК РФ).

Отчетными периодами по налогу признаются первый квартал, полугодие и девять месяцев календарного года.

По итогам каждого отчетного (налогового) периода налогоплательщики исчисляют необходимую сумму авансового платежа, исходя из ставки налога и прибыли, подлежащей налогообложению, рассчитанной нарастающим итогом с самого начала налогового периода до окончания отчетного (налогового) периода.

Для налогоплательщиков представляются декларации о налоговых расчетах не позднее, чем за 28 дней с даты окончания периода отчетности.

Общая ставка налога на прибыль году составляет 20 процентов. Однако, следует учитывать, что организации должны перечислять:

17 % (ранее 18%) – в региональный бюджет

3 % (ранее 2%) – в федеральный бюджет.

Для определения доли доходов от образовательной деятельности, позволяющей применять нулевую ставку, необходимо иметь в виду, что исходя из положений ст. 23 Федерального закона от 29.12.2012 N 273-ФЗ комплекс мер по присмотру и уходу за детьми, в который входит организация питания, осуществляется в детском саду либо в группах продленного дня школы, гимназии, лицея. В иных случаях полученные образовательной организацией доходы от оказания услуг, связанных с обеспечением учащихся питанием, не учитываются при определении доли дохода, установленной п. 2 п. 3 ст. 284.1 НК РФ.

Следует учитывать, для того чтобы применять нулевую налоговую ставку, образовательные и (или) медицинские учреждения по окончании налогового периода должны представить сведения о доле доходов, о численности работников в штате, а также сведения о численности медицинского персонала, имеющего сертификат специалиста (в медучреждении).

В бюджетных и автономных учреждениях расходы, связанные с оказанием образовательных услуг в рамках госзадания, производятся за счет средств субсидии, то есть целевого финансирования.

При расчете налога на прибыль средства целевого финансирования налоговую базу по налогу на прибыль не формируют. При этом учреждения должны вести отдельный учет доходов и расходов, полученных (произведенных) в рамках целевого финансирования. Такой вывод следует из положений подпунктов 14, 22 пункта 1 статьи 251 НК.

Поскольку субсидии на выполнение госзадания в налогооблагаемый доход не включаются, учитывать затраты, оплаченные за счет этих средств, в расходах тоже нельзя (подп. 14 п. 1 ст. 251, п. 1 ст. 252, п. 17 ст. 270 НК).

Необходимо учитывать, что с 1 января 2017 года страховые взносы, уплачиваемые в государственные внебюджетные фонды, администрирует Федеральная налоговая служба (порядок уплаты страховых взносов во внебюджетные фонды до 1 января 2017 года регулировал Федеральный закон от 24 июля 2009 года № 212-ФЗ). При этом ПФР по-прежнему принимает персонафицированную отчетность, а ФСС РФ - проверяет расходы по социальному страхованию. Бюджетное учреждение имеет право заниматься деятельностью, которая приносит доход выше установленного государственного задания.

В данной ситуации обложение НДС происходит в общеустановленном порядке.

Если бюджетные учреждения выше установленного задания осуществляют платные услуги, то при определении налоговой базы по рассматриваемому налогу необходимо учесть список работ (услуг) по реализации отдельных товаров, которые имеют освобождение от налогообложения согласно НК РФ (рис.1).

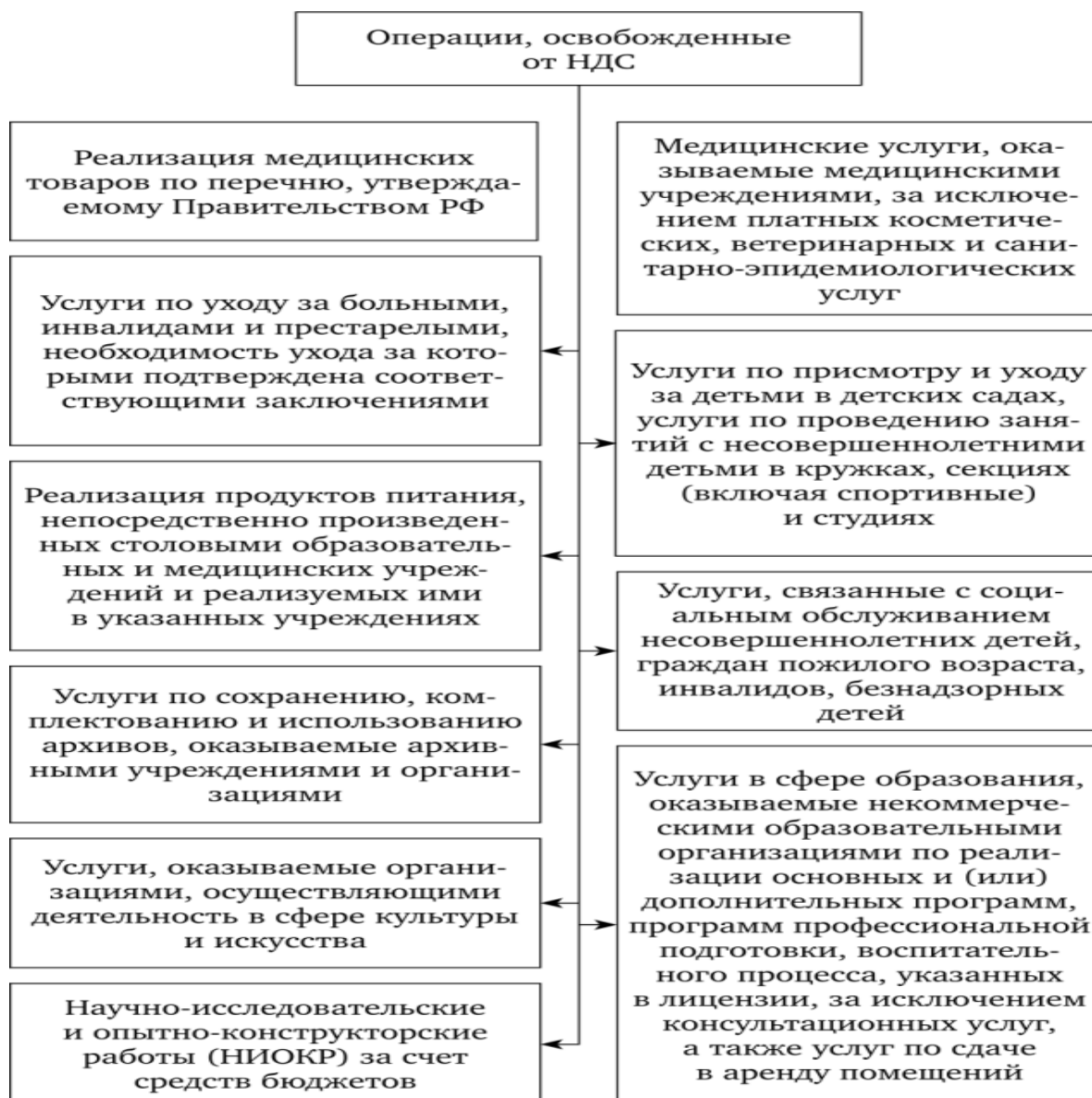


Рис. 1. Операции, которые могут быть освобождены от НДС

Вышеизложенное говорит о том, что по нормам Налогового кодекса РФ от уплаты НДС освобождаются субъекты, оказывающие услуги (работы), а также реализующие ряд товаров в социальной сфере, в которой и выполняют свою деятельность бюджетные организации.

При учете расходов по налогообложению прибыли имеется необыкновенность при определении налоговой базы.

На рисунке. 1. Представлены расходы бюджетных учреждений, используемые при определении базы налога по этому налогу, с доходов, полученных от аренды имущества федерального имущества и переданных им в оперативную службу.

В налоговом законодательстве отсутствуют специальные нормы по постановке на налоговый учет бюджетной организации. Это говорит о том, что при создании бюджетные организации должны стать на учет в налоговых органах по месту своего нахождения.

По общепринятым правилам ставка налога на прибыль составляет 20 %.

Однако образовательные и медицинские учреждения вправе применять налоговую ставку 0 % при соблюдении определенных условий.

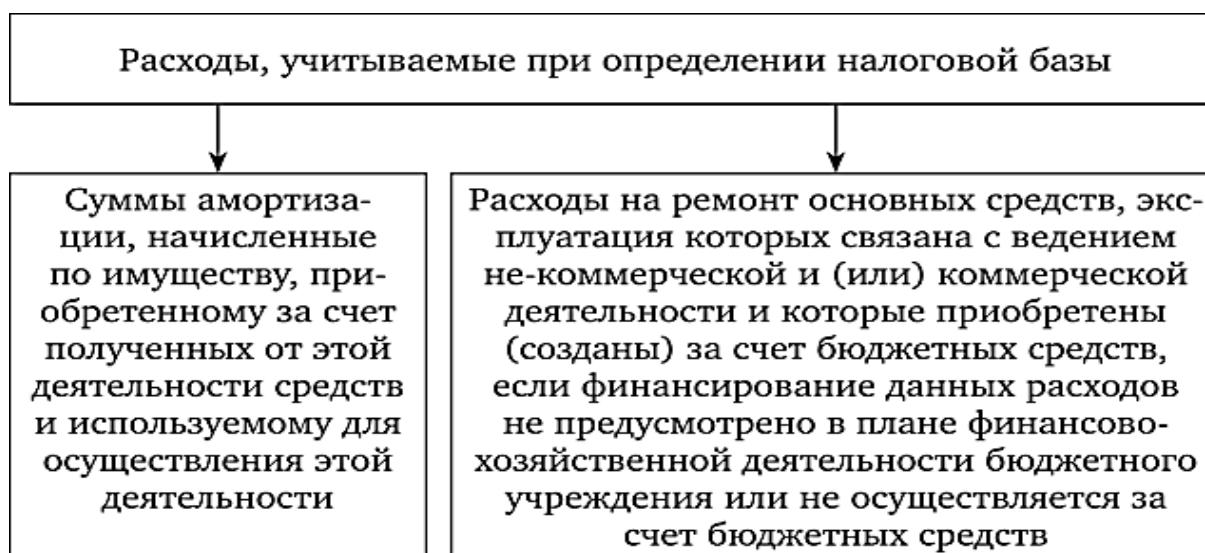


Рис. 2. Расходы, учитываемые при определении налоговой базы по налогу на прибыль

Для начисления взносов ст. 425 НК РФ предусмотрено несколько видов тарифов:

- Основной;
- Пониженный;
- Дополнительный

Дополнительные взносы на ОПС уплачивают за работников, занятых на вредных производствах или тяжелом труде согласно ст. 428 НК РФ. Тариф зависит от класса условий труда и наличия/отсутствия спецоценки.

Список использованных источников:

1. Актуальные проблемы финансового и налогового права. Учебное пособие / отв. ред. Карасева М.В. — М.: Проспект, 2020. 272 с.
2. Евдокимова Н. Типовые проводки по начислению страховых взносов для бюджетников// Госучетник. 13.05.2019 [https:// gosuchetnik.ru /bukhgalteriya/ tipovye-provodki-po-nachisleniyu-strakhovykh-vznosov-dlya-byudzhetnikov](https://gosuchetnik.ru/bukhgalteriya/tipovye-provodki-po-nachisleniyu-strakhovykh-vznosov-dlya-byudzhetnikov)
3. Налоги и налоговая система Российской Федерации. Учебник и практикум. - М.: Юрайт, 2019. - 542 с.
4. Пепеляев, С. Г. Налогообложение доходов и прибыли. Учебное пособие / С.Г. Пепеляев, С.А. Сосновский. - М.: Статут, 2020. - 192 с.
- Тюмина, М. А. Налоговый учет и отчетность / М.А. Тюмина. - Москва: Наука, 2020. - 352 с.
5. Финансы бюджетных учреждений Электронный ресурс: URL: https://studme.org/408777/finansy/osobennosti_nalogooblozheniya_byudzhetnyh_uchrezhdeniy (дата обращения: 20.03.2023).

УДК 336.22

НАЛОГОВАЯ И БЮДЖЕТНАЯ ПОДДЕРЖКА ИТ-КОМПАНИЙ В УСЛОВИЯХ ДЕЙСТВИЙ ОГРАНИЧИТЕЛЬНЫХ МЕР

Исаева Н.А., старший преподаватель кафедры «Налоги и налогообложение» Дагестанский государственный университет народного хозяйства, г. Махачкала

E-mail: naida-o@mail.ru

Аннотация. В статье исследованы меры налоговой и бюджетной поддержки ИТ-сектора в Российской Федерации, принятые в условиях действия ограничительных мер, анализируется их эффективность, сформулированы предложения по их совершенствованию.

Ключевые слова: цифровая трансформация, ИТ-компании, меры поддержки, налоговые льготы.

Annotation. The article examines the measures of tax and budget support for the IT sector in the Russian Federation, adopted under restrictive measures, analyzes their effectiveness, and formulates proposals for their improvement.

Keywords: digital transformation, IT companies, support measures, tax benefits.

Западные санкции создали сложную ситуацию в отрасли – подавляющее большинство предпринимателей пользуется цифровыми продуктами на базе западных разработок, операционных систем, облачных сервисов. В сфере «железа» все еще печальнее – адекватной альтернативы IBM и ADS не существует. Однако, уход зарубежных компаний и специалистов из России открывает новое окно возможностей для развития внутренних резервов. Прекрасно понимая это, Минцифры разработало пакет поддерживающих мер для предприятий ИТ-отрасли.

Программисты, разработчики, аналитики и другие ИТ-специалисты сегодня востребованы в большинстве компаний, и работодатели готовы бороться за их внимание. Более того, созданием привлекательных условий работы для айтишников озабочены и в верхах. За последнее время в стране приняли довольно много разных поддерживающих мер, чтобы и молодые специалисты, и опытные кадры могли сосредоточиться на главном — создании программного обеспечения, стратегически необходимого во многих сферах. Все эти нововведения должны ускорить развитие информационных технологий в России. [3. с.49]

Для стимулирования развития ИТ-бизнеса в российском законодательстве действуют налоговые льготы и преференции в отношении контрольной деятельности. Наиболее выгодными, с финансовой точки зрения, являются льготное налогообложение по налогу на прибыль, НДС и страховым взносам. Законодательные нововведения, связанные с ИТ-компаниями, были приняты для оптимизации фискальной нагрузки и перераспределения платежей в бюджет.

Дополнительной преференцией для высокотехнологичных компаний является освобождение от множества контрольных мероприятий, в том числе от выездных налоговых проверок. Ослабление государственного контроля позволит бизнесу развиваться не отвлекаясь на сопровождение различных проверок. Подобные выгоды должны стимулировать создание новых рабочих мест и повышение доходности ИТ-компаний.

При широком перечне возможных льгот, законодательно установлены ограничения: применять наиболее выгодные схемы налогообложения смогут только те компании, которые соответствуют определенным критериям. При этом для каждой из установленных льгот действует свой набор критериев.

Основные условия, необходимые для применения льготных ставок налогов и взносов, связаны с долей доходов от ИТ-деятельности и наличием государственной аккредитации. Дополнительно могут быть установлены специализированные критерии для отдельных налогов. Например, для нулевой ставки НДС при реализации ПО требуется включение реализуемой программы в государственный реестр.

Важно отметить, что предоставляемые льготы являются дополнением к уже доступным преференциям. Например, если компания является резидентом Сколково, она имеет возможность получить дополнительные льготы. Например, освобождение от НДС и налога на имущество в течение десяти лет.

Льготные ставки по налогу на прибыль

На период 2023-2024 годы ИТ-компании при соблюдении установленных критериев смогут не платить налог на прибыль, определяя величину налоговой задолженности по ставке 0%. [1. с.56].

Для применения льготы компания должна получить в Мин цифре документ о государственной аккредитации организации, ведущей деятельность в области информационных технологий. Преференции по налогу на прибыль возникают с того налогового периода, в котором был получен документ о государственной аккредитации.

Если компания была включена в специализированный реестр в середине или в конце года, применять льготу можно с начала года.

Второй обязательный критерий – доля доходов от ИТ-деятельности должна составлять не менее 70% от общей суммы доходов. К этому виду поступлений относят:

- доходы от реализации разработанных и/или модифицированных налогоплательщиком программ;

- доходы от передачи исключительных прав на собственное ПО;

- поступления от предоставления удаленного доступа к ПО;

- доходы от выполнения работ (оказания услуг) по разработке и адаптации программ;

- поступления от услуг по установке, тестированию и сопровождению собственного программного обеспечения;

- выплаты от предоставления доступа к аудиовизуальным записям;

- доходы от передачи исключительных прав на разработанные сайты.

Доходы, которые не учитываются при расчете норматива:

- поступления от консультационных услуг по выбору программ;

- доходы от реализации ПО, если организация является правообладателем (но не разработчиком);

- доход от уступки прав требования долга, возникшего по ИТ-деятельности.

Если оба условия выполняются нулевая ставка применяется ко всей налоговой базе. При этом других критериев применения льготы (например, численность сотрудников) законодательно не предусмотрено.

При уменьшении доли ИТ-доходов или исключения компании из реестра, она теряет право на льготу. Придется сдать уточненные налоговые декларации и доплатить налог на прибыль, а также – пени.

Пониженные тарифы страховых взносов

Льготный тариф взносов на социальное страхование для ИТ-компаний установлен НК в размере 7,6% для выплат в пределах единой предельной величины (в 2023 году – 1 917 000 руб.), для выплат сверх установленного лимита применяется ставка 0%. Пониженные тарифы могут применять ИТ-компании при одновременном выполнении двух условий:

Организация прошла аккредитацию в Минцифру и включена в специализированный реестр. При этом пониженный страховой взнос нельзя применять ранее месяца получения документа о государственной аккредитации.

Доля доходов от деятельности в сфере ИТ должна составлять не менее 70% от общей совокупной выручки. Расчет осуществляется по тем же правилам, по которым определяется доля для применения льготы по налогу на прибыль.

Описанные условия должны соблюдаться не только по итогам года, но и результатам каждого отчетного периода, в котором компания планирует применять льготу. При этом численность сотрудников не имеет значения. Если условия выполняются, то пониженные тарифы применяются к выплатам в пользу всех физических лиц.

Льготная ставка взносов не зависит от применяемой системы налогообложения: компании на УСН имеют право применять пониженные тарифы, если работают в ИТ-сфере и выполняются установленные законодательством условия (*аккредитация и доля ИТ-доходов*). Важное отличие от компаний на ОСНО: при расчете доли доходов необходимо применять кассовый метод. [4. с.37].

Для обособленных подразделений ИТ-компаний специальных правил не установлено, они вправе применять льготу, если организация в целом соблюдает критерии.

Некоторые компании не смогут воспользоваться пониженными ставками взносов, даже если выполняют обязательные условия. Это страхователи, которые:

- ✓ созданы в результате реорганизации в любой форме (кроме преобразования) после 1 июля 2022;
- ✓ реорганизованы в форме присоединения к ним другой компании после 1 июля 2022;
- ✓ реорганизованы и из них выделены одна или несколько организаций после 1 июля 2022;
- ✓ имеют долю прямого или косвенного участия государства не менее 50%.

Возможны ситуации, когда компания имеет право на льготные тарифы по нескольким основаниям. Например, организация может получить льготу как малое предприятие и как ИТ-компания. В этом случае необходимо самостоятельно выбрать одно основание для применения пониженных ставок. Минфин запрещает частично применять пониженные тарифы по нескольким основаниям одновременно. Если по итогам отчетного (расчетного) периода организация не выполняет одно или оба критерия, то применять льготные ставки взносов нельзя с начала текущего года. Потребуется пересчитать взносы по общему тарифу с начала года и сдать уточненные расчеты за предыдущие периоды. Также потребуется доплатить взносы в бюджет.

Законодательно сроки доплаты не установлены, при этом штрафов и пеней не будет, если компания утратила право на пониженные тарифы в последующих отчетных периодах.

Если право на льготу было утрачено и вновь приобретено в течение года, то придется пересчитать страховые взносы по выплатам сотрудникам по пониженным тарифам с начала текущего года. После перерасчета, потребуется представить уточненные РСВ за каждый отчетный период года, за который сделали перерасчет.

Освобождение от НДС

Льгота по налогу на добавленную стоимость применяется при передаче исключительных прав на компьютерные программы и базы данных, включенные в единый реестр российского ПО, прав на использование подобных программ (баз данных). Освобождением от НДС вправе воспользоваться компании, которые передают неисключительные права по лицензионному или сублицензионному договору. [2. с.68].

Льготный порядок налогообложения действует как для передачи прав на сами программы, так и на их обновление и дополнительные функциональные модули к ним.

Нельзя воспользоваться льготой в отношении программ, которые предназначены для получения и распространения рекламы в интернете, для поиска потенциальных клиентов и заключения сделок. В частности, освобождение от НДС недоступно для налогоплательщиков, которые передают права на ПО для организации продажи товаров дистанционным способом.

Важная особенность применения льготы – освобождение действует независимо от вида договора, по которому передаются права на ПО. С учетом норм гражданского законодательства, налоговой преференцией могут воспользоваться:

- ✓ разработчики ПО, передающие исключительные права по договору об отчуждении;

- ✓ обладатели исключительных прав, которые передают права лицензионному договору либо по договору присоединения;

- ✓ компании и предприниматели, передающие права на ПО.

Права на программное обеспечение могут передаваться, в том числе по договору, который содержит элементы различных видов соглашений. В этом случае налоговой льготой можно воспользоваться, если стоимость передачи прав прописано отдельно от стоимости услуг (работ), облагаемых НДС. Дата заключения договора и способ передачи прав не важны для применения освобождения от НДС. Компьютерную программу можно передавать на материальных носителях или через удаленный доступ к сайту (базе данных).

Название договора не влияет на применение льготы. При этом в соглашении должны быть прописаны все условия, которые обязательны по нормам ГК для договора о передаче прав того или иного вида. В противном случае признать договор недействительным в силу его ничтожности может любая заинтересованная сторона: лицензиар, лицензиат, налоговая инспекция и т. д. (ст. 166 ГК).

В частности, ничтожный договор может повлечь отказ налоговиков признать платежи по нему в налоговых расходах приобретателя прав. Ведь такие затраты не обоснованы (п. 1 ст. 252 НК).

Не начислять НДС при передаче прав на ПО можно с момента включения программы (базы данных) в единый реестр российского программного обеспечения. Налоговое законодательство не устанавливает порядок подтверждения освобождения от налога. Сведения из реестра открыты и общедоступны, поэтому право на льготу можно подтвердить выгрузкой из реестра соответствующей записи о программе.

В рамках дополнительных мер поддержки ФНС приостановила проведение выездных налоговых проверок IT-компаний. Этот вид контрольных мероприятий не будет назначаться на срок до 3 марта 2025 года включительно. ИФНС сможет назначить выездную проверку только с согласия руководителя (или его заместитель) вышестоящей инспекции. Для этого налоговикам необходимо будет представить мотивированный запрос.

Налоговые проверки, которые стартовали до моратория, будут завершены в общем порядке: их будет нельзя приостановить или продлить. Но при необходимости налоговые инспекторы смогут назначать дополнительные контрольные мероприятия. Важно отметить, что ограничение на проведение налоговых проверок для IT-компаний распространяется только на выездные проверки. Для камеральных, проводимых на основании поданной налоговой отчетности, подобный мораторий не установлен.

Кроме налоговых проверок, в отношении IT-компаний не будут проводиться контрольные мероприятия по соблюдению трудового законодательства, мер пожарной безопасности, санитарных правил и прочих видов контроля. Ограничения на проверки будут действовать три года.

Высокотехнологичные компании нельзя включать в планы проведения проверок на 2023 и 2024 годы. Уже начатые проверки, не завершённые до вступления в силу моратория, должны быть завершены в течение пяти дней.

Важно отметить, что мораторий вводится только на часть проверок. Контролирующие органы смогут проводить проверки по соблюдению валютного, таможенного, банковского законодательства, уплаты страховых взносов, кассовой и платежной дисциплины, контроля в области иностранных инвестиций, финансово-бюджетной сфере и прочих. Также не будет ограничений по контрольным мероприятиям по заявлениям о преступлении или нарушении антимонопольного законодательства.

Список использованных источников:

1. Владимир Бельковец-Краснов// *Какие введены меры поддержки IT-отрасли и как их применять*//2022г.
2. Дарья Скорых//*12 мер господдержки IT-сектора в России. За какими льготами обращаться сегодня?* //2022г.
3. Владимир Николаев// *Поддержка IT-компаний – как это работает* // 2022г.
4. Дмитрий Чернышенко// *Льготы и меры поддержки для IT-компаний в России*//2022г.

УДК 336.22

ОСНОВНЫЕ ИЗМЕНЕНИЯ НАЛОГОВОГО ЗАКОНОДАТЕЛЬСТВА В 2023 ГОД

Исаева Н.А., старший преподаватель кафедры «Налоги и налогообложение» Дагестанский государственный университет народного хозяйства, г. Махачкала

E-mail: *naida-o@mail.ru*

Аннотация. *В статье исследованы нововведения которые будут касаться различных категорий плательщиков, и самое знаковое из них – введение Единого налогового счета. Механизм ЕНС крайне прост, а его введение*

позволит сэкономить время и деньги налогоплательщиков. Другие изменения коснутся НДС и уплаты страховых взносов.

Ключевые слова: единый налоговый счет, налог на добавленную стоимость, упрощенная система налогообложения, страховые взносы, налоговое законодательство.

Annotation. *The article examines innovations that will concern various categories of payers, and the most significant of them is the introduction of a Single tax account. The ENS mechanism is extremely simple, and its introduction will save taxpayers time and money. Other changes will affect VAT and payment of insurance premiums.*

Keywords: *unified tax account, value added tax, simplified taxation system, insurance premiums, tax legislation.*

В России введут Единый налоговый платеж. С 1 января 2023 года он станет обязательным для всех налогоплательщиков. Он сделает жизнь плательщиков намного легче: если сейчас люди вынуждены уплачивать каждый налог отдельно и готовить отчетность по каждому платежу, то уже скоро это останется в прошлом. Теперь платить налоги станет значительно легче: однократно плательщик пополняет ЕНС (Единый налоговый счет). В период оплаты с него будут списываться средства.

Плюсы ЕНС и в том, что он позволит исключить большинство ошибок в платежных поручениях, существенно ускорит процесс оплаты и снизит количество невыясненных платежей: если раньше, оплачивая ряд налогов отдельно, человек мог столкнуться с тем, что некоторые транзакции не прошли, сегодня при использовании ЕНС он может быть уверен в том, что деньги со счета спишутся оперативно и пойдут по назначению.

Это позволит избежать и неприятных ситуаций другого рода, когда по одному налогу наблюдается задолженность и капают пени, а на другом неожиданно образуется переплата. Средства Единого налогового счета будут распределяться автоматически на основе ранее полученных данных по оплате. Сперва закрываются налоги с самым ранним сроком транзакции, после него – с более поздними. Если у вас есть пени и штрафы, они закрываются только после текущей уплаты. Бывает, что совпадают сроки сразу нескольких налогов. Тогда средства на счету распределяются пропорционально суммам ваших обязательств.

После введения ЕНС порядок расчета и состав отчетной документации не изменятся, но срок уплаты и сдачи бумаг унифицируется. Если раньше срок одного платежа мог выпасть на 25-е число месяца, другого – на 28-е, а третье – и вовсе на 30-е, теперь это в прошлом. С нового года для всех налогов будет применяться общий порядок: сначала требуется сдать отчетность (это необходимо сделать не позднее 25 числа месяца), затем не позднее 28 числа происходит непосредственно платеж. Если авансовые платежи по налогам и различные взносы нужно оплатить до подачи документов, нужно подать уведомление об исчисленных суммах платежей, что нужно сделать не позднее непосредственной подачи, то есть, не позднее 25 числа месяца уплаты.

Единый налоговый счет затрагивает также порядок возмещения НДС. Так с 1 января 2023 года все суммы к возмещению из поданных деклараций входят в совокупную обязанность плательщика. Вследствие этого, НДС к возмещению теперь будут учитывать на Едином налоговом счете. Если суммы возмещения НДС сформируют положительное сальдо, их можно будет зачесть в счет будущих налоговых платежей или вернуть на расчетный счет. [1. с.72].

Изменения, не связанные с Единым налоговым счетом, будут касаться ряда важных вещей. В первую очередь мы отметим изменения в Налоговом кодексе. Они затронут страховые взносы. Это связано с тем, что Пенсионный фонд России и Фонд социального страхования прекратят свою работу. Их функции возьмет на себя единый Фонд пенсионного и социального страхования.

Решение объединить фонды направлено на удобство работодателей. Теперь они не должны будут отчислять средства в две разные организации и смогут проводить единый взнос в размере 30% от зарплаты сотрудника. В дальнейшем фонд будет сам его распределять на пенсию и соцстрахование. [3. с.28].

Другое изменение – введение бездекларационного администрирования налога на имущество организаций, касательно объектов, налоговая база которых определяется исходя из их кадастровой стоимости. Так если у организации в истекшем налоговом периоде имелись только такие объекты, налоговая декларация на них не предоставляется. [2. с.44].

Поговорим об упрощенной системе налогообложения, или УСН. В отношении ее применения с Нового года увеличивается размер коэффициента дефлятора. Теперь он будет составлять 1,257. Это позволит повысить лимиты доходов для сохранения права на упрощенную систему. Приведем пример. Для сохранения права на УСН с «обычной» ставкой доход за 2023 год должен быть не более 188,55 млн руб., а с повышенной – 251,4 млн руб.

Другим важным изменением касательно УСН является то, что ее будет нельзя применять к предпринимателям, которые производят или продают изделия из драгоценных металлов (ст. 346.12 НК РФ).

Во время сдачи отчетных документов нужно обращать внимание на то, какую форму вы заполняете: она должна быть актуальной. Дело в том, что некоторые из форм деклараций претерпели изменения. В их числе форма по налогу на прибыль организаций.

Очередность зачета платежей посредством ЕНП выглядит следующим образом: сначала зачтутся недоимки, затем предстоящие платежи по налогам, взносам и сборам, далее долги по пеням, процентам и штрафам. Следует отметить, что перешедшие на ЕНП организации и ИП будут обязаны уведомлять налоговую инспекцию об исчисленных суммах в установленные законодательно сроки. Днем подачи поручения на ЕНП в банк считается день исполнения обязанности по уплате, но только при наличии достаточной суммы на счете. Что касается возврата остатка ЕНП, то он возможен, если возврат остатка не был зачтен в счет платежей. Для возврата плательщику необходи-

мо подать заявление о возврате в ИФНС, дождаться решения о возврате или отказе (в течение 10 рабочих дней) и, если заявление одобрено, то получить деньги в течение месяца со дня подачи заявления.

Также следует отметить, что если налоговая инспекция нарушит срок возврата денег, то за ней закрепляется обязанность выплатить проценты, исходя из ставки ЦБ за каждый день просрочки. Резюмируя вышесказанное, можно сделать несколько выводов. Налогоплательщик имеет право на возврат денежных средств, перечисленных в бюджетную систему в качестве единого налогового платежа, если в отношении этих сумм не принято решение о зачете. Срок для возврата составляет один месяц. Соответствующее решение налогового органа должно быть принято в течение десяти дней со дня получения заявления налогоплательщика о возврате. При нарушении срока возврата сумм единого налогового платежа, такой возврат осуществляется с начислением процентов. Единый налоговый платеж организации, индивидуального предпринимателя введен Федеральным законом от 29.11.2021 № 379-ФЗ «О внесении изменений в часть первую Налогового кодекса Российской Федерации» и действует в порядке эксперимента с 1 июля по 31 декабря 2022 года. В НК РФ единый налоговый платеж организации, индивидуального предпринимателя регламентируется ст. 45.2.

Данный закон полностью меняет существующий механизм уплаты и администрирования налогов путем установления единых сроков уплаты налогов и введения единого налогового счета, на который плательщики будут перечислять единый налоговый платеж, засчитываемый налоговым органом самостоятельно в счет исполнения обязанностей плательщиков по уплате всех видов налогов, сборов, страховых взносов, пеней, штрафов, процентов, в установленном порядке – сперва взыскивается недоимка, затем налоги, сборы, страховые взносы, затем пени, штрафы, проценты.

Вместе с тем, ЕНС предусматривает наличие остатка на таком счете (положительное сальдо) в случае, если общая сумма денежных средств, перечисленных и (или) признаваемых в качестве единого налогового платежа, больше суммы совокупной обязанности налогоплательщика. Положительное сальдо, может быть возвращено по заявлению налогоплательщика в течение суток, либо учтено в качестве оплаты по предстоящему платежу, а также в качестве оплаты по совокупной обязанности иного налогоплательщика, по заявлению с указанием минимального количества реквизитов (идентификационного номера налогоплательщика).

Кроме этого, среди положительных аспектов введения нового механизма можно выделить возможность исключения наличия у налогоплательщика одновременно задолженности и переплаты по разным видам налогов, поскольку предполагается формирование единого сальдо расчетов на его ЕНС. При такой форме уплаты должны исчезнуть невыясненные платежи и проблемы, которые возникали в связи с ошибками в платежных поручениях. Как следствие, должно снизиться количество приостановлений операций по счетам, пеней, которые могли возникать по техническим причинам.

Столь масштабные изменения в сфере определения размера совокупной обязанности уплаты налогов потребуют не только ряд нововведений в законодательной базе, но и множество разработок в сфере IT-технологий. Необходимо подготовить качественную цифровую систему во избежание сбоев при передаче сведений внутри информационной базы Единого налогового счета. Одной из главных задач для специалистов является поиск альтернативного программного обеспечения, на основе которого будет построена система ЕНП.

Список использованных источников:

1. Евгений Сивков // *Налоговые изменения с 2023 года: к чему готовиться*//2022г.
2. Валерия Дозорова // *Новое в законах и налогах: что изменится с 2023 года* //2022г.
3. Иванова И. Е. // *Налоги и страховые взносы: что изменится с 2023 года?* //2022г.

УДК. 33.330.12 УДК. 33.330.12

**РОЛЬ ЦИФРОВОЙ ЭКОНОМИКИ В
СОЦИАЛЬНО-ЭКОНОМИЧЕСКИХ ИССЛЕДОВАНИЯХ**

Кабулов А.А., к.э.н., доцент кафедры «Международная экономика и бизнес» Ташкентский филиал Российского экономического университета им. Г.В. Плеханова, г. Ташкент

E-mail: *kabulov51@mail.ru*

Аннотация. *В последнее время, происходящие экономические реформы в Республике Узбекистан, серьезно изменили социальную структуру экономических отношений. Это происходит благодаря эффективному использованию новых информационных и цифровых технологий, которые эффективно входят в повседневную жизнь большинства людей нашей планеты.*

Ключевые слова: *цифровизация, исследования, социально-экономические отношения, развитие, технологии.*

Annotation. *Recently, the ongoing economic reforms in the Republic of Uzbekistan have seriously changed the social structure of economic relations. This is due to the effective use of new information and digital technologies, which effectively enter into the daily lives of most people of our planet.*

Keywords: *digitalization, research, socio-economic relations, development, technology.*

Для дальнейшего развития национальной экономики, осуществления быстрого и неотъемлемого возрождения страны, воплощения в жизнь поставленных перед республикой задач, Узбекистану необходимо проделать огромную эффективную работу по внедрению и развитию разработанных правительством реформ, развитию цифровой экономики с использованием современных цифровых технологий во всех областях жизни.

В настоящее время в Республике Узбекистан приоритетными, важными направлениями национальных проектов являются факторы, определяющие сознание, образ мыслей и поведение широких слоев граждан республики.

При реализации, на сегодняшний день, национальных проектов в Республике Узбекистан, проблем достаточно много, главными из которых являются следующие [2, с. 23]:

- в социальной сфере недостаточно финансирование национальных проектов, которые выделяются в настоящее время в республике;
- высока дифференциация регионов в стране;
- на местах еще недостаточно реализация национальных проектов;
- намеченные государством программы по обеспечению экономической безопасности широкомасштабные и многие из них еще недостаточно подготовлены к их реализации;
- региональная стратегия по обеспечению экономической безопасности недостаточно разработана;
- для существенных качественных изменений в различных областях деятельности, для получения как можно больше вложений, необходимо в национальных проектах учитывать эти затраты, что в настоящее время еще далеко недостаточно.

Совершенствование цифровой экономики невозможно без исследования политических, экономических, социальных и других основ [1, с. 12]. Это подтверждается тем, что всё, что сегодня делается в республике, направлено на внедрения новых инноваций в национальную экономику, и вопросы, связанные с цифровыми технологиями, стоят на первом месте. Прогресс в республике в области информационных, цифровых технологий и телекоммуникаций произошедшей за последние десятилетия стал результатом радикальной трансформации и дал возможность Узбекистану быть более открытой в мировой экономике. Сегодня, с получением качественной и конкурентоспособной продукции, цифровое развитие национальной экономики сопровождается активным ростом малого бизнеса.

Экономический прорыв государства невозможен без развития и внедрения современных цифровых технологий, что подтверждается глобализации мировой экономики и технологического развития. Как предусмотрено в разработанной Программе «Цифровой Узбекистан – 2030» и как сказано Президентом Узбекистана Мирзиёевым Ш.М. страна должна в кратчайшие сроки совершить революционный переворот в развитии цифровизации во всех отраслях национальной экономики, что позволит на много повысить возможность республиканского рынка цифровых технологий, определит место и роль нового, современного технологического оборудования, создаст необходимые условия для распространения цифровых навыков в во всех отраслях экономики, а именно, в предпринимательстве, подготовке высококвалифицированных кадров в области цифровых технологий и управлении современными социально-экономическими отношениями.

Распространение коронавируса по всему миру, захватившая все сферы деятельности человека с одной стороны, усложнило жизнь, а с другой – про-

изошёл скачок в развитии цифровизации в повсеместной и повседневной жизни всего человечества. Дистанционное общение перешло из добровольного в необходимое и подавляющее большинство людей это поняли. Сейчас невозможно представить себе жизнь без использования цифровых и информационно-коммуникационных технологий. Совершенствование цифровой экономики невозможно без исследования политических, экономических, социальных и других основ. Это подтверждается тем, что всё, что сегодня делается в республике, направлено на внедрения новых инноваций в национальную экономику, и вопросы, связанные с цифровыми технологиями, стоят на первом месте. Прогресс в республике в области информационных, цифровых технологий и телекоммуникаций произошедшей за последние десятилетия стал результатом радикальной трансформации и дал возможность Узбекистану быть более открытой в мировой экономике. Сегодня, с получением качественной и конкурентоспособной продукции, цифровое развитие национальной экономики сопровождается активным ростом малого бизнеса.

Сегодня в Узбекистане центральной проблемой в проведении экономических исследований несомненно является совершенствование уровня качества использования современных информационных и цифровых технологий. Поэтому необходимо сделать анализ существующих на сегодняшний день некоторых пробелов в отношении пользования цифровыми технологиями [2, с. 7].

Можно сказать, что сейчас в республике активно ведутся работы по использованию современных средств информационной и коммуникационной технологии, что коренным образом повлияет на все стороны жизни человека, в том числе, на развитие национальной экономики, экономические исследования и, несомненно, удовлетворит все потребности населения страны, которое еще недостаточно подготовлено в этом. Это в основном касается жителей отдалённых регионов, где ещё недостаточно удовлетворены потребности, желающих в цифровых технологиях. Здесь важно отметить то, что совершенствование цифровой экономики позволит поднять на новый уровень социальную, экономическую, политическую, правовую и другие направления развития человеческого капитала [2, с. 3].

В республике, вопросам использования цифровых технологий, правительством уделяется большое внимание. В частности, в вузах создаются новые направления, непосредственно связанные с использованием и совершенствованием навыков в современных цифровых технологиях, а также ведётся активная и продуктивная работа в использовании цифровых технологий в экономических исследованиях.

Главным условием эффективного развития нашего государства, достижения цели по вхождению в число развитых стран может стать немедленное развитие современных инновационных, цифровых технологий для внедрения во все области экономики и другие сферы. Оно направлено на увеличение потенциала местного рынка информационно-коммуникационных технологий, цифровизацию госуслуг, дальнейшего развития и использования новейших разработок в программных продуктах, развитие человеческого капитала,

совершенствование системы подготовки переподготовки кадров в области компьютерных технологий.

Цифровизация – это важная цепочка явлений неразрывно связанная с представлением информации. Жизнь любого человека во многом зависит от сложных связей, переплетённых между собой жизненно важными сторонами нашей повседневной деятельности. Здесь немаловажную роль играют природные явления, качество полученного образования, готовность в получении нагрузок, инновационность, оптимальные социально-экономические стороны, продуктивность работы вышестоящих контролирующих структур. Всё перечисленное и является предпосылками в оптимальном использовании современных технических и информационных средств, которые намного больше дают возможность нашему обществу добиваться успехов в повышении уровня знаний во всех отраслях экономики.

Цифровые и информационные технологии дают возможность использовать в экономических исследованиях современные средства, без которых трудно, и вообще невозможно, сейчас представить себе жизнь. Интернет вошел в обиход почти всех людей, населяющих нашу планету и дал возможность на расстоянии определять жизнь общества и даже его сосуществование.

Цифровизация реально перевернула наше отношение к современным техническим средствам нагрузив общество новыми качественными технологиями, с помощью которых глобальный мир ощутил невероятные возможности общества воплощать в жизнь то, что несколько лет назад было мечтой. Цифровое общество, это новое явление в глобальном мире, это возможность человека воплощать в жизнь все свои задумки и мечты.

Надо отметить, что в Узбекистане большое значение придаётся вопросам повышения информированности населения в данном направлении, что даст возможность получить новые инновационные возможности для достижения высот в экономических исследованиях используя в этом цифровые и информационные технологии. Согласно Программе цифровизации общества в республике, в этом направлении, осуществляется реализация масштабных задач и проектов.

Одним из главных направлений повышения уровня экономических исследований является обеспечение предоставления инновационных предложений всем, кто нуждается в этих услугах, что эффективно может позволить на уровень жизни общества во всех сферах. В целом успешное внедрение цифровых технологий предусматривает реализацию определенных Президентом масштабных задач и проектов, что должно коренным образом поменять отношение людей к современным цифровым и информационным технологиям.

Цифровизацию общества можно рассматривать с точки зрения инновационного видения будущего всего человечества, которое может повлиять на все стороны жизни и не рассматривать новую технологическую продукцию как негативного воздействия на окружающую среду и т.д. В настоящее время одна из основных проблем в сфере инновационных цифровых технологий в

Узбекистане – это ещё недостаточное оснащение и развитие коммуникационной инфраструктуры, которое очень сильно сказывается в областях и отдалённых районах нашей республики. Это приводит к тому, что ещё не все регионы оснащены современными технологиями и соответственно отсутствие возможности использования Интернета.

Цифровизация экономики направлена, прежде всего, на повышении её эффективности и конкурентоспособности. Объективные процессы, начавшиеся в середине 20-го века, несомненно изменили обстановку. Быстрое развитие науки и технологии выдвинуло на передовые рубежи знания и навыки, умение и знания человека. По инициативе руководителя государства Ш. Мирзиёева в Узбекистане запущен проект «One Million Uzbek Coders» по подготовке миллиона своих программистов. В рамках проекта с участием Министерства по развитию информационных технологий и коммуникаций, международным фондом «Dubai Future Foundation», Филиалом ЮжноКорейского университета информационных технологий в г. Ташкенте, IT-академией и IT-школой им. Хоразми, через специальный портал «Uzbek Coders» проводится широкомасштабное дистанционное обучение населения республики с целью подготовки высококвалифицированных кадров по информационно-коммуникационным и цифровым технологиям [1, с.12].

В настоящее время в Ташкенте создан парк программных продуктов и информационных технологий «IT-Park» с ультрасовременной цифровой технологией и инфраструктурой, осуществляющей запуск и выхода на рынок современных инновационных стартап-проектов освобождённых от уплаты всех видов налогов и обязательных отчислений в государственные целевые фонды, а также единого социального платежа и таможенных пошлин до первого января 2028 года. В тоже время для развития предпринимательства в различных регионах республики «IT-Park» будет также проводится в городах Ургенч, Наманган, Гулистан, Нукус, Самарканд, Бухара, Навои [2, с. 4].

Сейчас можно отметить то, что в отраслях национального экономики, активно применяющих цифровые технологии, прибыль увеличилась на 1,7 раза по сравнению со средними показателями в экономике. У банков Узбекистана в семь-девять раз сократились трудозатраты по обслуживанию клиентов через Интернет по сравнению с традиционным обслуживанием. Современные информационно-коммуникационные технологии не только повышают качество продукции и услуг, уменьшают затраты, но и являются самым эффективным инструментом по борьбе с коррупцией, что является самой сложной проблемой во всем мире и особое внимание придаётся правительствами многих стран.

С помощью принятых в Узбекистане мер в Международном индексе по развитию информационно-коммуникационных технологий страна поднялась на 8 позиций вверх. В сфере информационно-коммуникационных технологий в стране в настоящее время занято около 35 тыс. чел., работающих на более 1500 предприятиях. Но в области развития цифровых технологий всё ещё наблюдается отставание республики от развитых стран мира. Их доля во внутреннем валовом продукте в Республике составляет 2,3 %, тогда как к

примеру, в Великобритании этот показатель равен 12,5%, Ю. Корея – 8%, Китае – 6,9%. Концепцией развития системы «Электронное правительство» Республики Узбекистан к 2026 году предусмотрено довести долю услуг цифровых технологий в ВВП до 5%, а к 2030 году – до 10% [1, с. 23].

На основании вышеизложенного можно сказать, что вопросы связанные с эффективностью использования цифровизации общества должны решаться на самом высоком уровне, что позволит намного повысить уровень знаний и навыков в области использования цифровых технологий, которое, несомненно, могут помочь в повышении уровня качества жизни и позволят их использовать в экономических исследованиях. Можно сказать, что реализация программы подготовки новых кадров, профессиональных людей в этом инновационном направлении несомненно повлияют на уровень жизни населения республики.

Список использованных источников:

1. Материалы Министерства по развитию информационных технологий и коммуникаций Республики Узбекистан». – Ташкент: Из-во «Технолог». - 2022. – 241 с.
2. Цифровая экономика: особенности и тенденции развития / Режим доступа: [Электронный ресурс]. URL: <http://investin.com/About/Economy>

УДК 65.012.27

**МАРКЕТИНГОВАЯ СТРАТЕГИЯ КОНСАЛТИНГОВОЙ
ОРГАНИЗАЦИИ**

Кандаурова У. М., студентка 2 курса 2гр. (на базе 9кл.) специальности 38.02.01 «Экономика и бухгалтерский учет (по отраслям)» Дагестанский государственный университет народного хозяйства, Бизнес-колледж, г. Махачкала

*Адухова А.Х., старший преподаватель кафедры «Менеджмент» Дагестанский государственный университет народного хозяйства, г. Махачкала
E-mail: a.adukhova@mail.ru*

Аннотация. Бурное развитие рынка консалтинга и усиливающаяся конкуренция на нем требуют новых подходов к маркетингу этих услуг. В статье раскрываются аспекты управления маркетингом консалтинговых услуг с учетом отраслевой сегментации. Раскрывается содержание понятия «консалтинг», рассматривается специфика, содержание консалтинговых услуг и акцентируется внимание на направлениях, которые должны составлять основу маркетинга консалтинговых услуг.

Ключевые слова: маркетинговая деятельность, маркетинг услуг, принципы маркетинга, маркетинговая стратегия консалтинговой организации, консалтинг.

Annotation. The rapid development of the consulting market and the increasing competition in it require new approaches to the marketing of these services.

The article reveals aspects of marketing management of consulting services, taking into account industry segmentation. The content of the concept "consulting" is revealed, the specifics and content of consulting services are considered and attention is focused on the areas that should form the basis of marketing consulting services.

Keywords: *marketing activity, service marketing, marketing principles, marketing strategy of a consulting organization, consulting.*

Консалтинг – деятельность, осуществляемая профессиональными консультантами и направленная на обслуживание потребностей деятельности коммерческих и некоммерческих организаций (независимо от размера, отраслевой принадлежности, организационно-правовой формы), физических лиц в консультациях, обучении, исследовательских работах по проблемам функционирования и развития организаций.

Продуктом консалтинга является услуга, оказываемая клиенту. Услуга, как и любой другой продукт, имеет свой жизненный цикл, в котором выделяются этапы исследований, разработки, апробации, выхода на рынок, роста, зрелости, насыщения и спада. Исходя из этого, появляются услуги с различной перспективой. У услуг разные расходы на освоение, разные темпы осуществления. Покупая услугу, клиент должен знать и учитывать ее особенности, ибо ценность их сразу оценить невозможно:

а) любую услугу клиент может получить впрок, т. е. сегодня получить, а воспользоваться в будущем: многовариантные стратегии, прогнозы и т. д.;

б) особенностью консультационной услуги является ее относительно низкая капиталоемкость, даже с учетом внедрения информационных технологий;

в) качественные параметры услуг продолжают улучшаться, формироваться и после реализации проекта.

Суть консалтинга заключается в помощи клиенту повышать эффективность своей деятельности и создавать стоимость, как путем предоставления информации и рекомендаций, так и предоставляя свои услуги в достижении поставленных целей. Консультантам приходится изучать и анализировать ситуацию, выдвигать гипотезы и предлагать нововведения, а также убеждать клиентов в необходимости предлагаемых мер и претворять их в жизнь.

Маркетинг консалтинговых услуг имеет целый ряд характеристик, отличающих его от маркетинга услуг в целом. Можно выделить следующие:

1. Менеджеры покупают услуги не для удовлетворения собственных нужд, а для того, чтобы их бизнес стал эффективнее.

2. Высокое влияние торговой марки на выбор и, как следствие, высокая ценовая надбавка за марку. Сила торговой марки консалтинговой компании является одним из наиболее серьезных барьеров для входа на рынок новых конкурентов и играет исключительно важное значение при выборе клиентами компании. Создание марки – очень дорогой и длительный процесс, но без него шансы на успех вашей компании близки к нулю. Вложения в развитие

марки необходимо рассматривать как первоочередные. Подробнее об этом см. главу «Развитие торговой марки».

3. Потребители услуг больше доверяют советам других людей, чем прямой рекламе. Сталкиваясь с новой для себя услугой, клиент психологически более склонен доверять советам людей из своего социального окружения, нежели чем прямой рекламе. Для использования этого фактора вам необходимо активно собирать рекомендации у своих клиентов. Лучше всего делать это сразу же после окончания проекта или во время проекта, пока у клиента еще свежи восприятия. Рекомендательные письма от наиболее значимых клиентов необходимо разместить в переговорной, приемной и на сайте. Учитывая то, что не всегда возможно сообщить, над какой именно проблемой работали консультанты, можно сделать достаточно общие письма, просто выражающие благодарность за качественно проделанную работу. Не стесняйтесь просить ваших клиентов упоминать о вашей работе в своей среде. Не стесняйтесь спросить, могут ли они назвать кого-то, у кого есть схожие проблемы. Работайте как страховые агенты, которые никогда не уходят без того, чтобы узнать, у кого из ваших друзей есть схожие проблемы.

Наиболее распространенными маркетинговыми методами и приемами в управленческом консультировании являются:

1. Прямая рассылка
2. Выставки и конференции
3. Презентация на собраниях профессиональных и торговых ассоциаций.
4. Выпуск информационного бюллетеня
5. Холодный обзвон
6. Создание контактной сети
7. Публикация статей в журналах
8. Издание книг
9. Мониторинг острых проблем
10. Создание веб-сайта
11. Реклама в справочниках
12. Реклама в информационных системах
13. Реклама в печати
14. Наружная реклама
15. Партнерские соглашения
16. Запросы на разработку технических проектов и смет
17. Работа с кадровыми агентствами
18. Рекомендации
19. PR – компании
20. Спонсорская деятельность
21. Проекты ради общего дела

Прямая рассылка (direct mail) – этот метод предполагает рассылку листовок или буклетов с предложением услуг консалтинговой фирмы. В маркетинговых предложениях используются различные стилистические приемы, в том числе позитивный подход, когда читателю предлагаются ожидаемые ре-

зультаты от сотрудничества с консультантом. Провокационный подход, в котором упор делается на типичные ошибки и иллюзии потенциальных клиентов. Алармистский подход, в котором акцентируется внимание на тревожных тенденциях, возможных кризисах, которые следует ожидать в будущем.

Выставки и конференции. Конференции и выставки дают возможность консультантам найти клиента и установить с ним контакт. Однако участи в деловых конференциях и выставках имеет свои достоинства и недостатки.

Выпуск информационного бюллетеня. Бюллетень ориентирован на целевую аудиторию. Он должен быть кратким и насыщенным. Документ, на чтение которых уходит более 5 минут уходит на чтение, скорее будет просто брошен в сторону или выброшен.

Холодный обзвон. Этот предмет предполагает большое количество телефонных звонков и предмет поиска потенциальных звонков. Он эффективен при установлении первого контакта с потенциальным клиентом.

Создание контактной сети. Создание сети контактов с коллегами и влиятельными клиентами – один из наиболее эффективных способов привлечения новых контрактов. Целевой аудиторией маркетинговых усилий часто становятся коллеги, которые уже заключили контракт, но не могут с ним самостоятельно справиться.

Публикация статей в журналах. При подготовке статьи консультант прежде всего должен определить целевую аудиторию. Затем нужно показать, как предлагаемые услуги могут решить конкретные проблемы организации. После этого следует постараться опубликовать статью в журнале, который читают потенциальные клиенты. При написании статьи важно вызвать интерес к исследуемому предмету, обрисовать общую картину, публично выразить свою точку зрения, составить краткий и убедительный тест.

Мониторинг острых проблем. Консультанту необходимо быстро реагировать на перемены во внешней среде потенциальных клиентских организаций. Неожиданные изменения во внешней среде и есть острые проблемы. Они могут касаться отечественного и зарубежного законодательства, вкусов потребителей, конкуренции и т.п.

Создание веб-сайта. Это довольно пассивный метод, однако он позволяет повысить интерес к предоставляемым услугам. При этом возникают следующие проблемы:

1. Необходимо определить, что разместить на сайте и насколько он должен быть сложным

2. Нужно решить, как убедить потенциальных клиентов обратиться к Интернету и найти ваш сайт.

Реклама в справочниках. С ростом популярности Интернета значение бумажных справочников снижется. Однако консалтинговые компании размещают информацию о себе в различных справочных компаниях. Это не требует серьезных усилий и больших затрат и значительно облегчает поиск потенциальным клиентам консультанта.

Реклама в информационных системах. Информационными системами Консультант +, Гарант, Ваше право пользуются большинство руководителей,

бухгалтеров, юристов, среди которых могут быть потенциальные клиенты консалтинговых фирм.

Реклама в печати (в газетах, журналах и справочниках). Газеты и журналы имеют короткий жизненный цикл, поэтому выбирая в качестве носителя рекламы газету или журнал, желательно, чтобы рекламная информация попала в тематический газетный или журнальный выпуск. Эти выпуски используются обычно как справочники и служат дольше, чем обычная газета или журнал.

Наружная реклама. В целом использование наружной рекламы в консалтинговом бизнесе малоэффективно. Однако крупные консалтинговые фирмы используют этот вид рекламы. При этом рекламные щиты размещаются в выставочных центрах, аэропортах, напротив зданий местных органов власти.

Партнерские соглашения. Это один из способов получить работу, заключив договор с коллегами, которые выполняют масштабное задание. В этом случае небольшая консалтинговая фирма становится как правило субподрядчиком крупной.

Запросы на разработку технических проектов и смет. Запросы на разработку технических проектов и смет размещают чаще всего государственные учреждения, грантовые фонды и фондовые организации, которые хотят подготовить тендер на проведение тех или иных мероприятий, затем выбрать наиболее рациональный вариант.

Работа с кадровыми агентствами. Кадровые агентства сначала выясняют, какие существуют вакансии, после чего направляют запрос членам соответствующих ассоциаций, в которых содержатся, как правило, следующие вопросы: Интересует ли вас такая то должность в такого-то рода компании, при этом название компании не раскрывается.

Рекомендации. Наиболее эффективные консультанты вообще не занимаются рекламой своих услуг. Они полагаются на устную рекомендацию со стороны своих бывших клиентов.

PR – компании. Цель этого метода – привлечь внимание потенциальных клиентов к своей консалтинговой фирме. PR – агентства составляют на основе полученных данных информацию о соответствующей консалтинговой фирме и размещают эту информацию в определенных изданиях, которые вызывают интерес у потенциальных клиентов.

Спонсорская деятельность. Для повышения эффективности маркетинга традиционная реклама может быть заменена другими мероприятиями, например, спонсорством или событийным маркетингом. Спонсорство подразумевает финансовую или иную поддержку различным видам деятельности в обмен на возможность демонстрации своей торговой марки. Под событийным маркетингом подразумевается финансирование непродолжительных или локальных событий (концертов, ярмарок, выставок) с теми же условиями демонстрации фирменной марки.

Проекты ради общего блага. Участие в социально значимых проектах дает возможность консалтинговой компании заявить о себе. Ведущие кон-

салтинговые компании тратят около 6% времени своих консультантов на работу над проектами ради общего блага.

Стратегия – долговременная программа действий. Стратегия маркетинга консалтинговой организации включает установление целей этой организации на рынке управленческих услуг и выбор методов достижения поставленных целей. Стратегия маркетинга формируется обычно по следующей схеме:

1. Определение продолжительности маркетингового периода (долгосрочной, среднесрочной или краткосрочной)
2. Установление стратегических и тактических целей
3. Выбор методов достижения поставленных целей и их реализация
4. Организация контроля за реализацией мероприятия по осуществлению стратегии.

Центральное место среди этих мероприятий занимает выбор методов реализации поставленных целей. При этом разрабатывается матрица использования маркетинговых методов и приемов при формировании стратегии.

При формировании маркетинговой стратегии следует проанализировать каждый из 21 метода и решить:

1. может ли данная консалтинговая фирма самостоятельно реализовать тот или иной метод;
2. может ли консалтинговая фирма использовать данные методы для достижения своих целей.

Далее следует сконцентрировать свои усилия на вариантах, где оба ответа положительны

Таблица 1.

Матрица использования маркетинговых методов и приемов при формировании стратегии

| Методы | Могу | Хочу | Делать больше | Продолжать | Делать меньше | Мероприятия |
|----------------------------------|------|------|---------------|------------|---------------|-------------|
| Прямая рассылка | | | | | | |
| Выставки и конференции | | | | | | |
| Презентации на собраниях | | | | | | |
| Выпуск информационного бюллетеня | | | | | | |
| Холодный обзвон | | | | | | |
| Создание контактной сети | | | | | | |
| Публикации журналов | | | | | | |
| Издания книг | | | | | | |
| Мониторинг острых проблем | | | | | | |

| | | | | | | |
|---------------------------------------|--|--|--|--|--|--|
| Создание веб-сайта | | | | | | |
| Реклама в справочниках | | | | | | |
| Реклама в информационных системах | | | | | | |
| Реклама в печати | | | | | | |
| Наружная реклама | | | | | | |
| Партнерские соглашения | | | | | | |
| Запросы на разработку проектов и смет | | | | | | |
| Работа с кадровыми агентствами | | | | | | |
| Рекомендации | | | | | | |
| PR – компании | | | | | | |
| Спонсорская деятельность | | | | | | |
| Участие в проектах ради общего блага | | | | | | |

Список использованных источников:

1. Гончарук, К. Развитие предприятия / К.Гончарук. – М.: МЦФЭР, 2010. – 560 с.
2. Ксения Архипова Рынок консалтинговых услуг в 2021 году: тенденции развития в условиях санкций, - М.: Деловой профиль, 2021.
3. Милан, К. Управленческое консультирование. Введение в профессию.: пер. с англ. - М.: Дело, 2012. - 976 с.
4. Разумовская А.Л. Маркетинг услуг. - М.: Вершина, 2006. - С.496.

УДК 336.22

**НАЛОГОВОЕ СТИМУЛИРОВАНИЕ В ОБЛАСТИ
ФИЗИЧЕСКОЙ КУЛЬТУРЫ И СПОРТА**

Магомедов Н.Г., учитель дисциплины «Физическая культура», Муниципальное бюджетное общеобразовательное учреждение "Средняя общеобразовательная школа № 34" город Махачкала

Аннотация. В данной статье дается анализ правового регулирования мер налоговой поддержки в области физической культуры и спорта, который позволяет сделать вывод, что в их основе лежат приоритеты социальной политики с учетом бюджетной и налоговой политики. Значительную роль приобретают закрепленные в национальных программных документах

стратегических ориентиров социально-экономического развития физической культуры и спорта. В частности, такие программные документы издаются в области физической культуры и спорта, бюджетной и налоговой политики.

Ключевые слова: право, правовое воспитание, налогообложение, спорт, налоговые льготы, налоговая политика.

***Annotation.** This article analyzes the legal regulation of tax support measures in the field of physical culture and sports, which allows us to conclude that they are based on the priorities of social policy, taking into account budget and tax policy. Strategic guidelines for the socio-economic development of physical culture and sports, enshrined in national program documents, are gaining a significant role. In particular, such program documents are published in the field of physical culture and sports, budget and tax policy.*

Keywords: law, legal education, taxation, sports, tax benefits, tax policy.

В настоящее время государство уделяет пристальное внимание укреплению здоровья населения, используя в этих целях потенциал физической культуры и спорта. Федеральным проектом «Спорт – норма жизни» национального проекта «Демография» предусматривается увеличение к 2030 году доли населения, систематически занимающегося физической культурой и спортом до 70%.

Правовое воспитание неразрывно связано с обучением, но в отличие от образования, где главной целью является приобретение человеком знаний, развитие его способностей, познавательных стремлений, воспитание ставит целью формирование человека как личности. Недостаточно только проинформировать ребёнка о его правах и обязанностях, правомерном поведении, необходимости уважения общечеловеческих ценностей, прав и свобод других людей — следует закрепить эти принципы в сознании, чтобы ребёнок мог использовать их в жизни. Правовые знания должны быть включены в сознание подростка, стать частью его убеждений, опыта. Этого можно достичь путем целенаправленного воспитательного воздействия. Результатом правового воспитания должна стать внутренняя потребность личности следовать закону и поступать правильно всегда, вне зависимости от обстоятельств.

Считается, что большую часть этого показателя составляют школьники и студенты, вовлеченные в систематические занятия физической культурой в учебных заведениях.

Рассмотрим социальный налоговый вычет на физкультурно-оздоровительные услуги. Сущность налогового вычета на физкультурно-оздоровительные услуги заключается в том, что налогоплательщики смогут возместить свои расходы на физкультурно-оздоровительные услуги, понесенные с 2022 г. Это направлено на стимулирование граждан к занятию спортом и, соответственно, улучшение здоровья граждан РФ.

Данный налоговый вычет отнесен к социальным вычетам, установленными Налоговым кодексом РФ. Вычет будет предоставляться в размере фактического расхода на физкультурно-оздоровительные услуги, но, как и все

социальные налоговые вычеты, не должен превышать 120 тысяч рублей за год, и эта цифра устанавливается в совокупности с другими социальными вычетами. Налоговый вычет можно получить, подав декларацию по форме 3-НДФЛ по итогам прошедшего года. Еще один способ — это работник может получить данный вычет через работодателя, предоставив определенные документы, подтверждающие расходы, а именно — копию договора на предоставление физкультурно-оздоровительные услуг и кассовый чек. Но стоит отметить такой момент, что налоговый вычет можно получить в том случае, если организация, которая предоставляла услуги, включена в ежегодный перечень, который, по официальным данным, должен быть сформирован Министерством спорта России.

Стоит отметить что, безусловно, налоговый вычет на физкультурно-оздоровительные услуги будет стимулировать граждан РФ и экономить их расходы на данный вид услуг, но такие проблемы, как небольшая суммы выплат по социальным налоговым вычетам и исчерпывающий перечень организаций, предоставляющих физкультурно-оздоровительные услуги, за которые можно получить данный налоговый вычет, могут негативно сказаться на реализации налогового вычета на физкультурно-оздоровительные услуги. И для решения данных проблем мы предлагаем вполне реальные способы — поднять суммы расходов социального налогового вычета в 2 раза и сделать перечень организаций не исчерпывающим. Правовое воспитание в процессе занятий физическими упражнениями также должно планироваться и проводиться в структуре учебно-воспитательного процесса по любым видам спорта и в физическом воспитании.

Согласно пп. 7 п. 1 ст. 219 НК РФ, социальный налоговый вычет предоставляется в сумме расходов, уплаченных гражданином только за услуги в области физической культуры, а не за спорт, включенными в Перечень физкультурно-спортивными организациями, индивидуальными предпринимателями, осуществляющими деятельность в области ФКиС в качестве основного вида деятельности, ему самому или его детям (в том числе усыновленным) или подопечным — до 18 лет. Максимальная сумма годовых затрат на СНВ по ФК, с которых можно получить налоговый вычет, составляет 120000 рублей в год (абз. 8 ч. 2 ст. 219 НК РФ), а возврату подлежат 13% от потраченной суммы или 15600 рублей. При этом в общую сумму расходов включаются другие социальные затраты (благотворительность, негосударственное пенсионное страхование, добровольное страхование жизни, прохождение независимой оценки своей квалификации), исключая расходы на обучение детей и подопечных (в размере не более 50000 рублей в год на каждого обучающегося для обоих родителей, опекунов, попечителей) и на дорогостоящее лечение (абз. 8 ч. 2 ст. 219 НК РФ).

Поэтому низкие нормативы возврата социально-значимых расходов в совокупности с отсутствием у граждан навыков оформления документов в налоговые органы будет являться одним из катализаторов низких показателей заинтересованности граждан в здоровом образе жизни. Помимо этого, ознакомление с Перечнем на 2022 г., являющимся одним из условий предо-

ставления гражданам СНВ, свидетельствует о наличии в нем образовательных организаций (далее — ОО) различного типа. Это прямо противоречит установленным критериям его формирования (п. 2 Постановления Правительства РФ от 06.09.2021 № 1501 «Об утверждении Правил формирования и ведения перечня физкультурно-спортивных организаций, индивидуальных предпринимателей, осуществляющих деятельность в области физической культуры и спорта в качестве основного вида деятельности»).

Социальный налоговый вычет за расходы на физкультурно-оздоровительные услуги является социально-значимой налоговой льготой, активизирующей работающее население и их детей к систематическим занятиям ФКиС. Действующий Перечень физкультурно-спортивных организаций, индивидуальных предпринимателей, осуществляющих деятельность в области физической культуры и спорта в качестве основного вида деятельности, на 2022 г. включает образовательные организации различного типа, не соответствующие критериям по включению.

В Основных направлениях бюджетной, налоговой и таможенно-тарифной политики, что освобождается от налогообложения на территории Российской Федерации реализация товаров, работ, услуг учреждениями, единственными собственниками имущества которых являются общественные организации инвалидов, созданные для достижения физкультурно-спортивных целей. Подобные организации, имеющие статус общероссийских, также освобождаются от налогообложения в отношении имущества и земельных участков, используемых ими для достижения физкультурно-спортивных целей. Предусмотрено Освобождение от уплаты НДС при реализации входных билетов и абонементов на спортивно-зрелищные мероприятия, проводимые организациями ФКС, а также при оказании услуг по предоставлению в аренду спортивных сооружений для подготовки и проведения указанных мероприятий. Кроме того, на переходный период до 2025 года для некоммерческих организаций, применяющих упрощенную систему налогообложения и осуществляющих в соответствии с учредительными документами деятельность в области массового спорта (за исключением профессионального), установлены пониженные тарифы страховых взносов.

Список использованных источников:

1. Алексеев, С.В. Спортивное право России. Правовые основы физической культуры и спорта: учеб. для студентов вузов / С.В. Алексеев. — М.: Юнити-Дана, 2015. — 300 с.
2. Быстрова Н. В., Уханов А. Ф. Управление воспитательной системой общеобразовательной организации // Инновационные подходы к решению профессионально-педагогических проблем: сборник статей по материалам II Всероссийской научно-практической конференции. Мининский университет. — 2019. — С. 177–180.
3. Солнцев И.В., Чучина Е.А. Меры налогового стимулирования развития спорта в России // *Налоги*. 2014. № 4. С. 20-24.
4. Журавлева О.О., Исмаилова Л.Ю. Проблемы гармонизации принципов налогового стимулирования в условиях кризиса // *Финансовое право*. 2009. № 6. С. 23-27.

К ВОПРОСУ РЕГУЛИРОВАНИЯ КРИПТОВАЛЮТЫ В РОССИИ

Магомедова П.А., к.э.н., доцент кафедры «Финансы и кредит», Дагестанский государственный университет народного хозяйства, г. Махачкала

E-mail: patimat.patima.magomedova@bk.ru

Аннотация: В данной статье предложена позиция для формирования государственной политики в сфере применения криптовалюты, при этом учтены законодательные акты зарубежных стран и точки зрения ведущих органов исполнительной власти Российской Федерации.

Ключевые слова: криптовалюта, криптосфера, финансы, государственное регулирование, регламентация.

Abstract: This article proposes a position for the formation of state policy in the field of the use of cryptocurrencies, while taking into account the legislative acts of foreign countries and the points of view of the leading executive authorities of the Russian Federation.

Keywords: cryptocurrency, cryptosphere, finance, government regulation, regulation.

Активное использование криптовалюты при совершении финансовых операций, с одной стороны, упрощают этот процесс, а с другой стороны, создают определенные риски. Актуальность проблемы продиктована отсутствием законодательного регулирования в Российской Федерации экономического оборота криптовалют и использования криптотехнологий в кредитно-финансовой системе. Проблема обостряется тем, что вместе с появлением новой валюты возникли криминальные угрозы экономической безопасности страны, связанные с финансированием терроризма.

Криптовалюта – это инновационный инструмент эпохи цифровой экономики, появление которого продиктована современными технологиями и потребностями экономических субъектов и участников финансовых отношений. В виду этого, страны проводят разработку основ для правового регулирования отношениями, объектом которых выступают цифровые финансовые активы. Перспективы их развития значительно зависят от регуляторных действий органов власти, ответственных за обеспечение эффективности финансовой системы и рынков.

Так как США занимает первое место в криптосфере, будет разумным исследовать, какие законодательные акты, связанные с криптовалютой, действуют или разрабатываются в данной стране. Руководство страны выдвинуло первую концепцию, направленную на основные национальные приоритеты: защита прав потребителей и инвесторов; обеспечение финансовой стабильности; борьба с незаконными финансовыми потоками; сохранение глобального лидерства США в финансовой сфере и конкурентоспособности экономики; доступность финансовых услуг; развитие «ответственных инноваций».

Согласно идеям американских властей, будут созданы две комиссии, на которых будет возложена функция курирования криптовалютного рынка. Первая – это комиссия по ценным бумагам и биржам, вторая – комиссия по торговле товарными фьючерсами. В частности, они должны будут расследовать случаи мошенничества и краж криптовалютных активов [3, с.140].

С ростом востребованности растет и уязвимость операций, связанных с криптовалютой. Данная функция будет поручена Минфину, который в целях обеспечения безопасности будет сотрудничать с международными организациями, такими как ОЭСР (организация экономического сотрудничества и развития) и Со м финансовой стабильности «большой индустриальной двадцатки».

В Российской Федерации ситуация по нормативно-правовой основе для применения криптовалюты отличается от зарубежных позиций. Так, с 1 января 2021 года вступил в силу Федеральный закон «О цифровых финансовых активах, цифровой валюте и о внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации» от 31 июля 2020 г. № 259-ФЗ [4]. Законодатели заложили в нем основные идеи, которые регламентируют отношения в сфере рынка криптовалют, однако практика и мнения ученых позволяют сделать вывод, что в данном федеральном законе есть некоторые пробелы, которые негативно сказываются на правах и обязанностях участников, данных правоотношений и, в конечном итоге, доставляют им неудобства.

В настоящее время Министерство финансов РФ и Центральный банк РФ согласовали законопроект, регулирующий трансграничные, то есть внешние расчеты с помощью новшеств криптосферы. Базовой магистралью все также остаются расчеты в национальных валютах, но, тем не менее расчеты в криптовалюте будут в некоторых вопросах наиболее уместны [1, с.75].

Следует согласиться, что легализация криптовалюты при трансграничных расчетах – это очень позитивная тенденция, особенно в современной геополитической обстановке.

Однако, в целом, вопрос применения криптовалюты внутри Российской Федерации на данный момент остается дискуссионным.

С одной стороны, государству в определенной степени выгодна ситуация, в рамках формирования которой криптовалюта получит распространение, так как в перспективе данные отношения представляют собой достаточно ценную статью доходов для федерального бюджета, ведь в настоящее время условия складываются таким образом, что происходит постепенный отказ от физических денег, об этом говорит тенденция развития приложений мобильных банков и рост числа выпускаемых банковских карт, не говоря уже об удобстве использования безналичных денежных средств. С другой стороны, анализируя доводы представителей органов государственной власти против применения криптовалюты, можно прийти к выводу, что данные лица понимают и все последствия широкого распространения криптовалюты, ведь если отталкиваться от главного преимущества криптовалюты, а именно: сложности отслеживания операций, то присутствует риск направления данных ресурсов недобросовестными лицами в преступные сферы, например, терроризм, наркобизнес и незаконный оборот оружия.

В Государственной Думе РФ звучат призывы ввести законодательный запрет на использование криптовалюты как средства платежа на всей территории России, а также привлекать лиц, использующих криптовалюты в расчетах [2, с.118].

Именно поэтому думается, что данный вопрос не имеет легкого и однозначного решения, но от этого не перестает терять свою актуальность и важность. При использовании правильного подхода данную проблему можно решить с минимальными издержками и максимальной пользой.

Думается, что в данном вопросе можно перенять некоторые тезисы и важные моменты из опыта зарубежных стран, а именно: для наиболее эффективного контроля необходимо создание специальных ведомств и комиссий, которые будут специализироваться на отношениях физических лиц, связанных именно с криптосферой, с учетом того, что не будут нарушаться конституционные права граждан. Немаловажным аспектом для реализации данного вопроса является подготовка квалифицированных кадров.

Таким образом можно прийти к выводу, что решение проблем, связанных с криптоиндустрией должно быть направлено прежде всего на создание достаточной нормативной базы в сферах гражданского права (включение майнинга как официального вида деятельности), налогового права (включение в перечень обязательных платежей налога на доходы от майнинга) и уголовного права (регламентация борьбы с мошенничеством, которое происходит в криптосфере).

Список использованных источников:

1. Федеральный закон от 31.07.2020 N 259-ФЗ (ред. от 14.07.2022) «О цифровых финансовых активах, цифровой валюте и о внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации» [Электронный ресурс] URL: [http://www. Consultant .ru/ document /cons_doc_LAW_358753/](http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_358753/)

2. Егорова М. А. Актуальные проблемы правового регулирования криптовалюты в России и Франции / М. А. Егорова, А. Дюфло // Актуальные проблемы права России и Франции: взгляд российских и французских юристов: Монография / Под общей редакцией В.В. Блажеева, М.А. Егоровой. – М.: Общество с ограниченной ответственностью «Проспект», 2022. – С. 68-80.

3. Певцова И. Е. Правовое регулирование оборота криптовалюты в России / И. Е. Певцова, А. К. Шереметьева // Российское правосудие. – 2022. – № 51. – С. 111-124.

4. Поленов Д. В. Правовое регулирование криптовалюты в России / Д. В. Поленов // Финансовая экономика. – 2022. – № 5. – С. 140-143.

УДК 34 ББК 67.401

ПРАВОВОЕ РЕГУЛИРОВАНИЕ НАЛОГОВЫХ ПРАВООТНОШЕНИЙ И ИХ НЕКОТОРЫЕ ОСОБЕННОСТИ В РФ

Магомедова Р.М., доцент кафедры уголовного права и государственно-правовых дисциплин, Дагестанский государственный университет народного хозяйства, г. Махачкала

E-mail: magomedova_risalat@inbox.ru

Аннотация. В исследовании затронуты вопросы налоговых правоотношений, их особенностей и круг участников этих отношений. Особенность налоговых правоотношений состоит в тесном переплетении в них публичного и частного интересов, реализации их как управленческой функции государства, высокой доле экономико-финансовых параметров, зависимости их от состояния всей финансово-экономической системы государства и ее места в мировом хозяйстве.

Ключевые слова: налоговые правоотношения, сборы и пошлины, субъекты налоговых правоотношений, экономика, Налоговый Кодекс.

Abstract. The study touches upon the issues of tax relations, their features and the range of participants in these relations. The peculiarity of tax legal relations consists in the close interweaving of public and private interests in them, their implementation as a managerial function of the state, a high proportion of economic and financial parameters, their dependence on the state of the entire financial and economic system of the state and its place in the world economy.

Keywords: tax legal relations, fees and duties, subjects of tax legal relations, economy, Tax Code.

Правовое регулирование налоговой политики государства является важным, для функционирования всей экономики страны, ведь из налогов, сборов, пошлин и других платежей образуется финансовая составная бюджета государства. Без правового регулятора, эти отношения невозможно, сегодня представить.

Экономическая функция государства, являются самой важной, так как, отношения по установлению налогов, то, есть, по определению существенных элементов юридического состава тех или иных налогов, возникают между органами законодательной (представительной) и исполнительной власти. Законодательство регулирует вопросы компетенции этих органов при разработке проектов нормативных актов о налогах и сборах, их обсуждении и принятии. Отношения по установлению и ведению налогов возникают также между Федерацией и ее субъектами, органами местного самоуправления. Правовыми актами регулируются вопросы о разграничении полномочий в налоговой сфере, о праве конкретизировать и уточнять условия взимания налогов, вводить или отменять взимание того или иного фискального платежа. Стержнем налоговых правоотношений являются отношения по взиманию налогов. Это – массовые отношения, поскольку обязанность платить законно установленные налоги и сборы является всеобщей. Основными участниками этих отношений являются налогоплательщики и государство. По мнению Кваши Ю. Ф. «Обязанность платить налоги имеет публично правовой, а не частноправовой характер. Этот характер проявляется в том, что обязанность платить налоги распространяется на всех налогоплательщиков в качестве безусловного требования государства. Налоговые правоотношения основаны на властном подчинении одной стороны другой. Налоговым органам, действующим от имени государства, принадлежат властные полномочия, основанные на законе. Границы этих властных полномочий определяются с уче-

том того, чтобы их реализация не отменяла и не умаляла прав и свобод человека и гражданина». [1.] Таким образом, суть взаимоотношений участников налоговых отношений состоит не в подчинении налогоплательщиков налоговым органам (субординации), а в подчинении обеих сторон закону. При этом налоговые органы контролируют выполнение налогоплательщиками требований 10 налогового законодательства и имеют право действовать властно обязывающим образом. Налогоплательщики имеют право оспаривать законность действий налогового органа в административном или судебном порядке. Природой налоговых правоотношений обусловлен метод их регулирования – метод властных предписаний. Он выражается в том, что права и обязанности участников налоговых правоотношений определяются законами и другими актами государственных органов. Методу властных предписаний характерно преобладание обязываний, а не дозволений (как, например, в гражданском праве) или запретов (как в уголовном праве). Наряду с властными предписаниями налоговому праву известны и договорные отношения, допускающие некоторую инициативу обязанных субъектов. Однако эта инициатива строго ограничена законом. НК РФ, например, допускает возможность заключения договором между налогоплательщиками и финансовыми органами о предоставлении инвестиционного налогового кредита. Налогоплательщик имеет право оспаривать конституционность законодательных актов. Признаки налоговых правоотношений: Имущественный характер – связан с передачей в пользу субъекта публичной власти денежных (как правило) средств. Односторонняя обязательственность. Субъективная определенность (относительность) – имеет строго определенный состав участников (платеж налога всегда проводится адресно). [2.] Активность – налогоплательщик обязан совершить действие – заплатить налог, а налоговый орган имеет право требовать выполнения этой обязанности. Целенаправленность – налогоплательщик вносит платежи в пользу государства для формирования ресурсов субъектов публичной власти. Гарантированность – побуждением к ее выполнению выступают санкции, установленные законодательством. Положительное содержание – предусматривает обязанность совершить определенные действия (представить отчетность, заплатить налог и т.п.), ему не свойственны требования воздержаться от совершения определенных действий. Таким образом, проведенное исследование позволяет заключить, что по своей правовой природе, сущности и значению правовые отношения в сфере налогообложения могут быть охарактеризованы как социально значимые общественные отношения сложносоставного характера. Структура налогового правоотношения состоит из четырех элементов: 1. субъекты, 2. объекты, 3. содержание, 4. предмет налоговых правоотношений. В зависимости от функций, характера, субъектного состава, характера межбюджетных связей, содержания, цели существуют различные виды налоговых правоотношений. Налоговое правоотношение как элемент механизма правового регулирования имеет публично-правовой характер, ряд существенных признаков и регулируется методом властных предписаний.

2. Анализ субъектно-объектного состава налогового правоотношения. Согласно действующему в нашей стране

законодательству, к участникам налоговых правоотношений являются не только налогоплательщики, но и налоговые агенты; сборщики налогов и сборов; налоговые органы; таможенные органы; финансовые органы (Министерство Финансов РФ); органы внутренних дел и другие...

Участник налогового правоотношения всегда выступает субъектом налогового права, поскольку обладает соответствующей правосубъектностью; но не всякий субъект налогового права является участником конкретного налогового правоотношения. Налогоплательщики и плательщики сборов - юридические и физические лица, на которых в соответствии с Налоговым Кодексом возложена обязанность по уплате соответствующих налогов и (или) сборов. [3.]

Вышеприведенный анализ вопросов налоговых правоотношений позволяет сделать выводы, о том, что невозможно без права урегулирование этих отношений, а также, необходимость создания эффективных механизмов права, для успешного развития экономики страны. Подводя итоги необходимо отметить, что в сфере налогового правоотношения много спорных и неизученных вопросов, вызванных возросшей значимостью этих отношений, их публично-правовым характером, взаимодействием экономического и правового аспекта данных отношений, взаимосвязью налоговых отношений с иными видами правовых отношений. Теоретическое исследование этих проблем призвано разрешить существующие коллизии и развить институт налогового правоотношения. Правовое регулирование налоговых отношений как способ реализации государственного управления будет достигнуто только тогда, когда решения по налоговым вопросам будут приниматься с учетом специфики налоговых правоотношений, многообразия их функций, реальной существующей в стране экономической ситуации.

Список использованных источников:

1. Конституция РФ / Федеральный конституционный закон РФ от 12 декабря 1993. // Российская газета. – 1993. – 25 декабря.
2. Гражданский кодекс РФ. Часть 1 / Федеральный закон РФ от 30 ноября 1994 г. № 51-ФЗ (с последними изменениями и дополнениями) // Собрание законодательства Российской Федерации. -1994. - №31. – Ст. 3301.
3. Налоговый кодекс РФ. Части первая и вторая / Федеральный закон РФ от 31 июля 1998. // Собрание законодательства РФ. – 1998. - № 23 (в редакции на 10. 04. 2009.)

УДК 336

ЦИФРОВОЙ РУБЛЬ – ЦИФРОВАЯ НАЦИОНАЛЬНАЯ ВАЛЮТА РОССИИ

*Магомедова П.А., к.э.н., доцент кафедры «Финансы и кредит», Дагестанский государственный университет народного хозяйства, г. Махачкала
E-mail: patimat.patima.magomedova@bk.ru*

Аннотация: В этой статье рассматривается использование технологии цифровой национальной валюты в России как нового финансово инструмента в России. В статье рассматривается причина возникновения новой цифровой валюты в финансовой системе, её пользование на практике гражданами, анализируются преимущества, недостатки и возникновение рисков.

Ключевые слова: цифровой рубль, валюта Банка России, финансовая система, криптовалюта, транзакции.

Abstract: This article discusses the use of digital national currency technology in Russia as a new financial instrument in Russia. The article examines the reason for the emergence of a new digital currency in the financial system, its use in practice by citizens, analyzes the advantages, disadvantages and the emergence of risks.

Keywords: digital ruble, currency of the Bank of Russia, financial system, cryptocurrency, transactions.

Цифровой рубль – это новое, физическое состояние российской валюты. Цифровой рубль не является аналогом криптовалюты. Это легальная форма национальной валюты, которая дает уверенность и прозрачность государством. Цифровой код, который будет храниться в цифровом кошельке Федерального казначейства, физических лиц или финансовых организациях. Центральный Банк России будет выступать в роли главного эмитента.

При использовании цифрового рубля гражданами в Российской Федерации – это может стать еще одним новым видом совершения платежей, также как происходит с пластиковой картой, наличными, через платежную систему «СБП» и по QR-коду. Для физических лиц появится возможность открыть в банке электронный счет, где будут храниться цифровые рубли в виде набора символов.

В настоящее время на платформе Банка России уже 12 банков тестируют платформы по работе с цифровым рублем. С 2023 года Центробанк начнет вводить в план счетов бухгалтерских кредитных организаций понятие «цифровой рубль», что будет означать, что организациям необходимо уведомлять государство в случае его наличия и движения на счетах [2, с.10].

Цифровой рубль – это фиатная валюта (лат. fiducia – «доверие»), к которой относятся другие виды валют – рубль, доллар, юань, евро. Банк России сможет контролировать осуществление платежей, переводов цифрового рубля в финансовой и платёжной системе. Действия, осуществляемые с цифровой национальной валютой, будут прозрачны для Банка России. Как 1 металлический рубль равен 1 рублю на банковской карте, также и тождественен цифровой рубль. Будет осуществлена не конвертация, а перевод из одного состояния в другое [3, с.10].

Подразумевается создание новой платформы Банком России, на которой можно будет открывать кошельки, как физическим лицам, так и финансовым организациям. Будет предоставлено два вида кошелька: для офлайн и онлайн расчетов. В данной сфере коммерческие банки будут посредниками между пользователями и оператором.

Физическим и юридическим лицам будет доступно открывать кошельки и проводить финансовые операции через платформу Банка России. Готовой технологии на сегодняшний день пока в мире нет. Центробанк будет разрабатывать платформу и приложение для использования цифровых кошельков самостоятельно. Для перевода и платежей будет нужна электронная подпись. Гарантом собственной безопасности должен выступать сам владелец цифрового кошелька, а также наличие бдительности в хранении и использовании денежных средств [4, с.100].

Благодаря цифровой платформе, можно зафиксировать инцидент и проследить путь до мошенника и вернуть потерянные деньги владельцу.

Востребованность цифровой валюты может зависеть от следующих факторов: географии, секторов бизнеса и социальных групп, представители которых имеют свои представления в использовании денежных средств.

Важным следствием введения цифрового рубля является снижение комиссионного дохода от проведения транзакций физических лиц или оказанию услуг по работе с наличными средствами для бизнес-клиентов.



Рис. 1. Преимущества и недостатки цифрового рубля (составлено автором)

С другой стороны, внедрение цифрового рубля по отношению к банкам может предоставить возможность для дополнительного заработка, в случае если Банк России предложит коммерческим банками выгодные условия для услуг по снятию наличных и переводов цифровой валюты с одного кошелька на другой, так как у Центробанка нет специализированной инфраструктуры, которая предназначалась бы для обслуживания клиентов: эквайринг, банкоматы и терминалы [1, с.19].

Цифровой рубль не изменит количество денег в стране, следовательно, никаких экономических явлений опасаться не стоит.

Введение цифрового рубля поможет восстановить конкуренцию на рынке платежей и снизить доминирование крупных провайдеров.

В современных условиях, граждане России привыкли использовать не один финансовый инструмент, а совокупность – корзину финансовых инструментов: наличные средства. СБП-переводы. пластиковые карты. У каждого пользователя сформирован свой способ оплаты. Внедрение цифрового рубля расширит спектр возможностей потребителей в финансовой системе и станет еще одним способом для совершения платежных операций.

Список использованных источников:

1. Агафонцев Н. А. Выгоды при введении цифрового рубля для физических и юридических лиц / Н. А. Агафонцев // . – 2022. – № 11. – С. 15-28.
2. Дерюгина Т. В. Цифровая валюта и цифровой рубль: к вопросу о правовой новации / Т. В. Дерюгина // Цивилист. – 2022. – № 1(37). – С. 8-11.
3. Ефимова Л. Г. О правовой природе безналичных денег, цифровой валюты и цифрового рубля / Л. Г. Ефимова // Цивилист. – 2022. – № 4(40). – С. 6-15.
4. Зозуля В. В. Применение цифрового рубля в России / В. В. Зозуля, И. Д. Шевцов, С. В. Маан // Экономика и управление: проблемы, решения. – 2022. – Т. 4, № 10 (130). – С. 96-103.

УДК 336.02; 338.45

НОВЫЙ НАЛОГОВЫЙ РЕЖИМ ДЛЯ ОТРАСЛИ МИКРОЭЛЕКТРОНИКИ В РОССИИ: УПРАВЛЕНИЕ ЕДИНЫМ МИКРОЭЛЕКТРОННЫМ НАЛОГОМ

Манушин Д.В., д.э.н., доцент кафедры финансового менеджмента, Казанский инновационный университет им. В.Г. Тимирязева (ИЭУП), г. Казань
E-mail: predmet22@mail.ru

Аннотация. В статье обоснована необходимость развития отечественной микроэлектроники и введения нового налогового режима. Дана авторская оценка мер и планов государства по развитию отечественной микроэлектроники. Предложен новый налоговый режим налогообложения российской микроэлектроники для отечественных компаний и ИП, выручка которых не менее чем на 70% получена от производства ЭКБ и электронной

продукции. Так, он должен предусматривать налог на прибыль в 3% (если годовая прибыль отрицательная, то платится 1% от выручки; регионы могут снизить ставку налога до 0%); страховые взносы за сотрудников в 7,6%; НДС (10%) с возможностью освобождения; земельный, транспортный и имущественный налог платится для объектов, не используемых при производстве ЭКБ и электронной продукции.

Ключевые слова: налоговый режим, микроэлектроника, высокотехнологичная продукция, управление, микроэлектронная деятельность, микросхема, чип, электронная компонентная база, электронная продукция, ЭКБ.

Annotation. The article substantiates the need for the development of domestic microelectronics and the introduction of a new tax regime. The author's assessment of measures and plans of the state for the development of domestic microelectronics is given. A new tax regime for taxation of Russian microelectronics is proposed for domestic companies and individual entrepreneurs, whose revenue is at least 70% received from the production of electronic components and electronic products. So, it should provide for a profit tax of 3% (if the annual profit is negative, then 1% of revenue is paid; regions can reduce the tax rate to 0%); insurance premiums for employees at 7.6%; VAT (10%) with the possibility of exemption; land, transport and property tax is paid for objects that are not used in the production of electronic components and electronic products.

Key words: tax regime, microelectronics, high-tech products, management, microelectronic activity, microcircuit, chip, electronic component base, electronic products, ECB.

В настоящее время российская отрасль микроэлектроники столкнулась с дефицитом отечественных микросхем и попала в зависимость от параллельного импорта чипов, который США и их союзники могут пресечь в любой момент¹. В результате отечественных чипов не будет хватать для выполнения военных заказов, не говоря уже о выпуске продукции гражданского назначения. Так, в 2008-2018 гг. доля российской электронной продукции военного назначения в ее общем объеме составляла 69%², а в 2022 г. она превысила 90%³. Известно, что Министерство обороны РФ продолжает использовать в

¹ Это пока не сделано из-за того, что Правительство РФ ограничило экспорт неона (90% мирового производства неона сконцентрировано в России и Украине), продемонстрировав США и их союзникам, что если чипов не будет в России, то чипов не будет и во всем мире. Тем не менее после начала производства неона США и их союзниками параллельный импорт будет запрещен. Это сделать относительно не сложно. Достаточно сопоставить покупки микросхем в других странах до наложения санкций и после их наложения. В случае, если приобретение чипов в одной стране заметно возросло, то данной стране делается предупреждение о том, что-либо она прекращает участвовать в параллельном импорте, либо на нее будут наложены санкции.

² Распоряжение Правительства Российской Федерации от 17 января 2020 г. № 20-р «Об утверждении стратегии развития электронной промышленности Российской Федерации на период до 2030 года». URL: <http://static.government.ru/media/files/1QkfNDghANiBUNBbXaFBM69Jxd48ePeY.pdf> (дата обращения: 6.03.2023)

³ Чем меньше, тем лучше. Микроэлектроника // Университет Иннополис. Четвертый выпуск дайджеста по робототехнике. Июль 2022. URL: <https://spec.innopolis.university/digest4?ysclid=lewg4gxj55457513395> (дата обращения: 06.03.2023)

своей военной технике иностранные микросхемы⁴. В этой связи можно заключить, что в текущей ситуации отечественных микросхем хватает на нужды военной отрасли и даже есть небольшой резерв. В то же время при осложнении ситуации в Украине этого резерва может не хватить. При этом для продукции гражданского назначения микросхем не хватает и сейчас, что негативно отражается на цифровизации [1-4], внешнеэкономической деятельности [5], логистике [6-9], социальном капитале населения [10-12], спросе [13] населения на электротехнику и иные электронные продукты, экономическом росте [14], инвестициях в российскую национальную [15-17], региональную [18-21] и микроэкономику [22-25], на реальном и финансовых секторах российской экономики [26].

Наилучшим вариантом развития микроэлектронной деятельности в Российской Федерации в период санкций [27, 28] является стимулирование производителей косвенными методами, так как прямые формы господдержки в этой отрасли себя не оправдывают⁵. При этом лучшим инструментом косвенной господдержки является снижение налогов, так как эта мера с наименьшими затратами позволяет получить деньги тем, кому государство планирует помочь.

Снижение налогов для российской отрасли микроэлектроники уже осуществляется. Так, в 2022 г. для производителей электронной компонентной базы (далее – ЭКБ) и электронной продукции был снижен налог на прибыль (с 20 до 3%) и страховые выплаты во внебюджетные фонды (с 30 до 7,6%). В то же время эти производители остались на общем режиме налогообложения и продолжают выплачивать множество других налогов.

К планам снижения налогов для микроэлектроники можно отнести предложение Президента РФ о возврате денег покупателям российского высокотехнологичного оборудования и отечественной продукции с использованием искусственного интеллекта. В результате из каждого рубля потраченного на их покупку можно будет получить налоговый вычет из налога на прибыль в размере 1,5 рубля⁶. Другими словами, покупателям отечественной продукции и оборудования в отрасли микроэлектроники вернут всю стоимость затрат и еще доплатят 50% от этой стоимости. «Ведомости» сообщали, что схожие льготы предоставлялись с 2020 г. другим фирмам, но они были гораздо скромнее. Так, Российский фонд развития информационных технологий с 2020 г. для МСБ субсидирует покупку российского ПО в размере 50% от его стоимости⁷.

⁴ Антохина Ж. WP узнал, что ФБР расследует дело о чипах США в военной технике России // РБК. 16.06.2022. URL: <https://www.rbc.ru/politics/16/06/2022/62aadd2a9a79471042cd490f?ysclid=lf0n4u4ogv303681202> (дата обращения: 09.03.2023)

⁵ Так, государственные контракты срывала большая часть компаний, работающих в отрасли микроэлектроники, а АО «Ангстрем», ООО «Крокус наноэлектроника» и АО «Байкал Электроникс» являются стабильно убыточными из-за нарушения ими условий их финансирования.

⁶ Послание Президента Федеральному Собранию // Администрация Президента РФ. 21.02.2023. URL: <http://www.kremlin.ru/events/president/transcripts/statements/70565> (дата обращения: 01.03.2023)

⁷ Тюняева М., Курашева А. Путин поручил дать налоговые льготы покупателям отечественных ИТ-решений // Ведомости. 21.02.2023. URL: <https://www.vedomosti.ru/technology/articles/2023/02/21/963872-igotipokupatelyam-otechestvennih?ysclid=leo2eijams856195786> (дата обращения: 01.03.2023)

Все эти варианты господдержки следует поддержать.

В этой области ученые предлагают малое число слишком общих решений. Так, Д.В. Сиротин считает необходимым дать максимально возможные налоговые вычеты или снизить до минимума ставки российским организациям, выпускающих электронную продукцию и реализующих активную инновационную деятельность; ввести налоговые каникулы или уменьшить в 1,5-2 раза налоговые ставки для российских компаний, производящих критически важные электронные компоненты или готовую продукцию, для фаблесс-компаний и дизайн-центров [29]. Е.В. Семенова и Д.В. Сидоров предлагают создать отдельный налог на цифровые услуги [30]. В то же время все эти ученые не предлагают конкретные условия налогообложения в изучаемой области.

Важность создания нового налогового режима состоит в возможности дать сигнал производителям микроэлектроники о том, что новые налоговые условия для них будут закреплены на долгие годы. В то время как льготы и исключения из общего режима налогообложения, напротив, показывают, что послабления сделаны на короткий период и вскоре будут отменены.

Новый налоговый режим будет называться единый микроэлектронный налог (далее – ЕМЭН). Общие условия для ЕМЭН:

- им будут облагаться отечественные компании и ИП, выручка которых не менее чем на 70% получена от производства ЭКБ и электронной продукции. Для определения этой продукции предлагается основываться на едином реестре радиоэлектронных товаров и телекоммуникационного оборудования, который создан в 2019 г.⁸ и в последствии неоднократно корректировался;

- будет выплачиваться два раза в год, с ежегодной сдачей декларации;

- для учета доходов и расходов будет использоваться кассовый метод;

- размер выручки, стоимость основных средств и число сотрудников не ограничены;

- ИП может перевести часть видов деятельности на патент;

- это региональный налог.

Выплачиваемые налоги и ставки ЕМЭН:

- налог на прибыль (3%). Если годовая прибыль отрицательная, то платится 1% от выручки. Регионы могут снизить ставку этого налога до 0%;

- страховые взносы за сотрудников (7,6%);

- НДС (10%⁹) с возможностью освобождения;

- транспортный (стандартное налогообложение).

- земельный и имущественный налог для тех объектов, которые не используются при производстве ЭКБ и электронной продукции.

⁸ Постановление Правительства РФ от 10 июля 2019 г. № 878 «О мерах стимулирования производства радиоэлектронной продукции на территории Российской Федерации при осуществлении закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд, о внесении изменений в постановление Правительства Российской Федерации от 16 сентября 2016 г. N 925 и признании утратившими силу некоторых актов Правительства Российской Федерации».

⁹ Так, у лидеров по выпуску микросхем НДС равен 5% (на о. Тайвань), 10% (в Ю. Корее), в США вместо НДС платят налог с продаж (в зависимости от штата он начисляется в размере от 0% до 7,25%).

НДС по ставке в 10% должен относиться к компаниям и ИП, производящим ЭКБ и электронную продукцию. Это является преимуществом для тех компаний, с которыми не стали бы работать другие организации из-за невозможности возврата НДС. При этом ИП могут подать заявление об освобождении от выплаты НДС либо в первый год перехода на ЕМЭН, либо, если их выручка в предыдущем году была ниже 120 млн. руб. Перейти на ЕМЭН ИП может либо в начале календарного года, либо в течении 30 дней с момента регистрации, при подаче заявления. Если ИП перешел на ЕМЭН, то он не может сменить режим налогообложения до конца календарного года.

Предложенный налоговый режим необходимо сохранить на как можно долгий период, в идеале следует сделать его бессрочным (эта идея основана на позиции о наличии в макроэкономике бессрочного кризиса [31-33]). В процессе его реализации важно отслеживать процесс его работы и при необходимости ликвидировать низкое качество управления [34], проявления коррупции [35], саботажа [36] и образующие административные барьеры [37].

В результате введение нового налогового режима для российской отрасли микроэлектроники создаст условия для развития бизнеса в этой области. Так, бизнес получит льготные условия работы и гарантии того, что они продлятся длительное время, что активизирует открытие новых производств ЭКБ и электронной продукции и модернизацию уже существующих. В перспективе ЕМЭН можно будет распространить на производство всей высокотехнологичной продукции в Российской Федерации.

Список использованных источников

1. Шеве Г., Хюзиг С., Гумерова Г.И., Шаймиева Э.Ш. *Инновационный менеджмент цифровой экономики*. М.: Изд-во: "КноРус", 2023. 308 с.

10. Григорьев Р.А., Селиверстова Н.С., Тимирясова А.В., Шабанова Л.Б. *Влияние институциональных факторов на формирование социального капитала коммерческих, государственных и муниципальных организаций // Актуальные проблемы экономики и права*. 2019. Т. 13. № 4. С. 1753-1766.

11. Климанова А.Р. *Социальный капитал как фактор устойчивого развития // Экономические науки*. 2022. № 217. С. 244-248.

12. Григорьев Р.А., Климанова А.Р., Крамин М.В., Крамин Т.В. *Социальный капитал как фактор роста конкурентоспособности экономических систем // Вектор науки Тольяттинского государственного университета*. Серия: Экономика и управление. 2015. № 4 (23). С. 29-34.

13. Григорьев Р.А. *Об одной из методик построения кривой спроса // Известия высших учебных заведений. Проблемы энергетики*. 2005. № 11-12. С. 53-57.

14. Крамин Т.В., Климанова А.Р. *Инфраструктурный и интеграционный капиталы региона как факторы его экономического роста // В сборнике: Львовские чтения - 2018. Сборник статей VI Всероссийской научной конференции. Под научной редакцией Г.Б. Клейнера*. 2018. С. 106-107.

15. Кураков А.Л., Ташиева Г.Р., Гусарова Л.В., Шабанова Л.Б. *Роль государства в гармонизации и поддержке региональных предпринимательских усилий в целях инновационного развития // Вестник Поволжского государственного университета сервиса*. Серия: Экономика. 2014. № 6 (38). С. 33-41.

16. Данилина Я.В., Рыбачук М.А. Национальная инновационная экосистема как платформа социально-экономического развития страны *Russian Journal of Economics and Law*. 2022. Т. 16. № 2. С. 245-257.

17. Гринин Л.Е., Коротаев А.В., Малков С.Ю. Развитые и развивающиеся страны: к общей цели на разных скоростях // *Russian Journal of Economics and Law*. 2022. Т. 16. № 2. С. 229-244.

18. Крамин Т.В., Леонов В.А. Развитие методик управления инвестиционной привлекательностью российских регионов // *Вестник Астраханского государственного технического университета. Серия: Экономика*. 2012. № 1. С. 40-47.

19. Жилина Н.Н. Методологические подходы к исследованию факторов устойчивого развития региона // *Экономика и управление: проблемы, решения*. 2022. Т. 3. № 11 (131). С. 118-122.

2. Таишева Г.Р., Исмагилова Э.Р. Цифровизация в сфере обращения твердых коммунальных отходов как элемент развития логистических систем // *Логистические системы в глобальной экономике*. 2019. № 9. С. 236-238.

20. Жилина Н.Н., Игнатъев В.Г. Устойчивое развитие региона и зеленая экономика // *Экономика и управление: проблемы, решения*. 2021. Т. 5. № 11. С. 99-102.

21. Жилина Н., Шамсутдинова М. Финансовый потенциал региональной экономики: оценка и направления развития // *РИСК: Ресурсы, Информация, Снабжение, Конкуренция*. 2014. № 3. С. 170-175.

22. Таишева Г.Р., Давыдова И.Ш. Теоретико-методические подходы к оценке потенциала выживания предприятия // *Транспортное дело России*. 2011. № 10. С. 142-144.

23. Таишева Г.Р., Валеева Ю.С. Стратегическая ориентация управления конкурентоспособностью предприятия // *Вестник Казанского государственного*

24. Таишева Г.Р., Старикова Е.В. К вопросу о внедрении современных инструментов в процессы бюджетирования промышленного предприятия в условиях рыночной экономики // *Финансы и кредит*. 2017. Т. 23. № 45 (765). С. 2695-2710.

25. Жилина Н.Н. Фандрайзинг как механизм привлечения внебюджетных источников финансирования автономных образовательных учреждений // *Актуальные проблемы экономики и права*. 2012. № 1. С. 31-33.

26. Мальгин В.А., Крамин Т.В., Алпатова Э.С. и др. Проблемы интеграции реального и финансового секторов экономики России. Изд-во: «Познание». Казань, 2012. 200 с.

27. Манушин Д. В. Мировая санкционная экономика, санкции, контрсанкции и новая мировая валюта // *Russian Journal of Economics and Law*. 2022. Т. 16, № 2. С. 345–369.

28. Гафурова Г.Т., Бондаренко И.Н. Уроки санкций для устойчивого экономического будущего России // *Russian Journal of Economics and Law*. 2022. Т. 16. № 3. С. 503-524.

29. Сиротин Д.В. Состояние и возможности развития российской микроэлектронной отрасли // *Экономическое возрождение России*. 2021. №3. С. 105-122.

3. Таишева Г.Р., Саматова Л.Н. Институциональные аспекты управления интеллектуальной собственностью в инновационной экономике // *Актуальные проблемы экономики и права*. 2012. № 2. С. 87-91.

30. Семенова Е.В., Сидоров Д.В. Критический анализ и оценка перспектив развития налога на цифровые услуги // *Russian Journal of Economics and Law*. 2022. Т. 16. № 4. С. 762-776.

31. Манушин Д.В. Определение этапов антикризисного управления в России на макроэкономическом уровне // *Экономический анализ: теория и практика*. 2012. №20. С. 13-23.

32. Манушин Д.В. Истинные причины мировых экономических кризисов и их воздействие на российскую экономику // *Финансы и кредит*. 2014. №42. С. 52-70.

33. Манушин Д.В. Антикризисное государственное управление российской экономикой: институциональный подход // *Финансы и кредит*. 2014. №3. С. 23-34.

34. Лисенкова К.С., Рубан Д.А. Компетентностный подход в высшем образовании как средство предупреждения управленческих ошибок // *Вестник Алтайской академии экономики и права*. 2013. № 4 (31). С. 124-126.

35. Манушин Д.В. Проблемы антикоррупционного и антикризисного управления российской экономикой и меры по их решению: институциональный аспект // Актуальные проблемы экономики и права. 2014. №1. С. 56-65.

36. Манушин Д.В., Нуреев Р.М. Саботаж российских чиновников и основные меры по борьбе с ним. *Journal of Institutional Studies*. 2022. Т. 14. №1. С. 55-69.

37. Манушин Д.В. Административные барьеры в российской экономике как условия, способствующие существованию коррупции, и меры по их устранению // Актуальные проблемы экономики и права. 2014. № 4. С. 52-60.

38. Лисенкова К.С. Информационная безопасность пользователей в условиях цифровой экономики // В сборнике: вектор развития управленческих подходов в цифровой экономике. Материалы III Всероссийской научно-практической конференции. Казань, 2021. С. 427-432.

39. Ташиева Г.Р., Хисамутдинова Г.Д. Внешнеторговый аспект продовольственного обеспечения населения // Региональная экономика: теория и практика. 2009. № 27. С. 48-50.

40. Ташиева Г.Р., Старикова Е.В. Эволюция логистики: этапы и подходы // Конкурентоспособность в глобальном мире: экономика, наука, технологии. 2018. № 5 (64). С. 158-166.

41. Селиверстова Н.С., Сабитов Р.А., Смирнова Г.С. Подходы к управлению логистическими процессами в условиях цифровой экономики // *Russian Journal of Economics and Law*. 2022. Т. 16. № 3. С. 566-576.

42. Ташиева Г.Р., Исмагилова Э.Р., Ташиев Т.Ф., Исмагилова К.А. Квадрокоптеры как инструмент повышения эффективности деятельности в логистике складирования // *Russian Economic Bulletin*. 2023. Т. 6. № 1. С. 317-322.

43. Ташиева Г.Р., Ташиев Т.Ф. Состояние экономики и логистика периода санкции и пандемии // *Russian Economic Bulletin*. 2022. Т. 5. № 6. С. 289-292.

аграрного университета. 2007. Т. 2. № 2 (6). С. 23-28.

УДК 331.108

ИННОВАЦИОННЫЕ ПОДХОДЫ В ПРАКТИКЕ УПРАВЛЕНИЯ ПЕРСОНАЛОМ В УСЛОВИЯХ ЦИФРОВИЗАЦИИ

Мамашев А.Р., студент 2 курса 1гр. (на базе 9кл.) специальности 38.02.04 Коммерция (по отраслям), Дагестанский государственный университет народного хозяйства, Бизнес-колледж, г. Махачкала

Терехина С.В., старший преподаватель кафедры «Менеджмент» Дагестанский государственный университет народного хозяйства, г. Махачкала

E-mail: svetlana-terekhina@mail.ru

Аннотация. В статье рассматриваются инновационные подходы и технологии в управлении персоналом в условиях цифровизации. Приводятся приложения, дающие возможность удобно и быстро получать информацию и обмениваться ей с коллегами и обозначены преимущества использования ИТ-технологий в управлении персоналом. В исследовании также представлены самые актуальные цифровые и человеческие навыки, которые будут востребованы в 2023 году.

Ключевые слова: инновационные технологии, цифровизация, ИТ-технологии, цифровые технологии, искусственный интеллект, подбор персонала.

Annotation. *The article discusses innovative approaches and technologies in personnel management in the context of digitalization. Applications are given that make it possible to conveniently and quickly receive information and share it with colleagues, and the advantages of using IT technologies in personnel management are outlined. The study also presents the most relevant digital and human skills that will be in demand in 2023.*

Keywords: *innovative technologies, digitalization, IT technologies, digital technologies, artificial intelligence, personnel selection.*

Иновационные технологии с каждым днем занимают все большее место в нашей жизни. Используя их, тем самым появляется возможность значительно упростить многие вещи, меньше тратить времени на рутинную работу, отдав предпочтение интеллектуальной деятельности.

Можно смело сказать, что цифровизация изменила базовые принципы офисной работы. Благодаря автоматизации многих операций, больше не требующих использования ручного труда, современным сотрудникам не приходится привязываться к определенному месту работы. В мире существует множество профессий с возможностью удаленного доступа к работе. Таким образом, у персонала появляется больше времени непосредственно для выполнения трудовых функций, а также для личного развития.

Несомненно, цифровизация окружающего мира предполагает изменение человеческой жизни во всех сферах. Людям необходимо адаптироваться к новым условиям, трансформировать свое сознание, соответственно, воспринимать мир и использовать полученную информацию совершенно иным, отличным от предыдущего опыта, образом.

Некоторые компании внедряют различные приложения, дающие возможность удобно и быстро получать информацию и обмениваться ей с коллегами. В качестве примеров таких приложений можно привести:

Resume Matching – находит в базе наиболее подходящего кандидата, сделав запрос на соответствующую вакансию;

Job Standardization – дает возможность найти вакансию с уже существующей должностной инструкцией, названием, зарплатой;

Employee Flight Risk Prediction – прогнозирует вероятный уход сотрудников из организации;

Conversational AI Platform – предоставляет автоматизированных помощников для решения вопросов. [7]

В управлении персоналом цифровизация направлена на создание удобной цифровой среды для сотрудников, главной целью которой является сокращение затрат времени и усилий для получения результата. Например, с помощью личного кабинета можно оформить отпуск или командировку, используя готовый образец. Еще одним преимуществом использования ИТ-технологий является организация дистанционного обучения, благодаря которому сотрудники могут повысить квалификацию, найти интересные материалы в удобное для себя время. [1]

Говоря о подборе персонала в компанию, следует отметить, что всё чаще в крупные развивающиеся организации требуются гибкие, способные к быстрому обучению и получению новой информации сотрудники. Кандидаты с опытом и различными навыками все больше востребованы. Такие навыки делают специалистов уникальными на рынке. Для работодателей важен релевантный опыт работы соискателя, наличие у него высшего образования, знание иностранного языка. При устройстве на работу, кроме имеющихся знаний, у будущего сотрудника оценивают коммуникативные навыки, способность быстро переучиться, освоить большой объем информации в небольшие сроки. Преимущество будет у тех кандидатов, которые готовы подстраиваться под изменения конъюнктуры рынка, не имеют трудностей с принятием нестандартных решений. Причем получать новые навыки сотрудникам необходимо вне зависимости от отрасли.

Очевидно, востребованы будут те сотрудники, которые могли бы управлять автоматизированными системами. Человек не будет заменен роботами, скорее изменится функционал специалистов. По словам эксперта, Анастасии Овчаренко, цифровые технологии продолжают развиваться, цифровых устройств будет все больше, а в обязанности робота будут включены те функции, которые ранее выполнял сотрудник. Человек будет ориентирован на более интеллектуальные задачи.

Вице-президент по персоналу Mail.Ru Group, Ольга Филатова, отмечает, что использование искусственного интеллекта при подборе персонала снижает стоимость подбора, а также сроки закрытия вакансии. В последнее время растет спрос на создание продукции для HR, способной прогнозировать уход сотрудников, просчитать вероятность прохождения испытательного срока при приеме на работу.

Говоря о цифровизации, следует затронуть вопрос о цифровом следе сотрудника. Задумка состоит в том, чтобы в компании создать единую базу данных, которая могла бы дать максимальное представление о личности, ее интересах, возможностях. Это значительно помогло бы сформировать своего рода резюме о человеке, без труда отправить его в качестве характеристики, если планируется повышение, перевод на другую должность [5].

Согласно исследованиям SEB SHL, цифровая трансформация уже стала причиной серьезных преобразований в таких отраслях, как телекоммуникации, финансовые услуги, ритейл, автопроизводство. Однако приходится сталкиваться с такой проблемой, как отсутствие на рынке специалистов по цифровой трансформации. Поскольку специалистов по цифровой трансформации найти сложно, то часто компании сначала приглашают консалтинг, который пишет digital-стратегию, а затем берут людей, которые ее реализуют. Но такой подход чреват конфликтом: консалт пишет стратегию, собственник соглашается с ней, полагаясь на авторитет консалта, но затем приходят люди, которые говорят, что эта стратегия не работает. [4]

Тем не менее, их необязательно специально, целенаправленно готовить. Можно выбрать из СТО, консалта, бизнес-девелопмента, digital-сферы. В таком случае происходит переход из одной сферы в другую. Например, те, кто

занимался цифровой трансформацией в медиа, могут перейти в агропромышленность или сырьевой сектор. Компании готовы покупать опыт цифровой трансформации, а не опыт работы в конкретной отрасли.

Важно учитывать, что специалист цифровой трансформации должен обладать определенными навыками, уметь разрабатывать и внедрять цифровые технологии на производстве. Не обязательно быть инженером и создавать программные продукты, однако следует знать, как ими пользоваться и применять в своей работе. [2].

Цифровые навыки относятся к ряду способностей, которые позволяют человеку понимать, использовать и создавать что-либо с помощью технологий, при этом извлекая из этого пользу. Они включают в себя все: от набора текста до публикации в социальных сетях, разработки программного обеспечения и кибербезопасности. Цифровые навыки существуют в постоянно развивающемся спектре. Человеческие навыки составляют нашу способность устанавливать отношения друг с другом. Они включают в себя целый ряд когнитивных, социальных и эмоциональных навыков, таких как креативность, критическое мышление, интерпретация информации, принятие решений, лидерство и коммуникация. [3]

На основании исследования СЕВ SHL 2017 года, можно выделить 20 наиболее востребованных цифровых навыков (таблица 1):

Таблица 1.

Цифровые навыки, востребованные в мире в 2017 году

| | |
|--|---------------------------------------|
| Java | Microsoft NET Framework |
| Техническая поддержка | Microsoft SQL Server |
| Structured Query Language (SQL) | Python |
| Linux | Big Data |
| Customer Relationship Management (CRM) | Системная интеграция |
| JavaScript | UNIX |
| Hypertext Markup Language (HTML) | Systems Development Life Cycle (SDLC) |
| Cascading Style Sheets (CSS) | Extensible Markup Language (XML) |
| C/C++ | Веб-услуги |
| C# | Instrumentation |

Источник: Исследование СЕВ SHL 2017. (Список составлен на основе наиболее популярных цифровых навыков в США, Великобритании, Австралии, Китае, Германии, Южной Африке).

Обладая знаниями об актуальной информации, человек дает себе возможность карьерного роста и самореализации в условиях цифровой трансформации [6].

По мере того, как организации стремительно переходят к цифровой трансформации, одним из главных вопросов является лидерство. Наряду с изменениями в процессах работы компании, происходят также перемены личностных качеств сотрудников. Важно понимать, что лидер цифровой организации должен представлять будущее своей компании, разрабатывать стратегию обучения своих сотрудников с учетом новых требований, внедрять

инновации и мотивировать работников. Для современных организаций крайне важно уметь поддерживать подобающий уровень конкурентоспособности в краткосрочной перспективе, что невозможно осуществить без цифровых технологий.

Виды цифровых технологий, применяемые в управлении персоналом на примере различных компаний.

Цифровизация сферы HR представляет собой процесс оптимизации функций управления персоналом за счет применения цифровых, то есть мобильных, интеллектуальных, роботизированных, аналитических и облачных инструментов для повышения эффективности деятельности компании. Основными видами цифровых технологий, применяемые в управлении персоналом современными компаниями являются: облачные технологии, интернет вещей, искусственный интеллект, большие данные, блокчейн, дополненная и виртуальная реальность, компоненты робототехники и сенсорики и др. Обзор отдельных кейсов применения цифровых технологий в сфере HR на примере некоторых зарубежных и отечественных компаний представлен в таблице 2.

Таблица 2.

Обзор кейсов применения цифровых технологий в сфере HR

| Кейсы применения цифровых технологий в сфере HR | | | | | |
|---|---|--|---|---|--|
| Большие данные | Нейротехнологии и искусственный интеллект | Системы распределенного реестра | Компоненты робототехники и сенсорики | Промышленный интернет | Технология виртуальной и дополненной реальности |
| Мотивация и вознаграждение сотрудников (разработчик - РА-МАКС, объект внедрения – группа компаний РАМАКС) | Цифровая трансформация HR-процессов на базе Websoft HCM в Счетной Палате РФ (разработчик - Websoft HCM, объект внедрения – Счетная палата РФ) | Интеллектуальная навигация по внутреннему документообороту организации (разработчик - i Sys Labs, объект внедрения – БАТ-Россия) | Чат-бот для бесед с соискателем (разработчик - IBM) Автоматизация в HR (разработчик - ROBIN, объект внедрения - Unilever) | Технология отслеживания видео и аналитики на базе искусственного интеллекта (разработчик – Drishti) | Walmart использовал VR-обучение для объяснения сотрудникам навыков обслуживания клиентов. Farmers Insurance Exchange начала использовать виртуальную реальность для обучения специалистов по урегулированию претензий. |

| | | | | | |
|---|---|--|--|---|--|
| | | | | | VR-обучение виртуализирует типы проблем, с которыми обычно сталкиваются сотрудники отдела обучения. Обучение сотрудников soft skills при помощи VR |
| Обеспечение контроля и защиты личных данных сотрудников (разработчик - Nonghyup Bank NH Bank и SK Telecom Sumsung, объект внедрения - Nonghyup Bank NH Bank и SK Telecom) | Искусственный интеллект IBM при оценке потенциальной текучести (разработчик - IBM) ИИ может использоваться для оценки нагрузки, планирования графика работы и выходных, определения обучения, необходимого для конкретного сотрудника | | | Мониторинг производительности работников на заводе автозапчастей по видео н базе искусственного интеллекта. Интеллектуальная систем подбора персонала (разработчик - ПАО "Ростелеком" и Айкумен ИБС, объект внедрения - ПАО "Ростелеком") | |

Источник: составлено авторами по результатам исследования

Так, в 2020г. ПАО «Ростелеком» в партнерстве с дочерней компанией «Айкумен ИБС» разработал и внедрил собственную интеллектуальную ИТ-систему подбора персонала IQHR. Одноименное мобильное приложение позволяет работать в системе дистанционно. Основной возможностью системы IQHR является гибкая настройка под существующие бизнес-процессы конкретной компании. Настраиваемые цепочки согласования заявок и офферов, создание и ведение единой базы кандидатов дают возможность систематизировать базу знаний и повысить эффективность управления рекрутментом. Встроенный аналитический модуль позволяет выгружать отчеты по задан-

ным характеристикам и контролировать динамику развития HR-процессов в компании. Система IQHR может быть легко адаптирована под требования компаний практически любой отрасли и любого масштаба. [6]

В июне 2021 года группа «БАТ Россия» для разгрузки отдела по работе с персоналом от повторяющихся однотипных запросов внедрил чат-бота-консультанта для Microsoft Teams, разработанного i Sys Labs. В ходе проекта разработчики переработали 500 регламентов и сформировали набор данных для загрузки базы знаний. Чат-бот интегрирован с сервером QnA Maker, настроена внутренняя бизнес-логика по ответам. Чат-бот учитывает индивидуальную привязку и представляет ответы, исходя из подразделений. Решение позволяет не только подбирать ответы по сформулированным свободным языком вопросам, но и обеспечивает навигацию по разделам базы знаний. В результате ежедневно виртуальному консультанту приходит 50-100 обращений от сотрудников компании. Эффективность оценки по работе с персоналом повысилась на 23% . [6]

Банк NongHyup и мобильный оператор SK Telecom внедряют разработанный Initial DID Association проект по идентификации на блокчейне для первого коммерческого использования. Система предназначена для обеспечения лучшего контроля и защиты личных данных сотрудников. Аутентификация происходит с помощью смартфона вместо традиционной идентификационной карты. Удобство сотрудников значительно возросло, поскольку отдельные сотрудники могут управлять своими сертификатами на въезд и выезд, а также совершать поездки после подачи заявки и выдачи их через мобильный телефон. [5]

Искусственный интеллект IBM на основе анализа различных данных и предиктивной аналитики определяет работников, которые хотят уволиться. Технология помогает своевременно обнаружить готовящееся увольнение, что дает возможность провести беседу с сотрудниками и предотвратить уход или вовремя найти ему замену. Внедрение искусственного интеллекта дает 95% точности предсказаний [6].

По мнению специалистов среди ключевые навыки в 2023 можно выделить (*таблицы 3 и 4*): [3]

1. *Цифровые навыки – самые востребованные.* Продолжающееся развитие технологий означает, что работодатели регулярно ищут новые цифровые компетенции у потенциальных сотрудников, одновременно переподготавливая существующих работников.

2. *Самые актуальные цифровые навыки меняются быстрее, чем самые актуальные человеческие навыки.* Десятка лучших цифровых навыков значительно отличается от прошлогодних — только два из них сохранились с прошлого года: визуализация данных и пользовательский опыт. Человеческие навыки остаются более стабильным, что свидетельствует о постоянном спросе на такие навыки, как управление изменениями и коммуникации.

3. *Навыки, ориентированные на пользовательский опыт – в топе наиболее востребованных.* В условиях ускоряющийся цифровизации во всех отраслях, навыки работы с пользователями пользуются большим спросом, по-

сколько потребители ожидают, что их потребности будут удовлетворены быстро, эффективно и удобным для пользователя способом.

4. *Навыки, сочетающие техническую экспертизу и управление проектами, в этом году стали новыми в списке.* По мере того, как организации увеличивают инвестиции в цифровые навыки, наличие наборов навыков, которые помогают организациям управлять техническими командами и поддерживать их, становится как никогда важными

5. *Такие навыки, как визуализация и анализ данных, развиваются и могут дополнять традиционные человеческие навыки, например управление персоналом.* Поскольку организации стремятся извлечь выгоду из подходов, основанных на данных, в командах из ИТ для отдела кадров, способность понимать и использовать данные для эффективной коммуникации – это становится обязательным навыком.

6. *Управленческие навыки, позволяющие руководить командами в период изменений, являются одними из самых быстрорастущих.* Менеджеры оказались под большим давлением и в макроэкономической неопределенности после пандемии. Поэтому организации признают растущую важность лидерских и управленческих навыков, необходимых для эффективного управления изменениями

7. *Общение с коллегами, клиентами и потенциальными клиентами является ключевым для гибридной работы.* Эти навыки помогают организациям устанавливать контакты с клиентами, руководить внутренними командами и стратегическими дискуссиями.

Таблица 3.

Самые быстрорастущие цифровые навыки 2023

| Рейтинг | Название навыка | Изменение рейтинга |
|---------|--|--------------------|
| 1 | Разработка программного обеспечения Scrum | +86 |
| 2 | Визуализация данных | +75 |
| 3 | Инструмента для достижения успеха с клиентами | +67 |
| 4 | Электронная коммерция | +63 |
| 5 | Программное обеспечение CRM | +61 |
| 6 | Дизайн пользовательского интерфейса | +61 |
| 7 | Гибкая разработка программного обеспечения | +60 |
| 8 | Разработка программного фреймворка | +60 |
| 9 | Разработка системного программного обеспечения | +55 |
| 10 | Поисковая оптимизация | +52 |

Источник: Наиболее востребованные профессиональные навыки 2023. [3]

Таблица 4.

Самые быстрорастущие человеческие навыки 2023

| Рейтинг | Название навыка | Изменение рейтинга |
|---------|-------------------------------|--------------------|
| 1 | Сторителлинг | +49 |
| 2 | Управление изменениями | +45 |
| 3 | Организационное развитие | +23 |
| 4 | Инфлюенсинг (влияние) | +20 |
| 5 | Управление людьми | +19 |
| 6 | Культура | +18 |
| 7 | Сотрудничество (коллаборации) | +16 |
| 8 | Принятие решений | +16 |
| 9 | Общение | +15 |
| 10 | Планирование | +12 |

Источник: Наиболее востребованные профессиональные навыки 2023. [3]

Подводя итоги, можно выделить основные задачи в управлении персоналом с учетом цифровизации:

- организации должны выработать собственную HR-стратегию. Переход на мобильные платформы и цифровой образ мышления является приоритетным направлением;
- внутри компании необходимо производить обмен цифровыми стратегиями и опытом для дальнейшего развития;
- расширять и развивать цифровое мышление, а также передавать практический опыт с целью дальнейшего применения.

В 2023 году человеческие и цифровые навыки станут только более взаимозависимыми. Хотя цифровые навыки были самыми быстрорастущими в этом году, ситуация показывает, что работодатели нуждаются как в цифровых, так и в человеческих навыках. Будь то разработка программного обеспечения *scum* для объединения технических знаний с руководством для выпуска нового программного обеспечения или продажи, использующие программное обеспечение CRM для автоматизации последующих действий и обеспечения первоклассного обслуживания клиентов, многие из наиболее быстрорастущих цифровых навыков используют или усиливают традиционные человеческие навыки.

По мере того, как растет спрос на управленческие и лидерские навыки, а организации отдают приоритет автономии и гибкости, человеческие навыки,

такие как коммуникация и умение рассказывать истории, становятся все более важными для ролей во всех организациях.

Этот меняющийся ландшафт только усиливает аргументы в пользу обучения на протяжении всей жизни как способа для учреждений обеспечить своих сотрудников навыками, необходимыми для процветания и достижения успеха. Инвестируя в ценные, востребованные навыки, сочетая человеческие и цифровые навыки, такие как анализ персонала и гибкая разработка программного обеспечения, высшие учебные заведения, предприятия и правительства могут подготовить своих учащихся к изменчивому рынку труда и быстро меняющимся экономическим условиям.

Список использованных источников:

1. Косарева И.Н., Самарина В.П. Особенности управления предприятием в условиях цифровизации // Вестник Евразийской науки. 2019. № 3.
2. Маслова В.М. Инновационный подход к системе управления персоналом // Вестник Московского Университета МВД России. 2020. № 3. С. 246-248.
3. Наиболее востребованные профессиональные навыки 2023. [Электронный ресурс]. — URL: <https://intercomm.media/explore/naibolee-vostrebovannye-professionalnye-navyuki-2023/> (дата обращения: 01.03.2023).
4. Цифровая экономика. [Электронный ресурс]. - URL: https://neohr.ru/kadrovye-voprosy/article_post/tsifrovaya-ekonomika-kak-budet-menyatsya-rynok-truda-s-2018-po-2025-godu (дата обращения: 20.02.2023)
5. Цифровизация HR: фактор лояльности сотрудников. [Электронный ресурс]. - URL: <https://www.osp.ru/cio/2017/09/13053405/> (дата обращения: 18.02.2023).
6. Цифровой HR. [Электронный ресурс]. - URL: <https://www.talent-management.com.ua/1332-tsifrovoy-hr/> (дата обращения: 20.02.2023).
7. Цифровые тренды в области управления персоналом. Сулова И.П., Коростылева И.И «Экономические стратегии», издательство Ин-т экон. стратегий (ИНЭС) (М.), № 5, с. 30-35.

УДК 331.108

РОЛЬ И МЕСТО РУКОВОДИТЕЛЯ В СИСТЕМЕ УПРАВЛЕНИЯ ПЕРСОНАЛОМ

Мащенко В.О. студент 2 курса 1гр. (на базе 9кл.) специальности 38.02.04 Коммерция (по отраслям), Дагестанский государственный университет народного хозяйства, Бизнес-колледж, г. Махачкала

Терехина С.В., старший преподаватель кафедры «Менеджмент» Дагестанский государственный университет народного хозяйства, г. Махачкала

E-mail: svetlana-terekhina@mail.ru

Аннотация. В статье затрагивается сущность роли руководителя в системе управления персоналом современных организаций. Авторами прослежена взаимосвязь между уровнями кадрового менеджмента и изменения роли руководителя, а именно для оперативного, тактического и стратеги-

ческого уровня управления организацией. В рамках изменения менеджмента предпринята попытка выявления усложняющегося функционала управления кадрами, управление персоналом и управления человеческими ресурсами. Определены роли руководителя-контролера, руководителя-организатора и руководителя-координатора. Также рассмотрены главные архетипы и функции руководителя, порядок и основные этапы его работы.

Ключевые слова: оперативный, тактический и стратегический уровни, роль руководителя, управление персоналом, кадровый менеджмент, управление человеческими ресурсами.

Annotation. *The article touches upon the essence of the role of the head in the personnel management system of modern organizations. The authors traced the relationship between the levels of personnel management and changes in the role of the head, namely for the operational, tactical and strategic level of management of the organization. As part of the management change, an attempt was made to identify the increasingly complex functionality of personnel management, personnel management and human resource management. The roles of the supervisor-controller, the head-organizer and the head-coordinator are defined. The main archetypes and functions of the head, the order and the main stages of his work are also considered.*

Keywords: *operational, tactical and strategic levels, the role of the head, personnel management, personnel management, human resources management.*

Система управление персоналом современных организаций складывается из большого количества функциональных сфер, при этом в зависимости от уровня управления и целей организации этот функционал существенно разнится. На оперативном уровне, как правило, осуществляется управления кадрами, в которое включается текущая кадровая работа с сотрудниками организации в рамках трудового законодательства. Если в организации наряду с оперативным уровнем менеджмента, представлен тактический уровень, то рамки кадрового менеджмента существенно расширяются, руководство организации осуществляет диагностику и оценку сотрудников с привязкой к тактическим целям организации. При стратегическом уровне кадрового менеджмента управление персоналом переходит в управление человеческими ресурсами, руководство организации не только владеет информацией о кадровой ситуации, но и имеет инструменты влияния на нее с учетом стратегических целей организации.

Роль руководителя, по нашему мнению, изменяется в зависимости от уровня кадрового менеджмента, в плоскости которого осуществляется управление сотрудниками. При управлении кадрами руководитель выступает в контролирующей роли, сущность которой заключена в своевременной и грамотной организации кадрового делопроизводства с соблюдением национального трудового законодательства и локальных актов, принятых на предприятии. Объектами кадрового менеджмента выступают процесс рекрутмента персонала, горизонтальная и вертикальная ротация сотрудников, высво-

бождение, результативное замещение должностей и определение справедливого вознаграждения.

При управлении персоналом на оперативном уровне роль руководителя усложняется и наряду с вышеперечисленными элементами дополняется обязанностями по формированию благоприятного социально-психологического климата, разработкой и развитием методико-аналитического инструментария оценки кадровой ситуации в организации, мониторинга возникающих проблем и путей их решения в кратко и среднесрочном периоде.

При управлении человеческими ресурсами роль руководителя трансформируется из организационно-контролирующей в мотивационно-стимулирующую, главной задачей которой является создание и развитие условий, обеспечивающих персонифицированный подход к сотрудникам с учетом, оперативных и стратегических целей организации. Руководство при этом уровне управления дополняет свой функционал прогнозированием кадровой составляющей организации, разработкой средств диагностики персонала и реализацией мероприятий по влиянию на развитие трудового потенциала работников в рамках общности индивидуальных и организационных задач.

Особое значение при управлении человеческими ресурсами приобретает создание системы развития и мотивации персонала, соответствующей особенностям функционирования организации. Современный руководитель обязан осознать, что сотрудники с высоким уровнем профессиональных, личностно-психологических компетенций необходимые для эффективной деятельности организации невозможны без индивидуально-ориентированной системы развития и мотивации персонала.

Для ее построения необходим комплексный подход, затрагивающий практически весь функционал организации, а именно:

- планирование персонала;
- наем персонала;
- затраты на групповое и индивидуальное обучение персонала;
- стимулирование и мотивирование персонала;
- организационная культура;
- регулирование групповых и межличностных конфликтов;
- благоприятные условия труда и др.

При планировании персонала руководителю необходимо выстроить логически последовательную систему краткосрочного и долгосрочного прогноза развития кадровой ситуации и разработать мероприятия по достижению поставленных целей.

Эффективный наем персонала, включающий в себя изучение рынка труда, организацию подбора и отбора персонала требует регламентированный подход при учете индивидуальных профессиональных и личностно-психологических компетенций претендентов на замещение вакантных должностей для выполнения организационных задач.

Формирование системы развития персонала предусматривает комплексное развитие трудового потенциала сотрудников организации в рамках индивидуально-организационного целеполагания.

Система стимулирования персонала должна отвечать стратегическим целям организации и иметь мотивирующий функционал, связанный с приоритетными индивидуальными мотивами сотрудников.

Формирование организационной культуры предприятия накладывает на руководителя ответственность ее разработку и действенность ее функционирования, соответствие формальной и реально-работающей системы ценностей в организации.

Управление организационными конфликтами - это мониторинг межличностных и групповых конфликтных ситуаций, а также перевод деструктивных в конструктивные конфликты.

Благоприятные условия труда, это не только эргономичная организация рабочего места каждого сотрудника, а еще и соответствующий целям предприятия социально-психологический климат.

Таким образом, роль руководителя в современных реалиях изменяется в зависимости от перехода от управления кадрами к управлению человеческими ресурсами. Поэтапно от роли руководитель-контролер, через роль руководителя-организатора к роли создателя-координатора, что предполагает совершенствование персональных профессиональных и личностно-психологических компетенций самого менеджера. [1]

Архетип руководителя (управляющего) - совокупность психологических особенностей и стилей поведения, выражающиеся в выполнении руководителем той или иной управленческой роли.

Различают четыре главных архетипа: лидер, администратор, плановик, предприниматель. *Лидер* умеет общаться с людьми, способен оценивать потенциал каждого человека и заинтересовать его в полном использовании этого потенциала. Это авторитетные личности в организации, за которыми признается право принимать ответственные решения в значимых для организации ситуациях. Они способны распознавать инновационный потенциал каждого работника и могут заинтересовать его в полном использовании этого потенциала. *Администратор* способен выявить место сбоя в работе и принять необходимые меры для его устранения. Способны на стадии реализации нововведения организовать жесткий контроль над этим процессом, а также оценивать не инновационный потенциал отдельных работников, а эффективность работы организации в целом. *Плановик* стремится к оптимизации будущей деятельности организации для достижения поставленных целей. Стремится к достижению поставленных целей организации путем оптимизации ее будущей деятельности, концентрируя основные ресурсы на традиционных областях деятельности организации. *Предприниматель* стремится изменить динамику развития деятельности, ищет новые направления деятельности и возможности расширения номенклатуры продукции, смело экспериментирует, не боясь риска, ставит новые, более сложные задачи. В отличие

от «плановиков» ищут новые направления деятельности и возможности расширения номенклатуры продукции, изменяя динамику развития организации.

Социальные роли руководителя детализируются и проявляются в его функциях. В литературе существуют достаточно разнообразные классификации функций руководителя. Основываясь на соответствующих разработках П. Шеттгена, И. Хентце и др., Е.П. Голландера, можно выделить следующие функции руководителя: [2]

- оценка ситуации, разработка, обоснование (т.е. выяснение, насколько реальны, понятны и контролируемы цели) и постановка целей;
- определение и подготовка мероприятий по достижению целей;
- координация деятельности сотрудников в соответствии с общими целями;
- контроль за персоналом и соответствием результатов его деятельности поставленным задачам;
- организация деятельности сотрудников, т. е. использование существующих и создание новых организационных структур для руководства персоналом и его деятельностью;
- информирование сотрудников;
- интерактивное, контактное взаимодействие (коммуникация) — деловое общение с целью получения информации, консультирования, оказания помощи и т.п.;
- формирование системы стимулирования сотрудников и их мотивация;
- делегирование задач, компетенций и ответственности;
- предотвращение и разрешение конфликтов;
- распространение специфических для организации ценностей и норм;
- забота о подчиненных и обеспечение их лояльности;
- формирование сплоченного коллектива и поддержание его дееспособности;
- ослабление чувства неуверенности в действиях персонала и обеспечение организационной стабильности.

Как видно из приведенного перечня функций руководителя, они значительно различаются по своей сложности и объему деятельности, а частично пересекаются. Некоторые авторы объединяют названные и некоторые другие функции в две основных функции: 1) достижение групповой цели; 2) сплочение группы и забота о ее сохранении. Рассмотрим эти функции несколько подробнее.

Достижение групповой цели. Сюда входят все функции, связанные с определением групповых целей и задач, а также мобилизацией сотрудников на их реализацию:

- постановка целей и определение ролей отдельных членов команды;
- выявление проблем, возникающих при реализации заданий;
- координация действий группы;
- планирование и организационная подготовка групповых собраний, включая определение их состава;

- формирование «нормальных» групповых коммуникаций (например, беседы со специалистами, получение разносторонней информации о состоянии дел у каждого члена группы и т.п.);
- выявление и прояснение неясных вопросов;
- контроль за соблюдением временных планов и обобщение промежуточных результатов;
- проверка правильности восприятия и интерпретации информации, получаемой членами группы;
- методическая помощь сотрудникам и содействие развитию у них инициативы и творческого подхода при решении задач;
- обеспечение сотрудников будущей работой с учетом их возможностей и желаний;
- развитие взаимопомощи при выполнении трудных заданий и в непредвиденных ситуациях;
- регулярное подведение индивидуальных трудовых итогов;
- забота о повышении квалификации и овладении смежными профессиями;
- развитие внешних связей группы и подготовка соответствующей информации;
- приобретение финансовых и всех других необходимых для работы ресурсов. [3]

Руководитель при управлении повседневной деятельностью персонала и разработке решений должен соблюдать определенный порядок работы, включающий этапы:

1) Уяснение задачи - начальный этап работы руководителя, направленный на глубокое понимание цели предстоящих финансовых операций; замысла вышестоящего руководителя, содержания и особенностей полученной задачи; роли своего предприятия (подразделения) в выполнении общей задачи, поставленной вышестоящим руководством; задач «дружественных» фирм, порядка и способов взаимодействия с ними; учет задач, решаемых силами и средствами вышестоящего руководства в интересах предприятия (подразделения), срока готовности к выполнению задачи. Изменение обстановки также является побудительным мотивом для уточнения или уяснения текущих и будущих задач. Таким образом, при уяснении цели предстоящих действий руководитель должен понять, какого конечного результата должно достигнуть его предприятие (подразделение). В результате уяснения полученной задачи руководитель делает для себя необходимые выводы.

2) Уяснив задачу, руководитель производит расчет времени, т.е. распределяет время, имеющееся в его распоряжении, на подготовку к предстоящим действиям персонала, на планирование и доведение задач до подчиненных. Целью расчета является выделение максимально возможного времени для практической подготовки к предстоящим действиям персонала фирмы. Расчет времени осуществляется лично руководителем или его заместителем. Проведя расчет времени, руководитель ориентирует подчиненных на пред-

стоящие действия с целью увеличения времени на практическую деятельность персонала предприятия.

3) Оперативное ориентирование руководитель проводит, как правило, лично, для того, чтобы сообщить менеджеру (персоналу) информацию об обстановке, предстоящих действиях, об организации наблюдения, времени и порядке работы, подготовке данных для принятия решения и другую информацию, позволяющую им правильно уяснить обстановку и подготовиться к выполнению задач.

4) После ориентирования подчиненных и организации работы должностных лиц руководитель немедленно приступает к оценке обстановки. Оценка обстановки - это всестороннее изучение и анализ факторов, влияющих на выполнение поставленных задач. В результате выявляются условия и факторы, способствующие и препятствующие успешному выполнению поставленных задач. В целом оценка обстановки проводится по следующим элементам: конкурент, свой персонал, район места действий или сегмент рынка, время. Это позволяет ему правильно определить возможности, для выполнения поставленных задач, наиболее эффективные способы действий. На основе сделанных выводов руководитель устанавливает задачи своим подразделениям и подчиненным, оценивает состояние управления, уровень готовности персонала к предстоящим действиям. Окончательные выводы и уяснения задачи и оценки обстановки позволяют руководителю сформировать несколько наиболее перспективных вариантов решения на предстоящие действия и затем выбрать наиболее целесообразный путь выполнения поставленной задачи - принять решение.

5) Обоснование и принятие решения руководитель осуществляет на основе уяснения полученной задачи, оценки обстановки и проведенных расчетов. В решении руководитель дает ответ на основные вопросы, составляющие содержание решения: - замысел действий; -предварительные задачи предприятиям (подразделениям); -основы организации взаимодействия между фирмами и подразделениями; -основы организации обеспечения; - основы организации управления и коммуникаций. После определения основ организации взаимодействия руководитель приступает к определению основ организации обеспечения действий. Определив все элементы решения, руководитель приказывает своему заместителю оформить решение к установленному сроку. На основе решения руководителя его заместители и менеджеры осуществляют планирование необходимых действий. При этом разрабатывают приказ (распоряжение).

6) Постановка задач подчиненным подразделениям. Способы доведения задач определяются заместителем руководителя и главным менеджером. Для постановки задач на операцию разрабатываются: приказы и распоряжения подчиненным подразделениям и персоналу. Точность, четкость и своевременность доведения распоряжений до подчиненных являются важнейшими условиями успешного их выполнения.

7) Работа по организации взаимодействия персонала состоит в согласовании действий персонала по целям, задачам, месту, времени и способам вы-

полнения поставленных задач. Взаимодействие осуществляется непрерывно, а при нарушении немедленно восстанавливается. Разрабатывается план взаимодействия. Практические вопросы взаимодействия отрабатываются с подчиненным персоналом в повседневной деятельности предприятия.

8) Работа по организации управления и коммуникаций заключается в определении мест расположения группы управления, действий, распределения должностных лиц по местам управления, места нахождения руководителя, мероприятия по восстановлению нарушенного управления и коммуникаций.

9) После постановки задач и организации взаимодействия главной задачей руководителя (менеджера) является практическая работа по организации выполнения поставленных задач и всех намеченных подготовительных мероприятий. -готовность персонала управления; -своевременность получения подчиненными соответствующих распоряжений; -знание и правильное понимание поставленных задач; -соответствие принятых подчиненными решений замыслу и поставленным задачам. [4]

Таким образом, руководитель играет ключевую роль в управлении персоналом, он направляет и координирует работу исполнителей, которые должны ему подчиняться и выполнять все его требования. Его задача - определенным образом организовать деятельность подчиненных и добиться от людей эффективных результатов. В целом результат руководства зависит от трех переменных: руководителя, подчиненного и изменения ситуации. В руководстве людьми нет абсолютных истин, так как поведение тех не только рационально, но и иррационально. На него влияют как объективные условия, воздействие руководителя, так и субъективные моменты. Управлять людьми труднее всего, потому что они самый трудный объект для этого. Для успеха в этом деле необходимо понять, чем вызвано то или иное поведение подчиненных. Особенность современного взгляда на руководителя состоит в том, что он рассматривается как носитель инновационной организационной культуры, как основной инициатор последовательных изменений в организации. Важнейшие черты современного руководителя: профессионализм, способность вести за собой коллектив, стремление создавать и поддерживать хороший психологический климат.

В заключении нам хотелось бы добавить, что талантливый руководитель всегда выступает в роли примера для подражания среди подчиненных, коллег, равных по должности, и даже для более высоких начальников. Оригинальные методы управления, нормы поведения трудно передать путем бесед и нравоучений, они более эффективно передаются путем поведения, действий, которые можно наблюдать постоянно во время производственных контактов.

Список использованных источников:

1. Молочников Н.Р., Захарян Ю.Н. Роль руководителя в системе управления персоналом. [Электронный ресурс]. — URL: <https://cyberleninka.ru/article/n/rol-rukovoditelya-v-sisteme-upravleniya-personalom> (дата обращения: 10.03.2023).

2. Психология управления персоналом: учебник для вузов / Е. И. Рогов [и др.]; под общей редакцией Е. И. Рогова. — Москва: Издательство Юрайт, 2023. — 350 с. // Образовательная платформа Юрайт [сайт]. — URL: <https://urait.ru/bcode/511237> (дата обращения: 12.03.2023).

3. Руководитель в системе управления персоналом. [Электронный ресурс]. — URL: https://studopedia.ru/19_302913_rukovoditel-v-sisteme-upravleniya-personalom.html (дата обращения: 11.03.2023).

4. Управление персоналом: учебник и практикум для среднего профессионального образования / А. А. Литвинюк [и др.]; под редакцией А. А. Литвинюка. — 3-е изд., перераб. и доп. — Москва: Издательство Юрайт, 2023. — 361 с. // Образовательная платформа Юрайт [сайт]. — URL: <https://urait.ru/bcode/530536> (дата обращения: 11.03.2023).

УДК 336.71

РОЛЬ КРЕДИТА В СТИМУЛИРОВАНИИ РОСТА ЭКОНОМИКИ

Мусакаев Ш.А., ст. преподаватель кафедры «Финансы и кредит», Дагестанский государственный университет народного хозяйства, г. Махачкала
E-mail: shoma84dag@mail.ru

***Аннотация.** Данная статья посвящена вопросам роли кредита в стимулировании рыночной экономики и поддержании финансовой стабильности. Кредитование является инструментом удовлетворения потребностей населения с одной стороны, и прибыльным, хотя и рискованным направлением, с другой стороны. Состояние потребительского кредитования влияет на развитие экономики страны в целом.*

***Ключевые слова:** экономика, кредит, кредитная система, кредитные отношения, кредитные ресурсы, финансы, кругооборот капитала.*

***Annotation.** This article is devoted to the role of credit in stimulating the market economy and maintaining financial stability. Lending is a tool to meet the needs of the population on the one hand, and a profitable, albeit risky direction, on the other hand. The state of consumer lending affects the development of the country's economy as a whole.*

***Keywords:** economy, credit, credit system, credit relations, credit resources, finance, capital circulation.*

В современный период рынок кредитных услуг Российской Федерации считается довольно высококонцентрированным, а сохраняющаяся ситуация со снижением количества банков приводит к росту концентрации активов в перспективе и повышению конкуренции на рынке банковского кредитования.

Наиболее известными направлениями кредитования являются:

- ипотечное кредитование, которое дает возможность решения жилищной проблемы, получив долгосрочный кредит под залог недвижимости;
- автокредитование, позволяющее приобрести физическому лицу транспортное средство;

- POS-кредитование – кредитование в торговых точках;
- карточные кредиты – пользование лимитированными денежными средствами на банковской карте под процент;
- потребительское кредитование – кредитование граждан с целью удовлетворения потребительских нужд: кредиты на обучение, лечение, путешествие, ремонт и другие цели. В кредитном договоре не обозначена цель кредита, что является одним из преимуществ потребительского кредитования. Нецелевые кредиты остаются одним из самых востребованных розничных продуктов.

Кредитование юридических лиц может осуществляться в виде овердрафта, разового кредита, кредитной линии, вексельного кредита, коммерческой ипотеки, инвестиционного кредита. Если последний предоставляется заемщику несколькими банками, говорят о синдицированном кредите.

Все направления кредитования стремительно развиваются. Особенно следует отметить потребительское кредитование, которому отводится положительная роль в экономике.

Рынок банковских кредитов – это непростой постоянно изменяющийся финансовый рынок, развитие которого связано с цифровизацией экономической системы.

Существенным мотивом раскручивания современных банковских кредитных технологий считается степень готовности клиентов банка к получению инновационной информации, по этой причине коммерческие банки не только представляют населению новые современные банковские услуги, но и учат собственных клиентов пользоваться их услугам.

Рынок кредитных услуг находится в сложных условиях, все потенциальные клиенты уже поделены, большие резервы роста исчерпаны. Конкуренция на банковском кредитном рынке становится все жестче, банкам приходится бороться за существование и успешное развитие даже с организациями небанковской сферы (микрофинансовые организации). Банк не производит товаров, а значит, ему сложнее бороться за клиента, для банков эффективная конкуренция на рынке кредитов – это вопрос выживания.

Таким образом, на необходимость совершенствования стратегических направлений деятельности в кредитном секторе России указывают особенности проявления банковской конкуренции (создание экосистем, расширение линейки банковских продуктов, режим регулирования государством), а также на уникальность как структуры, так и состава банковского сектора экономики России обеспечить формирование на российском рынке банковских кредитных услуг такой среды, в которой потребители обладают и пользуются возможностью влиять своим выбором на конъюнктуру кредитного рынка, а поставщики кредитных услуг выигрывают конкурентную борьбу, давая лучшее ценовое предложение.

Начало спецоперации в феврале 2022 года оказало сильное влияние на общественно-политическую и экономическую обстановку в мире, что естественно отразилось на финансовом секторе экономики России. Рынок рознич-

ных кредитов в апреле текущего года сильно просел в сравнении с февралем.

Объемы кредитов, предоставленных физическим лицам, по Центральному округу сократились в апреле на 281 млрд. рублей, снижение составило 49,4%. В Приволжском ФО розничное кредитование снизилось на 145 млрд. руб. (-50,7%), в Северо-Западном ФО - на 97 млрд. руб. (-48,5%) (рисунок 1).

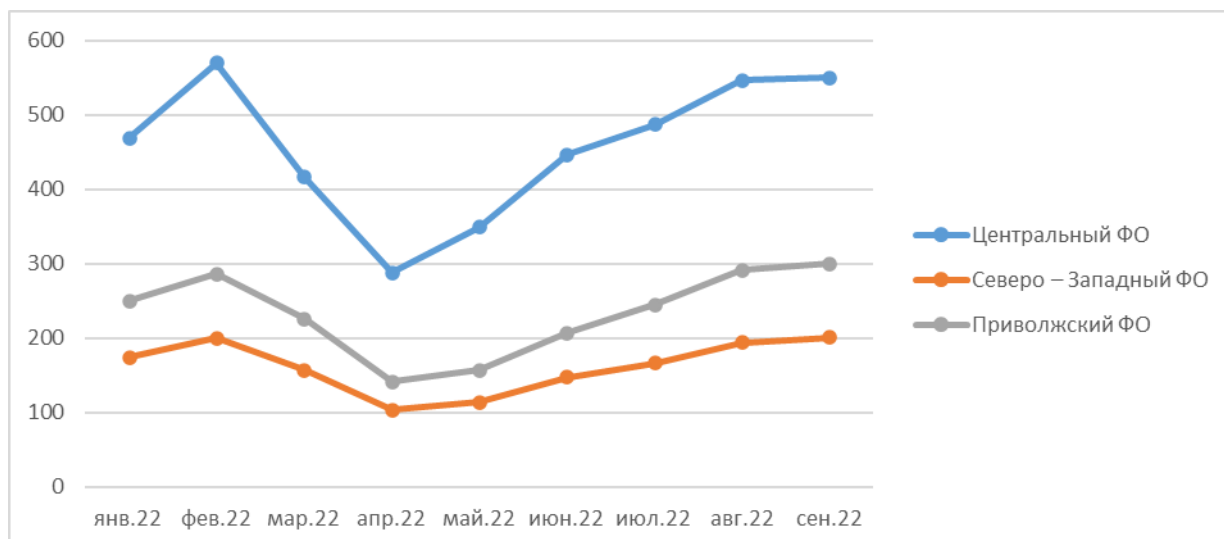


Рис. 1. Объем кредитов, предоставленных физическим лицам, млрд. руб.

Источник - Официальный сайт ЦБ РФ: <https://cbr.ru/>

Значительное сокращение выдачи кредитов в эти месяцы объясняется, прежде всего, ростом рыночных ставок после увеличения регулятором в марте ключевой ставки. Процентные ставки по кредитным продуктам напрямую зависят от значения ключевой ставки ЦБ на данный момент. С ростом ключевой ставки растет стоимость кредитования, и наблюдается рекордное увеличение ключевой ставки с 9,5% до 20% в марте 2022 года привлекло к скачку ставок кредитования. Даже такие банки как Сбербанк, ВТБ, другие подобные крупные банки с высокими требованиями к заемщикам предлагали кредиты со ставками не ниже 25% годовых. При упрощенном кредитовании проценты достигали и 50%. Динамика процентных ставок объясняет изменение объемов кредитования, и, начиная с конца мая по сентябрь, когда кредитные ставки пошли на убыль, отмечается положительная динамика в выдаче кредитов.

Учитывая проблемы, с которыми банковский сектор столкнулся в 2022 г., большой интерес представляет изучить текущее состояние розничного рынка кредитования и перспектив его развития. С января по октябрь 2022 года банки выдали населению кредитов на 40,72 % меньше, чем за девять месяцев 2021 года, и на 14,0 % меньше, чем в аналогичном периоде 2020 «пандемийного» года.

Отдельно необходимо остановиться на динамике ключевой ставки.

С 2013 г. ключевая ставка является одним из основных инструментов денежно-кредитной политики и в кризисные периоды она используется для оперативного регулирования и влияния на многие экономические аспекты.

Так, и в 2014 г., и в 2022 г., когда было обострение кризиса в связи с началом санкций и специальной военной операцией, ставка увеличивалась до рекордного уровня. Такое решение было принято Банком России, чтобы ограничить девальвационные и инфляционные риски, а также снизить объемы выдаваемых кредитов, которые идут на покупку валюты.

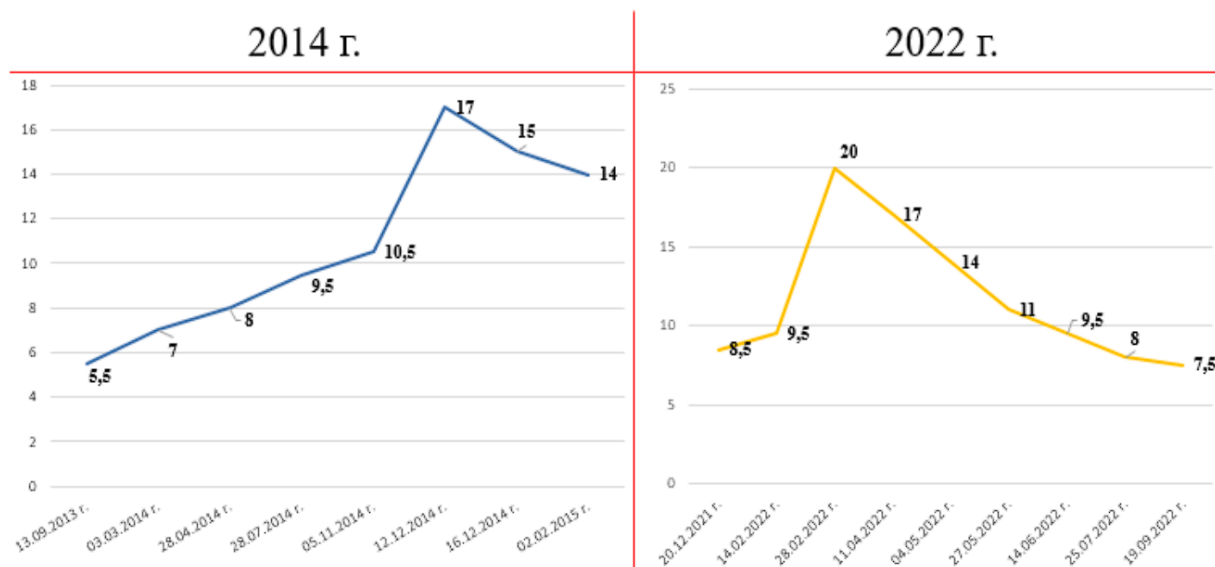


Рис. 2. Динамика ключевой ставки в РФ за 2014 и 2022 гг., в %
 Источник - Официальный сайт ЦБ РФ: <https://cbr.ru/>

Как мы видим на рисунке 2, в 2014 году динамика ключевой ставки менялась в сторону роста и достигла размера 17 %.

В 2022 году, после начала специальной военной операции, 28 февраля Банк России провел экстренное заседание и принял решение повысить ключевую ставку до рекордного уровня – с 9,5% до 20% годовых. Такое решение способствовало взятию под контроль стремительного увеличения уровня инфляции, а также снижению оттока денежных средств клиентов с банковских счетов.

Основным аргументом в пользу подобного шага можно назвать необходимость предотвращения раскручивания инфляционной спирали. В качестве дополнительного аргумента выступало создание стимулов для возвращения средств населения на депозиты, которые стали активно изыматься из банковской системы в последнюю неделю февраля 2022 г. Обе поставленные цели были достигнуты.

Что ждет рынок кредитования в 2023 году? Различные факторы влияют на тенденции рынка: ключевая ставка, ужесточение требований к заемщикам, частичная мобилизация, ожидаемые изменения в процедуре внесудебного банкротства, ограничение выдачи высокорискованных кредитов и др.

Все это может привести к повышению стоимости кредитования. Банки будут совершенствовать кредитные взаимоотношения с заемщиками, изыскивать новые методы, направленные на снижение кредитных рисков. Необходимы изменения с целью предотвращения снижения кредитной активности населения. Возможны новые меры поддержки со стороны государства, что в

конечном итоге приведет к улучшению динамики розничного кредитования по всем направлениям

Список использованных источников:

1. Корень А.В., Бородина К.И. Потребительское кредитование: проблемы и перспективы развития // Карельский научный журнал. – 2020. – Т. 9, № 3 (32). – С. 127-129.
2. Основные направления единой государственной Денежно-кредитной политики на 2023 год и период 2024 и 2025 годов
3. Процентные ставки по кредитам рублям, предоставленным кредитными организациями физическим лицам (в разрезе федеральных округов), % годовых // Банк России. – [Электронный ресурс]. – Режим доступа: https://www.cbr.ru/statistics/bank_sector/int_rat/
4. Сведения о размещенных и привлеченных средствах Банк России // Банк России. – [Электронный ресурс]. – Режим доступа: https://www.cbr.ru/statistics/bank_sector/sors/

УДК 347.73

**НАПРАВЛЕНИЯ СОВЕРШЕНСТВОВАНИЯ КОНТРОЛЬНОЙ
ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ОРГАНОВ ФЕДЕРАЛЬНОГО КАЗНАЧЕЙСТВА РФ**

*Мусакаев Ш. А., ст. преподаватель кафедры «Финансы и кредит», Дагестанский государственный университет народного хозяйства, г. Махачкала
E-mail: shoma84dag@mail.ru*

Аннотация. В данной статье рассматриваются направления совершенствования контрольной деятельности органов Федерального казначейства РФ. Определены роль Федерального Казначейства в бюджете страны, динамика изменения объема бюджетных ассигнований предусмотренных на финансирование расходов Федерального казначейства на 2022 год. А также рассмотрены перспективы его развития на 2023 год.

Ключевые слова: Федеральное казначейство, исполнение бюджета, расходы, исполнительная власть.

Annotation. This article discusses the directions of improving the control activities of the bodies of the Federal Treasury of the Russian Federation. The role of the Federal Treasury in the country's budget, the dynamics of changes in the volume of budget allocations provided for financing Federal Treasury expenditures for 2022 are determined. The prospects of its development for 2023 are also considered.

Keywords: Federal Treasury, budget execution, expenditures, executive power.

Федеральное казначейство ведет постоянную работу по совершенствованию законодательной и нормативной базы по осуществлению контрольной деятельности уточняя и дополняя действующие стандарты. Также и руководство УФК по РД обращаются в Федеральное казначейство с предложениями о внесении поправок в действующие стандарты с целью совершенствования проведения контрольных мероприятий.

Обсуждение порядка организации контрольной деятельности осуществляется при проведении Федеральным Казначейством семинаров и вебинаров с территориальными управлениями. Результатом такой деятельности является появление новых нормативных актов. Так 21 марта 2022 года утверждено постановление Правительства Российской Федерации № 421 «О внесении изменений в некоторые акты Правительства Российской Федерации». [18, с.57]

Внесены существенные дополнения и изменения:

- в части вида проверки: при наличии возражений и при необходимости проведения внеплановой выездной проверки установлена возможность проведения внеплановой камеральной проверки;

- кроме того, установлена возможность привлечения руководителя объекта контроля для рассмотрения поступивших письменных замечаний объекта контроля на акт, либо заключение и порядок предоставления им пояснений;

- сделаны уточнения в части неисполнения представлений и предписаний, направленных объекту контроля по результатам проверки.

Постановлением Правительства Российской Федерации от 17.08.2020 № 1237 «Об утверждении федерального стандарта внутреннего государственного (муниципального) финансового контроля «Правила досудебного обжалования решений и действий (бездействия) органов внутреннего государственного (муниципального) финансового контроля и их должностных лиц» сделаны уточнения в части рассмотрения жалоб объектом контроля: пропуска по уважительной причине срока подачи жалобы заявителем, рассмотрения оснований для подачи жалобы, уточнения срока возврата заявителю жалобы без рассмотрения.

Осуществляется постоянное совершенствование автоматизированных систем предоставления в Федеральное казначейство проектов планов осуществления контрольной деятельности органов казначейства и отчетности по результатам проведенных контрольных мероприятий. Деятельность разработчиков программных обеспечений осуществляется, в том числе, на предложениях и замечаниях, которые формируются в процессе их эксплуатации и направляемых УФК в Федеральное Казначейство.

Рекомендация по организации планирования контрольной деятельности, осуществляемой УФК по Республике Дагестан, заключается в следующем: размещать на сайте УФК по Республике Дагестан проект плана проведения контрольной деятельности до начала планируемого периода. Кроме того, возможно заключение Положения (либо другой локальный акт) о взаимодействии в планировании контрольной деятельности с другими контрольными органами.

Таблица 1

Эффективность предложенных рекомендаций

| Наименование мероприятия | Ожидаемый результат |
|--|--|
| Заключение Положения (либо другого локального акта) о взаимодействии с другими контрольными органами | Повысится скорость планирования контрольной деятельности, благодаря обмену информационными базами одних контрольных органов с другими (с учётом предоставленных данных). |

| | |
|---|--|
| Учитывать низкие риски наличия нарушений и проводить камеральные проверки в таких учреждениях и организациях. | Повысится оптимизация рабочего времени благодаря проведению камеральных проверок в организациях и учреждениях с низким риском наличия нарушений. В свою очередь повысится и экономическая эффективность, так как не придётся выделять денежные средства на командировочные расходы ревизионной группы. |
| Шире использовать электронный документооборот при сложной эпидемиологической ситуации, вызванной коронавирусной инфекцией “COVID-19”. | Благодаря широкому использованию документооборота повысится скорость проведения контрольных проверок. |

Источник: разработано автором на основе проведенного анализа деятельности УФК по РД

Более широкое освещение результатов деятельности контрольных органов, проверяющих использование средств государственного бюджета, применяемых мер ответственности к нарушителям бюджетного законодательства было бы полезно как профилактическая мера для большинства учреждений и организаций, получающих и расходующих средства государственного бюджета.

Одной из основных актуальных задач Федерального казначейства Российской Федерации является обеспечение целевого и эффективного использования средств, направленных на разработку и реализацию национальных проектов (это касается и федеральных, и региональных проектов). Задача эта далеко не простая и решается она посредством проведения мониторинга осуществления расходов и анализа закупок, осуществляемых в целях достижения общественно-значимых результатов проектов, а также казначейского сопровождения.

Управление консолидированными бюджетными и внебюджетными средствами будет являться для Федерального казначейства новым полномочием, что предъявляет более высокие требования к сохранности соответствующих средств и качеству прогнозирования их движения, таргетированию остатков средств на ЕКС для обеспечения бесперебойности производимых расходных операций... Таким образом, с начала 2020 г. операции по управлению остатками средств на ЕКС федерального уровня проводятся с использованием следующих инструментов:

- размещение средств федерального бюджета на банковских депозитах в кредитных организациях в валюте Российской Федерации и иностранной валюте по фиксированной или плавающей ставке;
- покупка (продажа) ценных бумаг (облигаций федерального займа) по договорам внебиржевого РЕПО;
- покупка (продажа) иностранной валюты за счет дополнительных нефтегазовых доходов федерального бюджета и ее процентное размещение на счетах в Банке России;

- купля-продажа иностранной валюты и заключение договоров, являющихся производными финансовыми инструментами, предметом которых является иностранная валюта на организованных торгах (валютный своп);
- размещение средств федерального бюджета на банковских счетах с использованием механизма «депозит до востребования»;
- размещение средств федерального бюджета на банковских вкладах (депозитах) с участием Центрального контрагента;
- предоставление бюджетных кредитов на пополнение остатков средств на счетах бюджетов субъектов РФ (местных бюджетов);
- предоставление бюджетных кредитов на пополнение остатков средств на счетах бюджетов государственных внебюджетных фондов.

На наш взгляд, переход к системе казначейских платежей и реализация технологии единого казначейского счета, безусловно, повысят эффективность управления общественными финансами.

Управление остатками на едином казначейском счете и единых счетах бюджетов позволят снизить вероятность возникновения на них кассовых разрывов и повысить устойчивость финансовых систем публично-правовых образований, а значит и устойчивость системы общественных финансов России.

Рассмотрим также перспективы совершенствования деятельности региональных органов Федерального казначейства РФ.

Анализ механизма осуществления финансового контроля в деятельности УФК по РД продемонстрировал значительные проблемы как в имеющемся механизме, так и необходимость внесения дополнительных элементов в данный механизм.

Проблемы и недостатки, выявленные в результате анализа механизма осуществления внутреннего государственного финансового контроля в деятельности УФК по РД, носят комплексный характер и присутствуют в каждом элементе исследуемого механизма. Поэтому меры, направленные на совершенствование и доработку механизма, также должны быть комплексными и учитывать все аспекты деятельности УФК по РД.

По результатам анализа было выявлено, что в общем объеме проверенных средств сумма выявленных нарушений в исследуемых периодах составила от 6% до 11%. Это значит, что около 90% трудовых, временных и финансовых ресурсов контрольно-ревизионных отделов УФК по РД были направлены на контрольные мероприятия без нарушений, которые не принесли бюджетной системе государства экономического эффекта в виде возмещений денежных средств.

Однако по одним лишь этим показателям нельзя судить об эффективности деятельности органа внутреннего государственного финансового контроля, поскольку влияние на указанные значения, в том числе, оказывает неравномерность и ошибки в планировании контрольной деятельности.

Необходимость осуществления оценки эффективности внутреннего государственного финансового контроля обусловлена также наличием в феде-

ральном стандарте № 95 принципа эффективности осуществления профессиональной деятельности, который заключается в проведении контрольных мероприятий с учетом оптимального объема трудовых, материальных, финансовых и иных ресурсов. Данный принцип нельзя не учесть при осуществлении контроля в финансово-бюджетной сфере.

Очевидно, что государственный финансовый контроль с позиций институциональной теории относится к формальным экономическим институтам, признаками которого являются наличие нормативно-правовой базы, государственного аппарата, инфраструктуры и государственных программ.

Таким образом, оценка эффективности механизма осуществления внутреннего государственного финансового контроля должна производиться исходя из общей теории эффективности, поскольку в нем также участвуют финансы, в данном случае, государственные.

Список использованных источников:

1. Конституция Российской Федерации: основной закон РФ от 12.12.1993 (ред. от 01.07.2020).
2. Шахбанова А. М. Экономический эффект от новых подходов в сфере казначейского контроля // Теория и практика мировой науки. – 2020. – №. 1. – С. 27-28.
3. Официальный сайт Федерального казначейства России. [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <https://roskazna.ru/>.

УДК 336.22

**НЕКОТОРЫЙ АНАЛИЗ ВОПРОСОВ И ПРОБЛЕМ НАЛОГОВОГО
ЗАКОНОДАТЕЛЬСТВА РФ**

Мурсалов М. М. студент 4 курса юридического факультета, Дагестанский государственный университет народного хозяйства, г. Махачкала

Магомедова Р.М. доцент кафедры уголовного права и государственно-правовых дисциплин, Дагестанский государственный университет народного хозяйства, г. Махачкала

Аннотация: В статье рассматриваются актуальные вопросы, связанные с налоговым законодательством в Российской Федерации. Выявляются основные проблемы и дается правовая оценка плюсам и минусам налогообложения в России. Подводятся итоги и пути решения данных проблем.

Ключевые слова: российская налоговая система, налог, прибыль организаций, эффективность налогообложения, добавленная стоимость, доход, консолидированная группа налогоплательщиков, налоговая система, федеральный бюджет, Российская Федерация.

Abstract: The article deals with topical issues related to tax legislation in the Russian Federation. The main problems are identified and a legal assessment of the pros and cons of taxation in Russia is given. The results and ways of solving these problems are summarized.

Keywords: Russian tax system, tax, profit of organizations, tax efficiency, value added, income, consolidated group of taxpayers, tax system, federal budget, Russian Federation.

На современном этапе развития государства, стабильная налоговая система является наиболее значимым механизмом, воздействующим на уровень экономики. Однако нередко налоговая система не в полной мере отвечает современным условиям, являясь сложной как по исчислению и уплате налогов, так и по системе ведения налогового учета, документирования, составлению отчетности и применению информационных систем с целью заполнения налоговых деклараций. Система налогообложения должна выполнять стимулирующую роль, положительно влияя на экономическую деятельность предприятий, на развитие производства в стране. Эффективность налогообложения определяется соотношением налоговых доходов, поступающих в бюджеты с общим объемом издержек, связанных с введением налогов на территории государства, сбором сумм налогов, в том числе и в отношении к каждому конкретному виду налога.

Создание устойчивой налоговой системы есть главная задача, стоящая перед государством. Эффективное налогообложение, можно обеспечить путем гармоничного сочетания выбранного налогового механизма с целями и задачами, которые ставит перед собой государство при управлении экономикой страны.

В налоговой сфере, к сожалению, существует ряд проблем, которые необходимо решать. Так все еще велика доля теневой экономики и распространены уклонения от налогообложения. Это не только лишает бюджетную систему налоговых доходов, но и способствует неравной конкуренции, поскольку ставит добросовестных налогоплательщиков в менее выгодные условия. Неудивительно, что Правительство в качестве одного из приоритетов видит борьбу с налоговыми злоупотреблениями и формирование экономического поведения, основанного на культуре уплаты налогов. [1. ст.175]

Во многих случаях не только физические и юридические лица, являющиеся налогоплательщиками, но и налоговые специалисты, а также лица, занимающиеся адвокатской практикой, не могут конкретно обосновать положения статей Налогового Кодекса РФ. Арбитражные суды, суды общей юрисдикции зачастую выносят уклонение налогоплательщиков от уплаты налогов. В России культура налогов всегда была и остается крайне низкой.

Данная проблема складывается из сочетания следующих факторов:

- экономическая безграмотность налогоплательщиков;
- менталитет российского налогоплательщика, направленный в первую очередь, на сокрытие доходов и имущества от налоговых органов, минимизацию налогов;
- недоверие налогоплательщиков к налоговым органам, зачастую вследствие некорректного поведения последних.

В действующей налоговой системе к одной из проблем налогообложения можно выделить незаконное возмещение сумм НДС.

Так, в получении необоснованных вычетов НДС недобросовестным налогоплательщиком используется основной документ — счет-фактура, регулирующий исчисление, уплату и вычеты НДС. Выявление фиктивных счетов — фактур и необоснованных вычетов ФНС России осуществляет сегодня в ходе выездных и встречных проверок. Однако эти проверки оказываются малоэффективными, так как счета-фактуры не используются при льготных режимах налогообложения.

Другой проблемой при взимании налога на добавленную стоимость является уклонение от его уплаты. Суть состоит в том, что недобросовестные предприниматели импортируют высокотехнологичные товары, а затем продают их с наценкой в размере ставки налога на добавленную стоимость и присваивают разницу. Налог на добавленную стоимость в бюджет при этом не перечисляется.

При начислении и уплате налога на прибыль предприятия также сопрягаются с некоторыми проблемами, которые необходимо решать для более качественного и правильного налогообложения прибыли. Одной из таких распространенных проблем, с которыми сталкиваются предприятия при исчислении данного налога. Это предприятие, которое открыло филиал, сталкивается с немалым количеством вопросов, которые связаны с налогообложением такого филиала. Связано это с тем, что для предприятия, имеющего филиалы, действуют два совершенно различных способа налогового учета. При первом — головное предприятие и филиал уплачивают налог консолидировано, т. е. налоговые обязательства рассчитываются для организации в целом. После нахождения общей суммы налоговых обязательств, производится расчет налога, уплачиваемого по местонахождению каждого филиала. При втором - головное предприятие и филиал рассматриваются как самостоятельные налогоплательщики и каждый из них ведет свой независимый налоговый учет: определяет валовой доход, валовые затраты, амортизацию, рассчитывает налогооблагаемую прибыль и сам налог на прибыль. [2. ст. 314]

Другой проблемой при исчислении налога на прибыль является не всегда четко различима граница между рекламой и расходами на продвижение или расходами, связанными с рекламой, но к ней не относящимися (например, обучение сотрудников рекламного отдела). Если какие-то расходы на продвижение считать рекламой, то они не предусмотрены в списке ненормируемых рекламных расходов и будут признаваться в пределах установленного норматива (1 % от выручки).

Также существуют трудности налогообложения консолидированной группы налогоплательщиков. Объединение вертикально-интегрированных структур в консолидированной группы позволяет данным налогоплательщикам уплачивать налог на прибыль организаций с совокупного финансового результата по итогам деятельности всех компаний-участников этой группы. В этой связи, прибыль для целей налогообложения, рассчитанная по консолидированной группе налогоплательщиков, будет учитывать убытки, понесенные участниками в текущем налоговом периоде, а не в будущих налоговых периодах. При этом сумма налога на прибыль организаций, подлежащая

перечислению участником консолидированной группы налогоплательщиков ответственному участнику этой группы для последующей уплаты в бюджеты РФ, определяется условиями договора о создании группы. Эта сумма может быть равна сумме налога на прибыль организаций, рассчитанной исходя из совокупной прибыли консолидированной группы, и доли, приходящейся на этого участника. Однако договором может быть предусмотрен другой порядок расчетов между участниками группы.

Можно выделить следующие недостатки российской налоговой системы:

1. Данная система носит преимущественно фискальный характер, это затрудняет действие стимулирующей и регулирующей функций налогообложения.

2. Действует неоптимальная шкала ставок подоходного налога с физических лиц.

3. Недостаточно эффективен контроль за сбором налогов, что выражается в сокрытии доходов, вследствие чего, по различным оценкам, бюджетная система РФ недополучает от 30 до 50 % налоговых платежей.

4. Растет неэффективность существующих льгот.

5. Происходит постоянное изменение налогового законодательства и ставок налогообложения, что не способствует долгосрочному вложению капиталов и росту экономики.

6. За региональными и местными бюджетами закреплены налоги, не имеющие существенного фискального значения для соответствующих бюджетов. Их удельный вес не превышает 15–20 % всех доходов консолидированных бюджетов субъектов Российской Федерации. Это вызывает необходимость регулирования бюджетов путем нормативных отчислений от федеральных регулирующих налогов.

7. В систему налогов и сборов в Российской Федерации в настоящее время не включаются таможенные пошлины и сборы.

В ближайшее время российская налоговая система столкнется с масштабными трудностями, обусловленными несколькими причинами, имеющими как объективный, так и субъективный характер. К первой группе относятся существенная зависимость российской экономики от внешнеторговой конъюнктуры, истощение богатых и благоприятно расположенных месторождений полезных ископаемых и соответствующее удорожанием их добычи на новых месторождениях, старение населения. Ко второй группе относятся ряд принятых решений в области бюджетной и налоговой политики: рост расходных обязательств бюджета за счет национальной обороны и правоохранительной деятельности, бессистемное предоставление налоговых льгот и освобождений, конструкция отдельных налогов, не обеспечивающих достаточную прогрессивность и эффективность налогообложения. Рассмотрим каждый из данных факторов. Так, высокая степень зависимости от внешнеторговой конъюнктуры находит свое выражение, прежде всего в том, что в российской экономике обозначилась тенденция роста обусловленности доходной части бюджета поставками сырья на экспорт, а именно, нефти и газа.

Так, доля нефтегазовых доходов в доходах федерального бюджета в 2014 году первоначально прогнозировалась на уровне 48,1 %, а в январе — апреле текущего года она составила уже 52,9 %. Нефтегазовые доходы федерального бюджета в 2015 году составят 7,717 триллиона рублей, что на 5,8 процента превысит прогнозную оценку нефтегазовых доходов бюджета на 2014 год, а в 2016 году, согласно ожиданиям Минфина, нефтегазовые поступления в бюджет составят уже 8,032 триллиона рублей.

При этом планируется, что доля нефтегазовых доходов в общей структуре поступлений в федеральный бюджет будет снижаться с 51 процента в 2015 году до 50,8 процента в 2016 году и до 49,6 процента в 2017 году.

При этом от цен на нефть зависят не только нефтегазовые доходы (налог на добычу полезных ископаемых от углеводородного сырья и соответствующие экспортные пошлины), но и поступления других, прежде всего прямых, налогов. В связи с удорожанием добычи нефти и газа на новых месторождениях, падение доходов бюджета составит около 2,5 % ВВП в период до 2020 г. Другим фактором, влияющим на развитие российской налоговой системы, являются демографические тенденции, обуславливающие необходимость адаптации политики к старению населения. По данным ООН, доля населения России старше 60 лет к 2020 году увеличится с нынешних 17,8 % до 21,6–22,7 %, а к 2050 году число лиц старше 60 лет может составить треть населения страны. Это приведет к росту расходов на здравоохранение, на социальное и пенсионное обеспечение. Другой проблемой российской налоговой системы является то, что налоговая база и налоговые доходы неравномерно распределены по регионам, что делает невозможным обеспечить практическую реализацию фискального федерализма через децентрализацию налоговой системы. [З. ст. 177]

Анализ российской налоговой системы и налоговых систем развитых стран иллюстрирует наше отставание от лучшей мировой практики в части качественных характеристик, в том числе недостаточные прогрессивность и эффективность налогообложения. Так, в налоговом законодательстве существуют льготы и освобождения, имеющие практически индивидуальный характер, так, например, льготы по налогу на прибыль организаций, предоставляемые Банку развития (государственной корпорации), Фонду содействия реформированию жилищно-коммунального хозяйства, а также в сфере финансового лизинга.

Также следует отметить льготы по налогу на имущество организаций в отношении имущества естественных монополий: железнодорожных путей общего пользования, магистральных трубопроводов, линий энергопередачи и др. Вышеперечисленные проблемы налоговой системы РФ доказывают необходимость ее реформирования, основными целями которого должны быть сбалансированность бюджета, повышение справедливости и эффективности налогообложения; развитие фискального федерализма.

Хотелось отметить, что на современном этапе осуществляется ряд идей и законопроектов, призванных обновить и сделать налоговую систему более рациональной и логичной, отвечающей современным реалиям. При этом

принимаются во внимание и международная налоговая конкуренция, и финансово-экономическая ситуация, и опыт — как положительный, так и отрицательный — отдельных государств. Существует целый пакет предложений, включая меры по стимулированию инвестиционной деятельности, технического перевооружения и модернизации экономики, развития финансовых рынков и инвестиций в человеческий капитал.

Список использованной источников:

1. Абрамов А. П. Совершенствование налогообложения [Электронный ресурс] // Известия Томского политехнического университета. - 2006. - Т. 309, № 5. — С. 175–180.
2. Горюнова Н. Н. Налоги и налогообложение. -Томск: Изд-во ТПУ, 2013. - 314 с.
3. Косарева Е. Ю. Основные направления оптимизации налоговой системы России [Электронный ресурс] // Ресурсоэффективные системы в управлении и контроле: взгляд в будущее: сборник научных трудов III Международной конференции школьников, студентов, аспирантов, молодых ученых. - 2017. - Ч.

УДК 336.228

**НАЛОГОВОЕ РЕГУЛИРОВАНИЕ ИНВЕСТИЦИОННОЙ И
ИННОВАЦИОННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ В РФ**

Мусаева А.Г., к.и.н., доцент кафедры уголовного права и государственно-правовых дисциплин, Дагестанского государственного университета народного хозяйства

E-mail: *asma.magomedova1975@mail.ru*

Аннотация: *Исследование современной практики налогового стимулирования инновационной деятельности в России, разработка путей повышения его эффективности на основе научного обоснования применяемых в ходе его реализации стимулов и методов представляет собой актуальную задачу, решение которой будет способствовать усилению масштабов и динамики инновационной деятельности в стране в долгосрочной перспективе.*

Ключевые слова: *налоговое регулирование инвестиционной и инновационной деятельности в РФ.*

Abstract: *The study of the modern practice of tax incentives for innovation in Russia, the development of ways to improve its effectiveness on the basis of scientific justification of the incentives and methods used in the course of its implementation is an urgent task, the solution of which will contribute to strengthening the scale and dynamics of innovation in the country in the long term.*

Keywords: *tax regulation of investment and innovation activity in the Russian Federation.*

Налоговое регулирование инвестиционной и инновационной деятельности в РФ Источником инноваций в западных странах наряду с государством выступают транснациональные корпорации.

К сожалению, как показала практика, в современных российских условиях не срабатывает традиционное рыночное саморегулирование, призванное побуждать товаропроизводителей широко использовать инновации.

Поддержка инновационной деятельности, в том числе посредством ее налогового стимулирования, определена целью экономической политики России на современном этапе.

Несмотря на то, что одним из наиболее важных принципов, на основе которых функционирует налоговая система страны, является принцип равенства, инновационная деятельность требует особых подходов к ее налогообложению, поскольку осуществляется под влиянием ряда факторов, недоучет которых объективно препятствует ее развитию.

В целях стимулирования развития инновационной деятельности в России разработана и реализуется система мер, направленных на снижение налогового бремени налогоплательщиков - субъектов инновационной деятельности.

Вместе с тем, в условиях недополучения части бюджетных доходов как результата предоставления налоговых преференций участникам инновационной деятельности и долгосрочного эффекта компенсации возникающих при этом бюджетных расходов, на первый план выступает необходимость разработки такой системы налоговых стимулов и соответствующих им методов налогового стимулирования, которые позволяют предотвращать негативное влияние факторов, тормозящих развитие инновационной деятельности, и, одновременно, обеспечивать оптимальное расходование бюджетных средств на эти цели.

Исследование современной практики налогового стимулирования инновационной деятельности в России, разработка путей повышения его эффективности на основе научного обоснования применяемых в ходе его реализации стимулов и методов представляет собой актуальную задачу, решение которой будет способствовать усилению масштабов и динамики инновационной деятельности в стране в долгосрочной перспективе.

Экономическая специфика научных и инновационных организаций определяется следующими признаками. Во-первых, в отличие от основной массы предприятий, в расходах научных и инновационных организаций наибольший удельный вес (от 50 до 80%) занимают расходы на оплату труда, а, следовательно, и на уплату социальных взносов. Во-вторых, инновационная продукция обладает большой добавочной стоимостью, и в совокупной налоговой нагрузке этих организаций велика доля налога на добавленную стоимость (НДС).

В этой связи применение действующих ставок этих налога и взносов для данной категории налогоплательщиков является одним из основных факторов сдерживания их развития.

Очевидно, что довольно значимой проблемой для научных и инновационных организаций является высокий уровень совокупной налоговой нагрузки (особенно с учетом налога на прибыль, налога на имущество организаций и земельного налога).

Согласно пп. 16.1 п. 3 ст. 149 НК РФ не подлежат обложению НДС операции по выполнению организациями научно-исследовательских, опытно-конструкторских и технологических работ, относящихся к созданию новых продукции и технологий или к усовершенствованию производимой продукции и технологий, если в состав научно-исследовательских, опытно-конструкторских и технологических работ включаются разработка конструкции инженерного объекта или технической системы; разработка новых технологий; создание опытных, т.е. не имеющих сертификата соответствия, образцов машин, оборудования, материалов, обладающих характерными для нововведений принципиальными особенностями.

Кроме того, согласно пп. 26 п. 2 ст. 149 НК РФ не подлежит (освобождается) налогообложению реализация исключительных прав на изобретения, полезные модели, промышленные образцы, программы для электронных вычислительных машин, базы данных, топологии интегральных микросхем, секреты производства (ноу-хау), а также прав на использование указанных результатов интеллектуальной деятельности на основании лицензионного договора.

В целом, выделяя особенности налогового регулирования инвестиционной и инновационной деятельности в РФ, хочется подчеркнуть следующие ее особенности, а именно:

Налоговое стимулирование инновационной деятельности - это деятельность государства, обеспечивающая повышение мотивации хозяйствующих субъектов к осуществлению инновационной деятельности на основе разрабатываемых органами управления налоговой системой и реализуемых хозяйствующими субъектами налоговых стимулов, обеспечивающих снижение их налоговой нагрузки и соответствующее этому высвобождение финансовых ресурсов, объективно необходимых для осуществления затрат, направляемых на создание и организацию производства принципиально новой или с новыми потребительскими свойствами продукции (товаров, работ, услуг), создание и применение новых, модернизацию существующих способов ее производства, распространения и использования.

Основными факторами, объективно препятствующими осуществлению и развитию инновационной деятельности на фоне слабости рыночных механизмов в ее саморегулировании, выступают наукоемкость, интеллектуальная емкость, капиталоемкость, высокие риски, долгосрочная окупаемость результатов, множественность направлений реализации. Содержание разрабатываемых государством и реализуемых хозяйствующими субъектами налоговых стимулов, определяемое видом затрат инновационного характера, которые может профинансировать хозяйствующий субъект в ответ на действие стимула, должны быть поставлены в четкое соответствие факторам инновационной деятельности и, в результате, снижать последствия их негативного влия-

ния. Тем самым налоговое стимулирование получает научное обоснование, позволяющее исключить произвольный характер разрабатываемых государством стимулов для целей налогового стимулирования инновационной деятельности.

Способом реализации налоговых стимулов, предназначенных для осуществления и развития инновационной деятельности, выступают методы налогового стимулирования, которые по признаку направленности на различные аспекты деятельности хозяйствующих субъектов, через учет которых осуществляется снижение их налоговой нагрузки, можно разделить на прямые и косвенные. Действие прямых методов налогового стимулирования направлено непосредственно на результаты инновационной деятельности хозяйствующих субъектов в виде объема и коммерческой ценности произведенных ими инновационных продуктов, а также исключительных прав на нее. Косвенные методы реализуются через специфический налоговый учет доходов и расходов инновационной деятельности, а также используемых в ходе ее осуществления активов.

Анализ методов и инструментов налогового стимулирования инновационной деятельности, применяемых в России на современном этапе, выполненный в целях выявления степени их соответствия факторам инновационной деятельности, позволил установить преобладание косвенных методов, направленных на снижение негативных последствий влияния факторов капиталоемкости, наукоемкости, интеллектуальной емкости, и недостаточное внимание, обращенное на факторы долгосрочной окупаемости результатов инновационной деятельности, ее высоких рисков и множественности форм реализации. Определено, что налоговое стимулирование инновационной деятельности в России нуждается в совершенствовании применяемых государством методов и соответствующих им инструментов в направлении усиления учета факторов долгосрочной окупаемости результатов инновационной деятельности и ее высоких рисков.

На микроуровне эффективность налогового стимулирования инновационной деятельности выступает относительным показателем, характеризующим соотношение эффекта (прироста объемов реализованной инновационной продукции в денежном выражении) и объема налоговой экономии, выражаемой суммой денежных средств, высвобождаемых в результате реализации хозяйствующими субъектами методов налогового стимулирования. Эффективность налогового стимулирования инновационной деятельности на макроуровне отражает приоритеты инновационного развития страны и характеризуется множественностью эффектов (приростом объема инновационной продукции, реализованной на внутреннем и мировом рынках; увеличением сальдо экспорта-импорта инновационных технологий и пр.), соотносимых с затратами, которые несет государство в результате реализации методов налогового стимулирования, что определяет различные варианты показателя эффективности налогового стимулирования инновационной деятельности на макроуровне.

Список использованных источников:

1. Денисов, Д.Б. Государственная поддержка инновационной деятельности в условиях трансформации российской экономики: дис. на соискан. учен. степ. канд. экон. наук. - М.: Государственный университет управления, 2013. - 149 с.
2. Денисов, Д.Б. Государственная поддержка инновационной деятельности в условиях трансформации российской экономики: дис. на соискан. учен. степ. канд. экон. наук. - М.: Государственный университет управления, 2018. - 149 с.
3. Инновации - фактор экономического роста / П.Г. Никитенко, А. В. Марков, И.И. Сержинский, В.А. Колотухин; Под ред. П.Г. Никитенко. - Мн.: НО ООО "БИП-С", 2020. - 85 с.
4. Краткий доклад о состоянии и перспективах развития науки - М., 2016. - 96 с.
5. Лобачева, Е.Н. Научно-технический потенциал: Учебное пособие / Е.Н. Лобачева - М.: Экзамен, 2018. - 190 с.
6. Марков, А.В. Государственная инновационная политика: теоретические основы и механизм реализации: учебное пособие / А.В. Марков - Мн.: Право и экономика, 2005. - 370 с.
7. Мясникович, М.В. Научные основы инновационной деятельности: учебник / М.В. Мясникович - Мн.: ИООО "Право и экономика": 2017. - 280 с.
8. Нехорошева, Л.Н. Научно-технологическое развитие и рынок / Л.Н. Нехорошева - Мн.: БГЭУ, 1996. - 212 с.
9. Проект основных положений программы социально-экономического развития. М., 2010. Режим доступа: http://www.belta.by/ru/all_news/economics/Projekt-osnovnyx-polozenij-Programmy-sotsialno-ekonomicheskogo-razvitija-Respubliki-Belarus-na-2011-2015-gody_i_531148.html. Дата доступа: 15.11.2019.

УДК 340.12

ПРАВОВОЕ РЕГУЛИРОВАНИЕ ИМУЩЕСТВЕННО – ПРАВОВЫХ ОТНОШЕНИЙ

Мусаева А.Г., к.и.н., доцент кафедры уголовного права и государственно-правовых дисциплин, Дагестанского государственного университета народного хозяйства

E-mail: *asma.magomedova1975@mail.ru*

Аннотация. *Взаимоотношения-идеологические отношения, которые представляют собой особый вид социальных связей возникающих и существующих субъектов на основе правовых норм. Давайте проиллюстрируем сказанное на примере. Гражданское право устанавливает широкий спектр правовых норм, направленных на урегулирование отношений, возникающих в результате имущественного ущерба от одного лица к другому. Любой предмет, при нормальном течении событий обязанности возмещения имущественного вреда и полное возмещение ущерба, в порядке, способом и формам возмещения вреда, право потерпевшего требовать возмещения ущерба, и т. д., сформулированные в котором нормы права, представляются абстрактно возможных.*

Ключевые слова: *гражданско – правовые отношения, субъект в результате противоправных действий другого субъекта наносит материаль-*

ный ущерб и становится потерпевшим, то абстрактно возможно право на полное возмещение ущерба превращается в принадлежащее ему конкретное право, а для абстрактного ущерба-возможное обязательство возместить ущерб превращается в его личную ответственность.

Annotation. Relationships are ideological relations that represent a special kind of social ties between emerging and existing subjects based on legal norms. Let's illustrate this with an example. Civil law establishes a wide range of legal norms aimed at regulating relations arising as a result of property damage from one person to another. Any subject, in the normal course of events, the obligation to take property damage and full compensation for damage, in the manner, manner and forms of compensation for damage, the right of the victim to claim damages, etc., formulated in which the rules of law are presented abstractly possible.

Keywords: civil law relations, subject, subject, in the normal course of events, the obligation to take property damage and full compensation for damage, in the manner, manner and forms of compensation for damage, the right of the victim to claim damages, etc., formulated in which the rules of law are presented abstractly possible.

Гражданско – правовые отношения, которые представляют собой особый вид социальных связей возникающих и существующих субъектов на основе правовых норм. Давайте проиллюстрируем сказанное на примере. Гражданское право устанавливает широкий спектр правовых норм, направленных на урегулирование отношений, возникающих в результате имущественного ущерба от одного лица к другому. Любой предмет, при нормальном течении событий обязанности возмещения имущественного вреда и полное возмещение ущерба, в порядке, способом и формам возмещения вреда, право потерпевшего требовать возмещения ущерба, и т. д., сформулированные в котором нормы права, представляются абстрактно возможных.

Но если субъект в результате противоправных действий другого субъекта наносит материальный ущерб и становится потерпевшим, то абстрактно возможно право на полное возмещение ущерба превращается в принадлежащее ему конкретное право, а для абстрактного ущерба-возможное обязательство возместить ущерб превращается в его личную ответственность. Жертва и ущерб связаны между собой права и обязанности, которые они имеют. Между ними устанавливаются правовые отношения-правовые отношения. Содержание этих отношений составляют их права и обязанности, изложенные в теории субъективного права. Термин "субъективный" используется для характеристики прав и обязанностей как элементов содержания правоотношений не в философском аспекте, а в применении, исключительно с целью показать принадлежность этих прав и обязанностей строго определенным субъектам правоотношений. Из вышесказанного следует, что правоотношение-это отношение субъектов установленного законом социального отношения, которое выражается при наличии субъективных прав и обязанностей. Однако это определение раскрывает лишь суть правоотношений. Для полной характеристики любых правовых отношений необходимо:

- а) установить основы его возникновения, изменения и прекращения;
- б) определить его субъективный состав;
- в) определить его содержание и структуру этого содержания;
- г) показать, что является его объектом.

Основания для возникновения, изменения и прекращения правоотношений называются юридическими фактами. Юридические факты-это жизненные обстоятельства, с которыми закон связывает возникновение, изменение или прекращение правоотношений. В нашем примере юридический факт является незаконным ущербом, так называемым незаконным.

Юридические факты очень разнообразны и классифицируются по различным признакам).

Субъективным составом правоотношений является совокупность лиц, участвующих в этом правоотношении. В правоотношениях во всех случаях участвуют не менее двух субъектов: управленческий и обязательный. Содержание правоотношения состоит из субъективных прав и обязанностей его субъектов. Структура содержания — правоотношения-это способ взаимосвязи субъективных прав и обязанностей, составляющих содержание правоотношений. Структура содержания правоотношений может быть простой и сложной. Объектом правоотношений является то, на чем возникает и осуществляет деятельность своих субъектов.

Особенности гражданских правоотношений гражданские правоотношения - один из видов правоотношений. В силу этого им присущи как общие черты, так и признаки, характерные для всех правовых и конкретных отношений, вытекающие из того, что гражданские отношения происходят из-за гражданского имущественного регулирования и некоторых моральных отношений. Иными словами, специфические особенности и особенности гражданских правоотношений предопределяются особенностями самого гражданского права. К ним относятся следующие:

Во-первых, субъекты гражданских отношений отделены друг от друга как в собственности, так и в организационном плане, в силу того, что они самодостаточны, независимы друг от друга, равны друг другу.

Во-вторых, равенство участников общественных отношений, составляющих предмет гражданского регулирования, присуще этим отношениям, имманентно им присуще

Гражданское право всеми средствами и средствами, имеющимися в его арсенале, юридически гарантирует такое равенство. Вследствие этого гражданское дело образуется как отношение равных сущностей, как отношение особого структурного типа, которому соответствует обязанность субъективного права как притязания, а не как командования.

При всей полярности субъективных прав и обязанностей в гражданско-правовых отношениях обязанный субъект во всех случаях находится в равном положении с управляемым субъектом, то есть в координационных, а не субординационных отношениях. В-третьих, автономия участников общественных отношений, подпадающих под гражданскую сферу, -правовое регулирование, дискреционное, указанное регулирование, определяющее тот

факт, что юридическими фактами, регулируемыми и регулирующими гражданские вопросы, являются акты свободной воли субъекта сделки.

В-четвертых, к гарантиям и реализации гражданских отношений применяются присущие только гражданскому праву меры субъективной защиты гражданских прав и меры ответственности за неисполнение обязанностей, имеющие прежде всего имущественный характер. На основании вышесказанного можно констатировать, что гражданско – правовые отношения и общение равноправных, имущественных и организационных отдельных субъектов имущественных и моральных правоотношений, что проявляется при наличии у них субъективных прав и обязательств гарантированной возможности применения к их нарушителям общественно-принудительных мер имущественного характера.

Основы гражданских отношений в гражданском праве нормы сами по себе не производят, не меняют и не прекращают гражданских отношений.

Это требует возникновения обстоятельств, предусмотренных правовыми нормами, которые называются гражданскими правовыми фактами. Поэтому юридические факты служат связующим звеном между правовой нормой и гражданскими правоотношениями. Без юридических фактов гражданские правоотношения не устанавливаются, не изменяются и не прекращаются.

Так, Глава 34 Гражданского кодекса предусматривает возможность установления, изменения или прекращения правоотношений договора аренды. Тем не менее, для того, чтобы такие отношения гражданским произошло, необходимо заключить договор на указанных в Ст. 606 ГК. Полученный договор аренды может быть изменен в правовой отчет о продаже, если стороны приходят к соответствующему соглашению и изменить базовый договор. Наконец, правоотношение договора аренды может быть прекращено заранее по просьбе арендодателя при возникновении одного из юридических фактов, указанных в ст. 619 ГК.

Таким образом, гражданские правовые факты должны включать обстоятельства, с которыми нормативные акты связывают любые правовые последствия: возникновение, изменение или прекращение гражданских правоотношений. Поскольку правовые факты лежат в основе гражданских отношений и связаны с их установлением, изменением или прекращением, они называют их основами гражданских отношений. Основой гражданского правоотношения может служить единый юридический факт. Таким образом, для установления обязательства по продаже достаточно заключить договор между продавцом и покупателем.

Такие обстоятельства называются простыми юридическими фактами. Основа некоторых гражданских правоотношений состоит из двух, а иногда и нескольких юридических фактов, возникающих одновременно или в определенной последовательности. Например, для установления жилищного обязательства перед муниципальным жильем требуется выдача ордера и заключение на основании его договора аренды. Такие основы гражданских правоотношений именуется либо сложным правовым составом, либо сложным правовым фактом.

Гражданское право предусматривает множество юридических фактов в качестве основы для гражданских правоотношений, однако этот список не является исчерпывающим. Гражданское дело может возникать, изменяться и прекращаться и на основании иных правовых фактов, которые явно непредусмотренные законом, но не противоречат его общему происхождению и смыслу. Это правило чрезвычайно важно для гражданского законодательства, которое, в отличие от уголовного, имеет дело прежде всего не с аномальными явлениями, а с нормальным развитием хозяйственного оборота. Требования экономического развития оборота, особенно в переходный период к рыночной экономике, связанные с такими обстоятельствами, предсказать в гражданском праве совершенно невозможно. Нельзя за долгие годы вперед предусмотреть в законе все возможные юридические факты, которые будут необходимы для нормального функционирования экономики страны.

Необходимость в таких юридических фактах может возникнуть неожиданно и без промедления, при этом внесение соответствующих изменений в законодательство всегда требует определенного времени. Таким образом, в гражданском законодательстве и предусмотрено правило, в соответствии с которым юридические факты, не предусмотренные гражданским законодательством, порождают соответствующие юридические последствия, если не противоречат общим происхождением и смыслом гражданского законодательства (пункт 1 арт. 8 гражданского кодекса). Все юридические факты в гражданском праве в зависимости от их индивидуальных особенностей подвергаются классификации, которая позволяет более свободно перемещаться между многими юридическими фактами и четко разграничить их друг от друга. Это, в свою очередь, способствует правильному исполнению гражданского права субъектами гражданского права и правоохранительными органами.

Субъектами гражданских правоотношений могут быть: - физические лица (граждане России, иностранные граждане, лица без гражданства); - юридические лица (российские, иностранные, международные), государственные и административно-территориальные (публично-правовые), имеющие гражданскую юридическую личность. Действующее гражданское законодательство Российской Федерации входит в число последних Российской Федерации, субъектов Российской Федерации и муниципальных образований. Правовая личность-это социально-правовая возможность субъекта быть частью гражданских правоотношений. По сути, она представляет собой право общего типа, предоставляемое государством материальными и юридическими гарантиями. Присвоение субъекта правовой личности является следствием существования прочных отношений между субъектом и государством. Именно из – за наличия такой связи с любым юридическим лицом, имеющим обязательство принципиального характера-соблюдать требования закона, добросовестно осуществлять субъективные гражданские права.

Предпосылками и компонентами гражданской правовой личности являются правоспособность и дееспособность субъектов. Правоспособность-способность субъекта иметь гражданские права и обязанности. Гражданская

правоспособность – это признаваемая государством за гражданином возможность иметь гражданские права и нести гражданские обязанности. Правоспособность органически связана с гражданством. Приобретая гражданство, человек становится субъектом права данного государства. Поэтому в ГК РФ говорится не о правоспособности физических лиц вообще, а именно о правоспособности граждан. Объем правоспособности как субъективного права отличается от объема конкретных субъективных прав гражданина, приобретаемых им на ее основе. Дееспособность- способность-способность субъекта своими действиями приобретать права для себя и создавать для себя ответственность.

Кроме того, способность охватывает и субъекта-способность брать на себя ответственность за гражданские преступления. Юридические лица и взрослые имеют все элементы гражданской правовой личности. Маленькие дети и взрослые граждане, признанные неспособными, подлежат гражданским правам, будучи только способными.

Таким образом, дети могут наследовать имущество. Но практическая реализация имущественных прав несовершеннолетнего или недееспособного гражданина требует участия способных лиц-родителей, усыновителей, опекунов. Активная и самостоятельная деятельность субъектов в социально-экономической жизни возможна только в том случае, если они обладают всеми элементами гражданской правовой личности. Построение в нашей стране общества, основанного на рыночной экономике, объективно привело к расширению объема гражданской правовой личности лиц, участвующих в экономическом обороте. Это означает увеличение диапазона правовых возможностей этих людей для создания, приобретения, владения, использования и владения материальными и духовными благами для организации и ведения бизнеса и улучшения личного потребления.

В составе участников гражданского правоотношения в каждом гражданском правоотношении выделяются две стороны: управляемые и обязательные. Как на управляемой, так и на вынужденной стороне может действовать один или несколько человек (субъектов). Например, несколько граждан решили приобрести жилье с определением доли каждого. Договор купли-продажи дома в таких случаях один, а соотношение на его основе на продажу будет состоять из двух частей-покупателя и продавца; только одна часть-покупателя - будет представлена разными субъектами. Состав участников гражданских отношений может изменяться в последовательности, с помощью которой они осознают переход прав и обязанностей от одного лица – правообладателя к другому субъекту, его заместителю в области правопорядка. Преемственность бывает двух типов: универсальная (общая) и единственная (частная).

При общем завещании преемник в результате юридического акта занимает место преемника во всех правоотношениях (за исключением тех, в которых завещание неприемлемо). Например, при слиянии юридических лиц права и обязанности в полном объеме переходят вновь возникшему юридическому лицу; при принятии наследства наследники становятся участниками

тех отношений, в которых он участвовал наследодатель; акционерное общество, созданное в соответствии с законодательством о приватизации, приобретает все имущественные права и обязательства государственного или муниципального предприятия, на базе которого он был создан. Частное наследство-наследство в одном или нескольких правоотношениях.

Например, работодатель имущества с согласия арендодателя передает свои права на его пользование другому юридическому лицу, кредитор уступает право претендовать на третье лицо. Завещание не допускается в тех случаях, когда права и обязанности носят личный характер (права на имя, отцовство, обязанность компенсации и т. д.)

Все гражданско-правовые отношения имеют свой объект, так как он действует на то, что возникает и осуществляет деятельность своих участников. Деятельность субъектов гражданских правоотношений ограничивается ограничениями субъективных гражданских прав и обязанностей. Но, как и всякая человеческая деятельность, деятельность субъектов гражданских отношений, в которых происходят и выполняются субъективные права и обязанности, не может быть без объекта.

Он всегда нацелен на существующие материальные и идеальные блага или на их создание. В силу этого гражданско-правовые отношения связаны с системой реальных жизненных отношений, с материальными и духовными ценностями общества посредством деятельности субъектов приобретать, осуществлять и выполнять субъективные гражданские права и обязанности.

Объект деятельности субъектов гражданских отношений традиционно называют объектом правоотношений. Она состоит из существующих материальных и идеальных благ или из процесса их создания. Материальные блага в их естественном состоянии или произведенные людьми в гражданском праве называются вещами. Вещи, включая деньги и ценные бумаги, наряду с правами собственности, называются собственностью.

Процесс создания материальных и духовных благ называется производством работ или оказанием услуг. Идеально подходят порядку:

а) в виде продуктов (результатов) интеллектуальной деятельности (произведения науки, литературы и искусства, изобретения, полезные модели, промышленные образцы и т. д.);

б) в форме моральных и других нематериальных благ (честь, достоинство, личное имя, неприкосновенность частной жизни и т. д.).

В современных условиях во многих случаях объектом деятельности субъектов гражданских правоотношений является информационная. Соответственно, объектами гражданских правоотношений могут быть: - вещи и другие активы, в том числе имущественные права; - работы и услуги; - результаты интеллектуальной деятельности, в том числе исключительные права на них; - нематериальные выгоды; - информация. Заключение гражданского право имеет дело прежде всего с имущественными отношениями, которые находятся в сфере экономической базы общества. Их правовое регулирование характеризуется рядом признаков, которые не могут не влиять на гражданские правоотношения.

Одна из важнейших особенностей правоотношений гражданской собственности заключается в том, что она отражает единство правовой надстройки и экономической базы, их связь и взаимодействие. Ценность правоотношений гражданской собственности как определенной научной концепции заключается в том, что она позволяет различать звено в цепи всеобщего общения и взаимодействия, в котором непосредственно соприкасаются элементы надстройки и основного характера.

Последнее чрезвычайно важно для характеристики механизма правового регулирования имущественных отношений. Право не могло повлиять на экономику, если бы элементы правовой надстройки не были связаны с общественными отношениями, которые являются частью экономической базы общества. Это звено правовой надстройки и хозяйственной базы происходит только в звене, которое называется правоотношением гражданской собственности.

Таким образом, правовые отношения гражданской собственности-это специфическая форма связи между правовой надстройкой и экономической базой общества. Понятие гражданско-правовых отношений как социальных отношений, установленных нормой гражданского права, в равной степени подходит для неимущественных личных правоотношений.

Правовое регулирование не приводит к созданию новых социальных отношений, а лишь дает уже существующую форму личных отношений собственности, которые становятся одним из видов гражданских отношений.

Список использованных источников:

1. Конституция Российской Федерации (принята всенародным голосованием 12.12.1993 года) (с учетом поправок, внесенных Законами РФ о поправках к Конституции РФ о поправках к Конституции РФ от 30.12.2008 года № 6-ФКЗ, от 30.12.2008 № 7-ФКЗ, от 05.02.2014, №31, ст.4398.
2. Гражданский кодекс. 30 ноября 1994 года N 51-ФЗ (с изменениями на 8 июля 2021 года) // // Собрание Законодательства РФ. 1996. № 5. Ст. 410.
3. Гражданское право России: Учебник. / Под ред. З.И. Цыбуленко. Ч. 1. М. Юристъ. 2018.
4. Гражданское право. Том I / Под ред. Е.А. Суханова. М. 2004. С. 125.
5. Гражданское право: Учебник. / Под ред. Ю.К. Толстого, А.П. Сергеева. Часть 1. М., 2019. С. 212.
6. Грибанов В. П., Ем В. С. Гражданско-правовые обязанности: содержание и факторы, его определяющие // Вестник МГУ. Серия «Право».2018. № 6. С. 3 – 10.
7. Иоффе О. С. Правоотношения по советскому гражданскому праву. Л., 1949. С. 154.
8. Иоффе О. С. Правоотношения по советскому гражданскому праву. Л., 2019. С. 132.
9. Матузов И. Н. Личность. Права. Демократия. Теоретические проблемы субъективного права. Саратов, 2017. С. 254.
10. Суханов Е. А. Развитие института вещных прав при переходе к рынку // Гражданское право России при переходе к рынку. М., 2016. С. 83 – 92.
11. Халфина Р. О. Общее учение о правоотношении. М., 2017. С. 3 – 13.
12. Ханова З.Р. Общий анализ преступлений против несовершеннолетних //Бизнес в законе. Экономико-юридический журнал. 2019. № 2. С. 69-70.
13. Ханова З.Р., Омарова С.И. Проблемы дееспособности в гражданском праве //Общественные науки. 2019. № 2. С. 91.

ТЕОРЕТИЧЕСКИЕ ОСНОВЫ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ НАЛОГОВЫХ ОРГАНОВ

Мусаева А.Г., к.и.н., доцент кафедры уголовного права и государственно-правовых дисциплин, Дагестанского государственного университета народного хозяйства

E-mail: asma.magomedova1975@mail.ru

Аннотация. В числе первостепенных актуальных задач государства традиционно выделяют задачи, связанные сбором налогов в рамках правового русла. Особое место отводится проблеме исполнения налогового законодательства, которое невозможно без связной составляющей налоговые инстанции плюс органы правопорядка. Законодатель определил правовые полномочия функции органов налоговой власти.

Ключевые слова: теоретические основы деятельности налоговых органов.

Annotation. Among the primary urgent tasks of the state, the tasks related to the collection of taxes within the framework of the legal framework are traditionally singled out. A special place is given to the problem of the implementation of tax legislation, which is impossible without a coherent component of tax authorities plus law enforcement agencies. The legislator has defined the legal powers and functions of the tax authorities.

Keywords: theoretical foundations of the activities of tax authorities.

В числе первостепенных актуальных задач государства традиционно выделяют задачи, связанные сбором налогов в рамках правового русла. Особое место отводится проблеме исполнения налогового законодательства, которое невозможно без связной составляющей налоговые инстанции плюс органы правопорядка. Законодатель определил правовые полномочия функции органов налоговой власти. Так, налоговые органы управ омочены:

Требовать от налогоплательщиков предоставления документов, подтверждающих правильность исчисления и своевременную уплату налогов и сборов;

Во время налоговой проверки изъять документы, указывающие на налоговые нарушения, если есть основания полагать, что эти документы могут быть уничтожены, скрыты, изменены или заменены;

Вызывать налогоплательщиков в налоговые органы для дачи объяснений об уплате ими налогов или в связи с налоговой проверкой;

Приостановить операции по банковским счетам налогоплательщиков, наложить арест на имущество налогоплательщиков;

Проверить все складские, торговые и другие помещения, используемые налогоплательщиком, а также провести инвентаризацию имущества;

Определять сумму налогов, подлежащих уплате в бюджет, путем расчета на основе имеющейся информации;

Требовать от налогоплательщиков устранения выявленных нарушений, контролировать выполнение этих требований;

Взыскание задолженности по налогам, сборам и штрафам;

Требовать от банков предоставления документов, подтверждающих исполнение платежных поручений налогоплательщиков и инкассовых поручений налоговых органов о списании сумм налогов и пеней со счетов;

Привлекать экспертов, специалистов и переводчиков для проведения налогового контроля;

Вызывать в качестве свидетелей лиц, располагающих информацией, имеющей значение для целей налогового контроля;

Подавать заявление об аннулировании или приостановлении действия лицензий, выданных физическим и юридическим лицам;

Подавать иски в суды общей юрисдикции, а также в арбитражные суды.

К обязанностям должностных лиц налогового органа относятся: осуществление деятельности в порядке, установленном Налоговым кодексом и иными федеральными законами Российской Федерации; осуществление прав и обязанностей налоговых органов в пределах их полномочий; правильное и внимательное отношение к плательщикам налогов и сборов, их представителям и иным участникам налоговых правоотношений, не унижающее их чести и достоинства.

Функции налоговых органов отводятся следующим исполнительным органам власти, в числе которых Федеральная налоговая служба и ее подразделения. Федеральная налоговая служба является федеральным органом исполнительной власти, подотчетным Министерству финансов.

Федеральная налоговая служба создана на основании Постановления Правительства Российской Федерации от 30 сентября 2004 года № 506 "Об утверждении положения о Федеральной налоговой службе". Эта служба является уполномоченным федеральным органом исполнительной власти, осуществляющим государственную регистрацию юридических лиц, а также физических лиц-индивидуальных предпринимателей и крестьянских (фермерских) хозяйств. Служба также является уполномоченным федеральным органом исполнительной власти, осуществляющим представительство в делах о банкротстве и в процедурах банкротства требований об уплате обязательных платежей и требований Российской Федерации по денежным обязательствам. Федеральная налоговая служба осуществляет свою деятельность во взаимодействии с другими федеральными органами исполнительной власти, органами исполнительной власти субъектов Российской Федерации, органами местного самоуправления, государственными внебюджетными фондами и иными организациями.

Федеральную налоговую службу возглавляет руководитель, который назначается на должность и освобождается от должности Правительством Российской Федерации по представлению Министра финансов Российской

Федерации. Руководитель Федеральной налоговой службы несет персональную ответственность за выполнение возложенных на Службу задач.

Основные задачи Федеральной налоговой службы:

✓ Контроль за соблюдением налогового законодательства, правильно-
стью исчисления, полнотой и своевременностью уплаты налогов и сборов;

✓ Разработка и реализация налоговой политики в целях обеспечения
своевременного поступления налогов, сборов и других обязательных плате-
жей в государственный бюджет;

✓ Валютный контроль в пределах полномочий, возложенных на налого-
вые органы;

Федеральная налоговая служба осуществляет следующие полномочия:

1. контроль и надзор за соблюдением налогового законодательства Рос-
сийской Федерации, принятых в соответствии с ним нормативных правовых
актов, а также за правильностью исчисления, полнотой и своевременностью
внесения налогов и сборов в бюджет, представлением деклараций, осуществ-
лением резидентами и нерезидентами валютных операций;

2. государственная регистрация физических лиц в качестве индивиду-
альных предпринимателей, а также юридических лиц и крестьянских (фер-
мерских) хозяйств;

3. учет всех плательщиков налогов и сборов, ведение Единого государ-
ственного реестра юридических лиц, Единого государственного реестра ин-
дивидуальных предпринимателей и Единого государственного реестра нало-
гоплательщиков;

4. бесплатно информирует граждан (в том числе в письменной форме) о
действующем налоговом законодательстве и принятых в соответствии с ним
мерах.

5. возврат и зачет излишне уплаченных или излишне взысканных сумм
налогов, сборов, а также пеней и штрафов;

6. принимает решения об изменении сроков уплаты налогов и сборов, а
также пеней в установленном порядке;

7. утверждает форму налоговой претензии, форму налогового уведомле-
ния, формы заявления, свидетельства и уведомления о постановке на учет в
налоговом органе;

8. разрабатывает формы и порядок заполнения налоговых расчетов,
форм налоговых деклараций и других документов и направляет их на утвер-
ждение в Министерство финансов Российской Федерации;

9. проверка деятельности физических, юридических лиц, а также кре-
стьянских (фермерских) хозяйств в определенной сфере деятельности.

Федеральная налоговая служба не вправе осуществлять нормативно-
правовое регулирование в данной сфере деятельности, за исключением слу-
чаев, установленных федеральными законами Российской Федерации, указа-
ми Президента Российской Федерации, а также постановлениями Правитель-
ства.

Федеральная налоговая служба при выполнении своей основной задачи
выполняет следующие функции:

о организует и непосредственно проводит работу государственных налоговых инспекций по контролю за соблюдением налогового законодательства;

о проверяет денежные документы, регистры бухгалтерского учета, планы, сметы, декларации и другие документы, связанные с исчислением и уплатой налогов, сборов и других платежей в бюджет в министерствах и ведомствах, на предприятиях, в учреждениях и организациях, основанных на различных формах собственности, а также у граждан;

✓ организует деятельность государственных налоговых инспекций по оценке и учету, а также по реализации конфискованного, бесхозного имущества, кладов;

✓ возврат излишне собранных или уплаченных налогов, сборов и других обязательных платежей в бюджет через кредитные организации;

✓ анализирует отчетные и статистические данные, а также результаты местных налоговых проверок, на основе которых готовит варианты разработки методических указаний и других документов по применению положений о налоговых и других платежах в бюджет и других функциях.

Налоговая инспекция является основным функциональным звеном в системе налоговых органов.

Федеральная налоговая служба вместе с ее территориальными органами образуют единую централизованную систему налоговых органов.

Инспекция ФНС является территориальным органом и входит в единую централизованную систему налоговых органов. Инспекция осуществляет функции по контролю и надзору за соблюдением налогового законодательства, а также за правильностью исчисления, полнотой и своевременностью внесения в соответствующие бюджеты налогов, сборов и иных обязательных платежей, за производством и оборотом этилового спирта, алкогольной, спиртосодержащей, табачной продукции, за соблюдением валютного законодательства Российской Федерации в пределах полномочий, которыми наделены налоговые органы.

При осуществлении своей деятельности инспекция руководствуется Конституцией РФ, федеральными конституционными законами, федеральными законами, актами Правительства Российской Федерации и Президента Российской Федерации, международными договорами, нормативными актами Министерства финансов Российской Федерации, правовыми актами ФНС России, нормативными правовыми актами органов власти субъектов Российской Федерации и местного самоуправления, которые принимаются в пределах их компетенции в вопросах налогового законодательства.

Инспекция ФНС выполняет свою работу в сотрудничестве с территориальными органами федеральных органов исполнительной власти, органами исполнительной власти субъектов РФ, органами местного самоуправления, а также государственными внебюджетными фондами, общественными объединениями и другими организациями.

Инспекция является юридическим лицом, имеет бланк, печать с изображением Государственного герба Российской Федерации со своим полным, а также и сокращенным наименованием, другие штампы, печати и бланки

утвержденного образца, счета, которые открываются в порядке, установленном законодательством Российской Федерации.

Список использованных источников:

1. Налоговый кодекс РФ / Под ред. Г.Ю. Касьяновой. - М.: АБАК, 2013
2. Федеральный закон от 27.07.2006 N 137-ФЗ "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". // СЗ РФ. 2006. N 31 (1 ч.).
3. Верстова М. Е. Основные приоритеты, принципы и направления совершенствования взаимодействия налоговых и правоохранительных органов по обеспечению исполнения налогоплательщиками своих обязанностей. // Финансовое право, №5, 2010.
4. Кваша Ю.Ф., Зрелов А.П., Харламов М.Ф. Налоговое право: Конспект лекций. - 3-е изд. - М.: Высшее образование, 2019. - 175 с.
5. Кобзарь-Фролова М. Н. Правовые проблемы взаимодействия налоговых органов и органов МВД по предупреждению налоговой деликтности. // Финансовое право №1, 2021.
6. Крохина. Ю.А. Налоговое право России: Учебник для вузов. - М.: ИНФРА-М, 2022. - 719 с.

УДК 336.22

**МЕТОДЫ ЭФФЕКТИВНОГО ВЗАИМОДЕЙСТВИЯ ОРГАНОВ
ВНУТРЕННИХ ДЕЛ И НАЛОГОВЫХ ОРГАНОВ**

Мусаева А.Г., к.и.н., доцент кафедры уголовного права и государственно-правовых дисциплин, Дагестанского государственного университета народного хозяйства

E-mail: *asma.magomedova1975@mail.ru*

Аннотация. Деятельность государства по контролю в сфере налогообложения предполагает осуществление взаимодействия между специальными контрольными органами и правоохранительными органами, в полномочия которых входят различные контрольные функции. Своевременная уплата налогов, сборов и других обязательных платежей, а также обеспечение обязательств по их уплате напрямую зависят от того, насколько хорошо налажено взаимодействие этих органов.

Ключевые слова: пути повышения эффективности взаимодействия налоговых и правоохранительных органов.

Annotation. The state's control activities in the field of taxation involve the implementation of interaction between special control bodies and law enforcement agencies, whose powers include various control functions. Timely payment of taxes, fees and other mandatory payments, as well as ensuring obligations to pay them, directly depend on how well the interaction of these bodies is established.

Keywords: ways to improve the efficiency of interaction between tax and law enforcement agencies.

Среди методов такого сотрудничества, используемых на практике, необходимо отметить: обмен информацией о нарушениях налогового законодательства, полученной оперативным путем; помощь налоговым органам в изъятии документации; обеспечение сохранности денежных сумм и материальных ценностей на проверяемых объектах в ходе совместных проверок.

Необходимость взаимодействия органов внутренних дел и налоговых органов обусловлена общими задачами, которые они выполняют в области налогов и сборов. К таким задачам в основном относится проведение совместных проверок налогоплательщиков и сборов, а также обмен оперативной информацией, составляющей налоговую тайну.

Органы внутренних дел по согласованию с налоговыми органами могут участвовать в обеспечении личной безопасности при проведении контрольных проверок. При оказании практической помощи сотрудникам налоговых органов при исполнении ими служебных обязанностей правоохранительным органам следует принимать меры по привлечению к ответственности лиц, препятствующих сотрудникам налоговых органов выполнять свои непосредственные функции.

Совместный приказ Министерства внутренних дел России и Федеральной налоговой службы России от 30 июня 2009 г. № 495 / ММ-7-2-347 "об утверждении порядка взаимодействия органов внутренних дел и налоговых органов по предупреждению, выявлению и пресечению налоговых правонарушений и преступлений" регламентировал условия и порядок проведения мероприятий, ставших необходимыми после упразднения Федеральной службы налоговой полиции - совместных выездных проверок налогоплательщиков органами внутренних дел и налоговыми органами, а также межведомственного обмена информацией о налоговых правонарушениях. Передача материалов органами внутренних дел в налоговые органы осуществляется в соответствии с Инструкцией о порядке направления материалов органами внутренних дел в налоговые органы при выявлении обстоятельств, требующих совершения действий, отнесенных к полномочиям налоговых органов для принятия решения.

Следует также отметить, что взаимодействие налоговых органов с органами внутренних дел и таможенными органами в России обусловлено тем, что одним из приоритетов государства является оказание содействия успешному развитию внешней торговли. Это может быть возможно только в том случае, если таможенные и налоговые органы совместно выработают согласованные позиции, которые будут основываться на приоритете соблюдения законных прав субъектов внешней торговли. В то же время должен быть обеспечен разумный баланс государственных и частных интересов, что будет способствовать решению основных задач таможенных органов, таких как:

- . предупреждение нарушений законодательства Российской Федерации в области таможенного дела;
- . формирование доходной части государственного бюджета;
- . борьба с отмыванием доходов, полученных преступным путем.

Основным принципом деятельности таможенных органов является эффективность их работы. Следует подчеркнуть, что таможенные органы во всем мире занимают особое положение в структуре государственных органов, а также в международном сообществе. Охрана государственных границ, взимание таможенных налогов и сборов, упрощение организации работы таможенной администрации налагают на эти органы определенную ответственность. Эти приоритетные направления составляют основу работы всей таможенной службы, но перед ними также стоит задача обеспечения международного сотрудничества.

Основной объем правонарушений в области таможенного дела совершается с целью занижения размера таможенных пошлин, необходимых для уплаты, или с целью их полного уклонения. Из этого можно сделать вывод, что целесообразнее было бы повысить эффективность правоохранительной работы таможенных органов. Сотрудники налоговых органов, таможенных органов и органов внутренних дел должны направить свои усилия на выявление коррупции в сфере внешнеэкономической деятельности.

В целях дальнейшего совершенствования механизмов реализации условий, регулирующих отношения в налоговой сфере и в сфере внешней торговли, необходимо наладить взаимодействие между налоговыми органами и правоохранительными органами.

Основой их сотрудничества является обмен информацией между налоговыми и таможенными органами об организациях, которые не представляют отчетность в таможенные органы. В свою очередь, таможенные органы отправляют в налоговые органы информацию об организации деятельности в сфере внешней торговли этими организациями.

Важность борьбы с налоговыми преступлениями объясняется, главным образом, тем, что она дает возможность уменьшить финансовую базу, на основании которой функционирует экономическая, а также организованная преступность и коррупция. Достижение заданных целей зависит от эффективного сотрудничества налоговых органов и правоохранительных органов.

Можно обозначить объективные предпосылки существующей необходимости усиления взаимодействия между налоговыми и правоохранительными органами на современном этапе борьбы с экономическими преступлениями, которые обусловлены рядом причин, таких как:

- объективная необходимость комплексного подхода к сбору, анализу и оценке информации о криминогенной обстановке в налоговой сфере, так как ни один из данных органов не владеет ею в полном объеме;

- наличие общих задач и целей по обеспечению законности в экономической сфере государства;

- 3. реальная возможность успешного использования оперативно-розыскных сил, средств и методов органов внутренних дел в борьбе с налоговыми преступлениями.

Взаимодействие между налоговыми и правоохранительными органами проявляется в следующих совместных мероприятиях:

1) планирование, а также проведение мероприятий, которые направлены на решение задач взаимодействия указанных органов;

2) разработка и принятие совместных законодательных актов по вопросам, которые отнесены к их ведению;

3) проведение совместных научно-практических семинаров и совещаний, вместе с участниками внешнеэкономической деятельности, которые направлены на организацию содействия развитию внешней торговли;

4) информационное взаимодействие, а также предоставление сведений по вопросам, вызвавшим интерес со стороны вышеуказанных органов, с учетом принципа конфиденциальности;

5) объединение усилий по выявлению, пресечению и предотвращению нарушений налогового и таможенного законодательства;

Целями проведения данных мероприятий служат своевременная и полная уплата налогов и сборов, таможенных платежей, а также увеличение эффективности обеспечения обязанностей по уплате налоговых платежей. Необходимо подчеркнуть, что указанные формы взаимодействия нуждаются в развитии и постоянном наполнении их реальным содержанием.

Список использованных источников:

1. Залибекова Д.З., Бучаева С.А. Актуальные проблемы последних изменений законодательства // в сб. материалов IV Всероссийской научно – практической конференции «Проблемы эффективного взаимодействия государства, бизнеса и общества в условиях цифровой экономики» Махачкала, 2022

2. Залибекова Д.З., Бучаева С.А. Налоговое регулирование России в условиях становления цифровой экономики // в сб. материалов IV Всероссийской научно – практической конференции «Проблемы эффективного взаимодействия государства, бизнеса и общества в условиях цифровой экономики» Махачкала, 2022

3. Залибекова Д.З., Бучаева С.А. Меры государственного противодействия налоговым правонарушениям // в сб. материалов IV Всероссийской научно – практической конференции «Проблемы эффективного взаимодействия государства, бизнеса и общества в условиях цифровой экономики» Махачкала, 2022

4. Миляков Н. В. *Налоги и налогообложение: Учебник. - 7-е изд., перераб. и доп. - М.: ИНФРА-М, 2018. - 509с.*

5. *Налоги и налогообложение: Учебник. / Под ред. Романовского. - 6-е изд., доп. - СПб. Питер, 2021. - 528с.*

6. *Порядок взаимодействия органов внутренних дел и налоговых органов по предупреждению, выявлению и пресечению налоговых правонарушений и преступлений. Приложение №1 к приказу МВД России и ФНС РФ от 30.06.2009г. №495/ ММ-7-2-347. // Финансы №10, 2019.*

7. Семенов А.С. *Взаимодействие налоговых органов и подразделений по налоговым преступлениям органов внутренних дел при осуществлении контроля за соблюдением законодательства о налогах и сборах. // Налоги и налогообложение, №4, 2019.*

8. Скрипниченко В.А. *Налоги и налогообложение: Уч. пособие. - 3 -е изд., перераб. и доп. - СПб. Питер; М.: БИНФА, 2021. - 464с.*

9. Спирина Л.В. *Налоговые проверки: Учебно-практическое пособие. - 2-е изд., перераб. и доп. - М.: Экзамен, 2018. - 412 с.*

НАЛОГОВАЯ ПРОВЕРКА КАК ОСНОВНОЙ ВИД НАЛОГОВОГО КОНТРОЛЯ

Мусаева А.Г., к.и.н., доцент кафедры уголовного права и государственно-правовых дисциплин, Дагестанского государственного университета народного хозяйства

E-mail: asma.magomedova1975@mail.ru

***Аннотация.** Налоговая проверка является основным инструментом контрольной работы налоговых органов, позволяющим более тщательно проверить правильность уплаты налоговых платежей и исполнения налогоплательщиком иных обязанностей, возложенных на него налоговым законодательством. Другие формы налогового контроля чаще используются в качестве вспомогательных мер для выявления нарушений или для сбора информации о выводах, содержащихся в отчете налоговой проверки.*

***Ключевые слова:** налоговая проверка как основной вид налогового контроля.*

***Annotation.** The tax audit is the main tool of the control work of the tax authorities, which makes it possible to more thoroughly check the correctness of the payment of tax payments and the fulfillment by the taxpayer of other duties assigned to him by tax legislation. Other forms of tax control are more often used as auxiliary measures to detect violations or to collect information about the conclusions contained in the tax audit report.*

***Keywords:** tax audit as the main type of tax control.*

Налоговая проверка является основным инструментом контрольной работы налоговых органов, позволяющим более тщательно проверить правильность уплаты налоговых платежей и исполнения налогоплательщиком иных обязанностей, возложенных на него налоговым законодательством. Другие формы налогового контроля чаще используются в качестве вспомогательных мер для выявления нарушений или для сбора информации о выводах, содержащихся в отчете налоговой проверки.

Правовое регулирование налоговых проверок находится на стадии развития и совершенствования. Новым этапом в нормативном регулировании проверок стало совершенствование налогового администрирования в рамках Федерального закона от 27 июля 2006 года № 137-ФЗ.

В соответствии с пунктом 1 статьи 82 Налогового кодекса Российской Федерации предусмотрены следующие формы налогового контроля:

- . налоговые проверки;
- . получение разъяснений от налогоплательщиков, налоговых агентов и плательщиков сборов;
- . проверка данных бухгалтерского учета и отчетности;

. осмотр помещений и территорий, используемых для получения дохода (прибыли);

. иные формы, предусмотренные Налоговым кодексом Российской Федерации.

Налоговая проверка-это совокупность специальных методов налогового контроля, которые применяются компетентными органами в целях установления достоверности и законности отражения объектов налогообложения и порядка уплаты налоговых платежей в бухгалтерской отчетности и иных носителях информации.

Проверки, проводимые налоговыми органами, могут быть классифицированы по различным основаниям.

В зависимости от объема проверяемой документации и места проведения проверки они подразделяются на выездные и выездные проверки.

Камеральная проверка - проверка представленных налогоплательщиком деклараций и иных документов, являющихся основанием для исчисления и уплаты обязательных платежей, а также проверка иных данных о деятельности лица, которыми располагает налоговый орган, осуществляемая по месту нахождения налогового органа. Целями проведения камеральной налоговой проверки являются контроль за соблюдением налогоплательщиками налогового законодательства, выявление и предупреждение нарушений налогового законодательства, инициирование процедур взыскания налоговых санкций при наличии оснований, а также подготовка необходимой информации для обеспечения рационального отбора налогоплательщиков для проведения выездных проверок.

Под выездной налоговой проверкой понимается комплекс мероприятий по проверке первичных бухгалтерских и иных учетных документов налогоплательщика, регистров бухгалтерского учета, бухгалтерской отчетности и налоговых деклараций и других документов; по проверке различных предметов, используемых налогоплательщиком в целях получения дохода или связанных с содержанием облагаемых налогом объектов производства, складских, торговых и иных помещений и территорий; а также иных действий налоговых органов, осуществляемых по месту нахождения налогоплательщика.

Существуют также такие налоговые проверки, как встречные проверки.

Встречная проверка-это сравнение различных экземпляров одного и того же документа. Она проводится только в рамках инспекции на месте или за его пределами. Сотрудники инспекции проводят встречную налоговую проверку с целью получения информации об аудируемом лице от его контрагентов. В условиях правильного отражения финансово-хозяйственной деятельности предприятия различные экземпляры документов имеют одинаковое содержание. В противном случае документы выдаются только в одном экземпляре или имеют разное содержание. При сравнении данных они могут не совпадать: количество или цена продукта и т. Д.

Информация, полученная в результате встречной инспекции, включается в отчет о проверке на месте или за его пределами. На основании

этой информации делается основной вывод о проведении налоговой проверки.

В зависимости от объема проверяемых вопросов проверки делятся на:

- ✓ всестороннее;
- ✓ тематические;
- ✓ целевой.

Комплексный аудит-это проверка финансово-хозяйственной деятельности предприятия за определенный период времени по вопросам соблюдения законодательства о налогах и сборах. Те налогоплательщики, которые имеют положительную репутацию, могут вообще не подвергаться должной осмотрительности.

Тематический аудит - это рассмотрение определенных вопросов финансово - хозяйственной деятельности предприятия. Эти проверки проводятся по мере необходимости, которая определяется руководителем налоговой инспекции.

Целевой аудит-это проверка соблюдения законодательства о налогах и сборах в определенной сфере или финансово-хозяйственной деятельности предприятия. Эти проверки проводятся по проблемам взаиморасчетов с контрагентами, по экспортно-импортным операциям, по конкретной сделке, по размещению временно свободных финансовых ресурсов, правильности применения налоговых льгот и по любым другим хозяйственным операциям.

По способу организации налоговые проверки делятся на плановые и внезапные.

Плановая проверка-это проверка с предварительным уведомлением налогоплательщика.

Внезапная проверка-это вид выездной налоговой проверки, которая проводится без предварительного уведомления плательщика налогов и сборов. Целью внезапной проверки является установление факта совершения налогового правонарушения, возможность сокрытия которого существует в ходе обычных налоговых проверок. Кодекс РФ также предусматривает возможность проведения:

- ✓ контрольные проверки;
- ✓ повторные проверки.

Целью контрольной проверки является установление факта некачественного проведения ранее проведенной налоговой проверки должностными лицами налоговых органов. Контрольные проверки проводятся только вышестоящим налоговым органом в порядке контроля за работой нижестоящего органа.

Повторная проверка-это проверка, проведенная по тем же видам налогов и за те же налоговые периоды, за которые была проведена предыдущая налоговая проверка. Может быть проведена повторная проверка на месте:

1. вышестоящим налоговым органом - в порядке контроля за работой налогового органа, проводившего проверку;

2. налоговым органом, ранее проводившим налоговую проверку, на основании решения его руководителя - в случаях, когда налогоплательщик

представляет уточненную декларацию, в которой указывается сумма налога в размере, меньшем, чем ранее заявленная.

По объему проверяемых документов налоговые проверки подразделяются на непрерывные и выборочные.

Непрерывные проверки-это проверка всех документов предприятия.

Выборочные проверки-это проверка только части документации налогоплательщика. Случайная проверка может превратиться в непрерывную проверку, если в проверяемом образце будут обнаружены нарушения, присущие всему массиву документации предприятия.

Наиболее значимыми элементами аудита являются бухгалтерские документы и декларации, которые должны быть составлены в установленном законом порядке.

На основании налоговой проверки бухгалтерских документов контролируется правильность проведенных операций, устанавливаются данные о совершении нарушений налогового законодательства, их причины. При изучении документов используются различные методы проверки, такие как: формальная, логическая и арифметическая проверка документов; непрерывная и выборочная проверка первичных документов; методы фактического контроля: пересчет средств, визуальное наблюдение, учет реальных материальных ценностей, сравнение документов и др.

Список использованных источников:

1. Залибекова Д.З., Бучаева С.А. Актуальные проблемы последних изменений законодательства // в сб. материалов IV Всероссийской научно – практической конференции «Проблемы эффективного взаимодействия государства, бизнеса и общества в условиях цифровой экономики» Махачкала, 2022

2. Залибекова Д.З., Бучаева С.А. Налоговое регулирование России в условиях становления цифровой экономики // в сб. материалов IV Всероссийской научно – практической конференции «Проблемы эффективного взаимодействия государства, бизнеса и общества в условиях цифровой экономики» Махачкала, 2022

3. Залибекова Д.З., Бучаева С.А. Меры государственного противодействия налоговым правонарушениям // в сб. материалов IV Всероссийской научно – практической конференции «Проблемы эффективного взаимодействия государства, бизнеса и общества в условиях цифровой экономики» Махачкала, 2022

4. Верстова М. Е. Основные приоритеты, принципы и направления совершенствования взаимодействия налоговых и правоохранительных органов по обеспечению исполнения налогоплательщиками своих обязанностей. // Финансовое право, №5, 2010.

5. Кваша Ю.Ф., Зрелов А.П., Харламов М.Ф. Налоговое право: Конспект лекций. - 3-е изд. - М.: Высшее образование, 2019. - 175 с.

6. Кобзарь-Фролова М. Н. Правовые проблемы взаимодействия налоговых органов и органов МВД по предупреждению налоговой деликтности. // Финансовое право №1, 2021.

7. Крохина. Ю.А. Налоговое право России: Учебник для вузов. - М.: ИНФРА-М, 2022. - 719 с.

8. Миляков Н. В. Налоги и налогообложение: Учебник. - 7-е изд., перераб. и доп. - М.: ИНФРА-М, 2018. - 509с.

**ОРГАНИЗАЦИОННО – ЭКОНОМИЧЕСКАЯ ХАРАКТЕРИСТИКА
ИНСПЕКЦИИ ФЕДЕРАЛЬНОЙ НАЛОГОВОЙ СЛУЖБЫ (ИФНС)
ПО КИРОВСКОМУ РАЙОНУ ГОРОДА МАХАЧКАЛА
РЕСПУБЛИКИ ДАГЕСТАН**

*Мусаева А.Г., к.и.н., доцент кафедры уголовного права и государствен-
но-правовых дисциплин, Дагестанского государственного университета
народного хозяйства*

E-mail: asma.magomedova1975@mail.ru

***Аннотация.** В данной статье исследуются особенности и общие черты
организационно – экономической характеристики Инспекции Федеральной
Налоговой Службы (ИФНС) по Кировскому району города Махачкала Рес-
публики Дагестан.*

***Ключевые слова:** организационно – экономическая характеристика Ин-
спекции Федеральной Налоговой Службы (ИФНС) по Кировскому району го-
рода Махачкала Республики Дагестан.*

***Annotation.** This article examines the features and general features of the
organizational and economic characteristics of the Inspection of the Federal Tax
Service (IFNS) in the Kirovsky district of the city of Makhachkala of the Republic
of Dagestan.*

***Keywords:** organizational and economic characteristics of the Inspection of
the Federal Tax Service (IFNS) in the Kirovsky district of the city of Makhachkala
of the Republic of Dagestan.*

Межрайонная ИФНС по Кировскому району города Махачкала Респуб-
лики Дагестан является территориальным органом Федеральной налоговой
службы и входит в единую централизованную систему налоговых органов.
Инспекция находится в непосредственном подчинении Управления ФНС
России РД и подконтрольна ФНС России и Управлению.

Инспекция имеет сокращенное наименование: ИФНС России по Киров-
скому району г. Махачкала

Инспекция является территориальным органом, осуществляющим функ-
ции по контролю и надзору за соблюдением законодательства Российской
Федерации о налогах и сборах, за правильностью исчисления, полнотой и
своевременностью внесения в соответствующий бюджет налогов и сборов, в
случаях, предусмотренных законодательством Российской Федерации, за
правильностью исчисления, полнотой и своевременностью внесения в соот-
ветствующий бюджет иных обязательных платежей, также за производством
и оборотом этилового спирта, спиртосодержащей, алкогольной табачной
продукции и за соблюдением валютного законодательства Российской Феде-
рации в пределах компетенции налоговых органов.

Инспекция является уполномоченным территориальным органом, осуществляющим государственную регистрацию юридических лиц, физических лиц в качестве индивидуальных предпринимателей, крестьянских (фермерских) хозяйств, по представлению в делах о банкротстве и в процедурах банкротства требований об уплате обязательных платежей и требований Российской Федерации по денежным обязательствам.

Инспекция в своей деятельности руководствуется Конституцией Российской Федерации, федеральными конституционными законами, федеральными законами, актами Президента Российской Федерации и Правительства Российской Федерации, международными договорами Российской Федерации, нормативными правовыми актами Министерства финансов Российской Федерации, правовыми актами ФНС России, нормативными правовыми актами органов власти субъектов Российской Федерации и местного самоуправления, принимаемыми в пределах их полномочий по вопросам налогов и сборов, настоящим Положением.

Инспекция осуществляет свою деятельность во взаимодействии с территориальными органами федеральных органов исполнительной власти, органами исполнительной власти субъекта Российской Федерации, органами местного самоуправления и государственными внебюджетными фондами, общественными объединениями и иными организациями.

Рассмотрим структуру ИФНС Кировского района по городу Махачкала Республики Дагестан.

| №№ п/п | Структурные подразделения | Численность (без персонала по охране и обслуживанию здания) |
|---------------|---|--|
| 1.Руководство | | |
| 1.1 | Руководитель | 1 |
| 1.2 | Заместители руководителя | 3 |
| 1.3 | Заместитель руководителя - начальник отдела информационных технологий | 1 |
| 2.Отделы | | |
| 2.1. | Отдел общего обеспечения | 5 |
| 2,2 | Отдел финансового обеспечения | 5 |
| 2.3 | Отдел выездных налоговых проверок №1 | 10 |
| 2.4. | Отдел выездных налоговых проверок №2 | 8 |
| 2.5 | Юридический отдел | 5 |
| 2.6 | Отдел регистрации и учета налогоплательщиков | 7 |

| | | |
|------|------------------------------------|-----|
| 2.7 | Отдел работы с налогоплательщиками | 7 |
| 2.8 | Отдел информационных технологий | 4 |
| 2.9 | Отдел ввода и обработки данных | 7 |
| 2.10 | Отдел учета, отчетности и анализа | 5 |
| 2.11 | Отдел урегулирования задолженности | 6 |
| 2.12 | Отдел камеральных проверок №1 | 8 |
| 2.13 | Отдел камеральных проверок № 2 | 6 |
| 2.14 | Отдел камеральных проверок № 3 | 12 |
| 2.15 | Отдел оперативного контроля | 7 |
| 2.16 | Отдел налогового аудита | 5 |
| | Итого: | 112 |

Мы изучим деятельность головных и не только головных отделов инспекции.

К задачам отдела общего обеспечения инспекции ФНС России относятся: обеспечение единой системы делопроизводства и документооборота в инспекции, которая будет включать единый порядок регистрации входящих и исходящих документов; обеспечение автоматизированного учета и контроля над прохождением, исполнением и оформлением документов в сроки, которые установлены в соответствии с правилами делопроизводства; организация деятельности архива инспекции, которая включает подготовку номенклатуры дел и др.

Инспекция осуществляет следующие основные полномочия в установленной сфере деятельности:

1.осуществляет контроль и надзор за соблюдением законодательства о налогах и сборах, а также принятых в соответствии с ним нормативных правовых актов, правильностью исчисления, полнотой и своевременностью внесения налогов и сборов, а в случаях, предусмотренных законодательством Российской Федерации, - за правильностью исчисления, полнотой и своевременностью внесения в соответствующий бюджет иных обязательных платежей;

2.осуществляет государственную регистрацию юридических лиц, физических лиц в качестве индивидуальных предпринимателей и крестьянских (фермерских) хозяйств;

3.регистрирует в установленном порядке: договоры коммерческой концессии; контрольно-кассовую технику, используемую организациями и индивидуальными предпринимателями в соответствии с законодательством Российской Федерации;

4. ведет в установленном порядке: учет всех налогоплательщиков на подведомственной территории; разделы федеральных информационных ре-

сурсов: Единого государственного реестра юридических лиц (ЕГРЮЛ). Единого государственного реестра индивидуальных предпринимателей (ЕГРИП) и Единого государственного реестра налогоплательщиков (ЕГРН);

5.представляет сведения, содержащиеся в ЕГРЮЛ, ЕГРИП и ЕГРН в соответствии с законодательством Российской Федерации;

6.бесплатно информируют налогоплательщиков (в том числе в письменной форме) о действующих налогах и сборах, законодательстве о налогах и сборах, и принятых в соответствии с ним нормативных правовых актах, порядке исчисления и уплаты налогов и сборов, правах и обязанностях налогоплательщиков, полномочиях налоговых органов и их должностных лиц, а также предоставляет формы налоговой отчетности и разъясняет порядок их заполнения;

А также выполняет ряд иных полномочий.

Инспекция в своей деятельности руководствуется Конституцией Российской Федерации, федеральными конституционными законами, федеральными законами, актами Президента Российской Федерации и Правительства Российской Федерации, международными договорами Российской Федерации, нормативными правовыми актами Министерства финансов Российской Федерации, правовыми актами ФНС России, нормативными правовыми актами органов власти субъектов Российской Федерации и местного самоуправления, принимаемыми в пределах их полномочий по вопросам налогов и сборов, настоящим Положением;

Инспекция осуществляет свою деятельность во взаимодействии с территориальными органами федеральных органов исполнительной власти, органами исполнительной власти субъекта Российской Федерации, органами местного самоуправления и государственными внебюджетными фондами, общественными объединениями и иными организациями.

Налоговая инспекция - основное функциональное звено в системе налоговых органов. Налоги являлись важнейшим элементом экономических отношений в обществе с самого начала зарождения государства. Преобразования в налоговой системе всегда сопровождают развитие и изменение форм государственного устройства. Налоги возникли вместе с государством и использовались им как главный источник средств по содержанию государственных органов и финансового обеспечения его функций. При этом контроль за соблюдением налогового законодательства в Российской Федерации осуществляют налоговые органы.

Федеральная налоговая служба вместе с ее территориальными органами образуют единую централизованную систему налоговых органов.

Инспекция ФНС является территориальным органом и входит в единую централизованную систему налоговых органов.

Список использованных источников:

1. Алиев Б.Х., Алимурзоева М.Г. Деятельность налоговых органов Республики Дагестан по администрированию налоговых платежей в бюджет: анализ, оценка и перспективы // Региональная экономика: теория и практика. – 2017. – Т. 15, № 9. – С. 1641 – 1653. <https://doi.org/10.24891/re.15.9.1641>.

2. Алиев Б.Х., Мусаева Х.М., Сулейманов М.М. О налоговом регулировании доходов субъектов Федерации // *Финансы*. 2010. № 11. С. 32–38.
3. Алиев Б.Х., Сомоев Р.Г., Кравцова Н.И., Сулейманов М.М. Роль налогового федерализма в нивелировании межтерриториальной дифференциации регионов // *Налоги и налогообложение*. 2015. № 9. С. 655–664. doi: 10.7256/1812-8688.2015.9.16310
4. Балаева Д.А., Моргоева А.Х. Налоговое администрирование: взгляд в будущее // *Налоги и налогообложение*. 2014. № 2. С. 174–183. doi: 10.7256/1812-8688.2014.2.11361
5. Гюльмагомедова Г.А. Эффективность налогового контроля в системе реформирования финансовых институтов РФ // *Актуальные вопросы современной экономики в глобальном мире*. 2016. № 5. С. 271–273.
6. Залибекова Д.З., Бучаева С.А. Актуальные проблемы последних изменений законодательства // в сб. материалов IV Всероссийской научно – практической конференции «Проблемы эффективного взаимодействия государства, бизнеса и общества в условиях цифровой экономики» Махачкала, 2022
7. Залибекова Д.З., Бучаева С.А. Налоговое регулирование России в условиях становления цифровой экономики // в сб. материалов IV Всероссийской научно – практической конференции «Проблемы эффективного взаимодействия государства, бизнеса и общества в условиях цифровой экономики» Махачкала, 2022
8. Залибекова Д.З., Бучаева С.А. Меры государственного противодействия налоговым правонарушениям // в сб. материалов IV Всероссийской научно – практической конференции «Проблемы эффективного взаимодействия государства, бизнеса и общества в условиях цифровой экономики» Махачкала, 2022
9. Мусаева Х.М., Сиражудинова С.И., Керимова З.А. Добровольность уплаты налоговых платежей как показатель эффективности деятельности налоговых органов Российской Федерации // *Налоги и налогообложение*. 2015. № 7. С. 528–536. doi: 10.7256/18128688.2015.7.13741

УДК 336.22

ПОЛНОМОЧИЯ ПРАВООХРАНИТЕЛЬНЫХ ОРГАНОВ В ОБЛАСТИ НАЛОГОВОГО КОНТРОЛЯ

Мусаева А.Г., к.и.н., доцент кафедры уголовного права и государственно-правовых дисциплин, Дагестанского государственного университета народного хозяйства

E-mail: asma.magomedova1975@mail.ru

***Аннотация.** В статье изучены полномочия правоохранительных органов в области налогового контроля. Главным субъектом противодействия преступлениям в сфере налогообложения после упразднения органов налоговой полиции являются органы внутренних дел в лице подразделений по налоговым преступлениям.*

***Ключевые слова:** Полномочия правоохранительных органов в области налогового контроля.*

***Annotation.** The article examines the powers of law enforcement agencies in the field of tax control. The main subject of countering crimes in the field of tax-*

tion after the abolition of the tax police bodies are the internal affairs bodies represented by tax crimes units.

Keywords: *Powers of law enforcement agencies in the field of tax control.*

Главным субъектом противодействия преступлениям в сфере налогообложения после упразднения органов налоговой полиции являются органы внутренних дел в лице подразделений по налоговым преступлениям. За 2005 г. подразделениями по налоговым преступлениям органов внутренних дел было выявлено 4085 фактов уклонения от уплаты налогов и (или) сборов с физического лица (что на 46,8 % больше по сравнению с 2004 г.), 4806 - уклонения от уплаты налогов и (или) сборов с организаций (+ 36,7 %). Установленная сумма материального ущерба (по окончанным производством уголовным делам) по преступлениям, связанным с уклонением от уплаты налогов составила 47,5 млрд. рублей.

В целях выявления и пресечения указанных преступлений органы внутренних дел наделены определенными полномочиями, в том числе правом проводить или участвовать в проведении налоговых проверок.

Пункт 35 статьи 11 Закона Российской Федерации «О милиции» предоставляет органам внутренних дел проводить проверки организаций и физических лиц при наличии достаточных данных, которые указывают на признаки преступления, связанного с нарушением законодательства Российской Федерации о налогах и сборах.

Порядок проведения самостоятельных проверок органами внутренних дел установлен Инструкцией о порядке проведения проверок организаций и физических лиц при наличии достаточных данных, указывающих на признаки преступления, связанного с нарушением законодательства Российской Федерации о налогах и сборах, утвержденной Приказом МВД России от 16 марта 2004 г. № 177.

Налоговый контроль это один из важнейших институтов налогового законодательства.

Статья 82 НК РФ устанавливает основные положения, касающиеся проведения налогового контроля.

Изменения в статью 82 НК РФ, внесенные Федеральным законом №137-ФЗ, коснулись наименования статьи 82 НК РФ и, как следствие такого изменения, пункт 1 статьи 82 НК РФ дополнен новой нормой, определяющей общие положения о налоговом контроле.

В новой редакции пункта 1 статьи 82 НК РФ, в состав общих положений о налоговом контроле включены не только формы проведения налогового контроля, но и определение деятельности уполномоченных органов, признаваемой налоговым контролем. Данное положение и ранее следовало из общего смысла главы 14 НК РФ «Налоговый контроль». Внесенный в пункт 1 статьи 82 НК РФ дополнительный абзац, закрепил на законодательном уровне понятие «налогового контроля».

Налоговым контролем признается деятельность уполномоченных органов по контролю за соблюдением налогоплательщиками, налоговыми аген-

тами и плательщиками сборов законодательства о налогах и сборах в порядке, установленном НК РФ.

В соответствии с пунктом 1 статьи 82 НК РФ налоговый контроль проводится должностными лицами налоговых органов в пределах своей компетенции, проверки данных учета и отчетности, при получении объяснений от налогоплательщиков, налоговых агентов и плательщиков сбора.

Согласно статье 32 НК РФ налоговые органы обязаны осуществлять контроль за соблюдением законодательства о налогах и сборах, принятых в соответствии с ним нормативных правовых актов, а также вести в установленном порядке учет организаций и физических лиц.

Налоговые органы вправе осуществлять контроль за соблюдением порядка постановки на учет в налоговом органе, а также принимать решения о привлечении к ответственности за нарушение срока постановки на учет и за уклонение от постановки на учет в налоговом органе, в т.ч. без проведения налоговых проверок.

В процессе проведения профилактических мероприятий в рамках уголовного дела сотрудники структур правоохранительных органов в области налогового контроля руководствуются общими правилами, применимыми в данной работе. Основными из этих общих правил являются следующие:

на этапе оперативного сопровождения расследования уголовного дела необходимо обеспечить, чтобы новые налоговые преступления не совершались;

выполнять действия, направленные на выявление источников - носителей информации о событии, лице, данных об обстоятельствах налогового преступления.

Оперативно-розыскное сопровождение расследования на этапе реализации контроля на практике чаще всего формируются три группы ситуаций, в которых возникает необходимость использования данного метода.

Первая группа включает ситуации, в которых ее применение вытекает из анализа представленных представлений и полученных от них сообщений. Как правило, следователи не контролируют рассмотрение их представлений и принятие по ним необходимых мер.

Ко второй группе относятся дела, которые развиваются в ходе подготовки представлений по материалам, имеющимся в уголовном деле. Часто возникают ситуации, когда представления делаются в основном формально.

К третьей группе относятся ситуации, в которых организации из-за отсутствия возможности оперативно реагировать на поступившие к ним представления отписываются без соответствующего ответа, а обстоятельства, способствовавшие совершению налоговых преступлений, не устраняются. Такие ситуации возникают, например, при отсутствии должного контроля со стороны инициатора представления.

Организация контроля включает в себя ряд взаимосвязанных и взаимозависимых элементов:

- комплексный анализ состояния деятельности подразделений экономической безопасности по предупреждению экономических, налоговых преступлений и иных правонарушений;

- принятие решения о целесообразности учета представленных представлений и информации в органы исполнительной власти и органы местного самоуправления;

- обеспечение предварительного следствия информацией о криминогенных факторах на объектах, где было совершено экономическое преступление.

Знание наиболее распространенных причин и условий в отдельных объектах экономики позволяет лучше понять используемые преступные схемы, механизм совершения преступлений преступно активными лицами.

По содержанию мероприятия по предупреждению преступлений в налоговой сфере правоохранительными органами подразделяются на следующие:

. уголовно-правовые, уголовно-процессуальные и административно-правовые меры;

. оперативно-розыскные мероприятия;

. организационные меры;

. меры по обеспечению работы правоохранительных органов по предупреждению преступлений в налоговой сфере.

Уголовно-правовыми, уголовно-процессуальными и административно-правовыми мерами по предупреждению налоговых преступлений являются:

1. обеспечение безопасности физических и юридических лиц, права и законные интересы которых могут быть преступно нарушены;

2. контроль за своевременным получением и прохождением информации по уголовным делам и делам об административных правонарушениях, принятие по ним определенных решений;

3. применение мер воздействия, предусмотренных законодательством Российской Федерации, к лицам, совершившим преступления, не представляющие большой общественной опасности, и административные правонарушения, в целях предупреждения тяжких преступлений с их стороны;

4. представление в соответствии с уголовно-процессуальным законодательством представлений государственным органам, общественным организациям и должностным лицам об устранении причин и условий, способствующих совершению преступлений, выявленных в ходе расследования дел;

5. представление в соответствии с законодательством представлений о замене наказаний, не связанных с лишением свободы, или иных мер на фактическое отбывание наказания;

6. изъятие из пользования юридических и физических лиц предметов, оборот которых ограничен и которые могут быть использованы при совершении преступлений.

Оперативно-розыскные мероприятия по предупреждению налоговых преступлений:

- сбор, обобщение, анализ и реализация оперативно-розыскной информации о лицах, замысливающих или готовящих преступления, с целью принятия необходимых мер по убеждению их отказаться от совершения налоговых преступлений;

- своевременное выделение выявленных преступных групп, в том числе организованных, и принятие мер по пресечению преступной деятельности их

членов на ранних стадиях подготовки преступлений, а также исключению возможности их совершения.

Организационные и иные меры по предупреждению налоговых преступлений:

- оперативное реагирование, используя все имеющиеся силы и средства, на сообщения граждан, должностных лиц и другую информацию о причинах, условиях, обстоятельствах, способствующих совершению преступлений, а также о готовящихся преступных посягательствах;

- накопление, систематизация и использование информации о лицах, которые планируют или готовят преступления, в целях обеспечения своевременного принятия мер, предусмотренных законом;

- проведение комплексных и целенаправленных оперативно-профилактических мероприятий по пресечению деятельности преступных группировок, улучшению криминогенной обстановки на территории службы органа внутренних дел;

- вовлечение населения и общественности в профилактику налоговых преступлений; -осуществление взаимодействия с иными правоохранительными органами (прокуратурой, Федеральной службой безопасности, таможенной службой, налоговой инспекцией), с государственными органами, учреждениями, организациями, общественными объединениями правоохранительной направленности, благотворительными и иными фондами, трудовыми коллективами в работе по предупреждению налоговых преступлений;

- инициативное оказание услуг по защите и охране имущества юридических и физических лиц на основе заключения договоров в порядке, определенном действующим законодательством и ведомственными нормативными актами;

- организация контроля над соблюдением лицами, освобожденными из мест лишения свободы, установленных для них в соответствии с законом ограничений с целью недопущения с их стороны преступлений.

Мерами по обеспечению работы правоохранительных органов по профилактике преступлений в налоговой сфере являются:

- 1) организационное обеспечение работы правоохранительных органов по предупреждению преступлений в сфере налогообложения;

- 2) кадровое, научно-методическое, а также финансовое обеспечение работы правоохранительных органов по предупреждению преступлений в сфере налогообложения.

Так, специализированные подразделения по предупреждению правонарушений включают наиболее квалифицированных сотрудников, которые обладают требуемыми профессиональными навыками и опытом практической работы.

Список использованных источников:

1. Дадашев А.З. *Налоговый контроль в Российской Федерации: учебное пособие/ А.З. Дадашев, И.Р. Пайзулаев.* - М.: Кнорус, 2009. - 128 с.

2. Залибекова Д.З., Бучаева С.А. *Актуальные проблемы последних изменений законодательства // в сб. материалов IV Всероссийской научно – практической конференции*

«Проблемы эффективного взаимодействия государства, бизнеса и общества в условиях цифровой экономики» Махачкала, 2022

3. Залибекова Д.З., Бучаева С.А. *Налоговое регулирование России в условиях становления цифровой экономики // в сб. материалов IV Всероссийской научно – практической конференции «Проблемы эффективного взаимодействия государства, бизнеса и общества в условиях цифровой экономики» Махачкала, 2022*

4. Залибекова Д.З., Бучаева С.А. *Меры государственного противодействия налоговым правонарушениям // в сб. материалов IV Всероссийской научно – практической конференции «Проблемы эффективного взаимодействия государства, бизнеса и общества в условиях цифровой экономики» Махачкала, 2022*

5. Качур О.В. *Налоги и налогообложение: учебное пособие/О.В. Качур. - 2-е изд., перераб. и доп. - М.: КНОРУС, 2009 - 360 с.*

6. Крохина Ю.А. *Налоговое право: учебник для студентов вузов, обучающихся по направлению 521400 «Юриспруденция» и по специальностям 021100 «Юриспруденция, 023100 «Правоохранительная деятельность» / Ю.А. Крохина. - М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2008. - 383 с.*

7. Мамрукова О.И. *Налоги и налогообложение: учеб. пособие/О.И. Мамрукова. - 7-е изд., переработ. - М.: Изд-во «Омега-Л», 2008. - 302 с.*

8. *Налоги и налогообложение. 6-е изд./ Под ред. М.В Романовского, О.В. Врублевской. - СПб. Питер, 2007. - 496 с.*

9. *Налоги и налогообложение: учебник для студентов вузов, обучающихся по специальностям «Финансы и кредит», «Бухгалтерский учет, анализ и аудит», «Мировая экономика» / И.А. Майбуров и др.]; под ред. И.А. Майбунова. М.: Юнити-Дана, 2009. - 519 с.*

10. *Налоговое право России: учеб. для вузов/ отв. ред. Ю.А. Крохина. - 3-е изд., испр. и доп. - М.: Норма, 2008. - 752 с.*

11. *Налоговый кодекс Российской Федерации - Новосибирск: Сиб. унив. Изд-во, 2009. - 704 с.*

12. *Налоговый процесс: учеб. пособие для студентов вузов, обучающихся по специальностям «Юриспруденция», «Налоги и налогообложение» / [Н.Д. Иашивили и др.]; под ред. Н.М. Коршунова, Н.Д. Иашивили. - 2-е изд., перераб. и доп. - М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2009. - 375 с.*

13. *Нестеров Г.Г. Налоговый контроль: учеб. пособие /Г.Г. Нестеров, Н.А. Попонова, А.В. Терзиди. - 2-е изд., перераб. и доп. - М.: Эксмо, 2009. - 384 с.*

14. *Организация и методы налоговых проверок: Учеб. пособие/ Под ред. д-ра экон. наук, проф. А.Н. Романова. - М.: Вузовский учебник, 2008. - 288 с.*

УДК 336.22

РОЛЬ ПРАВООХРАНИТЕЛЬНЫХ ОРГАНОВ В ОБЛАСТИ НАЛОГОВОГО КОНТРОЛЯ

Мусаева А.Г., к.и.н., доцент кафедры уголовного права и государственно-правовых дисциплин, Дагестанского государственного университета народного хозяйства

E-mail: *asma.magomedova1975@mail.ru*

Аннотация. *Становление налоговой системы в России сопровождается значительным ростом числа налоговых преступлений. По оценкам специалистов, государство ежегодно недополучает до трети налоговых поступ-*

лений в бюджет. Уклонение от уплаты налогов получило широкое распространение и является главной причиной не поступления налогов в бюджет. Рост налоговой преступности имеет высокую динамику, поэтому по некоторым оценкам характеризуется как катастрофический. Как показывает статистика, чаще всего налоговые преступления направлены на уклонение от уплаты налогов, предусматривающих наиболее крупные отчисления в бюджет.

Ключевые слова: роль правоохранительных органов в области налогового контроля.

Annotation. *The formation of the tax system in Russia is accompanied by a significant increase in the number of tax crimes. According to experts, the state annually receives up to a third of tax revenues to the budget. Tax evasion has become widespread and is the main reason for non-receipt of taxes to the budget. The growth of tax crime has a high dynamic, therefore, according to some estimates, it is characterized as catastrophic. As statistics show, most often tax crimes are aimed at tax evasion, providing for the largest deductions to the budget.*

Keywords: *the role of law enforcement agencies in the field of tax control.*

Становление налоговой системы в России сопровождается значительным ростом числа налоговых преступлений. По оценкам специалистов, государство ежегодно недополучает до трети налоговых поступлений в бюджет. Уклонение от уплаты налогов получило широкое распространение и является главной причиной не поступления налогов в бюджет. Рост налоговой преступности имеет высокую динамику, поэтому по некоторым оценкам характеризуется как катастрофический. Как показывает статистика, чаще всего налоговые преступления направлены на уклонение от уплаты налогов, предусматривающих наиболее крупные отчисления в бюджет.

В современных условиях налоговые преступления и правонарушения приобретают всё более массовый характер. Они нередко связаны с совершением иных тяжких экономических и общеуголовных преступлений, с отмыванием доходов от преступной деятельности. Общественная опасность налоговых преступлений состоит прежде всего в том, что перекрываются каналы поступления денежных средств в доходную часть бюджетов всех уровней страны, и таким образом подрывается бюджетная и налоговая политика Правительства РФ и субъектов Федерации, которые лишаются одного из наиболее действенных средств управления экономикой.

Недостаток средств в бюджете прежде всего сказывается на социальной сфере, развитии культуры, содержании наукоемких отраслей экономики. Поэтому массовое сокрытие доходов и уклонение от уплаты налогов являются одной из серьезных внутренних угроз экономической безопасности страны.

Из прочих налоговых правонарушений налоговые преступления наносят наибольший ущерб экономике и бюджету нашей страны.

Средства, полученные в результате уклонения от уплаты налогов, являются одним из финансовых источников, питающих организованную преступность. На сегодняшний день выделяются такие формы ее финансовой

подпитки, как создание за счет грязных денег организаций, часть доходов которых выводится из сферы налогообложения, с последующим реинвестированием сокрытых средств в криминальный бизнес, а также принудительное изъятие таких средств представителями организованной преступности в результате рэкета. Первая форма является типичным примером сращивания налоговой и организованной экономической преступности на финансовой основе, вторая - взимания так называемого бандитского налога. Там, где имеет место сокрытие доходов от налогообложения, во многих случаях появляется необходимость «платить налоги» негосударственным структурам.

В этой связи на современном этапе очень важным представляется глубокий, как научный, так и практический анализ положений уголовного законодательства РФ в части ответственности за налоговые преступления, выявление пробелов и противоречий, проблемных ситуаций и слабых сторон законодательно установленных составов, пересмотр концептуальных основ самого понятия «налоговые преступления».

Правовое регулирование правоохранительной деятельности полиции в сфере налогового контроля, как правило, направлено на повышение эффективности мер, которые применяются органами внутренних дел для предупреждения налоговых преступлений. Это следующие виды: уголовно-правовые, уголовно-процессуальные и административно-правовые меры; оперативно-розыскные меры; организационные меры; меры по обеспечению деятельности правоохранительных органов по предупреждению налоговых преступлений и правонарушений.

Деятельность правоохранительных органов по предупреждению налоговых преступлений в экономике в основном осложняется большим количеством ее объектов, в связи с чем возникает проблема, связанная с выбором общего числа наиболее нуждающихся в оперативных услугах. Речь идет о ранжировании объектов и выделении наиболее важных, крупных налогоплательщиков, а также тех, которые считаются бюджет образующими организациями в регионе. Для проведения этой работы необходим тщательный предварительный анализ.

Таким образом, основные мероприятия по предупреждению налоговых преступлений подразделениями БЭП осуществляются в приоритетных сферах экономики:

- 1) в кредитно-финансовой сфере;
- 2) в области топливно - энергетического комплекса;
- 3) в сфере производства и оборота этилового спирта, алкогольной и спиртосодержащей продукции;
- 4) в социальной и бюджетной сфере;
- 5) во внешнеэкономической сфере.

Комплексный анализ состояния оперативной обстановки в этих районах позволяет определить:

- зависимость предпринимательской, торговой, финансовой и иной деятельности от государственных структур, в том числе органов местного самоуправления;

- наличие возможностей для незаконного обогащения на объектах экономики и бизнеса;
- благоприятные условия для организации нелегального бизнеса, приносящего большую прибыль;
- объекты, находящиеся под преступным влиянием организованных преступных сообществ или отдельных лиц, в том числе должностных лиц.

Следует отметить, что осуществление подразделениями БЭП и НП профилактики рассматриваемых видов преступлений на конкретных объектах предусматривает не только выявление и устранение криминогенных факторов, но и выявление лиц, склонных к совершению экономических и налоговых преступлений, с целью оказания на них профилактического воздействия. В этом случае рассматриваемый вид профилактики действительно является комплексным, включающим в себя оба направления.

В рамках этой профилактической деятельности решаются следующие основные вопросы:

-какие меры, в какой последовательности и с использованием каких возможностей (тайные сотрудники, оперативно-розыскные информационные подразделения, оперативно-розыскные подразделения и т.д.) следует проводить для выявления причин и условий, способствующих совершению экономических, налоговых и коррупционных преступлений, с целью их нейтрализации;

-как, кем и когда должен осуществляться контроль за принятием мер реагирования руководителями хозяйствующих субъектов, органов власти и органов управления;

-как предотвратить совершение преступлений лицами, состоящими на профилактическом учете и продолжающими занимать руководящие и финансово ответственные должности на обслуживаемых объектах, каковы дополнительные источники, из которых можно получить данные об их образе жизни и поведении;

-когда, кому, что и в отношении кого из лиц, проходящих условно-досрочное освобождение, целесообразно проводить дополнительные оперативно-розыскные, оперативно-профилактические, оперативно-аналитические и информационно-розыскные мероприятия.

Как уже говорилось, одной из целей профилактических мероприятий является пополнение бюджетов всех уровней. Сокращение объема поступлений в доходную часть бюджетов также зависит от ненадлежащей организации деятельности подразделений БЭП и НП. Нередко индивидуальные налогоплательщики, в том числе крупные, вступают в коррупционные отношения с сотрудниками налоговых и таможенных органов, которые, применяя к таким налогоплательщикам незаконные льготы, способствуют утечке части налогов и сборов в теневой оборот.

Освещение в средствах массовой информации фактов задержания коррумпированных чиновников производит достаточно высокий профилактический эффект и положительно влияет на имидж органов внутренних дел. В этих целях необходимо регулярно проводить брифинги, круглые столы и

другие общественные мероприятия с участием предпринимателей, представителей средств массовой информации и иных заинтересованных лиц.

Одним из основных направлений деятельности подразделений БЭП и НП по профилактике экономических и налоговых правонарушений выступает индивидуальная профилактика, предполагающая выявление лиц, которые имеют склонность к совершению правонарушений, и осуществление на них воздействия с целью недопущения правонарушений.

Налогоплательщики, по отношению к которым является необходимым индивидуальное профилактическое воздействие с постановкой данных лиц на учет, определяются из числа следующих субъектов:

1) лиц, имеющих намерение или желание либо уже организующих подготовительные действия для занятия криминальным бизнесом;

2) лиц, которые живут не по зарабатываемым средствам, имеющимся доходам, владеющих движимым и недвижимым имуществом, и выполняющих административные и хозяйственные функции в органах управления юридического лица;

3) лиц, которые осуществляют незаконное предпринимательство при помощи фальшивых учредительных и других документов;

4) лиц, которые изготавливают поддельные разрешения на работу и регистрацию по месту пребывания иностранных граждан;

5) индивидуальные предприниматели, попавшие под подозрение в поддержании преступных связей в криминальных структурах, контролирующих наиболее прибыльные отрасли экономики;

6) лица, отбывшие уголовное наказание за совершение налоговых преступлений или осужденные к мерам, не связанным с ограничением свободы, и продолжающие вести асоциальный образ жизни;

7) преступные элементы, оказывающие сопротивление органам предварительного следствия по делам об экономических и налоговых преступлениях;

8) физические лица, лишенные права занимать руководящие должности в Исполнительном органе управления юридического лица, входить в состав Совета директоров, осуществлять предпринимательскую деятельность юридическим лицом (в МВД России и информационных центрах МВД, ГУВД субъектов Российской Федерации существует реестр дисквалифицированных лиц);

9) лица, лишенные права занимать определенные должности или заниматься определенной деятельностью (статья 47 Уголовного кодекса).

Анализ результатов борьбы правоохранительных органов с налоговыми правонарушениями показывает, что основными источниками получения информации о планируемом или планируемом преступлении в этой сфере являются специалисты, которые осведомлены о деятельности различных хозяйствующих субъектов (аудиторы, бухгалтеры и т.д.). Благодаря им оперативные работники имеют возможность своевременно получать информацию не только о планируемых, подготовленных или совершенных налоговых пре-

ступлениях, но и о криминогенных факторах, способствующих их совершению, а также о лицах, причастных к ним.

Таким образом, сотрудники ЭБиПК в ходе проведения профилактической работы в рамках данного дела по факту попыток преступных лиц организовать параллельно с государственными органами коммерческие структуры для оказания платных услуг обществу, которые также злоупотребляют правами на осуществление контрольных функций, обязаны установить факт предполагаемой причастности должностных лиц к лоббированию интересов преступных организаций.

Источниками информации о причинах и условиях, способствующих совершению налоговых преступлений, являются внутренние отчеты хозяйствующего субъекта (учредительные документы предприятий, грузовые таможенные декларации и т.д.), внешние документы (лицензии, разрешения).

Профилактика правонарушений также осуществляется в виде инициативного поиска, где в процессе ее реализации охватывается большинство объектов профилактики (подотчетные лица, организации, учреждения, органы власти и управления).

Определенная особенность профилактической работы, проводимой в рамках возбужденного уголовного дела, заключается в появлении нового субъекта профилактики в лице следователя, расследующего дело, и процессуальных рычагов воздействия на лицо, совершившее преступление, и криминогенных факторов, подлежащих устранению в целях предотвращения повторных деяний, могут быть устранены в таком процессуальном порядке.

При возбуждении уголовного дела сотрудники подразделений экономической безопасности не имеют права снимать с себя ответственность за выявление определенных причин, способствовавших совершению налоговых преступлений. Здесь основной процессуальной формой взаимодействия следователя и оперативного работника являются отдельные поручения.

Профилактические мероприятия, которые проводятся сотрудниками подразделений экономической безопасности, в данном случае проводятся для решения следующих задач:

выявление преступников, причастных к подготовке или совершению налогового преступления;

выявление свидетелей, показания которых могут быть основанием для принятия решения о внесении следователем представления соответствующему предприятию или соответствующему уполномоченному лицу о принятии мер по устранению нарушений закона (в соответствии с пунктом 2 статьи 158 Уголовно-процессуального кодекса Российской Федерации); определение круга лиц, противодействующих процессу расследования по делу, принятие мер по нейтрализации этих лиц.

Список использованных источников:

1. Дадашев А.З. *Налоговый контроль в Российской Федерации: учебное пособие*/ А.З. Дадашев, И.Р. Пайзулаев. - М.: Кнорус, 2009. - 128 с.

2. Качур О.В. *Налоги и налогообложение: учебное пособие*/О.В. Качур. - 2-е изд., перераб. и доп. - М.: КНОРУС, 2009 - 360 с.
3. Крохина Ю.А. *Налоговое право: учебник для студентов вузов, обучающихся по направлению 521400 «Юриспруденция» и по специальностям 021100 «Юриспруденция, 023100 «Правоохранительная деятельность»* / Ю.А. Крохина. - М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2008. - 383 с.
4. Мамрукова О.И. *Налоги и налогообложение: учеб. пособие*/О.И. Мамрукова. - 7-е изд., переработ. - М.: Изд-во «Омега-Л», 2008. - 302 с.
5. *Налоги и налогообложение. 6-е изд./ Под ред. М.В Романовского, О.В. Врублевской.* - СПб. Питер, 2007. - 496 с.
6. *Налоги и налогообложение: учебник для студентов вузов, обучающихся по специальностям «Финансы и кредит», «Бухгалтерский учет, анализ и аудит», «Мировая экономика» / И.А. Майбуров и др.]; под ред. И.А. Майбунова.* - 3-е изд., перераб. и доп. - М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2009. - 519 с.
7. *Налоговое право России: учеб. для вузов/ отв. ред. Ю.А. Крохина.* - 3-е изд., испр. и доп. - М.: Норма, 2008. - 752 с.
8. *Налоговый кодекс Российской Федерации - Новосибирск: Сиб. унив. Изд-во, 2009.* - 704 с.
9. *Налоговый процесс: учеб. пособие для студентов вузов, обучающихся по специальностям «Юриспруденция», «Налоги и налогообложение» / [Н.Д. Иаишвили и др.]; под ред. Н.М. Коришунова, Н.Д. Иаишвили.* - 2-е изд., перераб. и доп. - М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2009. - 375 с.
10. *Нестеров Г.Г. Налоговый контроль: учеб. пособие /Г.Г. Нестеров, Н.А. Попонова, А.В. Терзиди.* - 2-е изд., перераб. и доп. - М.: Эксмо, 2009. - 384 с.
11. *Организация и методы налоговых проверок: Учеб. пособие/ Под ред. д-ра экон. наук, проф. А.Н. Романова.* - М.: Вузовский учебник, 2008. - 288 с.
12. *Приказ Министерства внутренних дел Российской Федерации Федеральной налоговой службы от 30 июня 2009 г. N 495/ММ-7-2-347 г. Москва "Об утверждении порядка взаимодействия органов внутренних дел и налоговых органов по предупреждению, выявлению и пресечению налоговых правонарушений и преступлений"// Российская газета - Федеральный выпуск №4997 от 16 сентября 2009 г.*
13. *Рыжаков А.П. Правоохранительные органы: Учебник для вузов.* - М.: Юридическая фирма «КОНТРАКТ»; «ИНФРА-М», 2008. - 432 с.

УДК 336.22

ТЕОРЕТИЧЕСКИЕ ОСНОВЫ ГОСУДАРСТВЕННОГО ФИНАНСОВОГО КОНТРОЛЯ

Мусаева А.Г., к.и.н., доцент кафедры уголовного права и государственно-правовых дисциплин, Дагестанского государственного университета народного хозяйства

E-mail: *asma.magomedova1975@mail.ru*

***Аннотация.** В статье теоретические основы государственного финансового контроля. Одной из ключевых функций органов государственной власти принято считать финансовую функцию, в которую входит сбор налогов и контроль за расходованиями средств казны, бюджета государства. В гос-*

ударствах с федеративного устройства, каким является, и Российская Федерация эту функцию осуществляют не только органы исполнительной власти по горизонтали, но и также органы исполнительной власти на всех ее уровнях, т. е. как на федеральном, так и на региональном уровнях, в субъектах федераций: в республиках, краях, областях и т. д.

Ключевые слова: *Теоретические основы государственного финансового контроля.*

The article presents the theoretical foundations of state financial control.

One of the key functions of public authorities is considered to be the financial function, which includes tax collection and control over the expenditure of treasury funds, the state budget. In states with a federal structure, such as the Russian Federation, this function is carried out not only by executive authorities horizontally, but also by executive authorities at all its levels, i.e. both at the federal and regional levels, in the subjects of federations: republics, territories, regions, etc.

Keywords: *Theoretical foundations of state financial control.*

Одной из ключевых функций органов государственной власти принято считать финансовую функцию, в которую входит сбор налогов и контроль за расходованиями средств казны, бюджета государства. В государствах с федеративного устройства, каким является, и Российская Федерация эту функцию осуществляют не только органы исполнительной власти по горизонтали, но и также органы исполнительной власти на всех ее уровнях, т. е. как на федеральном, так и на региональном уровнях, в субъектах федераций: в республиках, краях, областях и т. д.

До настоящего времени экономисты не имеют единого мнения при определении термина «финансового контроля», что обусловлено достаточно быстрым переходом от плановой экономики к рыночной и в этой связи с отсутствием как общей, так и конкретной концепции формирования системы финансового контроля в РФ.

В отечественной экономической литературе, посвященной анализу финансового контроля, существуют различные точки зрения на его содержание и особенности организации под финансовым контролем подразумевалась регулируемая нормами права деятельность финансовых, хозяйственных и кредитных органов (организаций), которая направлена на достижение бюджетной, кредитной, финансовой, кассовой и расчетной дисциплины при исполнении планов и основанная на проверке обоснованности, рациональности и законности денежных расходов; что в капиталистическом обществе финансовый контроль представляет собой надзор за подобающим исполнением финансовой политики господствующего класса и его управленческими органами при претворении последними государственных функций

Финансовый контроль, представляет собой осуществляемую с применением специфичных организационных методов и форм деятельность органов государственной власти, а в некоторых случаях и негосударственных органов, которые наделены законодательством соответствующими полномочиями для установления достоверности и законности финансовых операций,

независимой оценки эффективности финансово-хозяйственной деятельности и определения резервов её роста, сохранности государственной собственности и повышения уровня доходных поступлений в бюджет. Необходимость наличия функции финансового контроля государственными органами власти продиктована необходимостью избежать нецелевого расходования средств бюджета и выявления нарушений, связанных с исполнением финансовой функции государства, таких как казнокрадство, коррупция, нецелевое расходование средств бюджета и при чем на всех уровнях власти. Одной из приоритетных функций государственного управления является финансовый контроль, он призван обеспечить законность, целесообразность и эффективность формирования, распределения и использования государственных финансовых ресурсов. Рассматриваемую функцию осуществляют как было упомянуто органы исполнительной власти на всех уровнях.

В настоящее время наиболее приоритетным в этом направлении является возможность создания наиболее действенного и эффективного механизма в сфере государственного финансового контроля. Конечно это связано с формой государства и системой экономики страны, а Россия по типу административно – государственного управления относится к федеративному государству с формирующейся смешанной экономикой, при этом важно подчеркнуть, что, большинство организаций сосредоточено в частном бизнесе. А такая форма порождает дополнительные трудности и проблемы контроля на всех уровнях власти: на федеральном, региональном, муниципальном уровне.

Здесь важно подчеркнуть, что утвердившаяся функция контроля достаточно устарела и требует коренных обновлений и совершенствования. Ведь именно тот факт, сам механизм контроля недостаточно эффективен и усовершенствован, порождает почву для нарушений и неисполнений правовых предписаний, что является самым благоприятным условием для развития коррупционных систем как вы высших, федеральном уровне, эшелонах власти, так и на среднем, региональном, и низшем, муниципальном, ее уровне, что в свою очередь создает препоны для эффективного развития экономики страны и решения стратегических задач.

Несмотря на то, что о необходимости построения в Российской Федерации эффективной системы государственного финансового контроля уже давно идет речь и встречается значительное количество публикаций, научных трудов, посвященных этой проблеме, тем не менее, вопрос построения эффективно действующей и целостной системы государственного финансового контроля и ее совершенствования по сей день не перестает быть актуальным.

Особое место в системе финансового контроля принадлежит Контрольно-счетной палате РФ и ее субъектов. Это независимый орган государственного финансового контроля, действующий постоянно, который имеет широкие полномочия. В сферу полномочий Контрольно-счетной палаты входит контроль за муниципальной и государственной собственностью и федеральными денежными средствами. Контролю подлежат все органы госласти

и государственные учреждения; органы местного самоуправления, страховые фирмы, коммерческие банки, коммерческие фонды и негосударственные некоммерческие организации – в части, касающейся получения, перечисления или использования ими средств внебюджетных фондов и федерального бюджета, использования федеральной собственности, а также наличия у них таможенных, налоговых и прочих льгот, предоставленных федеральными органами.

Список использованных источников:

1. Анисимов А. Финансовый контроль в капиталистических странах. 2011. – с.99.
2. Грачева Е.Ю., Хорина Л.Я. Государственный финансовый контроль: курс лекций. – М.: ТК Велби; Изд-во Проспект, 2015. – 272 с.
3. Денисович Е.В. Внешний финансовый контроль в региональной экономике [Электронный ресурс]: международный научно-практический электронный журнал «Экономика и социум», 2015. № 4 (17).
4. Залибекова Д.З., Бучаева С.А. Актуальные проблемы последних изменений законодательства // в сб. материалов IV Всероссийской научно – практической конференции «Проблемы эффективного взаимодействия государства, бизнеса и общества в условиях цифровой экономики» Махачкала, 2022
5. Залибекова Д.З., Бучаева С.А. Налоговое регулирование России в условиях становления цифровой экономики // в сб. материалов IV Всероссийской научно – практической конференции «Проблемы эффективного взаимодействия государства, бизнеса и общества в условиях цифровой экономики» Махачкала, 2022
6. Залибекова Д.З., Бучаева С.А. Меры государственного противодействия налоговым правонарушениям // в сб. материалов IV Всероссийской научно – практической конференции «Проблемы эффективного взаимодействия государства, бизнеса и общества в условиях цифровой экономики» Махачкала, 2022
7. Козырин А.Н. Финансовый контроль. Финансовое право: Учебник Под ред. проф. О.Н. Горбуновой. – М.: Юристъ, 2013. – 400 с.
8. Комарова Е.И. Развитие налогового контроля в России и оценка его эффективности // Современные проблемы науки. – 2015. – № 1-1.
9. Кондрат Е.Н. Государственный финансовый контроль: основополагающие начала (принципы) / Е.Н. Кондрат // Юридическая наука: история и современность. 2012. № 1. С. 103-109.
10. Конюхова Т.В. Правовые акты об органах, осуществляющих финансовый контроль. // Законодательство и экономика. 2012. – №19/20 – с.24-29.
11. Лейс Т. А., Генер Л.Г. Анализ налоговых платежей и налоговой нагрузки на микроуровне. [Электронный ресурс]. Режим доступа: URL: <http://elar.usfeu.ru/bitstream/123456789/687/2/Leys.pdf>
12. Логинов Ю.М. Сущность и виды государственного финансового контроля / Ю.М. Логинов // Апробация 2013. – № 8 (11). – С. 10-12.
13. Максимовских Д.В. Перспективы совершенствования налогового контроля в Российской Федерации: сближение механизмов налогового контроля в России и За рубежом // Академический вестник. 2015. № 2 (32). С. 57-70.
14. Налоговая аналитика: официальный сайт Федеральной налоговой службы РФ. [Электронный ресурс]. – Режим доступа: URL: <http://analytic.nalog.ru/portal/index.ru-RU.htm>

ПУТИ ПОВЫШЕНИЯ ЭФФЕКТИВНОСТИ ВЗАИМОДЕЙСТВИЯ НАЛОГОВЫХ И ПРАВООХРАНИТЕЛЬНЫХ ОРГАНОВ

Мусаева А.Г., к.и.н., доцент кафедры уголовного права и государственно-правовых дисциплин, Дагестанского государственного университета народного хозяйства

E-mail: asma.magomedova1975@mail.ru

***Аннотация.** Деятельность государства по контролю в сфере налогообложения предполагает осуществление взаимодействия между специальными контрольными органами и правоохранительными органами, в полномочия которых входят различные контрольные функции. Своевременная уплата налогов, сборов и других обязательных платежей, а также обеспечение обязательств по их уплате напрямую зависят от того, насколько хорошо налажено взаимодействие этих органов.*

***Ключевые слова:** пути повышения эффективности взаимодействия налоговых и правоохранительных органов.*

***Annotation.** The state's control activities in the field of taxation involve the implementation of interaction between special control bodies and law enforcement agencies, whose powers include various control functions. Timely payment of taxes, fees and other mandatory payments, as well as ensuring obligations to pay them, directly depend on how well the interaction of these bodies is established.*

***Keywords:** ways to improve the efficiency of interaction between tax and law enforcement agencies.*

Деятельность государства по контролю в сфере налогообложения предполагает осуществление взаимодействия между специальными контрольными органами и правоохранительными органами, в полномочия которых входят различные контрольные функции. Своевременная уплата налогов, сборов и других обязательных платежей, а также обеспечение обязательств по их уплате напрямую зависят от того, насколько хорошо налажено взаимодействие этих органов.

Налоговые органы, обладающие широким спектром прав в отношении этих лиц, применяют принудительные меры к нарушителям налогового законодательства. Эти санкции и полномочия закреплены и конкретизированы в налоговом кодексе российской федерации, а также определены их содержание и порядок применения.

В связи с качественным и количественным ростом налоговых преступлений все больше функций по борьбе с налоговыми правонарушениями, включая их профилактику, возлагается на органы внутренних дел, а также их подразделения по борьбе с экономическими и налоговыми преступлениями.

Федеральная служба по экономическим и налоговым преступлениям функционирует в структуре министерства внутренних дел. Деятельность фе-

деральной службы направлена на выявление, расследование и пресечение налоговых преступлений, а также их предупреждение, что является одним из приоритетных направлений деятельности данного структурного подразделения. Фссп принимает участие в проведении налоговых проверок только по запросу налоговых органов, поскольку в компетенцию службы не входит их самостоятельное проведение. Логичным стало создание нового структурного подразделения в системе министерства внутренних дел российской федерации на основе сложившейся практики расследования налоговых преступлений.

Одним из наиболее перспективных путей повышения эффективности решения задач борьбы с налоговыми правонарушениями и преступлениями следует считать комплексное совершенствование организационной работы, неотъемлемой частью которой является организация взаимодействия службы по экономическим и налоговым преступлениям с подразделениями федеральной налоговой службы.

В целом это взаимодействие осуществляется путем реализации системы мер, направленных на достижение согласованных или совместных действий.

Для наиболее полной концепции организации взаимодействия можно выделить три важных момента.

Во-первых, при организации взаимодействия необходимо опираться и руководствоваться нормативной базой (законами, приказами, решениями и т.д.).

Во-вторых, необходимо всегда и своевременно согласовывать планируемые совместные мероприятия с заинтересованными сторонами.

В-третьих, при непосредственном осуществлении совместных мероприятий должна существовать согласованная процедура мониторинга, учета и оценки результатов проделанной работы.

Правильно организованное взаимодействие, четкое распределение обязанностей между должностными лицами, конечной целью которого является достижение общего намеченного результата, позволяют выполнить поставленную задачу быстрее и с меньшими усилиями.

В любой деятельности, осуществляемой группой людей, одно из главных мест занимает проблема правильного взаимодействия и координации усилий внутри и между такими группами. Активное использование комплекса сил и средств в профилактике налоговых правонарушений и преступлений на основе четкого и конкретного взаимодействия позволяет более целенаправленно применять возможности различных субъектов во всем их многообразии, избегая дублирования и узко ведомственного подхода к решению обозначенных задач.

Вот основные виды взаимодействия подразделений органов внутренних дел и подразделений федеральной налоговой службы при осуществлении ими своей работы.

По времени осуществления:

1.1. Постоянный, т. Е. Осуществляемый между органами и отдельными сотрудниками на протяжении всего выполнения возложенных на них задач.

1.2. Временная, то есть эпизодическая, при выполнении какой-либо конкретной деятельности, которая затем прекращается (приостанавливается).. В зависимости от характера контактов участников:

2.1. Прямой, который предполагает установление прямых связей между сотрудниками и координацию действий друг с другом в процессе выполнения общих задач. Например, взаимодействие оперативного сотрудника органа внутренних дел и государственного налогового инспектора при проведении выездной налоговой проверки.

2.2. Опосредованное, то есть деятельность сторон осуществляется автономно. Например, обмен информацией между подразделениями по налоговым преступлениям органов внутренних дел и подразделениями налоговых органов. В зависимости от уровня подчиненности субъектов взаимодействия:

3.1. Горизонтальное, когда взаимодействующие сотрудники занимают одинаковое должностное положение.

3.2. Вертикальное имеет место в тех случаях, когда совместные согласованные действия осуществляются субъектами различных уровней системы управления.

Согласованность деятельности подразделений органов внутренних дел с подразделениями Федеральной налоговой службы достигается не только путем организации и поддержания четкого и непрерывного взаимодействия, но и путем координации их усилий.

Экономический эффект от преступлений, которые были предотвращены в результате совместной деятельности налоговых органов и органов внутренних дел является главным доказательством эффективности такого взаимодействия. В практическую деятельность подразделений по борьбе с экономическими преступлениями прочно вошли такие мероприятия предупредительного характера, как крупномасштабные, в тесном сотрудничестве с подразделениями по борьбе с организованной преступностью и совместно с налоговыми, а также таможенными органами, целевые оперативно-розыскные мероприятия на всевозможных объектах и в различных отраслях.

Для исполнения Приказа МВД РФ от 16 марта 2004г. N 177 "Об утверждении Инструкции о порядке проведения проверок организаций и физических лиц при наличии достаточных данных, указывающих на признаки преступления, связанного с нарушением законодательства РФ о налогах и сборах" принимаются меры по раскрытию, а также по предупреждению преступлений в сфере налогообложения.

Для достижения наиболее заметного эффекта в борьбе с недобросовестными плательщиками налогов и сборов представляется, что именно подразделения по борьбе с экономическими преступлениями должны быть инициаторами взаимодействия с таможенными и налоговыми органами, а также в принятии превентивных мер.

Необходимость сотрудничества между налоговыми и правоохранительными органами объясняется следующим.

Прежде всего, это связано с важностью борьбы с налоговыми правонарушениями. Это связано с тем, что существует множество способов скрыть

финансовую базу, а также преступность и коррупцию, которые возникают и функционируют в ней (например, налогоплательщики намеренно не представляют налоговую отчетность в налоговые органы в 40% случаев). Решение этой проблемы зависит от эффективного взаимодействия органов внутренних дел и налоговых органов.

Среди методов такого сотрудничества, используемых на практике, необходимо отметить:

- ✓ обмен информацией о нарушениях налогового законодательства, полученной оперативным путем;
- ✓ помощь налоговым органам в изъятии документации;
- ✓ обеспечение сохранности денежных сумм и материальных ценностей на проверяемых объектах в ходе совместных проверок.

Необходимость взаимодействия органов внутренних дел и налоговых органов обусловлена общими задачами, которые они выполняют в области налогов и сборов. К таким задачам в основном относится проведение совместных проверок налогоплательщиков и сборов, а также обмен оперативной информацией, составляющей налоговую тайну.

Органы внутренних дел по согласованию с налоговыми органами могут участвовать в обеспечении личной безопасности при проведении контрольных проверок. При оказании практической помощи сотрудникам налоговых органов при исполнении ими служебных обязанностей правоохранительным органам следует принимать меры по привлечению к ответственности лиц, препятствующих сотрудникам налоговых органов выполнять свои непосредственные функции.

Совместный приказ Министерства внутренних дел России и Федеральной налоговой службы России от 30 июня 2009 г. № 495 / ММ-7-2-347 "об утверждении порядка взаимодействия органов внутренних дел и налоговых органов по предупреждению, выявлению и пресечению налоговых правонарушений и преступлений" регламентировал условия и порядок проведения мероприятий, ставших необходимыми после упразднения Федеральной службы налоговой полиции - совместных выездных проверок налогоплательщиков органами внутренних дел и налоговыми органами, а также межведомственного обмена информацией о налоговых правонарушениях. Передача материалов органами внутренних дел в налоговые органы осуществляется в соответствии с Инструкцией о порядке направления материалов органами внутренних дел в налоговые органы при выявлении обстоятельств, требующих совершения действий, отнесенных к полномочиям налоговых органов для принятия решения.

Следует также отметить, что взаимодействие налоговых органов с органами внутренних дел и таможенными органами в России обусловлено тем, что одним из приоритетов государства является оказание содействия успешному развитию внешней торговли. Это может быть возможно только в том случае, если таможенные и налоговые органы совместно выработают согласованные позиции, которые будут основываться на приоритете соблюдения законных прав субъектов внешней торговли. В то же время должен быть

обеспечен разумный баланс государственных и частных интересов, что будет способствовать решению основных задач таможенных органов, таких как:

- . предупреждение нарушений законодательства Российской Федерации в области таможенного дела;
- . формирование доходной части государственного бюджета;
- . борьба с отмыванием доходов, полученных преступным путем.

Основным принципом деятельности таможенных органов является эффективность их работы. Следует подчеркнуть, что таможенные органы во всем мире занимают особое положение в структуре государственных органов, а также в международном сообществе. Охрана государственных границ, взимание таможенных налогов и сборов, упрощение организации работы таможенной администрации налагают на эти органы определенную ответственность. Эти приоритетные направления составляют основу работы всей таможенной службы, но перед ними также стоит задача обеспечения международного сотрудничества.

Основной объем правонарушений в области таможенного дела совершается с целью занижения размера таможенных пошлин, необходимых для уплаты, или с целью их полного уклонения. Из этого можно сделать вывод, что целесообразнее было бы повысить эффективность правоохранительной работы таможенных органов. Сотрудники налоговых органов, таможенных органов и органов внутренних дел должны направить свои усилия на выявление коррупции в сфере внешнеэкономической деятельности.

В целях дальнейшего совершенствования механизмов реализации условий, регулирующих отношения в налоговой сфере и в сфере внешней торговли, необходимо наладить взаимодействие между налоговыми органами и правоохранительными органами.

Основой их сотрудничества является обмен информацией между налоговыми и таможенными органами об организациях, которые не представляют отчетность в таможенные органы. В свою очередь, таможенные органы отправляют в налоговые органы информацию об организации деятельности в сфере внешней торговли этими организациями.

Важность борьбы с налоговыми преступлениями объясняется, главным образом, тем, что она дает возможность уменьшить финансовую базу, на основании которой функционирует экономическая, а также организованная преступность и коррупция. Достижение заданных целей зависит от эффективного сотрудничества налоговых органов и правоохранительных органов.

Можно обозначить объективные предпосылки существующей необходимости усиления взаимодействия между налоговыми и правоохранительными органами на современном этапе борьбы с экономическими преступлениями, которые обусловлены рядом причин, таких как:

- . объективная необходимость комплексного подхода к сбору, анализу и оценке информации о криминогенной обстановке в налоговой сфере, так как ни один из данных органов не владеет ею в полном объеме;
- . наличие общих задач и целей по обеспечению законности в экономической сфере государства;

3. реальная возможность успешного использования оперативно-розыскных сил, средств и методов органов внутренних дел в борьбе с налоговыми преступлениями.

Взаимодействие между налоговыми и правоохранительными органами проявляется в следующих совместных мероприятиях:

1) планирование, а также проведение мероприятий, которые направлены на решение задач взаимодействия указанных органов;

2) разработка и принятие совместных законодательных актов по вопросам, которые отнесены к их ведению;

3) проведение совместных научно-практических семинаров и совещаний, вместе с участниками внешнеэкономической деятельности, которые направлены на организацию содействия развитию внешней торговли;

4) информационное взаимодействие, а также предоставление сведений по вопросам, вызвавшим интерес со стороны вышеуказанных органов, с учетом принципа конфиденциальности;

5) объединение усилий по выявлению, пресечению и предотвращению нарушений налогового и таможенного законодательства;

Целями проведения данных мероприятий служат своевременная и полная уплата налогов и сборов, таможенных платежей, а также увеличение эффективности обеспечения обязанностей по уплате налоговых платежей. Необходимо подчеркнуть, что указанные формы взаимодействия нуждаются в развитии и постоянном наполнении их реальным содержанием.

Список использованных источников:

1. *Налоговый кодекс РФ / Под ред. Г.Ю. Касьяновой. - М.: АБАК, 2013*
2. *Федеральный закон от 27.07.2006 N 137-ФЗ "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". // СЗ РФ. 2006. N 31 (1 ч).*
3. *Федеральный Закон от 21.03.1991 N 943-1 (в ред. от 07.05.2013) «О налоговых органах в Российской Федерации».*
4. *Приказ МВД РФ и ФНС РФ от 30.06.2009 г. N 495/ММ-7-2-347 "Об утверждении порядка взаимодействия органов внутренних дел и налоговых органов по предупреждению, выявлению и пресечению налоговых правонарушений и преступлений".*
5. *Верстова М. Е. Основные приоритеты, принципы и направления совершенствования взаимодействия налоговых и правоохранительных органов по обеспечению исполнения налогоплательщиками своих обязанностей. // Финансовое право, №5, 2010.*
6. *Кваша Ю.Ф., Зрелов А.П., Харламов М.Ф. Налоговое право: Конспект лекций. - 3-е изд. - М.: Высшее образование, 2019. - 175 с.*
7. *Кобзарь-Фролова М. Н. Правовые проблемы взаимодействия налоговых органов и органов МВД по предупреждению налоговой деликтности. // Финансовое право №1, 2021.*
8. *Крохина. Ю.А. Налоговое право России: Учебник для вузов. - М.: ИНФРА-М, 2022. - 719 с.*

ОСОБЕННОСТИ ВЗАИМОДЕЙСТВИЯ НАЛОГОВЫХ И ПРАВООХРАНИТЕЛЬНЫХ ОРГАНОВ

Мусаева А.Г., к.и.н., доцент кафедры уголовного права и государственно-правовых дисциплин, Дагестанского государственного университета народного хозяйства

E-mail: asma.magomedova1975@mail.ru

Аннотация. В статье описаны особенности взаимодействия налоговых и правоохранительных органов. На современном этапе для оптимизации борьбы с налоговыми преступлениями необходимо четко разграничить полномочия органов внутренних дел и налоговых органов при осуществлении совместных мероприятий на этапах как процессуальной, так и оперативно-розыскной деятельности.

Ключевые слова: Особенности взаимодействия налоговых и правоохранительных органов.

Annotation. The article describes the features of interaction between tax and law enforcement agencies. At the present stage, in order to optimize the fight against tax crimes, it is necessary to clearly delineate the powers of internal affairs bodies and tax authorities when carrying out joint activities at the stages of both procedural and operational investigative activities.

Keywords: Features of interaction between tax and law enforcement agencies.

На современном этапе для оптимизации борьбы с налоговыми преступлениями необходимо четко разграничивать полномочия органов внутренних дел и налоговых органов при осуществлении совместных мероприятий на этапах как процессуальной, так и оперативно-розыскной деятельности.

Одной из главных проблем, которые стоят перед нашим государством и, главным образом, перед исполнительной властью, является возможность обеспечения правопорядка в сфере налоговых отношений, которые основаны на нормах законодательства РФ о налогах и сборах.

Налоговая проверка — это основной инструмент контрольной работы налоговых органов, который позволяет более основательно проверить правильность уплаты налоговых платежей и исполнение плательщиком налогов иных обязанностей, которые возлагаются на него налоговым законодательством.

По результатам выездных налоговых проверок, проведенных УФНС по РД, за 2021 год дополнительно начислено налоговых платежей в бюджеты всех уровней на сумму 6,4 млрд. рублей. Общая сумма дополнительно начисленных платежей по результатам выездных проверок по сравнению с 2011 годом возросла на 4,4 млрд. рублей. Собираемость налогов и платежей в консолидированный бюджет РД составила 97,6 %, что на 2,45 процентных

пункта выше критериев, установленных ФНС России для оценки эффективности деятельности территориальных налоговых органов.

Совместно с органами внутренних дел проведено 113 выездных налоговых проверок, по результатам которых доначислено платежей на общую сумму 1566,0 млн. рублей, что в 2,9 раза выше, чем в 2021 году. Результативность одной совместной проверки по сравнению с прошлым годом выросла в 3,5 раза и составила 13,9 млн. рублей.

По данным проведенного анализа видно, что результативность выездных налоговых проверок, проводимых совместно с правоохранительными органами, показывает положительную динамику. Это позволяет сделать вывод о том, совместная деятельность фискальных и правоохранительных органов способствует достижению наиболее полного исполнения налоговых обязательств. В тоже время необходимо отметить тенденцию сокращения налоговыми органами количества проводимых выездных налоговых проверок, что не может не сказываться отрицательно на объемах налоговых поступлений. Таким образом, представляется необходимым усиление контрольной деятельности налоговых органов, что покажет наиболее ощутимый положительный эффект при взаимодействии с правоохранительными органами.

Правовое урегулирование правоохранительной деятельности полиции в сфере налогового контроля, как правило, направлено на повышение эффективности мер, которые применяются органами внутренних дел по профилактике налоговых преступлений. Одним из основных направлений деятельности подразделений БЭП и НП по профилактике экономических и налоговых преступлений является индивидуальная профилактика, которая предполагает выявление лиц, склонных к совершению преступлений, и оказание на них воздействия в целях недопущения преступлений.

В связи с качественным и количественным ростом налоговых преступлений все больше функций по борьбе с налоговыми правонарушениями, в том числе по их предупреждению, возлагается на долю органов внутренних дел, а также их подразделений по борьбе с преступлениями экономической и налоговой направленности. В структуре МВД функционирует Федеральная служба по экономическим и налоговым преступлениям. Деятельность Федеральной службы направлена на выявление, расследование и пресечение налоговых преступлений, а также на их предупреждение, что является одним из самых приоритетных направлений для данного структурного подразделения.

По результатам проведенного исследования одним из наиболее перспективных путей повышения эффективности борьбы с налоговыми правонарушениями и преступлениями представляется всемерное улучшение организаторской работы, составной частью которой является организация взаимодействия между службой по экономическим и налоговым преступлениям и подразделениями Федеральной налоговой службы.

Совместным Приказом МВД России и ФНС России от 30 июня 2009г. В N 495/ММ-7-2-347 «Инструкция об утверждении порядка взаимодействия между органами внутренних дел и налоговыми органами по предупреждению, выявлению и пресечению налоговых правонарушений и преступлений»

устанавливается порядок обмена информацией о налоговых правонарушениях между налоговыми и правоохранительными органами

Рассматриваемая инструкция разработана в целях обеспечения эффективности взаимодействия налоговых органов и правоохранительных органов, а также данной инструкцией устанавливается порядок направления материалов налоговыми органами в правоохранительные органы при обнаружении обстоятельств, которые позволяют предположить факт совершения нарушения налогового законодательства, который содержит признаки преступления.

Приказом МВД России и ФНС России утверждается:

1.1. Инструкция о порядке взаимодействия органов внутренних дел и налоговых органов при организации и проведении выездных налоговых проверок;

1.2. Инструкция о порядке направления органами внутренних дел материалов в налоговые органы при выявлении обстоятельств, требующих совершения действий, отнесенных к полномочиям налоговых органов, для принятия по ним решения.

Обеспечение исполнения утвержденных приказом инструкций возлагается на начальников оперативных подразделений центрального аппарата МВД России, территориальных органов МВД России, руководителей управлений ФНС по субъектам Российской Федерации, начальников Межрегиональных инспекций Федеральной налоговой службы по крупнейшим налогоплательщикам.

Инструкция, регламентирующая осуществление сотрудничества между налоговыми органами и органами внутренних дел в ходе подготовки и проведении выездных налоговых проверок утверждает порядок организации и проведения выездных налоговых проверок плательщиков налогов, сборов и других обязательных платежей, налоговых агентов налоговыми органами с участием правоохранительных органов, а также устанавливает порядок оформления результатов таких проверок.

Выездные налоговые проверки планируются и проводятся налоговыми органами с участием правоохранительных органов в целях выявления и предупреждения нарушений налогового законодательства.

ВНП организуются и осуществляются должностными лицами налоговых органов с участием сотрудников правоохранительных органов в соответствии с пунктом 1 статьи 36 Налогового кодекса Российской Федерации и пунктом 28 статьи 13 Федерального закона от 7 февраля 2011г. N 3-ФЗ "О полиции".

При проведении налоговых проверок по месту нахождения проверяемого лица должностные лица налоговых органов и сотрудники органов внутренних дел руководствуются Конституцией Российской Федерации, Налоговым кодексом, Законом Российской Федерации от 21 марта 1991г. N 943-1 "О налоговых органах Российской Федерации" Федеральным законом "О полиции", Федеральным законом от 12 августа 1995г. N 144-ФЗ "Об оперативно-розыскной деятельности", иными нормативными правовыми актами Российской Федерации.

Сотрудничество должностных лиц налоговых органов и сотрудников правоохранительных органов при проведении ВНП не ограничивает свободы их действий при выборе способов проведения контрольных и иных мероприятий в пределах своей компетенции при одновременном обеспечении согласованности всех прилагаемых ими в процессе проверки усилий. Функцию общей координации принимаемых в процессе проведения проверки мер берет на себя руководитель проверяющей группы - работник налогового органа.

Для проведения выездной (повторной выездной) налоговой проверки основанием будет служить решение руководителя (заместителя руководителя) налогового органа. Такое решение должно быть оформлено в порядке, установленном статьей 89 Налогового кодекса РФ.

В том случае, если сотрудники правоохранительного органа будут привлечены к проведению уже ранее начавшейся выездной (повторной выездной) налоговой проверки, руководитель (заместитель руководителя) налогового органа должен вынести решение о внесении изменений в принятое ранее решение о проведении такой проверки, которое предусматривает конкретное изменение состава в проверяющей группе.

Указанное решение должно быть оформлено в соответствии с образцом, утвержденным ФНС России.

При наличии у налогового органа постановления следователя, в ходе проведения ВНП необходимо учесть предложения по объему проверки, а также по характеру и срокам ее проведения, которые содержатся в постановлении, учитывая ограничения, устанавливаемые Налоговым кодексом.

Сотрудники правоохранительных органов участвуют в проведении выездных налоговых проверок на основании мотивированного запроса налогового органа, который подписывается руководителем (заместителем руководителя) налогового органа в порядке, предусмотренном пунктом 8 Инструкции о порядке взаимодействия органов внутренних дел и налоговых органов при организации и проведении выездных налоговых проверок.

Список использованных источников:

1. *Налоговый кодекс РФ / Под ред. Г.Ю. Касьяновой. - М.: АБАК, 2023.*
2. *Федеральный закон от 27.07.2006 N 137-ФЗ "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". // СЗ РФ. 2006. N 31 (1 ч.).*
3. *Федеральный Закон от 21.03.1991 N 943-1 (в ред. от 07.05.2013) «О налоговых органах в Российской Федерации».*
4. *Приказ МВД РФ и ФНС РФ от 30.06.2009 г. N 495/ММ-7-2-347 "Об утверждении порядка взаимодействия органов внутренних дел и налоговых органов по предупреждению, выявлению и пресечению налоговых правонарушений и преступлений".*
5. *Аналитическая записка о формировании и исполнении доходной части консолидированного бюджета РД в 2021 году.*
6. *Верстова М. Е. Основные приоритеты, принципы и направления совершенствования взаимодействия налоговых и правоохранительных органов по обеспечению исполнения налогоплательщиками своих обязанностей. // Финансовое право, №5, 2021.*

7. Кваша Ю.Ф., Зрелов А.П., Харламов М.Ф. *Налоговое право: Конспект лекций*. - 3-е изд. - М.: Высшее образование, 2019. - 175 с.
8. Кобзарь-Фролова М. Н. *Правовые проблемы взаимодействия налоговых органов и органов МВД по предупреждению налоговой деликтности*. // *Финансовое право №1*, 2021.
9. Крохина Ю.А. *Налоговое право России: Учебник для вузов*. - М.: ИНФРА-М, 2022. - 719 с.
10. Миляков Н. В. *Налоги и налогообложение: Учебник*. - 7-е изд., перераб. и доп. - М.: ИНФРА-М, 2018. - 509с.
11. *Налоги и налогообложение: Учебник*. / Под ред. М.Романовского. - 6-е изд., доп. - СПб. Питер, 2010. - 528с.

УДК 336.22

АНАЛИЗ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ УПРАВЛЕНИЯ ФНС РФ ПО РЕСПУБЛИКЕ ДАГЕСТАН ПО ПРОВЕДЕНИЮ НАЛОГОВЫХ ПРОВЕРОК

Мусаева А.Г., к.и.н., доцент кафедры уголовного права и государственно-правовых дисциплин, Дагестанского государственного университета народного хозяйства

E-mail: *asma.magomedova1975@mail.ru*

Аннотация. *в статье проводится анализ деятельности Управления ФНС РФ по Республике Дагестан по проведению налоговых проверок. Формирование основных характеристик федерального бюджета на 2021-2023 годы осуществлялось на основе положений бюджетной стратегии на среднесрочную перспективу, изложенных в Бюджетном послании Президента Российской Федерации Федеральному Собранию Российской Федерации "О бюджетной политике в 2021-2023 годах", направленных на содействие социально-экономическому развитию Российской Федерации с учетом критериев эффективности и результативности бюджетных расходов.*

Ключевые слова: *анализ деятельности Управления ФНС РФ по Республике Дагестан по проведению налоговых проверок.*

Annotation. *the article analyzes the activities of the Office of the Federal Tax Service of the Russian Federation in the Republic of Dagestan for conducting tax audits. The formation of the main characteristics of the federal budget for 2021-2023 was carried out on the basis of the provisions of the budget strategy for the medium term, set out in the Budget Address of the President of the Russian Federation to the Federal Assembly of the Russian Federation "On Budget Policy in 2021-2023", aimed at promoting the socio-economic development of the Russian.*

Keywords: *analysis of the activities of the Office of the Federal Tax Service of the Russian Federation in the Republic of Dagestan for conducting tax audits.*

Формирование основных характеристик федерального бюджета на 2021-2023 годы осуществлялось на основе положений бюджетной стратегии на

среднесрочную перспективу, изложенных в Бюджетном послании Президента Российской Федерации Федеральному Собранию Российской Федерации "О бюджетной политике в 2021-2023 годах", направленных на содействие социально-экономическому развитию Российской Федерации с учетом критериев эффективности и результативности бюджетных расходов.

Бюджет был составлен на основе показателей умеренно оптимистичного варианта сценарных условий социально-экономического развития Российской Федерации на 2021 год и на период до 2023 года (Федеральный закон Российской Федерации от 3 декабря 2012 года N 216-ФЗ "О федеральном бюджете на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов"). Статья 1 содержит основные характеристики федерального бюджета на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов. В частности, были утверждены основные характеристики федерального бюджета на 2021 год, определенные исходя из прогнозируемого валового внутреннего продукта в размере 66 515,0 млрд рублей и уровня инфляции, не превышающего 5,5 процента (с декабря 2021 года по декабрь 2020 года):

1) прогнозируемый общий объем доходов федерального бюджета в размере 12 865 925 621,0 тыс. рублей;

2) общая сумма расходов федерального бюджета в размере 13 387 340 174,7 тыс. рублей;

3) верхний предел государственного внутреннего долга Российской Федерации по состоянию на 1 января 2020 года в размере 6 600 552 240,0 тыс. рублей;

4) верхний предел государственного внешнего долга Российской Федерации по состоянию на 1 января 2020 года в размере 66,2 млрд долларов США, или 53,0 млрд долларов США. евро;

5) дефицит федерального бюджета в размере 521 414 553,7 тыс. рублей.

Исходя из приведенных данных, рассмотрим динамику налоговых поступлений по некоторым налогам в доходы бюджета.

Таблица 1.

Структура доходов федерального бюджета РФ за 2017-2020 года

| | 2017 | | 2018 | | 2019 | | 2020 | |
|------------------|---------|------|---------|-------|----------|-------|----------|-------|
| | Сумма | % | Сумма | % | Сумма | % | Сумма | % |
| Всего доходов | 7337,75 | 100 | 8305,41 | 100 | 11367,65 | 100 | 12853,68 | 100 |
| Налог на прибыль | 195,42 | 2,66 | 255,03 | 3,07 | 342,60 | 3,01 | 375,82 | 3,32 |
| НДС | 2049,97 | 27,9 | 2498,26 | 30,07 | 3250,41 | 28,59 | 3545,8 | 27,5 |
| Акцизы | 81,71 | 1,11 | 113,90 | 1,37 | 231,78 | 2,03 | 341,87 | 2,65 |
| НДФЛ | 1665,82 | 22,7 | 1790,50 | 21,55 | 1995,81 | 17,55 | 1979,89 | 15,40 |

Источник: Составлено автором по данным ФНС РД

Из таблицы видно, что среди основных федеральных налогов доля налога на прибыль в федеральном бюджете Российской Федерации невелика и налог на прибыль занимает лишь 3-е место после НДС и НДФЛ. Доля налога

существенно менялась на разных этапах развития налоговой системы Российской Федерации и в 2012 году значительно снизилась под влиянием различных факторов, особенно в связи с кризисом.

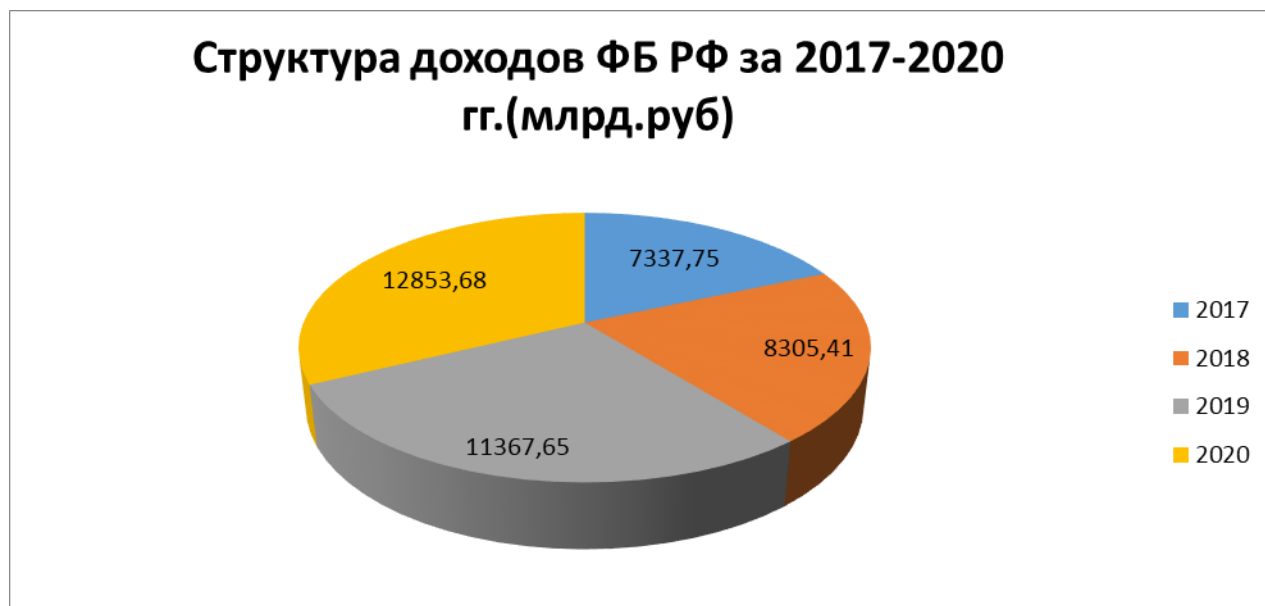


Рисунок 1. Структура доходов федерального бюджета РФ за 2017-2020 года

Как видно из рисунка 1. наблюдается положительная динамика роста доходов за обозначенный период.

Таблица 2.
Структура доходов консолидированного бюджета РФ за 2017-2020 года

| | 2017 | | 2018 | | 2019 | | 2020 | |
|------------------|----------|-------|----------|-------|----------|-------|----------|-------|
| | Сумма | % | Сумма | % | Сумма | % | Сумма | % |
| Всего до-ходов | 13599,72 | 100 | 16031,93 | 100 | 20855,37 | 100 | 23088,68 | 100 |
| Налог на прибыль | 1264,64 | 9,29 | 1774,57 | 11,06 | 2270,54 | 10,88 | 2355,70 | 10,20 |
| НДС | 2050,27 | 15,07 | 2498,6 | 15,58 | 3250,75 | 15,58 | 3546,14 | 15,35 |
| НДФЛ | 1665,82 | 12,24 | 1790,50 | 11,16 | 1995,81 | 9,56 | 2261,48 | 9,79 |
| Акцизы | 327,41 | 2,40 | 441,36 | 2,75 | 603,88 | 2,89 | 783,64 | 3,39 |

Источник: Составлено автором по данным Федеральной налоговой службы.

Бюджетные ассигнования на поступление налоговых и неналоговых доходов в консолидированный бюджет Республики Дагестан на 2019 год, утвержденные Законом Республики Дагестан и решениями органов местного самоуправления, составляют 21 420,8 млн. рублей, в том числе:

в республиканский бюджет Республики Молдова-15 764,3 млн. рублей;
в местные бюджеты - 5 656,5 млн. рублей.

Утвержденные задачи консолидированного бюджета Республики Дагестан на 2019 год были выполнены только на 68,3%.

Анализ всех факторов и показателей социально-экономического развития Республики Дагестан в целом показывает, что объективных предпосылок, оправдывающих невыполнение утвержденных бюджетных назначений, наблюдаемых в 2019 году, нет.

Таким образом, в 2019 году наблюдается рост основных макроэкономических показателей по сравнению с 2018 годом.

Таким образом, анализ показывает, что невыполнение бюджетных назначений в 2019 году обусловлено не снижением налоговой базы по налоговым платежам, а в первую очередь недостаточно эффективной деятельностью налоговых органов, отсутствием реального взаимодействия налоговых органов и других администраторов доходов с государственными и местными органами власти, а также неспособностью обеспечить совместные меры, направленные на увеличение налоговых поступлений с участием правоохранительных органов (Министерство внутренних дел Республики Молдова), территориальные подразделения федеральных органов государственной власти (Управление Федеральной налоговой службы по РД, Росреестр, Ростехинвентаризация и др.).

Следует отметить, что наличие резервов и реального налогового потенциала для увеличения налоговых поступлений подтверждается результатами экспертизы материалов и документов, представленных при принятии республиканского бюджета РД на 2020 год, как указано в Заключении Счетной палаты РД, а также анализом формирования доходной части бюджетов муниципальных районов и городских округов РД на 2020 год.

Далее мы проанализируем эффективность совместной работы налоговых и правоохранительных органов.



Рис.2. Структура доходов консолидированного бюджета РФ за 2017-2020 гг.

Таблица 3.

Поступление налоговых и неналоговых доходов в консолидированный бюджет РД за 2017-2019 годы (тыс. руб.)

| | 2017 год | | | 2018 год | | | 2019 год | | |
|---------------------------------------|----------|---------|-------|----------|--------|------|----------|--------|-------|
| | План | Факт | % | План | факт | % | План | Факт | % |
| Налог на прибыль организаций | 3354,7 | 3444,4 | 102,7 | 3609,1 | 3760,4 | 104 | 3691,2 | 3077,2 | 83,4 |
| Налог на имущество физических лиц | 90,8 | 78,2 | 86,1 | 138,7 | 85,6 | 61,7 | 118,2 | 57,7 | 48,8 |
| Налог на имущество организаций | 1408,4 | 1459,1 | 103,6 | 1777,2 | 1511,9 | 85,1 | 1628,0 | 1446,3 | 88,8 |
| Земельный налог | 665,3 | 663,4 | 99,7 | 834,1 | 732,0 | 87,8 | 754,4 | 450,8 | 59,8 |
| Транспортный налог | 88,9 | 57,6 | 64,8 | 128,8 | 102,4 | 79,6 | 117,7 | 71,5 | 60,7 |
| Прочие налоги | 73,1 | 83,2 | 113,9 | 124,2 | 246,7 | 199 | 189,1 | 185,2 | 97,9 |
| Неналоговые доходы | 975,4 | 888,8 | 91,1 | 1057,9 | 971,5 | 91,8 | 637,7 | 869,3 | 136,3 |
| Итого налоговых и неналоговых доходов | 13954,8 | 13984,5 | 100,2 | 18141,2 | 17206 | 94,8 | 17210,2 | 14633 | 85,0 |

Источник: Составлено автором по данным ФНС РД

Таблица 4.

Задолженность по налогам и сборам в бюджетную систему РФ за 2018-2020 годы (руб.)

| Наименование дохода | 2018 | 2019 | 2020 |
|---------------------|-----------|-----------|-----------|
| Задолженность всего | 2 306 543 | 4 647 590 | 9 540 538 |
| Налог на прибыль | 283 151 | 765 177 | 771 639 |
| НДС | 1 515 996 | 2 262 909 | 4 607 640 |
| Акцизы | 21 417 | 1 040 691 | 2 827 488 |
| НДПИ | 29 754 | 37 510 | 3 586 |

Источник: Составлено автором по данным ФНС РД

По данным, представленным в таблице, можно сделать вывод о том, что задолженность по налогам и сборам в бюджетную систему РФ имеет тенденцию к увеличению. Так, задолженность по налогу на прибыль в 2020 году возросла на 4 892 948 руб. по сравнению с 2019 годом, задолженность по налогу на добавленную стоимость увеличилась более чем в 2 раза за этот же период времени, и лишь задолженность по НДПИ была снижена на 33 924 тыс. руб.

Количество проведенных ВМП по видам налогов за 2018-2020 гг.

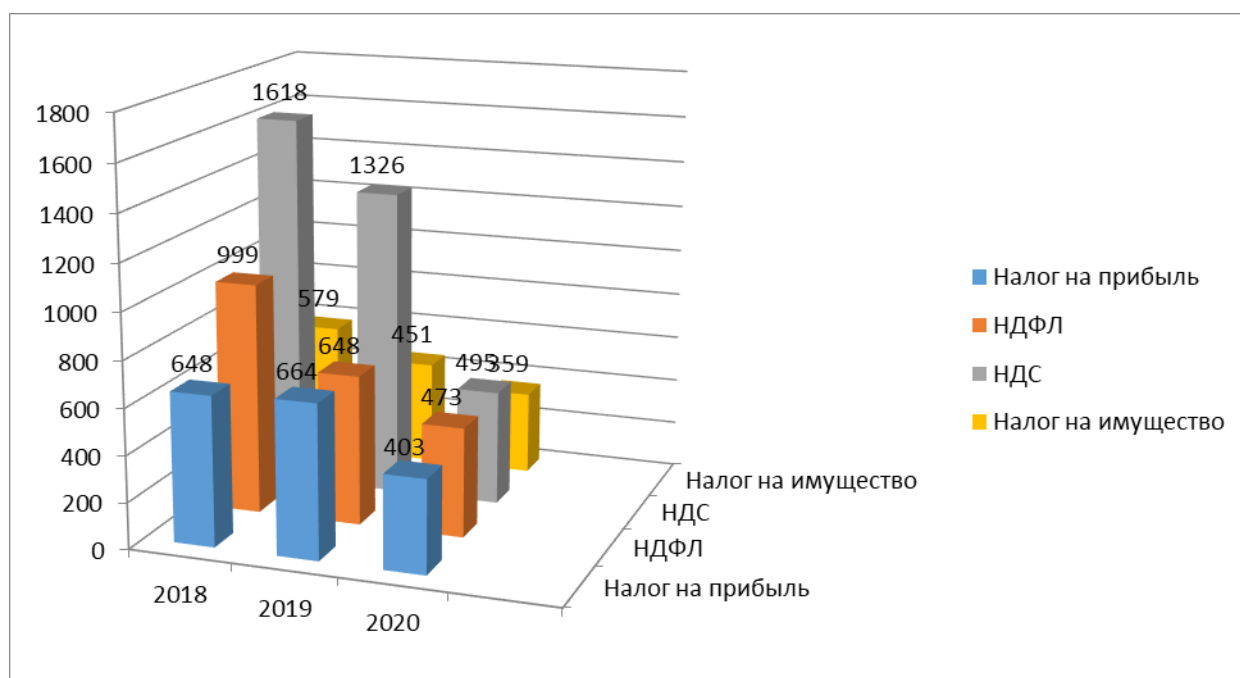


Рисунок 3. Динамика проведения выездных налоговых проверок в Российской Федерации

Что касается мероприятий по проведению выездных налоговых проверок, то здесь можно отметить их резкое сокращение по основным видам налогов, что, очевидно, и является причиной увеличения задолженностей по налоговым платежам.

Таблица 5

Количество выявленных нарушений по видам налогов за 2018-2020 годы

| Наименование дохода | 2018 | 2019 | 2020 |
|---------------------|------|------|------|
| Налог на прибыль | 320 | 323 | 236 |
| НДФЛ | 595 | 359 | 261 |
| НДС | 853 | 956 | 328 |
| Налог на имущество | 91 | 47 | 35 |

Источник: Составлено автором по данным ФНС РД

По причине сокращения количества ВМП соответственно и сокращается количество выявленных нарушений, что не может не сказываться отрицательно на объемах налоговых поступлений в бюджетную систему РФ, о чем и свидетельствуют данные, представленные в таблице 7.

Таблица 6

Поступления налогов по фактам выявленных нарушений за 2018-2020

| Наименование дохода | 2018 | 2019 | 2020 |
|---------------------|---------|-----------|---------|
| Налог на прибыль | 363 630 | 1 892 330 | 333 965 |
| НДФЛ | 124 593 | 75 795 | 67 877 |
| НДС | 866 310 | 2 128 593 | 897 663 |
| Налог на имущество | 21 632 | 4 533 | 13 611 |

Источник: Составлено автором по данным ФНС РД

По табличным данным видно, что налоговые поступления по фактам выявленных нарушений в 2020 году значительно сократились по сравнению с поступлениями в 2019 году. Так, поступления по налогу на прибыль сократились на 1 558 365 руб., а по НДС более чем в 2,3 раза.

Таблица 7.

Доначисления в бюджет РД по результатам проверок, проведенных налоговыми органами самостоятельно и с участием ОВД за 2019-2020гг (руб.)

| | 2019 | | 2020 | |
|---|-----------|-----------------|------------|-----------------|
| | всего | совместно с ОВД | всего | совместно с ОВД |
| по всем видам налогов по результатам ВМП организаций | 1 860 828 | 484 083 | 6 408 883 | 1 530 064 |
| по всем видам налогов по результатам ВМП физических лиц | 97 715 | 62 935 | 65 242 | 35 949 |
| Контрольная сумма | 5 998 891 | 956 841 | 11 699 380 | 2 786 480 |

Источник: Составлено автором по данным ФНС РД

Таблица 8

Количество ВМП, проведенных налоговыми органами самостоятельно

| | 2019 | | 2020 | |
|--|------------|-----------------|------------|-----------------|
| | всего | совместно с ОВД | всего | совместно с ОВД |
| Кол-во ВМП организаций, в т.ч.: выявивших нарушения, подлежащих ликвидации | 957 949 81 | 118 118 8 | 941 938 63 | 97 97 11 |
| Количество ВМП физических лиц | 425 | 21 | 359 | 16 |

Источник: Составлено автором по данным ФНС РД.

По результатам проведенных ВМП за 2020 год дополнительно начислено налоговых платежей в бюджеты всех уровней на сумму 6,4 млрд. рублей. Общая сумма дополнительно начисленных платежей по результатам ВМП по сравнению с 2019 годом возросла на 4,4 млрд. рублей. Собираемость налогов и платежей в консолидированный бюджет РД составила 97,6 %, что на 2,45 процентных пункта выше критериев, установленных ФНС РФ для оценки эффективности деятельности территориальных налоговых органов. Совместно с ОВД проведено 113 ВМП, по результатам которых доначислено платежей на общую сумму 1566,0 млн. рублей, что в 2,9 раза выше, чем в 2019 году. Результативность одной совместной проверки по сравнению с прошлым годом выросла в 3,5 раза и составила 13,9 млн. рублей. Анализируя недостатки в работе подведомственных налоговых инспекций, руководство УФНС России по РД определило приоритеты и направления своей деятельности на текущий год. Это, прежде всего, улучшение контрольной работы по соблюдению налогового законодательства и прогнозно-аналитической работы, сокращение допущенной налогоплательщиками задолженности.

Список использованных источников:

1. Алиев Б.Х., Мусаева Х.М., Сулейманов М.М. О налоговом регулировании доходов субъектов Федерации // *Финансы*. 2010. № 11. С. 32–38.
2. Алиев Б.Х., Сомоев Р.Г., Кравцова Н.И., Сулейманов М.М. Роль налогового федерализма в нивелировании межтерриториальной дифференциации регионов // *Налоги и налогообложение*. 2015. № 9. С. 655–664. doi: 10.7256/1812-8688.2015.9.16310
3. Алиев Б.Х., Сулейманов М.М. Модернизация российской модели налогового федерализма как фактор повышения эффективности налоговой системы // *Налоги и финансовое право*. 2011. № 7. С. 178–182.
4. Алимурзоева М.Г. Современные тенденции и проблемы развития российской налоговой системы // *Налоги и налогообложение*. 2016. № 7. С. 563–573. doi: 10.7256/1812-8688.2016.7.19713
5. Балаева Д.А., Моргоева А.Х. Налоговое администрирование: взгляд в будущее // *Налоги*
6. Грищенко А.В. К вопросу о понятийном аппарате налогового администрирования //
7. Гюльмагомедова Г.А. Эффективность налогового контроля в системе реформирования финансовых институтов РФ // *Актуальные вопросы современной экономики в глобальном мире*. 2016. № 5. С. 271–273.
8. Залибекова Д.З., Бучаева С.А. Актуальные проблемы последних изменений законодательства // в сб. материалов IV Всероссийской научно – практической конференции «Проблемы эффективного взаимодействия государства, бизнеса и общества в условиях цифровой экономики» Махачкала, 2022
9. Залибекова Д.З., Бучаева С.А. Налоговое регулирование России в условиях становления цифровой экономики // в сб. материалов IV Всероссийской научно – практической конференции «Проблемы эффективного взаимодействия государства, бизнеса и общества в условиях цифровой экономики» Махачкала, 2022
10. Залибекова Д.З., Бучаева С.А. Меры государственного противодействия налоговым правонарушениям // в сб. материалов IV Всероссийской научно – практической конференции «Проблемы эффективного взаимодействия государства, бизнеса и общества в условиях цифровой экономики» Махачкала, 2022
11. Мусаева Х.М., Сиражудинова С.И., Керимова З.А. Добровольность уплаты налоговых платежей как показатель эффективности деятельности налоговых органов Российской Федерации // *Налоги и налогообложение*. 2016. № 11. С. 847–856. doi: 10.7256/18128688.2016.11.21131

УДК 658.5

УГРОЗЫ ЦИФРОВИЗАЦИИ ЭКОНОМИКИ ПРЕДПРИЯТИЯ

Наров У.И., доктор экономических наук, профессор Ташкентского Государственного Университета Востоковедения

E-mail: narov1998@gmail.com

Аннотация. В статье показана цель цифровизации экономики предприятия. Представлены угрозы, в процессе перевода предприятия на цифровую экономику, которая состоит в слабой защищенности экономики предприятия. Предложена концепция обеспечения экономической безопасности предприятия и успешного перехода его на цифровую экономику.

Ключевые слова: цифровизация, экономика, угрозы, предприятие, безопасность, концепция.

Annotation. *The article shows the purpose of digitalization of the enterprise economy. Threats are presented in the process of transferring an enterprise to the digital economy, which consists in the weak security of the enterprise's economy. The concept of ensuring the economic security of the enterprise and its successful transition to the digital economy is proposed.*

Keywords: digitalization, economy, threats, enterprise, security, concept.

Целью перехода на цифровую экономику является достижения значительного облегчения и ускорения процесса управления. Переход на цифровую экономику происходит поэтапно по мере готовности той или иной сферы экономики. Полный перевод экономики на цифровые рельсы процесс довольно сложный, так это требует большие затраты и время. Это касается тех стран, экономика которой считается отсталой. В этом случае требуется модернизация всей экономики, внедрение во всех сферах экономики автоматизированные системы управления и решение вопроса обеспечения бесперебойного не только интернета, но и, в первую очередь, электроснабжения. Для того, чтобы понять вышеприведенные доводы следует разобраться с сущностью цифровой экономики, механизмом ее функционирования.

В среде специалистов, преподающих предмет по цифровизации экономики порой можно встретить таких, которые не могут дать четкий и лаконичный ответ на данный вопрос. Одни начинают приводить различные примеры из практики цифровизации каких-то процессов, отраслей, другие – берутся освещать теорию вопроса цифровизации, а третьи вообще цифровизацию путают с оцифровкой. Такое положение дел объясняется отсутствием, в специальной профессиональной литературе популярного объяснения понятия цифровой экономики. То есть авторы в своих учебниках или научных трудах подчас стремясь быстрее окунуться в процесс описания создания отдельных моделей цифровой экономики и их функционирование, пренебрегают необходимостью простого объяснения понятия цифровой экономики. Вот почему мы можем видеть столь различные трактовки цифровой экономики. Они не способствуют созданию у обучающихся, и тем более у обывателей, четкого представления о цифровой экономике. В этой связи следовало бы дать доступное для восприятия человека объяснение о сущности цифровой экономики, а также понимание как она создается.

Под цифровой экономикой следует понимать процесс передачи информации (команды) посредством современных информационных технологий, используя вычислительную технику. В качестве современных информационных технологий используются компьютерные программы, а в качестве вычислительной техники - компьютерная техника. Важным средством передачи информации выступает интернет и его производные такие как интранет и экстранет. Цифровая экономика создается постепенно путем автоматизации различных сфер экономики. В развитых странах это начиналось с производства. Сперва создавались автоматизированные производственные процессы,

участки, цеха, а затем автоматизировалось все предприятие и управление производственными процессами осуществлялось дистанционно. Дистанционная форма управления значительно повышала производительность труда, а также обеспечивала его безопасность. Социальные сферы, сферы коммунального обслуживания являлись последующими сферами цифровизации. Перевод промышленного предприятия на цифровую экономику становится возможным не только с внедрением автоматов на производстве. Решения ждут многие другие вопросы. Одним из них является обеспечение безопасности экономики предприятия.

Промышленное предприятие представляет собой сложный организм технических, технологических и финансово-экономических составляющих, которые регулярно подвергаются угрозам внешнего и внутреннего характера. Предотвратить, устранить или смягчить угрозы могут выполнение комплекса разработанных мероприятий, содержащихся в программе экономической безопасности предприятия. Успешная разработка сводной экономической программы по защите предприятия может состояться при грамотно составленной концепция такой программы.

В задачи концепции сводной программы экономической безопасности необходимо включить следующие три положения.

Во-первых, необходимо очертить контур всех работ по разработке сводной программы экономической безопасности хозяйствующего субъекта, которые учли бы важнейшие составляющие будущей сводной программы. Это такие составляющие как информационные, производственно-технологические, кадровые, интеллектуальные, финансовые, экологические.

Во-вторых, следует определить важнейшие задачи будущих локальных программ безопасности предприятия, таких как:

1. Программа технико-технологической безопасности,
2. Программа информационной безопасности,
3. Программа финансовой безопасности,
4. Программа интеллектуальной и кадровой безопасности,
5. Программа экологической безопасности.

В-третьих, при организации системы обеспечения безопасности предприятия следует предусмотреть создание новой или реорганизацию существующей службы безопасности предприятия, которая будет способна обеспечить выполнение всех задач, вытекающих из сводной программы экономической безопасности предприятия.

Из трех задач, которые следует решать при подготовке концепции сводной программы экономической безопасности наиболее крупной и сложной является вторая задача. Попробуем ее детализировать и описать цели разработки соответствующих локальных программ.

1. Главной задачей локальной программы технико-технологической безопасности предприятия явится поиск ответа на вопрос: насколько уровень используемых на предприятии техники и технологий соответствует наилучшим мировым аналогам. Исследование технического потенциала предприятия, а также рынка оборудований, техники и технологий покажет соответ-

ствуется или отстает предприятие от своих конкурентов в техническом и технологическом аспектах. Заключение локальной программы технико-технологической безопасности являются предложения по обоснованию объемов и источников инвестирования в целях сохранения потенциала или преодоления технического отставания предприятия. Выполнение задач локальной программы будет способствовать росту конкурентоспособности продукции, выпускаемой предприятием.

2. Задачи локальной программы информационной безопасности вытекают из следующих реалий. В настоящее время конфиденциальная информация является дорогостоящим продуктом, за которую предлагаются большие деньги. Этот факт делает информацию объектом повышенных угроз со стороны недобросовестных конкурентов предприятия. Вероятность утечки коммерческой информации в условиях быстрого развития различных форм информационных технологий возросли многократно. Потеря информации чревато потерей финансовых ресурсов, ноу хау, изобретений, инновационных разработок и многих других материальных и интеллектуальных ценностей. В этих условиях обеспечение информации надежной защитой становится актуальной задачей. При формировании локальной программы информационной безопасности особое внимание следует уделить выбору объекта защиты. Среди многообразия информационных массивов, таких как сама информация, информационные ресурсы, информационные базы и т.д., которые без сомнения требуют защиты, наибольший урон для предприятия принесут результаты атаки на информационные системы. Незащищенность информационных систем приведет к потере информации, выводу из строя базы данных, информационных ресурсов, а также программного обеспечения информационных ресурсов и систем.

3. Локальная программа финансовой безопасности является обязательной составной частью экономической безопасности предприятия. Следует помнить, что финансовая безопасность государства существенно отличается от финансовой безопасности предприятия. Отличие состоит в том, что обеспечение финансовой безопасности государства гарантирует ему возможность не допустить или эффективно бороться с такими негативными явлениями как нелегальный вывоз за границу капитала, коррупцией, экономическими кризисами. Она гарантирует государству проводить самостоятельную финансовую и экономическую политику, которая соответствовала бы потребностям народа и страны. В условиях финансовой независимости государство может самостоятельно осуществлять денежно-кредитную политику, устанавливать налоговую систему, определять объемы внешних заимствований и т.д. Все, что было сказано выше касается макроуровня экономики. На микроуровне - финансовая безопасность предполагает возможность предприятия проводить самостоятельную финансовую стратегию в рамках финансово-экономической политики страны. Это означает, что у предприятия появляется возможность самостоятельно распоряжаться собственными и привлеченными финансами и инвестициями, решать сколько и из каких источников брать заемные средства, определять источники погашения кредитов, объемы фондов заработной

платы и т.д. Степень финансовой безопасности предприятия оценивается показателями платежеспособности, а также ликвидностью активов. Показатели финансовой устойчивости, финансового равновесия, платежеспособности, рентабельности и деловой активности относятся к показателям платежеспособности. Вторая группа показателей, которая характеризует ликвидность активов предприятия представляется коэффициентами быстрой (промежуточной) ликвидности, текущей ликвидности и абсолютной ликвидности. При разработке локальной программы финансовой безопасности предприятия следует провести комплексный анализ финансовых показателей предприятия и планировать обеспечение высоких параметров платежеспособности предприятия и ликвидности его активов.

4. Сущность локальной программы интеллектуальной и кадровой безопасности предприятия состоит в понимании значения интеллектуального капитала предприятия. Способность специалистами предприятия осваивать созданные инновационные продукты, а равно и генерировать их, то есть создавать собственные новации для производственных нужд, представляется особым видом ресурсов предприятия. Этот вид ресурса необходимо создавать и развивать, поскольку от него в большей степени зависит конкурентоспособность, а стало быть выживаемость предприятия в условиях рыночной экономики. Интеллектуальный капитал представляется как совокупность интеллектуального кадрового потенциала предприятия и инновационного технического потенциала предприятия. Интеллектуальный кадровый потенциал предприятия, складывается из таких человеческих качеств, как моральные устои, знания, образование, практические навыки и опыт, творческие способности людей, мотивация, культура, талант. Они могут приносить огромные дивиденды предприятию. Кадровая безопасность предприятия обеспечивается путем нейтрализации рисков, связанных с недобросовестной работой персонала, снижением уровнем развития его интеллектуального потенциала, а также ухудшением системы организации трудовых отношений. Важно подчеркнуть, что снижения угроз именно кадровой безопасности предприятия является очень важным моментом в системе экономической безопасности предприятия. Это видно из такого известного факта, что до 90% угроз всех элементов экономической безопасности лежат в плоскости кадрового фактора. Разработка локальной программы интеллектуальной и кадровой безопасности, направленной на устранение угроз в этой сфере должна преследовать важную цель: обеспечить рост мотивации труда. Заработная плата и карьерный рост работников предприятия должен быть тесно связан с ростом квалификации работников, уровня образования, новаторскими способностями и инновационной деятельностью.

5. Функционирование современного предприятия трудно представить в отрыве от проблем загрязнения окружающей среды. В этой связи значительно возрастает роль такой составляющей экономической безопасности как экологическая безопасность. Причем под экологической безопасностью предприятия необходимо понимать не только обеспечение соответствия природоохранной деятельности предприятия нормативным требованиям, но и

элементарную культуру бытия, то есть охрану среды своего обитания и труда от загрязнения. Разработка локальной программы экологической безопасности предприятия является важнейшим условием хозяйствования. Программа обеспечит выполнение санитарных норм и правил, усилит экологическую безопасность, будет способствовать росту конкурентоспособности предприятия, возникающей при выпуске экологически чистой продукции.

Разработка приведенных локальных программ должна осуществляться соответствующими профильными структурами предприятия. Сводная программа экономической безопасности должна сводиться и формироваться ответственным подразделением предприятия, которая будет осуществлять ее мониторинг.

Недостаточное обеспечение экономической безопасности предприятие несет серьезную угрозу успешной цифровизации экономики предприятия. Важным представляется проводить подготовительные работы по переводу предприятий на цифровую экономику совместно с усилением работ по обеспечению экономической безопасности предприятия. План мероприятий, вытекающий из сводной программы экономической безопасности предприятия, концепция которой представлена в этой статье, явится той дорожной картой, которая нивелирует угрозы цифровизации экономики предприятия

Список использованных источников:

1. Наров У.И. *Теоретические и практические аспекты обеспечения экономической безопасности предприятий. Коллективная монография «Новые тенденции в экономике и образовании» 3 цикл, 2 этап. Филиала ФГБОУ ВО Российский экономический университет им. Г.В. Плеханова» в г. Ташкенте, 2020г.*

2. Наров У.И. *Методические основы и принципы планирования в странах с переходной экономикой. Материалы VI Международной научно-практической конференции «Стратегия устойчивого развития в антикризисном управлении экономическими системами». ГОУВПО «Донецкий национальный технический университет», инженерно-экономический факультет, 8.04.2020 г.*

3. *Экономическая безопасность: учеб. пособие / под ред. Н.В. Манохиной. — М.: ИНФРА-М, 2019. — 320 С. — URL: <http://znanium.com/catalog/product/993528>*

ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ НАЛОГОВЫХ ОРГАНОВ ПО МОНИТОРИНГУ ЭКСПОРТНО-ИМПОРТНЫХ ОПЕРАЦИЙ

Ортиков У. А., учитель-стажор кафедры «финансы», Ташкентский финансовый институт, с. Узбекистан

E-mail: акоа6185@gmail.com

Назаров Н. Н., учитель-стажор кафедры «финансы», Ташкентский финансовый институт, с. Узбекистан

E-mail: nodirjonnazarov5@gmail.com

***Аннотация.** В данной статье описываются этапы мониторинга внешнеторговых операций для обеспечения выполнения внешнеторговых контрактов, заключенных предприятиями, через единую электронную информационную систему внешнеторговых операций и обмена информацией между предприятиями, таможенными и налоговыми органами, центральными и коммерческими банками в условиях конкуренции. Также были внесены научные предложения по дальнейшему совершенствованию работы налоговых органов по мониторингу внешнеторговых операций в сфере развития конкуренции.*

***Ключевые слова:** конкуренция, внешняя торговля, коммерческие банки, бюджетные организации, получатели бюджетных средств, казначейства, товары, импортные контракты.*

***Annotation.** This article describes the stages of monitoring foreign trade operations to ensure the fulfillment of foreign trade contracts concluded by enterprises through a single electronic information system of foreign trade operations and information exchange between enterprises, customs and tax authorities, central and commercial banks in a competitive environment. Scientific proposals were also made to further improve the work of tax authorities in monitoring foreign trade operations in the field of competition development.*

***Keywords:** competition, foreign trade, commercial banks, budget organizations, recipients of budget funds, treasury, goods, import contracts.*

Сегодня проводятся важные реформы, направленные на стабилизацию экономики страны. Обеспечиваются необходимые условия и возможности для производства конкурентоспособной продукции и ее экспорта, и это приносит свои плоды. Страна располагает необходимой ресурсной базой для обеспечения стабильной и бесперебойной работы отраслей и предприятий реального сектора экономики. Значительные изменения в структуре экспорта в стране были достигнуты в результате диверсификации промышленного производства и выпуска импортозамещающей продукции.

Кроме того, проводится большая работа по укреплению отношений с соседними странами, развитию социально-экономических, торговых, промышленных и культурных связей между двумя странами. Являясь участником процессов глобализации и стремительной интеграции в мире, Узбекистан также постоянно развивает свои международные экономические связи. В этом процессе широко используются методы регулирования деятельности по экспортно-импортным операциям. В этой связи глава государства Ш.М.Мирзиёев отметил, что "Выход на новые экспортные рынки останется одной из важнейших задач правительства" [1]. При выполнении этой задачи мониторинг внешнеторговых операций играет особую и ведущую роль в развитии конкуренции.

Поскольку практическая реализация приоритетов в процессах международной торговли определяется поддержанием позиций крупных компаний на мировом рынке, каждой стране необходимо сформулировать национальную стратегию, направленную на обеспечение конкурентоспособности экспорта. Эта стратегия требует формирования системы мер, отражающей совместимость рыночного механизма с организационными и экономическими механизмами продвижения экспорта.

Поэтому каждое государство стремится создать единую принципиальную базу налогообложения во внешней торговле, организовать современные механизмы таможенного и валютного регулирования, организовать производство, основанное на снижении материалоемкости и энергоёмкости продукции за счет использования передовых технологий в производстве.

Пандемия привела к значительным издержкам во всех регионах с формирующимся рынком и развивающейся экономикой (EMDE). Хотя ожидается, что в этом году рост будет наблюдаться во всех регионах, темпы восстановления значительно различаются, причем большая слабость наблюдается в странах с более масштабными всплесками или большей подверженностью глобальным побочным эффектам через туризм и экспорт промышленных товаров [2].

В этот непростой период процедура мониторинга внешнеторговых операций в соответствии с изменениями конъюнктуры мирового рынка является одним из важнейших вопросов.

Процедура мониторинга внешнеторговых операций Система мониторинга иностранных торговых операций для обеспечения выполнения внешнеторговых контрактов, заключенных предприятиями, через единую электронную информационную систему внешнеторговых операций и обмена информацией между предприятиями, таможенными и налоговыми органами, центральными и коммерческими банками была внедрена и охватывала определенные этапы. Это:

На первом этапе в качестве субъектов берется хозяйствующий субъект, соответствующиминистерства и ведомства, экспертиза импортных контрактов в соответствии с законодательством проводится в установленный законом срок.

На втором этапе хозяйствующий субъект вносит информацию (общую информацию) о внешнеторговых контрактах в единую электронную информационную систему внешнеторговых операций после заключения контракта (или экспертизы в соответствии с законодательством).

На третьем этапе коммерческие банки, бюджетные организации, получатели бюджетных средств, департаменты казначейства и органы Государственной таможи Комитет будет взят в качестве субъектов. При этом коммерческие банки, бюджетные организации, получатели бюджетных средств, управления казначейства вносят информацию о контракте (информацию о движении денежных средств) в единую электронную информационную систему внешнеторговых операций, проводят мониторинг и расчеты на регулярной основе. На этом этапе Государственный таможенный комитет вводит информацию о контракте (получение товаров) в единую электронную информационную систему внешнеторговых операций, осуществляет мониторинг, подает информацию в налоговые органы в случае нарушений таможенного и валютного законодательства, расчетов. при отправке на постоянной основе кейсы изготавливаются в установленные сроки.

На четвертом этапе Государственный таможенный комитет и Центральный банк осуществляют мониторинг на регулярной основе.

Рисунок 1. Мониторинг внешнеторговых операций [13]

Поскольку в статье рассматривается роль налоговых органов в мониторинге внешнеторговых операций, мы считаем необходимым уделить особое внимание концепции налогового контроля.

Принимая во внимание особенности деятельности налоговых органов, бизнес -процессы, разделенные на следующие области, могут быть:

1) процессы обслуживания налогоплательщиков, непосредственно связанные с;

2) взаимодействие между структурными подразделениями налоговых органов

Рисунок 2. Бизнес-процессы в характеристиках деятельности налоговых органов [14]

В целях создания благоприятных условий для выполнения налогоплательщиками своих налоговых обязательств 2019 Предоставить недискриминационную техническую помощь в области налогообложения в соответствии с проектом соглашения по реинжинирингу бизнес-процессов в системе органов, приведенных в движение.

Реинжиниринг бизнес-процесса в соответствии с настоящим соглашением состоит из следующих этапов:



Рисунок 3. Следующие шаги по реинжинирингу бизнес-процессов[15]

Статья 171 Бюджетного кодекса Республики Узбекистан гласит: «Органами государственного финансового контроля являются Счетная палата Республики Узбекистан, Министерство финансов Республики Узбекистан и уполномоченные им подчиненные органы. Государственный финансовый контроль, связанный с доходами государственного бюджета и бюджетами государственных целевых фондов, осуществляется органами государственной налоговой службы в пределах делегированных им полномочий». [16].

Эффективность государственного управления в области налогообложения во многом зависит от гибкости в деятельности различных ветвей государственного управления. Полномочия определяют конкретное местонахождение каждого органа и в то же время служат для обеспечения его совместности с деятельностью других органов.

Статья 277 новой редакции Налогового кодекса Республики Узбекистан (2019) уточняет особенности налогообложения при ввозе товаров на территорию Республики Узбекистан и вывоз товаров с территории Республики Узбекистан.

При ввозе товаров на территорию Республики Узбекистан, в зависимости от выбранной таможенной процедуры, налог взимается следующим образом:

- 1) при помещении товаров под таможенную процедуру выпуска для свободного обращения (импорта) налог подлежит уплате в полном объеме;
- 2) если товары помещены под таможенную процедуру реимпорта, налогоплательщик уплачивает суммы налога, от уплаты которых он был осво-

божден, или суммы, которые были возвращены ему в связи с экспортом товаров в соответствии с этим кодом. Уплата указанных сумм производится в порядке, установленном таможенным законодательством;

3) когда товары помещены под транзит, таможенный склад, реэкспорт, беспошлинную торговлю, свободную таможенную зону, свободный склад, уничтожение и оставление на Государственные таможенные процедуры и в случае декларирования запасов для таможенных целей налог не уплачивается;

4) если товары помещены под таможенную процедуру переработки на таможенной территории, налог не подлежит уплате при условии, что продукты переработки экспортируются из таможенную территорию Республики Узбекистан в установленный срок;

5) при помещении товаров под таможенную процедуру временного ввоза применяется полное или частичное освобождение от уплаты налога в порядке, установленном таможенным законодательством;

6) при ввозе продуктов переработки товаров, которые были помещены под таможенную процедуру переработки вне таможенной территории, применяется полное или частичное освобождение от уплаты налога в порядке, предусмотренном таможенным законодательством;

7) в случае помещения товаров под таможенную процедуру переработки для внутреннего потребления налог подлежит уплате в полном объеме.

При экспорте товаров с территории Республики Узбекистан налог взимается следующим образом:

1) при вывозе товаров с территории Республики Узбекистан в соответствии с экспортной таможенной процедурой налог не подлежит уплате. Это правило также применяется, когда товары помещаются под таможенную процедуру таможенного склада с целью последующего вывоза этих товаров в соответствии с экспортной таможенной процедурой;

2) когда товары вывозятся с территории Республики Узбекистан в соответствии с таможенную процедуру реэкспорта, налог не уплачивается, а суммы налога, которые были уплачены при их ввозе на территорию Республики Узбекистан, возвращаются налогоплательщику в порядке, установленном таможенным законодательством. Это правило также применяется, когда товары помещаются под таможенную процедуру таможенного склада с целью последующего вывоза этих товаров в соответствии с таможенной процедурой реэкспорта;

3) налог не уплачивается в случае вывоза с территории Республики Узбекистана магазинов или товаров с целью прохождения специальной таможенной процедуры;

4) при вывозе товаров с территории Республики Узбекистан в соответствии с таможенными процедурами, отличными от указанных в пунктах 1-3 настоящей части, освобождение от уплаты налога и (или) возврат

уплаченных сумм налога не допускается, если иное не предусмотрено таможенным законодательством. В тех случаях, когда товары, предназначенные для личных, семейных и бытовых нужд и других нужд, не

связанных с предпринимательской деятельностью, перевозятся физическими лицами, порядок уплаты налога, подлежащего уплате в связи с перемещением товаров через таможенную границу Республики Узбекистан определяется таможенным законодательством.[17] Координируя работу Государственного налогового комитета и других органов, прямо или косвенно ответственных за налоги, эти подразделения органа берут на себя высокий уровень ответственности за обеспечение прав физических лиц, связанных с налогообложением, и идеально регулируют все аспекты сотрудничества для предотвращения проблем в их интересах.

Очевидно, что необходимо будет постоянно обобщать практику применения налогового законодательства, регулярно информировать государственные учреждения и вышестоящие органы власти о конкретных процессах в этой области. Важно проанализировать взаимодействие государственной налоговой Комитет с другими органами власти, организациями в различных областях. Эффективность государственного управления в области налогообложения во многом зависит от гибкости в деятельности различных ветвей государственного управления. Полномочия определяют конкретное местонахождение каждого органа и в то же время служат для обеспечения его совместимости с деятельностью других органов.

В заключение необходимо модернизировать экономику страны, увеличить экспортный потенциал, производить новые виды товаров, востребованные на мировом рынке, и тем самым обеспечить финансово-экономическую стабильность, улучшить экономические связи экспортно-импортной деятельности страны. Исходя из вышесказанного, мы можем сделать следующий вывод:

1. Создание полноценной вертикальной системы контроля Департамента по Мониторинг внешнеторговых операций. Целесообразно осуществлять более эффективный контроль за внешнеторговыми операциями.

2. Целесообразно ввести ограничения для импортеров, которые не платят налоги с продажи импортируемых товаров. Внедрить механизм покупки банками иностранной валюты на внутреннем рынке юридических лиц с кредиторской задолженностью более 90 дней по импортным контрактам на основании заключения налоговых органов.

3. Налоговый контроль и управление: Мы считаем целесообразным улучшить налоговый контроль и процесс разрешения налоговых споров путем внедрения ИКТ и новых средств автоматизации, а также обучения сотрудников налоговых органов.

Список использованных источников:

1. *Обращение Президента Шавката Мирзиёева к Олий Мажлису, 29.12.2020*
2. *Перспективы мировой экономики на январь 2021 года. А. Основной доклад Группы Всемирного банка.*
3. *Курбанов З.Н. (2011) Теоретические и методологические основы налогового учета и аудита. Автореферат докторской диссертации. - Ташкент, с.26.*

4. Гончаренко Л.И. (2012) *Методология налогообложения и налогового администрирования коммерческих банков: монография / Л.И. Гончаренко. - 2-е изд. М.: Финансовый университет, 332 с. (190-191 с.).*

5. Адвокатов А.С. (2013) *Налоговый контроль в условиях изменения отношений между налоговыми органами и налогоплательщиками. Автореферат диссертации на соискание ученой степени кандидата экономических наук Москва. 26 р*

6. Тошмуродова Б.Е. *Эффективное использование налогов в достижении экономического развития. Iqt. фан. док. дисс. автореф. - Ташкент, 44 с.2007.*

7. Исламкулов А.Х. (2012) *Пути обеспечения устойчивости прямых налоговых поступлений в доходах бюджета: автореферат диссертации на соискание ученой степени кандидата экономических наук. - Тш .: БМА, 2012. - 21 с.*

8. Ш.Д.Эргашходжаева. *Международный конкурс. Учебник. - Тш .: ТГУ, 2013.-328 с.*

9. Конев И.П. (2019) *Петрозаводский государственный университет. Модуль 11: Правительство Расходы и налоги. Деньги и их функции.*

10. Крохина Ю.А. (2011) *Налоговое право: Учебное пособие для бакалавров. 5-е изд., переработанное и дополненное. / Ю.А. Крохин. - М.: Юрайт, 451 с. (стр. 186-187).*

11. Болтинова О.В., Цареградская Ю.К. (2019) *Налоговый контроль. Налоговые проверки. Руководство. Под редакцией М. НОРМА-ИНФРА-М.160-е годы.*

12.Д.В. Кузин. *Налогообложение экспортных и импортных операций в России. Автореферат диссертации на соискание ученой степени кандидата экономических наук. Москва, 28с.*

13. *Подготовлено исследователями на основе официального сайта Государственной налоговой Комитет Республики Узбекистан*

14. *Подготовлено исследователями на основе официального сайта Государственной налоговой Комитет Республики Узбекистан*

15. *Подготовлено исследователями на основе официального сайта Государственной налоговой Комитет Республики Узбекистан*

16. *Бюджетный кодекс Республики Узбекистан*

17. *Налоговый кодекс Республики Узбекистан*

УДК 331

ЦИФРОВАЯ ЭКОНОМИКА И ЕЕ РОЛЬ В УПРАВЛЕНИИ СОВРЕМЕННЫМИ СОЦИАЛЬНО – ЭКОНОМИЧЕСКИМИ ОТНОШЕНИЯМИ (НА ПРИМЕРЕ РЕСПУБЛИКИ УЗБЕКИСТАН)

Огоньянц Б.А., к.э.н., доцент кафедры «Экономико-математического моделирования» Совместного Белорусско-Узбекского межотраслевого института прикладных технических квалификаций, г.Ташкент

E-mail: bao_1952@mail.ru

Павлова В.В., преподаватель кафедры «Экономика труда и управление» Ташкентского филиала РЭУ им. Г.В. Плеханова, г. Ташкент

E-mail: vika_pavlova707@mail.ru

Аннотация. В статье рассматриваются некоторые аспекты формирования и развития региональной цифровой экономики (на примере Республики Узбекистан). Отмечается, что развитие цифровой экономики обеспечивает возможность коммуникаций, обмена идеями и опытом. Цифровая

экономика представляет собой базу для развития социально – экономических отношений и оказывает определяющее воздействие на такие отрасли народного хозяйства как банковская сфера, розничная торговля, транспорт, энергетика, образование, здравоохранение, промышленность, сельское хозяйство и многие другие.

Ключевые слова: *цифровая экономика, информационно-коммуникационные технологии, цифровые ресурсы, управление социально-экономическими отношениями.*

Annotation. *The article discusses some aspects of the formation and development of the regional digital economy (on the example of the Republic of Uzbekistan). It is noted that the development of the digital economy provides an opportunity for communication, exchange of ideas and experience. The digital economy is the basis for the development of socio-economic relations and has a decisive impact on such sectors of the national economy as banking, retail trade, transportation, energy, education, healthcare, industry, agriculture and many others.*

Keywords: *digital economy, information and communication technologies, digital resources, management of socio-economic relations.*

Термин «Цифровая экономика» означает новый тип товара, так называемые «цифровые услуги», которые реализуются в процессе организации и проведения финансово – хозяйственной деятельности, непосредственно связанной с так называемым электронным бизнесом или электронной коммерцией, которые в свою очередь используют цифровые технологии.

Процесс цифровизации предполагает с внедрением интернет – технологий. Передача исходных данных в интернет осуществляется через хорошо известные нам устройства ввода информации – так называемые гаджеты.

Сегодня цифровые технологии используются повсюду: они встречаются в оборудовании жилых домов, в деятельности государственных и негосударственных учреждений, а также в процессе обучения школах, обследовании пациентов в больницах, на лекционных и семинарских занятиях в колледжах, институтах, университетах и других учебных заведениях, относящихся к системе высшего и среднего специального образования.

Но нас интересует, прежде всего, влияние цифровой экономики на субъекты малого (частного) бизнеса и предпринимательства.

1. Внедрение цифровых технологий в Узбекистане на современном этапе развития общества.

Совершенствование цифровой экономики, научные исследования в этой области, проводимые Республики Узбекистан, играют важную роль в нашем обществе, так как напрямую связаны с осуществлением широкомасштабных реформ, проводимых в настоящее время в республике.

В настоящее время доля цифровой экономики в ВВП в Узбекистане составляет 2.2%. При этом средним оптимальным показателем считается 7-8%. Например, в Великобритании этот показатель составляет 12, 4%, Южной Кореи - 6,9%, России - 2,8%, Казахстане - 3,9%.

В условиях Узбекистана, изучение на научной основе вопросов цифровой экономики во многом зависит от тенденций и возможностей развития нашего общества и, в частности, от степени проникновения современных цифровых технологий в различные сектора экономики и производства, особенно это характерно для развития и становления малого (частного) бизнеса.

Как подчеркнул Президент Республики Узбекистан Ш.М. Мирзиёев в Послании Олий Мажлису 29 декабря 2020г.: «В нынешнем году мы должны совершить коренной поворот в развитии цифровой экономики. На нынешний год предусмотрена разработка программы «Цифровой Узбекистан - 2030». Цифровая экономика в Узбекистане направлена на повышение потенциала отечественного рынка ИКТ, цифровую трансформацию государственных услуг, создание благоприятных условий для дальнейшего развития и разработки новых информационных технологий и программных продуктов, развития человеческого капитала и совершенствования системы подготовки и переподготовки кадров в сфере информационных технологий.

Из-за низких объёмов инвестиций в информационно-коммуникационные технологии (ИКТ), которые составляют 2,8 процента от общего объёма инвестиций, плотность базовых станций связи в республике остаётся очень низкой (одна базовая станция на 1000 человек). В отличие от этого, в Казахстане, например, одна такая станция служит потреблению ИКТ для 643 жителей, а в России - для 235 жителей.

Нехватка цифровых технологий в Узбекистане может стать серьёзным препятствием для цифровой трансформации в республике, как одной из немногих развивающихся стран имеющего абсолютные показатели грамотности среди взрослого населения (100% в 2019 году) по сравнению с аналогичным уровнем ВВП на душу населения.

В принятой «Программе развития цифровой экономики в Республике Узбекистан до 2035 года» поставлена следующая задача: сформировать систему мер поддержки и стимулирования, обеспечивающую мотивацию субъектов экономической деятельности к цифровым инновациям и исследованиям в области цифровых технологий.

Инструментом или способом повышения развития инновационного предпринимательства, в частности, является внедрение цифровых технологий в производственную деятельность малых (частных) предприятий, что предусматривается максимальное повышение их конкурентоспособности. Для руководителей этих предприятий, внедрение прогрессивных цифровых технологий даёт возможность получить максимальную прибыль, но только при условии создания ими востребованных обществом высокотехнологичных товаров и услуг.

Использование производственных и финансовых ресурсов предприятий малого (частного) бизнеса на основе внедрения цифровизации может носить как экстенсивный, так и интенсивный характер.

Экстенсивное использование цифровой экономики и её дальнейшее развитие предполагает вовлечение в производство дополнительных ресурсов, в том числе, материальных, трудовых и финансовых.

Интенсификация повышения эффективности производства малых (частных) предприятий состоит, прежде всего, в качественном и эффективном использовании информационных технологий, так, чтобы результаты производства росли быстрее, чем затраты на него.

2. Цифровая экономика и её влияние на бизнес – процессы.

Предпринимательская деятельность, в новых условиях хозяйствования, предполагает, такую организацию бизнес – процессов, при которых малые (частные) предприятия эффективно работают и получают при этом максимальную прибыль.

Бизнес – процесс предпринимательской структуры - это организация работы предприятия, по трём стадиям деятельности: заготовительной, обрабатывающей и сборочной. Каждая из которых дополняет одна другую. На последней стадии – сборочной, появляется конечный продукт, который представляется для продажи потребителю.

В настоящее время бизнес – процессы значительно обновляются и видоизменяются, и это происходит на основе и за счет внедрения новых прогрессивных информационных технологий

Интернет - ресурсы, различные мобильные устройства, процессоры, компьютеры, цифровые платформы и многое другое влияют на структуру и содержание бизнес-процессов, которые происходят на малых и частных предприятиях и других предпринимательских структурах.

Цифровизация значительно влияет на деятельность предпринимательских структур, в которых она затрагивает вопросы, связанные со следующими видами деятельности:

- работой производственного персонала;
- финансовой работой;
- организацией производства;
- организацией маркетинговой деятельности;
- проектными, конструкторско – технологическими работами.

С учётом повышения уровня и качества информационных технологий, действующие предпринимательские структуры, последовательно и довольно эффективно внедряют их в свою повседневную жизнь.

Для эффективного функционирования предпринимательских структур в настоящее время необходимо использование инструментов и средств цифровой экономики, таких как компьютеры, принтеры, сканеры, мобильный интернет и многое другое. Кроме этого, возникает необходимость использования в работе предпринимательских структур таких современных компонентов как блок-чейны, оболочные вычисления, нейронные сети и прочих элементов цифровых технологий.

Для полноценного внедрения цифровой экономики в деятельность предпринимательских структур, по нашему мнению, мешают следующие причины:

- недостаток знаний о современных информационных технологиях их внедрении в повседневную жизнь;

- отсутствие достаточного количества сотрудников, имеющих навыки работы с информационными технологиями;
- недостаток информации о поставщиках и потребителях, владеющих навыками «информационных технологий».
- отсутствие нужного количества инструментов и средств цифровой экономики;
- неверие или игнорирование информации о значении цифровой экономики, препятствие её внедрению (прежде всего со стороны должностных лиц, руководящих предприятием).

Вместе с тем, в таблице № 1 даются сведения, как представители малого бизнеса видят барьеры для внедрения цифровой экономики

Таблица 1

Как представители бизнеса видят барьеры для цифровой трансформации [4]

| | |
|---|-----|
| Недостаток знаний о технологиях и поставщиках | 30% |
| Непонимание эффекта от внедрения технологий | 25% |
| Нехватка финансовых ресурсов | 22% |
| Отсутствует спрос на цифровые товары и услуги | 22% |
| Нехватка профильных кадров | 17% |
| Отсутствие стратегии трансформации | 17% |
| Трансформация не является приоритетом в бизнесе | 13% |
| Неэффективные отраслевые стандарты | 9% |
| Отсутствие доступа к зарубежным технологиям | 9% |
| Отсутствие цифровой инфраструктуры | 4% |

Данное исследование указывает на необходимость перехода бизнеса, и в частности малого, на цифровую платформу, невзирая на некоторые трудности, связанные с финансированием внедрения цифровых технологий и обучения сотрудников навыкам их использования [1].

В Узбекистане необходимо произвести инвестиции в развитие человеческого капитала и его актуальность возрастает с каждым этапом последовательного развития в стране цифровой экономики.

В условиях роста производства новой высокотехнологичной продукции, ощущается недостаточное финансирование этого процесса государственными и негосударственными финансовыми структурами, что является одним из основных факторов мешающих решению проблем развития малого и частного бизнеса.

Последовательная трансформация системы бизнес-администрирования предпринимательских структур в условиях активного развития и внедрения цифровой экономики, затрагивает в первую очередь производственный процесс.

В частности, возникает необходимость видоизменения существующего процесса управления производством, качество которого значительно улучшится, при использовании перспективных цифровых технологий.

На сегодняшний день цифровизация производства пока ещё не нашла должного отражения в применяемых в настоящее время методах и технологиях управления этим бизнес-процессом. Осуществлены первые попытки унификации и стандартизации, в частности в области промышленной цифровизации. Это нашло отражение в так называемом «промышленном интернете вещей». По нашему мнению, реализация данной прогрессивной методологии предполагает оснащение действующего производства специальными измерительными устройствами, которые могут и должны подключаются к интернет –сети для обмена данными. Во всем этом процессе должно быть задействовано все используемое в данной фирме действующее (установленное) производственное оборудование.

Использование «промышленного интернета вещей» подразумевает компьютеризацию рабочих мест на управленческом уровне, на уровне производства, на уровне сервисного обслуживания, управления персоналом и т. д. Итак, происходит практически полная автоматизация обработки собираемых данных о производственном и управленческом процессе – создается единая информационная сеть [2].

Выводы.

1. Внедрение в цифровые технологии в повседневную жизнь предпринимательских структур приведёт к изменению структуры управления бизнесом, в частности появятся специалисты по цифровым технологиям. Администрации фирмы необходимо провести обучение персонала фирмы основам цифровой технологии.

2. Маркетинговые процессы, осуществляемые предпринимательской структурой, должны быть клиентоориентированы и направлены на эффективное использование цифровых технологий.

3. В основе работы административного персонала фирмы должен быть использован компетентный подход, т.е. высококвалифицированные кадры на предприятии должны подбираться по принципу «знание – сила». С обязательным условием наличия у претендента навыков по цифровым технологиям.

4. Производственные и финансовые бизнес – процессы, в связи с внедрением новых современных цифровых технологий должны кардинально измениться с учётом автоматизации, компьютеризации и роботизации производства.

5. Цифровизация производства должна привести к повышению уровня качества труда коллектива предприятия, повышению конкурентоспособности предприятия и способности быстрой переориентации на выпуск новой более востребованной потребителями продукции.

Список использованных источников:

1. Назруллаева Д.К. *Цифровизация экономики как фактор развития малого бизнеса и предпринимательства. REA/UZ. 12.05.2021г.*

2. Грицунова С.В., Седых Ю.А., Высоцкая Т.А. *Цифровизация и её влияние на бизнес – процессы предпринимательских структур. // Вестник Алтайской академии экономики и права – 2019 - №10 -1. С.34-38.*

3. Авдеева И.Л. *Анализ перспектив развития цифровой экономики в России и за рубежом // В книге: Цифровая экономика и «Индустрия 4.0»: проблемы и перспективы труды научно-практической конференции с международным участием. 2017 г. С. 19-25.*

4. Ставцева Т.И. Место и роль информационных ресурсов в современной экономике // Ученые записки Орловского государственного университета. Серия: Гуманитарные и социальные науки. 2010. № 3-1. С. 37-44.

5. Послание Президента Республики Узбекистан Шавката Мирзиёева Олий Мажлисуот 24.01.2020 г. –URL: president.uz/ru/lists/view/3324

УДК 331.101.31

СИСТЕМЫ МОТИВАЦИИ СОТРУДНИКОВ КОМПАНИИ В УСЛОВИЯХ ЦИФРОВИЗАЦИИ

Рабаданова А.Р., студентка 2 курса 1гр. (на базе 9кл.) специальности 38.02.04 Коммерция (по отраслям), Дагестанский государственный университет народного хозяйства, Бизнес-колледж, г. Махачкала

Терехина С.В., старший преподаватель кафедры «Менеджмент» Дагестанский государственный университет народного хозяйства, г. Махачкала

E-mail: svetlana-terekhina@mail.ru

Аннотация. В настоящее время работодатели ищут новые способы мотивации труда работников. Мотивировать которых необходимо любому руководителю с целью повышения отдачи знаний, умений, навыков работника для повышения прибыли, значимости на рынке, не допущения ошибок в работе и достижения многих других целей компании. В статье рассматриваются системы мотивации сотрудников компании в условиях цифровизации, понятия мотивации как процесса и как механизма, основные движущие мотивы работников, отношение руководителей организаций к цифровизации и влияние цифровых технологий на трудовую мотивацию. Выделены наиболее перспективные системы мотивации в условиях цифровизации.

Ключевые слова: мотивация, движущие мотивы, система мотивации, производительность труда, индивидуализирование, гласность, цифровизация.

Annotation. Currently, employers are looking for new ways to motivate employees. Any manager needs to motivate them in order to increase the return of knowledge, skills, and skills of an employee to increase profits, importance in the market, avoid mistakes in work and achieve many other goals of the company. The article examines the motivation systems of company employees in the conditions of digitalization, the concepts of motivation as a process and as a mechanism, the main driving motives of employees, the attitude of managers of organizations to digitalization and the impact of digital technologies on labor motivation. The most promising motivation systems in the conditions of digitalization are highlighted.

Keywords: motivation, driving motives, motivation system, labor productivity, individualized, publicity, digitalization.

В настоящее время тема мотивации очень актуальна. Ведь большинство из нас понимает, что главной движущей силой человека является именно мотивация. Если у вас нет сильного мотива к достижению цели, то, скорее всего, вы не получаете желаемое.

Мотивация — это некое эмоциональное состояние, которое побуждает к действию. Motive - побуждение.

В современном менеджменте все большее значение приобретают мотивационные аспекты. Мотивация персонала является основным средством мобилизации имеющегося кадрового потенциала для обеспечения оптимального использования ресурсов. Основная цель процесса мотивации – это получение максимальной отдачи от использования имеющихся трудовых ресурсов, что позволяет повысить общую результативность и прибыльность деятельности предприятия. [2]

Руководители организаций по-разному относятся к цифровизации в этой сфере, одни считают неправильным довериться цифровым технологиям, ведь речь идет о работе с людьми, другие считают, что строить работу с персоналом можно посредством информационных технологий, третьи занимают нейтральную позицию. Однако новый уровень развития организации не возможен без диджитализации, без изменения уже ставших традиционными способов работы.

Чтобы работа приносила не только результат труда, но и удовольствие работнику существуют инструменты мотивации персонала. Достигнуть эффективности в труде можно только поощрением и признанием заслуг работника.

Человек в силу своей заинтересованности может выполнять работу по-разному: может работать, прикладывая все усилия, стремиться к достижению результата, искать способы решения вопроса наилучшим, менее затратным способом; может откладывать наиболее трудный объем работы на потом или не делать его совсем; может выполнять работу, не прикладывая усилий, по определенному шаблону; может решать наиболее трудные задачи.

Мотивация также влияет на упорство в достижении результата. Многие работники, не имея достаточной мотивации, теряют интерес к делу, особенно тогда, когда не добиваются быстрого результата, также утрата мотивации может привести к тому, что работник сократит трудозатраты, приложит меньше усилий, будет выполнять работу на пониженном уровне.[1]

Мотивация (как процесс) – есть процесс эмоционально-чувственного сопоставления образа своей потребности с образом внешнего предмета (претендента на предмет потребности). Или, мотивация (как механизм) – это внутренний психический механизм человека, который обеспечивает опознавание предмета, соответствующего потребности и запускает направленное поведение по присвоению этого предмета (если он соответствует потребности). [2]

Напомним основные движущие мотивы работников:

1. Мотив вознаграждения – сотрудник работает ради денег и других благ.

2. Социальный мотив – работнику важно одобрение руководства и коллектива.

3. Процессный мотив – сотрудник трудится ради удовольствия от самого процесса работы.

4. Мотив достижения – сотрудник стремится к самоутверждению и самореализации.

5. Идеальный мотив – для сотрудника важно достижение совместных с компанией высоких целей.

Система мотивации труда призвана обеспечивать адекватную мотивацию работника к труду в организации и к кругу своих профессиональных задач.

Система мотивации поощряет такой труд работника, который ценен для организации. В связи с этим она должна быть направлена на:

1. поддержание требуемой производительности;
2. повышение производительности;
3. поддержание норм организации;
4. совершенствование норм организации.

В основе мотивационной политики в соответствии с природой деятельности лежит необходимость поощрения соответствия сотрудников организации основным группам нормативных требований.

На трудовую мотивацию современных работников существенно влияет прогресс цифровых технологий. Актуальный процесс цифровизации осуществляется в масштабах всей экономики неравномерно, в результате чего выделяются секторы (например, информационный) с интенсивным применением цифровых технологий и секторы, где эти технологии распространены в меньшей степени (например, пищевая промышленность).

Подобная дифференциация обуславливает существенные различия в социально-экономическом положении работников: по уровню зарплаты, условиям труда, режимам рабочего времени - в пользу занятых в секторах-лидерах цифровизации. Занятые в секторах с низким проникновением цифровых технологий, то есть на периферии цифровой экономики, оказываются в проигрышном положении.

При таких обстоятельствах проявляется специфика трудовой мотивации в зависимости от меры влияния цифровизации на работников. Там, где прогресс цифровизации осуществляется активно, как правило, задействован не столько мотив достижения высокого заработка, сколько мотивы более высокого порядка, значимые для современного работника (интересная работа при благоприятных условиях труда, комфортный режим рабочего времени). На периферии цифровой экономики, вследствие низкого уровня заработка, неблагоприятных условий труда при сохранении в значительных масштабах тяжелого физического труда, доминируют мотивы, обусловленные физиологическими потребностями и потребностью в безопасности.

Процесс оттока рабочей силы с предприятий периферии цифровой экономики опережает темп прихода туда новых кадров, что свидетельствует о неэффективности мотивации в этой сфере. Данная тенденция может привести

к тому, что ряд производств прекратят свое существование до того, как проникновение цифровых технологий обеспечит повышение производительности труда и сделает труд более привлекательным. [3]

Мотивировать персонал на результат труда, связать личную заинтересованность с интересами организации самое трудное направление в управлении персоналом. Из огромного списка систем мотивации выберем наиболее перспективные системы мотивации в условиях цифровизации:

- *индивидуализирование* - персональный особый подход к работнику, учет именно его потребностей;
- *гласность* - информация о системах мотивации доступна и понятна каждому сотруднику.
- *прозрачные*, понятные способы воздействия на работника;
- *справедливость*;
- *отклик работников* - возможность высказать свое мнение. [4]

Прямая мотивация наиболее перспективная в условиях цифровизации. Подразумевает прозрачные, понятные способы воздействия на работника. Работнику из большого объема информации при помощи новых технологий можно выбрать только те мотивационные способы, которые касаются только его лично. Так же можно обеспечить обратную связь, работник самостоятельно создает отчет о выполненном объеме работ и после анализа системой понимает, на какое вознаграждение (наказание) он может рассчитывать.

Прозрачность зависимости результата труда на вознаграждение, исключают конфликт между работником и работодателем, т.к. ожидаемый результат от проделанной работы будет соответствовать реальному.

Мотивация персонала в условиях цифровой экономики претерпевает трансформацию в сторону оценки потребностей каждого работника и прозрачности зависимости результата труда на вознаграждение.

Факторами материальной мотивации и стимулирования работников предприятия являются: система оплаты труда и социальные программы, закрепленные в коллективном договоре.

В заключении отметим, что работники предприятия участвуют в обсуждении вопросов развития системы мотивации посредством своего представительного органа - профсоюза, который предоставляет мотивированное мнение при принятии положений коллективного договора, касающихся интересов работников.

Мотивация напрямую влияет на результаты работы. Но какими бы ни были факторы мотивации, важно, чтобы их комбинация была правильной. И то, что мотивирует человека сегодня, завтра перестает привлекать, потому что становится привычным.

Мотивация действительно повышает базовую производительность труда. Высокомотивированный сотрудник на самом деле лучше работает. Организации, чьи сотрудники хорошо работают, в целом показывают лучшие результаты, а изменение отношения работников к труду повышает прибыльность компании.

Список использованных источников:

1. Горбунова О.С., Петрякова С.В., Пильникова И.Ф. и др. Зависимость производительности труда от различных методов мотивации персонала // *Образование и право*. - 2019. - № 5. - С. 236 - 240. [Электронный ресурс] URL: <https://cyberleninka.ru/article/n/zavisimost-proizvoditelnosti-truda-ot-razlichnyh-metodov-motivatsii-personala> (дата обращения: 12.03.2023).

2. Зарубина Е.В. Мотивация человеческих ресурсов: понятие, сущность, структура // *Аграрное образование и наука*. - 2016. - № 4. - С. 34. [Электронный ресурс] URL: <https://cyberleninka.ru/article/n/motivatsiya-chelovecheskih-resursov-ponyatie-suschnost-struktura> (дата обращения: 14.03.2023).

3. Золотов С.А. Диссертация на тему «Мотивация рабочих предприятий периферии цифровой экономики». - *Экономическая социология и демография*. [Электронный ресурс] URL: <https://www.dissercat.com/content/motivatsiya-rabochikh-predpriyatii-periferii-tsifrovoi-ekonomiki> (дата обращения: 15.03.2023).

4. Козлова О.А., Селезенева Е.А. Особенности мотивации работников в условиях формирования цифровой экономики // *Human Progress*. – 2018 - Том 4, № 10 [Электронный ресурс] URL: http://progress-human.com/images/2018/Том4_10/Kozlova.pdf (дата обращения: 17.03.2023).

УДК 336.226.11

ИЗМЕНЕНИЯ В СОСТАВЛЕНИИ ОТЧЕТА О РЕЗУЛЬТАТАХ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ АВТОНОМНОГО УЧРЕЖДЕНИЯ

Османова Х.О., к.э.н., доцент кафедры «Финансы и кредит» ГАОУ ВО «Дагестанский университет народного хозяйства, г. Махачкала, Республика Дагестан

E-mail: xadizhat_osmanova@mail.ru

Аннотация. В данной статье автор рассматривает изменения, которые будут происходить в 2023 годах в учетной политике автономных учреждений, а также в составлении отчета о результатах деятельности автономного учреждения. Принятый Министерством финансов Российской Федерации (далее – Минфин) Приказом N 61н предусматривает в отдельных случаях применение унифицированных форм электронных первичных учетных документов. Минфином России так же были разработаны и доведены рекомендации по переходу на их применение. В статье рассмотрено в каких случаях автономные учреждения вправе уже сейчас перейти на применение электронных форм документов и как это сделать.

Ключевые слова: автономные учреждения, первичные учетные документы, Министерство финансов, финансовый учет, электронный документооборот, муниципальные учреждения.

Annotation. In this article, the author examines the changes that will occur in 2023 in the accounting policy of autonomous institutions, as well as in the preparation of a report on the results of the activities of an autonomous institution. Adopted by the Ministry of Finance of the Russian Federation (hereinafter – the Ministry of Finance) Order No. 61n provides for the use of unified forms of elec-

tronic primary accounting documents in some cases. The Ministry of Finance of the Russian Federation has also developed and brought recommendations for the transition to their use. The article discusses in which cases autonomous institutions have the right now to switch to the use of electronic forms of documents and how to do it.

Keywords: *autonomous institutions, primary accounting documents, Ministry of Finance, financial accounting, electronic document management, municipal institutions.*

Порядок составления отчета о результатах деятельности государственного (муниципального) учреждения и об использовании закрепленного за ним государственного (муниципального) имущества (далее - порядок составления отчета, отчет о результатах деятельности, отчет) устанавливается органом-учредителем в отношении подведомственных ему учреждений на основе общих требований Минфина. За 2022 год такой отчет необходимо представить в соответствии с новыми Требованиями, утвержденными Приказом Минфина России от 02.11.2021 N 171н (далее - Требования N 171н).

Согласно изменениям, внесенным Приказом Минфина России от 08.11.2022 N 159н в Требования N 171н, предусмотрена рекомендуемая форма отчета о результатах деятельности учреждения.

Отчет должен в заголовочной части содержать наименование автономного учреждения, составившего отчет, с указанием кода по сводному реестру, идентификационного номера налогоплательщика и кода причины постановки на учет, наименование органа-учредителя, с указанием кода главы по бюджетной классификации, наименование публично-правового образования, с указанием кода по Общероссийскому классификатору территорий муниципальных образований (п. 8 Требования N 171н).

Отчет составляется в разрезе следующих разделов:

- 1 "Результаты деятельности";
- 2 "Использование имущества, закрепленного за учреждением";
- 3 "Эффективность деятельности".

Каждый из разделов включает соответствующие сведения (таблицы), рекомендуемые образцы которых содержатся в Требованиях N 171н.

На основании п. 12 Требования N 171н по решению органа-учредителя в отчет о результатах деятельности подведомственных учреждений могут включаться дополнительные сведения во все три раздела отчета.

Далее рассмотрим, какие сведения (таблицы) включаются в отчет о результатах деятельности автономного учреждения с учетом планируемых изменений в Требованиях N 171н.

В соответствии с Требованиями N 171н в данный раздел отчета автономного учреждения включаются следующие сведения (таблицы).

Таблица 1

**Сведения, включающие в отчет о выполнении государственного
(муниципального) задания на оказание государственных
(муниципальных) услуг (выполнение работ)**

| Наименование таблицы (отчета, сведений) | Информация, отражаемая в таблице (отчете, сведениях) | Обоснование |
|---|---|--|
| Отчет о выполнении государственного (муниципального) задания на оказание государственных (муниципальных) услуг (выполнение работ) | Сведения о государственных (муниципальных) услугах и работах, включенных в государственное (муниципальное) задание (показатель, характеризующий содержание государственной (муниципальной) услуги (работы), плановые показатели объема государственной (муниципальной) услуги (работы), показатели объема оказанных государственных (муниципальных) услуг (выполненных работ) на отчетную дату, причина отклонения от установленных плановых показателей объема государственной (муниципальной) услуги (работы)) | Пункт 9 Требований N 171н |
| Сведения о поступлениях и выплатах учреждения, формируемые бюджетными и автономными учреждениями | Информация об объеме поступлений за отчетный финансовый год и год, предшествующий отчетному, и выплат за отчетный финансовый год. Информация о поступлениях формируется с указанием: 1) объема поступлений из бюджетов бюджетной системы РФ, включая субсидии на финансовое обеспечение выполнения государственного (муниципального) задания, субсидии на иные цели, субсидии на осуществление капитальных вложений, гранты в форме субсидий, с обособлением информации об объемах предоставленных учреждению грантов в форме субсидий, предоставленных из федерального бюджета, из бюджетов субъектов РФ и местных бюджетов; 2) объема поступлений в форме грантов, предоставляемых юридическими и физическими лицами (за исключением грантов в форме субсидий, предоставляемых из бюджетов бюджетной системы РФ), пожертвований и иных безвозмездных перечислений от физических и юридических лиц, в том числе иностранных организаций; | Согласно проекту изменений данные положения планируются внести в п. 9, 13(1) Требований N 171н |
| | 3) объема поступлений от приносящей доход деятельности, компенсации затрат, с обособлением информации: - об объеме доходов в виде платы за оказание услуг (выполнение работ) в рамках установленного государственного (муниципального) задания, доходов от оказания услуг, выполнения работ, реализа- | |

| | | |
|--|--|--|
| | <p>ции готовой продукции сверх установленного государственного (муниципального) задания по видам деятельности, отнесенным в соответствии с учредительными документами к основному;</p> <ul style="list-style-type: none"> - об объеме доходов от платы за пользование служебными жилыми помещениями и общежитиями, включающей плату за пользование и плату за содержание жилого помещения; - об объеме доходов от оказания услуг в рамках обязательного медицинского страхования; - об объеме доходов от оказания медицинских услуг, предоставляемых женщинам в период беременности, женщинам и новорожденным в период родов и в послеродовой период; - об объеме доходов от возмещения расходов, понесенных в связи с эксплуатацией имущества, находящегося в оперативном управлении учреждения; - об объеме прочих доходов от оказания услуг, выполнения работ, компенсации затрат учреждения, включая возмещение расходов по решению судов (возмещение судебных издержек); | |
| | <ul style="list-style-type: none"> - об объеме поступлений доходов от собственности; - об объеме доходов в виде арендной либо иной платы за передачу в возмездное пользование государственного (муниципального) имущества; - об объеме доходов от распоряжения правами на результаты интеллектуальной деятельности и средствами индивидуализации; - об объеме доходов в виде процентов по депозитам и процентов по остаткам средств на счетах учреждения; - об объеме доходов в виде процентов, полученных от предоставления займов, доходов в виде процентов по иным финансовым инструментам, доходов в виде прибыли, приходящейся на доли в уставных (складочных) капиталах хозяйственных товариществ и обществ, или дивидендов по акциям, принадлежащим учреждению; 4) объема поступлений доходов от штрафов, пеней, неустойки, возмещения ущерба; 5) объема доходов от выбытия финансовых и нефинансовых активов. <p>Информация о выплатах формируется с указанием:</p> <ul style="list-style-type: none"> - объема выплат по оплате труда и по компенсационным выплатам работникам; - объема выплат по перечислению взносов по обязательному социальному страхованию; | |

| | | |
|--|---|-----------------------------------|
| | <ul style="list-style-type: none"> - объема выплат по приобретению товаров, работ, услуг с обособлением информации по оплате услуг связи, транспортных услуг коммунальных услуг, арендной платы за пользование имуществом, работ, услуг по содержанию имущества, прочих работ, услуг, приобретению основных средств, нематериальных активов, материальных запасов; - объема выплат по обслуживанию долговых обязательств; - объема выплат по безвозмездному перечислению организациям; - объема выплат по социальному обеспечению; - объема выплат, связанных с уплатой налогов, сборов, прочих платежей в бюджет (по видам налогов); - объема выплат, направленных на приобретение финансовых активов; - объема выплат в целях денежных обеспечений; - объема перечислений на депозитные счета | |
| <p>Сведения об оказываемых услугах, о выполняемых работах сверх установленного государственного (муниципального) задания, а также о выпускаемой продукции (годовая)</p> | <p>Информация об услугах (работах), оказываемых (выполняемых) за плату, включая сведения об иных видах деятельности, не относящихся к основным, с отражением информации о показателях объема оказанных услуг (выполненных работ, произведенной продукции)</p> <p>Информация о доходах, полученных учреждением от оказания платных услуг (выполнения работ), ценах (тарифах) на платные услуги (работы), оказываемые (выполняемые) потребителям за плату</p> <p>Справочная информация о реквизитах акта, которым установлены указанные цены (тарифы)</p> | <p>Пункт 14 Требований N 171н</p> |
| <p>Сведения о доходах учреждения в виде прибыли, приходящейся на доли в уставных (складочных) капиталах хозяйственных товариществ и обществ, или дивидендов по акциям, принадлежащим учреждению (годовая) (при наличии у учреждения вкладов в уставные (складочные) капиталы)</p> <p><*></p> | <p>Информация о наименовании организации (предприятия) с долей участия учреждения во вкладе в уставном (складочном) капитале, с указанием ИНН, ОКПОФ, даты создания, основного вида деятельности, суммы вложений в уставный капитал, вида вложений (денежные средства, имущество, право пользования нематериальными активами), дохода (части прибыли (дивидендов) хозяйственного товарищества, общества), приходящегося к получению учреждением за отчетный период, а также о задолженности перед учреждением по перечислению части прибыли (дивидендов) на начало года и конец отчетного периода</p> | <p>Пункт 15 Требований N 171н</p> |

| | | |
|---|--|---|
| <p>Сведения о кредиторской задолженности и обязательствах учреждения</p> | <p>Информация:</p> <ul style="list-style-type: none"> - об объеме кредиторской задолженности на начало года, с обособлением информации об объеме задолженности, срок оплаты которой наступил в отчетном финансовом году; - об объеме кредиторской задолженности на конец отчетного периода, с указанием информации об объеме задолженности, подлежащей уплате в I квартале, с обособлением информации об объеме задолженности, подлежащей уплате в первом месяце квартала, II, III и IV кварталах года, следующих за отчетным годом, а также об объеме задолженности, подлежащей уплате в очередном году и плановом периоде; - об объеме отложенных обязательств учреждения, с обособлением информации об объеме обязательств по оплате труда (компенсации за неиспользованный отпуск), по претензионным требованиям, а также по непоступившим расчетным документам. Информация о кредиторской задолженности формируется с обособлением информации о кредиторской задолженности по выплате заработной платы, по выплате стипендий и пособий, по перечислениям в бюджет (по видам задолженности), по оплате товаров, работ, услуг, а также по оплате прочих расходов | <p>Согласно проекту изменений данные положения планируется внести в п. 9, 15(1) Требований N 171н</p> |
| <p>Сведения о просроченной кредиторской задолженности (годовая)</p> | <p>Информация об объеме просроченной кредиторской задолженности на начало года и конец отчетного периода, предельно допустимых значениях просроченной кредиторской задолженности, установленных органом-учредителем, об изменении кредиторской задолженности за отчетный период в абсолютной величине и процентах от общей суммы просроченной задолженности, а также о причине образования кредиторской задолженности и мерах, принимаемых по ее погашению</p> | <p>Пункт 16 Требований N 171н</p> |
| <p>Сведения о задолженности по ущербу, недостачам, хищениям денежных средств и материальных ценностей (годовая)</p> | <p>Информация о задолженности контрагентов по возмещению ущерба на начало года и конец отчетного периода, об общей сумме нанесенного ущерба, выявленных недостач, хищений, с указанием сумм, по которым виновные лица не установлены, сумм возмещенного ущерба, включая информацию о возмещении ущерба по решению суда и страховыми организациями, а также сумм списанного ущерба</p> | <p>Пункт 17 Требований N 171н</p> |
| <p>Сведения о численности сотрудников и оплате труда (годовая) <*></p> | <p>Информация о штатной численности (установлено штатным расписанием, замещено, вакантно) на начало года и конец отчетного периода, средней численности сотрудников за отчетный период, с указанием численности сотрудников, работающих</p> | <p>Пункт 18 Требований N 171н</p> |

| | | |
|---|---|-----------------------------|
| | по основному месту работы, на условиях внутреннего совместительства, внешнего совместительства, а также информация о численности сотрудников, выполняющих работу без заключения трудового договора (по договорам гражданско-правового характера) | |
| Сведения о счетах учреждения, открытых в кредитных организациях (годовая) | Информация о номерах счетов, открытых в кредитных организациях в валюте РФ и иностранной валюте, с указанием вида счета, реквизитов акта, в соответствии с которым открыт счет в кредитной организации, остатка средств на счете на начало года и конец отчетного периода | Пункт 19 Требованиям N 171н |

<*> При отсутствии у учреждения вкладов в уставные (складочные) капиталы сведения не формируются.

<***> Таблица составляется по группам (категориям) персонала, включая административно-управленческий, основной, вспомогательный персонал.

В соответствии с Требованиями N 171н в данный раздел отчета включаются следующие сведения (таблицы).

Таблица 2

Сведения о недвижимом имуществе, за исключением земельных участков, закрепленном на праве оперативного управления

| Наименование таблицы (сведений) | Информация, отражаемая в таблице (сведениях) | Обоснование |
|---|---|-----------------------------|
| Сведения о недвижимом имуществе, за исключением земельных участков, закрепленном на праве оперативного управления (годовая) | Информация, содержащая перечень объектов недвижимого имущества, закрепленного за учреждением на праве оперативного управления, с указанием адреса, кадастрового номера, года постройки, основных технических характеристик объекта (общая площадь объекта, длина (протяженность) линейного объекта, глубина объекта, объем объекта). Информация об имуществе, используемом учреждением для осуществления основной деятельности и иных целей, не используемом учреждением, переданном в аренду, в безвозмездное пользование, не используемом в связи с проводимым капитальным ремонтом или реконструкцией, находящемся в аварийном состоянии, которое требует ремонта или относительно которого осуществляется согласование решения о списании | Пункт 20 Требованиям N 171н |
| | Дополнительно приводится информация о фактических расходах на оплату коммунальных услуг, расходах на содержание названного имущества, расходах на уплату налогов, в качестве объекта налогообложения по которым признается данное имущество, с отражением расходов, возмещаемых пользователями имущества | |

| | | |
|---|--|----------------------------|
| Сведения о земельных участках, предоставленных на праве постоянного (бессрочного) пользования (годовая) | Перечень земельных участков, предоставленных учреждению на праве постоянного (бессрочного) пользования, с указанием адреса, кадастрового номера, общей площади, информации о площади земельного участка (части земельного участка), используемой учреждением для осуществления основной деятельности и иных целей, не используемой учреждением, переданной в аренду, в безвозмездное пользование, не используемой по иным причинам, о земельных участках, в отношении которых заключено соглашение об установлении сервитута | Пункт 21 Требований N 171н |
| Сведения о недвижимом имуществе, используемом по договору аренды (годовая) | Информация, содержащая перечень объектов недвижимого имущества, находящегося у учреждения в пользовании по договору аренды, с указанием наименования и адреса объекта, количества арендуемого имущества, наименования арендодателя, с отражением идентификационного номера налогоплательщика и кода по классификации институциональных секторов экономики, срока пользования арендуемым имуществом, размера арендной платы, фактических расходов на содержание арендуемого имущества, направления использования арендуемого имущества, а также обоснования заключения договора аренды | Пункт 22 Требований N 171н |
| Сведения о недвижимом имуществе, используемом по договору безвозмездного пользования (договору ссуды) (годовая) | <p>Перечень объектов недвижимого имущества, находящегося у учреждения в пользовании по договору безвозмездного пользования (договору ссуды), с указанием:</p> <ul style="list-style-type: none"> - наименования и адреса объекта; - количества имущества; - наименования ссудодателя (с отражением идентификационного номера налогоплательщика и кода по классификации институциональных секторов экономики); - срока пользования имуществом; - фактических расходов на содержание имущества; - направления использования имущества <p>Обоснование заключения договора безвозмездного пользования (договора ссуды)</p> | Пункт 23 Требований N 171н |
| Сведения о транспортных средствах (годовая) | Информация о транспортных средствах, используемых учреждением (с детализацией по видам транспортных средств), в том числе на праве оперативного управления, по договору аренды и безвозмездного пользования (договору ссуды), с обособлением информации о | Пункт 25 Требований N 171н |

| | | |
|---|---|--|
| | транспортных средствах, используемых для осуществления основной деятельности и иных целей, в том числе в целях обслуживания административно-управленческого персонала, доставки сотрудников к месту работы, для обеспечения перевозки людей (за исключением сотрудников), в том числе обучающихся, спортсменов, пациентов | |
| | Дополнительно отражается информация о фактических расходах на содержание транспортных средств, включая расходы на приобретение горюче-смазочных материалов, приобретение комплектующих, техническое обслуживание, ремонт, добровольное и обязательное страхование (включая страхование гражданской ответственности), расходы на содержание гаражей, заработную плату (водителей, механиков, административно-управленческого персонала гаражей), уплату транспортного налога | |
| Сведения об имуществе, за исключением земельных участков, переданном в аренду | Аналитическая информация об имуществе, переданном в аренду, с указанием информации об объектах, переданных в аренду полностью или частично, объеме переданного в пользование имущества, а также направлениях его использования, предусмотренных договором | Пункт 25(1) Требований N 171н (в редакции Приказа Минфина России от 08.11.2022 N 159н) |

Данный раздел отчета содержит следующие таблицы (сведения).

Таблица 3

Сведения о видах деятельности

| Наименование таблицы (сведений) | Информация, отражаемая в таблице (сведениях) | Обоснование |
|--|--|----------------------------|
| Сведения о видах деятельности, в отношении которых установлен показатель эффективности | Информация, содержащая перечень видов деятельности, осуществляемых учреждением, в отношении которых установлен показатель эффективности, с отражением наименования и реквизитов правового акта, устанавливающего показатель эффективности деятельности учреждения в отношении названного учреждением вида деятельности | Пункт 26 Требований N 171н |
| Сведения о достижении показателей эффективности деятельности учреждения | Информация о наименовании показателя, установленного в правовом акте, единице измерения, плановом значении, определенном в правовом акте, фактическом значении, достигнутом за отчетный период, величине отклонения и причинах указанного отклонения | Пункт 27 Требований N 171н |

Отчеты о результатах деятельности автономных учреждений утверждаются руководителем учреждения с учетом требований Федерального закона от 03.11.2006 N 174-ФЗ "Об автономных учреждениях" (абз. 2 п. 29 Требований N 171н).

Отчеты представляются органу-учредителю в следующем порядке:

- не содержащие государственной или иной охраняемой законом тайны представляются в форме электронного документа, подписанного усиленной квалифицированной электронной подписью лица, уполномоченного действовать от имени учреждения (п. 4 Требований N 171н).

- содержащие государственную или иную охраняемую законом тайну представляются в форме бумажного документа (п. 5 Требований N 171н).

В случаях установления факта недостоверности представленной учреждением информации и (или) представления информации не в полном объеме отчет направляется органом-учредителем подведомственному учреждению для доработки (п. 32 Требований N 171н).

Срок представления отчета о результатах деятельности устанавливается органом-учредителем с учетом следующих положений:

- отчеты, не содержащие государственной или иной охраняемой законом тайны, представляются не позднее 1 марта года, следующего за отчетным (или первого рабочего дня, следующего за этой датой) (п. 30 Требований N 171н);

- отчеты, содержащие государственную или иную охраняемую законом тайну, представляются в сроки, установленные органом-учредителем (п. 31 Требований N 171н).

В заключение отметим, что орган-учредитель при определении порядка составления отчета устанавливает (п. 7 Требований N 171н):

- 1) сроки его представления;
- 2) порядок и сроки рассмотрения отчета органом-учредителем;
- 3) порядок и сроки внесения изменений в отчет в случаях, предусмотренных органом-учредителем;
- 4) требования о представлении промежуточных отчетов (при необходимости) с указанием периодичности (за квартал, полугодие) и сроков представления;
- 5) перечень дополнительных материалов к отчету (при необходимости).

Список использованных источников:

1. Бессонов Д.А. *Внутренний контроль в вузах* // *Руководитель автономного учреждения*. 2020. N 6. С. 36 - 50. URL: <http://www.consultant.ru/>.

2. Ендовицкий Д.А., Головин С.В., Спиридонова Н.Э. *Особенности формирования системы внутреннего контроля в бюджетных учреждениях социальной сферы* // *Международный бухгалтерский учет*. 2020. Т. 23. Вып. 5. С. 543 - 566. URL: <https://doi.org/10.24891/ia.23.5.543>.

3. Скачко Г.А., Никандрова Л.К., Суркова Е.В. *Обеспечение экономической безопасности хозяйствующих субъектов* // *Аудитор*. 2020. N 5. С. 33 - 36. URL: <https://doi.org/10.12737/1998-0701-2020-33-36>.

ВРЕМЕННЫЙ ПОРЯДОК ДЛЯ НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ ПРИБЫЛИ

Османова Х.О. к.э.н., доцент кафедры «Финансы и кредит» ГАОУ ВО «Дагестанский университет народного хозяйства, г. Махачкала, Республика Дагестан

E-mail xadizhat_osmanova@mail.ru

Аннотация. В налоговых периодах с 01.01.2022 по 31.12.2024 действует временный порядок признания курсовых разниц для налогообложения прибыли. Порядок ведения налогового учета устанавливается налогоплательщиком в учетной политике для налогообложения. В данной статье автор рассматривает изменения и новый порядок признания курсовых разниц.

Ключевые слова: курсовая разница, налогообложение, первичные учетные документы, Министерство финансов, налоговый учет, налоговый период.

Annotation. In the tax periods from 01.01.2022 to 31.12.2024, there is a temporary procedure for recognizing exchange differences for profit taxation. The procedure for tax accounting is established by the taxpayer in the accounting policy for taxation. In this article, the author examines the changes and the new procedure for recognizing exchange differences.

Keywords: exchange rate difference, taxation, primary accounting documents, Ministry of Finance, tax accounting, tax period.

Согласно пп. 7.1 п. 4 ст. 271 НК РФ, введенному Федеральным законом от 26.03.2022 N 67-ФЗ "О внесении изменений в части первую и вторую Налогового кодекса Российской Федерации и статью 2 Федерального закона "О внесении изменений в часть вторую Налогового кодекса Российской Федерации" (далее - Федеральный закон N 67-ФЗ), по доходам в виде положительной курсовой разницы, возникшей в налоговых (отчетных) периодах 2022 - 2024 годов по требованиям (обязательствам), в том числе по требованиям по договору банковского вклада (депозита), стоимость которых выражена в иностранной валюте (за исключением авансов), датой получения вне-реализационного дохода признается дата прекращения (исполнения) требований (обязательств), выраженных в иностранной валюте, при дооценке (уценке) которых возникает положительная курсовая разница. Действие указанной нормы распространяется на правоотношения, возникшие с 01.01.2022 (п. 4 ст. 5 Федерального закона N 67-ФЗ). Согласно пп. 6.1 п. 7 ст. 272 НК РФ, введенному также Федеральным законом N 67-ФЗ, по расходам в виде отрицательной курсовой разницы, возникшей в 2023 и 2024 годах по требованиям (обязательствам), в том числе по требованиям по договору банковского вклада (депозита), стоимость которых выражена в иностранной валюте (за исключением авансов), датой признания внереализационных расходов является дата прекращения (исполнения) требований (обязательств), выражен-

ных в иностранной валюте, при уценке (дооценке) которых возникает отрицательная курсовая разница. Указанное положение вступило в силу 01.01.2023 (п. 2 ст. 5 Федерального закона N 67-ФЗ).

При этом в соответствии с п. 8 ст. 271 и п. 10 ст. 272 НК РФ требования (обязательства), стоимость которых выражена в иностранной валюте, имущество в виде валютных ценностей пересчитываются в рубли по официальному курсу, установленному ЦБ РФ на дату перехода права собственности на имущество, прекращения (исполнения) требований (обязательств) и (или) на последнее число текущего месяца в зависимости от того, что произошло раньше.

Из приведенных норм следует, что согласно новому временному порядку положительная курсовая разница в 2022 - 2024 годах и отрицательная курсовая разница в 2023 и 2024 годах, начисленные по требованиям (обязательствам), стоимость которых выражена в иностранной валюте, учитываются при расчете базы по налогу на прибыль организаций только по мере прекращения (исполнения) данных требований (обязательств). Сам порядок исчисления курсовых разниц, установленный п. 8 ст. 271 и п. 10 ст. 272 НК РФ, не изменился.

Следовательно, положительная курсовая разница, начисленная в 2022 - 2024 годах, и отрицательная курсовая разница, начисленная в 2023 и 2024 годах в соответствии с определенным порядком (на конец месяца), признаются в составе доходов (расходов) для налогообложения прибыли на дату прекращения (исполнения) требований (обязательств) (Письмо Минфина России от 23.06.2022 N 03-03-06/1/60032).

В Письме Минфина России от 23.08.2022 N 03-03-06/1/82027 даны следующие разъяснения по учету курсовых разниц по требованиям (обязательствам) в валюте в 2022 году:

- на последнее число текущего месяца по требованиям (обязательствам) в валюте определяется курсовая разница в порядке, установленном положениями гл. 25 НК РФ;

- полученная отрицательная курсовая разница учитывается в составе внереализационных расходов на последнее число текущего месяца (пп. 5 п. 1 ст. 265, пп. 6 п. 7 ст. 272 НК РФ);

- полученная положительная курсовая разница на последнее число текущего месяца не учитывается в составе внереализационных доходов. Рассчитанные в общем порядке, но не учтенные в доходах положительные курсовые разницы суммируются до момента прекращения (исполнения) требований (обязательств);

- при прекращении требований (обязательств) в валюте накопленная положительная курсовая разница, возникшая при их переоценке, учитывается в составе внереализационных доходов на дату прекращения (исполнения) требований (обязательств), выраженных в иностранной валюте.

Таким образом, в 2022 году положительные курсовые разницы, возникшие у налогоплательщика по требованиям (обязательствам) в валюте, учитываются, только если было прекращение (исполнение) соответствующих требований (обязательств), на дату прекращения (исполнения) обязательств. Отрицательная курсовая разница, возникшая у налогоплательщика при переоценке требований

(обязательств) в валюте в 2022 году, стоимость которых выражена в иностранной валюте, учитывается в прежнем порядке, то есть на дату прекращения (исполнения) требований (обязательств) и (или) на последнее число текущего месяца в зависимости от того, что произошло раньше.

Указанный порядок справедлив и для участников договора комиссии, в том числе и для комиссионера. В свою очередь, ФНС России в связи с внесенными изменениями обращает внимание на следующие моменты.

Вышеуказанные поправки в ст. 271 и 272 НК РФ касаются только даты признания доходов и расходов в виде курсовых разниц. Нормы НК РФ о порядке их определения остались без изменения: требования (обязательства) пересчитываются в рубли по курсу Банка России на дату их прекращения (исполнения) и (или) на последнее число текущего месяца в зависимости от того, что произошло раньше (абз. 2 п. 8 ст. 271, абз. 2 п. 10 ст. 272 НК РФ).

Следовательно, положительные (отрицательные) курсовые разницы от переоценки непрекращенных (неисполненных) требований (обязательств), стоимость которых выражена в иностранной валюте, следует определять на последнее число каждого месяца. Получается, что налогоплательщик обязан на конец каждого месяца определять курсовые разницы путем сравнения рублевого эквивалента каждого не прекращённого (неисполненного) требования (обязательства), стоимость которого выражена в иностранной валюте, на последнее число текущего месяца с рублевым эквивалентом этого требования (обязательства) по состоянию на последнее число предыдущего месяца или по состоянию на дату возникновения соответствующего требования (обязательства) в зависимости от того, что произошло позднее.

Возникающие таким образом положительные курсовые разницы признаются в составе внереализационных доходов в течение 2022 - 2024 годов только на дату прекращения (исполнения) требования (обязательства). При этом возникающие также в 2022 году отрицательные курсовые разницы признаются в составе внереализационных расходов на последнее число текущего месяца или на дату прекращения (исполнения) соответствующего требования (обязательства) в зависимости от того, что произошло раньше.

Уменьшение в 2022 году суммы признанных для обложения налогом на прибыль организаций расходов в виде отрицательных курсовых разниц на исчисленные положительные курсовые разницы, по которым момент признания в доходах не наступил (как совокупно между всеми требованиями и обязательствами, так и совокупно между месяцами внутри отчетного (налогового) периода по налогу на прибыль организаций), действующим законодательством о налогах и сборах не предусмотрено.

Письмом от 26.12.2022 N СД-4-3/17561@ ФНС России дополняет свои разъяснения по рассматриваемому вопросу: направляет для использования в работе Письмо Минфина России от 22.12.2022 N 03-03-10/126074 о применении положений Федерального закона N 67-ФЗ в части налогообложения курсовых разниц, возникших в период с 01.01.2022 по 31.12.2024. В Письме Минфин говорит о том, что при применении положений Федерального закона N 67-ФЗ необходимо исходить из следующего.

В соответствии с п. 3 ст. 3 НК РФ налоги и сборы должны иметь экономическое основание и не могут быть произвольными. Следовательно, и объекты налогообложения, являющиеся базой для исчисления налогов, должны иметь экономическое обоснование. Объектом обложения налогом на прибыль признается прибыль, полученная налогоплательщиком, исчисляемая как полученные доходы, уменьшенные на величину произведенных расходов. Переоценка требования (обязательства), выраженного в иностранной валюте, влечет значимый для налогообложения один экономический результат, возникающий из данного обязательства. Противоположный подход к применению по итогам налогового периода 2022 года указанных выше норм, который позволял бы учитывать накопительным итогом отрицательные курсовые разницы из требования (обязательства), выраженного в иностранной валюте, возникающие на конец соответствующих месяцев 2022 года, без их корректировки на положительные курсовые разницы, возникшие из этого требования (обязательства) по итогам иных месяцев 2022 года, и тем самым кратно увеличивать внереализационные расходы в размере большем, чем действительное изменение требования (обязательства), не отвечает положениям п. 3 ст. 3 НК РФ и формирует искусственный несуществующий убыток.

В связи с изложенным показателем, влияющим на реальный финансовый результат (прибыль) по итогам налогового периода 2022 года, является именно изменение стоимости не прекращённого требования (обязательства), стоимость которого выражена в иностранной валюте, в связи с изменением курса иностранной валюты к рублю Российской Федерации на конец года в сравнении с 01.01.2022 либо датой возникновения требования (обязательства) в течение 2022 года. Соответственно, положительные и отрицательные курсовые разницы, возникшие по каждому не прекращённому (неисполненному) на 31.12.2022 требованию (обязательству), стоимость которого выражена в иностранной валюте, сравниваются между собой, а при исчислении базы по налогу на прибыль за 2022 год учитывается превышение отрицательных курсовых разниц над положительными. При превышении положительных курсовых разниц над отрицательными они будут учитываться при исчислении налоговой базы в налоговом периоде, в котором происходит погашение соответствующего требования (обязательства).

Как уже отмечено выше, согласно положениям Федерального закона N 67-ФЗ положительная курсовая разница в 2022 - 2024 годах и отрицательная курсовая разница в 2023 и 2024 годах, начисленные по требованиям (обязательствам), в том числе по требованиям по договору банковского вклада (депозита), стоимость которых выражена в иностранной валюте, учитываются при расчете базы по налогу на прибыль организаций только по мере прекращения (исполнения) данных требований (обязательств). Сам порядок исчисления курсовых разниц, установленный п. 8 ст. 271 и п. 10 ст. 272 НК РФ, не изменился.

Соответственно, при наличии у налогоплательщика требований (обязательств), выраженных в иностранной валюте, доходы (расходы) в виде курсовых разниц, возникших в 2022 - 2024 годах, подлежат учету в целях нало-

гообложения в порядке, определенном Федеральным законом N 67-ФЗ. Данный порядок применяется независимо от даты возникновения таких требований (обязательств) (Письма Минфина России от 22.12.2022 N 03-03-06/2/126269, от 25.11.2022 N 03-03-06/1/115634).

При этом в части учета отрицательных курсовых разниц Федеральным законом от 19.12.2022 N 523-ФЗ "О внесении изменений в часть вторую Налогового кодекса Российской Федерации и отдельные законодательные акты Российской Федерации" (далее - Федеральный закон N 523-ФЗ) внесены изменения, касающиеся уточнения установленного положениями Федерального закона N 67-ФЗ временного порядка налогообложения курсовых разниц в 2022 - 2024 годах.

В частности, согласно положениям ст. 1 Федерального закона N 523-ФЗ, если отрицательная курсовая разница возникла в 2022 году и по состоянию на 31.12.2022 требования (обязательства), в том числе требования по договору банковского вклада (депозита), стоимость которых выражена в иностранной валюте (за исключением авансов), не прекращены, налогоплательщик вправе принять решение об учете сумм отрицательной курсовой разницы на дату прекращения (исполнения) соответствующих требований (обязательств). Одновременно в срок, определенный для подачи декларации по налогу на прибыль организаций за налоговый период 2022 года, либо при подаче уточненной декларации за последний отчетный период 2022 года в налоговый орган должно быть направлено уведомление в произвольной форме о принятии налогоплательщиком такого решения. При этом принятое налогоплательщиком решение не может быть изменено (пп. 6.2 п. 7 ст. 272 НК РФ).

В отношении банков в понимании ст. 11 НК РФ, то есть коммерческих банков и других кредитных организаций, имеющих лицензию ЦБ РФ, положения Федерального закона N 523-ФЗ предусматривают особый способ применения введенного порядка учета курсовых разниц.

В отношении других организаций, по мнению Минфина, основания для неприменения установленного Федеральным законом N 67-ФЗ с учетом положений Федерального закона N 523-ФЗ временного порядка учета курсовых разниц в 2022 - 2024 годах отсутствуют.

В соответствии с п. 11 ст. 250 и пп. 5 п. 1 ст. 265 НК РФ в составе внереализационных доходов (внереализационных расходов) учитываются положительные (отрицательные) курсовые разницы, за исключением положительной (отрицательной) курсовой разницы, возникающей от переоценки выданных (полученных) авансов.

В 2022 году отрицательная курсовая разница, возникшая у налогоплательщика, признается в прежнем порядке, то есть на дату прекращения (исполнения) требований (обязательств) и (или) на последнее число текущего месяца в зависимости от того, что произошло раньше. Положительная курсовая разница, возникшая у налогоплательщика по требованиям (обязательствам), стоимость которых выражена в иностранной валюте, учитывается при определении базы по налогу на прибыль организаций на дату прекращения (исполнения) таких требований (обязательств).

Указанный порядок также применяется и при частичном погашении требований (обязательств), стоимость которых выражена в иностранной валюте (Письмо Минфина России от 21.11.2022 N 03-03-06/1/113423).

Так, в 2022 - 2024 годах на дату частичного погашения требований (обязательств), стоимость которых выражена в иностранной валюте, как и при применении старого порядка, действовавшего до 2022 года, переоценке подлежит погашаемая часть требований (обязательств) с отражением в составе доходов (расходов) соответствующих курсовых разниц. Оставшаяся часть непогашенных требований (обязательств), стоимость которых выражена в иностранной валюте, переоценивается в общем порядке, установленном положениями НК РФ.

Положительной (отрицательной) курсовой разницей в целях применения гл. 25 НК РФ признается курсовая разница, возникающая при дооценке (уценке) имущества в виде валютных ценностей (за исключением ценных бумаг, номинированных в иностранной валюте) и требований, стоимость которых выражена в иностранной валюте, или при уценке (дооценке) обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте.

Следовательно, обязанность налогоплательщика по включению в состав внереализационных доходов (расходов) соответствующих курсовых разниц возникает при наличии, в частности, требований или обязательств в валюте, возникновение или прекращение которых регулируется положениями ГК РФ, но нормами законодательства о налогах и сборах не определяется.

Согласно установленному порядку учета курсовых разниц на 2022 - 2024 годы положительная курсовая разница в 2022 - 2024 годах и отрицательная курсовая разница в 2023 и 2024 годах, начисленные по требованиям (обязательствам), в том числе по требованиям по договору банковского вклада (депозита), стоимость которых выражена в иностранной валюте, учитываются при расчете базы по налогу на прибыль организаций только по мере прекращения (исполнения) данных требований (обязательств). При этом сам порядок исчисления курсовых разниц, предусмотренный п. 8 ст. 271 и п. 10 ст. 272 НК РФ, не изменился.

Таким образом, в 2022 году отрицательная курсовая разница, возникшая у налогоплательщика, учитывается в прежнем порядке, то есть на дату прекращения (исполнения) требований (обязательств) и (или) на последнее число текущего месяца в зависимости от того, что произошло раньше. Положительная курсовая разница, возникшая у налогоплательщика по требованиям (обязательствам), стоимость которых выражена в иностранной валюте, признается при определении базы по налогу на прибыль организаций на дату прекращения (исполнения) требований (обязательств).

По мнению Минфина России, основания для освобождения от налогообложения сумм курсовых разниц, полученных при переоценке требований (обязательств) в иностранной валюте в случае конвертации валютных обязательств в рублевые, отсутствуют (Письмо от 17.10.2022 N 03-03-06/3/100212). Кроме того, следует учитывать, что если валютный заем был выдан до 2022 года, то суммы требований (обязательств) по такому долговому обязатель-

ству переоценивались в общеустановленном порядке с признанием сумм переоценки в целях налогообложения прибыли, что позволяло нивелировать рост или падение соответствующей валюты долгового обязательства. Суммы переоценки уже были учтены при определении налоговой базы соответствующего отчетного (налогового) периода.

В Письме Минфина России от 17.10.2022 N 03-03-06/1/100210 прямо сказано, что отход от установленного Федеральным законом N 67-ФЗ порядка учета курсовых разниц в 2022 - 2024 годах является нарушением правил налогового учета доходов и расходов, что влечет за собой искажение базы по налогу на прибыль организаций.

Ответственность за грубое нарушение правил учета доходов и расходов и объектов налогообложения предусмотрена ст. 120 НК РФ. При этом отмечено, что в силу ст. 313 НК РФ налогоплательщики исчисляют налоговую базу по итогам каждого отчетного (налогового) периода на основе данных налогового учета. Налоговый учет представляет собой систему обобщения информации для определения базы по налогу на основе данных первичных документов, сгруппированных в соответствии с порядком, предусмотренным НК РФ. Данные налогового учета должны отражать порядок формирования суммы доходов и расходов, порядок определения доли расходов, учитываемых для налогообложения в текущем налоговом (отчетном) периоде, сумму остатка расходов (убытков), подлежащую отнесению на расходы в следующих налоговых периодах, порядок формирования сумм создаваемых резервов, а также сумму задолженности по расчетам с бюджетом по налогу. Порядок ведения налогового учета устанавливается налогоплательщиком в учетной политике для налогообложения, утверждаемой соответствующим приказом (распоряжением) руководителя.

Список использованных источников:

1. Ещенко Е. С. Показатели прибыли и рентабельности и их влияние на финансово-хозяйственную деятельность субъектов экономики // Молодой ученый. — 2018. — №9.2. — С. 21-23.
2. Ковалев, В.В. Управление денежными потоками, прибылью и рентабельностью: учебное пособие / В.В. Ковалев. — Москва: Проспект, 2019. — 333 с.
3. Краснянская, И.А. Прибыль предприятия, ее формирование и пути увеличения / И.А. Краснянская // Актуальные вопросы экономических наук. 2019. № 51. С. 155-161.
4. Мантуленко, В. В., Керженцева, А. А. Управление прибылью предприятия / В.В. Мантуленко, А.А. Керженцева // Инновационная экономика: материалы Междунар. науч. конф. (г. Казань, октябрь 2014 г.). — Казань: Бук, 2020. — С. 48-50.
5. Миляева, Л.Г. Комплексный экономический анализ хозяйственной деятельности: Практик ориентированный подход: учебное пособие / Л.Г. Миляева. — Москва: КноРус, 2021. — 190 с.
6. Мишин, Р. А., Кожанчикова Н. Ю. Оценка и пути повышения прибыли предприятия/ Р.А. Мишин, Н.Ю. Кожанчикова // Молодой ученый. — 2018. — №12.5. — С. 54-58.

ВИДЫ НАЛОГОВЫХ ПРАВОНАРУШЕНИЙ В РОССИИ

Пирова Р.Н., к.и.н., доцент кафедры «Уголовного права и государственно-правовых дисциплин» Дагестанского государственного университета народного хозяйства

E-mail: pirova1969@mail.ru

Аннотация. В данной статье исследуются виды налоговых правонарушений часто встречаются в судебной практике и потому являются наиболее спорными. На сегодняшний день вопросы ответственности банков за действия, совершенные в сфере налоговых правоотношений, несмотря на наличие главы 18 в НК РФ, урегулированы недостаточно. На наш взгляд, эти вопросы должны рассматриваться не только законодательством о банковской деятельности, но и налоговым правом, поскольку предоставление сведений банками являются одним из важнейших доказательств при рассмотрении дел о налоговых правонарушениях и потому применение данного доказательства как такового в налоговом споре должно быть обозначено именно нормативными актами, регулирующими налоговые отношения.

Ключевые слова: налоговая декларация, виды налоговых правонарушений, налоговое законодательство, налоговые органы, налогоплательщики.

Annotation. This article examines the types of tax offenses that are often found in judicial practice and therefore are the most controversial. To date, the issues of responsibility of banks for actions committed in the field of tax relations, despite the existence of Chapter 18 in the Tax Code of the Russian Federation, are not sufficiently settled. In our opinion, these issues should be considered not only by the legislation on banking activities, but also by tax law, since the provision of information by banks is one of the most important evidence when considering cases of tax offenses, and therefore the use of this evidence as such in a tax dispute should be indicated precisely by regulatory acts regulating tax relations.

Key words: tax declaration, types of tax offenses, tax legislation, tax authorities, taxpayers.

Совокупность видов налоговых правонарушений представлена в главе 16 НК РФ. [1] Анализ материалов судебной практики показал, что наиболее часто встречающимися правонарушениями в сфере налогообложения являются: 1) Нарушение порядка постановки на налоговый учет. Данное правонарушение в большинстве своем связано с неоповещением о создании обособленного подразделения юридического лица, поскольку постановка на учет самой организации осуществляется одновременно с ее регистрацией. Важным является тот факт, что обособленное подразделение является созданным (оснащено соответствующими рабочими местами) Штрафные санкции в отношении налогоплательщика возможны только в том случае, если сообщение

об открытии обособленного подразделения не подавалось вообще, если же оно подано с опозданием, то применение санкций не правомерно. [2, с.89]

2) Непредставление налоговой декларации (или расчета финансового результата инвестиционного товарищества). В данном случае спорных ситуаций немного, поскольку сроки предоставления налоговых деклараций строго оговорены в законе. В то же время необходимо разделение таких понятий, как «налоговая декларация» и «расчет авансовых платежей». Зачастую налоговые инспекции, данные понятия соединяют и привлекают к ответственности. Рассмотрим такой пример из судебной практики. Налоговая инспекция привлекла организацию «N» к ответственности по статье 119 НК РФ за непредставление расчета уплаты авансовых платежей по налогу. [1] Суд не согласился с позицией налогового органа, поскольку расчет авансовых платежей декларацией не является, а является самостоятельным видом отчетности, привлечение к ответственности за непредставление которого санкции налоговым законодательством не предусмотрены.

В то же время необходимо иметь в виду, что в соответствии с п. 17 Постановления Пленума Высшего Арбитражного Суда РФ от 30.07.2013 №57 [2, с.93] наличие существенных различий между налогом и авансовым платежом, то есть предварительным платежом по налогу, который в отличие от налога уплачивается не по итогам, а в течение налогового периода.

3) Грубое нарушение правил учета доходов, расходов и объектов налогообложения. В соответствии с ч. 3 ст. 120 НК РФ [3, с.36] под «грубым нарушением правил учета доходов и расходов и объектов налогообложения» для целей настоящей статьи понимается отсутствие первичных документов, или отсутствие счетов-фактур, или регистров бухгалтерского учета, или налогового учета, систематическое (два раза и более в течение календарного года) несвоевременное или неправильное отражение на счетах бухгалтерского учета, в регистрах налогового учета и в отчетности хозяйственных операций, денежных средств, материальных ценностей, нематериальных активов и финансовых вложений. Такое определение грубого нарушения является зачастую определяющим при рассмотрении материалов дела в суде. [3, с.38] Так, налоговая инспекция привлекла организацию к налоговой ответственности за неправильное оформление первичной документации, в то время как грубым нарушением признается не неправильное оформление первичной документации, а ее отсутствие, вследствие чего ФАС Московского округа признал действия налогового органа неправомерными. [3, с.39]

4) Неуплата или неполная уплата налога. Большинство правонарушений данного вида связаны с неправильным способом расчета того или иного налога, либо нежеланием налогоплательщика осуществлять свои обязанности по уплате налогов и сборов. Каких-либо серьезных коллизий в практике анализируемого вида правонарушения нет, поскольку порядок расчета налогов урегулирован налоговым законодательством и изменению налогоплательщиком не подлежит.

Данные виды налоговых правонарушений часто встречаются в судебной практике и потому являются наиболее спорными. Однако сам перечень налоговых правонарушений указанными видами не ограничивается и, как уже отмечалось, в наиболее полном виде обозначен в главе 16 НК РФ. [4, с.42]

Выявление видов налоговых правонарушений не дает возможности решить другие проблемы, связанные с привлечением к ответственности за налоговые правонарушения, либо превышением налоговыми органами своих полномочий, например, правонарушениях, выявленных в процессе налогового контроля. [5]

Так, в соответствии со ст. 82 НК РФ налоговым контролем признается деятельность уполномоченных органов по контролю за соблюдением налогоплательщиками, налоговыми агентами и плательщиками сборов законодательства о налогах и сборах в порядке, установленном НК РФ. Законодатель не оговаривает условий проведения мероприятий налогового контроля, в то время как этот факт является существенным. [6]

В частности, результаты мероприятий налогового контроля могут быть основанием привлечения к налоговой ответственности, а действия налогоплательщика признаваться в качестве налогового правонарушения только в том случае, если мероприятия налогового контроля были осуществлены в отношении данного правонарушителя. Привлечение к ответственности по результатам проведения проверки другого налогоплательщика признается судами неправомерным. Об этом указано в Постановлении ФАС Московского округа. Так, полагая, что действия налоговой инспекции по истребованию в отношении него документов совершены с нарушением ст. 86 НК РФ и нарушают банковскую тайну, предприниматель обратился в арбитражный суд. Из содержания указанной нормы следует, что выписка по операциям на счетах хозяйствующего субъекта может быть запрошена налоговым органом у банка только в случае проведения в отношении этой организации (индивидуального предпринимателя) мероприятий налогового контроля. Кроме того, из положений статей 82 и 83 НК РФ [1] следует, что мероприятия налогового контроля могут быть проведены налоговым органом в отношении налогоплательщиков, состоящих на налоговом учете в данном налоговом органе.

Кроме того, проанализированный пример показал наличие еще одной существенной проблемы – привлечение к ответственности кредитной организации. В данном случае ответственность должна нести не только налоговая инспекция, сделавшая неправомерный запрос, но также и банк, не предоставивший полный ответ на данный запрос. Однако на сегодняшний день вопросы ответственности банков за действия, совершенные в сфере налоговых правоотношений, несмотря на наличие главы 18 в НК РФ, урегулированы недостаточно. На наш взгляд, эти вопросы должны рассматриваться не только законодательством о банковской деятельности, но и налоговым правом, поскольку предоставление сведений банками являются одним из важнейших доказательств при рассмотрении дел о налоговых правонарушениях и потому применение данного доказательства как такового в налоговом споре должно

быть обозначено именно нормативными актами, регулируемыми налоговыми отношениями.

Список использованных источников:

1. Налоговый кодекс Российской Федерации (часть первая Редакция от 28.06.2022 (с изм. и доп., вступ. в силу с 01.08.2022). Редакция от 28.06.2022 (с изм. и доп., вступ. в силу с 01.08.2022)

2. Лобачев А.А. Понятие налогового правонарушения // Ученые труды Российской академии адвокатуры и нотариата. 2020. № 1 (36). 298с.

3. Смагина А.Ю. Актуальные проблемы классификации налоговых правонарушений и ответственности за их совершение // Вектор науки Тольяттинского государственного университета. Серия: Юридические науки. 2021. № 4 (23). С. 287с.

4. Шашкова А.В. Ответственность налогоплательщиков за нарушения налогового законодательства. – М.: 2019. – 199с.

5. Аникиец С.Г. Налоговая культура российских граждан [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <http://law.edu.ru/doc/document.asp?docID=1225484> (дата обращения: 11.02.2023).

6. Официальный сайт Федеральной налоговой службы РФ. Налоговая аналитика. URL: www.nalog.ru; (дата обращения: 19.02.2023).

УДК 336 (075,8)

**НАРУШЕНИЕ СРОКА ПОСТАНОВКИ
НА УЧЕТ В НАЛОГОВОМ ОРГАНЕ**

Пирова Р.Н., к.и.н., доцент кафедры «Философии и истории» Дагестанского государственного медицинского университета

Раджабова З.К., к.и.н., доцент кафедры «Философии и истории» Дагестанского государственного медицинского университета

E-mail: pirova1969@mail.ru

Аннотация. В настоящей статье исследуется вопрос о том, что несоблюдение налогоплательщиком указанных сроков подачи заявления о постановке на учет в налоговом органе либо просрочка указанных сроков, сопряженные с ведением деятельности без постановки на учет в налоговом органе, квалифицируются как административное правонарушение. Налогоплательщик должен нести ответственность за факт не постановки на налоговый учет вне зависимости от того, повлекло ли это обстоятельство негативные последствия для бюджета или нет.

Ключевые слова: Налоговый кодекс, налоговые санкции, правонарушение, налогообложение, налогоплательщик, административная ответственность.

Annotation. This article examines the issue that failure by a taxpayer to comply with the specified deadlines for filing an application for registration with a tax authority or delay in these deadlines associated with conducting activities without registration with a tax authority is qualified as an administrative offense. The tax-

payer must be responsible for the fact of not being registered for tax, regardless of whether this circumstance has caused negative consequences for the budget or not.

Key words: *Tax code, tax sanctions, offenses. taxation, taxpayer, administrative responsibility.*

Если в Налоговом кодексе РФ в статье 116 говорится, что общим положением для применения налоговых санкций, предусмотренных Налоговым кодексом РФ, является невыполнение налогоплательщиками, либо участниками налоговых правонарушений своих обязанностей. В соответствии со ст. 23 НК РФ налогоплательщик обязан встать на учет в налоговом органе в сроки, установленные ст. 83 НК РФ. [1]

Ответственность налогоплательщиков (организаций и индивидуальных предпринимателей) за нарушение сроков подачи заявлений о постановке на учет в налоговом органе предусмотрена ст. 116 НК РФ. Форма вины роли не играет, нарушение может быть совершено как в форме умысла, так и по неосторожности. Само деяние представляет собой бездействие, которое выражается в неподаче заявления о постановке на учет в налоговом органе в срок, установленный законом. Правонарушение считается оконченным с момента истечения срока подачи заявления. [4, с.61]

Налогоплательщик должен нести ответственность за факт не постановки на налоговый учет вне зависимости от того, повлекло ли это обстоятельство негативные последствия для бюджета или нет. В то же время законодатель установил сроки и порядок, в соответствии с которым налогоплательщик обязан встать на учет не только по месту нахождения организации или месту жительства индивидуального предпринимателя, но и по месту нахождения всех обособленных подразделений организации и имущества, подлежащего налогообложению. Размер штрафа за правонарушение, предусмотренное ст. 116 НК РФ, зависит от срока неисполнения налогоплательщиком обязанности по постановке на учет. За уклонение от постановки на учет в налоговом органе организации или индивидуального предпринимателя (т.е. осуществление ими деятельности без постановки на учет в налоговом органе более 90 дней со дня истечения установленного ст. 83 НК РФ срока подачи заявления о постановке на учет в налоговом органе) к хозяйствующим субъектам согласно ст. 117 НК РФ применяются налоговые санкции в виде штрафа. Термин «уклонение» подразумевает наличие умысла в действиях налогоплательщика. [5, с.59]

Законодатель установил срок постановки на учет, и если организация или индивидуальный предприниматель по истечении этого срока не встали на учет, то норма ст. 117 НК РФ квалифицирует эти действия как правонарушение. В то же время установленный срок не имеет прямого отношения к форме вины. Как и в ст. 116 НК РФ, размер штрафа зависит от срока уклонения от постановки на учет. [3, с.36]

Объективная сторона правонарушений, предусмотренных в п. 1 и п.2 комментируемой статьи, выражается в неподаче (бездействии) лицом в срок, установленный ст.83 Кодекса, заявления о постановке на учет. Различие

между двумя составами заключается лишь в продолжительности бездействия. Продолжительность неподачи для правонарушения, определенного п.1 ст.116 Кодекса, не превышает 90 дней, продолжительность неподачи для правонарушения, предусмотренного п.2 этой же статьи, превышает 90 дней. Для признания правонарушения совершенным не играет роли, возникли ли вследствие его неблагоприятные последствия (формальный состав) в виде невозможности осуществления налогового контроля или налоговые органы все-таки могли учесть налогоплательщика и реализовать налоговый контроль в иных формах. При привлечении к ответственности не имеет значения, осуществляло ли лицо хозяйственную деятельность, были ли у него объекты налогообложения и т.д., то есть, ответственность наступает за допущенное организацией или индивидуальным предпринимателем нарушение срока подачи заявления независимо от последствий. [3, с.39]

Согласно ст. 83 НК РФ организация, в состав которой входят обособленные подразделения, расположенные на территории Российской Федерации, а также в собственности, которых находятся подлежащие налогообложению недвижимое имущество или транспортные средства, обязана встать на учет в качестве налогоплательщика в налоговом органе, как по своему месту нахождения, так и по месту нахождения каждого своего обособленного подразделения и месту нахождения принадлежащего ей недвижимого имущества и транспортных средств. Если налогоплательщик уже состоит на учете в налоговом органе, последний не вправе требовать от налогоплательщика подачи заявления о постановке на учет при возникновении новых обстоятельств, указанных в ст. 83 Кодекса (создание обособленного подразделения, приобретение недвижимости или регистрация транспортного средства на подведомственной данному налоговому органу территории). Субъектами данного правонарушения могут быть организации и индивидуальные предприниматели, признаваемые налогоплательщиками в соответствии со статьями 11 и 19 НК РФ. В связи с вступлением в силу Федерального Закона от 08.08.2001 №129-ФЗ «О государственной регистрации юридических лиц», привлечение к ответственности организаций налогоплательщиков по ст. 116 и ст. 117 за нарушение срока постановки на учет по месту нахождения организации потеряло смысл, поскольку организации подают заявление о постановке на учет в налоговом органе одновременно с заявлением о регистрации. Необходимо отметить важный момент: необходимым условием привлечения налогоплательщика к ответственности по ст. 116 НК РФ является нарушение им срока подачи заявления о постановке на учет в налоговом органе, установленный исключительно по ст. 83 НК РФ. [6, с.14]

Так, арбитражный суд отказал налоговому органу в иске к организации о привлечении к ответственности по ст. 116 НК РФ за нарушение 10-дневного срока подачи заявления в налоговый орган по новому месту нахождения организации при его смене в соответствии с п.4 ст.84 НК РФ. Ответственность по ст. 116 НК РФ наступает лишь за нарушение сроков, установленных ст.83, а не сроков, установленных п.4 ст.84 НК РФ. Налоговый Кодекс, до вступления в силу изменений, внесенных Федеральным законом от 09.07.1999г.,

возлагал обязанность по постановке на учет организаций, изменивших место нахождения в случае смены налогового органа на налоговый орган, в котором организация состояла на учете. В новой редакции НК РФ эта обязанность исключена и возлагается на налогоплательщика. В данном случае в соответствии с п.4 ст.83 Кодекса налогоплательщик должен подать заявление о постановке на учет в налоговый орган по новому месту нахождения в течение 10 дней с момента регистрации изменений. [6, с.15]

Как уже было сказано ранее ответственность по данной статье не предусмотрена, что позволяет организациям сниматься с учета и уклоняться от постановки на учет в новом налоговом органе. На практике очень сложно определить момент создания, поскольку документы о создании и начало деятельности не совпадают, а иногда просто отсутствуют в отличие от организации. Согласно п.7 ст. 83 НК РФ налоговый учет по месту жительства физических лиц, не относящихся к индивидуальным предпринимателям, производится на основании информации, предоставляемой соответствующими органами, в частности, органами, осуществляющими регистрацию физических лиц по месту жительства либо регистрацию актов гражданского состояния физических лиц. Таким образом, законом не предусмотрена обязанность физических лиц, не относящихся к индивидуальным предпринимателям, подавать в налоговый орган заявление о постановке на налоговый учет по месту жительства. Естественно, что лицо не может быть привлечено к ответственности за нарушение обязанности, которая у него отсутствует. Поэтому физические лица, не относящиеся к индивидуальным предпринимателям, не являются субъектами правонарушения, предусмотренного ст.116 НК РФ. Кроме того, в соответствии с п.5 ст.83 НК РФ постановка на учет в налоговых органах физического лица (как признаваемого индивидуальным предпринимателем, так и не являющегося таковым) по месту нахождения принадлежащего ему недвижимого имущества, подлежащего налогообложению, производится на основании информации, представляемой органами, осуществляющими учет и (или) регистрацию такого недвижимого имущества. [2, с.58]

Следовательно, индивидуальные предприниматели могут быть привлечены к ответственности по ст. 116 НК РФ только по одному основанию — нарушение сроков для подачи заявления о постановке на налоговый учет по месту жительства. Субъективная сторона данного правонарушения может быть выражена как в форме умысла, так и в форме неосторожности. Однако умышленная форма вины в данном составе правонарушения не являетсяотягчающим обстоятельством и не влияет на размер ответственности. В качестве субъектов в ст. 116 НК РФ определены налогоплательщики. Однако, поскольку в ст.83 НК РФ обязанность подавать заявления о постановке на учет предусмотрена в отношении организаций и индивидуальных предпринимателей, ответственность по ст. 116 НК РФ применяется к организациям и индивидуальным предпринимателям.

Подробнее в статье 15.3 Кодекса об Административных правонарушениях (далее КоАП) говорится, что:

1. Нарушение установленного срока подачи заявления о постановке на учет в налоговом органе или органе государственного внебюджетного фонда — влечет наложение административного штрафа на должностных лиц в размере от пяти до десяти минимальных размеров оплаты труда.

2. Нарушение установленного срока подачи заявления о постановке на учет в налоговом органе или органе государственного внебюджетного фонда, сопряженное с ведением деятельности без постановки на учет в налоговом органе или органе государственного внебюджетного фонда, — влечет наложение административного штрафа на должностных лиц в размере от двадцати до тридцати минимальных размеров оплаты труда. [2, с.57]

Административная ответственность, установленная в отношении должностных лиц в настоящей статье, статьях 15.4 — 15.9, 15.11 настоящего Кодекса, применяется к лицам, указанным в статье 2.4 настоящего Кодекса, за исключением граждан, осуществляющих предпринимательскую деятельность без образования юридического лица.

1. Согласно ст. 30 НК налоговыми органами в Российской Федерации являются Министерство РФ по налогам и сборам и его подразделения. В случаях, предусмотренных НК, полномочиями налоговых органов обладают таможенные органы и органы государственных внебюджетных фондов. В соответствии со ст. 144 БК государственными внебюджетными фондами Российской Федерации являются: Пенсионный фонд РФ; Фонд социального страхования РФ; Федеральный фонд обязательного медицинского страхования; Государственный фонд занятости населения РФ. [5, с.84]

2. Согласно ст. 83 НК налогоплательщики подлежат постановке на учет в налоговых органах соответственно по месту нахождения организации, месту нахождения ее обособленных подразделений, месту жительства физического лица, а также по месту нахождения принадлежащего им недвижимого имущества и транспортных средств, подлежащих налогообложению. Заявление о постановке на учет организации или физического лица, осуществляющего деятельность без образования юридического лица, подается в налоговый орган соответственно по месту нахождения или по месту жительства в течение 10 дней после их государственной регистрации. При осуществлении деятельности в Российской Федерации через обособленное подразделение заявление о постановке на учет организации по месту нахождения обособленного подразделения подается в течение одного месяца после создания обособленного подразделения. [5, с.86]

Заявление организации о постановке на учет по месту нахождения подлежащего налогообложению недвижимого имущества или транспортных средств подается в налоговый орган по месту нахождения этого имущества в течение 30 дней со дня его регистрации. Непредставление налогоплательщиком заявления о постановке на учет в налоговом органе в указанные сроки либо их просрочка квалифицируются по ч. 1 комментируемой статьи.

3. Согласно письму МНС России от 8 августа 2001 г. N ШС-6-14/613 ст. 83 НК регламентируется порядок постановки на учет налогоплательщиков, а не принадлежащего им имущества. Учитывая изложенное, на налогопла-

тельщика, вставшего на учет в конкретном налоговом органе по одному из предусмотренных ст. 83 НК оснований, не может быть возложена предусмотренная ст. 116, 117 НК ответственность за неподачу заявления о повторной постановке на учет или уклонение от повторной постановки на учет в том же самом налоговом органе по иному упомянутому в этой статье основанию. Изложенное подтверждается п. 39 Постановления Пленума Высшего Арбитражного Суда РФ от 28 февраля 2001 г. N 5 «О некоторых вопросах применения части первой Налогового кодекса Российской Федерации». Налоговым органам следует принимать меры к постановке налогоплательщиков на учет в нижеперечисленных случаях: — при подаче налогоплательщиком, состоящим на учете в налоговом органе по одному из оснований, предусмотренных ст. 83 НК, заявления о постановке на учет в данном налоговом органе по иному основанию, предусмотренному ст. 83 НК, в общеустановленном порядке; — в случае отсутствия соответствующего заявления — на основании имеющихся в налоговом органе данных и информации, предоставляемой органами, указанными в п. 4 ст. 85 НК. [4, с.13]

При этом налоговые органы присваивают налогоплательщику — организации соответствующий код причины постановки на учет (КПП) и направляют ей уведомление о постановке на учет в налоговом органе по формам, утвержденным Приказом МНС России от 27 ноября 1998 г. N ГБ-3-12/309 «Об утверждении порядка и условий присвоения, применения, а также изменения идентификационного номера налогоплательщика и форм документов, используемых при учете в налоговом органе юридических и физических лиц» (зарегистрирован в Минюсте России 22 декабря 1998 г. N 1664), с учетом внесенных изменений и дополнений. [4, с.14]

4. Согласно п. 1 ст. 144 НК налогоплательщики налога на добавленную стоимость подлежат обязательной постановке на учет в налоговом органе в соответствии со ст. 83, 84 НК.

5. Субъектами административных правонарушений, предусмотренных комментируемой статьей, являются организация, физическое лицо — налогоплательщик, плательщик сборов, на которых в соответствии с НК возложена обязанность уплаты соответственно налогов и (или) сборов. Согласно ст. 8 НК под налогом понимается обязательный, индивидуально безвозмездный платеж, взимаемый с организаций и физических лиц в форме отчуждения принадлежащих им на праве собственности, хозяйственного ведения или оперативного управления денежных средств в целях финансового обеспечения деятельности государства и (или) муниципальных образований; под сбором понимается обязательный взнос, взимаемый с организаций и физических лиц, уплата которого является одним из условий совершения в отношении плательщиков сборов государственными органами, органами местного самоуправления, иными уполномоченными органами и должностными лицами юридически значимых действий, включая предоставление определенных прав или выдачу разрешений (лицензий). Виды налогов и сборов в РФ определены ст. 12 НК.

6. Несоблюдение налогоплательщиком указанных сроков подачи заявления о постановке на учет в налоговом органе либо просрочка указанных сроков, сопряженные с ведением деятельности без постановки на учет в налоговом органе, квалифицируются как административное правонарушение, предусмотренное части 2 комментируемой статьи.

Список использованных источников:

1. Налоговый кодекс Российской Федерации (часть первая Редакция от 28.06.2022 (с изм. и доп., вступ. в силу с 01.08.2022). Редакция от 28.06.2022 (с изм. и доп., вступ. в силу с 01.08.2022)
2. Брызгалин А.В. Ответственность за налоговые правонарушения: острые вопросы правоприменительной практики. // Хозяйство и право. - 2021. - №3. - 342с.
3. Джаарбеков С.М. Вина в налоговом праве // Консультант. - 2019. - №2. - 285с.
4. Зарипов В. Комментарии к постановлению Пленума Высшего Арбитражного Суда Российской Федерации от 28.02.2001 «О некоторых вопросах применения части 1 Налогового Кодекса». // Хозяйство и право. - 2003. - №6. - 329с.
5. Кулинин Д., Сурметов Д. Постановка на учет в налоговых органах – проблемы и противоречия. // Хозяйство и право. - 2018. - №1. - 344с.
6. Омельченко В.В. Нарушение налогового законодательства. // Российский налоговый курьер. - 2020. - №7. - 296с.

УДК 336 (075,8)

**ВЛИЯНИЕ НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ НА ФИНАНСОВОЕ
СОСТОЯНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ**

Пирова Р.Н., к.и.н., доцент кафедры «Экономико-правовых и общеобразовательных дисциплин» Дагестанского государственного университета филиал в г. Кизляр

E-mail: pirova1969@mail.ru

***Аннотация.** В данной статье исследуются вопросы совершенствования налоговой системы. Многогранная проблема делится на ряд частных проблем. К ним относятся: введение монополий на ряд товаров, ограничения доходов естественных монополистов, налоговое стимулирование инвестиционного процесса и производителей и много других. Какие-то мероприятия надо проводить немедленно, чтобы получить быстрый эффект, с какими-то можно подождать до определенной перспективы. Острые проблемы в системе налогообложения будут иметь место до тех пор, пока кардинально не изменится экономическая и социально-политическая ситуация в стране.*

***Ключевые слова:** авансовый платеж, балансовая прибыль, акционерные общества, налоговый регламент, разрешительная политика налоговых администраций, перерасходованный лимит, порядок списания затрат.*

***Annotation.** This article examines the issue of improving the tax system. The multifaceted problem is divided into a number of particular problems. These include: the introduction of monopolies on a number of goods, restrictions on the in-*

come of natural monopolists, tax incentives for the investment process and producers, and many others. Some measures should be carried out immediately to get a quick effect, with some you can wait until a certain perspective. Acute problems in the taxation system will take place until the economic and socio-political situation in the country radically changes.

Key words: *advance payment, balance sheet profit, joint-stock companies, tax regulations, permissive policy of tax administrations, overspent limit, the procedure for writing off costs.*

В связи с тем, что все суммы начисленных налогов «произрастают» от налогооблагаемой базы, проблема её выбора и оценки является исходной в оценке всех нюансов налогового производства. Измерение экономических условий осуществляется посредством показателей статистической и бухгалтерской отчетности. Следовательно, важнейшим объектом налогового контроля являются экономические показатели того информационного среза, который предоставляет первичный бухгалтерский учёт. Все проблемы бухгалтерского учёта немедленно отражаются на налогообложении и наоборот. В проекте Налогового кодекса практически неизменной остается экономическая платформа, на которой будет основываться налоговое производство. [1] Это те же стоимостные показатели: прибыль и доход. Следовательно, налоговый регламент в отношении прибыли, исчисляемой для целей налогообложения, сохранится, несмотря на то, что понятие «себестоимость продукции» в проекте не упоминается. Сохраняется и проблема информационного обеспечения налоговой практики, её давление на систему первичного бухгалтерского учёта.

Среди наиболее острых вопросов отражения в учёте информации, необходимой для исчисления налогов, можно выделить следующие:

- регламент отнесения затрат на издержки производства и реализации продукции для целей налогообложения;
- отраслевые особенности учетной политики;
- оценка и порядок списания затрат (применяемые методы);
- ведение раздельного учета налогооблагаемых и не облагаемых налогом операций;
- методики ускоренной амортизации и разрешительная политика налоговых администраций;
- формирование показателей «доходы» и «расходы» от внереализационных операций;
- корректировка балансовой прибыли на сумму не востребовавшихся резервов, перерасходованных лимитов по рекламе, командировочных и других нормируемых затрат предприятия;
- нестыковки показателей деятельности финансового рынка и требований, предъявляемых к ним со стороны налогового законодательства,
- корректировки фактической суммы налога на прибыль при ее сравнении с суммой уплаченного авансового платежа на процент банковского кредита;

- переоценка основных средств, нематериальных активов, валюты и других ценностей;
- налоговый регламент, предъявляемый в отношении цены реализации (ниже или выше уровня фактических издержек производства);
- формирование рыночной цены, ее уровень в оценке налоговых администраций;
- расчет прибыли от реализации основных фондов (корректировка их первоначальной стоимости на индекс инфляции). [2, с.93]

Проблемы, перечисленные выше, — лишь основные из числа тех, с которыми постоянно сталкиваются налогоплательщики, обращаясь в своей работе к налоговому законодательству. Вместе с тем именно их решение позволяет судить о налогообложении как о системе, адекватной экономическому базису (показателям финансово-хозяйственного развития страны, её регионов и отдельных собственников). А об изощённых бухгалтерских уловках для ухода от налогообложения немало уже упоминалось на всех уровнях обсуждения данной темы. Следует учитывать, что уход от налогов — явление всемирное и эта практика тем шире, чем фискальнее налоговая система.

Проблемы исчисления налога на прибыль, НДС и других налогов, зависящих от выручки, порождают требования налоговых органов разделять в учётных регистрах затраты на капитальные вложения за счёт источников финансирования, используемые на непроизводственные нужды, а также затраты, финансируемые за счёт прибыли, остающейся в распоряжении предприятия. Налоговые органы руководствуются при этом положениями налогового законодательства, которые в зависимости от характера капитальных вложений и источников их финансирования формируют льготный режим налогообложения. Кроме того, в зависимости от целевого использования средств, выделяемых на капиталовложения, зависит режим возмещения из бюджета сумм НДС, уплаченных поставщикам и подрядчикам. [2]

Параметры прибыли, остающейся в распоряжении предприятий, служат основой исчисления некоторых специальных налогов. Отношение специалистов по бухгалтерскому учёту к понятию «прибыль, остающаяся в распоряжении предприятия» негативное, они считают его некорректным, а применение счёта 81 «Использование прибыли» для учёта фактических внереализационных убытков организации искажает её реальные финансовые результаты, вводит в заблуждение акционеров и других пользователей финансовой отчётности: балансовая прибыль неоправданно увеличена, а нераспределенная прибыль отчётного года уменьшена. [1] Теперь, когда законодательство об акционерных обществах ввело норму, по которой на дивиденды направляется только нераспределенная прибыль отчётного года, актуализируется задача её правильного отражения в учёте и отчётности. Законодателям же лучше отказаться от использования понятия «прибыль, остающаяся в распоряжении предприятия», как несвойственного современной экономической ситуации.

Параллельное существование бухгалтерского и налогового учёта требует при преобразовании данных первого в данные второго создания адаптационных методик, специальных правил и разработочных таблиц. Все это

усложнит и запутает методику формирования финансово-хозяйственных результатов при исчислении налогов и составлении налоговой отчетности. Отсутствует сама необходимость создания какого бы то ни было учёта помимо бухгалтерского. Бухгалтерско-налоговые проблемы можно решать путём совершенствования налогового законодательства, упрощения техники исчисления налогов, повышения экономико-правовой грамотности всех пользователей бухгалтерской информации. [6, с.70]

Налог на имущество предприятий занимает центральное место в системе имущественного налогообложения России и вызывает определенный интерес в свете возможных изменений в порядке расчета и уплаты данного налога на основе зарубежного опыта, а также изменений, ожидаемых в области замены налога на имущество юридических и физических лиц, а также земельного налога, на налог на недвижимость.

Для конкретизации информации по поводу влияния налогообложения можно выделить также следующие проблемы, с которыми сталкиваются предприятия:

- чрезмерный налоговый пресс
- частое изменение в законодательстве
- нечеткость формулирования
- введение их задним числом [3, с.34]

Все это накладывает определенный отпечаток на финансовое состояние предприятия. Юридические лица, сталкиваясь с такого рода проблемами, несут большое количество финансовых издержек. Постоянно изменяющийся размер налогового бремени и его нечеткое, размытое определение заставляют задуматься менеджеров любой организации. А стоит ли вести бизнес открыто? Ведь путем несложных подсчетов можно выявить, что легальный бизнес – это не так прибыльно, как кажется на первый взгляд. Именно поэтому многие предприятия и организации начинают скрывать свои реальные доходы, уходят в теневую экономику, формируя там огромный слой юридических образований, оказывающий существенное влияние на состояние экономики страны.

Несомненно, что определенную сложность вызывает практическое применение порядка и правил налогообложения налогоплательщиками, осуществляющими деятельность на территориях различных субъектов Российской Федерации, поскольку им необходимо учитывать соответствующие региональные особенности налогообложения. При этом, произвольная, часто расширительная трактовка терминологии закона приводит налогоплательщиков к грубым ошибкам и налоговым правонарушениям.

Налогам присуща одновременно стабильность и подвижность. Чем стабильнее система налогообложения, тем увереннее чувствует себя предприниматель: он может заранее и достаточно точно рассчитать, каков будет эффект осуществления того или иного хозяйственного решения, проведенной сделки, финансовой операции. Неопределенность — враг предпринимательства. Предпринимательская деятельность всегда связана с риском, но степень риска, по крайней мере, удваивается, если к неустойчивости рыночной конъюнктуры

юнктуры прибавляется неустойчивость налоговой системы, бесконечные изменения ставок, условий налогообложения, а тем более — самих принципов налогообложения. [4, с.54] Не зная твердо, каковы будут условия и ставки налогообложения в предстоящем периоде, невозможно рассчитать, какая же часть ожидаемой прибыли уйдет в бюджет, а какая достанется предпринимателю.

Стабильность налоговой системы не означает, что состав налогов, ставки, льготы, санкции могут быть установлены раз и навсегда. «Застывших» систем налогообложения нет и быть не может. Любая система налогообложения отражает характер общественного строя, состояние экономики страны, устойчивость социально-политической ситуации, степень доверия населения к правительству — и все это на момент ее введения в действие. По мере изменения указанных и иных условий налоговая система перестает отвечать предъявляемым к ней требованиям, вступает в противоречие с объективными условиями развития народного хозяйства. [5, с.66] В связи с этим в налоговую систему в целом или отдельные ее элементы (ставки, льготы и т. п.) вносятся необходимые изменения.

Сочетание стабильности и динамичности, подвижности налоговой системы достигается тем, что в течение года никакие изменения (за исключением устранения очевидных ошибок) не вносятся; состав налоговой системы (перечень налогов и платежей) должен быть стабилен в течение нескольких лет. Систему налогообложения можно считать стабильной и, соответственно, благоприятной для предпринимательской деятельности, если остаются неизменными основные принципы налогообложения, состав налоговой системы, наиболее значимые льготы и санкции (если, естественно, при этом ставки налогов не выходят за пределы экономической целесообразности). Частные изменения могут вноситься ежегодно, но при этом желательно, чтобы они были установлены и были известны предпринимателям хотя бы за месяц до начала нового хозяйственного года. [7, с.59]

Например, состояние бюджета на очередной год, наличие бюджетного дефицита и его ожидаемые размеры могут определить целесообразность снижения на 2-3 пункта или необходимость повышения на 2-3 пункта ставок налога на прибыль или доход. Такие частные изменения не нарушают стабильности системы хозяйствования, но вместе с тем не препятствуют эффективной предпринимательской деятельности. [6, с.80]

Стабильность налогов означает относительную неизменность в течение ряда лет основных принципов системы налогообложения, а также наиболее значимых налогов и ставок, определяющих взаимоотношения предпринимателей и предприятий с государственным бюджетом. Если иметь в виду сегодняшний день, то речь должна идти о налоге на добавленную стоимость, акцизах, налоге на прибыль и доходы. Многие же другие налоги и сам состав системы налогообложения могут и должны меняться вместе с изменением экономической ситуации в стране и в общественном производстве.

Сложившаяся в экономике ситуация требует незамедлительного совершенствования налоговой системы. Проблема чрезвычайно многогранна и де-

лится на ряд частных проблем. К ним относятся: введение монополий на ряд товаров, ограничения доходов естественных монополистов, налоговое стимулирование инвестиционного процесса и производителей и много других. Какие-то мероприятия надо проводить немедленно, чтобы получить быстрый эффект, с какими-то можно подождать до определенной перспективы.

Острые проблемы в системе налогообложения будут иметь место до тех пор, пока кардинально не изменится экономическая и социально-политическая ситуация в стране.

Необходимы реальные собственники, способные благодаря своему имущественному положению не только обеспечить личные потребности, но и пополнить казну государства без ущемления собственных интересов.

Основная проблема исчисления и уплаты налогов — это определение параметров налогооблагаемой базы, ее реальное обоснование с учётом интересов собственников.

Это позволит методически верно рассчитать налоговое бремя и ставки налогов. Параллельное сосуществование двух видов учёта бухгалтерского и налогового значительно затруднит практику реальной оценки финансово-хозяйственной устойчивости предприятий и организаций, что отрицательно скажется на использовании учётной информации для улучшения инвестиционного климата в России, будет препятствовать привлечению иностранных инвесторов в национальную экономику. И без того запутанные и трудно воспринимаемые положения бухгалтерского учёта, недостаточно адаптированные к зарубежной практике, дополнятся ещё и сложными расчётами по преобразованию бухгалтерской информации в налоговую.

Список использованных источников:

1. Налоговый кодекс Российской Федерации Редакция от 28.06.2022 (с изм. и доп., вступ. в силу с 01.08.2022)
2. Федеральный Закон «о страховых взносах в пенсионный фонд РФ, фонд социального страхования, федеральный фонд обязательного медицинского страхования и территориальные фонды обязательного медицинского страхования» от 18.07.09 №212-ФЗ
3. Поздняков В.Я. Анализ и диагностика финансово-экономической деятельности предприятия. — М.: ГАЛЕО-2017. 237с.
4. Стародубцев И.В. НДС. Сложные моменты. —М.: ОМЕГА-2016. 188с.
5. Макроэкономика: учебник / под ред. Т.А. Агапова, С.Ф. Серегина – М.: «Дело и Сервис» — 2017.281с.
6. Практикум по налоговым расчетам: учебное пособие / под ред. Кисилевич Т.И. — М.: ФИН — 2022.243с.
7. Налоги и налогообложение: учебник / под ред. Милякова Н.В. – 5-е изд.-М.: Юнита-2019. 258с.

ВЫЕЗДНЫЕ НАЛОГОВЫЕ ПРОВЕРКИ И ПЕРСПЕКТИВНЫЕ НАПРАВЛЕНИЯ В ПЕРИОД МИРОВЫХ САНКЦИЙ

Расулова З. Д., к.э.н., доцент кафедры «Налоги и налогообложение» Дагестанского государственного университета народного хозяйства
E-mail: Zairarasulova@rambler.ru

Аннотация. Одним из льгот предоставленным Российским Правительством в 2022 году из-за мировых санкций был Мораторий на проверки бизнеса, который был продлен до 2023 года.

Ключевые слова: налоговый контроль, выездные налоговые проверки, налоговые органы, санкции, государственная поддержка.

Annotation. One of the benefits provided by the Russian Government in 2022 due to global sanctions was a Moratorium on business inspections, which was extended until 2023.

Keywords: tax control, on-site tax inspections, tax authorities, sanctions, state support.

Основным источником доходов Российского бюджета являются налоги и сборы их доходы в бюджете всех уровней составляют около 90% общего объема доходов, но следует не забывать, что для их успешного формирования требуется контроль. И одним из их видов контроля является налоговая проверка.

Налоговая проверка является определяющим направлением контрольной работы, позволяющим выявлять и пресекать нарушения законодательства, допускаемые налогоплательщиками.

В соответствии со ст. 82 части первой Налогового кодекса РФ под налоговым контролем признается деятельность уполномоченных органов по обеспечению контроля за соблюдением налогоплательщиками и налоговыми агентами законодательства о налогах и сборах, правильностью исчисления, полнотой и своевременностью внесения налогов и сборов в бюджетную систему страны. Эта деятельность направлена на выявление налоговых правонарушений и предупреждение их совершения.

Налоговый контроль является необходимым условием и важнейшим механизмом налогового администрирования. Главная его цель - препятствовать уходу от уплаты налогов, обеспечивать своевременное поступление в бюджетную систему налоговых платежей в полном объеме.

Налоговый контроль осуществляется путем реализации государственными органами специальных мероприятий, именуемых формами налогового контроля, а также обеспечивает выявление оснований для осуществления принудительных налоговых изъятий в бюджетную систему.

Основная форма проведения налогового контроля - налоговые проверки налогоплательщиков. Статья 87 НК РФ определяет два вида налоговых про-

верок - камеральные и выездные. Главное их отличие в том, что камеральная проверка проводится по местонахождению налогового органа, а выездная - по местонахождению налогоплательщика. Налоговые проверки проводятся в отношении как налогоплательщиков и плательщиков сборов, так и налоговых агентов.

Выездные налоговые проверки - самый эффективный вид налогового контроля за соблюдением налогоплательщиками законодательства о налогах и сборах. Налоговые органы при проведении выездной налоговой проверки все чаще используют весь арсенал дозволенных им мер и методов.

В случае, если у налогоплательщика отсутствует возможность предоставить помещение для проведения выездной налоговой проверки, то выездная налоговая проверка может проводиться по месту нахождения налогового органа,

Проведение выездной налоговой проверки происходит по решению руководителя или заместителя руководителя налогового органа по месту нахождения организации или по месту жительства физического лица. Решение должно быть обоснованным и содержать в себе следующее:

- наименование налогового органа;
- номер решения и дату его вынесения;
- наименование налогоплательщика или Ф.И.О. индивидуального предпринимателя, в отношении которого назначается проверка;
- идентификационный номер налогоплательщика;
- период финансово-хозяйственной деятельности налогоплательщика либо его филиала или представительства, за который проводится проверка.

При проведении выездной налоговой проверки должны присутствовать проверяющая и проверяемая стороны— налоговые органы, налоговые агенты, налогоплательщики. Также к проверке могут привлекаться сотрудники правоохранительных органов, специалисты, эксперты, понятые, свидетели и переводчики.

План проведения выездных налоговых проверок является конфиденциальным документом и по закону налогоплательщик имеет право на неразглашения его финансовой части со стороны налоговых органов и их сотрудниками.

Планы проведения выездных налоговых проверок утверждаются руководителем налогового органа не позднее чем за 15 дней до начала квартала, следующего за отчетным кварталом.

Налоговый орган не вправе проводить в течение одного календарного года две и более налоговые проверки по одним и тем же налогам и за один и тот же период. Она не может продолжаться более двух месяцев и проводится по определенной процедуре, установленной Налоговым кодексом. Работа налогового органа по проведению выездных налоговых проверок осуществляется с соблюдением законодательства о налогах и сборах организуется на основе ежеквартально составляемых планов проведения выездных налоговых проверок налогоплательщиков, утверждаемых руководителем налогового органа.

Форма решения о проведении выездной налоговой проверки утверждена приказом ФНС России от 25.12.2006 N САЭ-3—06/892 предусмотрены случаи, когда возможно и продление срока выездной налоговой проверки до четырех и (или) шести месяцев.

Также основанием продления срока проведения выездной налоговой проверки может стать не представление налогоплательщиком в установленный срок документов, необходимых для проведения выездной налоговой проверки. Такими же основаниями могут признаваться и иные обстоятельства.

Сроки продления выездной налоговой проверки определяются исходя из длительности проверяемого периода, объемов проверяемых и анализируемых документов, количества налогов и сборов, по которым назначена проверка.

Решение о продлении срока выездной налоговой проверки принимает руководитель управления ФНС России по субъекту РФ в ответ на мотивированный запрос налогового органа, проводящего проверку.

Срок проведения выездной налоговой проверки является суммой периодов, в течение которых проверяющие находятся на территории проверяемого налогоплательщика.

При этом на практике возможны два варианта проведения выездной налоговой проверки:

1) одной группой, которая в полном составе проводит сначала проверку в головной организации, а затем также в полном составе проводит проверку на территории каждого филиала или представительства налогоплательщика;

2) одновременное проведение выездной налоговой проверки как по месту нахождения головной организации, так и по месту нахождения всех обособленных подразделений налогоплательщика.

Целью выездной налоговой проверки должно быть исследование финансово-хозяйственной деятельности налогоплательщика и определение правильности начисления и полноты уплаты налогов и сборов, а также выявление искажений, ошибок в проверяемых документах и факты нарушения порядка ведения бухучёта.

Следующим этапом является проанализировать, как выявленные нарушения влияют на формирование налоговой базы организации, а при необходимости доначислить суммы налогов, которые не были уплачены или были уплачены лишь частично из-за наличия ошибок и нарушений и привлечь налогоплательщика к ответственности.

Решение о проведении выездной налоговой проверки выносит налоговый орган по месту нахождения организации, обособленного подразделения иностранной организации или месту жительства физлица, признанных налоговыми резидентами РФ. Также решение может принять налоговый орган, уполномоченный федеральным органом исполнительной власти, уполномоченным по контролю и надзору в области налогов и сборов, на проведение выездных налоговых проверок на территории субъекта РФ в отношении налогоплательщиков, имеющих местонахождение (место жительства) на территории этого субъекта.

Если организация относится к категории крупнейших налогоплательщиков (ст.83 НК РФ), решение о выездной проверке выносит налоговый орган, который поставил эту организацию на учёт в качестве крупнейшего налогоплательщика.

В день окончания выездной проверки проверяющий составляет справку об окончании проверки и вручает её налогоплательщику. В течение двух месяцев с указанного дня составляется акт выездной налоговой проверки. В акте должны быть указаны сведения о выявленных нарушениях законодательства о налогах и сборах, либо об отсутствии таковых. К акту налоговой проверки прилагаются документы, подтверждающие факты нарушений законодательства о налогах и сборах, выявленные в ходе проверки.

Акт вручается налогоплательщику либо его представителю в течение 5 дней. Лицо, в отношении которого проводилась налоговая проверка, при несогласии с актом или выводами налоговой проверки, а также с предложениями проверяющих вправе предоставить письменные возражения в течение 30 дней. Возражения должны быть рассмотрены руководством налогового органа в течение 10 рабочих дней.

Решение, вынесенное по результатам проверки, вступает в силу по истечении месяца с момента вынесения и может быть обжаловано в вышестоящий налоговый орган. В случае отклонения жалобы вышестоящим налоговым органом решение может быть обжаловано в суде.

В 2022 году внесли поправки в Уголовно-процессуальный кодекс РФ (Федеральный закон от 09.03.2022 № 51-ФЗ). Если раньше за уклонение от уплаты налогов на организацию или ИП могли возбудить уголовное дело по статьям 198-199.2 УК после поступления заявления о таком нарушении из любых источников, вынесения прокурором постановления об отправке материалов для расследования или явки с повинной, теперь дело возбудят лишь после того как материалы в МВД отправит ФНС.

Одним из льгот предоставленным Российским Правительством в 2022 году из-за мировых санкций был Мораторий на проверки бизнеса, который был продлен до 2023 года.

Мера коснётся компании и ИП, которые входят в реестр малого и среднего предпринимательства (МСП). Однако, есть исключения, которые могут быть лишены такого расслабления.

В 2023 году проверки коснутся предприятий, которые:
имеют высокий или чрезвычайно высокий риск;
работают с опасными производственными объектами второго класса опасности;
используют гидротехнические сооружения второго класса.

Для остальных административная нагрузка останется минимальной. Но это не значит, что правил не существует. За нарушения обязательно проверят, причём основательно и со всеми вытекающими.

К категории высокого риска относятся предприниматели, которые нарушали административные правила в течение трёх последних лет. Чем больше проступков, тем выше шанс получить проверку.

Степень риска зависит и от ведомства — у каждого своих критериев. Например, Роскомнадзор руководствуется Постановлением Правительства РФ от 29.06.2021 г. № 1045.

Росприроднадзор следит за организациями, которые наносят вред окружающей среде. Лесозаготовителям, добытчикам полезных ископаемых могут назначить проверку, несмотря на мораторий.

Чаще это относится к крупному бизнесу, но даже маленьким и средним фирмам иногда присваивают высокую группу риска.

Мораторий на проверки малого и среднего бизнеса продлили на 2023 год. Но мера не распространяется на предприятия из групп высокого и чрезвычайно высокого риска.

Бизнес освободили от плановых контрольных мероприятий. Внеплановые проверки будут проводить по жалобам клиентов или сотрудников.

Мораторий не распространяется на меры постоянного государственного контроля.

Налоговая служба продолжит камеральный и выездной контроль. До 03.03.2025 г. от проверок освободили только ИТ-компании.

Ведомства продолжают проводить профилактические визиты, по результатам которых бизнес не штрафуют за нарушения. Однако, оставляют предписания и обязывают устранить недочёты.

Мораторий объявленный для российских и иностранных предпринимателей до 2023 года в виде льготы и освобождений от принудительных проверок не является настолько решающим, так как срок являлся не долгим.

С учетом сложной обстановки в нашей стране и со всеми вытекающими обстоятельствами предоставленные льготы в виде мораторий следовало бы и продлить не только отдельным организациям, но всем остальным до полной политической стабилизации в нашей стране. Такие послабления в малом и среднем бизнесе позволят укрепиться нашим предпринимателям в ближайшей перспективе.

Список использованных источников:

1. "Налоговый кодекс Российской Федерации (часть первая)" от 31.07.1998 N 146-ФЗ (ред. от 29.11.2022)

2. "Бюджетный кодекс Российской Федерации" от 31.07.1998 N 145-ФЗ (ред. от 29.11.2021) (с изм. и доп., вступ. в силу с 01.01.2022)

3. Щербакова Н.В. Оценка результативности выездных налоговых проверок // Вестник международных научных конференций. - 2019. - №6.

4. Юкина Л.В. Выездная налоговая проверка: проблемы и варианты их решения // Актуальные проблемы и перспективы развития экономики, менеджмента и образования. - 2020.

5. Якупова Г.Ф. Налоговый контроль при проведении выездных налоговых проверок // Совершенствование налогового администрирования. - 2020.

ПЕРСПЕКТИВНЫЕ НАПРАВЛЕНИЯ ИНФОРМАЦИОННОГО СЕРВИСА В СИСТЕМЕ НАЛОГОВОГО АДМИНИСТРИРОВАНИЯ

Расулова З. Д., к.э.н., доцент кафедры «Налоги и налогообложение» Дагестанского государственного университета народного хозяйства
E-mail: Zairarasulova@rambler.ru

Аннотация. Задачи сегодняшнего дня перед налоговыми службами в нашей стране, связаны с анализом огромного объема информации, которые, как правило, содержатся на бумажных источниках (документах).

Ключевые слова: система АИС, налоговое администрирование, информационный сервис, налоговые органы, новые информационные технологии, информационно-коммуникационные технологии.

Annotation. The tasks of today before the tax services in our country are connected with the analysis of a huge amount of information, which, as a rule, are contained in paper sources (documents).

Keywords: AIS system, tax administration, information service, tax authorities, new information technologies, information and communication technologies.

Изменение характера рыночных отношений в стране ускорили проникновение во все сферы социально-экономической России новейшие достижения в области информационных технологий.

Задачи сегодняшнего дня перед налоговыми службами в нашей стране, связаны с анализом огромного объема информации, которые, как правило, содержатся на бумажных источниках (документах). Число документов, которые обрабатываются сотрудниками налоговых органов в течение одного дня в крупных городах, может достигать тысячи экземпляров. Следовательно, для такой массивной работы требуется большое количество работников налоговых органов, но на сегодняшний день всему существует альтернатива и Решение этой задачи невозможно без использования новых современных технологий, которые основаны на использовании вычислительной компьютерной техники. Для этого в налоговых органах создают единую автоматизированную информационную систему.

Информационный сервис – это комплекс услуг, предназначенный для автоматизации какой-либо управленческой деятельности.

Информационная система предполагает автоматизированное выполнение всех функций на различных уровнях налоговой системы в целях обеспечения сбора налогов, пошлин и других обязательных платежей, оперативного анализа налоговой документации, а также предоставления необходимой информации соответствующим органам управления. Автоматизированная информационная технология (АИТ) в налоговой системе представляет собой логически упорядоченную систему методов и средств, предназначенных для осуществления процесса сбора, регистрации, обработки, хранения и передачи

информации с помощью развитого программного обеспечения. Автоматизированная информационная технология в налоговой системе включает в себя информационное и техническое обеспечение:

- информационное обеспечение: представляет собой комплекс показателей, нормативов, документов, классификаторов, способов и методов, применяемых в целях автоматизации решения поставленных задач;

Информационно-коммуникационные технологии – это «совокупность методов, производственных процессов, программно-технических и лингвистических средств, интегрируемых с целью сбора, обработки, хранения, распространения, отображения и использования информации в интересах ее пользователей.

Можно с уверенностью сказать, что степень успешности любых мероприятий по совершенствованию деятельности налоговых органов зависит от того - насколько качественно они позволяют решать все вышеперечисленные задачи. И информатизация будет иметь большую степень важности при решении данных задач. В процессе информатизации достигается интеллектуальное обеспечение принятия решений в различных социально-экономических ситуациях и оценки динамической тяжести налогового бремени, финансовых последствий решений в системе налогообложения. Особенностью информатизации налоговой системы РФ является то, что налоговое законодательство недостаточно устойчиво, как и методическая база деятельности данных органов. Отчасти это вызвано постоянными структурными изменениями в системе. Именно поэтому должны существовать достаточно строгие требования как к созданию и сопровождению автоматизированной информационной системы (АИС), так и изменению функций, и добавлению новых.

АИС в налоговой деятельности есть форма организационного управления налоговыми органами на базе новых средств и методов обработки данных, а также при внедрении новых информационных технологий.

Основная цель создания и совершенствования подобных автоматизированных информационных систем - разработка такой информационной системы, которая будет являться совокупностью всех структур налоговой системы на базе одной вычислительной системы с постепенной поэтапной интеграцией в единое информационное пространство различных административных уровней, а также соседствующих организаций (например, суды, таможни).

Достижение данной цели позволит решить следующие задачи:

-создание прикладных программных инструментов, полностью способных решить спектр задач налоговых органов;

-создание и поддержка системы управления специализированных баз данных, а также электронного хранилища данных;

-объединение налоговых органов при помощи телекоммуникаций, обеспечение доступа к информации каждого из них;

Развитие современных компьютерно-информационных технологий служит своего рода толчком к появлению новых платежных инструментов, а

также технологий и сервисов. Так, популярные во всем мире электронные деньги только сейчас появляются в условиях Российской Федерации.

Хочется отметить, что компьютерно-информационные технологии все активно внедряются во все сферы общественной жизни, даже появились новые понятия, такие как «электронная экономика», «электронное правительство», «электронное образование» и т.д. На наш взгляд, процессы информатизации налогообложения позволяют выделить отдельный термин, характерный именно для фискальной политики современности – «электронное налогообложение». Именно электронное налогообложение призвано обеспечить новый уровень взаимодействий между налоговыми органами и налогоплательщиками разного уровня доходов и размеров.

Из проведенного анализа и наблюдений можно отметить, что Российские налогоплательщики тратят в 14 раз больше времени в год на работу с налоговой отчетностью (168 часов) в сравнении с абсолютным лидером по данному показателю - ОАЭ (12 часов), вместе с тем это время в 12 раз меньше, чем то, которое требуется налогоплательщикам Бразилии (2 038 часов). Среди важнейших условий повышения рейтинга налоговой системы Российской Федерации можно выделить совершенствование организационной структуры налоговых органов, использование новых технологий контрольной работы, а также изменение концепции взаимоотношений налоговых органов и налогоплательщиков.

Одним из основных направлений деятельности Федеральной налоговой службы России (далее - ФНС России) является снижение административной нагрузки и упрощение процедур, развитие открытого диалога с бизнесом и обществом. Кроме того, в стратегической карте ФНС России на 2020-2024 гг. определены задачи по расширению спектра сервисных услуг, повышению качества обслуживания налогоплательщиков и развитию интернет-сервисов. В качестве способа для их решения предлагается развитие клиентоориентированного взаимодействия с налогоплательщиками. Анализ данных факторов показал необходимость перехода к информационной системе, в которой все данные налогового администрирования хранятся и обрабатываются в централизованной базе данных - федеральном хранилище. Проект получил название АИС «Налог-3».

АИС «Налог-3» изначально рассматривался как масштабный проект, который выходит за рамки обычного ИТ-проекта по изменению архитектуры системы. Это системный проект по модернизации системы налоговых органов, направленный не только на централизацию данных и вычислительных ресурсов, а прежде всего проект, направленный на оптимизацию подходов к налоговому администрированию, обслуживанию налогоплательщиков, структуры и функций налоговых органов.

Проект вобрал в себя огромное количество направлений, которые представлены на рисунке. При этом успех проекта в целом напрямую зависел от достижения положительных результатов по каждому из направлений.

В АИС «Налог-3» обрабатываются процессы налогового администрирования, осуществляемые почти 150 тысячами сотрудников, работающих более

чем в 1 000 территориальных налоговых органах. В информационной среде ФНС России хранятся и используются сведения 4,8 млн. ЮЛ и 3,6 млн. действующих ИП техническое обеспечение: представляет собой комплекс технических средств обработки информации, основой которых являются различные электронно-вычислительное оборудование. Наиболее прогрессивной страной в области применения автоматизированных информационных технологий в сфере налогообложения являются США, где число работающих в налоговых органах в сравнении с общей численностью населения достаточно мало (в 2021 году: 255 работников на 1 млн. населения). В России данный показатель составил 756 работников на 1 млн. населения.

Несмотря на это, в США налоговый контроль и его эффективность является одним из самых высоких в мире, прежде всего, из-за высокой степени автоматизации и компьютеризации как налоговой системы, так и практически всех сфер жизнедеятельности общества.

В течение длительного времени органы государственной власти в меньшей степени заботились о проблемах, возникавших у налогоплательщиков при уплате налогов и сборов в бюджет. Но следует учесть, что в период ситуация изменилась в лучшую сторону. В настоящее время налоговыми службами для налогоплательщиков предоставлены два вида услуг, с помощью которых возможно сократить затраты при осуществлении налоговых платежей – это электронное декларирование и уплата налогов через терминалы и банкоматы.

Под электронным налоговым декларированием понимают такой способ заполнения и сдачи налоговой документации, который не предполагает напрямую посещения налоговой инспекции, все осуществляется посредством сети Интернет. Преимущества данной услуги заключаются в оперативности налогового администрирования и оперативного контроля над правильностью заполнения налоговой документации, а также в возможности хранения большого объема налоговой документации.

Второй вид услуг, уплата налогов через платежные терминалы и банкоматы, является очень распространенным сервисом. Физические лица имеют возможность оплатить около 30 видов платежей (налог на землю, на недвижимость, НДС, НДФЛ и многие другие). Также существуют специальные «Личные кабинеты» для каждого отдельного пользователя, которые содержат информацию обо всех задолженностях и о совершенных платежах. В «Личном кабинете» можно легко распечатать квитанцию и оплатить налог в банке. Еще одной достаточно популярной услугой на данный момент является «СбербанкОнлайн». Оплатить налоги через эту систему, можно тремя способами:

Прямой переход в систему с сайта ФНС (при данном способе все реквизиты уже заполнены, необходимо только ввести код для подтверждения платежа); Через общий сервис, объединяющий ФНС и Сбербанк РФ (необходимо будет ввести индекс документа и подтвердить платеж через смс); использование региональных шаблонов системы (необходимо ввести все платежные реквизиты).

Таким образом, на сегодняшний день работа налоговых органов основывается на необходимости создания комфортных условий путем оказания качественных услуг плательщикам для исполнения ими обязанности по уплате налогов. Рациональная организация работы налоговых органов с плательщиками позволит обеспечить дополнительные поступления налогов в бюджет.

Автоматизированные информационные технологии играют значительную роль в работе налоговых органов. Они значительно снижают издержки документооборота, как внутри самой структуры органов, так и между налоговыми органами и налогоплательщиками. Создание единой, эффективно работающей автоматизированной системы налоговых органов является приоритетной задачей ФНС РФ.

Важной задачей в автоматизации налоговой службы не только лежат на компьютеризации задач контроля, обработки и хранения информации, исчисления и уплаты различных налогов, сохраняя правовую базу налогового законодательства, формирование отчетности в налоговые органы, но также создание автоматизированной интерфейса с банками, таможенными органами и другими внешними органами. Это позволит нам контролировать движение денег налогоплательщиков и осуществлять операции по их лицевым счетам.

В настоящее время ведутся работы по созданию таких автоматизированных интерфейсов.

Список использованных источников:

1. "Налоговый кодекс Российской Федерации (часть первая)" от 31.07.1998 N 146-ФЗ (ред. от 29.11.2022)
2. Федеральный закон от 06.04.2011 N 63-ФЗ (ред. от 02.07.2021) "Об электронной подписи"
3. Федеральный закон от 27.07.2006 N 149-ФЗ (ред. от 30.12.2021) "Об информации, информационных технологиях и о защите информации" (с изм. и доп., вступ. в силу с 01.01.2022)
4. Брага В.В. - Автоматизированные информационные технологии в экономике: исследования. - М: Юнити, 2021. - 399 с.
5. Филиппова Н.А. Оценка условий и результатов внедрения АИС «Налог-3» в налоговых органах региона // Регионология. - 2021. - №1.

ЭКОНОМИЧЕСКОЕ СОДЕРЖАНИЕ НДФЛ И ПРОБЛЕМЫ СОЦИАЛЬНОЙ НАПРАВЛЕННОСТИ В НАЛОГОВОЙ СИСТЕМЕ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ

*Расулова З. Д., к.э.н., доцент кафедры «Налоги и налогообложение»
Дагестанского государственного университета народного хозяйства
E-mail: Zairarasulova@rambler.ru*

***Аннотация.** Экономическая роль налогов с физических лиц характерна для денежных отношений, которые складываются у государства с физическими лицами в ходе формирования бюджетных и внебюджетных фондов.*

***Ключевые слова:** налог на доходы физических лиц, типы НДФЛ, налоговые вычеты, налоговый контроль, налоговые органы, налоговая система.*

***Annotation.** The economic role of taxes from individuals is characteristic of the monetary relations that the state develops with individuals during the formation of budgetary and extra-budgetary funds.*

***Keywords:** personal income tax, types of personal income tax, tax deductions, tax control, tax authorities, tax system.*

Одну из основных частей государственного бюджета составляют налог на доходы физических лиц. Налогообложение населения имеет большую роль в пополнении казны РФ поскольку оно характеризуется стабильностью, так как любой доход подлежит налогообложению за исключением льгот, предоставляемых гражданам в виде вычетов.

С помощью налогов государство изымает часть доходов, заработанных на его территории либо полученных его подданными. Если доходы юридических лиц в общем случае облагаются налогом на прибыль, то доходы граждан – налогом на доходы физических лиц. НДФЛ исчисляется и уплачивается по правилам главы 23 НК РФ.

Не все доходы попадают в число налогооблагаемых. Например, такие доходы как - возмещение причиненного гражданину ущерба либо компенсация затрат, понесенных им в интересах другого лица, не приводит к возникновению экономической выгоды, а значит, к получению доходов. К числу необлагаемого дохода можно отнести и компенсацию вреда, причиненного здоровью, выплаты в связи со стихийным бедствием или террористическим актом, возмещение затрат на переезд сотрудника на работу в другую местность, выходные пособия и суточные в установленных пределах. Несмотря на то, что в главе 23 НК РФ подобные выплаты поименованы как доходы, но таковыми их не следует считать, и поэтому не образуют объект налогообложения.

Правовое регулирование взаимоотношений между государством и плательщиками НДФЛ основано на принципе налогового резидентства. В соот-

ветствии с этим принципом резиденты уплачивают НДФЛ со всех доходов, полученных ими как от источников в РФ, так и от источников за ее пределами, а нерезиденты уплачивают налоги с доходов, полученных только от источников в РФ.

По способу взимания налог на доходы физических лиц относится к прямым и ее основной ставкой для налогоплательщиков является 13%. Кроме того, по ставке 13% облагаются доходы физических лиц, не являющихся налоговыми резидентами РФ, в следующих случаях:

- от осуществления трудовой деятельности;
- от осуществления трудовой деятельности в качестве высококвалифицированного специалиста в соответствии с законом "О правовом положении иностранных граждан в РФ";
- от осуществления трудовой деятельности участниками Государственной программы по оказанию содействия добровольному переселению в РФ 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.

Но помимо этой ставки Налоговым кодексом Российской Федерации по налогу на доходы физических лиц предусмотрены еще и другие такие как 9%, 15%, 30% и 35%.

Налоговая ставка по налогу на доходы физических лиц в размере 9% производится в случаях:

- получения дивидендов до 2015 года;
- получения процентов по облигациям с ипотечным покрытием, эмитированным до 1 января 2007 г.;

В число налогоплательщиков, попадающих под 15% - это лица чьи совокупные доходы за 2021 год превысили пять миллионов рублей.

Налоговая ставка в размере 15%.

Если размер дохода, полученного в течение года, превышает сумму 5 миллионов рублей, сумма такого превышения будет облагаться по ставке 15%.

Данная ставка применяется к большинству доходов физических лиц, являющихся налоговыми резидентами РФ, таким как заработная плата, премии и иные выплаты в рамках трудовых отношений.

Кроме того, ставка 15% применяется в отношении следующих доходов лиц, не являющихся налоговыми резидентами РФ:

- от осуществления трудовой деятельности;
- от осуществления трудовой деятельности в качестве высококвалифицированного специалиста в соответствии с законом «О правовом положении иностранных граждан в РФ»;
- от осуществления трудовой деятельности участниками Государственной программы по оказанию содействия добровольному переселению в РФ соотечественников, проживающих за рубежом, а также членами их семей, совместно с переселившимися на постоянное место жительства в РФ;

-от исполнения трудовых обязанностей членами экипажей судов, плавающих под Государственным флагом РФ;

-дивиденды, полученные от российских организаций/

Все прочие доходы физических лиц-нерезидентов облагаются по ставке 30%.

Налоговая ставка в размере 35% является максимальной и применяется к следующим доходам:

-стоимости любых выигрышей и призов, получаемых в проводимых конкурсах, играх и других мероприятиях в целях рекламы товаров, работ и услуг, в части превышения установленных размеров;

-процентных доходов по вкладам в банках в части превышения установленных размеров;

-суммы экономии на процентах при получении налогоплательщиками заемных (кредитных) средств в части превышения установленных размеров;

-в виде платы за использование денежных средств членов кредитного потребительского кооператива (пайщиков), а также процентов за использование сельскохозяйственным кредитным потребительским кооперативом средств, привлекаемых в форме займов от членов сельскохозяйственного кредитного потребительского кооператива или ассоциированных членов сельскохозяйственного кредитного потребительского кооператива, в части превышения установленных размеров.

Основная масса населения Российской Федерации освобождается от заполнения декларации, поскольку это делает работодатель. Он самостоятельно совершает отчисления в налоговую, поскольку является налоговым агентом.

Если же физическое лицо самостоятельно подает сведения о своих доходах, то это необходимо сделать до 30 апреля, иначе после будут взиматься штрафы и пени. Если же гражданин хочет заполнить декларацию 3-НДФЛ на вычет, то он может это сделать в любое время года. Как и большинство налогов, уплачиваемых населением страны, денежные средства от доходов каждого человека направляются в федеральный бюджет. В последующем они рассредоточиваются по различным социальным нуждам и направлениям.

В зависимости от номера НДФЛ делятся на следующие типы:

- 1-НДФЛ - налоговая карточка, в которой есть информация об уплаченных налогах и о сумме налогового вычета.

- 2-НДФЛ - справка с указанием доходов физического лица по месяцам и итоговой суммой уплаты налога (эта справка берется для взятия ипотеки, кредитов и даже оформления налогового вычета). Ее можно заказать у работодателя.

- 3-НДФЛ - декларация для получения налогового вычета.

- 4-НДФЛ - справка о предполагаемых доходах при ведении предпринимательства.

-5-НДФЛ - итоговый документ, который составляют региональные налоговые органы обо всех налогах на данной территории. Составляют налоговые инспекции.

- 6-НДФЛ - документ с отраженными НДФЛ для работодателя.

Налог на доход физических лиц рассчитывается по формуле:

Сумма налога НДФЛ = Налоговая ставка * Налоговая база.

За налоговый период принято считать один календарный год.

С 2023 года будут изменены базовые правила расчета налога и налогооблагаемой базы. В 2022 году датой получения доходов сотрудником считается последний день месяца, за который компания выплатила доход.

Например, зарплата за октябрь 2022 года была выплачена 10 ноября. Для целей налогообложения НДФЛ этот доход относится к октябрю, и датой его получения считается 31 октября.

С нового года логика определения расчетного периода будет существенно изменена: для расчета НДФЛ будут учитываться выплаты сотруднику за период с 23 числа предыдущего месяца по 22 число текущего месяца. Поэтому выплаченная 10 ноября зарплата будет относиться не к октябрьским доходам, а к выплатам за период с 23 октября по 22 ноября.

Одновременно с этим, меняется порядок определения даты получения дохода: теперь она соответствует дате фактической выплаты зарплаты. Продолжая пример с ноябрьской выплатой зарплаты, датой получения дохода в целях налогообложения будет считаться 10 ноября (до 2023 года – 31 октября). Это важное изменение, т. к. налог нужно будет удерживать с каждой выплаты, перечисляемой сотруднику.

До вступления в силу этих новаций налог с авансовых выплат не удерживается, доход за вычетом полной суммы ежемесячного НДФЛ выплачивается в начале следующего месяца. В соответствии с новыми правилами, аванс по заработной плате должен быть перечислен сотруднику без суммы подоходного налога.

До 2023 года перечисление НДФЛ в бюджет осуществляется не позднее следующего дня после выплаты зарплаты или иного дохода сотрудникам. В примере с октябрьской зарплатой, выплаченной в ноябре, компания обязана перечислить налог не позднее 11 ноября

Для удержания и уплаты НДФЛ с декабрьской зарплаты действуют особые правила. С доходов работников, полученных за период с 23 по 31 декабря 2022 года, налог уплачивается не позднее последнего рабочего дня текущего года – 30 декабря. НДФЛ с выплат, осуществленных с 1 по 22 января 2023, должен быть перечислен в бюджет до 28 января 2023 года.

С 2023 года отменяется запрет на перечисление НДФЛ в бюджет за счет собственных средств работодателя, ранее налог можно было заплатить только из удержанных денежных средств работников.

В новом году компании самостоятельно должны определять за счет чьих денег уплачивать НДФЛ. Доля собственных средств при перечислении НДФЛ законодательно не регламентирована. При этом необходимо учитывать, что при расчете и уплате налога, компания должна в полном объеме выполнить функции налогового агента по НДФЛ.

Необходимо учитывать, что с 2023 года сумма НДФЛ будет перечисляться в составе единого налогового платежа, т. е. отдельных платежных документов по НДФЛ больше не будет.

Сроки представления отчета в ИФНС сдвинули: с 2023 года за отчетные кварталы форму надо сдать до 25 числа следующего месяца. Годовой отчет компания обязана сдать до 25 февраля следующего года.

Налог на доходы физических лиц, облагаемый с использованием прогрессивной шкалы, с 2023 года будет рассчитываться из совокупности налоговых баз всех видов доходов. До вступления в силу изменений, выплаты по ставке 15% облагались налогом отдельно.

Например, гражданин за 2023 год получит 4,5 млн. рублей доходов от работодателя в виде зарплаты и премий. Дополнительно он получил 2 млн. рублей дивидендов. Налоговые агенты по каждому из видов выплат удержали налог по общей ставке 13%. Однако, общая сумма дохода за 2023 год превысила 5 млн. рублей и по сумме превышения должна применяться ставка 15%.

С 2023 года окончательный размер налоговых обязательств по НДФЛ будет определяться налоговой инспекцией с учетом совокупности налоговых баз за календарный год. Поэтому если совокупные доходы физического лица превысят 5 млн рублей, то ИФНС на основании полученных данных от налоговых агентов самостоятельно рассчитает налог по ставке 15% и направит налоговое уведомление.

Исходя из вышеизложенного можно отметить, что налоги с доходов физических лиц играют важную роль в формировании бюджета страны, однако не являются единственным источником дохода. Увеличение ставок налогообложения может привести в среднесрочной перспективе к замедлению экономического развития страны, но хотелось бы отметить что при грамотном подходе это не грозит кризису в нашей стране. Так как у нас нет высоких прогрессивных шкал как за рубежом. Но при грамотном раскладе можно увеличить объемы поступления в бюджет, тем самым, осуществляя бюджетное регулирование путем применения дополнительной прогрессивной ставки налогообложения 20 % для таких лиц - чей совокупный годовой доход превысит 20 миллионов рублей. В этот список могут войти лица, у которых многолетний стабильный бизнес и не обреченные на банкротство, а также относящиеся к числу крупных налогоплательщиков.

Список использованных источников:

1. *Налоговый кодекс Российской Федерации. Части первая и вторая (с изм. и доп. от 01.01.2022).*
2. *Бюджетный кодекс Российской Федерации от 31.07.1998 N 145-ФЗ (ред. от 03.08.2022, с изм. от 11.10.2022).*
3. *Бычихина К.В. Проблемы налогообложения НДФЛ в РФ и мероприятия по их улучшению // Традиционная и инновационная наука: история, современное состояние, перспективы. - 2020.*

4. Скрябина А.А. *Современные направления налоговой политики в Российской Федерации // Современные проблемы и тенденции развития экономики и управления. - 2022. - с.115-117.*

5. Смирнов М.Ю. *Совершенствование и развитие налогового законодательства в Российской Федерации // Вестник научного общества. - 2022. - с. 154-157.*

6. Старенкова А.А. *Актуальные проблемы взимания налога на доходы физических лиц // Современные исследования. - 2022. - с. 477-481.*

7. Фасхутдинова М.С. *Налоговое законодательство (изменения в 2022 году) // Ученые записки РГУП. - 2022. - с. 347-353.*

УДК 332.2.

СПЕЦИАЛЬНЫЕ НАЛОГОВЫЕ РЕЖИМЫ КАК ФАКТОР ПОДДЕРЖКИ ПРЕДПРИЯТИЙ МАЛОГО И СРЕДНЕГО БИЗНЕСА

Расулова З. Д., к.э.н., доцент кафедры «Налоги и налогообложение» Дагестанского государственного университета народного хозяйства

E-mail: Zairarasulova@rambler.ru

***Аннотация.** Малый и средний бизнес, оказывая действенное влияние на совершенствование и развитие различных экономических сфер (диверсификацию экономики), повышает эффективность экономики.*

***Ключевые слова:** специальные налоговые режимы, малое предпринимательство, малый бизнес, налоговые органы, упрощенная система налогообложения.*

***Annotation.** Small and medium-sized businesses, exerting an effective influence on the improvement and development of various economic spheres (economic diversification), increases the efficiency of the economy.*

***Keywords:** special tax regimes, small entrepreneurship, small business, tax authorities, simplified taxation system.*

На сегодняшний день в Российской Федерации в соответствии со статьей 18 главы 2 Налогового Кодекса РФ действует пять специальных налоговых режимов: - упрощенная система налогообложения, - патентная система налогообложения, налог на профессиональный доход, единый сельскохозяйственный налог и автоматизированная упрощенка.

Для определения роли специальных налоговых режимов в экономике государства, исследователи рассматривают их основные функции, которые раскрывают внутреннее содержание налоговых режимов, а также показывают, каким образом реализуется их общественное назначение как части процессов воспроизводства, распределения и перераспределения доходов.

Малый и средний бизнес с переходом к рыночной экономике стал неотъемлемой частью в жизни нашего общества, оказывая действенное влияние на совершенствование и развитие различных экономических сфер (диверсификацию экономики), повышает эффективность экономики.

В настоящее время реформирование российской экономики предполагает формирование эффективной институциональной среды, соответствующей и способствующей формированию адекватных условиям рыночной экономики мотиваций поведения. Институциональная среда представляет собой комплекс основополагающих внешних условий, включающих политические, социальные и юридические нормы и правила, регулирующие деятельность субъектов экономических отношений в процессе производства, обмена и распределения.

Институциональная среда развития малого и среднего предпринимательства в национальной экономике является важным фактором обеспечения ее развития, поскольку именно данная среда формирует устойчивые модели поведения предпринимателей, в рамках которых они осуществляют свою деятельность.

Малое и среднее предпринимательство развивается согласованно с развитием институциональной среды национальной экономики. Как излагается в работах многих зарубежных ученых, существует прямая сильная связь между уровнем развития институтов и экономическим ростом малых и средних предприятий.

В России, особенностью налогообложения малых предприятий является и то, что они имеют возможность применять разные системы налогообложения. В соответствии с обычной системой налогообложения, малые предприятия, занимаясь предпринимательской деятельностью и получая прибыль, выплачивают налог на неё.

Малое предпринимательство как социально-экономическая категория возникло в СССР во второй половине 80-х годов прошлого столетия и стало неотъемлемой частью начатой в стране «перестройки» экономической и политической системы общества. Всё это привело к необходимости поддержать малый бизнес в его дальнейшем развитии, причём на государственном уровне.

В 1986 году был принят в Закон СССР « Об индивидуальной трудовой деятельности», в статье 4 которого указывалось, что личная собственность, не используемая ранее в интересах общества, приобретает производительный характер. Основные сферы, в которых можно было заниматься индивидуальной трудовой деятельностью, были также закреплены в этом законе, например, в сфере кустарно-ремесленных промыслов допускалось изготовление: одежды, обуви, головных уборов, меховых, швейных и галантерейных изделий; пряжи, тканых материалов, вязаных и вышитых изделий; мебели, других столярных изделий и т.д.

Специальные налоговые режимы - особые системы налогообложения, предусмотренные НК РФ в основном для определенных видов деятельности. Только один из них (УСН) зависит от объема доходов

Зарегистрировавшись в ФНС в качестве ООО или ИП, налогоплательщик по умолчанию применяет общую систему налогообложения (ОСНО). Данная система имеет самую высокую налоговую нагрузку и большой список отчетности. Небольшим бизнесам с определенными видами деятельности

разрешено применять специальные режимы, которые снижают налоговую нагрузку на малый бизнес и предусматривают меньший объем отчетности.

Возможность установления специальных налоговых режимов предусмотрена п. 7 ст. 12 НК РФ. В нем же определены основные подходы к правилам их применения:

Несмотря на то, что к 2023 году каждой из этих систем коснулся ряд новшеств, внесенных в НК РФ, их принципиальные положения остались прежними. Главным изменением в отношении специальных налоговых режимов стало введение обязанности по уплате налога на имущество по объектам, стоимость которых определена как кадастровая.

Существующие виды специальных налоговых режимов при большом количестве принципиальных различий между собой имеют и ряд общих черт. При этом они разбиваются на следующие группы по отношению:

1. К масштабам деятельности лиц, применяющих эти режимы: ЕСХН, УСН, ПСН предназначены для малых предприятий, а СРП могут применять только полноценные налогоплательщики.

2. Кругу налогоплательщиков. ЕСХН и УСН доступны как организациям, так и ИП. СРП можно применять только организациям, а ПСН - только ИП.

3. Объекту применения. ЕСХН, СРП и ПСН возможны только при определенных видах деятельности, а УСН - при большинстве (за некоторыми исключениями).

4. Набору налогов, вместо которых начисляется специальный налог. При ЕСХН, УСН и ПСН он заменяет налог на прибыль (для ИП - НДФЛ), имущество (кроме налога, рассчитываемого от кадастровой стоимости) и НДС. Для СРП специального налога как такового нет, а применяется система льгот по большинству существующих налогов, допускающая полную отмену некоторых из них.

5. Совместимости друг с другом и ОСНО. СРП не совмещается ни с каким из режимов. ОСНО, ЕСХН и УСН совмещать друг с другом нельзя, но можно применять вместе с ПСН.

В настоящее время большое внимание уделяется именно малому и среднему предпринимательству как основе стабильного развития экономики. На государственном уровне осуществляется постоянная поддержка данного сектора, в том числе в рамках национальных проектов России.

Помимо этого, в сложившихся экономических условиях для поддержки малого и среднего предпринимательства государством была создана упрощенная система налогообложения.

В настоящее время понятие «упрощенная система налогообложения» означает, что это один из особых налоговых режимов, подразумевающий специальный порядок уплаты налогов. Также данный режим ориентирован на представителей малого и среднего бизнеса.

Переход предприятий и малого бизнеса к упрощенной системе налогообложения осуществляется добровольно в соответствии с главой 26 Налогового Кодекса Российской Федерации.

Упрощённая система налогообложения - это огромная поддержка для малого бизнеса, быстрый рост которого влияет непосредственно на всю экономику страны. Простота ведения учета и расчёта единого налога при упрощённой системе налогообложения действительно указывает лишь на положительные стороны его применения. Налоговая нагрузка предприятия уменьшается, а ведение бухгалтерского и налогового учета существенно упрощается.

Вопрос о различиях между общей и упрощенной системами налогообложения (УСН и ОСНО) начинает волновать предпринимателя еще на стадии регистрации бизнеса. По сути, как первая, так вторая система уместны, как для ООО, так и для ИП. При этом, если заранее не уведомить налоговую службу о переходе на УСН, то для фирмы будет автоматически установлен ОСНО.

При использовании УСН индивидуальным предпринимателям предоставляется возможность не платить следующие виды налогов:

- налог на доходы физических лиц (за исключением налоговых ставок, предусмотренных законодателем в пп. 2,4,5 ст. 224 НК РФ);

- налог на имущество физических лиц, если оно используется в предпринимательской деятельности субъекта;

- налог на добавленную стоимость.

По единому налогу по УСН предусмотрено два вида объектов налогообложения:

- доходы;

- доходы, уменьшенные на величину расходов.

Выбор объекта налогообложения осуществляется самим налогоплательщиком, за исключением случая, когда организации и индивидуальные предприниматели, являющиеся участниками договора простого товарищества (договора о совместной деятельности) или договора доверительного управления имуществом, применяют в качестве объекта налогообложения, которые применяют УСН, должны учитывать те же доходы, что и налогоплательщики по налогу на прибыль организаций.

Для стимулирования и поддержки развития субъектов малого и среднего предпринимательства может проводиться специальная налоговая политика Правительства РФ, которая направлена на создание отдельных режимов налогообложения, куда относится упрощенная система. Такой подход позволяет сократить налоговые расходы малых и средних предприятий, что высвобождает их финансовые ресурсы для расширения и капитализации производства.

При этом, упрощенная система налогообложения облегчает процесс налогообложения субъектов малого и среднего бизнеса, которым нет необходимости вести объемный налоговый учет по стандартным принципам. Упрощается процесс налогообложения малых форм предпринимательства, что влияет на их привлекательность.

В нынешних условиях развитие субъектов малого и среднего бизнеса занимает важную практическую роль при формировании фундамента социального и экономического развития регионов Российской Федерации. Данные субъекты предпринимательства создают новые рабочие места, стимулируют инновационную активность и деятельность в экономике страны, а также формируют основы для развития среднего класса людей и расширение конкурентной политики и отношений в отраслях.

Роль субъектов малого и среднего бизнеса традиционно высока для региональной и национальной экономики,

Одним из основных источников налоговых доходов в региональном бюджете Российской Федерации и Республики Дагестан выступают финансовые результаты коммерческой деятельности субъектов малого и среднего предпринимательства. Ними ведется оплата налогов, страховых взносов и сборов, которые формируют доходную часть бюджетов разных уровней.

В свою очередь, налоговые доходы со стороны малого и среднего бизнеса являются главным источником формирования регионального бюджета, средства которого используются для финансирования организаций и учреждений, обеспечивающих решение социальных противоречий и проблем общества. Конечно же, степень данной роли налогов в разрешении социальных противоречий зависит от того, насколько бюджетные средства способны финансировать деятельность государственных организаций в социальной сфере.

Упрощённая система налогообложения - это специальный налоговый режим, применяющийся на всей территории Российской Федерации в добровольном порядке, основная цель которого, предоставление налоговых преимуществ отдельным категориям налогоплательщиков, посредством замены уплаты нескольких налогов, уплатой единого налога, по пониженным ставкам и упрощении налогового учёта и отчётности.

Данные изменения в НК РФ позволят налогоплательщикам лучше разбираться в сущности специальных налоговых режимов и, как результат, более охотно их применять. А, повышение популярности УСН на территории РФ, приведёт к её большему использованию и, соответственно, пополнению бюджета.

На сегодняшний день на государственном уровне признано право налогоплательщиков на минимизацию налоговых платежей - официально высший судебный орган Российской Федерации подтвердил, что налогоплательщик обладает конституционным правом на выбор наиболее выгодных для него форм предпринимательской деятельности и использование на законных основаниях льгот, отсрочек и иных налоговых послаблений в целях уменьшения налоговых платежей.

Такие послабления оказались особенно необходимым именно в такой период, как сейчас, когда западные лидеры пытаются разрушить наше государство спонсируя оружием территорию Украины боеприпасами и продолжают питать надежду развалить нашу экономику. В связи со всеми мировыми событиями и короновирусными болезнями создавать льготы для предпринимателей является самым необходимым и актуальным.

Список использованных источников:

1. Налоговый кодекс Российской Федерации. (Часть первая и вторая) (с изм. и доп. от 01.01.2022).
2. Анализ налоговых методов регулирования деятельности предприятий / Э. Г. Шурдумова, А. А. Кумыкова, А. А. Ширитов, Л. Т. Текаева // Современные проблемы и перспективные направления инновационного развития науки: Сборник статей Международной научно-практической конференции, Казань, 17 мая 2022 года. – Уфа: Общество с ограниченной ответственностью «ОМЕГА САЙНС», 2022. – С. 128-132.
3. Балмочных, Д. М. Налоговое регулирование деятельности малого предпринимательства / Д. М. Балмочных // Инновации. Наука. Образование. – 2022. – № 53. – С. 1348-1356.
4. Кривцова, М. А. Влияние налогового регулирования на предпринимательскую активность / М. А. Кривцова // Управление экономической безопасностью на макро- и микроуровне: Материалы IV Всероссийской студенческой научно-исследовательской конференции, Воронеж, 17 февраля 2022 года. – Воронеж, 2022. – С. 87-90.
5. Цавинский, А. А. Финансово-правовое регулирование налоговых льгот в отношении субъектов малого бизнеса в разных странах / А. А. Цавинский // Студенческий форум. – 2022. – № 22-5(201). – С. 43-45.
6. Черечук, К. В. Перспективы государственной поддержки субъектов малого и среднего предпринимательства / К. В. Черечук, В. В. Песик // Инновации. Наука. Образование. – 2020. – № 23. – С. 1028-1036.
7. Чернышова, Д. С. Особенности поддержки малого и среднего бизнеса в РФ в период пандемии COVID-19 / Д. С. Чернышова // Russian Economic Bulletin. – 2022. – Т. 5. – № 2. – С. 282-289.

УДК 332.2.

ПРЕСПЕКТИВНЫЕ НАПРАВЛЕНИЯ ИМУЩЕСТВЕННЫХ НАЛОГОВ В СИСТЕМЕ НАЛОГОВ И СБОРОВ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ

Расулова З. Д., к.э.н., доцент кафедры «Налоги и налогообложение» Дагестанского государственного университета народного хозяйства

E-mail: Zairarasulova@rambler.ru

Аннотация. На сегодняшний день Российским налоговым законодательством предусмотрено три имущественных налога: земельный, налог, на имущество физических лиц, транспортный налог.

Ключевые слова: имущественные налоги, налоговые органы, налоговая система, налоговая база, государственный реестр, налоговые льготы.

Annotation. To date, Russian tax legislation provides for three property taxes: land tax, tax on the property of individuals, transport tax.

Keywords: property taxes, tax authorities, tax system, tax base, state register, tax benefits.

Налогообложение является частью современной финансовой политики государства. Обязанность граждан своевременно уплачивать законно

установленные налоги закреплена в статье 57 Конституции РФ. Именно налоги являются главным источником доходов государственной казны. От того, как будет сформирован бюджет, зависит экономическое развитие страны и соответственно условия жизни граждан. Поэтому эффективность работы налоговой системы является одной из наиболее важных задач государства.

Среди экономических рычагов, при помощи которых государство воздействует на рыночную экономику, важное место отводится налогам. В условиях рыночной экономики любое государство широко использует налоговую политику в качестве определенного регулятора воздействия на негативные явления рынка. Налоги, как и вся налоговая система, являются мощным инструментом управления экономикой в условиях рынка.

В современных условиях для управления предприятием наряду с менеджментом, маркетингом, бухгалтерским учетом и некоторыми другими направлениями основы налогообложения занимают одно из важнейших мест и являются неотъемлемой частью деятельности любого предприятия.

Налог на имущество физических лиц в 2023 году платят собственники недвижимости РФ. Для ИП порядок уплаты такой же, как для обычных физлиц. Налог считает ФНС, а уплатить нужно по налоговому уведомлению от ФНС.

Особенностью имущественных налогов с населения является то, что чаще всего источником их уплаты выступает доход физического лица от неимущественных операций. К числу достоинств данной группы налогов и преимуществ по сравнению с другими составляющими налоговой системы относится вещественная форма объектов обложения, их материальное воплощение в различных видах недвижимости, земельных участков, транспортных средств. Эти особенности существенно снижают возможность сокрытия объектов от налогообложения и обеспечивают стабильность планирования и формирования налоговых поступлений, следовательно, дают определенную гарантию поддержания финансовой базы территориальных и региональных бюджетов.

Целью налогов на имущество является финансовое обеспечение деятельности государства и муниципальных образований.

На сегодняшний день Российским налоговым законодательством предусмотрены такие имущественные налоги как: земельный, налог на имущество физических лиц, транспортный налог. Земельный налог в качестве предполагает имущество налогоплательщика. Его уплачивают как организации, так и физические лица т.е. владельцы земельных участков.

Имущественные налоги являются важнейшим источником пополнения регионального и местного бюджетов, а также имущественные налоги выполняют фискальную и регулирующую функции, обеспечивают приток платежей в бюджеты субъектов Российской Федерации.

Имущественное налогообложение с граждан возникло в числе первых механизмов взимания средств в виде постоянных платежей, так как имущество (любое имущество, в том числе и земля) являлось одним из

немногих элементов налогообложения, который мог подвергаться налогообложению на начальном этапе становления государства.

Налог на имущество физических лиц (далее в настоящей главе - налог) устанавливается настоящим Кодексом и нормативными правовыми актами представительных органов муниципальных образований, вводится в действие и прекращает действовать в соответствии с НК РФ и нормативными правовыми актами представительных органов муниципальных образований и обязателен к уплате на территориях этих муниципальных образований

В городах федерального значения Москве, Санкт-Петербурге и Севастополе налог устанавливается настоящим Кодексом и законами указанных субъектов Российской Федерации, вводится в действие и прекращает действовать в соответствии с настоящим Кодексом и законами указанных субъектов Российской Федерации и обязателен к уплате на территориях этих субъектов Российской Федерации.

Вместе с тем международная практика использует два метода наложения обязательных платежей на имущество, принадлежащее физическому либо юридическому лицу. Согласно первому методу при наложении имущества налогом нет необходимости разделять по плательщикам (то есть единый и для физических, и для юридических лиц), по второму - налог взимается отдельно с юридических лиц и граждан.

Единство и прозрачность налоговой системы обеспечивается посредством использования одинаковых подходов и налогов к разным категориям налогоплательщиков, в то же время это дает возможность устанавливать общие правила обложения налогом к однотипным объектам имущества вне зависимости от владельца, а также ограничить уклонений от уплаты налога через фиксирование объекта за плательщиком налога с наименьшей величиной налоговых платежей или переносить налоговое бремя на конечного потребителя. В то же самое время государство, применяя единую систему расчета налоговой базы, сокращает расходы на контроль за определенным налогоплательщиком. Эта база создается под надзором соответствующих государственных органов, и не зависит от особенностей учета налогоплательщика

В 32 субъектах Российской Федерации значение показателя, отражающего долю налоговых доходов местных бюджетов в общем объеме собственных доходов, превысил общероссийский показатель, в 53 субъектах Российской Федерации значение такого показателя ниже.

На развитие налоговой базы и поступление налогов любого региона оказывают влияние следующие факторы:

- изменение законодательства, экономические факторы (как внешние, так и внутренние);
- эффективность администрирования налогов.

Одной из важных проблем имущественного налогообложения являются высокие ставки налога, которые вызваны завышением кадастровой стоимости. При учете, что кадастровая оценка всегда выше

инвентаризационной , налогоплательщикам за недвижимость приходится платить в два раза больше

Следующая проблема - несоответствие данных в разных государственных органах . Так , например , в Управлении Федеральной налоговой службе представлены одни сведения о налогоплательщике , а в Управлении Федеральной службы государственной регистрации , кадастра и картографии другие . А для исправления неправильных данных требуется много времени, что затягивает процесс изъятия налога.

Также существует проблема способа расчета налога на имущество физических лиц. При заключении сделки купли-продажи домов , квартир , дач , для того , чтобы уйти от уплаты налога или снизить его сумму , официально оформляется по инвентаризационной стоимости , а фактически сделка проведена по рыночной цене.

Существенной проблемой хочется отметить является то, что при переоформлении земельных наследственных территорий государственные структуры устраивают умышленные заградки для граждан, что препятствует ускоренному переоформлению земельных территорий и соответственно уплате земельных налогов. На такие проблемы законодателям особо следует обратить внимание и устранить коррупцию в отношении таких объектов.

Наконец , серьезной проблемой является нестабильное налоговое законодательство , ускоренное и необоснованное дополнение законов . Происходит постоянное изменение налогового законодательства и ставок налогообложения, что не способствует долгосрочному вложению капиталов и росту экономики, снижает уровень стабильности в обществе.

Существует и ряд других проблем: широкий перечень льгот по налогу; количество специалистов , осуществляющих качественную оценку недвижимости, ограничено ; отказ высоко обеспеченных граждан регистрировать новые построенные объекты , которые имеют высокую стоимость; большие объемы работ и т.д.

Налоговая база в отношении объекта налогообложения за налоговый период 2023 года определяется как его кадастровая стоимость, внесенная в Единый государственный реестр недвижимости и подлежащая применению с 1 января 2022 года с учетом особенностей, предусмотренных настоящей статьей, в случае, если кадастровая стоимость такого объекта налогообложения, внесенная в Единый государственный реестр недвижимости и подлежащая применению с 1 января 2023 года, превышает кадастровую стоимость такого объекта налогообложения, внесенную в Единый государственный реестр недвижимости и подлежащую применению с 1 января 2022 года, за исключением случаев, если кадастровая стоимость соответствующего объекта налогообложения увеличилась вследствие изменения его характеристик.

Изменение кадастровой стоимости объекта налогообложения в течение налогового периода не учитывается при определении налоговой базы в этом и предыдущих налоговых периодах, если иное не предусмотрено

законодательством Российской Федерации, регулирующим проведение государственной кадастровой оценки, и настоящим пунктом.

В случае изменения кадастровой стоимости объекта налогообложения вследствие установления его рыночной стоимости сведения об измененной кадастровой стоимости, внесенные в Единый государственный реестр недвижимости, учитываются при определении налоговой базы начиная с даты начала применения для целей налогообложения сведений об изменяемой кадастровой стоимости.

При налогообложении для граждан учитываются льготы. Если приобретается гражданином квартира, то налоговая база в отношении квартиры, части жилого дома определяется как ее кадастровая стоимость, уменьшенная на величину кадастровой стоимости 20 квадратных метров общей площади этой квартиры, части жилого дома, а если приобретается комната, то налоговая база в отношении комнаты, части квартиры определяется как ее кадастровая стоимость, уменьшенная на величину кадастровой стоимости 10 квадратных метров площади этой комнаты, части квартиры.

Для налогоплательщика владельца жилого дома тоже учитывается льгота при покупке дома т.е. налоговая база в отношении жилого дома определяется как его кадастровая стоимость, уменьшенная на величину кадастровой стоимости 50 квадратных метров общей площади этого жилого дома.

Налоговая база в отношении единого недвижимого комплекса, в состав которого входит хотя бы один жилой дом, определяется как его кадастровая стоимость, уменьшенная на один миллион рублей.

А, также льгота учитывается и для семей у кого на иждивении находятся несовершеннолетние дети их налоговая база в отношении объектов налогообложения, находящихся в собственности физических лиц, имеющих трех и более несовершеннолетних детей, уменьшается на величину кадастровой стоимости 5 квадратных метров общей площади квартиры, площади части квартиры, комнаты и 7 квадратных метров общей площади жилого дома, части жилого дома в расчете на каждого несовершеннолетнего ребенка.

Основные направления бюджетной, налоговой и таможенно -тарифной политики на 2023-2025 годы разработаны на основании соответствующего базового варианта прогноза социально -экономического развития РФ

С 1 января 2023 г. вступает в силу часть 5 статьи 10 Федерального закона от 02.07.2021 № 305-ФЗ «О внесении изменений в части первую и вторую Налогового кодекса Российской Федерации и отдельные законодательные акты Российской Федерации», согласно которой налогоплательщики - российские организации не включают в налоговую декларацию по налогу на имущество организаций сведения об объектах налогообложения, налоговая база по которым определяется как их кадастровая стоимость .

Исходя из анализа тенденций развития системы имущественного налогообложения в РФ можно предположить две основных тенденции развития.

С одной стороны, окончание процесса массовой кадастровой оценки и доработки процедуры кадастрового учета объектов недвижимости позволит

вести единый имущественный налог как на землю, так и на иное недвижимое имущество.

С другой стороны, ведение льготных режимов в части имущественного налогообложения станет серьезным рычагом влияния на инновационную деятельность в пределах РФ, как в результате оптимизации механизмов расчета амортизации, так и путем прямого сокращения налоговых ставок.

Список использованных источников:

1. Налоговый кодекс Российской Федерации (часть первая) от 31.07.1998 N 146-ФЗ (ред. от 28.12.2022) (с изм. и доп., вступ. в силу с 01.01.2023) // СПС «Консультант Плюс»
2. Бюджетный кодекс Российской Федерации от 31.07.1998 N 145-ФЗ (ред. от 28.12.2022) (с изм. и доп., вступ. в силу с 01.01.2023) // СПС «Консультант Плюс»
3. Голуб Д.С. Новые тенденции в налоговой политике России / Д.С. Голуб // Вестник университета. – 2022. – №3. – С. 100-104.
4. Гончаренко Л.И. Налоговая политика государства : нужна ли смена модели в условиях современного экономического кризиса / Л.И. Гончаренко , Н.И. Малис // Экономика. Налоги. Право. – 2023. - №3. – С. 152-156.
5. Данькина И.А. Проблемы налогообложения в России / И.А. Данькина, А.С. Клевкова // Символ науки. – 2022. - №11-1. – С. 44-47.
6. Мельникова И.Д. Развитие налоговой системы в рыночной экономике России / И.Д. Мельникова, В.И. Ахмеева // Международный студенческий научный вестник – 2022. - №18 - С. 50-58

УДК 332.2.

**СОВЕРШЕНСТВОВАНИЕ СТРАХОВЫХ ВЗНОСОВ
В ГОСУДАРСТВЕННЫЕ СОЦИАЛЬНЫЕ ВНЕБЮДЖЕТНЫЕ
ФОНДЫ В СИСТЕМЕ ОБЯЗАТЕЛЬНЫХ ПЛАТЕЖЕЙ
РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ**

*Расулова З. Д., к.э.н., доцент кафедры «Налоги и налогообложение» Дагестанского государственного университета народного хозяйства
E-mail: Zairarasulova@rambler.ru*

Аннотация. В связи с недавней пенсионной реформой произошли серьезные изменения в структуре пенсионной системы. Ввиду повышения пенсионного возраста граждане будут на несколько лет больше платить соответствующие взносы.

Ключевые слова: страховые взносы, налоговый контроль, пенсионная реформа, социальные внебюджетные фонды, обязательное медицинское страхование.

Annotation. Due to the recent pension reform, there have been major changes in the structure of the pension system. Due to the increase in the retirement age, citizens will pay the corresponding contributions for several years more.

Keywords: insurance premiums, tax control, pension reform, social extra-budgetary funds, compulsory medical insurance.

Для бюджета Российской Федерации значимое место имеют государственные внебюджетные фонды. Это учреждения занимаются исполнением социальных потребностей населения в области пенсионного, социального и медицинского обслуживания.

В связи с недавней пенсионной реформой наблюдаются серьезные изменения в структуре пенсионной системы. Ввиду повышения пенсионного возраста граждане будут на несколько лет больше платить соответствующие взносы, что возможно сыграет роль в восполнении дефицита бюджетов внебюджетных фондов. В связи с этим рассмотрение государственных внебюджетных фондов и их реформирования видится достаточно актуальным считают эксперты.

На основе системного анализа российского законодательства можно выделить следующее определение целевым денежным фондам. Под ними понимается форма образования и расходования денежных средств целевой направленности для финансирования социальных и экономических задач государства.

Главная задача социальной политики государства - повышение благосостояния граждан, создание социальных гарантий, снижение бедности и неравенства. Фонды, помогающие государству обеспечивать социальную политику, относятся к группе государственных внебюджетных фондов. Их источники формирования — обязательные и добровольные взносы, как граждан, так и тех предприятий, на которых они трудятся. Федеральный бюджет также не оставляет работу этих фондов без внимания и при необходимости выделяет целевые средства под решение каких-то конкретных задач.

В статье 13 Бюджетного кодекса указано, что федеральный бюджет и бюджеты государственных внебюджетных фондов Российской Федерации предназначены для исполнения расходных обязательств Российской Федерации.

В Российской Федерации выделяют такие виды государственного социального страхования как - пенсионное страхование, обязательное медицинское и социальное.

На сегодняшний день основной источник формирования государственных внебюджетных фондов - страховые взносы, которые в настоящее время регулируются специальной главой в Налоговом кодексе.

В соответствии со статьёй 14 БК РФ каждый субъект РФ имеет собственный бюджет и бюджет территориального государственного внебюджетного фонда. Они в свою очередь, по аналогии с федеральным уровнем, предназначены для исполнения расходных обязательств субъекта РФ. Контролирующим звеном является Федеральная Налоговая Служба, а главным распорядителем средств является орган управления каждого фонда через Казначейство.

Государственные внебюджетные фонды – это совокупность денежных фондов, которые не входят в государственный бюджет страны и предназначены для оплаты медицинских расходов граждан, начисления пенсий, пособий по безработице, инвалидности.

Пенсионный фонд - это организация, занимающаяся разноплановой деятельностью, которая заключается в аккумулировании денежных средств и использовании их для выплат пенсий и пособий участникам (плательщикам). Самым главным аспектом деятельности пенсионного фонда является поддержание паритета сбора взносов и выплат пенсий.

Ревизионная комиссия в составе Пенсионного Фонда российской Федерации создана в соответствии с Положением о Пенсионном Фонде Российской Федерации. В его функции входит организация и методико-информационное обеспечение внутреннего финансового контроля Пенсионного Фонда России. Таким образом, деятельность отделений ПФР подчинена Правлению Пенсионного Фонда РФ.

В настоящее время перспективы пенсионного страхования тесно связаны с изменениями в пенсионной системе. Так, в ближайшее время новая пенсионная система будет составлять инициативу уже существующей. Гражданин сможет выбрать, по какой системе он хочет формировать пенсию - по старой или по новой.

Фонд социального страхования Российской Федерации является одним из государственных внебюджетных фондов, относящихся к единой бюджетной системе Российской Федерации. Бюджет Фонда, также, как и других государственных внебюджетных фондов, не входит в состав консолидированного бюджета Российской Федерации и утверждается в форме самостоятельного федерального закона.

В рамках своей деятельности Фонд осуществляет финансовое обеспечение расходов по обязательному социальному страхованию на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством, по обязательному социальному страхованию от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний, а также исполнению возложенных на Фонд государственных функций.

На территории Российской Федерации правом на получение бесплатных медицинских услуг наделяется каждый гражданин. Право населения на медицинское страхование зафиксировано в Конституции РФ, а его реализация регулируется в соответствии с законодательством на федеральном и территориальном уровнях. В законе указаны категории граждан, которые могут получать бесплатные медицинские услуги в рамках обязательного медицинского страхования (ОМС).

Медицинским страхованием называют особую форму социальной защиты, целью которой является обеспечить интересы граждан в области здравоохранения путем предоставления медпомощи в ситуациях, связанных с возникновением страховых случаев. Осуществляется оно за счет денежных средств, которые накапливает страховщик благодаря получению регулярных страховых взносов. Специфика медицинского страхования заключается в том, что индивиду не выплачивается определенная сумма, а предоставляются услуги по медобслуживанию на бесплатной основе.

На сегодняшний день у гражданина РФ расширяются возможности получения медицинских услуг. Так прежде чем потратиться вкрутую - долю

своего состояния на дорогостоящую диагностику и лечение, не лишним будет узнать, как и когда можно воспользоваться предоставленной государственной гарантией на медицинскую помощь. Сейчас частные клиники заключают договора с ОМС, что дают возможность по полисам обслуживать граждан у высококвалифицированных специалистов с новейшим оборудованием.

Основой для медицинского страхования является договор. Его подписывает страхователь и страховая медицинская компания (страховщик). При этом последняя берет на себя обязанность по организации и финансированию медицинских услуг соответствующего качества для застрахованных граждан в необходимом объеме. В результате оформления договора застрахованный субъект становится обладателем медицинского страхового полиса, который выдается ему на руки.

Система медицинского страхования России представляет собой комплекс специальных мер, целью которого является осуществление социальной защиты граждан в здравоохранительной сфере. Категории граждан, на которые распространяется действие системы, указаны в Законе «О медицинском страховании граждан в РФ».

Для России на сегодняшнем этапе основным ориентиром в рамках деятельности государственных внебюджетных фондов служит выявление новых направлений и перспектив их развития. Данная задача является весьма непростой, но вместе с тем необходимой. На основе прогнозной оценки концепции социально-экономического развития выявлены возможные варианты стратегии развития системы здравоохранения, реформирования демографической политики, а также совершенствования пенсионного обеспечения.

Пенсионное обеспечение. Государственный пенсионный фонд (ПФР) выплачивает населению пособия, применяя единую минимальную ставку, условия надбавок и анализируя установленный перечень документов. Пенсионеры, работавшие в тяжелых условиях, имеющие правительственные награды, принадлежащие к военным служащим и (или) имеющие инвалидность, получают дополнительные надбавки.

Социальное обеспечение. Государственный фонд социального страхования выплачивает гражданам страны пособия по временной потере трудоспособности, получению инвалидности, поддерживает многодетные семьи, компенсирует часть затрат на обучение, покупку жилья.

Фонд обязательного медицинского страхования содержит государственные больницы, поликлиники, санатории, профилактории для лечения и поддержания здоровья населения. Гражданам выдается полис ОМС, по которому бесплатно оказывается неотложная медицинская помощь, проводятся плановые и экстренные операции.

Работа внебюджетных фондов направлена на преодоление расслоения в обществе, которое возникает в условиях рыночной экономики, большого разрыва доходов, естественном старении и оттоке рабочей силы из отдельных городов (регионов).

Налоговые платежи и другие сборы, выплачиваемые физическими и юридическими лицами согласно законам. Например, отчисления крупнейших налогоплательщиков переводятся на счет пенсионного фонда РФ.

Практика последних лет показывает, что крупнейшей проблемой Пенсионного фонда РФ в настоящее время является недостаточность денежных средств при достаточно высоком тарифе страховых взносов. В настоящий период формирование страховых взносов помимо прочего характеризуется увеличивающейся долей межбюджетных трансфертов из федерального бюджета в ряде фондов, прежде всего в Пенсионном фонде. Поэтому необходимость совершенствования модели расчёта и взимания страховых взносов является на данный момент актуальной.

С 2019 года в России наступил этап реформирования пенсионной системы, предусматривающий постепенный, подъем пенсионного возраста от 55 лет до 60 лет для женщин и от 60 до 65 лет для мужчин. В качестве льготников осталась определенная категория лиц, на которых не распространилась новая пенсионная реформа.

Вводится новая формула расчёта размера пенсии, учитывающая стаж, размер заработка и возраст выхода на пенсию. Граждане 1967 года рождения и младше смогут сами решить, продолжать ли им накапливать пенсионные средства или вернуть их в страховую часть. Для формирования пенсии самозанятых граждан предусматривается постепенное увеличение страховых платежей - они должны соответствовать уровню пенсионных выплат. Будут приняты меры по реформированию системы досрочных пенсий. Предполагается отмена существующего ныне перерасчёта пенсий работающим пенсионерам.

В состав трудовых пенсий по старости теперь входят пенсии за выслугу лет для всех категорий пенсионеров, кроме бывших федеральных государственных служащих. Также новое законодательство вводит две категории - трудовые пенсии, право на получение которых определяется предшествующей трудовой деятельностью, и пенсии по государственному пенсионному обеспечению, получение которых связано с определенными событиями в жизни человека - работой в качестве федерального служащего, инвалидностью с детства, военной травмой, инвалидностью вследствие радиационных катастроф и пр. Необходимость пенсионной реформы заключается в изменении демографических особенностей населения Российской Федерации.

Но, хотелось бы отметить, что основная масса жителей РФ не согласны с произошедшими изменениями в пенсионной реформе и остаются их придерживаться.

Пенсионная реформа получилась достаточно противоречивой. С одной стороны, появится некоторая стабильность, а с другой - никогда нельзя знать, каким будет размер пенсии в следующем году.

Еще немаловажным фактом следует отметить коронавирусный период, 2020 года, который понес большую потерю лиц предпенсионного и пенсионного периода. Именно население этого возраста потеряли здоровье, жизнь и плодотворную трудоспособность.

В связи со всеми произошедшими событиями было доказано, что увеличение пенсионного возраста только будет сокращать жизнь людей и многие так и не смогут получить свои долгожданные пенсионные выплаты.

Поэтому Законодательству РФ следует пересмотреть пенсионную реформу в пользу населения и дать возможность продлению человеческого существования.

Через СМИ сегодняшняя медицина гласит, что после 40 лет организм человека направлен к износу, а соответственно и к потере здоровья.

Ведь недаром при Советской системе пенсионный период был определен возрастом 55 лет для женщин и 60 для мужчин, хотя экология и политическая обстановка была в стране и мире более благополучной.

В целях повышения эффективности управления средствами внебюджетных фондов, и усиления контроля над их использованием целесообразно создать контролирующие комитеты с разных областей и регионов, отличившихся по прозрачности своей деятельности.

Это позволит отслеживать состояние средств внебюджетных фондов.

Контроль законодателей за доходами и расходами пенсионного фонда можно обеспечить посредством ежегодного утверждения Государственной Думой Федерального Собрания бюджета пенсионного фонда и отчета об его исполнении. Возможно такие предложенные мероприятия позволят оптимизировать деятельность государственных внебюджетных фондов Российской Федерации в среднесрочной перспективе.

Список использованных источников:

1. Налоговый кодекс Российской Федерации. (Часть первая и вторая) (с изм. и доп. от 01.01.2022).
2. Мирошник С.В. Финансово-правовой статус государственных социальных внебюджетных фондов // Монография. Издательство: ООО ДГТУ-Принт. - 2022. с.94.
3. Мохеева С.З. Роль государственных внебюджетных фондов в финансовом обеспечении социальной защиты населения // Экономика и современный менеджмент. - 2022. - с.58-60.
4. Нефедьева Д.Н. Страховые взносы в государственные внебюджетные фонды: новеллы правового регулирования // Новеллы права и политики. - 2022. - с.145-148.
5. Носкова Ю.Е. Роль и место государственных внебюджетных фондов в финансовой системе РФ // Аллея науки. - 2021. - №1. - с.467-475.
6. Петришина Е.Д. Проблемы развития государственных внебюджетных фондов в России и пути их решения // Материалы ивановских чтений. - 2022. - №2. - с.112-117.
7. Питиримова А.В. К вопросу о формировании финансов государственных внебюджетных фондов // Современные вопросы финансовых и страховых отношений в мировом сообществе. - 2022. - с.178-182.

СОВЕРШЕНСТВОВАНИЕ СОВРЕМЕННЫХ МЕТОДОВ НАЛОГОВОГО КОНТРОЛЯ ПРИ АДМИНИСТРИРОВАНИИ НАЛОГА НА ПРИБЫЛЬ ОРГАНИЗАЦИЙ

Расулова З. Д., к.э.н., доцент кафедры «Налоги и налогообложение» Дагестанского государственного университета народного хозяйства

E-mail: Zairarasulova@rambler.ru

Аннотация. Внедрение новых технологий способствует появлению налоговых рисков, снижающих качество и эффективность налогового администрирования.

Ключевые слова: Налоговый контроль, налоговое администрирование, налог на прибыль, новые технологии, зарубежный опыт.

Abstract. The introduction of new technologies contributes to the emergence of tax risks that reduce the quality and effectiveness of tax administration.

Keywords: Tax control, tax administration, income tax, new technologies, foreign experience.

В настоящее время самой главной проблемой в области налогообложения юридических лиц, как в России, так и зарубежных странах остается достижение самой оптимальной величины администрирования налога на прибыль организаций.

Под налоговым администрированием понимают определенную последовательность действий, связанных с исчислением и взиманием налогов и сборов. Соответственно, налоговое администрирование – это совокупность действий, целостный механизм, регулируемый нормативно-правовыми актами в процессе сбора налогов. Налоговое администрирование обычно осуществляют государственные органы, на которые возложена обязанность проведения контрольных мероприятий по исчислению и взиманию налогов и сборов.

На современном этапе имеет место недостаточная проработанность научно-методических аспектов в области организации механизма системы администрирования налога на прибыль организаций в условиях современного состояния рыночных отношений в Российской Федерации;

- также имеются все основания полагать, что необходимы определенные условия для повышения эффективности собираемости налога на прибыль организаций;

- недостаточная разработанность методологических аспектов процесса совершенствования налогообложения налога на прибыль организаций при условии наличия предпосылок для решения существующих проблем с налогообложением прибыли организаций.

Эффективный механизм исчисления и администрирования налога на прибыль организаций является одним из базовых условий устойчивого социально-экономического развития России и регионов, что требует проведения

дополнительных исследований в данной области с целью выявления приоритетных направлений развития этой системы. Несмотря на меняющийся удельный вес налога на прибыль в формировании доходной части бюджета на различных этапах развития национального хозяйства России, он является одним из основных инструментов налоговой политики государства. Налог на прибыль выполняет не только фискальную функцию по аккумулярованию денежных средств в соответствующих бюджетах, но и регулирующую, позволяющую государству активно влиять на темпы развития экономики.

Проблема, связанная с контролем за исчислением и уплатой налога на прибыль, является актуальной на сегодняшний день, так как встает вопрос о создании стратегических путей его совершенствования.

Очень ярко все проблемы исчисления и администрирования налога на прибыль организаций проявились в настоящий момент, в условиях глобальной пандемии коронавирусной инфекции.

Налоговый контроль представляет собой деятельность уполномоченных органов по соблюдению законодательства о налогах и сборах плательщиками налогов и сборов, налоговыми агентами в порядке, установленном НК РФ.

Для совершенствования налогового контроля необходимо прежде всего совершенствовать налоговое законодательство. Это один из путей совершенствования налогового контроля. Также необходимо обеспечить повышение эффективности осуществляемых процедур налоговых проверок.

В первый год, когда только были введены новые правила исчисления налога на прибыль, в том числе введения налогового учета, проблем, связанных с толкованием различных моментов введенной главы НК РФ со стороны плательщиков налога и налоговых органов было не избежать. Причина, по которой эти споры происходили между этими сторонами была в том, что были введены изменения в правила применения законодательства по налогу на прибыль, в соответствии с которым бухгалтеры осуществляли свою деятельность, а также был введен налоговый учет. В связи с этим, потребовалось перестраиваться под новый расклад и перейти к ведению отдельного налогового учета.

В настоящее время та система контроля за исчислением и уплатой налога на прибыль, которая функционирует на данный момент имеет кое-какие несоответствия с реформированием налоговой системы РФ. Это выражается в несовершенстве работы налоговых органов при осуществлении контроля за соблюдением законодательства о налогах и сборах в части налогообложения прибыли организаций, в том числе применении норм налогового учета при определении прибыли, которая подлежит обложению.

Существующие методы, которые направлены на повышение эффективности контроля за исчислением и уплатой налога на прибыль, на современном этапе недостаточно обеспечивают результативность при осуществлении налоговых проверок. Не уделяется должного внимания вопросам осуществления предварительного налогового контроля для выявления важных направлений осуществления налоговых проверок по налогу на прибыль. Это связано с тем, что налоговые органы отводят этому вопросу второстепенную роль.

Действующая система исчисления и уплаты налога на прибыль организации включает в себя много недостатков, которые требуют тщательного пересмотра. Вся система исчисления и уплаты налога на прибыль подлежит изменению и нахождению более эффективных подходов к ее рассмотрению.

Необходимыми признаками эффективной системы налогового контроля по налогу на прибыль на последующие годы должны стать:

1. Эффективная система отбора налогоплательщиков для того, чтобы проводить документальные проверки. Наличие данной системы позволяет выбрать оптимальные пути использования ресурсов налоговых органов, как материальных, так и кадровых, также дает возможность добиться максимальной эффективности проводимых налоговых проверок с учетом низких затрат, которые идут на их осуществление. При таком отборе, вероятность обнаружения нарушений в сфере налогообложения наиболее высока.

2. Применение системы оценки работы должностных лиц налоговых органов - налоговых инспекторов, которая дает возможность объективно учесть результаты деятельности каждого инспектора и распределить рационально на каждого из них нагрузку при планировании налоговых проверок.

3. Использование наиболее эффективных приемов и методов проведения контрольных проверок.

Путем совершенствования всех вышеперечисленных признаков, улучшается организация налогового контроля.

Одна из основных задач государственной налоговой политики заключается в необходимости совершенствования налогового контроля, в частности, налогового контроля за исчислением и уплатой налога на прибыль организации. Именно от качества проводимых контрольных процедур зависит эффективность налоговой системы страны.

Оптимальной мерой для решения проблем, связанных с налоговым администрированием налогообложения прибыли заключается в том, что необходимо привлечь экономистов и сотрудников ФНС для того, чтобы совместно разработать законопроект по унификации и определения закрытого перечня, где указаны все особенности возникновения, а также определения статей организации по доходам и расходам, которые подлежат налогообложению в части формирования налоговой базы по налогу на прибыль и его исчисления.

В данный момент, имеются все предпосылки для разработки мероприятий, направленных на устранение этих противоречий. Тем самым обозначена главная проблема данного исследования: выявление и обоснование важнейших организационно-экономических условий для эффективного процесса совершенствования механизма исчисления и администрирования налога на прибыль организаций в Российской Федерации.

Государственные органы, которые осуществляют контроль над налоговым обложением, фактически управляют налоговыми отношениями. По факту в системе налогового администрирования участвует целый ряд органов. Самые важные из них: Минфин, МЭРТ, ФНС и т. п. Часть I Налогового кодекса РФ большую часть полномочий в налоговом администрировании в

Российской Федерации передала МФ РФ. Остальные органы вмешиваются в данный процесс в гораздо меньшей степени.

Органы налогового администрирования в первую очередь реализуют контроль над соблюдением законодательных актов в соответствующей сфере. Они фактически следят за каждым участником налоговых отношений. Однако в налоговое администрирование России включена не только деятельность официальных органов.

К главным элементам налогового администрирования РФ относят: надзор над соблюдением требований закона, надзор над законностью деятельности налоговых органов, обеспечение налогоплательщиков в организационном, методическом и аналитическом плане.

Первый элемент является основным предназначением налоговых служб. Основные особенности самой идеи налога предполагают то, что не выплачившие сборы будут наказаны. Без органов налогового администрирования контролировать это невозможно, поэтому они чрезвычайно важны, а в законодательных актах есть немало нюансов в деятельности данного типа органов. Главнейшие формы контроля над исчислением выплат являются такие налоговые проверки как камеральная и выездная.

Одним из современных способов взаимодействия налоговых органов и налогоплательщиков является налоговый контроль. Налоговый контроль - это часть налоговой системы, которая включает в себя компоненты, обеспечивающие ее надлежащее и устойчивое функционирование. К таким компонентам относят институты и механизмы, нормативно-правовую базу, экономические отношения, а также органы, осуществляющие налоговое администрирование.

Современный этап развития налогового контроля по налогу на прибыль характеризуется принятием нового Налогового Кодекса в 1998 году, раздел 5 которого посвящен налоговому контролю.

Стоит отметить, что процесс развития налогового контроля и администрирования по налогу на прибыль развивался быстрыми темпами. Как показывают исследования, развитие рассматриваемого института происходило по мере совершенствования и модернизации государственного финансового контроля. Государственный финансовый контроль является наиболее важным институтом за контролем налогово-бюджетной системы Российской Федерации, и налоговый контроль является его подвидом. Таким образом, чтобы рассмотреть основы правового регулирования налогового контроля и администрирования по налогу на прибыль, необходимо ознакомиться с нормативно-правовой сферой государственного финансового контроля.

Руководством страны строго поставлены задачи для решения проблем в области налогового администрирования в стране. План деятельности Федеральной налоговой службы на 2023 и последующие годы предусматривает масштабные изменения в налоговом администрировании по ряду налогов. Индикатором влияния этих изменений в стране является инвестиционный климат.

Следует признать, что существует вероятность возникновения рисков от подобных нововведений (в данном случае рассматривается возможность цифровизации теневой экономики, как ответ на меры правительства страны).

Внедрение новых технологий способствует появлению налоговых рисков, снижающих качество и эффективность налогового администрирования. В ходе цифровизации экономики актуализируется ряд проблем, которые оказывают серьезное влияние на систему налогового администрирования.

Устранение существующих недостатков представляется путем возможного внесения корректировок в налоговое законодательство, предусматривающих усовершенствование механизмов налогового регулирования и учитывающих особенности каждого отдельного вида налога.

Как показывает мировой опыт, внедрение достижений ИТ-сфере в различные области налогового администрирования - это экономически эффективное и перспективное направление в работе налоговых органов. Например, технология больших данных может значительно увеличить потенциал налогового администрирования.

Несмотря на то, что в РФ электронное декларирование и внедрение информационных технологий достигло значительного прогресса, как и в зарубежных странах, таких как США, Франция, Великобритания, данная тема является все еще актуальной и привлекает внимание государства, продолжают финансироваться мероприятия из бюджета.

Анализ доли доходов, поступающих в федеральный бюджет от налоговых сборов, позволяет отметить недостаточную эффективность налогового администрирования в РФ по сравнению с другими странами.

В сравнительном аспекте видно, что по сравнению с США, налоговые поступления в федеральный бюджет Российской Федерации де-факто в 11 раз меньше.

Заслуживает внимания опыт применения стимулирующих мер в Китайской Народной Республике. Несмотря на дефицит бюджета в размере 3% ВВП страны, правительство КНР прибегло к мерам налоговых льгот для реального сектора экономики. Несмотря на сокращение доходов бюджета от налоговых поступлений, эффект от этих мер прогнозируется в виде развивающихся рынков.

Постоянное взаимодействие с институтами гражданского общества, проведение межведомственных рабочих совещаний и встреч с представителями Генеральной прокуратуры РФ, Следственного комитета РФ, ФСБ России, МВД России, Общественной палатой РФ, Счетной палатой РФ и другими органами являются основой для аргументации обоснований, вносимых в налоговое и иное законодательство РФ изменений. Таким образом, все области деятельности налоговых органов (основные и специальные) реализуются на основе принципов налогового администрирования.

Для совершенствования налогового контроля по налогу на прибыль организаций предлагаются следующие меры совершенствования:

1. Введение минимального налога налогообложения прибыли;

2. Минимизирование различий между бухгалтерским и налоговым учетами. Данная мера совершенствования налогового контроля позволяет упростить систему отчетности по налогообложению прибыли организаций;

3. Рассмотрение порядка откладывания уплаты налога на прибыль организаций;

4. Внесение соответствующих изменений в НК РФ.

Для решения проблем, связанных с налоговым контролем по налогу на прибыль, одним из эффективных инструментов является то, что можно использовать зарубежный опыт в части введения минимального налога. Это способствует тому, что все налогоплательщики будут уплачивать фиксированную сумму налога. Также еще одним условием для обеспечения снижения налоговой нагрузки является введение ограничения налоговых ставок на налог на прибыль на законодательном уровне.

В течении пяти лет вновь созданные компании должны освобождаться от уплаты налога на прибыль. Также вполне целесообразно внести соответствующие изменения в НК РФ, так как налоговое законодательство РФ очень неустойчиво и запутанно.

На современном этапе существует необходимость модернизации налоговых органов. Это позволит усовершенствовать формы и методы налогового администрирования по налогу на прибыль организаций. Огромное значение в работе налоговых органов играет механизм реализации налоговой политики страны в целом, которая формируется не в ФНС, а в Правительстве. Именно они ответственны за курс, вектор, куда движутся налоговые органы. Все остальные аспекты модернизации налоговых органов с позиции ключевых направлений развития налогового администрирования по налогу на прибыль организаций ведут к следующим основным положениям.

В данный момент в период политической нестабильности во всем мире и значительной агрессии по отношению к Российской Федерации следует все возможное сделать, чтобы поддержать наших предпринимателей и не обременять налоговыми ставками и неплановыми проверками.

Данные меры совершенствования налогового контроля по налогу на прибыль организаций могут обеспечить укрепление доходной части бюджетов разных уровней, а также могут способствовать повышению эффективности налога на прибыль как инструмента регулирования и стимулирования экономической деятельности. Переориентирование налоговой системы с учетом происходящих перемен может обеспечить преимущества государству и населению.

Налоговые органы должны регулярно отслеживать потоки данных, которые увеличиваются и изменяются каждодневно. Это необходимо не только для контроля налогоплательщиков, но и для предоставления им широкого спектра индивидуальных услуг в электронном виде [7].

Список использованных источников:

1. Налоговый кодекс РФ. – М.: Проспект, 2022.
2. Аверьянова М.В. Зарубежный опыт налогообложения страховой деятельности и возможность его применения в отечественной практике // Российское предпринимательство. 2021. №8-2. – с.32-43.

3. Базанова А.В. Технологические новации взаимодействия налогоплательщиков и налоговых органов // Фискальная политика как инструмент преодоления современных барьеров экономического развития России. - 2022. - с.55-62.

4. Босердт Н.Ю. Направления совершенствования системы налогового администрирования налога на прибыль организаций // Экономика и социум. - 2022. - №1-1. - с.290-292.

5. Бредихина К.В. Эффективность деятельности налоговых органов РФ: подходы к ее оценке и планированию // Модели, системы, сети в экономике, технике, природе и обществе. - 2022. - №4.

6. Буринская К.И. Администрирование налога на прибыль организаций // Проблемы российской экономики на современном этапе. - 2022. - с.280-285.

7. Залибекова Д.З., Бучаева С. А Налоговая система Российской Федерации в условиях цифровизации // Экономика и предпринимательство. 2022. №7 (144). С. 228-231

УДК 332.2.

ЦИФРОВАЯ ЭКОНОМИКА И ЕЕ РОЛЬ В УПРАВЛЕНИИ СОВРЕМЕННЫМИ СОЦИАЛЬНО-ЭКОНОМИЧЕСКИМИ ОТНОШЕНИЯМИ

Раджабов А.А., студент 1 курса юридического факультета, Дагестанский государственный университет народного хозяйства

Пирова Р.Н., к.и.н., доцент кафедры «Уголовного права и государственно-правовых дисциплин» Дагестанского государственного университета народного хозяйства

E-mail: amir030704@icloud.com

***Аннотация.** Отмечается, что развитие цифровой экономики обеспечивает возможность коммуникаций, обмена идеями и опытом. Цифровая экономика способствует развитию новых моделей бизнеса, позволяют объединять усилия для создания инноваций, инвестирования, поиска сотрудников, партнеров, ресурсов и рынков сбыта. Цифровые технологии могут играть ключевую роль в обучении сотрудников, обмене знаниями, реализации инновационных идей, в том числе и в социальной сфере. В работе рассматриваются различные критерии, с помощью которых можно определить наличие цифровых феноменов в экономике и их влияние на современные социально-экономические отношения. В статье представлен анализ причин возникновения цифровой экономики, определены факторы ее развития. Проведенный анализ позволил выделить закономерности эволюции цифровой экономики и обозначить перспективы ее дальнейшего развития в России.*

***Ключевые слова:** цифровая экономика, информационно-коммуникационные технологии, цифровые ресурсы, управление социально-экономическими отношениями.*

***Abstract.** It is noted that the development of the digital economy provides an opportunity for communication, exchange of ideas and experience. The digital economy promotes the development of new business models, allows to unite efforts for creation of innovations, investments, search for employees, partners, resources and markets. Digital technologies can play a key role in training employees, sharing knowledge, implementing innovative ideas, including in the social sphere. The paper considers various criteria by which it is possible to determine the existence of digital phenomena in the economy and their impact on modern socio-economic relations. The article presents an analysis of the reasons for the emergence of the digital economy, the factors of its development are determined. The analysis made it possible to identify the patterns of the evolution of the digital economy and to outline the prospects for its further development in Russia.*

***Keywords:** Digital economy, information and communication technologies, digital resources, management of socio-economic relations.*

Ядром цифровой экономики является сектор производства цифровых товаров и оказания услуг, связанных с цифровыми технологиями. Статистика стран ОЭСР, несмотря на общемировую нестабильность, свидетельствует об устойчивом росте мировой торговли продуктами цифровой экономики (в среднем, рост составляет около 4%), опережающими темпами растет объем оказываемых услуг (до 30% в год). Увеличиваются расходы предприятий на исследования, связанных с цифровыми технологиями, что указывает на то, что сектор цифровых технологий играет ключевую роль в инновациях. Развивается и становится доступней цифровая инфраструктура повышается качество коммуникационных сетей по мере внедрения технологий 4G и оптоволоконных средств передачи данных, при этом снижаются цены, в частности, на услуги мобильной связи, увеличиваются возможности по использованию мобильных устройств для доступа в интернет, что, в конечном итоге, позволяет прогнозировать все больший охват и развитие цифровых технологий в мире [1]. С интенсивным развитием информационно-коммуникационных технологий в 1995 г. появился термин «цифровая экономика» и был связан прежде всего с развитием интернета и мобильных коммуникаций, которые являются «базовыми технологиями цифровой экономики». В итоге, совершенно очевидно, что эти процессы повлияли на все секторы экономики и социальной деятельности, в том числе производство, здравоохранение, образование, финансовые услуги, транспорт и т.д.

В широком смысле слова цифровая экономика (по определению Всемирного банка) - это система экономических, социальных и культурных отношений, основанных на использовании информационно-коммуникационных технологий. В современной экономике компании цифрового сектора выходят на первый план и становятся точками роста, обеспечивающими экономику цифровым ресурсом. Если в начале XX века основными локомотивами мировой экономики были крупные нефтяные, металлургические, машиностроительные и горнодобывающие предприятия то в настоящее время крупнейшими компаниями являются представители сектора цифровой экономики (табл.) [8]

| Компания | Основная сфера деятельности | Капитализация, \$ |
|--------------------|--|---------------------|
| Apple | Производство электроники и информационных технологий | 911.1 млрд. США |
| Alphabet | Индустрия программного обеспечения | 788.8 млрд. США |
| Microsoft | Производство программного обеспечения | 695.4 443 млрд. США |
| Amazon | Торговля в интернете | 624.0 млрд. США |
| TencentHoldings | Индустрия компьютерных игр | 550.2 млрд. Китай |
| Berkshire Hathaway | Страхование, финансы, железнодорожный транспорт, коммунальные услуги, производство продовольственных и непродовольственных товаров | 528.5 млрд. США |
| Facebook | Социальная сеть | 518.3 млрд. США |
| Alibaba Group | интернет-торговля, электронная коммерция | 470.8 млрд. Китай |
| Johnson & Johnson | производство лекарств, медицинского оборудования | 394.9 млрд. США |
| JPMorgan Chase | Инвестиционный банкинг, финансовые услуги | 392.0 млрд. США |

Экономическая наука в современных условиях обязана дать ответы на многие вопросы, которые волнуют сегодня специалистов и общественность. Бесперывные потоки данных порождают новые эффекты, которые наукой еще не объяснены. К тому же проблема заключается в том, что и сами эффекты подвержены быстрым изменениям, так что предложенное объяснение или теория, через непродолжительное время рискует подвергнуться существенной модификации. Важно учитывать, что цифровая экономика порождает новые эффекты, связанные с трансформацией экономических отношений, имеющей информационную природу. Иными словами, растет число моделей поведения, основывающихся на данных, которые, зачастую, не отвечают качественным требованиям полноты, достоверности, актуальности. Увеличивается число моделей поведения, использующих искаженную информацию либо намеренно искажающих информацию. Хозяйственный оппортунизм предполагает злоупотребления в использовании данных о конкурентах, рынках и технологиях. [2, с.73]

Увеличивается число экономических преступлений в киберпространстве, из-за чего фирмы вынуждены нести потери, неизвестные для традиционной экономики. Фактором производства становится даже быстрота получения и обработки определенных, значимых данных, а элементом недобросовестной конкуренции спланированная дезинформация. Экономическая наука не может остаться без внимания к подобным проблемам. Изменениям подвергается старые экономические категории, терминологический аппарат, интерпретация тех или иных понятий. Развитие исследований в области институциональной теории, оперирующей такими категориями, как информация, транзакции, по-нашему мнению, может способствовать преодолению научных затруднений. [2, с.80]

Фирма характеризуется множественными взаимодействиями. Поэтому возникает проблема агрегации данных об этих взаимодействиях в единый комплекс управления организацией, интеграции разнородных информаци-

онных сред в единое цифровое пространство фирмы, где под информационной средой понимается совокупность программно-технических средств, предназначенных для обработки данных, управления технологическими процессами, которые вписаны в своеобразный организационно-управленческий контур, призванный вырабатывать и осуществлять на практике конкретные решения в той или иной области жизнедеятельности фирмы. От цифрового потенциала фирмы зависят уровень ее рентабельности, транзакционные издержки, организационная эффективность, а, следовательно, и рыночные перспективы. [3, с.58]

Необходимо отметить, что цифровые возможности становятся куда более значимыми, нежели доступность сырья, наличие финансовых ресурсов или благоприятные отношения с партнерами по бизнесу. Без достоверных данных перечисленные условия просто не будут обеспечены. Упорядоченные данные являются ресурсом, который позволяет постоянно или в течение длительных периодов планировать будущие действия. Технический прогресс, сводящийся к неуклонному совершенствованию технических систем и повышению их эффективности, по сути, сводится к появлению данных о новых возможностях этих систем. Общество развивается прогрессивно только тогда, когда на смену старым возможностям по обработке данных создаются новые, превосходящие прежние. Это обстоятельство должно выражаться не только тем, чтобы уметь обработать увеличивающийся объем данных, но и использовать их с целью обеспечения производства с повышающейся отдачей при экономии ресурсов [3, с.71]

Для измерения развития цифровой экономики странами ОЭСР разработана система индикаторов, характеризующая следующие направления: развитие высокотехнологичного сектора экономики, его удельный вес в продукции обрабатывающей промышленности и услугах; инвестиции в научные разработки, разработку программного обеспечения, расходы на образование и дополнительную переподготовку; разработка и выпуск информационно-коммуникационного оборудования; создание рабочих мест в сфере науки и высоких технологий; показатели кооперации между корпорациями, венчурными фирмами, университетами и научно-исследовательскими организациями; международные потоки знаний, международное сотрудничество в области науки и инноваций; мобильность ученых, инженеров, студентов; динамика распространения интернета; доля высокотехнологичной продукции в международной торговле. [6, с.37]

Универсальность воздействия возрастающих потоков, данных на развитие общества и экономики позволили говорить о них как о ведущем ресурсе экономического роста современного общества. Эксперты характеризуют данную ситуацию изменениями в экономических отношениях и формированием цифровой экономики, указывая на необходимость поиска новых подходов к решению проблем её развития. [6, с.44]

В общих чертах можно выделить четыре критерия анализа цифровой экономики, в той или иной степени рассматриваемые различными исследователями: критерий, связанный со сферой занятости; пространственный критерий;

рий; технологический; и, собственно, экономический. При этом возможны дополняющие друг друга критерии, хотя зачастую исследователи выносят на первый план то или иное определение, соответствующее собственным представлениям. Однако основой большинства определений является убеждение в том, что количественные изменения в сфере обработки данных привели к возникновению качественно новых социально-экономических отношений.

Критерий, связанный со сферой занятости: Данный подход тесно связывается с работами Д. Белла, Ч. Лидбитера, П. Друкера [4, 5, 6], в которых рассматриваются структура занятости населения и модели наблюдаемых изменений. Трансформация социально-экономических отношений происходит из-за того, что большинство занятых работает в цифровой сфере экономики. Снижение доли занятых в сфере производства и увеличение в сфере услуг рассматривается как замещение физического труда информационным. Поскольку основным ресурсом в данном случае выступают данные, существенное увеличение доли труда в сфере их обработки может рассматриваться как переход к цифровой экономике. [7, с.46]

Статистические наблюдения показывают об увеличившейся доли людей, занятых в сфере услуг (в Западной Европе, США, Японии эта доля достигает 70% и более), большая часть которых тем или иным образом связана с деятельностью по обработке определенных данных, и потому на этой основе представляется вполне убедительным доказывать существование цифровой экономики. Основная проблема данного подхода заключается в сложности сотрудников, связанных с работой с данными. К примеру, можно считать, что основой формирования цифровой экономики стал процесс роста числа специалистов по компьютерным технологиям, сотрудников телекоммуникационных компаний, аналитиков, главной задачей которых является обработка данных. Однако в настоящее время не существует методики подсчета работников цифровой экономики. В тоже время столь же быстрый рост числа работников сферы торговли, юристов и т.д., имеющих слабую связь с цифровой экономикой, однако все они попадают в одну категорию. [7, с.60]

Пространственный критерий: Ряд концепций цифровой экономики основывается на географическом принципе [7, 8, 9]. Главное внимание уделяется сетям передачи данных, которые связывают различные места, а потому могут оказать влияние на формирование глобального экономического пространства. Сети передачи данных являются важной отличительной чертой современного общества. При этом важным моментом является то, какой аспект, связанный с сетями передачи данных рассматривать при исследовании цифровой экономики. Будет ли это чисто технологический аспект, т.е. наличие определенных систем передачи данных на определенной территории, либо же необходимо анализировать и другие аспекты, такие как количество данных, передаваемых по этим сетям, качество этих данных и т.д. В настоящее время вызывает дискуссию и ряд более общих вопросов, например, что действительно является сетью, каким образом проводить различия между разными уровнями сетей, какие объемы данных и скорости их передачи определяют переход к цифровой экономике. [9, с.125]

Экономический критерий: Такой подход предполагает учет роста экономической ценности в области деятельности по созданию, передаче, обработке, хранения данных [10, с.91]. Если в экономической сфере такого рода активность превалирует над деятельностью в области сельского хозяйства и промышленности, то, следовательно, можно говорить о переходе к цифровой экономике. Кроме того, сами данные в таких условиях становятся объектом экономических отношений. Специализированные компании, научно-исследовательские организации оказывают услуги по сбору, анализу данных для целей заказчика и, соответственно, такие данные обретают определенную стоимость.

Список использованных источников:

1. Toffler A. (1980) *The Third Wave*. Collins.
2. Варнавский В.Г. Цифровые технологии и рост мировой экономики // Дружеровский вестник. 2015. № 3 (7). С. 73-80.
3. Садыков Н.Н. Влияние глобальных тенденций в сфере ИКТ на экономические информационные системы в России // Экономическая наука современной России. 2014. № 1 (64). С. 58-71.
4. Bell D. (1999), *The Coming of Post-Industrial Society: A Venture in Social Forecasting*. New York: Basic Books.
5. Machhlup F. (1962) *The Production and Distribution of Knowledge in The United States*. Princeton, NJ: Princeton University Press.
6. Ставцева Т.И. Место и роль информационных ресурсов в современной экономике // Ученые записки Орловского государственного университета. Серия: Гуманитарные и социальные науки. 2010. № 3-1. С. 37-44.
7. Попов Е.В., Семячков К.А., Симонова В.Л. Оценка влияния информационно-коммуникационных технологий на инновационную активность регионов // Финансы и кредит. 2016. № 46 (718). С. 46-60.
8. Рейтинг компаний по версии аналитической компании Brand Finance: // URL: <http://brandfinance.com>. Дата обращения: 23.02.2023.
9. Дружинин А.М. Стратегия обмена знаниями в цифровой экономике // Век качества. 2015. № 4. С. 125-138.
10. Стефанова Н.А., Седова А.П. Модель цифровой экономики // Карельский научный журнал. 2017. Т. 6. № 1 (18). С. 91-93.

УДК.332.2

**СОВРЕМЕННЫЕ НАЛОГОВЫЕ ТЕХНОЛОГИИ
В РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ**

Раджабов А.А., студент 1 курса юридического факультета, Дагестанский государственный университет народного хозяйства

Пирова Р.Н., к.и.н., доцент кафедры «Уголовного права и государственно-правовых дисциплин» Дагестанского государственного университета народного хозяйства

E-mail: amir030704@icloud.com

Аннотация: *Использование современных it-технологий концептуально меняет систему налогового администрирования. Налогообложение является самым результативным методом правительственного регулирования экономики, его неэффективность приводит к дефициту налоговых поступлений в бюджеты всех уровней. В условиях глобализации цифровизация налогообложения обуславливает как новые вызовы и возможности в этой сфере, так и нередко генерирует риски и потенциальные угрозы. В статье обосновывается необходимость внедрения цифровых технологий в налоговое администрирование России на современном этапе развития экономики.*

Ключевые слова: *налоговое администрирование, налоговые органы, налоговые проверки, АИС «Налог-3», цифровые технологии.*

Abstract: *The use of modern it-technologies conceptually changes the system of tax administration. Taxation is the most effective method of government regulation of the economy; its inefficiency leads to a deficit in tax revenues to the budgets of all levels. In the context of globalization, the digitalization of taxation causes both new challenges and opportunities in this area, and often generates risks and potential threats. The article substantiates the need for the introduction of digital technologies in the tax administration of Russia at the present stage of economic development.*

Keywords: *tax administration, tax authorities, tax audits, AIS "Nalog-3", digital technologies.*

Стратегия развития информационного общества Российской Федерации до 2030 года определяет направление национальных движений, направленных на обеспечение ряда национальных интересов, включая развитие свободного, устойчивого и безопасного взаимодействия между гражданами и организациями, органами государственной власти и местного самоуправления; повышение эффективности государственного управления и развитие информационной инфраструктуры. экономической и социальной сферы; формирование цифровой экономики. [1, с.78] Согласно положениям стратегии, активное внедрение цифровых технологий в сфере налогообложения становится одним из приоритетов, поскольку от простоты, скорости и прозрачности налогообложения зависит уровень собираемости налогов, формирование бюджета и экономическое развитие. Сегодня использование новых информационных технологий в налоговом управлении становится все более актуальным показывает важный потенциал расширения налоговой базы и увеличения доходов бюджетной системы Российской Федерации без увеличения налоговой нагрузки. Всем известно, что увеличение налоговых поступлений в бюджет возможно либо за счет увеличения налоговой нагрузки, как правило, для законопослушных налогоплательщиков, либо за счет "выхода из тени" системы серых и черных доходов. Как показывают последние нововведения, страна заинтересована в реализации второго варианта. Анализ Федеральной налоговой службы Российской Федерации (ФНС России) это подтверждает, например, рост числа самозанятых в течение 2018-2019 годов достиг 56,95%, хотя в 2020 году. Ожидается, что он снизится на 14,68%. К

концу 2021 года, поскольку российская экономика достигнет своего допандемического уровня во втором квартале 2021 года [2, с.153], этот показатель может продемонстрировать положительную динамику.

Цифровизация проникает во все сферы, изменяя социальные, экономические и управленческие процессы. Интернет, социальные сети, большие данные и автоматизация процессов меняют привычную модель разработки. Эти тенденции также влияют на налоговую систему. В последнее время Федеральная налоговая служба России начала активно участвовать в процессе оптимизации приема и обработки электронных документов путем организации центров обработки данных (дата-центров). Характер этой работы включает в себя использование технологии сканирования для ввода форм бумажных документов. Однако конечной целью является создание собственной автоматизированной, интегрированной информационной системы не только для всех структур налоговых служб, но и для административных органов, связанных с уплатой налогов.

И была разработана такая открытая бизнес-система - АИС (Автоматизированная информационная система). В 2016 году он был создан и введен в эксплуатацию в конце 2019 года. В настоящее время АИС "Налоговая-3" занимается только своим развитием и преобразованием путем интеграции новых подсистем или модулей.

По оценкам известных экспертов, пятая часть совокупных доходов бюджета приходится на эффективность налогового менеджмента, и внедрение АИС "Налог-3" также способствовало налоговому менеджменту. Только с января по апрель 2021 года по сравнению с доходами консолидированного бюджета прирост доходов составил 20,4%.

Основной функцией АИС "Налоговая-3" является обеспечение автоматизации всех сфер деятельности Федеральной службы доходов России на федеральном и региональном уровнях, то есть создание единого информационного пространства. В то же время также была разработана концепция общей защиты информации. На федеральном уровне это департамент информационных технологий, а на местном уровне - администратор баз данных и отдел компьютеризации. Для того, чтобы специалисты It могли своевременно выполнять сложные задачи, поставленные перед ними АИС efficiency, были созданы компьютерные центры: GNIVT и RNIVT, которые контролируют работу отдела компьютеризации. [4, с.161]

Дополнительными функциями АИС являются:

- 1) Снизить трудозатраты на расчеты налоговыми органами, включая налоговые расчеты и контроль налоговых деклараций;
- 2) Усовершенствовать процедуры информационного взаимодействия с национальными органами и органами местного самоуправления;
- (3) Снизить трудозатраты налоговых органов на сбор, изъятие, обработку и контроль налоговых деклараций;
- 4) Переход от количественного к качественному анализу налогообложения, налоговой базы, в том числе в рамках совершенствования контрольной работы;

(5) Сократить трудозатраты налоговых органов, обеспечить обмен информацией между подразделениями и исключить функции налоговых органов по получению, обработке и классификации данных от других подразделений;

б) Обеспечить возможность проведения внутренних проверок результатов работы сотрудников территориальных налоговых органов и Центрального аппарата Федеральной налоговой службы России.

Как уже упоминалось выше, на сегодняшний день АИС "Налоговая-3" представляет собой систему, состоящую из нескольких модулей: "Налоговая статистика и анализ", "Налоговый менеджмент", "Анализ налогоплательщиков", "Централизованная система контроля доступа", "Управление бизнес-процессами", "Система управления очередями" и, как и ожидалось - "НДС"

Как показано в таблице 1, по сравнению с основными налогами, составляющими бюджет, налог на добавленную стоимость (НДС) вырос больше всего с января по апрель 2021 года. Именно этот вид налога долгое время был самым "криминальным", поскольку практика его исчисления подразумевает возможность получения налоговых льгот и используется недобросовестными налогоплательщиками. [5, с.166] В настоящее время контрольная работа налогового департамента сосредоточена на их выявлении с помощью системы ASK VAT-2 на этапе предварительного анализа. Система сравнивает данные покупателей и продавцов и корректирует налоговый разрыв между данными налогоплательщиков и их аналогов, который происходит в несколько этапов. Отдел контроля и анализа Бюро налоговых инспекций сначала собирает доказательную базу, основанную на установленном налоговом разрыве, чтобы установить бенефициара, а затем анализирует цепочку от налогового разрыва до потенциального бенефициара.

При этом систематически и тщательно анализировался не только поток товаров, но и денежный поток. Как только потенциальный бенефициар будет определен, материалы будут переданы в инспекционный отдел (или анализ перед проверкой) управления. [3, с.89]

Таким образом, данные Федеральной службы доходов России за первый квартал 2021 года показывают, что в общей сложности было произведено 13 797 217 единиц, что на 227 536 единиц меньше, чем за аналогичный период 2020 года, в то время как налоги, пени и дополнительные штрафы составили 23 713 013 тысяч рублей, что на 23 308 170 рублей меньше, чем в 2020 году. Эти аналитики подтвердили переход от количественного анализа к качественному, и не только улучшение контрольной работы, но и своевременное понимание Moderna возможностей налоговой службы Российской Федерации в этой части, позволяющее не только избежать возможности, но и желания нарушать налоговое законодательство.

Автоматическая информационная система (АИС) "Налог-3" является эксклюзивной разработкой Федеральной налоговой службы. Автоматический отбор кандидатов для анализа перед проверкой осуществляется с использованием системы "PPA-selection", которая учитывает рейтинг рисков налогоплательщика, сгенерированный в программном обеспечении блока АИС №3

"Налог-3". Результатом работы системы "PPA selection" является присвоение баллов риска налогоплательщикам и последующее формирование рейтинга рисков. Рейтинг рисков предназначен для анализа налоговых рисков налогоплательщиков за целый год или несколько лет. Система "Внедрение приложения" - это инструмент, используемый для проверки эффективности распределения рисков при нарушении налогового законодательства, обработки результатов анализа, созыва налогоплательщиков в комитеты и отражения налоговых обязательств налогоплательщика.

Список использованных источников:

1. Дробот Е.В., Кукина Е.Е., Макаров И.Н. Налоговая политика и проектное финансирование как инструмент государственной политики регионально-отраслевого развития страны // *Экономические отношения*. - 2019. - Том 9. - № 3. - с. 1807-1816. - doi: 10.18334/eo.9.3.40875.
2. Lee Y. and Gordon R. Tax Structure and Economic Growth // *Journal of Public Economics*. 2015. Vol. 89(5). P. 1027-1043.
3. Tosun M.S. and Abizadeh S. Economic Growth and Tax Components: An analysis of Tax changes in OECD // *Applied Economics*. 2015. Vol. 37. P. 2251-2263.
4. Pjesky R. J. What Do We Know about Taxes and State Economic Development? A Replication and Extension of Five Key Studies // *The Journal of Economics*. 2005. Bania N., Gray J. and Stone J. Growth, Taxes and Government Expenditures: Growth Hills for U.S. States // *National Tax Journal*. 2017. Vol. 60. P. 193-204.

УДК.332.2

**НЕПРЕДСТАВЛЕНИЕ СВЕДЕНИЙ, НЕОБХОДИМЫХ
ДЛЯ ОСУЩЕСТВЛЕНИЯ НАЛОГОВОГО КОНТРОЛЯ**

Рузанкин Я.Н., студент 4 курса юридического факультета, Дагестанского государственного университета филиал в г. Кизляр

Пирова Р.Н., к.и.н., доцент кафедры «Экономико-правовых и общеобразовательных дисциплин» Дагестанского государственного университета филиал в г. Кизляр

Email: pirova1969@mail.ru

Аннотация: В статье рассматривается ст.126 НК, который предусматривает ответственность за непредставление сведений, необходимых для осуществления контроля, применительно к налогоплательщикам и налоговым агентам.

Ключевые слова: объект правонарушений, налоговые органы, налогоплательщики, налоговые агенты, административный штраф, индивидуальные предприниматели.

Abstract: The article deals with Article 126 of the Tax Code, which provides for liability for failure to provide information necessary for control in relation to taxpayers and tax agents.

Keywords: the object of offenses, tax authorities, taxpayers, tax agents, administrative fine, individual entrepreneurs.

Если пункт 1 ст.126 НК предусматривает ответственность за непредставление сведений, необходимых для осуществления контроля, применительно к налогоплательщикам и налоговым агентам. Для банков в ст.135 НК установлена специальная ответственность. В таких случаях п.2 ст.126 НК не применяется. Организации и физические лица, которые обязаны самостоятельно представлять сведения о налогоплательщиках, за невыполнение своих обязательств привлекаются к ответственности по ст. 129 НК. [1] Для распространения действия п.2 ст. 126 НК на лицо, не представившее налоговому органу сведения о налогоплательщике, необходимы следующие условия в совокупности.

1. Налоговый орган в ходе встречной налоговой проверки направил запрос о представлении сведений о налогоплательщиках. Из п.2 ст.126 НК исключено упоминание о налоговой проверке. Тем не менее, изучение документов представляет собой фактически налоговую проверку и должно осуществляться в рамках камеральной или выездной проверки налогоплательщика.

2. Документы, запрашиваемые налоговым органом, есть у организации или физического лица.

3. Организация или физическое лицо обязаны представлять налоговым органам сведения о налогоплательщиках.

Если законодательством о налогах и сборах прямо не предусмотрены обязанности организаций и физических лиц представлять сведения о налогоплательщиках, такие лица не могут быть привлечены к ответственности на основании п.2 ст.126 НК. Объектом правонарушений, предусмотренных ст.126 НК РФ, является охраняемый законом интерес государства в получении полной и достоверной информации о хозяйствующих субъектах и их деятельности, необходимой для осуществления налогового контроля. Налоговый Кодекс представляет налоговым органам право в рамках налогового контроля требовать у налогоплательщиков и налоговых агентов документы, подтверждающие правильность исчисления (удержания) налогов и своевременность их уплаты (перечисления в бюджет (подп.1 п.1 ст.31 НК РФ).

Кроме того, налоговые органы вправе истребовать документы, относящиеся к деятельности проверяемого налогоплательщика, у третьих лиц (ч.2 ст.87 НК РФ). [1] Правонарушения, предусмотренные разными пунктами ст.126 НК РФ, хотя и посягают на один и тот же объект – нормальную деятельность налоговых органов в сфере налогового контроля, но различаются по остальным элементам состава. Субъектами правонарушения, предусмотренного п.1 данной статьи, являются налогоплательщики и налоговые агенты. К ответственности в соответствии с п.2 ст.126 НК РФ могут привлекаться только организации. Исключение составляют банки в тех случаях, когда они должны представлять налоговым органам справки по операциям и счетам налогоплательщиков – своих клиентов, поскольку ответственность за нарушение этой обязанности предусмотрена ст. 135.1 НК РФ. Объективная сторона состава правонарушения, предусмотренного п.1 ст.126 НК РФ, характеризуется бездействием виновного лица, то есть неисполнением налогопла-

тельщиком или налоговым агентом установленной законом обязанности представить налоговому органу документы, необходимые для налогового контроля. К документам и сведениям, о которых говорится в п.1 комментируемой статьи, не относятся заявления о постановке на учет, информация об открытии или закрытии банковского счета, налоговые декларации, поскольку в Налоговом кодексе РФ имеются специальные нормы, устанавливающие ответственность за их непредставление (соответственно статьи 116, 117, 118 и 119). [1]

Следовательно, в п.1 ст.126 НК РФ речь идет обо всех иных документах и сведениях, которые в соответствии с законодательством налогоплательщик или налоговый агент должен представить налоговому органу. К документам, за непредставление каждого из которых может быть наложен штраф в размере 50 рублей, таким образом, можно отнести:

1. для налогоплательщиков: — бухгалтерскую отчетность (подп.4 п.1 ст.23 НК РФ); — документы, необходимые для исчисления и уплаты налогов (подп.5 п.1 ст.23 НК РФ); — документы, запрашиваемые должностным лицом налогового органа, проводящим налоговую проверку (ч.4 ст.88, ст.93 НК РФ); 2. для налоговых агентов: — документы, необходимые для осуществления контроля за правильностью исчисления, удержания и перечисления налогов (подп.4 п.3 ст.24 НК РФ); — документы и сведения, запрашиваемые должностным лицом налогового органа, проводящим налоговую проверку (ст. 93 НК РФ). [1] Пункт 45 Постановления Пленума ВАС от 28.02.2001г. №5 указывает на то, что при применении указанной ответственности к налоговым агентам судам необходимо исходить из того, что каждый документ (справка), касающийся конкретного налогоплательщика является отдельным документом, независимо от способа его представление в налоговый орган, на бумажном или магнитном носителе. [4, с.58]

Объективная сторона состава правонарушений, предусмотренных п. 2 ст.126 НК РФ, может быть выражена как форме бездействия (игнорирование обязанности представить сведения), так и в форме активных действий (прямой отказ, предоставление документов с заведомо ложными сведениями). При этом нарушение сроков представления документов со сведениями о налогоплательщике не образует состава рассматриваемого правонарушения. С точки зрения субъективной стороны правонарушение, предусмотренное п.1 ст.126 НК РФ, может быть совершено как умышленно, так и по неосторожности. Правонарушение, предусмотренное п.2 ст. 126 НК РФ, может быть совершено только умышленно – лицо знает, что не исполняет запрос налогового органа, и желает или сознательно допускает вредные последствия такого неисполнения. То статья 15.6 КоАП предусматривает:

1. Непредставление в установленный законодательством о налогах и сборах срок либо отказ от представления в налоговые органы, таможенные органы и органы государственного внебюджетного фонда оформленных в установленном порядке документов и (или) иных сведений, необходимых для осуществления налогового контроля, а равно представление таких сведений в неполном объеме или в искаженном виде, за исключением случаев,

предусмотренных частью 2 настоящей статьи, — влечет наложение административного штрафа на граждан в размере от одного до трех минимальных размеров оплаты труда; на должностных лиц — от трех до пяти минимальных размеров оплаты труда. [2]

2. Непредставление должностным лицом органа, осуществляющего государственную регистрацию юридических лиц, физических лиц в качестве индивидуальных предпринимателей, выдачу физическим лицам лицензий на право занятия частной практикой, регистрацию лиц по месту жительства, регистрацию актов гражданского состояния, учет и регистрацию имущества и сделок с ним, либо нотариусом или должностным лицом, уполномоченным совершать нотариальные действия, в установленный срок в налоговые органы сведений, необходимых для осуществления налогового контроля, а равно представление таких сведений в неполном объеме или в искаженном виде - влечет наложение административного штрафа в размере от пяти до десяти минимальных размеров оплаты труда. [2]

1. В соответствии со ст. 82 НК налоговый контроль проводится должностными лицами налоговых органов в пределах своей компетенции посредством налоговых проверок, получения объяснений налогоплательщиков, налоговых агентов и плательщиков сбора, проверки данных учета и отчетности, осмотра помещений и территорий, используемых для извлечения дохода (прибыли), а также в других формах, предусмотренных НК.

2. Согласно ст. 84 НК об изменениях в уставных и других учредительных документах организаций, в том числе связанных с образованием новых филиалов и представительств, изменением места нахождения, а также о разрешении заниматься лицензируемыми видами деятельности, организации обязаны уведомлять налоговый орган, в котором они состоят на учете, в 10-дневный срок с момента регистрации изменений в учредительных документах. Об изменении места жительства индивидуальные предприниматели обязаны уведомлять налоговый орган, в котором они состоят на учете, в 10-дневный срок с момента такого изменения. Если состоящий на учете налогоплательщик сменил место своего нахождения или место жительства, то снятие с учета налогоплательщика производится налоговым органом, в котором налогоплательщик состоял на учете, в течение пяти дней после подачи налогоплательщиком заявления об изменении места своего нахождения или места жительства. Налогоплательщик обязан заявить в налоговый орган об изменении места своего нахождения или места жительства в 10-дневный срок с момента такого изменения. В случае ликвидации или реорганизации организации, принятия организацией решения о закрытии своего филиала или иного обособленного подразделения, прекращения деятельности через постоянное представительство, прекращения деятельности индивидуального предпринимателя снятие с учета производится налоговым органом по заявлению налогоплательщика в течение 14 дней со дня подачи такого заявления. Непредставление налогоплательщиком указанных документов и (или) сведений в установленный срок либо представление таких сведений в неполном или в искаженном виде квалифицируется по ч. 1 комментируемой статьи. [5, с.25]

3. В соответствии со ст. 85 НК органы, осуществляющие регистрацию организаций, обязаны сообщать в налоговый орган по месту своего нахождения о зарегистрированных (перерегистрированных) или ликвидированных (реорганизованных) организациях в течение 10 дней после регистрации (перерегистрации) или ликвидации (реорганизации) организации. Органы, регистрирующие физических лиц, осуществляющих предпринимательскую деятельность без образования юридического лица, обязаны сообщить в налоговый орган по месту своего нахождения о физических лицах, которые зарегистрировались или прекратили свою деятельность в качестве индивидуальных предпринимателей, в течение 10 дней после выдачи свидетельства о регистрации, его изъятия либо истечения срока действия. В таком же порядке органы, выдающие лицензии, свидетельства или иные подобные документы частным нотариусам, частным детективам и частным охранникам, обязаны сообщать налоговым органам о физических лицах, которым выданы либо у которых отозваны или прекратили действие указанные документы. Органы, осуществляющие регистрацию физических лиц по месту жительства либо регистрацию актов гражданского состояния физических лиц, обязаны сообщать соответственно о фактах регистрации либо о фактах рождения и смерти физических лиц в налоговые органы по месту своего нахождения в течение 10 дней после регистрации указанных лиц или фактов. [5, с.23]

Органы, осуществляющие учет и (или) регистрацию недвижимого имущества, являющегося объектом налогообложения, обязаны сообщать о расположенном на подведомственной им территории недвижимом имуществе или о транспортных средствах, зарегистрированных в этих органах, и их владельцах в налоговые органы по месту своего нахождения в течение 10 дней после регистрации имущества. Органы (учреждения), уполномоченные совершать нотариальные действия, и нотариусы, осуществляющие частную практику, обязаны сообщать о нотариальном удостоверении права на наследство и договоров дарения в налоговые органы по месту своего нахождения не позднее пяти дней со дня соответствующего нотариального удостоверения, если иное не предусмотрено НК.

Органы, осуществляющие учет и (или) регистрацию пользователей природными ресурсами, а также лицензирование деятельности, связанной с использованием этими ресурсами, обязаны сообщать о предоставлении прав на такое пользование, являющихся объектом налогообложения.

4. По смыслу комментируемой статьи следует различать статус налогоплательщиков и должностных лиц, применительно к которым НК установлены обязанности перед налоговым органом. Субъектом административного правонарушения, предусмотренного ч. 2 комментируемой статьи, является должностное лицо органа исполнительной власти, иное должностное лицо, в отношении которых НК установлены обязанности по представлению налоговому органу сведений, необходимых для осуществления налогового контроля. Непредставление должностным лицом указанных сведений в установленный срок либо представление таких сведений в неполном объеме или в искаженном виде квалифицируется по ч. 2 комментируемой статьи. [3, с.80]

5. Согласно ст. 93 НК должностное лицо налогового органа, проводящее налоговую проверку, вправе истребовать у проверяемого налогоплательщика, плательщика сбора, налогового агента необходимые для проверки документы. Лицо, которому адресовано требование о представлении документов, обязано направить или выдать их налоговому органу в пятидневный срок. Документы представляются в виде заверенных должным образом копий. В случае отказа налогоплательщика, плательщика сбора или налогового агента от представления запрашиваемых при проведении налоговой проверки документов или в случае непредставления их в установленный срок должностное лицо налогового органа, проводящее налоговую проверку, производит выемку необходимых документов в порядке, предусмотренном ст. 94 НК. [3, с.86]

6. Статус должностного лица — субъекта административных правонарушений, предусмотренных комментируемой статьей, определен примечанием к ст. 15.3. КоАП

Список использованных источников:

1. *Налоговый кодекс Российской Федерации (часть первая Редакция от 28.06.2022 (с изм. и доп., вступ. в силу с 01.08.2022). Редакция от 28.06.2022 (с изм. и доп., вступ. в силу с 01.08.2022)27.*

2. *Кодекс об административных правонарушениях Российской Федерации от 01 июля 2002 г. (в редакции от 21.01. 2021 №41-ФЗ, от 25.07.2002 №112-ФЗ, от 24.07.2007 №212-ФЗ, от 22.12.2008 №272-ФЗ) //Российская газета -2001 -31 декабря.*

3. *Бронникова Л. Обзор судебных споров. // Двойная запись -2019 - №5 -189с.*

4. *Брызгалин А.В. Налоги и налоговое право - М.: «Юристъ», 2020 -248с.*

5. *Шарова С.В. Административная ответственность в области налогов и сборов. // Российский налоговый курьер – 2018 - №10 -290с.*

УДК 368

МЕТОДЫ УПРАВЛЕНИЯ НАЛОГОВЫМИ РИСКАМИ: КАК КОМПАНИИ СНИЗИТЬ ВЕРОЯТНОСТЬ ФИНАНСОВЫХ И ИМИДЖЕВЫХ ПОТЕРЬ

Рамазанова С.Б., старший преподаватель кафедры «Анализ хозяйственной деятельности» Дагестанского государственного университета народного хозяйства, г. Махачкала.

E-mail: seyranat81@mail.ru

Аннотация. Любой бизнес так или иначе связан с появлением налоговых рисков, возникающих из-за частых изменений в налоговом законодательстве и по многим другим причинам. Даже добросовестные налогоплательщики нередко оказываются заложниками неприятной ситуации, поскольку не всегда успевают отслеживать ситуацию внутри компании и за ее пределами. В этом случае может потребоваться помощь специалистов по налогообложению консалтинговых компаний. Глубокий анализ налоговых рисков дает

возможность избежать опасных последствий, связанных с несвоевременной реакцией на законодательные новеллы или поведение недобросовестных контрагентов. уменьшить число издержек, связанных с уплатой сборов в казну государства.

Ключевые слова: *налоговые риски, методы оценки, налоги и сборы, плательщик, ставка, облагаемая база, налоговая политика.*

Annotation. *Any business is somehow connected with the appearance of tax risks arising from frequent changes in tax legislation and for many other reasons. Even conscientious taxpayers often find themselves hostage to an unpleasant situation, because they do not always have time to monitor the situation inside and outside the company. In this case, you may need the help of tax specialists from consulting companies. An in-depth analysis of tax risks makes it possible to avoid dangerous consequences associated with an untimely reaction to legislative innovations or the conduct of unscrupulous counterparties. reduce the number of costs associated with the payment of fees to the treasury of the state.*

Keywords: *tax risks, assessment methods, taxes and fees, payer, rate, taxable base, tax policy.*

Само определение налогового риска появилось сравнительно недавно. Налоговый риск — это возможность наступления неблагоприятного события, в результате которого компания, организация или частное лицо, принявшие то или иное решение в сфере налогообложения, могут потерять или не получить ресурсы, утратить предполагаемую выгоду или понести дополнительные финансовые либо имиджевые убытки. Проще говоря, налоговые риски угрожают организации штрафами, пенями, потерей репутации на рынке, а в некоторых случаях и уголовной ответственностью.

Это определение подразумевает существование налоговых рисков не только для налогоплательщиков, но и для государства в лице органов исполнительной власти. В этом случае налоговые риски состоят в возможном снижении поступления суммы налогов, которые являются основной составляющей бюджета.

Налоговые риски, которые можно оценить в денежном выражении, относятся к категории финансовых, поскольку и сами налоговые отношения являются частью финансовых отношений. Нефинансовыми можно назвать только те риски, которые связаны с уголовной ответственностью, поскольку она не может быть оценена в денежном выражении, по крайней мере, законным образом.

Главными характеристиками налогового риска являются:

- отсутствие возможности благоприятного исхода;
- высокий уровень субъективной оценки и возможность возникновения новых рисков, предусмотреть появление которых в момент принятия решения было сложно или невозможно;
- тесная связь с неопределенностью экономической и правовой информации;

- негативный характер для всех участников налоговых отношений, в отличие от других видов риска;
- разное проявление для каждого участника налоговых отношений.

Существует несколько видов налоговых рисков, вызванных теми или иными причинами. Самым распространенным среди них является риск доначисления налогов в результате выявления нарушений в ходе налоговой проверки. Но кроме него также существуют:

- риски неэффективного налогообложения
- риски усиления налогового бремени
- риски уголовной ответственности

На возникновение налоговых рисков оказывают влияние две группы факторов: внешние и внутренние.

Внешние факторы:

Информационные: налоговые проблемы контрагентов, изменение позиции налоговых, судебных и финансовых органов по вопросам налогообложения, несвоевременное получение информации от госорганов.

Экономические: финансово-хозяйственная деятельность налогоплательщика, изменение состава налогоплательщиков, изменение перечня налогов, изменение налоговых ставок или других элементов налогообложения, изменение штрафных санкций.

Социальные: социальная политика, коррупция.

Политические: конфликт с органами власти.

Внутренние факторы:

Организационные: недостаточная квалификация работников налоговых департаментов компаний, взаимодействие структурных подразделений между собой и с налоговыми органами в процессе начисления налогов, низкая осведомленность руководства о налоговых рисках.

Технические: отсутствие налогового планирования, несовершенная технология учета и обработки информации при исчислении и уплате налогов.

Экономические: затратность содержания налогового подразделения или использования услуг аудиторско-консалтинговых компаний, ухудшение финансово-хозяйственной деятельности фирмы.

Социальные: конфликт интересов собственника и менеджмента организации.

Обычно налоговые риски возникают там, где имеется неопределенность. Но если с другими видами рисков отечественные бизнесмены уже научились более или менее эффективно бороться, то отношение к налоговым рискам в России, в отличие от всего остального цивилизованного мира, является не слишком серьезным. Нередко руководство компании узнает об обременительных налоговых последствиях той или иной сделки уже после ее завершения, когда уже поздно принимать меры по их снижению.

Как правило, предприниматели, активно развивающие свой бизнес, вместе с этим воспроизводят и налоговые риски, поэтому наиболее дальновидные и опытные компании, особенно средние и крупные, стали создавать у се-

бя отдельные подразделения, которые и занимаются управлением налоговыми рисками.

Основные задачи риск-менеджмента:

- сбор и хранение информации об изменениях во внутренней и внешней среде, например, о новшествах в налоговом законодательстве.
- определение совокупности факторов налоговых рисков для конкретной компании.
- установление уровня угроз, связанных с этими рисками.
- выработка тактики и стратегии борьбы с ними.
- разработка программы мероприятий по снижению уровня налоговых рисков и введение ее в работу.
- ведение управленческого учета и финансовой отчетности по решениям, которые могут вызвать возникновение налоговых рисков.

Несмотря на общую актуальность проблемы управления налоговыми рисками, российские и зарубежные риск-менеджеры эти риски видят по-разному. Для отечественных компаний самым важным является снижение угрозы предъявления претензий со стороны налоговой инспекции и доначисления налогов, а также наложения штрафов. Иностранные компании под риском понимают еще и риск переплаты налогов. Именно такое, более широкое понимание налогового риска стимулирует внедрение в организации полноценной системы внутреннего контроля, направленной не только на избежание доначислений, но и на выбор оптимальной системы налогообложения.

На сегодня методы анализа и управления налоговыми рисками на российских предприятиях существенно отличаются друг от друга в зависимости от размера организации, ее публичности и уровня развития корпоративного управления.

Для того чтобы дать налогоплательщикам возможность самостоятельной оценки налоговых рисков, Федеральная налоговая служба РФ разработала концепцию системы планирования выездных налоговых проверок. Эта концепция утверждена приказом ФНС от 30 мая 2007 года № ММ-3-06/333@.

Теперь каждый налогоплательщик может самостоятельно проанализировать деятельность своей компании, чтобы понять, относится ли она к высокорисковой или же нет.

Всего налоговой службой принято 12 ключевых признаков:

Уровень налоговой нагрузки ниже среднего по сравнению с другими хозяйствующими субъектами в конкретной отрасли.

Отражение убытков в бухгалтерской отчетности на протяжении нескольких налоговых периодов.

Отражение в отчетности крупных сумм налоговых вычетов за определенный период.

Рост расходов превышает рост доходов от реализации товаров или услуг.

Среднемесячная заработная плата в компании ниже, чем средняя по другим компаниям в этом же виде экономической деятельности в России.

Неоднократное приближение к предельному значению, установленных Налоговым кодексом РФ величин показателей, дающих право на применение специальных налоговых режимов.

Пользуясь этим перечнем, налогоплательщик сможет своевременно оценить налоговые риски и уточнить налоговые обязательства. Если риски действительно высоки, то налоговые органы рекомендуют компании исключить сомнительные операции при расчете налоговых обязательств за конкретный период, уведомить налоговые органы о принятых мерах для снижения рисков.

Если же компания ведет свою деятельность в высокорисковой области и не принимает никаких мер, то, скорее всего, ее включат в план выездной налоговой проверки, по результатам которой с большей или меньшей очевидностью будут начислены штрафы, пени или назначено иное наказание, вплоть до уголовной ответственности.

Методы налогового риск-менеджмента:

Снижение степени риска — это сокращение вероятности и объема возможных потерь. Для этого применяется целый спектр методов оценки налоговых рисков, каждый из которых способен принести реальную пользу компании:

Диверсификация. Она представляет собой процесс заключения однотипных сделок в различных вариантах, которые варьируются по степени налогового риска от нуля до допустимого в компании уровня. Одним из видов диверсификации может быть расширение присутствия на территориях с разными условиями налогообложения, например, в офшорах. Но свести налоговые риски к нулю с помощью диверсификации невозможно.

Лимитирование сумм сделок - под ним понимают установление ограничений предельных сумм, на которые могут быть проведены сделки, являющиеся рискованными с точки зрения налогообложения. Лимитирование — один из важнейших и наиболее эффективных приемов снижения налоговых рисков, обычно оно применяется компаниями в случае наличия значительных портфельных рисков.

Создание системы внутреннего мониторинга процессов, связанных с налогами. Такая система подразумевает отслеживание всех мероприятий по исчислению и уплате налогов. Для этого для всех структурных подразделений компании разрабатываются и вводятся в действие нормативные документы, регламентирующие это процесс: внутренние регламенты, методологические указания, формализованные процедуры расчета налогов, должностные инструкции, система KPI.

Формализация налоговых процессов внутри компании. Позволяет эффективно выявлять, собирать и анализировать информацию о возможных налоговых рисках с целью принятия необходимых решений по их минимизации. Построение формата системы управления рисками зависит от особенностей бизнес-процессов в конкретной компании. Большинство организаций реализуют ее через внутренние приказы, регламенты, конкретные процеду-

ры, ужесточая при этом требования к документам системы внутреннего контроля.

Автоматизация процессов, в том числе, документооборота. Для этого применяется или обновляется программное обеспечение, отвечающие за автоматизацию бизнес-процессов компании, включая и налоговые процедуры.

Повышение осведомленности специалистов и руководства. В рамках этого метода проводится постоянный мониторинг налогового законодательства, включая консультации в налоговых органах или со специалистами аудиторско-консалтинговых фирм. Еще один путь повышения осведомленности — проведение дью дилидженс контрагентов, с целью получения исчерпывающей информации об их надежности с точки зрения налоговых рисков.

Повышение квалификации сотрудников налогового департамента, и оптимизация штатного расписания в этой области. Для повышения квалификации сотрудников, отвечающих за исчисление и уплату налогов, необходимо обеспечить условия для отслеживания всех изменений в законодательстве, изучения и применения новейших компьютерных программ. Для оптимизации штатного расписания в компании может быть выделена группа, осуществляющая налоговый учет, или введена должность специалиста по налоговым расчетам.

Создание внутренней системы аудита налоговых рисков или привлечение внешних аудиторов (налоговый инициативный внутренний и внешний аудит). Эффективный метод налогового риск-менеджмента, заключающийся в создании в компании службы, отвечающей за соблюдение установленного порядка исчисления и уплаты налогов. Внутренний налоговый аудит проводится в интересах компании и регламентируется ее внутренней документацией, все проверки такого рода осуществляются собственными силами организации. Отдел внутреннего аудита целесообразно создавать только в больших фирмах, поэтому небольшие и средние организации обычно привлекают для минимизации налоговых рисков внешних аудиторов.

Налоговый консалтинг. Постоянное сотрудничество с консалтинговыми фирмами по вопросам налогообложения также может стать одним из эффективных методов снижения рисков, поскольку эксперты владеют информацией по самым последним изменениям в законодательстве и имеют большой практический опыт работы в области налогообложения.

Самострахование. Этот метод заключается в том, что компания предпочитает страховаться сама, нежели покупать страховку, экономя таким образом средства. Самострахование — это форма создания резервных фондов непосредственно на самих предприятиях.

Страхование. Сущность этого метода — в отказе компании от части дохода для того, чтобы нивелировать риск. По сути, организация готова заплатить за снижение его степени до нуля, приобретая страховку. Несклонные к риску фирмы стараются застраховаться так, чтобы обеспечить максимальное возмещение финансовых потерь, которые они только могут понести.

При выборе того или иного метода снижения налогового риска налогоплательщик должен заранее оценить его возможные последствия. Уменьшение налоговых рисков до приемлемого уровня требует высокого профессионализма в сфере налогообложения, в бухгалтерском учете и судебной практике. Часто оказывается, что компания, особенно небольшая, в состоянии сделать это только с помощью внешних специалистов.

Список использованных источников:

1. Анисимов, Д. В. *Налоговые риски коммерческих организаций: понятие, порядок управления, оптимизация* / Д. В. Анисимов. — Текст: непосредственный // Молодой ученый. — 2020. — № 46 (336). — С. 165-167. — URL: <https://moluch.ru/archive/336/75026/> (дата обращения: 01.04.2023).

2. *Налоговые риски: оценка, анализ, аудит и управление* <https://www.kp.ru/guide/nalogovye-riski.html>.

3. *Основные методы оптимизации и минимизации налогообложения в России. Источник:* <http://vseproip.com/nalogi-i-platezhi/sistemy-nalogooblozheniya/metody-optimizacii-nalogooblozheniya.html>

4. https://vuzlit.ru/787553/istochniki_uplaty_nalogov_sborov

УДК 622.235

СТРАТЕГИЯ ЦИФРОВОГО БУДУЩЕГО МАЙНИГА В УЗБЕКИСТАНЕ: ПЕРСПЕКТИВЫ И РЕАЛИИ

Саттарова Б.Ш., старший преподаватель кафедры «Экономическая теория» Ташкентского филиала РЭУ им. Г.В.Плеханова
E-mail: barnosattarova1975@gmail.com

Аннотация. В данной статье рассматриваются приоритетные задачи, направленные на полное и комплексное преобразование экономики Узбекистана и дальнейшее повышение конкурентоспособности и привлекательности имиджа страны на международной арене, дальнейшее развитие телекоммуникационного рынка страны, создание полноценного виртуального экономического пространства. Именно цифровые технологии являются наиболее эффективным инструментом, способным обеспечить работоспособность всех сфер экономики и общественно-социальной жизни с минимизацией урона.

Ключевые слова: цифровые технологии, криптоактивы, электронный бизнес, интернет-банкинг, цифровые активы, виртуальные деньги, криптомагазин, криптодепозитарии.

Annotation. This article discusses priority tasks aimed at a complete and comprehensive transformation of the economy of Uzbekistan and further improving the competitiveness and attractiveness of the country's image in the international arena, further development of the country's telecommunications market, creation of a full-fledged virtual economic space. It is digital technologies that are

the most effective tool capable of ensuring the efficiency of all spheres of the economy and socio-social life with minimizing damage.

Keywords: *digital technologies, crypto assets, electronic business, Internet banking, digital assets, virtual money, crypto store, crypto depositories.*

Одной из приоритетных задач последовательного социально-экономического развития Узбекистана является широкое внедрение информационно-коммуникационных технологий и цифровых технологий, способный обеспечить качественное реформирование отраслей экономики и сфер общественной жизни. Информационно-коммуникационные технологии занимают важное место в развитии республики, это система социально-экономических и организационно-технических отношений, характеризует активным внедрением и практическим использованием цифровых технологий сбора, хранения, обработки, преобразования и передачи информации во всех сферах человеческой деятельности. По результатам Индекса развития информационно-коммуникационных технологий (ICT Development Index) Узбекистан из 176 стран занял 95 место с показателем в 4,90 [1].

С целью обеспечения ускоренного цифрового развития Республики Узбекистан, формирования цифровой экономики, основанной на данных, путем создания необходимой среды для производства инновационной продукции, повышения эффективности государственного управления, оказания населению и субъектам предпринимательства соответствующих государственных услуг принят Указ Президента Республики Узбекистан «Об утверждении стратегии «Цифровой Узбекистан – 2030» и мерах по ее эффективной реализации» [2]. Данная программа направлена на внедрение более 400 информационных систем, электронных услуг и других программных продуктов в рамках социально-экономического развития регионов; внедрение свыше 280 информационных систем и программных продуктов по автоматизации процессов управления, производства и логистики на предприятиях реального сектора экономики; повышение уровня охвата подключения населенных пунктов к сети Интернет, в том числе увеличение количества портов широкополосного доступа к Интернету до 2,5 миллиона единиц, прокладка 20 тысяч километров оптико-волоконных линий связи и увеличение уровня охвата мобильной связью населения с 78 процентов до 95 процентов путем развития сетей мобильной связи. Важным фактором повышения доступности интернета для населения является последовательное снижение цен на услуги связи. В течение пяти лет стоимость тарифов на интернет-услуги внешнего каналов для провайдеров снизилась в 10 раз: с 30,3 долл. США в 2016 г. до 3 долл. в 2021 году. Согласно рейтингу британского портала Cable.co.uk, Узбекистан занял 21 место среди 230 стран с самым дешевым интернетом [3].

С каждым годом в республике растут сферы реализации цифровой экономики такие, как электронный бизнес, интернет-банкинг, цифровые активы, виртуальные деньги, криптоактивы и т.д. Криптоактивы являются одними из инновационных форм революции в сфере цифровых технологий, тем самым

увеличивается безопасность расчётов, снижаются комиссии переводов, а также отсутствие кражи личных данных в отличие от кредитной карты.

В целях создания благоприятных условий для развития цифровой экономики и организации деятельности крипто-бирж разработана нормативно-правовая база на основе постановления Президента Узбекистана « О мерах по организации деятельности крипто-бирж в Республике Узбекистан», направленная на порядок установления отношений с клиентами, организации торгов криптоактивами, совершения сделок на основе посреднических отношений, осуществления расчетно-клиринговых операций на криптобирже, а также прекращения клирингового обслуживания. С 1 января 2023 года юридические и физические лица получают право продавать и покупать цифровые активы только на платформах, принадлежащих зарегистрированным в Узбекистане биржам, майнинговым пулам, криптомагазинам и криптодепозитариям, в перспективе будет являться дополнительным источником наполнения бюджета. Согласно документу, юридические лица, осуществляющие майнинг и деятельность провайдеров услуг в сфере оборота крипто-активов на территории Узбекистана (майнеры и провайдеры услуг) за осуществление данного вида деятельности уплачивают сборы. Виртуальные деньги обладают множеством специфических качеств в использовании, это ее анонимность, при транзакциях не происходит привязка к конкретной личности, что предоставляют уникальные возможности для пользователей, но анонимный характер криптовалют сам по себе лишает тех, кто их использует защиты со стороны правительства. Это чревато для пользователей криптовалют тем, что криптовалюта не подкреплена никакими активами — только взаимным доверием людей, участвующих в сделках; при утрате ключа с кодом биткойн-кошелька средства вернуть невозможно; финансовые операции нельзя отменить, поэтому если вы сделали предоплату, а второй участник сделки не выполнил обязательства, его нельзя привлечь к ответственности; стоимость криптовалют в значительной степени зависит от спроса на них; владельцы криптовалют могут стать жертвами хакеров и государство не может регулировать и мониторить эту деятельность. Компьютер владельца, занимающегося криптовалютой, решает сложные математические задачи, получая в качестве награды виртуальные деньги. Криптовалюты пригодны для быстрых неидентифицируемых удаленных интернет-платежей без использования банковского счета. Майнинг – процесс использования вычислительных мощностей компьютерных систем для создания цепочки блоков транзакций криптовалюты [4].

В соответствии с Правилами осуществления крипто-биржевой торговли резиденты Узбекистана не могут покупать цифровую валюту, им разрешено только продавать крипто-активы и токены. Любые анонимные операции с криптовалютой в Узбекистане запрещены, крипто-активы не могут использоваться на территории Узбекистана как средство платежа, но криптовалюты помогут объединить власти стран мира в борьбе с незаконным отмыванием денег через блокчейн. Из-за транзакций в обход налоговой системы в бюджет поступает меньше средств, что ослабляет экономику страны и открывается

больше свободы для незаконной деятельности. Для криптовалют характерна волатильность — переменчивость цены, поэтому их нельзя считать стабильной альтернативой денег и применять для масштабных международных операций, кредитования.

Полученные в ходе майнинга криптовалюты «должны быть реализованы майнерами на электронных платформах провайдеров». Легализация майнинга осуществляющая на солнечной энергии, освобождает юридическое лицо от уплаты подоходного налога. Майнеры, желающие использовать сетевую электроэнергию, должны платить двойную плату, а в периоды повышенного спроса будут взиматься дополнительные сборы. Желающие заняться майнингом в Узбекистане должны зарегистрироваться в Узбекском Национальном агентстве перспективных проектов. Уполномоченный орган, регулирующий сделки с криптовалютой — Национальное агентство проектного управления при президенте Узбекистана (НАПУ) [6].

В Узбекистане легально работают только криптобиржи, получившие в НАПУ лицензию на осуществление деятельности. Эту лицензию выдают исключительно иностранным юридическим лицам, открывшим дочерние или иные предприятия в Узбекистане. В уставных капиталах (фондах) таких предприятий не могут участвовать юридические лица-резиденты Узбекистана. Сейчас в Узбекистане действует только одна криптобиржа, получившая лицензию в конце декабря 2019 года — UzNEX. Это проект корейской компании Koebea Group [7].

Реформы проводимые государством внедрения цифровых трансформации отраслей экономики, качественных изменений бизнес-процессов в результате внедрения цифровых технологий, приводящие к значительным социально-экономическим эффектам, позволяющие ускорить и удешевить доступ потребителей к товарам и услугам посредством внедрения цифровых платформ, цифровых бизнес-моделей, выстроить информационную безопасность при проведении цифровых реформ, выбрать оптимальные инструменты автоматизации бизнеса, создание высокоэффективной надежной платежной системы обеспечивающая реализацию экономических возможностей. Работа по широкому внедрению и развитию информационно-коммуникационных технологий уже сегодня даёт свои плоды. Общий объём оказанных услуг в сфере ИКТ достиг 10,6 триллиона сумов, или вырос на 104 процента. Объём услуг в сфере связи и информатизации вырос до 176 миллионов долларов, или на 130 процентов. Объём компьютерных и программных услуг за 2019 год вырос на 119 процентов и составил 1,078 миллиарда сумов (по плану — 920 миллионов сумов); экспорт программных продуктов и услуг вырос до 15,8 миллиона долларов, или на 158 процентов (по плану — 10 миллионов долларов). Последовательно растёт и количество предприятий с участием иностранного капитала: по состоянию на 1 сентября 2022 года составило 14 706 единиц (увеличилось на с аналогичным периодом прошлого года на 1617 единиц) [8].

Цифровые технологии – главный ключ к последовательному развитию любого государства, позволяющему сделать качественный рывок во многих

аспектах жизни общества. И проводимые сегодня в Узбекистане комплексные цифровые реформы по широкому внедрению цифровых технологий в социальную сферу, направлены на осуществление главной цели - поэтапному переводу государственных услуг в электронный формат, повышению цифровых навыков у населения, войти в число ведущих государств с процветающей экономикой и сильным гражданским обществом.

Список использованных источников:

1. <https://www.itu.int/en/ITU-D/Statistics/Pages/IDI/default.aspx>. Международный индекс развития информационно-коммуникационных технологий.
2. <https://lex.uz>. Указ Президента Республики Узбекистан от 05.10.2020 г. № УП-6079. Об утверждении Стратегии «Цифровой Узбекистан-2030» и мерах по её эффективной реализации.
3. <https://www.similarweb.com/ru/website/cable.co.uk>.
4. <https://stormgain.com/ru>. Майнинг криптовалют: подробное руководство для новичков.
5. <https://lex.uz/>. Постановление Президента Республики Узбекистан, от 02.09.2018 г. № ПП-3926 «О мерах по организации деятельности крипто-бирж в Республике Узбекистан».
6. <https://lex.uz>. Указ Президента Республики Узбекистан, от 10.01.2019 г. № УП-5624. О мерах по дальнейшему совершенствованию деятельности Национального Агентства проектного управления при Президенте Республики Узбекистан.
7. <https://uznex.medium.com>.
8. <https://invest.gov.uz>. Агентство по привлечению иностранных инвестиций при Министерстве инвестиций и внешней торговли Республики Узбекистан.

УДК УДК 339.225.23

**ЦИФРОВАЯ ЭКОНОМИКА И ЕЕ РОЛЬ В УПРАВЛЕНИИ
СОВРЕМЕННЫМИ СОЦИАЛЬНО-ЭКОНОМИЧЕСКИМИ
ОТНОШЕНИЯМИ**

Сагидуллаева М.С., к.э.н., доцент кафедры «Бухучет-1», Дагестанский государственный университета народного хозяйства, г. Махачкала

E-mail: suleymanova.madina.85@mail.ru

Аннотация: *Статья посвящена актуальной проблеме анализа влияния «цифровой экономики» на современное состояние российской экономики, на проблему перехода на качественно новый уровень, связанный с требованиями цифровой цивилизации. Автор предлагает ряд конкретных конструктивных предложений по адаптации российской экономики к новой интеллектуально-информационной эпохе.*

Ключевые слова: *цифровая экономика, российская экономика, совместное потребление, цифровые технологии, социальная деятельность, цифровой ресурс, торговые площадки.*

Abstract: The article is devoted to the actual problem of analyzing the impact of the "digital economy" on the current state of the Russian economy, on the problem of transition to a qualitatively new level associated with the requirements of digital civilization. The author offers a number of concrete constructive proposals for the adaptation of the Russian economy to the new intellectual and information era.

Keywords: digital economy, Russian economy, joint consumption, digital technologies, social activity, digital resource, trading platforms.

С интенсивным развитием информационно-коммуникационных технологий, появился термин «цифровая экономика» и был связан прежде всего с развитием интернета и мобильных коммуникаций, которые являются «базовыми технологиями цифровой экономики» [1; с.43].

В широком смысле слова цифровая экономика - это система экономических, социальных и культурных отношений, основанных на использовании цифровых информационно-коммуникационных технологий.

В современной экономике компании цифрового сектора выходят на первый план и становятся точками роста, обеспечивающими экономику цифровым ресурсом. Если в начале XX века основными локомотивами мировой экономики были крупные нефтяные, металлургические, машиностроительные и горнодобывающие предприятия, то в настоящее время крупнейшими компаниями являются представители сектора цифровой экономики (табл. №1).

Таблица 1

Рейтинг крупнейших компаний мира, 2022 г.

| Компания | Основная сфера деятельности | Капитализация, \$ | |
|--------------------|--|-------------------|-------|
| Apple | Производство электроники и информационных технологий | 947 млрд. | США |
| Google | Американская компания, специализирующая на поисковых технологиях, облачных вычислениях, онлайн-маркетинге. | 819 млрд. | США |
| Alphabet | Индустрия программного обеспечения | 788.8 млрд. | США |
| Amazon | Торговля в интернете | 705 млрд. | США |
| Microsoft | Производство программного обеспечения | 611 млрд. | США |
| Tencent Holdings | Индустрия компьютерных игр | 550 млрд. | Китай |
| Berkshire Hathaway | Страхование , финансы , железнодорожный транспорт , коммунальные услуги , производство продовольственных и непродовольственных товаров | 528 млрд. | США |
| JPMorgan Chase | Инвестиционный банкинг, финансовые услуги | 392 млрд. | США |
| *Meta | Социальная сеть | 186 млрд. | США |
| Alibaba Group | Интернет-торговля, электронная коммерция | 169 млрд. | Китай |

Источник: <https://hi-tech.mail.ru/news/58205-top-10-samyh-dorogih-kompaniy-v-mire/>

Снижение стоимости обработки, хранения и передачи данных, развитие инфраструктуры подводят человечество к порогу наиболее масштабного, нового этапа цифровой революции.

Использование больших баз, данных и развитие технологической инфраструктуры вызвали масштабную цифровую трансформацию нашего общества. Можно сказать, что предыдущий этап цифровизации характеризовался увеличением миллионов потребителей доступа в интернет, в отличие от нового этапа, который отличает широкий спектр цифровых сервисов, продуктов и систем и их интеграция.

Возникает возможность, благодаря подключению и обмену данными, более эффективного использования ресурсов, совместного пользования инфраструктурой, более полноценной загрузки мощностей – это так называемая «экономика совместного потребления».

Термин «совместное потребление» используется для описания экономической модели, основанной на коллективном использовании товаров и услуг, бартере и аренде вместо владения. Основано на идее, что платить за временный доступ к продукту удобнее, чем владеть этим продуктом.

Совместное потребление – это прежде всего торговые площадки, такие как eBay и St^1^C и менее распространенные, такие как системы для обмена путешествиями, обмена вещами и каршеринг-сети, основанные на модели совместного потребления, позволяют обмениваться навыками, вещами, услугами и деньгами. Совместное потребление переосмысливает не только то, что люди приобретают, но и то, как они это получают.

Совместное потребление тесно связано с развитием современной одноранговой экономики, в рамках которой возникают горизонтальные сети производства и обмена экономических продуктов, а участники экономической деятельности взаимодействуют друг с другом напрямую без посредников. Совместное потребление позволяет максимизировать эффективность использования ресурсов и является формой общественной кооперации [1].

Все вышеуказанные явления меняют принципиальным образом устройство глобальной экономической системы – возможности потребителей, структуру отраслей, роль государств.

В.В. Путин в Послании Президента РФ Федеральному Собранию от 01.12.2016 отметил; «Предлагаю запустить масштабную системную программу развития экономики нового технологического поколения, так называемой цифровой экономики. В ее реализации будем опираться именно на российские компании, научные, исследовательские и инжиниринговые центры страны. Это вопрос национальной безопасности и технологической независимости России, в полном смысле этого слова – нашего будущего»

Всемирный банк подготовил доклад о состоянии цифровой экономики «Цифровые дивиденды», в котором были подчеркнуты выгоды ее развития, в том числе:

- Рост производительности труда.
- Повышение конкурентоспособности компаний.

- Снижение издержек производства.
- Создание новых рабочих мест.
- Более полное удовлетворение потребностей людей.
- Преодоление бедности и социального неравенства.
- К рискам перехода на «цифру» для экономик различных стран отнесены:

- Риски, связанные с кибербезопасностью.
- Массовая безработица.

Рост «цифрового разрыва» (разрыв в цифровом образовании, в условиях доступа к цифровым услугам и продуктам, как следствие - разрыв в уровне благосостояния] между гражданами и бизнесами внутри стран, а также между странами.

Сегодня цифровая экономика названа одним из приоритетных направлений. Стратегии научнотехнологического развития России. Полноценная последовательная цифровизация российской экономики станет платформой для качественного изменения ее структуры и долгосрочных возможностей.

Цифровые технологии активно используются многими российскими компаниями. На основе цифровых решений разработаны новые бизнес-модели «Газпромнефти». Одно из структурных подразделений «Газпромнефти». - «Центр «Центр Цифровых Инноваций»» сфокусирован на том, чтобы применять самые современные технологии для повышения эффективности отдельных бизнес-процессов и работы всех подразделений компании в целом. «Центр Цифровых Инноваций» занимается цифровизацией логистики, переработкой и системами сбыта продукции. Совершенствуются все процессы, которые происходят после того, как нефть добыта из недр. Цель - построить единую цепочку управления заводами, перевозкой и взаимодействия с клиентом, чтобы управлять ею, как единым организмом, с учетом не только специфики сегодняшнего дня, но и возможностей быстрой адаптации к потребностям рынка.

На сегодня компания имеет диверсифицированный бизнес: есть разные виды направления, от продажи топлива на АЗС, до заправок самолетов и бункеровки судов, реализации смазочных и битумных материалов. Существует взаимосвязь всех этих сегментов. Есть определенная рентабельность у каждого бизнеса, определенные каналы сбыта, определенные рынки. Поэтому очень важна оптимальная увязка рынка и работы заводов, максимально эффективное производство, и обеспечение клиентов нужным количеством продукции. Такова сложная цепочка процессов, и для управления ими выстраивается единая технологическая основа - собственная цифровая платформа «Газпром нефти».

Под «цифровой экономикой» следует понимать современный тип хозяйствования, характеризующегося преобладающей ролью данных и методов управления ими как определяющего ресурса в сфере производства, распределения, обмена и потребления.

Важно учитывать, что цифровая экономика порождает новые эффекты,

связанные с трансформацией экономических отношений, имеющей информационную природу. Иными словами, растет число моделей поведения, основывающихся на данных, которые, зачастую, не отвечают качественным требованиям полноты, достоверности, актуальности. Увеличивается число моделей поведения, использующих искаженную информацию либо намеренно искажающих информацию. Хозяйственный оппортунизм предполагает злоупотребления в использовании данных о конкурентах, рынках и технологиях. Увеличивается число экономических преступлений в киберпространстве, из-за чего фирмы вынуждены нести потери, неизвестные для традиционной экономики. Фактором производства становится даже быстрота получения и обработки определенных, значимых данных, а элементом недобросовестной конкуренции спланированная дезинформация. Экономическая наука не может остаться без внимания к подобным проблемам. Изменениям подвергается старые экономические категории, терминологический аппарат, интерпретация тех или иных понятий. Развитие исследований в области институциональной теории, оперирующей такими категориями, как информация, транзакции, по-нашему мнению, может поспособствовать преодолению научных затруднений [2].

Базовая компонента нынешней экономической организации заключается в работе с данными и использованием информационно-коммуникационных систем в процессе управления. Происходящие транзакции являются обменом данными и их интерпретацией, от которой зависит характер будущих взаимодействий, что в свою очередь приводит к формированию отношений одних участников к другим, выработке правил поведения, изменению мотивов поведения, трансформации системы ценностей. Институциональная теория, используя аппарат теории информации, синтезируя его с методами анализа транзакционных издержек, располагает существенными возможностями по проведению дальнейших исследований экономических отношений.

Масштабные технологические изменения, когда люди, используя данные и технологии связи, взаимодействуют с целью производства инноваций, сопровождаются изменением институциональной структуры общества. Для осуществления социально-инновационного развития обществ, необходимо реализация следующих условий:

– во-первых, объединение значительного числа членов сообщества для производства и трансляции новых знаний. Неявное, недоступное отдельным индивидам знание, оторванным от социального взаимодействия, необходимо распространять и преумножать.

– во-вторых, создание пространства «открытого доступа» для обмена и распространения знаний. Снижение барьеров взаимодействия, географических, языковых и других препятствий и развитие новых возможностей, в виде появления социальных сетей, носящих общий или специализированный характер.

С возрастающими потоками данных появляется возможность к переходу на новый уровень управления экономическими процессами.

Современные системы поиска данных позволяют автоматизировать процесс принятия управленческих решений и позволяют производить более детальный анализ экономической деятельности. Современные базы данных представляют анализировать и прогнозировать экономические процессы на макроуровне, уровне отдельных регионов, отраслей и предприятий. Современные смартфоны, цифровые девайсы, интернет вещей позволяют получать данные напрямую от экономических агентов. Данные с таких устройств позволяют создавать цифровые модели потребителей, технологических процессов, что приводит к экономии ресурсов, оптимизации систем закупок, оптимизации использования финансов и т.д. [3]

Несмотря на то, что «цифровизация» экономики несет за собой позитивные последствия (расширение торговли, рост производительности, развитие конкуренции, создание новых рабочих мест и т.д.), она также имеет и один существенный недостаток, связанный с серьезной трансформацией рабочих мест, которая может привести к взрывному росту технологической безработицы, особенно в развивающихся странах, о чем предупреждает и Всемирный Банк. В итоге в среде среднего класса значительно повысится конкуренция, которая может привести к стагнации зарплат.

Список использованных источников:

1. Андреев К. Одноранговая экономика. М., 2021. 208 с.
2. Варнавский В.Г. Цифровые технологии и рост мировой экономики // Друкерровский вестник. 2022. № 3 (7). С. 73 - 80.
3. Берберов А.Б. На пути к цифровизации российской экономики: проблемы и перспективы // Управление экономическими системами: электронный научный журнал. 2021. № 7 (101).
4. Ульянов А.Ю. Цифровая трансформация муниципального управления: способы оптимизации и оценки эффективности // Информационное общество. 2022. № 2. С. 43-52.
5. . Цифровое государственное управление. [Электронный ресурс]. Режим доступа: <https://digital.gov.ru/ru/activity/directions/882> (дата обращения 21.01.2022).
6. Цифровая трансформация поднажмет в ближайшие годы. [Электронный ресурс]. Режим доступа:
7. <https://hi-tech.mail.ru/news/58205-top-10-samyh-dorogih-kompaniy-v-mire/> (дата обращения 21.08.2022).

ПРАВОВОЕ РЕГУЛИРОВАНИЕ СТРУКТУРЫ ДОХОДОВ И РАСХОДОВ ФЕДЕРАЛЬНОГО БЮДЖЕТА

Сагидуллаева М.С., к.э.н., доцент кафедры «Бухучет-1», Дагестанский государственный университета народного хозяйства, г. Махачкала
E-mail: suleymanova.madina.85@mail.ru

Аннотация. В данной статье автор рассматривает правовое регулирование структуры расходов и доходов федерального бюджета Российской Федерации. Автор указывает на существующие проблемы в данной области и пути их решения.

Ключевые слова: федеральный бюджет, расходы бюджета, доходы бюджета, правовое регулирование.

Annotation. In this article, the author examines the legal regulation of the structure of expenditures and revenues of the federal budget of the Russian Federation. The author points out the existing problems in this area and ways to solve them.

Keywords: federal budget, budget expenditures, budget revenues, legal regulation.

Для реализации своих функций государству необходимы финансовые ресурсы на содержание государственного аппарата, обеспечение социально незащищенных слоев населения, обеспечение обороноспособности и безопасности государства, на обеспечение государственных программ и др. Формирование таких ресурсов, в совокупности образующих государственные и муниципальные доходы, обеспечивается разрабатываемой и реализуемой фискальной политикой государства. Фискальная политика государства включает меры, направленные на формирование государственного фонда средств, необходимого для обеспечения нормальной жизнедеятельности общества.

Государственные доходы представляют собой часть национального дохода, обращаемую в процессе ее распределения и перераспределения в собственность и распоряжение государства с целью создания финансовой основы, необходимой для финансирования деятельности государства.

Муниципальные доходы представляют собой часть национального дохода, поступающую в собственность и распоряжение органов местного самоуправления и используемую для выполнения задач и функций муниципальных образований.

Правовое регулирование доходов бюджетов

Правовой режим, виды и система государственных и муниципальных доходов устанавливаются действующим бюджетным законодательством Российской Федерации, законодательством о налогах и сборах и законодательством об иных обязательных платежах. В основе правового регулирования лежат Конституция РФ, Бюджетный кодекс РФ, Налоговый кодекс РФ, Фе-

деральный закон РФ от 6 октября 2003 года № 131-ФЗ «Об общих принципах организации местного самоуправления в Российской Федерации», Федеральный закон РФ от 14 ноября 2002 года № 161-ФЗ «О государственных и муниципальных унитарных предприятиях», Федеральный закон РФ от 24 июля 2009 года № 212-ФЗ «О страховых взносах в Пенсионный фонд Российской Федерации, Фонд социального страхования Российской Федерации, Федеральный фонд обязательного медицинского страхования» и другие нормативные правовые акты.

Государственные и муниципальные доходы образуются в ходе осуществления государственными органами и органами местного самоуправления финансовой деятельности по формированию финансовых ресурсов.

Источником государственных и муниципальных доходов выступает объект, от которого поступают денежные средства. К источникам (объектам) государственных и муниципальных доходов относятся обязательные платежи (налоги, сборы и иные обязательные платежи), добровольные взносы, государственная и муниципальная собственность, государственные и муниципальные кредиты, государственные и муниципальные ценные бумаги, оказание платных услуг и др. Совокупность всех видов государственных и муниципальных доходов образует единую систему, которая призвана решать фискальные и экономические задачи — стимулировать рост производства и повысить его эффективность, влиять на развитие научно-технического прогресса.

В соответствии со ст. 6 БК РФ доходы бюджета — поступающие в бюджет денежные средства, за исключением средств, являющихся в соответствии с БК РФ источниками финансирования дефицита бюджета. Источники финансирования дефицита соответствующего бюджета закреплены в ст. 9А—9Б БК РФ.

Доходы от федеральных налогов и сборов, региональных и местных налогов, страховых взносов на обязательное социальное страхование, иных обязательных платежей, других поступлений, являющихся источниками формирования доходов бюджетов, зачисляются на счета органов Федерального казначейства для их распределения этими органами в соответствии с нормативами, установленными БК РФ, законом (решением) о бюджете и иными законами субъектов Российской Федерации и муниципальными правовыми актами, между федеральным бюджетом, бюджетами субъектов Российской Федерации, местными бюджетами, а также бюджетами государственных внебюджетных фондов.

Органы Федерального казначейства осуществляют учет и распределение поступивших в бюджетную систему доходов в соответствии с кодом бюджетной классификации, указанном в расчетном документе на зачисление средств на счет. Органы Федерального казначейства осуществляют перечисление поступивших на счет Казначейства доходов на единые счета соответствующих бюджетов.

Согласно ст. 40 БК РФ денежные средства считаются поступившими в доходы соответствующего бюджета бюджетной системы Российской Феде-

рации с момента их зачисления на единый счет этого бюджета. Правовая природа доходов бюджетов позволяет выделить два основополагающих признака, к которым относятся безвозмездность и безвозвратность средств, поступающих в распоряжение государства. Доходы соответствующего бюджета закрепляются в законе или решении о бюджете и считаются запланированными, поскольку невозможно в абсолютных цифрах установить сумму предполагаемых доходов в планируемом периоде. В соответствии с принципом полноты отражения доходов бюджетов все доходы в обязательном порядке и в полном объеме отражаются в законе (решении) о бюджете.

Доходы бюджетов образуются за счет налоговых и неналоговых видов доходов, а также за счет безвозмездных перечислений.

Перечень налогов в налоговом законодательстве является закрытым. К налоговым доходам относятся: федеральные налоги и сборы; региональные и местные налоги; налоги, предусмотренные специальными налоговыми режимами; пени и штрафы по налогам и сборам.

К неналоговым доходам бюджетов относятся: доходы от использования имущества, находящегося в государственной или муниципальной собственности, за исключением имущества бюджетных и автономных учреждений, а также имущества государственных и муниципальных унитарных предприятий, в том числе казенных; доходы от продажи имущества (кроме акций и иных форм участия в капитале, государственных запасов драгоценных металлов и драгоценных камней), находящегося в государственной или муниципальной собственности, за исключением имущества бюджетных и автономных учреждений, а также имущества государственных и муниципальных унитарных предприятий, в том числе казенных; доходы от платных услуг, оказываемых казенными учреждениями; средства, полученные в результате применения мер гражданско-правовой, административной и уголовной ответственности, в том числе штрафы, конфискации, компенсации, а также средства, полученные в возмещение вреда, причиненного Российской Федерации, субъектам Российской Федерации, муниципальным образованиям, и иные суммы принудительного изъятия; средства самообложения граждан; иные неналоговые доходы.

Понятие «средства самообложения граждан» используется в Федеральном законе от 6 октября 2003 года № 131-ФЗ «Об общих принципах организации местного самоуправления в Российской Федерации». Согласно данному Закону, под средствами самообложения граждан понимаются разовые платежи граждан, осуществляемые для решения конкретных вопросов местного значения.

Нормативные правовые акты, муниципальные правовые акты, договоры, в соответствии с которыми уплачиваются платежи, являющиеся источниками неналоговых доходов бюджетов, должны предусматривать положения о порядке их исчисления, размерах, сроках и (или) об условиях их уплаты.

К безвозмездным поступлениям относятся: дотации из других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации; субсидии из других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации (межбюджетные субсидии); суб-

венции из федерального бюджета и (или) из бюджетов субъектов Российской Федерации; иные межбюджетные трансферты из других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации; безвозмездные поступления от физических и юридических лиц, международных организаций и правительств иностранных государств, в том числе добровольные пожертвования.

Налоговые доходы распределяются по уровням бюджетной системы Российской Федерации, исходя из нормативов, установленных БК РФ. Так, налоговые доходы федерального бюджета установлены ст. 50 БК РФ, налоговые доходы бюджетов субъектов РФ — ст. 56, а налоговые доходы местных бюджетов — ст. 61 БК РФ.

К доходам бюджетов относятся также предусмотренные статьей 47 БК РФ собственные доходы бюджетов, к которым относятся: налоговые доходы, зачисляемые в бюджеты в соответствии с бюджетным законодательством Российской Федерации и законодательством о налогах и сборах; неналоговые доходы, зачисляемые в бюджеты в соответствии с законодательством Российской Федерации, законами субъектов Российской Федерации и муниципальными правовыми актами представительных органов муниципальных образований; доходы, полученные бюджетами в виде безвозмездных поступлений, за исключением субвенций.

Формирование большей части доходов бюджетов осуществляется за счет налоговых доходов.

Поступающие в доход государства денежные средства расходуются на цели, необходимые для выполнения задач и функций государства.

Бюджетные доходы тесно связаны с расходами, доходы аккумулируются государством в бюджете лишь с той целью, чтобы покрыть расходы государства.

Список использованных источников:

1. Хайбулаев М.Х., Исмаилов М.Х., Сагидуллаева М.С. Учет основных средств// в сборнике: НАУКА И ТЕХНИКА. МИРОВЫЕ ИССЛЕДОВАНИЯ. материалы III международной научно-практической конференции. Институт управления и социально-экономического развития; Саратовский государственный технический университет; Richland College. Саратов, 2020. С. 104-106.

2. Магомедова М.Г., Узаирова Д.А., Сагидуллаева М.С. Понятие учетной политики организации // Актуальные вопросы современной экономики. 2021. №4. С.661-664

3. Сагидуллаева М.С., Магомедова Х.Г., Хабагинов А.А. Факторы, влияющие на систему внутреннего контроля для своевременного выявления фальсификации финансовой отчетности // Экономика и социум. 2020. № 5-2 (72). С. 139-142.

4. <https://www.business.ru/article/3832-ip-na-patente-v-2023-godu-chto-nujno-znat>

5. https://www.audit-it.ru/nk/346_43.html

6. https://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_28165/61cf20d6fef78624729113dab2aad81847aa701a/

7. https://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_28165/9f590f8fcaee52ff6d40b51bfe4cf43e82c5c1bc/

СОВРЕМЕННЫЕ НАЛОГОВЫЕ ТЕХНОЛОГИИ

Сагидуллаева М.С., к.э.н., доцент кафедры «Бухучет-1», Дагестанский государственный университета народного хозяйства, г. Махачкала

E-mail: suleymanova.madina.85@mail.ru

Аннотация: В данной статье дано определение дефиниции «цифровая экономика», рассмотрены особенности изменения налоговой системы России под влиянием цифровизации, выделены преимущества современных цифровых технологий в налоговой сфере, а также выявлены имеющиеся проблемы и возможности их решения в условиях перехода к цифровой экономике.

Ключевые слова: информация, экономика, цифровая экономика, цифровизация, налоговая система, реформирование.

Abstract: This article defines the definition of "digital economy", examines the peculiarities of changes in the tax system of Russia under the influence of digitalization, highlights the advantages of modern digital technologies in the tax sphere, and identifies existing problems and opportunities to solve them in the transition to the digital economy.

Keywords: information, economy, digital economy, digitalization, tax system, reformation.

Массовый рост технологий и интернета начался в США, а теперь является всемирной сетью. Следовательно, наблюдается резкий рост инвестиций во все, что связано с этим – аппаратное обеспечение, технологические исследования, программное обеспечение, услуги, цифровая связь. Большинство транзакций и их оплата в цифровой экономике происходят онлайн. Денежные операции становятся все более редкими. Это помогает снизить уровень нелегальных денег и коррупции на рынке и сделать экономику более прозрачной. Не только прямые продажи, но и покупка, дистрибуция, маркетинг, создание, продажа – все это стало проще благодаря цифровой экономике.

Доходные базы бюджетов всех уровней должны быть обеспечены своевременными поступлениями, а взамен юридические лица получают определенные гарантии и права, в том числе на социальное обеспечение. Таков упрощенный план выполнения этой задачи налоговой системы для общего понимания. Налоги продолжают в современном обществе являться основной формой государственного дохода. Механизм налогов представляет собой финансовую функцию, которая при помощи экономических инструментов воздействует на общественное производство, его динамику и структуру, а также на научно-техническое развитие. Налоги влияют на рыночные отношения, укрепляют их и стимулируют развитие предпринимательства. Кроме того, они способствуют процессам производства и служат барьером в социальном обнищании населения, финансово необеспеченного.

Развитие технологий бросает вызов налоговым системам и делает очевидной необходимость скорейшего их реформирования, поскольку в современном мире все труднее отслеживать финансовые потоки и транснациональные цепочки создания стоимости, что создает риски для налоговых поступлений. Чтобы отвечать вызовам цифровой экономики, налоговые администрации должны трансформироваться в адаптивные цифровые платформы, осваивая современные бизнес-технологии, применение которых позволяет строить экономику знания и доверия. Также нельзя не согласиться с Л. И. Гончаренко, которая указывает «в необходимости усовершенствования таких технологий, которые позволяют минимизировать потери налогоплательщика, и оптимизировать процессы налогового администрирования» [1, с. 120].

В рамках реализации Указа Президента Российской Федерации от 7 мая 2018 года № 204 «О национальных целях и стратегических задачах развития Российской Федерации на период до 2024 года» реализуется программа «Цифровая экономика Российской Федерации». Главной целью программы является создание и развитие цифровой среды, что облегчит решение проблем конкурентоспособности и национальной безопасности РФ. Термин «цифровая экономика» появился в 1995 году.

Цифровая экономика определяется как экономика, ориентированная на цифровые технологии, то есть основанная на цифровых и вычислительных технологиях. Она по существу охватывает все деловые, экономические, социальные, культурные и другую деятельность, которая поддерживается интернетом и другими цифровыми коммуникационными технологиями. Цифровая экономика – это один собирательный термин для всех экономических операций, которые происходят в интернете. С появлением технологий и процессом глобализации цифровая и традиционная экономики сливаются воедино [2, с. 161].

В утвержденной в России «Стратегии развития информационного общества РФ на 2017-2030 годы» приводится следующее определение цифровой экономики: «Цифровая экономика – это хозяйственная деятельность, в которой ключевым фактором производства являются данные в цифровом виде, обработка больших объемов и использование результатов анализа которых по сравнению с традиционными формами хозяйствования позволяют существенно повысить эффективность различных видов производства, технологий, оборудования, хранения, продажи, доставки товаров и услуг». Другими словами, цифровая экономика – это экономическая деятельность, которая является результатом миллиардов ежедневных сетевых связей между людьми, предприятиями, устройствами, данными и процессами. Она обладает потенциалом для создания новых научных исследований и прорывов, создания новых рабочих мест, экономического роста и улучшения условий жизни людей, функционирования организаций. Цифровая экономика принимает форму и подрывает традиционные представления о том, как структурированы предприятия, как взаимодействуют фирмы и как потребители получают услуги, информацию и товары.

В России созданием информационной системы цифровизации налогового администрирования и интеграции всех источников информации и потоков данных в единую информационную систему с последующим анализом этих данных на основе современных технологий обработки больших массивов информации, активно занимается Федеральная налоговая служба России. В последнее время особенно заметна её последовательная работа по последовательному внедрению в практику налогового администрирования современных цифровых технологий. Применение цифровых инструментов налогового администрирования позволяет снижать административную нагрузку на бизнес, а также сохранять устойчивые темпы роста поступлений налоговых и иных доходов в бюджеты РФ.

На сегодняшний день отрасль налогообложения находится на стыке цифровых решений, инноваций и технологий. В условиях развития налогового законодательства в Европейском союзе, США и других странах мира компаниям требуется все более широкий спектр поддержки. Цифровая экономика подразумевает глубокий и разносторонний анализ налоговых вопросов: от налогообложения до основных функций налогового отдела. Многие организации ищут наиболее оптимальный способ реализации стратегии цифрового развития налогообложения, которая позволит защитить инвестиции и реализовать амбиции бизнеса в области цифровых технологий.

При этом данные технологии должны состоять из разделов, которые предназначены для решения задач в условиях развития цифровых технологий – начиная от взаимодействия с цифровыми системами налоговых органов и использования электронных государственных услуг и заканчивая повышением эффективности налогообложения в условиях цифровой экономики и использования технологий для раскрытия ценности и управления рисками.

При помощи цифровой экономики, в том числе путем применения отлаженной системы налогообложения, введения льготных условий, можно поощрять или сдерживать определенные виды деятельности, воздействовать на спрос и предложение, экономическую активность в определенных сферах и отраслях.

Налоговая система государства складывается под воздействием множества элементов. Социально-экономическая политика, уровень жизни, потребности лежат в основе определения направленности финансового развития государства. Налоги продолжают в современном обществе являться основной формой государственного дохода. Механизм налогов представляет собой финансовую функцию, которая при помощи экономических инструментов воздействует на общественное производство, его динамику и структуру, а также на научно – техническое развитие. Налоги влияют на рыночные отношения, укрепляют их и стимулируют развитие предпринимательства. Кроме того, они способствуют процессам производства и служат барьером в социальном обнищании населения, финансово необеспеченного.

Функции налогов раскрывают их свойства и содержание, с точки зрения общественного назначения. Государство не может существовать без эффективной системы, позволяющей наполнять финансами бюджет страны. Сред-

ства в казну поступают субъектов хозяйствования в виде процента от дохода, стоимости имущества, прочих базовых сумм начисления. Функции налога на имущество России определяются политикой страны в отношении характера и построения системы финансовых сборов. Нельзя утверждать, что в России присутствует исключительно фискальная направленность сборов, хотя эта функция остается неизменной веками.

Внедрение цифровых технологий в налоговое администрирование позволило увеличить поступления в бюджет и сделать процесс уплаты налогов удобным для налогоплательщиков. Динамика начисленных налогов выросла за 3 года на 1707 млрд. руб., а динамика уплаченных на 137 млрд. руб. При этом выросли как налоговые, так и не налоговые доходы.



Рис. 1. Динамика поступления налогов в консолидированный бюджет РФ за 2020-2022 годы.

Рост первых на 1667 млрд. руб. произошел благодаря: увеличению налогу на прибыль на 433 млрд. руб; увеличению НДС на 200 млрд. руб; увеличению акцизов на 202 млрд. руб. Неналоговых доходов поступило в бюджет на 49 млрд. руб. больше, чем в 2020 году. Выросла доля налога на прибыль с 18,7% до 20,0%, НДС с 18,4% до 18,7%.

Налоговые органы стремятся постоянно использовать и разрабатывать новые цифровые технологии, чтобы быть более эффективными и действенными для реализации основной стратегической цели, которая заключается в повышении уровня добровольного соблюдения налогоплательщиками законов. Налоговые органы находятся в процессе адаптации к использованию информационно-коммуникационных технологий и цифровизации экономики. Они уже приступили к цифровизации налогового администрирования путем внедрения электронной подачи налоговых деклараций и постепенно внедряют обязательное электронное выставление счетов.

ФНС России создает виртуальную транзакционную среду. Это замкнутая цифровая экосистема, в которой все хозяйствующие субъекты будут совершать сделки, что сделает экономику прозрачной по умолчанию. Больше

не нужно будет подавать налоговые декларации. ФНС России сможет автоматически исчислять и удерживать налоги даже в момент транзакций. Также одним из основных трендов развития налоговых администраций сегодня является быстрая и бесконтактная работа с добросовестными налогоплательщиками, которые смогут выполнять свои обязательства в пару кликов, не отвлекаясь от привычных дел. Развитие цифровых технологий позволит избавиться от устаревающей формы отчетности по налогам и создать в РФ систему бесконтактного налогообложения.

Невозможно эффективно управлять страной без правильного распределения денежных масс между различными нуждами. Там, где присутствует координация деятельности субъектов экономики, должна быть развита система контроля. Тесная взаимосвязь и зависимость функций друг от друга определяет их важность и равенство между собою. Первенство незначительно меняется в соответствии с целями финансовой политики и социально-экономическим развитием страны.

Капранова Л. Д. считает, что наблюдение и выявление фактов нарушения налогового права – неотъемлемая обязанность государства [3, с. 36]. Для этого созданы специальные органы. Структуры следят за финансово-хозяйственной деятельностью юридических и физических лиц, выявляют незаконные источники доходов, направления расходов. Сущность контроля заключается в обеспечении выполнения налоговых обязательств для своевременного формирования госбюджета. Это важный элемент, способный предотвратить серьезные нарушения, перенаправив выявленные средства в казну. В стране, где налажена эффективная система контроля, теневой сектор экономики отсутствует.

Цифровизация налогового администрирования позволила практически отказаться от традиционных форм проверок, и создать условия, когда уклонение от уплаты налогов становится невыгодным. Все транзакции с налоговым риском автоматически попадают в зону внимания налоговых органов через инструменты дистанционного мониторинга и предиктивной аналитики с четкой градацией налогоплательщиков по зонам риска. Первым таким инструментом стала АСК-НДС. Это аббревиатура, которая расшифровывается как автоматизированная система контроля налога на добавленную стоимость. Цель задействования программного комплекса – осуществление контроля над уплатой НДС и выявление недобросовестных действий по неуплате или неполной его уплате. Дальше программу усовершенствовали. Возросли ее возможности, расширился функционал – борьба с фирмами-однодневками и недобросовестными плательщиками вышла на новый уровень. Теперь в систему попадали и подвергались анализу не только налоговые декларации контрагентов, но и книги покупок\продаж каждого из участников. Это позволяло сильно упростить работу налоговому инспектору. Данная система позволяет не только контролировать налоговые вычеты по НДС, но и косвенно способствует увеличению поступлений доходов от налога на прибыль организаций в бюджеты субъектов Российской Федерации.

Обновленная система позволяет отслеживать перемещение денежных масс между счетами юридических и физических лиц. Ожидаемое повышение эффективности мониторинга транзакций выглядит впечатляюще – движение средств на каждой из стадий. Таким образом, удастся установить не только факт уплаты НДС, но и размер выплаченной суммы. Выстраивание последовательных цепочек позволяет выявить взаимозависимые и просто фиктивные субъекты хозяйствования.

С развитием цифровизации значение налоговых отчетов многократно выросло. Ранее открытие уголовного производства при выявлении нарушений требований норм налогового законодательства сопровождалось большим количеством сложностей и формальных процедур. Сначала необходимо было осуществить до следственную проверку, истребовать документы у контрагентов потенциального нарушителя, провести всесторонний глубокий анализ (вручную выявить расхождения в документации нескольких сторон) и сделать мотивированное заключение на основании рассмотренных материалов. Сейчас же полномочия налогового инспектора расширили – для открытия уголовного дела достаточным основанием служит цифровой налоговый отчет.

С 2018 года информация для автоматизированной системы контроля стала предоставляться и банковскими учреждениями. Количество и полнота данных о плательщиках и собственниках счетов позволили еще эффективнее осуществлять процесс контроля над нарушителями. Данные банков автоматически попадают в базу данных и анализируются программой, чтобы выявить налоговые недоимки. В будущем планируется включение в систему контроля информацию от Федеральной таможенной службы, данные об уплате страховых взносов и налогов на доходы физических лиц.

Помимо этого, повышению уровня поступлений налоговых доходов в бюджеты субъектов РФ и бюджеты муниципальных образований способствует осуществляемый ФНС России контроль за фискальными операциями в сфере розничной торговли с помощью современной контрольно-кассовой техники, которая передает налоговым органам данные о расчетах в режиме реального времени. Онлайн-передача данных обо всех расчетно-кассовых операциях оператору фискальных данных и в налоговые органы освобождает предпринимателя от рутинной работы по формированию и распечатке различной бумажной отчетности по кассовым операциям. Эта отчетность уже входит в список фискальных документов, отсылаемых в ФНС. Новый порядок применения контрольно-кассовой техники позволяет налоговым органам более эффективно контролировать наличный денежный оборот в сфере малого предпринимательства.

Информационная система «Анализ имущественных налогов», к которой подключены более 18 тыс. органов местного самоуправления, позволяет анализировать структуру налогообложения, прогнозировать объем налоговых поступлений, осуществлять мониторинг налоговой задолженности. С 1 января 2019 года в некоторых субъектах Российской Федерации в рамках эксперимента начал применяться специальный налоговый режим «Налог на про-

фессиональный доход». Этот специальный налоговый режим имеет привлекательный порядок уплаты налога через мобильное приложение, не требует представления налоговой отчетности и предусматривает низкую налоговую ставку. Это позволит легализовать деятельность самозанятых граждан, которые считают административную нагрузку в рамках действующих режимов налогообложения чрезмерной, и станет еще одним источником пополнения бюджетов субъектов Российской Федерации.

Разработанная программа контрагентов по системе «Прозрачный бизнес» дает положительные результаты и выводит предпринимателей на новый уровень развития. Подобный сервис предназначен упростить работу предпринимателей. Бизнесмены получают информацию о партнёрах и конкурентах, анализируют своё положение на рынке. На основе этих данных делают выводы, составляют планы развития деятельности. Главная задача создания ресурса – организовать доверительные отношения между предпринимателями разных групп и сфер деятельности. Бизнесмены узнают о контрагентах максимум информации в доступном режиме до заключения сделки. По сути – это защита от составления контрактов с негативными последствиями. Акцент внимания ставится на задолженности выплат в налоговую службу, пенсионный фонд и фонд социального страхования. Доступ к материалам имеют предприниматели и все граждане страны.

Также проект «Прозрачный бизнес» дает возможность проверки сведений в системе судебных приставов. Предоставляется подробная информация о контрагентах, которые не платят налоги и взносы на постоянной основе. Они регулярно участвуют в судах, проигрывают в них, игнорируют вынесенное решение (продолжают неуплату). Инновации позволяют работать в автоматизированном режиме, не тратя время на лишние переговоры. Все создается чтобы компании развивались, не тратя лишние силы на поиски информации на партнеров. Это повышает уровень сервиса в стране. Фирмы и организации находятся в постоянном тонусе и не рискуют репутацией. Компании-однодневки исчезают, так как их оперативно определяют пользователи сервиса. Этот Интернет-ресурс также упрощает работу налоговой службы, экономит время на проверки и рейды. Правительство страны заинтересовано в развитии малого и среднего бизнеса, поэтому с каждым годом появляются новые проекты для упрощения систем аудита и мониторинга.

Но в налоговой сфере остаются проблемы ее реализации. Цифровая экономика требует сложных процессов и технологий. Для строительства платформ и их содержания требуются специалисты и подготовленные специалисты. Они не всегда доступны, особенно в сельских районах. Цифровая экономика требует мощной инфраструктуры, высоко функционирующего интернета, мощных мобильных сетей и телекоммуникаций. Все это – трудоемкий и тяжелый для инвестиций процесс. В такой развивающейся стране, как Россия, развитие инфраструктуры и сети является очень медленным, утомительным и дорогостоящим процессом.

Отмечаются отдельные недостатки в работе электронных сервисов ФНС России, а также необходимость совершенствования форм статистической и

налоговой отчетности как качественной основы для прогнозирования доходов бюджетов субъектов Российской Федерации и бюджетов муниципальных образований.

Создание актуальной системы учета зарегистрированных имущественных прав граждан и организаций, используемой для учета объектов налогообложения имущественных налогов очень важная задача. Кроме того, необходимо разработать предложения по совершенствованию процедуры внесения в Единый государственный реестр недвижимости первоначальных сведений об объектах недвижимости в части определения оптимального объема таких сведений, необходимого для идентификации объекта учета и признания его объектом налогообложения, а также предложения, предусматривающие возможность проведения комплексных кадастровых работ за счет внебюджетных средств.

Также можно выделить следующие проблемы для полноценного внедрения цифровых технологий в работу налоговой системы страны:

— нехватка кадров – программистов в государственных учреждениях. Количество IT-специалистов снижается, так как кадры стремятся зарабатывать больше и уходят в фирмы за границу. Чтобы избежать утечки, государство разрабатывает проекты поощрения IT-специалистов;

— недофинансирование. На сервис «Прозрачный бизнес» для налогоплательщиков выделили несколько миллионов рублей, но по факту этой суммы оказалось мало. Чтобы получить новый транш, дожидались утверждения бюджета на следующий год;

— нехватка данных о налогоплательщиках. Когда стали проверять зарегистрированных предпринимателей, обнаружилось, что 25 % из них не подавали сведений о деятельности в среднем 2-4 квартала;

— наличие ошибок и недостоверных сведений. Здесь сыграл роль человеческий фактор. В налоговой службе также не хватает кадров. Сотрудники перегружены работой. Введение массовой информации и её плохая проверка приводит к недочетам.

Таким образом, формирование цифровой экономики является процессом глобальных изменений во всех сферах деятельности, в том числе и налоговой. При этом цифровые технологии в налоговой сфере вносят огромный вклад в администрирование налогов. Так, за последний год, это позволило увеличить поступления в бюджет почти вдвое и сделать процесс уплаты налогов удобным для налогоплательщиков. Развитие цифровых технологий позволяет перейти от устаревших методов сдачи отчетности к системе бесконтактной цифровой отчетности.

Многие авторы утверждают, что цифровая экономика, это совершенно другие невидимые услуги и перемещение товаров, которые посредством информационно-коммуникационных технологий сегодня перемещаются как хотя бы [3, с. 25]. И вот эти снятия барьеров, соединение заказчика с подрядчиком товаров и услуг через цифровые платформы, минуя регуляторов, это то, что налоговые органы должны понимать, не мешать вести бизнес, но сделать это очень аккуратно и очень комфортно для налогоплательщиков.

На сегодняшний день благодаря использованию инновационных разработок и информационных технологий, в работе органов налогообложения наступает новый этап, выводящий эту сферу государственных учреждений на новый уровень. Упорядоченная и автоматизированная система рабочих процессов упрощает работу органов, делает использование информации более эффективным и осуществляет более качественный внутренний контроль.

Список использованных источников:

1. Гончаренко Л.И. Налоги и налогообложение: учебник и практикум для среднего профессионального образования / Л. И. Гончаренко [и др.]; ответственный редактор Л. И. Гончаренко. – 2-е изд., перераб. и доп. – Москва: Издательство Юрайт, 2019. – 524 с.: портр. 24 см. – Библиогр. в подстроч. примеч. – Имен. указ.: С. 520–521. – 100 экз. – ISBN 978-5-9916-4244-6. – Текст: непосредственный.

2. Мельникова Н.П. Налоги и налоговая система Российской Федерации. Практикум: учебное пособие для вузов / Н. П. Мельникова [и др.]; ответственный редактор Н. П. Мельникова. – Москва: Издательство Юрайт, 2020. – 317 с.: портр. 21 см. – Библиогр. в подстроч. примеч. – Имен. указ. С. 306–317. – 300 экз. – ISBN 978-5-534-00006-1. – Текст: непосредственный.

3. Капранова Л. Д. Цифровая экономика в России: состояние и перспективы развития / Л.Д. Капронова. – Текст: непосредственный // Экономика. Налоги. Право. – 2018. – № 2. – С. 35. – Рез. англ. – Библиогр. С. 152–153 (17 назв.).

4. Гасиева З.П., Льянов З.М., Туаева Н.В. Проблемы налогообложения малого бизнеса в РФ // В сб.: Перспективы развития АПК в современных условиях : Мат. 7-й Междунар. науч.-практ. конф. 2022.

5. Официальный сайт Федеральной налоговой службы // URL://<https://www.nalog.ru/rn15/>

УДК 333.338-35

**МОДЕРНИЗАЦИЯ НАЛОГОВОЙ СИСТЕМЫ ДЛЯ МАЛЫХ И
СРЕДНИХ ПРЕДПРИЯТИЙ**

Сагидуллаева М.С., к.э.н., доцент кафедры «Бухучет-1», Дагестанский государственный университета народного хозяйства, г. Махачкала

E-mail: suleymanova.madina.85@mail.ru

***Аннотация:** Проблемой, которую необходимо решать организациям и индивидуальным предпринимателям – субъектам малого и среднего предпринимательства, является выбор эффективной системы налогообложения, позволяющей им не уплачивать дополнительные суммы налогов при текущем уровне доходности бизнеса.*

***Ключевые слова:** налогообложение, налоговая система, физические лица, режим, патентная система налогообложения, реформирование.*

***Abstract:** The problem that organizations and individual entrepreneurs – small and medium-sized businesses - need to solve is the choice of an effective taxation system that allows them not to pay additional amounts of taxes at the current level of business profitability.*

***Keywords:** taxation, tax system, individuals, regime, patent taxation system, reformation.*

Система налогообложения (или режим налогообложения) — это правила начисления обязательных платежей, которые государство взимает с бизнеса.

Системы налогообложения состоят из таких элементов:

- Налогоплательщик — тот, кто платит налог за свой счёт: юридическое или физическое лицо, включая ИП.

- Объект налогообложения — имущество, факт хозяйственной жизни (например, продажа имущества), доход.

- Налоговая база — сумма, с которой платят налог. Например, прибыль или кадастровая стоимость недвижимости.

- Налоговая ставка — процент от налоговой базы, который нужно уплатить.

- Налоговый период — период, в конце которого определяется налоговая база и исчисляется сумма налога. Эту сумму нужно задекларировать и перечислить в бюджет. Налоговым периодом может быть месяц, квартал или год.

- Отчётный период — период, в который формируется часть налоговой базы и наступает обязанность платить авансовый платеж, а также — по некоторым налогам — подавать налоговый расчёт.

- Порядок исчисления налога — по какому принципу рассчитывают налог.

- Сроки уплаты — период, в который нужно уплатить налог.

- Налоговые льготы — любая законная возможность не платить налог (вносы) или уменьшить их размер. Например, пониженные налоговые ставки, вычеты, освобождение от уплаты налога или конкретных операций и прочие преимущества для налогоплательщиков. Этот элемент есть не во всех системах налогообложения.

В сентябре 2022 года в России действует шесть систем налогообложения:

- общая система налогообложения — ОСНО;

- упрощённая система налогообложения — УСН;

- единый сельскохозяйственный налог — ЕСХН;

- патентная система налогообложения — ПСН;

- налог на профессиональный доход — НПД;

- автоматическая система налогообложения — АУСН.

Предприятие может быть малым, средним и крупным. Последняя форма наименее распространена. Классификация весьма важна, так как от масштаба зависит налогообложение и отчетность. У малых и средних предприятий есть критерии. Именно на их основании определяется форма бизнеса.

К субъектам малого бизнеса, согласно статье 4 закона №209, могут относиться:

- ИП.

- Хозяйственные субъекты.

- Производственные кооперативы.

- Акционерные общества, если ценные бумаги относятся к инновационному сегменту.

- ЮЛ, занятые в проектах интеллектуального характера.

Эти формы будут относиться к малым субъектам только тогда, когда они соответствуют заданным критериям. Последние установлены ФЗ от 24.07.2007 №209. Критериями считаются основные характеристики хозяйствующего субъекта: численность, доходность, состав уставного капитала.

Нормативные акты

В 2016 году было принято Постановление Правительства от 04.04.2016 г. №265. Оно определило новый критерий для малого предпринимательства. В частности, теперь критерием вместо выручки от основной деятельности (продажа товаров, услуг) является доход за текущий календарный год, полученный от всех форм деятельности. Максимальная доходность теперь составляет 800 000 000 рублей. Если доходность предприятия превышает названную цифру, оно будет считаться средним. Нововведения вывели некоторые предприятия за рамки малого бизнеса. Это значит, что эти субъекты не смогут воспользоваться сопутствующими льготами. Прочие критерии остались неизменными.

Среднесписочная численность сотрудников равна 16-100 человек. Определяется она следующим образом:

1. Находится среднесписочная численность сотрудников, работающих на условиях полной занятости.

2. Находится среднесписочная численность сотрудников, работающих на условиях частичной занятости.

Добавочным критерием является общий процент членства прочих хозяйственных субъектов РФ в уставном фонде. Максимальный процент составляет 25%. Прочими субъектами могут являться муниципальные и общественные учреждения, благотворительные фонды. В фонде не должно быть более 49% общего процента участия прочих ЮЛ, которые не относятся к малому бизнесу, и иностранных компаний.

Рассмотрим этапы определения статуса компании:

1. Определение среднесписочной численности сотрудников за прошедший год. Для вычислений выполняются расчеты на основании данных, направляемых в налоговую инспекцию. Для малого бизнеса среднесписочный показатель варьируется от 16 до 100 сотрудников.

2. Определение дохода от всей деятельности предприятия за прошедший год. Расчеты производятся на основании сведений, подаваемых в целях налогообложения. Если предприятие совмещает режимы, суммируется доход по всем декларациям. Максимальная доходность для субъектов малого бизнеса – 800 000 000 рублей.

3. Определение процента участия прочих субъектов в уставном фонде. Максимальный процент участия государственных структур, ЮЛ РФ, которые относятся к малому бизнесу, составляет 25%. Максимальный процент участия для иностранных компаний и ЮЛ, которые не относятся к малому бизнесу, составляет 49%.

Нюансы деятельности малого предприятия

Рассмотрим основные особенности существования субъектов малого бизнеса.

Учетная политика

Малое предприятие имеет право использовать упрощенный метод ведения бухучета. В данном случае не потребуется отражать в документации налоговые активы и налоговые обязательства, которые были отложены. Налог на прибыль нужно фиксировать в объеме, указанном в декларации. Если вносятся коррективы в учетную политику, субъекты могут не проводить перерасчет показателей отчетности за 2 прошедших года.

Отчетность

Малым предприятиям не требуется сдавать полную отчетность. В обязательном порядке требуется только баланс, а также отчет о финансовых показателях по упрощенной форме. Также не требуется ставить фирменную печать. Не обязательна и подпись главбуха.

Налоговые льготы

Для малых предприятий нет лимита наличных, которые могут храниться в кассе. Субъект может пользоваться налоговыми льготами, устанавливаемыми региональными властями. Местные органы власти также могут уменьшать налоговые ставки для организаций, которые находятся на специальном режиме.

Основные критерии среднего предприятия

К субъектам среднего предпринимательства могут быть отнесены:

- ИП, фермерские хозяйства.
- ЮЛ: коммерческие компании, потребительские кооперативы.

Все субъекты среднего бизнеса обязаны пройти регистрацию. Информация о них фигурирует в едином госреестре.

Основные и дополнительные критерии среднего бизнеса

Субъекты среднего предпринимательства должны соответствовать следующим критериям:

- Совокупная доля всех участников не больше 25% от уставного капитала. Данное условие не относится к долям инвестиционных фондов. Совокупная доля иностранных субъектов и предприятий, не относящихся к малому бизнесу, не больше 49%. Это ограничение не относится к субъектам, которые занимаются интеллектуальной деятельностью.

- Среднесписочная численность сотрудников от 101 до 250 сотрудников.

- Доход от деятельности компании за прошедший год составляет не менее 800 000 000 рублей и не более 2 000 000 000 000 рублей. При расчете дохода из общей суммы вычитается НДС.

Все рассматриваемые значения определяются на основании официальных документов.

Отчетность и прочие нюансы для средних предприятий

Субъектам среднего бизнеса нужно готовить тот же пакет документов бухгалтерской отчетности, что и крупным предприятиям. Если годовой объем выручки больше 400 000 000 рублей, предприятие должно ежегодно осуществлять аудит отчетности. Аудиторское заключение является обязательным приложением к балансу и отчетности к финансовым показателям.

Обязательная отчетность включает в себя:

- Баланс.

- Отчет о финансовых показателях.
- Приложения.

В состав обязательных приложений входит отчет об изменениях капитала, об операциях со средствами, о целевом направлении средств. Приложением также являются пояснения к документам.

Налоги

Если рассматривать вопросы налогообложения, средние предприятия проигрывают малым. Лишь ограниченное количество субъектов среднего бизнеса могут пользоваться УСН и патентной системой оплаты налогов. Последняя актуальна только для ИП. УСН может применяться только по отдельным направлениям деятельности. Положительный момент – отсутствие ограничений относительно годового дохода. Региональные власти имеют право вводить льготы на налогообложение средних предприятий, уменьшать ставки.

Список использованных источников:

1. Вислова А. В. *Индивидуальный предприниматель: особенности бухгалтерского учета и налогообложения* / А. В. Вислова, А. Г. Попова, Е. А. Турсина, О. В. Лубкова // СПС «Гарант». – URL: <http://www.garant.ru> (дата обращения: 2023).
2. ФНС. *Единый реестр субъектов малого и среднего предпринимательства* URL: <https://ofd.nalog.ru/> (дата обращения 11.04.2022)
3. Гасиева З.П., Льянов З.М. *Специальные налоговые режимы в развитии малого и среднего бизнеса* // *Бухучет в сельском хозяйстве*. 2022. № 12. С. 27–30.
4. Гасиева З.П., Льянов З.М., Туаева Н.В. *Проблемы налогообложения малого бизнеса в РФ* // В сб.: *Перспективы развития АПК в современных условиях* : Мат. 7-й Междунар. науч.-практ. конф. 2022.
5. Гасиева З.П. *Проблемы налогообложения малого бизнеса и пути их решения* // *Экономика и предпринимательство*. 2020. № 9-2 (86). С. 784–788.
6. Темиров С.Л., Гасиева З.П. *Проблемы налогообложения субъектов малого бизнеса* // В сб.: *Актуальные направления и перспективы развития национальной экономики*: Сб. науч. тр. по мат. Междунар. конф. 2022.
7. Осадчук Л.М., Осадчук М.С. *Специальные налоговые режимы как инструмент стимулирования предпринимательской деятельности в регионе* // *Экономика и предпринимательство*. 2022. № 1 (90). С. 315–318.
8. *Официальный сайт Федеральной налоговой службы*// URL: <https://www.nalog.ru/rn15/>
9. *Конституция Российской Федерации*: [принята на всенародном голосовании 12.12.1993] // СПС «Гарант». – URL: <http://www.garant.ru>
2. *Налоговый кодекс Российской Федерации. Части первая и вторая* // СПС «Гарант». – URL: <http://www.garant.ru>
3. Вислова А. В. *Индивидуальный предприниматель: особенности бухгалтерского учета и налогообложения* / А. В. Вислова, А. Г. Попова, Е. А. Турсина, О. В. Лубкова // СПС «Гарант». – URL: <http://www.garant.ru> (дата обращения: 15.07.2017).
4. *Выбор системы налогообложения для ООО в 2017 году*. – URL: http://nalog-nalog.ru/nalog_na_pribyl/uchetnaya_politika_2016-2017/vybor_sistemy_nalogooblozheniya_dlya_ooo_v_2017_godu/
5. Газалиев М. М. *Особенности налогообложения малого бизнеса: учеб. пособие* / М. М. Газалиев, В. А. Осипов. – М.: Дашиков и К, 2014. – 116 с. – URL: <http://znanium.com/catalog.php?Bookinfo=514638>
6. Косов М. Е. *Налогообложение предпринимательской деятельности. Теория и практика: учеб. для магистров* / М. Е. Косов, Л. А. Крамаренко, Н. Д. Эриашвили. – М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2015. – 431 с. – URL: <http://www.bibliocomplectator.ru/book/?id=52515>

СОВРЕМЕННЫЕ НАЛОГОВЫЕ РЕЖИМЫ ДЛЯ МАЛОГО И СРЕДНЕГО ПРЕДПРИНИМАТЕЛЬСТВА

Сагидуллаева М.С., к.э.н., доцент кафедры «Бухучет-1», Дагестанский государственный университета народного хозяйства, г. Махачкала
E-mail: *suleymanova.madina.85@mail.ru*

Для того, чтобы приобрести патент, индивидуальному предпринимателю нужно подать заявление в налоговую инспекцию, указать срок действия и соответствующий вид деятельности. Срок действия может быть от 1 месяца до 12 месяцев. Сроки уплаты налога при этом будут разные.

Также не нужно платить по доходам от этой деятельности НДФЛ, НДС и налог на имущество. Но платить не нужно, только если оно не облагается по кадастровой стоимости. Но придется платить страховые взносы [6].

При сроке уплаты налога менее 6 месяцев, придется заплатить всю сумму до конца этого срока.

Если патент приобретен **на срок от 6 до 12 месяцев:**

- в размере 30% суммы налога в срок не позднее 90 календарных дней от начала действия патента;
- в размере 60% суммы налога в срок не позднее срока окончания действия патента.

Но есть и ограничения для этой системы налогообложения. Например, если доходы превысят 60000000 рублей, то автоматически организацию переведут на общий режим налогообложения. Учет доходов будет вестись кассовым методом. Для этого используется книга учета доходов индивидуального предпринимателя, который применяет патентную систему налогообложения [7].

Есть и недостатки для патентной системы - сумма налога будет зависеть от вмененного дохода, а не от реального. Сумму этого налога будут определять региональные власти по своему усмотрению.

Следующая система – это **налог на профессиональный доход**.

Для ИП, имеющих маленькое хозяйство и без наемных работников, лучшим вариантом является налог на профессиональный доход. Налог этот введен Федеральным законом от 27.11.2018 № 422-ФЗ, а не Налоговым кодексом. Налог на профессиональный доход заменяет налог на доходы физических лиц. Для этого вида налоговой системы даже не обязательно быть индивидуальным предпринимателем. Не заполняется и налоговая декларация.

Также, как и при других систем налогообложения, у этой системы тоже есть ограничения. Годовой доход не должен превышать 2 400 000 рублей. Его нужно считать с начала года кассовым методом.

Периодом налоговым считается календарный год.

Налоговые ставки:

- 4 процента – для доходов, полученных от реализации физлицам;

- 6 процентов – для доходов, полученных от реализации ИП и компаниям.

Налог уплачивается до 28 числа следующего месяца. Все общения с налоговой, уплату налога, переход и уход с НПД можно вести через систему «Мой налог». При желании, можно установить электронную программу на смартфон и выбрать банк, занимающийся уплатой налогов. Программа сама сформировывает чеки, которые передаются покупателю в бумажном или электронном виде. Это выгодно тем, что не нужно приобретать ККМ. Плательщики имеют права на вычеты (налоговые) прямо из налога, а не из налоговой базы. Сумма не может превышать 10 000 рублей. Вычет применить можно только один раз на все время действующего НПД. Его рассчитывают и применяют нарастающим итогом. От ставки налога 4%, вычет равен 1% от базы налогов. Взносы в ПФР можно платить добровольно. Но есть и недостатки в ограничениях круга видов деятельности, которые могли бы применить ИП. Работников быть не должно.

Упрощенная система налогообложения.

Это универсальная и очень популярная система для ИП. При этой системе не уплачивается НДС и налог на прибыль. Налог на имущество платится кадастровым методом. Все остальные налоги платятся, как и все, а также подача расчетов и деклараций. УСН делится на два вида: «доходы» и «доходы минус расходы».

Никакие расходы не нужно будет отражать при УСН «Доходы» и процентная ставка будет составлять 6%.

При УСН «Доходы - расходы» расходы нужно учесть, но перечень при этом строго ограничен, а налоговая ставка будет составлять 15%.

«Доходы» и «Доходы - расходы» считаются кассовым методом. При этом понадобится Книга учета доходов и расходов для УСН. Минусом является то, что даже при убытке нужно заплатить минимальный налог, это 1 % от суммы доходов за год.

Если даже минимальный налог больше сумма единого, то также платится минимальный налог.

Авансовые платежи платятся в течении года, это итоги первого квартала, полугодия, девяти месяцев. Сроки: это не позднее 28-го числа месяца, следующего за отчетным периодом. Сам налог платится компаниями не позднее 28 марта следующего года, а ИП не позднее 28 апреля следующего года. С УСН можно автоматически перейти на ОСНО и причины могут быть разными.

1. Если доходы превысили 200 000 000 руб., умноженных на коэффициент-дефлятор;

2. Если остаточная стоимость основных средств превысила 150 000 000 руб.;

3. Если средняя численность работников в любом из отчетных периодов превысила лимит в 100 человек более чем на 30 человек.

Автоматизированная упрощенная налоговая система (АУНС).

Эта система подходит для микро - компаний, не имеющих возможность сдавать и заполнять отчетность. Ограничения: сотрудников не более 5 чело-

век; доход не должен превышать 60 000 000 рублей; размер основных средств не должен превышать 150 000 000 рублей. Счет открывается в банке только из перечня ФНС и банк же и перечисляет, и удерживает налог в бюджет.

Платится налог каждый месяц, но можно и уполномочить банк перечислять его автоматически. Он не сочетается с другими налоговыми режимами. Также ограничения есть и по договорам и операциям. Взамен предлагается нулевой тариф по взносам 2 040 руб. в год взносов на травматизм.

Также жесткие ставки налога, чем при УСН. При системе «Доходы» – 8%. При системе «Доходы - расходы» – 20 %. А минимум платится в размере не 1, а 3 процента от доходов. Вести учет доходов, расходов нужно в личном кабинете налогоплательщика. Система используется в пилотном режиме и только на территории Москвы, московской области, Калужской области и Татарстане.

Единый сельскохозяйственный налог

При этой системе налогоплательщик освобождается от налога на имущество и налога на прибыль, но не освобождаются от остальных налогов и взносов. Налог рассчитывается по ставке 6% от доходов за минусом расходов и также ограничен перечень расходов. Доходы и расходы считаются кассовым методом и при этом организации обязаны вести бухгалтерский учет. ИП могут использовать книгу учета. За каждое полугодие платится аванс по единому налогу не позднее 28 календарных дней со дня его окончания, а за год сам налог платится, не позднее 28 марта следующего года. Основные недостатки: платится НДС; доля дохода от продажи сельхозпродукции собственного производства должна быть не менее 70 процентов от общего дохода; доход не должен превышать 60 000 000 рублей.

Список использованных источников:

1. Хайбулаев М.Х., Исмаилов М.Х., Сагидуллаева М.С. Учет основных средств// В сборнике: НАУКА И ТЕХНИКА. МИРОВЫЕ ИССЛЕДОВАНИЯ. материалы III международной научно-практической конференции. Институт управления и социально-экономического развития; Саратовский государственный технический университет; Richland College. Саратов, 2020. С. 104-106.

2. Магомедова М.Г., Узаирова Д.А., Сагидуллаева М.С. Понятие учетной политики организации // Актуальные вопросы современной экономики. 2021. №4. С.661-664

3. Сагидуллаева М.С., Магомедова Х.Г., Хабагинов А.А. Факторы, влияющие на систему внутреннего контроля для своевременного выявления фальсификации финансовой отчетности // Экономика и социум. 2020. № 5-2 (72). С. 139-142.

4. <https://www.business.ru/article/3832-ip-na-patente-v-2023-godu-chto-nujno-znat>

5. https://www.audit-it.ru/nk/346_43.html

6. https://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_28165/61cf20d6fef78624729113dab2aad81847aa701a/

7. https://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_28165/9f590f8fcae52ff6d40b51bfe4cf43e82c5c1bc/

ПРОБЛЕМЫ АДАПТАЦИИ МАЛЫХ ПРЕДПРИЯТИЙ, ПРИМЕНЯЮЩИХ УПРОЩЕННЫЕ СИСТЕМЫ НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ

Сагидуллаева М.С., к.э.н., доцент кафедры «Бухучет-1», Дагестанский государственный университета народного хозяйства, г. Махачкала

E-mail: suleymanova.madina.85@mail.ru

***Аннотация.** В настоящее время установлены единые требования для ведения бухгалтерского учета для малых и средних предприятий, а также механизм для его регулирования. Формы ведения учета и выбор системы налогообложения организация также выбирает самостоятельно, исходя из масштаба и потребностей, из перечня утвержденных соответствующими органами, а также учитывая численность работников, своего производства и управления.*

***Ключевые слова.** Малый бизнес, система налогообложения, баланс, отчетность.*

***Annotation.** At present, uniform accounting requirements for small and medium-sized enterprises have been established, as well as a mechanism for its regulation. The organization also chooses the forms of accounting and the choice of the taxation system independently, based on the scale and needs, from the list approved by the relevant authorities, as well as taking into account the number of employees, its production and management.*

***Keywords.** Small business, taxation system, balance sheet, reporting.*

Малый бизнес и его роль в экономической жизни значительно увеличились. Он научился быть именно самостоятельной отраслью и обеспечивать политическую и социальную стабильность. Именно малые предприятия внесли большой вклад в нынешнюю экономику и развитие различных субъектов России.

Субъектами малого предпринимательства, учитывая статьи федерального закона «О развитии малого и среднего предпринимательства в Российской Федерации», Федеральный закон от 24.07.2007 №209-ФЗ, являются:

- партнерства и хозяйственные общества;

- кооперативы;

- крестьянско-фермерские хозяйства;

- ИП, в которых общая сумма участия государства, благотворительных и других фондов в уставном капитале не превышает 25%, а суммарная доля участия иностранных юридических лиц и юридических лиц, которые не являются субъектами малого и среднего предпринимательства не превышает 50%.

На современном этапе развития экономики, практически все страны развитого капитализма ощутили прочувствовали эффективность в экономике

малых предприятий и научились решать многие проблемы, связанные с фирмами, которые занимаются деятельностью в небольших масштабах.

Малый и средний бизнес – это важнейшие элементы современной экономики, эффективное развитие, без которого, абсолютно невозможно в экономике страны. Для эффективного экономического роста, экономика страны делает ставки на предприятия малого бизнеса. Вся конкуренция зависит, в нынешнее время, от малого и среднего предпринимательства, при этом формируется качественная система бытовых, производственных и организационных услуг, а также создаются большое количество рабочих мест, совершенствуются решения в сферах производства, финансирования и сбыта.

Ярким примером развития малого бизнеса служат США, Япония и страны ЕС, в которых основным культом является малое предпринимательство. Доля ВВП малого и среднего бизнеса и работающего населения в этих странах значительно превысило 60–70 %. Несмотря, на такой яркий пример от стран с развитой рыночной экономикой, в нашей стране этот вид не значительно влияет на экономику и социальное развитие общества.

Основными причинами уменьшения числа малых предприятий в нашей стране, служит низкий уровень финансового состояния многих малых предприятий, связанные с трудностями первоначального накопления капитала, невозможности получения займов на низких условиях, неэффективности налоговой системы. Минусами послужили и сфера материального производства, показывающее неразвитость производственной инфраструктуры, нехватка специализированного оборудования. Но есть и масштабные плюсы – это выбор приемлемой базы налогообложения, значительно минимальное количество хозяйственных операций, без особой их детализации.

Бухгалтерский учет можно вести сокращенно, что тоже является основным плюсом для малого бизнеса, также предполагается более совершенный подход к информационному обеспечению системы управления.

Ведение бухгалтерского учета обеспечивает не только обработку, сбор и хранение всей информации о финансово- хозяйственной деятельности организации, но и сформировывает бухгалтерскую и налоговую отчетность. Современные программные обеспечения и усовершенствованными системами ведения бухгалтерского учета на предприятиях малого предпринимательства способствуют сокращению трудоемкости учетных процессов, повышению эффективности по скорости обработки и уточненного представления всей соответствующей информации, а также повышению качества, принимаемых управленческих решений.

Все формы составления бухгалтерского учета малые предприятия определяют самостоятельно, из утвержденных соответствующими органами потребностей, объема своего производства, выручки, управления и численности сотрудников.

Как и в других сферах, так и у форм учета и отчетности, применяемых на предприятиях малого бизнеса, наблюдаются свои плюсы и минусы. Основным минусом является большое количество ведения документации хозяйственных операций. А плюсом при ведении учета на малых предприятиях яв-

ляется то, что им не нужно ссылаться на международные стандарты бухгалтерского учета и отчетности. Главным преимуществом является то, что можно представлять сокращенную форму бухгалтерской отчетности, где раскрывается минимальный объем информации.

Выделив основные проблемы малых предприятий, применяющих упрощенные системы налогообложения, отметим основные:

- это несовершенствованные системы нормативно–правового регулирования налогообложения бухгалтерского учета и отчетности;
- это и маленький уровень информационной базы бухгалтерской отчетности;
- также необходимость ведения системы двойной записи в одних и тех же объектах, различающихся обязательными требованиями бухгалтерского и налогового законодательства;
- это и приближенность двух видов учета – бухгалтерского и налогового.

Совершенство системы налогообложения для малого и среднего предпринимательства во многом зависит от оперативности и аналитичности бухгалтерского учета. Для этого пришлось унифицировать, упорядочить и стандартизировать всю документацию с учетом последних требований в автоматизированной системе учетных данных на персональном устройстве.

Много проблем получилось преодолеть, благодаря созданию современных программ, таких как «1-С Бухгалтерия», которые постоянно обновляются и совершенствуются. Благодаря этому получилось преодолеть временные затраты на сбор, регистрацию, накопление, хранение, обработку и передачу информации в условиях.

Большое количество безработных смогли реализовать свои силы в этом секторе, под названием «Малый бизнес», тем самым, подняв темп экономического роста России, также ВВП. Со многими проблемами в бухгалтерском и налоговом учете можно столкнуться из-за противоречий в налоговом законодательстве.

Список использованных источников:

1. Федеральный закон от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете».
2. Приказ Минфина РФ от 21.12.1998 № 64н «О Типовых рекомендациях по организации бухгалтерского учета для субъектов малого предпринимательства».
3. Магомедова М.Г., Узаирова Д.А., Сагидуллаева М.С. Понятие учетной политики организации // Актуальные вопросы современной экономики. 2021. №4. С.661-664
4. Сагидуллаева М.С. Новые изменения для малого и среднего бизнеса в 2019 году вступившие в силу /Результаты современных научных исследований и разработок: сборник статей VI Международной научно-практической конференции. – Пенза: МЦНС «Наука и Просвещение». – 2019.- С.113-116.
5. Сагидуллаева М.С. Способы решения больших проблем малого бизнеса / Учет, анализ, аудит и статистика: исследование тенденций и перспективы развития: сборник матер. Всерос. научно-практической конф. ДГУНХ. 2016. С.516-521.

СИСТЕМЫ И МЕХАНИЗМЫ НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ ДЛЯ МАЛЫХ И СРЕДНИХ ПРЕДПРИЯТИЙ И ОРГАНИЗАЦИЙ

Сагидуллаева М.С., к.э.н., доцент кафедры «Бухучет-1», Дагестанский государственный университета народного хозяйства, г. Махачкала
E-mail: *suleymanova.madina.85@mail.ru*

Аннотация: *Рассматриваются основные проблемы налогообложения малого и среднего бизнеса. Показаны достоинства и недостатки специальных налоговых режимов. Даны рекомендации по дальнейшему развитию налогообложения малого и среднего бизнеса.*

Ключевые слова: *малый и средний бизнес, предпринимательство, ЕСХН, УСН, патентная система налогообложения, реформирование.*

Abstract: *The main problems of taxation of small and medium-sized businesses are considered. The advantages and disadvantages of special tax regimes are shown. Recommendations on the further development of taxation of small and medium-sized businesses are given.*

Keywords: *small and medium-sized business, entrepreneurship, ECN, USN, patent taxation system, reformation.*

В настоящее время одним из приоритетных направлений экономической политики является реформирование налоговой системы страны, которая обеспечивала бы не только расширение налоговых источников и доходов бюджетов всех уровней, но и стимулирование роста и развития социально значимых субъектов экономики, к которым относится малый и средний бизнес.

Малый и средний бизнес принято рассматривать как важнейший стратегический ресурс, активизирующий экономический рост и обеспечивающий устойчивость социально-экономического развития, повышение качества жизни населения страны и регионов в ее составе. Исходя из этого, актуальные вопросы прогрессивного развития малого и среднего бизнеса, формирования высокоэффективной системы его государственной поддержки продолжают оставаться в зоне приоритетного внимания государства, бизнеса и общества в целом.

Все субъекты малого и среднего предпринимательства регистрируются в специальном реестре, который ведет ФНС. Реестр размещен на официальном сайте ФНС в открытом доступе. Лимиты доходов для субъектов МСП установлены в постановлении Правительства РФ от 04.04.2016 № 265. Основной показатель – это размер годового дохода. Второй показатель – численность работников.

Таблица 1.

Критерии малого бизнеса 2022

| Категория | Среднесписочная численность за предыдущий год | Доход за предыдущий год без НДС по данным налогового учета | Состав уставного капитала | |
|---------------------|---|--|--|--|
| | | | Доля физлиц и других малых предприятий | Доля государства, субъектов РФ и (или) НКО |
| Микропредприятия | не более 15 человек | не более 120 | | |
| Малое предприятие | не более 100 | не более 800 млн руб. | не менее 51% капитала (акций) | не более 25% (суммарно) |
| Среднее предприятие | не более 250 человек (для отдельных видов деятельности до 1500 человек) | не более 2 млрд руб. | | |

Источник: <https://www.buhgalteria.ru/article/maloe-predpriyatie-2022-kriterii-lgoty-preimu-shchestva>

Налоговый режим или система налогообложения – это совокупность всех налогов, сборов и взносов, взимаемых в установленном порядке, закрепленном на законодательном уровне с организаций, ИП и физических лиц в пользу государства. У любой системы налогообложения имеются элементы, а именно: объект налогообложения, налоговая база, налоговый период, налоговая ставка, порядок и сроки уплаты налога, порядок исчисления налога.

Актуальность и значимость изучаемой темы заключается в том, что малый бизнес по праву считается основой экономики государства — именно его регулированию посвящена большая часть статей Налогового кодекса. Даже небольшая смена курса властей или рыночных тенденций может поставить под удар целые отрасли, поэтому само государство выработало механизмы защиты малых предпринимателей. Их основу составляет ряд специальных режимов налогообложения — альтернативной схемы уплаты отчислений в казну.

Специальные налоговые режимы образуют особые виды систем начисления налогов, отличающиеся от общеустановленного порядка, которому посвящен весь НК РФ, за исключением разд. VIII.1, отведенного для описания основных принципов каждого из специальных налоговых режимов.

Возможность установления специальных режимов предусмотрена п. 7 ст. 12 НК РФ.

Перечень специальных налоговых режимов в 2023 г. полностью приведен в п. 2 ст. 18 НК РФ. Это системы:

- для сельхозпроизводителей (ЕСХН);
- упрощенная (УСН);

- вмененного налога (ЕНВД) утратил силу. - Федеральный закон от 02.07.2021 N 305-ФЗ;
- соглашений о разделе продукции (СРП);
- патентная (ПСН).
- налог на профессиональный доход (в порядке эксперимента);
- Автоматизированная упрощенная система налогообложения (в порядке эксперимента).

Существующие виды специальных налоговых режимов при большом количестве принципиальных различий между собой имеют и ряд общих черт. Они разбиваются на следующие группы по отношению к:

1) масштабам деятельности лиц, применяющих эти режимы: ЕСХН, УСН и ПСН предназначены для малых предприятий, а СРП могут применять только полноценные налогоплательщики;

2) кругу налогоплательщиков. ЕСХН и УСН доступны как организациям, так и ИП. СРП можно применять только организациям, а ПСН — только ИП;

3) объекту применения. ЕСХН, СРП и ПСН возможны только при определенных видах деятельности, а УСН — при большинстве (за некоторыми исключениями);

4) набору налогов, вместо которых начисляется спецналог. При ЕСХН, УСН, и ПСН он заменяет налог на прибыль (для ИП — НДФЛ), имущество (кроме налога, рассчитываемого от кадастровой стоимости) и НДС. Для СРП спецналога как такового нет, а применяется система льгот по большинству существующих налогов, допускающая полную отмену некоторых из них;

5) совместимости друг с другом и ОСНО. СРП не совмещается ни с каким из режимов. ОСНО, ЕСХН и УСН совмещать друг с другом нельзя, но можно применять вместе с или ПСН.

Вместе с тем, каждому из специальных налоговых режимов присущ свой набор индивидуальных характеристик.

Необходимо отметить, что применение СРП является спецификой налоговой системы РФ. Система налогообложения РФ является одной из самых демократичных. Переход с одной формы уплаты налогов на другую достаточно простой. Специальные режимы помогают облегчить налоговое бремя для небольших организаций и индивидуальных предпринимателей. Это обеспечивает лучшую собираемость налогов.

Достаточно жестко законодательство ограничивает и сферы деятельности предпринимателей, желающих применять упрощенную систему налогообложения. Ни при каких условиях на нее не могут претендовать компании, основной доход которых получается за счет банковских операций, инвестирования в другие компании, страхования, изготовления товаров, которые являются подакцизными, недропользователи, представители игорного бизнеса.

При подаче заявки можно выбрать, какой именно финансовый показатель будет использован для расчета отчислений в ФНС. Для первого

варианта (доход) применяется ставка в 6%, второй же (разница доходов и расходов) предусматривает уже 15%.

Основной особенностью ПСН является то, что эта система предназначена лишь для индивидуальных предпринимателей — юридические лица использовать схему не могут ни при каких условиях. При соответствии ряда требований (среднесписочная численность сотрудников не более 15 человек, доход по каждому из заявленных видов деятельности составляет не более 1 млн руб.) вместо уплаты налога приобретает патент, цена которого составит 6% от налоговой базы ИП.

Большим плюсом является освобождение предпринимателя от подачи налоговой декларации в ФНС, но взамен придется вести учет по доходам от каждого вида деятельности отдельно друг от друга. Для единого сельскохозяйственного налога свойственна устойчивая ставка в 6% от разницы между доходом и расходами компании. При этом законодатель по новым требованиям предъявляет лишь одно ключевое требование к ИП или юридическому лицу — доля его дохода, полученная в ходе реализации товара, не должна превышать 70% от общей суммы. Соглашение о разделе продукции — это особый специальный режим налогообложения. СРП представляет собой договор, по которому РФ предоставляет инвестору исключительные права на поиски, разведку, добычу минерального сырья на участке недр, предусмотренном соглашением. Инвестор, в свою очередь, проводит работы за свой счет и несет связанные с этим риски. СРП определяет все условия, связанные с использованием недр, в том числе порядок раздела произведенной продукции между государством и инвестором. Для определения роли специальных налоговых режимов в экономике государства, прежде всего, необходимо рассмотреть их основные функции (табл. № 2).

Таблица 2.

Достоинства и недостатки систем налогообложения

| Режим | Достоинства | Недостатки |
|--------------|---|--|
| ЕСХН | простая форма учета; освобождение от уплаты налога на прибыль, налога на имущество, НДС | высокий 70%-ый порог; отсутствие учета региональных климатических условий |
| УСН | освобождение от уплаты налога на прибыль, налога на имущество, НДС; упрощенная система ведения учета сокращение документооборота; наличие региональных льгот для отдельных отраслей производства | постоянный контроль над предельно допустимым размером выручки; сложность работы с контрагентами-плательщиками НДС; необходимость уплаты минимального налога; обязанность применения ККТ |

| | | |
|--------------------------------|--|---|
| ПСН | добровольный характер перехода на данный вид налогообложения; отсутствие обязанности предоставлять налоговую декларацию; свободный выбор периода действия патента; возможность совмещать с другими налоговыми системами | обязанность приобретения патента для отдельных видов деятельности; невозможность уменьшения стоимости патента на сумму страховых взносов на обязательное страхование |
| Соглашение о разделе продукции | освобождение от уплаты региональных и местных налогов; возможность возмещения суммы уплаченных инвестором ряда налогов | отсутствие влияния результатов деятельности на размер налоговых платежей |

Источник : Гасиева З.П., Кайтмазов В.А. Налогообложение малого и среднего бизнеса: современное состояние и перспективы развития . Вестник Московского университета МВД России. 2022;(4):262-266.

Как и другим видам налогов, специальным налоговым режимам свойственна фискальная функция , заключающаяся , прежде всего , в обеспечении устойчивой доходной базы . Так , из фискальной функции вытекает не менее важная функция — распределительная, заключающаяся в перераспределении общественных доходов между различными категориями населения и сферами государства.

При анализе специальных налоговых режимов можно сделать общий вывод, который заключается в том, что для повышения объема бюджетных доходов по специальным налоговым режимам необходимо пересмотреть и усовершенствовать законодательную базу . В первую очередь требуют изменений условия , в соответствии с которыми организации и предприниматели способны перейти на данные режимы . Поскольку специальные режимы предназначены , в большей части , для поддержки малого бизнеса , постольку они должны содействовать развитию и наращиванию масштабов деятельности субъектов малого и среднего бизнеса , а не сдерживать темпы их роста . В целях повышения эффективности системы специальных режимов налогообложения необходимо их реформирование.

Для системы единого сельскохозяйственного налога (ЕСХН). Предоставить право сельхозтоваропроизводителям в добровольном порядке регистрироваться в качестве плательщиков НДС , что позволит им воспользоваться правом налогового вычета по уплаченному НДС при приобретении горюче -смазочных материалов , удобрений , кормов , оплате услуг сторонних организаций после реализации своей продукции . Данная мера позволит снизить затраты сельхозпроизводителей и расширить список контрагентов, которые являются плательщиками данного налога.

Для упрощенной системы налогообложения (УСН).

1. Установить максимальный показатель годового дохода для налогоплательщиков УСН в соответствии со значениями, установленными в постановлении Правительства РФ для малых и средних предприятий, — 800 млн руб. Приведение предельного показателя дохода по УСН позволит предприятиям малого бизнеса воспользоваться данной системой налогообложения, будет способствовать росту их реального количества, сокращению их искусственного прироста за счет дробления бизнеса в целях применения УСН. При этом данная поправка будет способствовать росту оборота малого бизнеса, не ограничивая их рамками (150 млн руб.).

2. Упразднить ограничения по остаточной стоимости основных средств в размере 150 млн руб. Данная норма оказывает отрицательное воздействие на развитие малого бизнеса, не позволяя обновлять парк основных средств.

3. Предоставить налогоплательщикам возможность выставления счета-фактуры и учета входного НДС. Данная льгота позволит не только снизить затраты, но и увеличить реализацию товаров за счет привлечения контрагентов-плательщиков НДС.

Для патентной системы налогообложения (ПСН).

1. Целесообразно предусмотреть различные уровни налоговых ставок для бизнеса, функционирующего в сфере услуг и производства.

2. Предоставить возможность снижения стоимости патента за счет уплаченных страховых взносов, по аналогии с упрощенной системой налогообложения и единым налогом на вмененный доход.

Данные пути развития специальных налоговых режимов, возможно осуществить путем проведения грамотной и эффективной реформы существующей системы малого бизнеса. Также необходимо проанализировать успешный опыт других стран и применить его на нашей системе. Повышение уровня знаний предпринимателей в сфере налогообложения также может быть положительно оказанной помощью.

Список использованных источников:

1. *Налоговый кодекс Российской Федерации. Ч. I и II (ред. от 18.03.2023). М.: Проспект, 2023.*

2. *ФНС. Единый реестр субъектов малого и среднего предпринимательства URL: <https://ofd.nalog.ru/> (дата обращения 11.04.2022)*

3. *Гасиева З.П., Льянов З.М. Специальные налоговые режимы в развитии малого и среднего бизнеса // Бухучет в сельском хозяйстве. 2022. № 12. С. 27–30.*

4. *Гасиева З.П., Льянов З.М., Туаева Н.В. Проблемы налогообложения малого бизнеса в РФ // В сб.: Перспективы развития АПК в современных условиях: Мат. 7-й Междунар. науч.-практ. конф. 2022.*

5. *Гасиева З.П. Проблемы налогообложения малого бизнеса и пути их решения // Экономика и предпринимательство. 2020. № 9-2 (86). С. 784–788.*

6. *Темиров С.Л., Гасиева З.П. Проблемы налогообложения субъектов малого бизнеса // В сб.: Актуальные направления и перспективы развития национальной экономики: Сб. науч. тр. по мат. Международ. конф. 2022.*

7. *Осадчук Л.М., Осадчук М.С. Специальные налоговые режимы как инструмент стимулирования предпринимательской деятельности в регионе // Экономика и предпринимательство. 2022. № 1 (90). С. 315–318.*

8. *Официальный сайт Федеральной налоговой службы // URL://<https://www.nalog.ru/rn15/>*

ИНТЕГРАЦИЯ НАЛОГОВОГО И БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА СУБЪЕКТАМИ МАЛОГО БИЗНЕСА

Сагидуллаева М.С., к.э.н., доцент кафедры «Бухучет-1», Дагестанский государственный университета народного хозяйства, г. Махачкала
E-mail: *suleymanova.madina.85@mail.ru*

Аннотация: Многие отрасли экономики в значительной степени представлены малым бизнесом, например, торговля, производство продуктов питания и напитков, бытовые услуги. Для малого бизнеса самое главное - максимально упростить процессы бухгалтерского учета, с учетом ограниченных финансовых ресурсов и без ущерба для выполнения задач, поставленных перед экономическим субъектом. Малые предприятия имеют право самостоятельно выбирать форму бухгалтерского учета, которая в соответствии с потребностями их бизнеса и управления, их сложностью и количеством работников.

Ключевые слова: бухгалтерский учет, малые предприятия в бизнесе, проблемы бухгалтерского учета, учетная политика.

Abstract: Many sectors of the economy are largely represented by small businesses, for example, trade, food and beverage production, household services. For small businesses, the most important thing is to simplify accounting processes as much as possible, taking into account limited financial resources and without prejudice to the tasks assigned to the economic entity. Small enterprises have the right to independently choose the form of accounting that is in accordance with the needs of their business and management, their complexity and the number of employees.

Keywords: accounting, small enterprises in business, accounting problems, accounting policy.

В современных экономических условиях бухгалтерский учет выполняет одну из важнейших функций управления деятельностью хозяйствующих субъектов, гарантируя прибыль и обеспечивая рентабельность финансово-хозяйственной деятельности. Предприятия, включая МСП, свободны в ведении бухгалтерского учета и выборе его формы, в соответствии с нормативными и законодательными актами, с учетом необходимости и масштабов своей деятельности, административных потребностей, численности персонала и применяемого налогового режима.

Общая практика бухгалтерского учета малых предприятий отражается в их учетной политике. К актуальным вопросам, которые должны быть отражены при составлении учетной политики, относятся:

- 1) функции и структура бухгалтерских служб малых предприятий;
- 2) детали документооборота и обработки учетной информации;
- 3) систематизация бухгалтерского и налогового учета;
- 4) рабочий план счетов (включая синтетические и аналитические счета, необходимые для ведения бухгалтерского учета в соответствии с

требованиями своевременности и полноты бухгалтерского учета и финансовой (бухгалтерской) отчетности);

5) основные учетные документы и регистры бухгалтерского и налогового учета, используемые для отражения фактов хозяйственной деятельности, включая синтетические и аналитические счета),

б) основные учетные документы и регистры бухгалтерского и налогового учета, применяемые для отражения фактов хозяйственной деятельности.

Бухгалтерский учет на малых предприятиях (МП) имеет некоторые особенности, не встречающиеся на средних и крупных предприятиях:

1. разделение труда между сотрудниками бухгалтерии практически отсутствует. В большинстве случаев бухгалтерией руководит один сотрудник (бухгалтер), и бухгалтерия редко функционирует как самостоятельная структурная часть компании. В странах с большим количеством клиентов, широким разнообразием производимых и продаваемых товаров и большим количеством сотрудников бухгалтерия функционирует как отдельное структурное подразделение, состоящее из нескольких сотрудников, за каждым из которых закреплена группа бухгалтеров, отвечающая за сбор и обработку информации, ведение бухгалтерского учета и составление учетных регистров. Однако следует отметить, что на небольших предприятиях могут возникать организационные преднамеренные или случайные бухгалтерские ошибки из-за ограниченного контроля над закрепленным участком учета. Таким образом, с одной стороны, главный бухгалтер — это заинтересованная сторона, которая разделяет работу сотрудников с целью повышения ответственности за результаты. С другой стороны, учитывая специфику МСП, невозможно иметь высокоспециализированный персонал, так как необходимо учитывать лишь небольшое количество операций.

2. бухгалтер или контролер выполняет смежные и несмежные функции, которые должны выполняться другими подразделениями экономической организации. В малых и средних предприятиях бухгалтеры часто выполняют функции управления персоналом, юридические вопросы, подготовку проектов и договоров, подготовку документов, бизнес-планирование и другие функции финансового управления.

3. на бухгалтерский учет в значительной степени влияют системы налогов и налогообложения. Ограниченные финансовые и технические возможности МП по ведению финансового, управленческого и налогового учета одновременно вынуждают их отдавать предпочтение одному виду учета, как правило, налоговому.

4. малые предприятия полагаются на стандартные программы автоматизации бухгалтерского учета, которые не могут быть адаптированы к специфике экономического субъекта.

Общие проблемы, характерные для бухгалтерского учета МСП, включают:

1) отсутствие структуры или неразвитость структуры и функционирования бухгалтерской службы предприятия;

2) отсутствие анализа основных элементов учетной политики экономического субъекта, способствующих определению взаимосвязи между бухгалтерским учетом и налогообложением с учетом специальных налоговых режимов [1].

Важной проблемой бухгалтерского учета в МП является оптимизация процесса учета доходов и расходов в соответствии с требованиями налогового законодательства, в частности порядка исчисления налога на прибыль при применении общей системы налогообложения и учета различных видов деятельности при специальном налоговом режиме [2].

В соответствии с приказом Минфина РФ № 64н [3] "О типовых рекомендациях по организации бухгалтерского учета субъектов малого предпринимательства" был подготовлен рекомендуемый рабочий план по бухгалтерскому учету субъектов малого предпринимательства. Однако указанный План имеет следующие недостатки:

– не учитывает изменения, произошедшие в типовых счетах в соответствии с приказом № 94н [4] Министерства финансов Российской Федерации, что, безусловно, делает невозможным применение экономическими субъектами рекомендуемого рабочего счета.

– разработанная рабочая таблица счетов формируется путем простого расширения синтетической позиции стандартной таблицы счетов, которая не учитывает особенности хозяйствующих субъектов.

Важным вопросом для бухгалтерского учета МП является подготовка финансовой отчетности. Максимальное упрощение процесса ведения бухгалтерского учета и составления финансовой отчетности должно учитывать две тенденции, сложившиеся в практике функционирования МП:

1) использование традиционного учета компаниями, применяющими общую систему налогообложения,

2) использование упрощенного учета компаниями, работающими по упрощенной системе налогообложения, например, рабочего плана счетов на основе их утверждения при разработке и учетной политики.

Малые предприятия также должны правильно рассчитывать свою налоговую нагрузку, непосредственно связанную с применяемым налоговым режимом, чтобы обеспечить качество своей отчетности. Существуют определенные ограничения на использование специальных налоговых режимов малыми предприятиями, несоблюдение которых приводит к потере права на специальный режим, но не к потере статуса малого предприятия. В результате налоговый режим, применяемый предприятиями, имеет переменный статус, в то время как статус малых предприятий относительно постоянен. С этой позиции логично применить интеграцию налогового учета в бухгалтерский. Такая интеграция связана, во-первых, с раскрытием фактов хозяйственной деятельности, которые являются основной причиной расхождения между бухгалтерским и налогооблагаемым доходом. Во-вторых, в процессе анализа полученной информации можно установить связь между бухгалтерским и налоговым учетом, тем самым проверив полноту работы по расчету подоходного налога. В-третьих, интеграция усиливает

контроль контролера за текущей деятельностью, позволяя ему выявлять не только цену сделок, но и сделки, в которых должна появиться сумма подоходного налога.

Для МСП важно выбрать один из методов интеграции, чтобы накопить и систематизировать учетные данные, необходимые для составления отчетности по подоходному налогу (табл. 1).

Таблица 1.

**Интеграция налогового и бухгалтерского учета субъектами
малого бизнеса**

| Способ | Преимущества | Недостатки |
|--|---|--|
| Дополнительные субсчета по отражению различий бухгалтерского и налогового учета | Его следует применять в экономических организациях, где различия между бухгалтерским и налоговым учетом невелики, а план счетов компании ориентирован на налоговое законодательство. Информация об основных налоговых показателях представляется в отчетности в агрегированном виде | Компании с большим количеством операций, различающихся в бухгалтерском и налоговом учете, рискуют быть перегруженными дополнительными счетами для учета этих различий. |
| Дополнительные аналитические счета, отражающие различия бухгалтерского и налогового учета | Оправдан, когда счета в системе синтетического учета достаточно избыточны, или когда вид разницы между налоговым и бухгалтерским учетом незначителен и есть необходимость классифицировать ее в рамках этого вида. | Такой подход может быть трудоемким и неэффективным, поскольку огромное количество аналитических данных может помешать выявлению бухгалтерской информации |
| Свободная номенклатура счетов 30–39 бухгалтерского учета по отражению данных о расходах в тех аналитических разрезах | Наиболее эффективный способ накопления и классификации данных в соответствии с требованиями главы 25 Федерального налогового кодекса РФ для деклараций по налогу на прибыль. Исключает возможность параллельной обработки налогового учета и бухгалтерского учета. | Необходима высокая степень компетентности как в формулировании классификации 30-39 счетов, так и в накоплении и организации данных по этим счетам. |
| Отдельные операции на забалансовых счетах экономического субъекта | Осуществим при ограниченном количестве операций в учете, которые имеют различия в оценке по сравнению с требованиями НК РФ | В налоговом учете трудно проверить точность и полноту отражения доходов и расходов, а сравнение с бухгалтерским учетом невозможно. |

Способ интеграции налогового и бухгалтерского учета зависит от конкретных целей, для которых компании накапливают и обрабатывают данные. Хотя трудно предложить универсальную схему, существуют определенные критерии выбора метода.

Первый метод - введение дополнительных субсчетов - позволяет получить данные по ключевым показателям, которые по-разному отражаются в налоговом и бухгалтерском учете. Использование первого метода (введение

дополнительных субсчетов) обосновано тем, что есть возможность получить информацию о важных показателях, которые по-разному отражаются в налоговом и бухгалтерском учете.

Второй способ предполагает введение дополнительных аналитических счетов и оправдан в тех случаях, когда экономический субъект осуществляет разнонаправленную деятельность и синтетические счета задействованы в максимальной степени. Введение дополнительных синтетических субсчетов усложняет отражение бухгалтерской информации и использование регистров бухгалтерского учета, поэтому аналитическое обособление данных в этом случае предпочтительнее.

Использование свободной номенклатуры счетов 30–39 является третьим наиболее эффективным способом получения информации о затратах в их классификации для МСП, применяющих общую систему налогообложения. Сложной методологической проблемой в бухгалтерском учете является объединение этих различных классификаций. 30-39 В бухгалтерском учете расходы, классифицированные в соответствии с правилами главы 25 Налогового кодекса РФ, а именно: разделение на прямые и косвенные, признание в полном объеме или в пределах нормы, по мере осуществления или в особом порядке, налогооблагаемая прибыль база должна быть отражена, независимо от того, уменьшается база или нет. (Табл. 2).

Таблица 2.

**Построение счетов бухгалтерского учета для интеграции
с налоговым учетом**

| Номер счета | Наименование счета | Номер субсчета | Наименование субсчета |
|-------------|--|----------------|---|
| 30 | Материальные расходы | 30-1 | Прямые материальные расходы |
| | | 30-2 | Косвенные материальные расходы |
| 31 | Расходы на оплату труда | 31-1 | Прямые материальные расходы |
| | | 31-2 | Косвенные материальные расходы |
| 32 | Суммы начисленной амортизации | 32-1 | Прямые расходы, связанные с начислением амортизации |
| | | 32-2 | Косвенные расходы, связанные с начислением амортизации |
| 33 | Прочие расходы | 33-1 | Прочие прямые расходы |
| | | 33-2 | Прочие косвенные расходы |
| 34 | Нормируемые расходы | 34-1 | Расходы для целей налогообложения (в пределах установленных нормативов) |
| | | 34-2 | Расходы сверх установленных нормативов |
| 35 | Отсроченные расходы | | |
| 36 | Расходы, признаваемые в только бухгалтерском учете | 36-1 | Выплаты в пользу физических лиц |
| | | 36-2 | Прочие расходы |
| 39 | Совокупные расходы организации | | |

МСП могут забалансировать отдельные операции в своих оценках налоговых поступлений и расходов, которые превышают бухгалтерские оценки. Этот факт относится к доходам, так как невозможно организовать налоговый учет доходов так же, как это возможно для налоговых расходов на счетах 30-39.

Разработчики бухгалтерских программ обычно используют именно этот вариант в своих программах ("1С: Бухгалтерия") для построения всей системы налогового учета. Однако такой подход часто приводит к параллельному ведению налогового учета. Выходом из этой ситуации является письменная проверка полноты отражения всех операций в налоговом учете или самостоятельное выявление операций, приводящих к расхождениям между бухгалтерским и налоговым учетом, что возможно в организациях с очень небольшим количеством хозяйственных операций по одному виду деятельности.

Список использованных источников:

1. *Налоговый кодекс Российской Федерации . Ч. I и II (ред . от 18.03.2023). М.: Проспект, 2023.*
2. *ФНС. Единый реестр субъектов малого и среднего предпринимательства URL: <https://ofd.nalog.ru/> (дата обращения 11.04.2022)*
3. *Гасиева З.П., Льянов З.М. Специальные налоговые режимы в развитии малого и среднего бизнеса // Бухучет в сельском хозяйстве. 2022. № 12. С. 27–30.*
4. *Гасиева З.П., Льянов З.М., Туаева Н.В. Проблемы налогообложения малого бизнеса в РФ // В сб.: Перспективы развития АПК в современных условиях : Мат. 7-й Междунар. науч.-практ. конф. 2022.*
5. *Гасиева З.П. Проблемы налогообложения малого бизнеса и пути их решения // Экономика и предпринимательство. 2020. № 9-2 (86). С. 784–788.*
6. *Темиров С.Л., Гасиева З.П. Проблемы налогообложения субъектов малого бизнеса // В сб.: Актуальные направления и перспективы развития национальной экономики: Сб. науч. тр. по мат. Междунар. конф. 2022.*
7. *Осадчук Л.М., Осадчук М.С. Специальные налоговые режимы как инструмент стимулирования предпринимательской деятельности в регионе // Экономика и предпринимательство. 2022. № 1 (90). С. 315–318.*
8. *Официальный сайт Федеральной налоговой службы // URL://<https://www.nalog.ru/rn15/>*

СОВРЕМЕННЫЕ НАЛОГОВЫЕ ТЕХНОЛОГИИ

Сагидуллаева М.С., к.э.н., доцент кафедры «Бухучет-1», Дагестанский государственный университета народного хозяйства, г. Махачкала

E-mail: suleymanova.madina.85@mail.ru

Аннотация. *Налогообложение генерируется вместе с товарным производством, и общество делится на классы, что требует средств на содержание армии, судов, чиновников и т.д. Существование страны экономически отражается на налоговых отношениях. Суть налогообложения заключается в том, что изъятие государством из ВВП в виде обязательных взносов выгодно обществу.*

Ключевые слова: *налоги, налоговая квота, индивидуальный предприниматель, ВВП, Инвестиционный налоговый кредит, налоговый агент, патент, сельскохозяйственный налог.*

Annotation. *Taxation is generated together with commodity production, and society is divided into classes, which requires funds for the maintenance of the army, courts, officials, etc. The existence of the country is economically reflected in tax relations. The essence of taxation is that the withdrawal by the state from the EAP in the form of mandatory contributions is beneficial to society.*

Keywords: *taxes, tax quota, individual entrepreneur, GDP, investment tax credit, tax agent, patent, agricultural tax.*

С экономической точки зрения налогообложение - это финансовый инструмент. С юридической точки зрения налоговые отношения - это система конкретных обязательств. Одной стороной является государство, а другой - субъект налогообложения. Согласно налоговому законодательству, оно обязано платить налоги в бюджет.

Существует два направления регулирования национальной доходности в области налогообложения:

а) Первое - это накопление налоговых платежей и формирование налоговой части бюджета.

б) Второе - это стимулирование определенных видов экономической деятельности или отраслей экономики, с помощью рычагов воздействия.

Это показывает его функцию регулировки. Взносы вносят основные участники производства ВВП: 1) Работники, которые используют собственный труд для создания материальных и нематериальных благ и получают определенный доход. 2) Хозяйствующий субъект, владелец капитала, действующий в сфере предпринимательства. Налоговая система Российской Федерации представлена совокупностью налогов, сборов, таможенных пошлин и других обязательных платежей, взимаемых в установленном порядке с юридических лиц и налогоплательщиков Российской Федерации. Классификация налогов:

I. Финансово-экономические показатели. 1. По способу извлечения: - прямой; - косвенный (налог на добавленную стоимость, налог на потребление, таможенные пошлины). 2. Что касается переноса налогового бремени: - налогооблагаемое (косвенное); - неразмлагаемое (прямое). 3. По способу налогообложения: - Налоги с юридических лиц; - налоги со штата Флорида. - Общий налог. 4. По объекту налогообложения: - имущество; - арендная плата; - доход; - налог на потребление. 5. По налоговым единицам: - Экономический налог; - налог на расчеты. 6. По налоговой ставке: - прогрессивная; - регрессивная; - пропорциональная; - твердая; - кратная минимальной заработной плате. 7. В сфере развлечений Административные и юридические атрибуты. 1. Платежное право на использование: - Владеть; - контролировать.

II. По принципу структуры и управления: - федеральный; - региональный; - местный. 3. Способы перевода: - Автоматический; - независимый; - репрезентативный.

Пространственно-временные атрибуты. 1. По периодичности: - срочный; - регулярный. 2. Сбор по времени и месту: - у источника дохода; - у владельца дохода; - когда средства израсходованы. Функция налогообложения 1. Финансовая функция. Обеспечить формирование национальных финансовых ресурсов, необходимых для выполнения бюджетов, социальных и других планов, а также существования государственных институтов. 2. Экономическая функция. Его цель - справедливое перераспределение доходов в обществе на основе социально-экономических приоритетов или важности хозяйствующих субъектов, то есть это инструмент косвенного контроля над экономикой. 3. Функция регулирования. Это проявляется в том, что налогообложение является инструментом воздействия на воспроизводство путем стимулирования или замедления его скорости, платежеспособного спроса, накопления капитала, НТП и т.д. 4. Функция управления. Это включает в себя тот факт, что с помощью налогообложения государство контролирует доходы и расходы налогоплательщиков. 5. Социальная функция. Принципы налогообложения Принципы Адама Смита. 1. Единообразие, то есть интенсивность налоговых льгот одинакова, требования страны к налогоплательщикам унифицированы, а налоговые правила универсальны. 2. Определенность означает ясность, недвусмысленность, доходчивость, стабильность основных характеристик налоговой системы и их неизменность в течение длительного периода времени. 3. Просто и удобно. 4. Недоступность по цене, то есть умеренное налогообложение. Адам Смит предложил в качестве основных характеристик выплат рассматривать: прибыль, ренту, и з/п. Принципы российского налогообложения.

1. Всеобщность, т.е. охват налогом всех экономических субъектов, получающих доходы.

2. Стабильность, т.е. устойчивость видов налогов и налоговых ставок во времени.

3. Равнонапряженность, т.е. равная нагрузка для субъектов с одинаковыми уровнями доходов.

4. Обязательность, т.е. принудительность налога и неизбежность его выплаты.

5. Социальная справедливость установление налоговых ставок и налоговых льгот таким образом, чтобы они ставили всех в примерно равные условия в отношении налоговой нагрузки и оказывали щадящее воздействие на риск дохода и группы населения. 6. Горизонтальная справедливость. 7. Вертикальная справедливость. Система существенных характеристик налогов понятие “налоги” признаки налогов функции налогов фискальная регулирующая экономическая контрольная социальная принципы налогов налогов. концепции общие, специфические, частные.

Принципы по А. Смиту: 1. Равномерность; 2. Определенность; 3. Простота; 4. Неотягощенность. Российские принципы: 1. Всеобщность; 2. Стабильность; 3. Равнонапряженность; 4. Обязательность; 5. Соц. справедливость; 6. Гориз. справедливость; 7. Вертикальная справедливость. 1. Налоги, как средство оплаты гос. услуг; 2. Налоги, как инструмент покрытия государственных расходов; 3. Налоги, как встроенные регуляторы стабилизации и развития экономики.

Налогообложение – процесс установления взимания налогов в стране, определение видов, объектов, величин налоговых ставок, носителей налогов, порядка их уплаты в кругах ЮЛ и ФЛ, которые являются налогоплательщиками в соответствии с выработанной налоговой политикой и принципами налогообложения. Субъект налога – налогоплательщик, т.е. ЮЛ или ФЛ, на которое законом возложена обязанность по внесению налога в бюджет.

Носитель налога – это ФЛ или ЮЛ, уплачивающее оклад налога субъекту налога, а не государству. Классическим примером переложения налогов являются косвенные налоги. Объект налога – это имущество, доход, предмет, добавленная стоимость, отдельные виды деятельности, которые служат основанием для обложения налога. Источник налога – доход субъекта или носителя налога, из которого вносится оклад налога в бюджет. Единица налога (масштаб) – это единица измерения объекта налога, принятая за основу для исчисления оклада налога. Ставка налога – размер налога, установленный на единицу налога. Виды налоговых ставок: - прогрессивные; - регрессивные; - твердые; - пропорциональные; - кратные МРОТ. Оклад налога – сумма налога, исчисленная на весь объект налога за определенный период времени и подлежащая внесению в бюджет. Налоговый период – время, определяющее период исчисления оклада налога и сроки внесения последнего в бюджетный фонд. Налоговая квота – доля оклада налога в источнике налога. Она может быть исчислена по конкретному налогу, а также в целом по субъекту налога. Она отражает тяжесть налогов, времени и показывает какую часть доходов плательщика изымает каждый отдельный налог или все налоги в совокупности. Налоговый кадастр – перечень объектов налогов с указанием их доходности. Налоговая система – это общая сумма и структура налоговых поступлений страны, которые классифицируются в соответствии с законом. Передача налогов – это когда налогоплательщик переводит все или часть своих налогов другому лицу, которое установило различные экономические отно-

шения и стало плательщиком налогов. Существуют прямые и обратные налоговые переводы. Это напрямую достигается путем включения налогов в цену товара. Обратный перенос проявляется в понимании цены и происходит при продаже земли, домов, акций и облигаций, когда налоги перечисляются продавцу через капитализированную сумму налога, вычитаемую из цены продажи. Освобождение от уплаты налогов - это освобождение людей, находящихся в особо привилегированном положении, от налоговых обязательств. Налоговый иммунитет – освобождение лиц, занимающие особо привилегированное положение, от обязанностей платить налоги. Налоговая декларация - это официальное заявление налогоплательщика о доходах, которые он получает и облагаются налогом за определенный период времени, а также о распределении между ними налоговых скидок и льгот. Налоговое бремя является общей характеристикой воздействия налогообложения, указывающей на долю изъятий в общем доходе страны, а также на доходы определенных категорий плательщиков. Наиболее распространенным показателем налоговой нагрузки является доля налогообложения в ВВП. Налоговое обязательство - это экономическое соглашение, в соответствии с которым налогоплательщики обязаны выполнять все необходимые требования по исчислению и уплате налогов. Страна, представленная уполномоченным органом, имеет право требовать от налогоплательщиков выполнения этого обязательства. В соответствии с налоговым законодательством страны существует налоговая ответственность. Налоговая оговорка является условием в конкретном внешнеэкономическом контракте на оказание услуг. Кредитное соглашение предусматривает, что каждая сторона соглашения обещает уплатить все налоги и сборы, которые зависят от ее национальной территории. Налоговая оговорка определяет отношения между экспортерами и импортерами с точки зрения налогообложения. Период освобождения от уплаты налогов - это установленный законом период, в течение которого определяется группа компаний, освобожденных от уплаты налогов. Инвестиционный налоговый кредит - это скидка по налогу на прибыль, предоставляемая компанией при приобретении новых средств производства.

Двойное налогообложение - это повторное взимание одного и того же объекта налогообложения. Налогоплательщиками являются физические и юридические лица, которые уплачивают налоги в соответствии с требованиями законодательства. Юридическое лицо - это предприятие или организация, которые выступают в качестве единого независимого носителя прав и обязанностей и обладают следующими характеристиками: - Наличие имущества, отдельного от собственности владельца. - Независимо от наличия составляющих его физических лиц - право приобретать, пользоваться и распоряжаться имуществом. - Право проводить экономические операции от своего имени. - Право представлять себя в суде в качестве истца или ответчика. - Независимая имущественная ответственность. FL - Граждане конкретной страны участвуют в экономической деятельности и действуют как единое целое. FL включает в себя: граждан этих стран, in. Как самостоятельные хозяйствующие субъекты, граждане и лица без гражданства имеют право лично

осуществлять определенную экономическую деятельность. Нерезиденты - 1) Юридическое лицо, действующее в этой стране, но зарегистрированное как хозяйствующий субъект в другой стране. 2) Компания, которая работает в этой стране, но проживает в другой стране. Налоговый агент - это лицо, которое обязано исчислять налоги или расходы на основе соответствующего бюджета в соответствии с принятым налоговым законодательством. Отдел по связям с общественностью.

Список использованных источников

1. Хайбулаев М.Х., Исмаилов М.Х., Сагидуллаева М.С. Учет основных средств// В сборнике: НАУКА И ТЕХНИКА. МИРОВЫЕ ИССЛЕДОВАНИЯ. материалы III международной научно-практической конференции. Институт управления и социально-экономического развития; Саратовский государственный технический университет; Richland College. Саратов, 2020. С. 104-106.

2. Магомедова М.Г., Узаирова Д.А., Сагидуллаева М.С. Понятие учетной политики организации // Актуальные вопросы современной экономики. 2021. №4. С.661-664

3. Сагидуллаева М.С., Магомедова Х.Г., Хабагинов А.А. Факторы, влияющие на систему внутреннего контроля для своевременного выявления фальсификации финансовой отчетности // Экономика и социум. 2020. № 5-2 (72). С. 139-142.

4. <https://www.business.ru/article/3832-ip-na-patente-v-2023-godu-chto-nujno-znat>

5. https://www.audit-it.ru/nk/346_43.html

6. https://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_28165/61cf20d6fef78624729113dab2aad81847aa701a/

7. https://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_28165/9f590f8fcaee52ff6d40b51bfe4cf43e82c5c1bc/

УДК 657.1.011

ИНФОРМАЦИОННЫЕ КОМПЬЮТЕРНЫЕ ТЕХНОЛОГИИ В БУХГАЛТЕРСКОМ УЧЕТЕ

Сайпулаева К.Р. старший преподаватель кафедры «Бухучет-2» Дагестанский государственный университета народного хозяйства, г. Махачкала

E-mail: Saipulaeva.k@mail.ru

Аннотация: данная статья актуальна тем, что сегодня нельзя представить ведение учета без использования инновационных компьютерных технологий. С каждым годом информационные технологии в своем развитии достигают все больших успехов, вследствие чего появляются новые возможности, а также новые проблемы, которые необходимо решать. Приведем пример: в самых общеизвестных программах для автоматизации учета до сих пор не предусмотрено автоматизированное создание аналитической информации, при котором учитывается временная стоимость денег.

Ключевые слова: бухгалтерская отчетность, развитие бухгалтерского учета, информационные системы, интеграция, инновации.

Abstract: *this article is relevant because today it is impossible to imagine accounting without the use of innovative computer technologies. Every year, information technologies in their development are achieving greater success, as a result of which new opportunities appear, as well as new problems that need to be solved. Let's give an example: the most well-known accounting automation programs still do not provide for automated creation of analytical information, which takes into account the time value of money.*

Keywords: *accounting reporting, accounting development, information systems, integration, innovation.*

Бухгалтерский учет является информационной базой, где принимаются очень важные управленческие решения руководством предприятия – внутренними пользователями информации, а также анализируется функционирование предприятия со стороны внешних пользователей, таких как инвесторов, кредиторов и др. Бухгалтерский автоматизированный и ручной учет имеет схожие принципы в методологии, что позволяет вести единый учет независимо от используемой формы.

С помощью автоматизированных систем бухгалтерского учета находятся ошибки в учете и отчетности, в том числе арифметические, проводится анализ финансового состояния организации и оценка его перспектив.

Помимо этого, автоматизированные программы бухгалтерского учета подразумевают хранение в электронном виде первичных учетных документов, а также формирование и предоставление в контролирующие органы отчетов в электронном формате.

Без использования бухгалтерских программ обходятся лишь небольшие организации, которым на законодательном уровне позволительно использовать бумажную отчетность.

Остальные предприятия обязаны регистрировать информацию в цифровом формате. Именно поэтому программы автоматизации бухгалтерского учета нужны всем компаниям.

С помощью автоматизирующих программ предприниматели и руководители могут контролировать финансовую, налоговую и производственную ситуацию. Все расчетные процессы отслеживаются компанией в режиме реального времени. Постоянный контроль заметно снижает вероятность злоупотреблений. Сотрудники бухгалтерской службы освобождаются от монотонных финансовых действий, заполнения отчетности и формирования ведомостей. При этом сотрудники в течение короткого времени получают справки и отчеты из бухгалтерского отдела.

Если сравнить с «ручной» или «традиционной» бухгалтерией, то компьютеризированный учет обладает следующими преимуществами:

1. Упрощенная система ведения бухгалтерского учета. Главной задачей бухгалтера остается правильный ввод данных, далее программа сама производит все расчеты и вычисления.

2. Снижение затрат времени. Программа автоматически выдает все результаты, а также формирует отчет, в котором наглядно видны все недочеты или наоборот.

3. Сокращение документации данных. Все данные хранятся на сервере. Воспользоваться нужной информацией можно в любой момент при наличии права доступа. Кроме этого программы системы автоматизации бухгалтерского учета позволяют хранить большие объемы данных и имеют очень удобную поисковую систему.

Основой всех бухгалтерских компьютерных программ являются функциональные компоненты, выполняющие расчет, заполнение и обработку информации на основании данных введенной первичной документации. С ее помощью вся информация накапливается в итоговые и результаты и далее формируется отчетность.

С каждым годом рынок программных продуктов производит все новые и новые программные компоненты. Системное обеспечение регулярно улучшается, и несмотря на то, что появляются и развиваются совокупные системы автоматизации функционирования предприятия, система автоматизации бухгалтерского учета должна подбираться исходя из поставленных задач и имеющихся ресурсов.

Перспективы перехода на автоматизацию позволят не только упростить работу специалистов, но и ускорят процесс работы, а также создадут возможности улучшения качества работы. Так перенос всех данных на «цифру» позволяет производить своевременные анализы и устранять возможные недочеты. Например, электронный табель учета рабочего времени позволяет не только посчитать количество отработанных дней и на этой основе начислять заработную плату, но также и рассчитывать недоработку, переводить данные на деньги и рассчитывать потерянную сумму денег из-за пропусков. Поэтому автоматизация учета также полезна в плане анализа данных и устранения недочетов, что обеспечивает эффективную деятельность и поднимает учет на новый уровень.

Таким образом, процесс автоматизации учета имеет массу преимуществ не только в сфере бухгалтерии, но и для экономики страны в целом. Кроме этого Россия обладает практически всеми данными для постепенного полного перехода на автоматизацию. Стоит заметить, что большая половина компаний уже осуществляет ведение учета через сетевые платформы. Если рассмотреть основные препятствия, затрудняющие переход, то к наиболее важным следует отнести:

1. Недостаточное обеспечение техническими средствами;
2. Отсутствие грамотных IT-специалистов;
3. Отсутствие навыков использования базовых программ;
4. Недостаточно развитая программа использования компьютерных технологий в экономике [1];
5. Сокращение учебного плана по информатике и т.д.

При более детальном изучении данных проблем, можно прийти к выводу, что базовые навыки работы с компьютером закладываются еще в раннем

детстве, поэтому очень важно научить будущее поколение применять компьютерные средства не только в качестве развлечений, но и для пользы общества.

Так как каждый экономический субъект вводит достаточно большой объем первичных документов, из которых строится учет организации, и далее формируется отчетность, автоматизация данного участка является наиболее актуальной. Еще три года назад такой возможностью обладали только крупные компании, так как процесс являлся долгим и дорогостоящим, а точность распознавания документа зачастую была низкой. В последнее время случился настоящий прорыв в данной области, и сервисы по распознаванию первичной документации стали кратно сокращать время бухгалтера для ввода документов.

Автоматизированной формы учета имеют несколько разновидностей:

1. В зависимости от полноты охватываемых задач выделяют:

- частично-автоматизированные формы учета;
- полностью автоматизированный учет.

2. В зависимости от взаимосвязей решаемых задач:

- системы, обеспечивающие локальную автоматизацию;
- системы, обеспечивающие комплексную автоматизацию учета. [3]

Распространёнными сервисами по обработке первичной документации в РФ являются: АBBYY, Jetlex, Entera, Efsol и Gendalf.

В частности, наиболее востребованная в нашей стране учетная система - Программа «1С: Бухгалтерия» - способна выгружать и загружать данные из других автоматизированных систем, которые так или иначе связаны с бухгалтерским и налоговым учетом, снабжением, кадрами и т.д. (например, данные из онлайн-кассы, системы «Банк-клиент»). Если имеется необходимость документы и отчеты можно сохранять в других типах файлов (Word, Excel, PDF -). [6]

Важная функция современных программных продуктов – это передача сформированной информации другие цифровые платформы, в частности в налоговые органы и т.д. В программе «1С: Бухгалтерия» имеется такая опция. Передача данных бухгалтерской отчетности в налоговый орган здесь осуществляется автоматически по телекоммуникационным каналам связи (ТКС) с применением квалифицированной электронной подписи через операторов электронного документооборота. [8]

Телекоммуникационные каналы связи применяются для быстрой передачи необходимых объёмов информационных данных на необходимые расстояния. Распространение информации через ТКС применяются структурными подразделениями и центрами ответственности для текущего, оперативного и последующего контроля и прочими службами, и отделами.

Для обмена может использоваться также специализированное программное обеспечение (ПО), которое устанавливается на пользовательский компьютер, либо онлайн-сервисы на официальных сайтах разработчиков программных продуктов. Следует отметить, что в перспективе будет расширяться так называемые облачные программные продукты, реализуемые в он-

лайн-форме на официальных сайтах разработчиков. Такие программы уже имеются у компании «1С» [2]

Применение современных информационных технологий в бухгалтерском учете в значительной степени повышает уровень его оперативности, способно произвести оценку текущего финансового положения предприятия. Также данные технологии расширяют уже имеющиеся в организации возможности бухгалтерского учета, появляется возможность вести бухгалтерский учет параллельно одновременно в нескольких стандартах.

Таким образом, развитие информационных технологий в бухгалтерском учете организаций способствует повышению эффективности и качества работы бухгалтерии, повышению качества анализа финансово-хозяйственной деятельности для выбора правильного управленческого решения. Автоматизация в бухгалтерском учете постоянно развивается, открывает новые возможности и дальнейшие перспективы развития системы бухгалтерского учета предприятия. Поэтому решение проблем автоматизации является одной из главных задач в процессе успешного ведения бухгалтерского учета.

Проблемы могут возникнуть даже на стадии формирования задач автоматизации. Вследствие стремления к автоматизации и определения всех своих шагов в современной системе структура, настройка и, непосредственно, использование могут усложниться для некоторых организаций. Для того чтобы не возникало таких затруднений необходимо дать четкое определение основам работы предприятия.

Одна из сложностей развития бухгалтерских информационных систем заключается в том, что действующее законодательство претерпевает частые трансформации, которые могут повлиять на уже существующие правила ведения бухгалтерского учета и отчетности. Является самой распространённой проблемой в России. Чтобы разрешить данную проблему необходимо отдавать преимущество таким инновационным системам, которые будут наиболее способны передавать все внешние изменения условий среды.

Относительно небольшое число грамотных специалистов является не менее многозначной проблемой. Для наиболее выигрышного процесса ведения учета с помощью автоматизированных систем, имеет значение обучить использовать программу уже имеющийся персонал, либо сменить их на более квалифицированный.

Все вышеизложенные проблемы способны привести к увеличению затрат на введение системы в работу, отсутствию эффективности от ее внедрения в экономической сфере, а также к различным отрицательным результатам.

Сегодня одним из наиболее перспективных направлений развития IT - технологий являются облачные технологии и их современные сервисы для создания, хранения, обработки и поиска данных. Данные технологии удобны, за счет чего их активно используют в программных продуктах.

Следует выделить следующее перспективное направление развития автоматизации бухгалтерского – разработка алгоритмов построения таких информационных система, как «искусственный интеллект» (ИИ) или «экспертные системы» (ЭС). В перспективе к этому виду должна относиться автома-

тизированная система бухучета. Основой экспертных и интеллектуальных систем является база знаний, а одной из основных характеристик – самообучение. В таких системах данные собираются, объединяются и могут быть использованы для создания новых знаний и решения различных задач в области бухгалтерского учета.

Таким образом, автоматизация перешла от несложных учетных программ к созданию объединенных систем управления организацией, развитие которых все так же стремительно продолжается, открывая новые возможности и тенденциям совершенствования бухгалтерского учета и отчетности. Развитие инновационных технологий в области бухгалтерского учета способствует улучшению результативности и качества бухгалтерской работы, прогрессу контроля над деятельностью организации в финансово - хозяйственной сфере. При этом необходимо учитывать, что ни одна система автоматизации бухгалтерского учета не сможет всецело заменить бухгалтера. Главной причиной этого является то, что существует огромное количество вопросов, при решении которых необходимо четко выработанное профессиональное суждение, которое, по сути своей, основано на личном опыте человека и лишь в малой части поддается автоматизации.

Но вместе с использованием программного обеспечения появляется проблема информационной безопасности. Так, с развитием информационных технологий растут и риски потерь, искажения информации, которые могут носить также умышленный, преднамеренный характер. В связи с чем наиболее ценную информацию не рекомендуется хранить на удаленных серверах.

Развитие информационных технологий в бухгалтерском учете организаций способствует повышению эффективности и качества работы бухгалтерии, повышению качества анализа финансово-хозяйственной деятельности для принятия верных управленческих решений руководством. Но следует отметить, что система автоматизации учета не сможет полностью заменить бухгалтера и его профессиональное суждение.

Список использованных источников:

1. Информационные системы бухгалтерского учета: учебно-методическое пособие / О. Д. Бражникова. – Барнаул: Изд-во АГАУ, -2011. – С.-65.
2. Пыжова Л.Н. Бухгалтерские проблемы автоматизации фирмы // Московский бухгалтер. - 2016. - № 12.
3. Таймазова Э.А. Автоматизация бухгалтерского учета как инструмент совершенствования организации бухгалтерского учета на предприятии / Ученые записки Крымского инженерно - педагогического университета. Выпуск 1 (49). - Симферополь: НИЦ КИПУ, - 2015.
4. Черткоева, Д. Р. Роль IT-технологий в сфере бухгалтерского учета / Д. Р. Черткоева // Молодой ученый. — 2020. — № 34 (324). — С. 72-74
5. Шибилева О.В., Лопухова М.А. Современное состояние и тенденции развития предприятий малого бизнеса // Экономика и предпринимательство. – № 11 - 1 (64 - 1) – Москва, 2020.
6. Шихшаидов Р.М., Шахбанова С.Р. Вопросы автоматизации бухгалтерского учета и классификации программных продуктов в современных условиях развития информационных технологий // Вестник научной мысли. - 2020. - №1. - С.32-36

ПРОБЛЕМЫ И ОСОБЕННОСТИ В УЧЕТЕ ДОХОДОВ И РАСХОДОВ ПРЕДПРИЯТИЯ

Сайпулаева К.Р. старший преподаватель кафедры «Бухучет-2» Дагестанский государственный университета народного хозяйства, г. Махачкала

E-mail: Saipulaeva.k@mail.ru

Аннотация: Данная статья актуальна тем, что в неблагоприятных экономических условиях всем предприятиям необходимо быстро реагирование на любые изменения как внешней, так и внутренней среды в целях эффективного управления доходами и расходами. Управление доходами предприятия — это процесс целенаправленного воздействия субъекта на объект для достижения определенных финансовых результатов. Предприятия делают главный акцент на управлении формированием прибылью для обеспечения дальнейшего развития компании.

Ключевые слова: финансовый результат, анализ хозяйственной деятельности, бухгалтерский учет, экономика, оптимизация, управление доходами и расходами.

Abstract: This article is relevant because in unfavorable economic conditions, all enterprises need to respond quickly to any changes in both the external and internal environment in order to effectively manage income and expenses. Income management of an enterprise is a process of purposeful influence of a subject on an object in order to achieve certain financial results. Enterprises place the main emphasis on profit generation management to ensure the further development of the company.

Keywords: financial result, analysis of economic activity, accounting, economics, optimization, income and expense management.

Важной целью любого предприятия является стремление к получению прибыли при увеличении объема производства с возможностью минимизации затрат. Для этого необходимо совершенствовать ведение бухгалтерского учета доходов и расходов предприятия, механизм формирования финансовых результатов, чтобы в последующем данные показатели стали основой для анализа эффективности деятельности предприятия, принятия управленческих решений. Поэтому грамотное ведение бухгалтерского учета доходов и расходов помогает точно определить финансовый результат организации, исправить допущенные ошибки в последующих периодах. [2, с.205]

Правильная постановка учета и анализа доходов и расходов обеспечивает организации полноту и достоверность информации для удовлетворения интересов различных пользователей. В силу разноплановых запросов на информацию о доходах и расходах организации со стороны различных пользователей необходимо подробное изучение организации учета доходов и рас-

ходов как взаимосвязанной системы учетных данных и их налогообложения. Грамотное ведение хозяйственной деятельности организации предполагает под собой получение наибольшей доли доходов от основной деятельности, чем от других источников [3].

Доходы и расходы при рациональном использовании ресурсов, в свою очередь, помогают создать определенные гарантии для дальнейшего существования и развития предприятия. В результате дальнейшей деятельности они будут являться источником формирования бюджетов и стимулом к обновлению выпускаемой продукции, расширению предлагаемого ассортимента. Проблемы и особенности в учете доходов и расходов предприятия на сегодняшний день остаются одной из самых проблемных тем [7].

В современных условиях рынка при жёсткой конкуренции поиск доходов и способы его повышения становятся, одной из самых важных проблем для любого предприятия. Повышение доходности предприятия занимает главные приоритеты в системе целей предприятия. При том, что современные учёные и практики утверждают, что получение высоких доходов является целью практически всех фирм и является доминирующей.

К середине XIX века в экономической теории получила распространение трактовка доходов, базирующаяся на функциональной роли факторов производства в образовании и распределении доходов. Подобный подход к определению содержания доходов обусловлен научными трудами представителей классической английской политической экономии У. Петти, А. Смита, Д. Рикардо [8].

Трактовка экономической сущности доходов А. Смита сформировалась через определение стоимости как суммы доходов, и из того, что стоимость разделяется на доходы. Соответственно факторам производства в доходы разделялись следующим образом: капитал - прибыль; труд - заработная плата; земля - рента. Приведенная теория доходов получила название как «догма Смита», поскольку здесь «цена годового продукта труда» сводится полностью к доходам, при этом исключалось накопление, обусловленное потребностью в возобновлении воспроизводственного процесса и увеличением его масштабов [6].

Маршалл А. заменяет тройственность (труд, капитал, земля) комбинацией из четырех факторов: труд - заработная плата, земля - рента, капитал - процент, «организация» - предпринимательский доход [8].

К. Маркс, сформулировал всесторонне обоснованную теорию доходов через прибавочную стоимость. Он изучил проблемы отличия прибавочной стоимости и прибыли, образования общей нормы прибыли и т.д. [8].

В современном понимании доход представляет собой увеличение экономических выгод за определенный период в виде увеличения имущества или сокращения обязательств, что ведет к росту капитала, не относящегося к взносам участников [6].

Доход может выражаться в денежной оценке и зависит от уровня потребления, который в свою очередь зависит от размера активов и обязательств. Доходом является та величина, на которую произрастает капитал

предприятия. Для увеличения дохода существует несколько разных способов, например, основным источником увеличения доходов являются доходы от основной деятельности, либо собственники предприятий вносят определенные вклады. Каждое вновь создаваемое предприятие создается с одной главной целью – получение прибыли, которая образовывается за счет разницы между доходами и расходами предприятия. Поэтому, чем больше величина доходов и ниже – расходы, чем больше величина прибыли.

Расходы на производство характеризует качественную сторону всей производственной и хозяйственной деятельности производства продукции (работ, услуг). Любая компания в процессе производства и продажи продукции или оказания услуг несет определенные расходы. Романова Л. Е. под расходами понимает выраженные в денежной форме затраты, обусловленные тратой разных видов экономических ресурсов (сырья, материалов, труда, основных средств, услуг, финансовых ресурсов) в процессе производства и обращения продукции. [4]

Погостинская Н.Н. определяет расходы как затраты, связанные с производством товаров. В бухгалтерской и статистической отчетности расходы отражаются в виде себестоимости, включают в себя материальные затраты, затраты на оплату труда, проценты за кредиты[4]. Затраты производства относятся к затратам, понесенными организацией при производстве товара или предоставления услуги. Производственные расходы включают различные затраты, в том числе:

- рабочей силы,
- сырья, расходных материалов,
- производственных и общих накладных расходов.

Кроме того, любые налоги, взимаемые правительством или роялти, причитающиеся от природных ресурсов добывающих компаний, также являются расходами. Также являясь себестоимостью продукции, расходы производства включают в себя расходы, связанные с производством или созданием товаров или услуг. Затраты производителя касаются как материалов, необходимых для создания изделия, так и потребностью в рабочей силе. Сфера обслуживания испытывает затраты производства в отношении рабочей силы, необходимой для предоставления услуг, а также любые расходы на материалы, связанные с предоставлением услуги.

В действующем сейчас стандарте нет конкретных требований в отношении признания и оценки доходов — в нем собраны принципы, с помощью которых бухгалтер принимает решение о признании дохода индивидуально в каждом случае. Для этого нужно развивать бухгалтерское суждение и, по возможности, согласовать свои решения с аудиторами.

Доходы и расходы должны быть признаны в том периоде, когда они имели место, независимо от времени фактической выплаты денежных средств. Это условие является одним из важнейших принципов как бухгалтерского, учета и называется принципом временной определенности фактов хозяйственной деятельности (методом начисления). Противоположный ему кассовый метод (признание по факту оплаты) может применяться только для

определения выручки в розничной торговле или для организаций, находящихся на специальных налоговых режимах.

Доход признают поэтапно в нескольких случаях.

1. Клиент приобретает и потребляет выгоды по мере выполнения продавцом своих обязанностей. Наиболее показательный пример: оплата длительной подписки на прессу или сервисное обслуживание. Хотя продавец и получает всю сумму сразу, но доход он признает по мере выполнения своих обязательств, то есть каждый месяц равными частями от всей суммы: если оплачена подписка на полгода, то $\frac{1}{6}$ часть каждый месяц.

2. Клиент приобретает контроль над создающимся или улучшающимся активом в процессе работы над ним. Пример: компания-застройщик возводит жилой комплекс на участке, принадлежащем клиенту — в оговоренные промежуточные периоды строительная компания будет признавать такую часть дохода, насколько она завершила строительство.

3. Продавец создает товар или выполняет услугу, которую не сможет перепродать другому клиенту, и при этом у него есть юридическое право на частичную оплату по фактически предоставленному объему обязательств. Пример: инженерное бюро создает проект под конкретное здание, и в договоре указано, что клиент возмещает понесенные продавцом затраты в случае досрочного расторжения сделки.

Финансовый результат получается в результате сложения доходов и вычитания расходов. Доходы и расходы организации в зависимости от их характера, условий получения и направлений деятельности организации подразделяются на доходы и расходы от обычных видов деятельности и прочие доходы, и расходы.

При разделении расходов по характеру, не учитывают их роль в структуре компании. Например, заработная плата сотрудников всех отделов предприятия будет зафиксирована в статье «Расходы на заработную плату», оплата аренды или затраты на ремонт любого из зданий компании — в статье «Расходы на аренду и ремонт помещений».

Во втором случае расходы группируют по функциям предприятия. Здесь зарплату производственных работников и оплату аренды помещения под цех можно отнести к «Себестоимости продукции», а ремонт административного офиса и зарплату его сотрудников — к «Административным расходам».

За последнее время методика бухгалтерского учёта прибыли (убытка) претерпела принципиальные изменения, она приведена в соответствие с нормативными актами, разработанными во исполнение Программы реформирования бухгалтерского учёта в соответствии с международными стандартами финансовой отчетности. Такими нормативными актами являются, в частности, ПБУ 9/99 «Доходы организации» и ПБУ 10/99 «Расходы организации». В ПБУ 9/99 «Доходы организации» доходом организации признается увеличение экономических выгод в результате поступления активов (денежных средств, иного имущества) и (или) погашения обязательств, приводящее к увеличению капитала этой организации, за исключением вкладов участников (собственников имущества).

Согласно законодательству обеспечивается отдельный учет результатов от обычных видов деятельности и прочих доходов (прочих расходов). Стало возможным обоснованнее исчислять нераспределённую прибыль, формировать в течение года все составляющие прибыли (убытка). В результате российская отчетная информация стала более прозрачной для зарубежных инвесторов.

Финансовый результат является итогом деятельности предприятия за определенный период, который отображается в качестве прибыли или убытка и находится как разность между доходом и расходами за этот период. При изучении правовых методов формирования доходов и расходов, а также руководствуясь нормами ПБУ 9/99 «Доходы организации» и 10/99 «Расходы организации» можно выделить три основных группы для целей учета:

- доход или расход от обычных видов деятельности — прибыль (убыток) от операций, являющихся предметом основной деятельности организации;

- доход или расход от прочей деятельности — прибыль (убыток) от операций, отличных от основной деятельности организации;

- доход или расход от чрезвычайных событий. [5, с.146]

Выручка как один из важнейших показателей финансовых результатов хозяйственной деятельности предприятия представляет особый интерес для составителей и пользователей как российской, так и международной отчетности. Согласно ПБУ 9/99 «Доходы организации» под доходами хозяйствующих субъектов понимается увеличение экономических выгод в результате поступления активов и (или) погашения обязательств, приводящие к росту его капитала, исключая вклады собственников предприятия.

Для сохранности устойчивого финансового состояния компании нужно своевременное выявление и устранение причин, вызывающих факторы риска снижения доходов [9].

Таким образом, оптимизация доходов и расходов зависит от многих факторов и формируется под влиянием различных условий.

Эффективность финансово-хозяйственной деятельности предприятия зависит от грамотного планирования и реализации мероприятий по оптимизации доходов и расходов. При этом необходимо учитывать факторы, влияющие на рост доходов и манипулировать переменными, от которых это зависит. Совокупность обозначенных действий в итоге обеспечит не только рост доходов, но и рентабельное функционирование российских предприятий, а также рост российской экономики в целом.

Данные бухгалтерского учета применяются для анализа финансовых результатов, который дает возможность сделать оценку потенциала предприятия и перспектив его развития. При разделении всех имеющихся источников образования итогового финансового результата хозяйствующий субъект имеет возможность подробно проанализировать и сделать выводы в отношении имущественных возможностей организации и ее перспективах в отношении основной и прочей деятельности. В этой связи следует вести учет всех денежных потоков отдельно, соответственно следует также отражать в бухгал-

терском учете отдельно все поступления и расходы организации. Исключительная важность учетной информации обязывает организацию уделять значительное внимание ее качеству.

Список использованных источников:

1. Баклаева, Н.М., Финансовый анализ (продвинутый уровень): Учебное пособие для студентов экономических вузов. - Пятигорск: РИА-КМВ, - 2020. - С.-400.
2. Банк С.В. Система показателей комплексного анализа финансового состояния хозяйствующего субъекта / С.В. Банк, А.В. Тараскина // Экономический анализ: теория и практика. – 2019. - №4 – С.37-41.
3. Басовский Л. Е., Лунева А. М., Басовский А. Л. Экономический анализ (Комплексный экономический анализ хозяйственной деятельности): Учебное пособие / Под ред. Л. Е. Басовского. – М.: Инфра – М, 2018. – С.-310.
4. Захарьин В.Р. Теория бухгалтерского учета [Текст]: Учебник. - М.: ИНФРА-М: - 2018. – С.-304.
5. Погостинская Н.Н. Системная финансово – экономическая диагностика. Учебное пособие для ВУЗов. – СПб: Изд – во МБИ, 2019. –С.- 159.
6. Самсонов Н.Ф., Баранникова Н.П., Володин А.А. и др. Финансовый менеджмент: Учебник для вузов / Под ред. проф. Н.Ф.Самсонова. – М.: Финансы, ЮНИТИ, -2020. – С.- 495.

УДК: 330.322

ПРОБЛЕМЫ И ПУТИ ПОВЫШЕНИЯ ИНВЕСТИЦИОННОЙ ПРИВЛЕКАТЕЛЬНОСТИ РЕГИОНА (НА ПРИМЕРЕ РЕСПУБЛИКИ ДАГЕСТАН)

Сайпулаева К.Р. старший преподаватель кафедры «Бухучет-2» Дагестанский государственный университета народного хозяйства, г. Махачкала

E-mail: Saipulaeva.k@mail.ru

Аннотация: Данная статья посвящена исследованию проблемы и повышению уровня инвестиционной привлекательности региона Республики Дагестан, практике ее реализации. В статье рассматриваются содержательные характеристики инвестиционной привлекательности, основные элементы и факторы ее формирования. Рассмотрены также особенности его реализации в регионах. Даны основные составляющие развития инвестиционной привлекательности Российской Федерации на период до 2024 года, направления ее совершенствования. Выявлены ключевые проблемы и пути повышения инвестиционной привлекательности региона.

Ключевые слова: инвестиционная привлекательность, регион, инвестиции, реальный сектор экономики.

Abstract: This article is devoted to the study of the problem and increasing the level of investment attractiveness of the region of the Republic of Dagestan, the practice of its implementation. The article discusses the substantive characteristics

of investment attractiveness, the main elements and factors of its formation. The special news of its implementation in the regions is also considered. The main components of the development of the investment attractiveness of the Russian Federation for the period up to 2024, the directions of its improvement are given. The key problems and ways to increase the investment attractiveness of the region are identified.

Keywords: *investment attractiveness, region, investments, real sector of the economy.*

Одним из необходимых и благоприятных условий социально-экономического развития и повышения конкурентоспособности региона выступает активизация инвестиционной деятельности. Его реализация и достижение возможно за счет привлечения финансовых ресурсов отечественных и иностранных инвесторов реальный сектор экономики региона.

Объектом статьи является инвестиционная привлекательность региона. Предмет- совокупность приемов, методов и инструментов формирования, реализации и совершенствования инвестиционной привлекательности региона. При написании работы были использованы следующие методы: обзор учебной и периодической литературы, аналитический и сравнительный методы.

В современной экономике существует довольно много определений понятия «инвестиционная привлекательность» региона, но все они сводятся к наличию таких инвестиционных условий, которые влияют на предпочтения инвестора при выборе той или иной цели инвестирования.

Соответственно, инвестиционная привлекательность определяется как система или совокупность различных объективных признаков, средств и возможностей, которые в совокупности составляет потенциальный платежеспособный спрос на инвестиции в данном регионе. При его реализации региональные власти должны создавать условия для благоприятного инвестиционного климата, способствующего развитию существующих фирм и привлечению новых инвесторов.

Деятельность региона по привлечению инвестиций и повышению их эффективности состоит из нескольких основных элементов:

1. Нормативное правовое обеспечение предполагает управление инвестиционной деятельностью в соответствии с соответствующими нормативными правовыми актами, регламентирующими порядок и условия поддержки инвестиционной деятельности на территории региона.

2. Определение приоритетов при отборе инвестиционных проектов. Это характерно в силу ограниченности ресурсов и того факта, что не все инвестиционные инициативы нуждаются в поддержке, поэтому критериями отбора могут быть:

- сохранение существующих и создание новых рабочих мест
- реализация проекта с развитием системы аграрного сектора экономики;
- развитие конкурентных преимуществ региона
- соответствие инвестиционных проектов стратегической концепции регионального развития [1, с. 8].

3. Применение мер поддержки инвестиционной деятельности. Это определяет собой конкретные механизмы содействия инвесторам, к которым относятся налоговые льготы, гарантии инвесторам, льготный порядок сдачи аренды муниципальных земель и объектов недвижимости, а также участие региональных органов власти в долевым финансировании объектов инвестирования, оказание информационной поддержки и содействие развитию межрегиональных и международных связей [1, с. 8].

4. Разработка инвестиционного паспорта региона, который служит необходимым инструментом информирования потенциальных инвесторов об социально-экономическом развитии территории. Он содержит:

- основные показатели социально-экономическом развитии региона;
- потенциал (производственные, трудовые, финансовые ресурсы, возможности) региона;
- инфраструктура территории;
- нормативно-правовое обеспечение деятельности инвестиционных процессов;
- организационные процедуры реализации проекта;
- инвестиционные предложения предприятий и государственных органов;
- реализованные инвестиционные проекты;
- контактная информация [6, с. 36].

5. Существование отдельной службы содействия инвестициям. Это позволяет сформировать организационные основы инвестиционной деятельности, обеспечивающие соблюдение интересов инвесторов, формирование инвестиционной стратегии развития и благоприятного инвестиционного климата региона. В настоящее время в Республике Дагестан соответствующим органом государственной власти является Агентство по предпринимательству и инвестициям Республики Дагестан.

Кроме того, определяются объективные и субъективные предпосылки привлечения инвестиций. Объективные предпосылки включают в себя те реальные экономические, географические и иные факторы расположения территории, которые могут представлять интерес для инвесторов, а субъективные характеризуются тем, что они связаны с реальной деятельностью региональных органов власти по раскрытию этого потенциала или региональному маркетингу [4, с. 3001].

Также важное значение имеет осуществление инвестиционной деятельности с учетом специфики развития региона, а также стремление использовать его сравнительные преимущества для привлечения как отечественных, так и иностранных инвесторов [8, с. 328].

Инвестиционная привлекательность региона является объективной предпосылкой инвестирования, количественно выраженной в объеме капитальных вложений, которые могут быть привлечены в регион и характеризуется воздействием большого количества факторов. Они определяются исходя из их множественности и возможности их выявления для количественной оценки [9, с. 76].

Основным видом риска в инвестиционной деятельности являются потенциальные инвестиционные риски, которые подстерегают инвестора. Они определяют реальные угрозы, с которыми сталкиваются предприниматели в субъекте, а также отражает общее состояние бизнеса в регионе. Он состоит из 6 частных рисков, каждый из которых характеризуется специфическими особенностями формирования и развития: социально-экономическими, финансовыми, управленческими, экологическими и криминальными[2].

Отметим, что факторами повышения конкурентоспособности региона, создания высоких и стабильных темпов социально-экономического роста являются инвестиционная привлекательность региона. Его совершенствование и повышение эффективности возможно за счет привлечения финансовых ресурсов отечественных и иностранных инвесторов в реальный сектор экономики региона [3, с. 258].

Правильно реализуемые меры региональных органов исполнительной власти по стимулированию деятельности инвесторов, предоставлению гарантий инвесторам от инвестиционных рисков, наличию необходимой инфраструктуры и другие меры поддержки инвестиционной деятельности должны способствовать привлечению значительных финансовых ресурсов в производственный сектор [5].

Опыт ряда регионов показывает, что создание благоприятного инвестиционного режима не только стимулирует приток инвестиций в экономику, но и увеличивает налоговые поступления в бюджет. В современных условиях активизация предпринимательской и инвестиционной деятельности приобретает исключительную роль в деятельности региональных органов исполнительной власти и для этого необходимо решить следующие задачи:

- создание законодательной, организационной, инфраструктурной и информационной поддержки;
- привлечение внимания российских и иностранных инвесторов к региональному рынку;
- обеспечение продвижения инвестиционных проектов региональных предприятий на российский и зарубежный рынки инвестиционных проектов;
- обеспечить участие региона в реализации федеральных целевых программ;
- эффективное использование инвестиционных ресурсов региона;
- осуществлять оценку инвестиционного потенциала региона и др.

Поэтому инструменты эффективного управления инвестиционными процессами в регионе используются во взаимосвязи друг с другом.

Результаты. Однако, не все регионы характеризуются высокой инвестиционной привлекательностью и, следовательно, наблюдается тенденция инвестирования в мегаполисы и регионы, где сосредоточено большое количество природных ресурсов. Это приводит к неравномерному распределению инвестиций и в некоторых регионах наблюдается их дефицит, а также возможны случаи утечки инвестиций в более привлекательные проекты.

Если рассматривать Республику Дагестан, то отмечается, что сформированы все условия и предпосылки, необходимые для успешной деятельности

российских и иностранных инвесторов. Однако существует ряд негативных барьеров, препятствующих снижению объемов привлечения инвестиций в регион. Они могут быть:

1) административные причины. Они характеризуются отсутствием комплексного стратегического подхода к привлечению и поддержке иностранных инвесторов на региональном уровне, высокой степенью вовлеченности Правительства Республики в региональную экономику, недостаточной прозрачностью его участия, а также отсутствием механизмов реализации гарантий прав инвесторов;

2) экономические причины. Это может быть связано с низкой доступностью подходящих площадок для строительства новых производств за пределами специальных промышленных зон, высоким уровнем износа основных фондов;

3) социально-экологические причины, обусловленные экологической нагрузкой в регионе, социальными требованиями к инвесторам, а также нехваткой квалифицированных кадров в отдельных районах региона [7, с. 438].

В настоящее время основными перспективными направлениями повышения инвестиционной привлекательности региона являются:

- поддержка инновационной и научно-исследовательской деятельности, первоклассных научно-исследовательских центров в области информационных технологий;

- создание технопарков и инновационных кластеров;

- формирование инфраструктуры и финансовых условий, благоприятных для иностранных инвесторов;

- поддержка малого и среднего предпринимательства в регионе;

- формирование института государственно-частного партнерства для развития инфраструктуры инвестиционного процесса [7, с. 440].

Регулирование мер государственной политики в области повышения инвестиционной привлекательности Российской Федерации в среднесрочной перспективе должно быть направлено на внедрение организационных механизмов повышения эффективности действующих программ, а также процесса реализации целевых моделей. Их сопоставление по сложности реализации позволяет выделить два основных препятствия на пути достижения целевых моделей и показателей, а именно:

1. Низкий уровень цифровизации, связанный необходимостью значительных бюджетных расходов, длительным сроком окупаемости проектов, отсутствием мотивации регионального руководства к внедрению информационных технологий, а также низким приоритетом цифровизации услуг для бизнеса со стороны государства.

2. Низкий уровень эффективности системы проектного управления связан с недостаточным функционированием проектных офисов в регионах, а также нормативным закреплением и регулированием функций органов исполнительной власти и других организаций, участвующих в процессах, связанных с реализацией целевых моделей [10].

Основными направлениями повышения привлекательности регионов Российской Федерации на период до 2024 года, предусмотренным Государственным Советом Российской Федерации, являются развитие цифровизации и повышение эффективности системы проектного управления. Рассмотрены направления их функционирования и проблемы, возникающие при их реализации.

Таким образом, рассмотренные проблемы и пути повышения инвестиционной привлекательности региона позволяют отметить, что ее совершенствование и развитие необходимо для обеспечения устойчивого развития региона, путем успешной реализации основных показателей надежности и безопасности, обеспечения выхода региона на принципиально новый уровень развития, а также дальнейшего формирования и развития инновационной инфраструктуры региона.

Оценка и прогнозирование развития инвестиционной привлекательности регионов имеет исключительное значение в региональной экономике. Такой процесс реализации должен учитывать неравномерность развития территорий региона, инвестиционного климата и ряд других факторов.

Список использованных источников:

1. Гагошидзе Т.Д. *Инвестиционная привлекательность региона: понятие, сущность*//В сборнике: НАУКА РОССИИ: ЦЕЛИ И ЗАДАЧИ. сборник научных трудов по материалам XIII международной научной конференции. Международная Объединенная Академия Наук. 2021.- С. 8-10.

2. Литвинцева Г.П., Голдобина А.А. *Факторы и пути повышения инвестиционной привлекательности региона // Идеи и идеалы. – 2021. – Т. 11, № 4, ч. 2. – С. 243–266.*

3. Матюгина Э.Г., Клабукова А.А. *Инновационная активность и инвестиционная привлекательность региона в аспекте его конкурентоспособности*//Экономика: вчера, сегодня, завтра. - 2020. - Т. 10. -№ 2-1. - С. 300-306.

4. Пиянзина А. А., Грищук В. А. *Инвестиционная привлекательность как Составляющая развития региона*// Общество, экономика, управление. - 2018. -Том 3, № 3. - С. 32-39.

5. Раджабова З.К., Раджабова З.О., Исмаилова П.И. *Пути совершенствования инвестиционного потенциала Республики Дагестан*//Фундаментальные исследования. – 2017. – № 8-2. – С. 437-441;

СОВРЕМЕННЫЙ ЭТАП РАЗВИТИЯ БЮДЖЕТНЫХ ОТНОШЕНИЙ В РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ

Сайпулаева К.Р., старший преподаватель кафедры «Бухучет-2» Дагестанский государственный университета народного хозяйства, г. Махачкала

E-mail: Saipulaeva.k@mail.ru

***Аннотация.** Данная статья рассматривает реформирование системы развития рыночной экономики начиная с 2020 года при пандемии и по сегодняшний день, определяет какие приоритетные направления развития государства, в том числе совершенствование системы бюджета, позволяет стимулирование выхода из стагнации отдельных регионов, содействие равномерному социально-экономическому прогрессу субъектов Российской Федерации и сокращению неравенства между ними, отраженного в рамках бюджетного федерализма. Соответственно, необходимость исследования заключается в системе межбюджетных отношений путем критики реализации невысокого уровня организации бюджетной системы, в частности процессов бюджетного управления на региональном и местном уровнях.*

***Ключевые слова:** бюджетная политика, бюджетный федерализм, межбюджетные отношения, центр и регионы, финансы, дотации и субсидии.*

Изменения системы развития рыночной экономики начиная с 2020 года при пандемии и по сегодняшний день определяет собой приоритетные направления развития государства, в том числе совершенствование системы бюджета, стимулирование выхода из стагнации отдельных регионов, содействие равномерному социально-экономическому прогрессу субъектов Российской Федерации и сокращению неравенства между ними, отраженного в рамках бюджетного федерализма. В связи с чем, необходимость исследования заключается в системе межбюджетных отношений путем критики реализации невысокого уровня организации бюджетной системы, в частности процессов бюджетного управления на региональном и местном уровнях [7, с.191].

В современных условиях вопросы организации системы межбюджетных отношений способствуют дальнейшему реформированию и совершенствованию, что в соответствии с основными направлениями политики организации государственного бюджета за последние годы, разработанными Министерством финансов, эффективного роста системы межбюджетных трансфертов будет достигнут за счет создания предсказуемых, прозрачных и комфортных условий для предоставления финансовой помощи, ее своевременного распределения между уровнями доведения ее до регионов и мониторинга их эффективного, целевого расходования [6].

Структура организации бюджетной системы страны должна способствовать эффективному функционированию бюджетов бюджетной системы и определяет правовую основу их развития, структурные элементы и взаимосвязь между звеньями бюджетной структуры, принципы формирования и использования бюджетных средств.

Бюджетное устройство России регулируется Конституцией и Бюджетным кодексом Российской Федерации, исходя из того, что Россия является Федерацией, состоящей из республик, краев, областей, автономных округов, которые определяются субъектами государства. Отметим, что основой формирования бюджетной системы любого государства являются межбюджетные отношения, которые способствуют эффективным взаимосвязям между уровнями бюджетной системы. Это, в свою очередь, оказывает влияние на экономическую ситуацию в стране, темпы роста ключевых социально-экономических показателей в регионах и в стране в целом.

Помимо того, межбюджетные отношения способствуют выполнению политических функций государства, которые направлены на сохранение единства государства, развитие отношений между Российской Федерацией, субъектами Российской Федерации и местными органами власти, которые также способствуют возникновению неблагоприятных условий в организации работы страны [16, с.122].

В соответствии с основными направлениями бюджетной политики на 2021-2022 годы и на плановый период 2023 год планируется решить существующие проблемы в реализации бюджетной политики в системе межбюджетных отношений, которые связаны со следующими аспектами реализации:

- государство пытается сбалансировать межбюджетные трансферты по сравнению с предыдущими годами;
- максимально укрепить отдельные виды межбюджетных трансфертов, которые имеют большую актуальность и зависимость от бюджета;
- уделить большие средства из федерального бюджета для эффективной реализации утвержденных государственных программ в течение 2-3 лет [1].

Следует отметить, что бюджетирование государственной системы основывается на основных направлениях бюджетной, налоговой и таможенно-тарифной политики РФ (субъектов РФ и муниципальных образований) [1].

В целях сравнения различных подходов отметим, что существует официальная дефиниция указанного понятия в Бюджетном кодексе Российской Федерации: «межбюджетные отношения — взаимоотношения между публично-правовыми образованиями по вопросам регулирования бюджетных правоотношений, организации и осуществления бюджетного процесса» [1].

Можно рассмотреть более подробно различные модели бюджетного федерализма на современном этапе.

Первая модель централизованного федерализма имеет ряд преимуществ и недостатков.

К преимуществам можно отнести: получение денежных средств на безвозмездной основе из федерального центра; нет сильных диспропорций социально-экономического уровня развития на территории государства с дан-

ной формой модели; единый стандарт предоставления социальных услуг и гарантий.

К недостаткам можно отнести следующее: различные регионы не имеют стимула к росту своих социально-экономических показателей, так как они получают финансовую помощь от вышестоящего центра; собственные доходы регионов не могут покрыть расходы; зависимость от центра и отсутствие полной свободы региона.

Вторая модель называется децентрализованный федерализм, который тоже имеет свои плюсы и минусы.

К плюсам можно отнести: самостоятельная политика регионов и реальная оценка своих доходов и расходов для реализации поставленных целей; самостоятельность стимулирует к росту социально-экономического роста и поиска новых доходов.

К минусам можно отнести: можно наблюдать сильную диспропорцию между регионами, которые могут поделиться на сильной развивающиеся и плохо развитые; региону очень тяжело получить финансовую помощь и если он не имеет достаточно собственных доходов, то не может полноценно выполнять социальные задачи перед обществом.

Поэтому отметим, что при выборе модели бюджетного федерализма необходимо учитывать национальный менталитет, особенности исторического развития и современные социально-экономические условия.

Местные бюджеты в бюджетной системе составляют нижнее звено и количество муниципальных бюджетов во много раз превышает общее количество всех бюджетов более высокого уровня, но их средства в их распоряжении в несколько раз меньше, чем общие бюджетные средства бюджетов более высокого уровня. В результате возникают серьезные трудности местного самоуправления, связанные с отсутствием бюджетных средств для полноценного и сбалансированного развития муниципальных образований [19, с. 121].

На практике эффективная бюджетная политика способствует положительному влиянию на темпы экономического роста, особенно в рамках государственно-частного партнерства. Соответственно, можем отметить, что на общегосударственных принципах данная политика способствует достижению экономической стабильности (один из необходимых условий экономического роста), а на микроуровне стимулирует инвестиции, накопление человеческого капитала и роста эффективности труда [5, с.93].

В современных условиях, при меняющихся подходах к межбюджетному регулированию, особенно к выравниванию бюджетной обеспеченности субъектов Федерации и местного самоуправления, крайне сложно формировать эффективную бюджетную политику и рационально управлять финансовыми ресурсами на этих территориях. Необходимость их бюджетного выравнивания характерна различием в организации эффективного развития регионов в социально-экономических аспектах и существенными факторами влияния на уровни их бюджетного потенциала.

Немаловажным аспектом также является сокращение чрезмерной регламентации полномочий субъектов на федеральном уровне с целью минимизации неэффективного расходования бюджетных средств, что определяет отказ от установленных общепринятых норм и требований. Обеспечение эффективного роста, качества регулирования и управления государственными и муниципальными финансовыми системами и надлежащего соблюдения условий финансовых правил позволяет восстановить развитие региональной и муниципальной экономики и сбалансированную реализацию их бюджетной политики. Данные действия приводят к тому, что бюджетные средства не используются по прямому назначению и нарушают закон, отсюда целевые межбюджетные трансферты местным бюджетам от бюджетов регионов неполноценно распределяются в течение трех лет, и происходит сокращение сроков их завершения раньше утверждённых.

Кроме того, важно учитывать эффективную специфику деятельности регионов при проектировании и строительстве объектов инфраструктуры, особенностью которой является то, что инвестиционные проекты реализуются в рамках национальных проектов и программ в соответствии с их профилем и эффективной экономической специализацией, закреплённой в Стратегии пространственного развития. В этих случаях государственная финансовая поддержка будет оказываться в различных формах. [10, с.107].

Муниципалитеты применяют в своей практике финансовые и другие средства в целях регулирования вопросов местного значения, которые включают в себя все, что связано с непосредственным обеспечением жизнедеятельности населения. Данный вид бюджетных правоотношений является наиболее емким направлением финансирования с точки зрения бюджетных расходов, несмотря на то, что перечень вопросов, возложенных на органы местного самоуправления, не является закрытым. В принципе, в их обязанности входит решение всех вопросов, которые по остаточному принципу остались после формирования их сфер компетенции федеральными и региональными властями.

Одной из проблем являются расходные обязательства по линии нацпроектов наряду с количественным ростом трансфертов, способствуют наращиванию в регионах дополнительных расходных обязательств, финансовое обеспечение которых ложится на плечи субъектового уровня, без какой-либо федеральной поддержки.

Более того, установлено, что реализация нацпроектов приводит к увеличению финансовых потоков между бюджетами и, как следствие, увеличению их зависимости от федерального бюджета.

Можно выделить следующие проблемы по вопросам современного состояния межбюджетных отношений в Российской Федерации:

- неэффективное управление со стороны регионов и муниципалитетов. Сюда можно отнести и плохое взаимодействие между центром и субъектами Российской Федерации;

- несовершенное законодательство и отсутствие четкой меры по предотвращению нецелевого расходования межбюджетных средств на правовой основе;

- коррупционная составляющая, так как многие стараются умалчивать на местах данное явление, но оно есть и её масштабы растут. Правительство много лет борется с этой проблемой, но стратегию необходимо менять, чтобы повысить не локально в конечном итоге, а на сознательном уровне предотвращения данного поступка со стороны злоумышленников;

- принципы межбюджетных отношений устарели и их необходимо реформировать с учетом современных реалий в нашем государстве;

- современная система имеет определенные ограничения для региональных и местных властей по самостоятельному перераспределению выделенных межбюджетных средств в их использование, что говорит о существующей системе межбюджетных отношений, как о непрозрачной и довольно сложной в понимании;

- необходимость возврата субсидий и субвенций в случае неиспользования их на заявленные цели, невозможность использования бюджетных средств на текущие проблемы, даже в результате возникновения кризисных ситуаций [10, с. 270].

В изменившихся условиях нужны гибкая стратегия и тактика, более совершенные инструменты управления межбюджетными трансфертами, заключающаяся в реализации следующих направлений:

– поиск иных поступлений, которые должны с каждым годом увеличиваться в консолидированных бюджетах субъектов Российской Федерации;

– создание благоприятных условий для своих граждан на региональном и муниципальном уровне позволяет привлекать средства безболезненно денежные средства и может повысить стимулирование к выходу из теневой экономики, тем самым пополнив бюджет за счет налоговых поступлений;

- необходимо реформировать налоговую и таможенную политику, которая должна работать эффективно в период санкций и ковидного периода. Успешная налоговая политика, стимулирование налоговое за счет льгот или налоговых каникул позволяет развиваться малому и частному бизнесу, что со временем может благоприятным сигналом послужить выходу многих граждан из теневых сектора экономики. Пополнение бюджета за счет налогов и таможенных пошлин позволит бюджету гибко маневрировать в межбюджетных отношениях.

Таким образом, процессы развития бюджетного федерализма в российской практике связаны с негативным воздействием различных проблем, что предполагает необходимость принятия мер по совершенствованию системы его регулирования. Основными направлениями совершенствования можно выделить повышение активности и доли использования инструментов рынка долговых ценных бумаг, стимулирование использования инструментов государственно-частного партнерства при реализации национальных программ и проектов, обеспечение роста налоговых поступлений и их оптимизации бюджетных расходов региональных бюджетов субъектов России.

Поэтому реформирование системы межбюджетных отношений способствует эффективной организации системы трансформации механизмов межбюджетных отношений, бюджетного регулирования, принципов и инструментов организации этих отношений с целью определения переосмысления основных целей, задач и стратегий, их влияния на уровень экономического развития регионов и государства в целом.

Список использованных источников:

1. Логинова, П. А. Актуальные проблемы и основные направления совершенствования системы межбюджетных отношений на региональном уровне / П. А. Логинова, А. В. Давыдова. — Текст: непосредственный // Молодой ученый. — 2020. — № 24 (314). — С. 191-194.

2. Наслунга К.С. Система межбюджетных отношений: условия формирования, актуальные проблемы и перспективы развития//В сборнике: Российские регионы в фокусе перемен. Сборник докладов со специальных мероприятий XII Международной конференции. -2018.-С. 455-457.

3. Молчанов И.Н., Молчанова Н.П. Совершенствование межбюджетных отношений и пространственное развитие в 2021-2023 годах // Экономика. Налоги. Право. - 2021.- Т. 14.- № 1. -С. 100-111.

4. Моторина П.А. Межбюджетные отношения в бюджетной системе России: проблемы и перспективы развития // Форум молодых ученых. - 2021.- № 5- (57). С. 266-271.

УДК 336.221.262

**НАЛОГОВЫЙ ПОТЕНЦИАЛ РЕГИОНА И ФАКТОРЫ,
ОКАЗЫВАЮЩИЕ ВЛИЯНИЕ НА ЕГО ВЕЛИЧИНУ**

Сиражудинова С.И., к.э.н., доцент, доцент кафедры теологии и социально-экономических дисциплин, Дагестанский гуманитарный институт

Аннотация. Основная цель работы состоит в выявлении налогового потенциала региона и в анализе перспектив его совершенствования. Проведен дискуссионный обзор, обоснована необходимость и уточнено экономическое содержание понятия «налоговый потенциал». Выявлены факторы, оказывающие влияние на величину налогового потенциала региона.

Ключевые слова: налоги, потенциал, факторы, оценка, бюджет, регион.

Annotation. The main purpose of the work is to identify the tax potential of the region and to analyze the prospects for its improvement. A discussion review was conducted, the necessity was justified and the economic content of the concept of "tax potential" was clarified. The factors influencing the size of the tax potential of the region are identified.

Keywords: taxes, potential, factors, assessment, budget, region.

Высокая степень дифференциации социально-экономического положения регионов порождает значительные различия между ними в уровне налогового потенциала. В таких условиях выявление налогового потенциала региона и поиск путей увеличения доходной части территориальных бюджетов приобретают особое значение [2, с.27].

Систематическое несоответствие между планируемыми и фактическими объемами мобилизации налоговых платежей, которые наблюдаются в регионах Российской Федерации, в частности, в одном из ключевых субъектов Северокавказского Федерального округа – Республике Дагестан (РД), является следствием недостаточного внимания вопросам и проблемам налогового планирования доходов бюджета на основе реальной оценки налогового потенциала.

Налоговый потенциал региона во многом определяет стабильность экономического развития в стране, т.к. именно от него зависит объем поступлений средств в региональный бюджет, а также размеры средств, перераспределяемых из федерального. Это в свою очередь влияет на структуру регионального производства, процесс воспроизводства, обеспечение стабильности и динамичности развития экономики региона, а, в конечном счете, влияет и на уровень жизни населения [5, с. 698].

В экономической литературе конца 1990-х гг. налоговый потенциал рассматривался как основа финансовой самостоятельности бюджетов субъектов РФ, и от его правильной оценки зависело решение региональных задач бюджетного финансирования [3, с.17].

Некоторые современные ученые рассматривают налоговый потенциал как «совокупность объектов налогообложения в рамках действующей налоговой системы, расположенных на территории субъекта» [1, с.32]. Однако расчет указанного показателя является сложным и достоверность полученного значения является низкой, что способствует снижению ценности подобного подхода к определению налогового потенциала.

Другие специалисты обосновывают ключевую роль налогового потенциала как элемента финансово-экономической безопасности и представляют налоговый потенциал потенциально аккумулируемую регионом сумму финансовых средств, которая отражает существующий уровень финансово-экономической безопасности. [8, с.195].

Профессор А.Б. Паскачев отмечает, что «представить налоговую базу в качестве реального экономического статистического показателя по совокупности налогов невозможно, объекты налогообложения по отдельным налогам имеют либо стоимостную, либо физическую характеристики (причем и физические характеристики также несопоставимы - тонны, кубические метры и т.д.), поэтому реальное содержание и статистически возможное выражение имеет показатель налогового потенциала, представляющий собой возможную сумму начислений налогов и сборов в условиях действующего налогового законодательства» [6, с.142].

Аналогичное определение налогового потенциала дает И.З. Горский: «Под налоговым потенциалом понимают максимально возможную сумму

начисленных налогов и сборов в условиях действующего налогового законодательства» [1, с. 28]. При этом налоговый потенциал (страны, региона) трактуется в качестве совокупности из потенциалов отдельных налогов. Например, выделяется потенциал косвенных, прямых, имущественных и прочих групп налогов.

На наш взгляд, налоговый потенциал – это количественно выраженная в денежных единицах способность плательщиков (организаций и физических лиц) вносить налоги в бюджет; при этом по отношению к действующему налоговому законодательству платежеспособность определяется по ее максимальному уровню, а для поисков наилучшего варианта системы налогообложения она оценивается по ее оптимальному уровню [9, с. 5-6].

Финансовая устойчивость и самостоятельность региона характеризуются уровнем налогового потенциала и степенью развития налоговой системы. Следовательно, одна из задач региональной политики определяется необходимостью эффективного управления налоговым потенциалом и мобилизацией финансовых ресурсов.

Не вызывает сомнения тезис о том, что чем выше уровень социально-экономического развития региона, тем больше окажется величина совокупного налогового потенциала, и, как следствие, финансово-экономическая безопасность. Таким образом, финансово-экономическая безопасность и налоговый потенциал взаимосвязаны. С другой стороны, от регулярных налоговых поступлений в бюджеты государства и его субъектов зависит уровень налогового потенциала [8, с.195-196].

Важным моментом является вопрос оценки факторов, оказывающие влияние на величину налогового потенциала.

Факторы, влияющие на налоговый потенциал региона, профессор Мырзова О.А. классифицирует по пяти признакам [5, с. 698-699].

Первая группа факторов, выделенных по экономическому признаку, является наиболее важной для повышения налогового потенциала региона в связи с тем, что характеризует уровень экономического развития, который напрямую влияет на объемы налоговых поступлений в бюджет. К ним относятся специализация региона, уровень валового внутреннего продукта и сложившийся уровень цен.

Вторая группа факторов сгруппирована по финансовому признаку и определяет влияние на экономический и, как следствие, налоговый потенциал региона, финансового состояния предприятий и организаций, а также наличия задолженностей по уплате налогов.

Политические факторы (политическая ситуация, социально-экономическая, бюджетная и налоговая политика в регионе) определяют воздействие на экономическую деятельность предприятий и организаций органов власти различного уровня. Так, например, на уровне региона устанавливаются приоритетные цели социально-экономической развития территории, которые должны соответствовать федеральным стратегическим целям с учетом особенностей географического, экономического, природно-ресурсного, социального положения региона.

Роль факторов, выделенных по институциональному признаку (стабильность институтов власти, размер теневого сектора экономики, уровень коррупции в регионе), оказывают влияние через проводимую социально-экономическую, налоговую политику, инфраструктуру, а наличие теневого сектора экономики, как известно, снижает объем налоговых поступлений в бюджеты любого уровня.

По социально-демографическому признаку к факторам, влияющим на налоговый потенциал региона относятся численность населения, количество и качество трудоспособного населения и сложившийся уровень жизни.

Таким образом, налоговый потенциал региона, тесно связан с производственным и финансовым потенциалами региона, стабильностью экономической и политической ситуацией в стране и регионе. Все факторы, несмотря на их классификацию по различным признакам, должны анализироваться комплексно, т.к. они являются взаимозависимыми и взаимодополняющими [5, с. 698-699].

Увеличение налогового потенциала можно осуществлять на основе изучения и научного определения экономического потенциала или путем увеличения налогового бремени. Налоговое бремя или среднедушевой валовой внутренний продукт – это корреспондирующиеся понятия. По уровню ВВП, приходящегося на душу населения, Россия серьезно отстает от западных стран, а по налоговому бремени стоит в одном ряду со Швейцарией, Великобританией, Германией. Налоговый потенциал характеризуется экономической структурой и его обеспеченностью налогооблагаемыми ресурсами, определяемой налоговыми базами. Мы считаем, что необходимо тщательно, на научной основе определить налоговую базу и экономический потенциал российских регионов и с учетом их различий даже в рамках действующей налоговой системы перегруппировать их налогообложение, а в дальнейшем принять такую налоговую систему, которая позволит выявить реальный налоговый потенциал и обеспечить устойчивый экономический рост каждого региона. От налогового потенциала зависят качество и количество услуг, предоставляемых государством своим членам [7, с.35].

Список использованных источников:

1. Горский И.В. Налоговый потенциал в механизме межбюджетных отношений. // *Финансы*. 1999. - №6. – С.28-32
2. Гурбанова Т.Г. Региональная система налогообложения как фактор развития территории // http://www.budgetrf.ru/Publications/Analysis/strategy/an_strategy_07222003/ – С.27
3. Карташова Н.Г. Об оценке эффективности функционирования налоговых органов или концептуальных подходов к некоторым аспектам аналитической работы в сфере налогообложения // *Налоговый вестник*. 1999. №1. – С.17
4. Мусаева, Х. М. Налоговый потенциал субъектов федерации: показатели и проблемы оценки / Х. М. Мусаева, С. И. Сиражутдинова, С. А. Аллякаева // *Налоговая политика Российской Федерации на современном этапе: проблемы разных уровней: Материалы Всероссийской научно-практической конференции, Махачкала, 19–20 мая 2015 года. – Махачкала: Общество с ограниченной ответственностью "Апробация", 2015. – С. 194-201. – EDN UIUFZB.*

5. Мызрова, О. А. Налоговый потенциал как индикатор устойчивого развития региона / О. А. Мызрова // Проблемы устойчивости развития социально-экономических систем: Материалы Международной научно-практической конференции, Тамбов, 24 ноября 2021 года. – Тамбов: Издательский дом «Державинский», 2021. – С. 696-700. – EDN АВВВВТ.

6. Паскачев А.Б., Садыгов Ф.К., Мишин В.И., Саакян Р.А., Бессчетная О.А., Засько В.Ш., Новикова А.И. Анализ и планирование налоговых поступлений: Теория и практика. М.: Издательство экономико-правовой литературы. 2004. – С.142

7. Пономарев А.И., Пономарева А. М. Модернизация налогового администрирования в современной России // Налоги и налогообложение. 2012 – №3. – С.35

8. Рогова, Т. Н. Налоговый потенциал как элемент финансово-экономической безопасности региона / Т. Н. Рогова, А. П. Пинков // Социальные и экономические системы. – 2023. – № 2.1(41). – С. 193-202. – EDN VNGIRQ.

9. Сиражудинова, С. И. Налоговый потенциал субъектов Федерации: показатели, методика и проблемы оценки / С. И. Сиражудинова // Налоги и налогообложение. – 2012. – № 5. – С. 4-10. – EDN PWCQIV.

10. Сиражудинова, С. И. Информационная помощь налогоплательщику как способ поддержания налоговой дисциплины / С. И. Сиражудинова // Налоги и налогообложение. – 2013. – № 1. – С. 68-74. – EDN PWCFCFCD.

УДК 331.1

ВЛИЯНИЕ КРОНОКРИЗИСА НА РОССИЙСКИЙ РЫНОК ТРУДА

Сеферова З.А., старший преподаватель кафедры «Информационные системы и программирование», Дагестанский государственный университета народного хозяйства, г. Махачкала

e-mail: zarina_seferova@mail.ru

Аннотация. *Коронакризис оказал значительное влияние практически на все аспекты экономической и социальной деятельности. Рынок труда не стал исключением. В 2022 году произошло много изменений в условиях труда и структуре спроса и предложения на рабочую силу, а некоторые ранее наметившиеся тенденции, особенно в части цифровизации, усилились. Некоторые из этих изменений носят временный характер, однако ряд изменений в структуре рынка труда и экономики в целом сохранится и повлияет на инфляцию.*

Ключевые слова: *рынок труда, безработица, государственная поддержка занятости населения, пандемия, коронакризис.*

Annotation. *The coronacrisis has had a significant impact on almost all aspects of economic and social activity. The labor market was no exception. In 2022, there were many changes in working conditions and the structure of supply and demand for labor, and some previously emerging trends, especially in terms of digitalization, intensified. Some of these changes are temporary, but a number of changes in the structure of the labor market and the economy as a whole will persist and affect inflation.*

Keywords: *labor market, unemployment, state support for employment, pandemic, coronacrisis.*

Судя по тому, как развивается кризисная ситуация в России и других странах, можно говорить о следующих ключевых изменениях на рынке труда.

Прямое негативное воздействие коронавируса на трудовой потенциал в основном связано с временной нетрудоспособностью занятого населения в случаях средней или тяжелой тяжести заболевания и в последующий реабилитационный период, что также влияет на снижение трудоспособности.

К сожалению, смертность трудоспособного населения не могла не сыграть свою роль. Однако этот эффект был еще относительно невелик с точки зрения утраченного трудового потенциала, так как наиболее тяжелые случаи коронавируса были среди населения вне трудоспособного возраста. Так, по данным российского сайта Стопкоронавирус.рф, смертность в возрасте выше 80 лет достигала почти 15% населения, в возрасте 50 – 59 лет – 1,3%, а в возрасте до 40 лет – не превышал 0,2% населения [4].

Экономический кризис, вызванный COVID-19, увеличил безработицу и снизил участие в рабочей силе. В России, с ее небольшим ростом общей безработицы с 4,6% в декабре 2020 года до 6,4% в августе 2021 года, безработица среди молодежи, которая уже была самой высокой среди всех возрастных групп, выросла больше всего. Аналогичная тенденция более высокой безработицы среди молодежи наблюдается и в других странах [5].

В России безработица постепенно снижается с сентября 2021 года, так как экономика и спрос на рабочую силу восстанавливаются, но она по-прежнему выше, чем в предыдущие годы.

Это медленное снижение безработицы в России после всплеска в середине прошлого года обусловлено, по крайней мере, несколькими структурными причинами со стороны предложения на рынке труда:

- ✓ несоответствие навыков: люди, потерявшие работу в одной отрасли, не имеют квалификации, чтобы перейти в другие отрасли с повышенным спросом на рабочую силу;

- ✓ отсутствие желания переквалифицироваться или искать работу в других отраслях в целом;

- ✓ ограниченная мобильность рабочей силы из-за трудностей, связанных с переездом в другие регионы на новые рабочие места.

Ограничения на трансграничное перемещение привели к резкому падению притока трудовой миграции в Россию в 2022 году, при этом отток продолжился. Снижение числа трудовых мигрантов из Центральной Азии, с одной стороны, снизило рост безработицы в отраслях, наиболее пострадавших от коронавирусных ограничений. С другой стороны, это вызвало нехватку работников в отраслях, которые зависят от труда мигрантов и в которых зарегистрировано лишь незначительное снижение или даже увеличение экономической активности, например, в строительстве, сельском хозяйстве и розничной торговле. В то же время некоторые трудовые мигранты, вероятно, перешли со строительства на менее «пыльные» рабочие места, такие как курьер, сортировщик и так далее, где спрос резко возрос во время локдауна, как и заработная плата [1].

Коронакризис в разной степени затронул разные сектора экономики. Были как проигравшие, так и победители. В результате на рынке труда возник или усилился отраслевой дисбаланс, проявляющийся, в том числе, в отраслевой и общей динамике заработной платы. Больше всего пострадали отрасли сферы услуг, которые, за редким исключением, характеризуются высокой трудоемкостью, более низкой средней заработной платой и большей долей неформальной занятости и микропредприятий. Больше всего в этом секторе сократилась занятость, хотя меры государственной поддержки смягчили этот эффект. При этом также наблюдалось снижение средней заработной платы. Структура безработицы по последним рабочим местам указывает на значительное высвобождение рабочей силы в этих отраслях.

В ряде российских отраслей промышленности и подотраслей, напротив, в результате кризиса выросла экономическая активность, заработная плата и занятость (например, в производстве лекарств, медицинских изделий и антисептиков, а также в доставке, ИТ и арендных услугах).

В результате особого характера коронакризиса больше всего пострадали те, кто занимался физическим трудом с в целом низким уровнем образования и низкой заработной платой. Этим работникам практически невозможно работать удаленно. Таким образом, цифровой разрыв увеличился. Более того, учитывая, что с возрастом людям становится все труднее адаптироваться к новым процессам и технологиям и изначально более низкий уровень цифровизации жизни среди людей старшего возраста, они в этом случае оказываются более уязвимыми на рынке труда.

Во многих странах коронакризис усилил неравенство в доходах, в частности разрыв в доходах. Мягкая денежно-кредитная и фискальная политика в большинстве стран мира привела к буму финансовых рынков после временного краха, что также было выгодно для групп с более высокими доходами. В то же время общее неравенство доходов в России снизилось. Группы с более низкими доходами испытали относительно больший рост доходов, вызванный единовременными социальными трансфертами, по сравнению с группами населения с более высокими доходами. Однако в будущем не ожидается значительных единовременных социальных трансфертов, поэтому неравенство в доходах, вероятно, будет расти [3].

Коронакризис также имеет гендерные последствия. Во многих странах доля женщин среди «новых безработных» выше, чем доля мужчин, что объясняется преобладанием женщин в личных службах и настоятельной необходимостью в уходе за детьми после закрытия школ. В России этот эффект также наблюдался, но он был слабо выражен.

Масштабная государственная поддержка граждан и бизнеса оказала дискуссионное влияние на занятость. С одной стороны, она сохранила (хотя бы временно) рабочие места на малых и средних предприятиях и тем самым ограничила рост безработицы. Это также может помочь свести к минимуму рост хронической (застойной) безработицы в той части, где она не является структурной. С другой стороны, прямые выплаты гражданам и адресные выплаты безработным способствовали росту безработицы (по крайней мере, за

счет увеличения числа официально зарегистрированных безработных), что обусловлено возникновением нерабочих доходов.

Отрасли и профессии, которые выиграли от коронакризиса, наряду с государственной финансовой поддержкой занятости, предотвратили падение реальной заработной платы в России, поддерживая потребительский спрос и региональные бюджеты, доходы которых в значительной степени зависят от подоходного налога с населения.

Вполне вероятно, что часть безработных может долгое время оставаться вне рынка труда, усиливая застойную безработицу и увеличивая «естественный» уровень, соответствующий определению полной занятости. Важной особенностью рынка труда станет, с одной стороны, его «сидячий образ жизни», быстрое распространение полностью или частично удаленной работы, а также расширение его границ, связанных с «малоподвижностью», что делает транспортную доступность менее важной. Большая «сидячая работа» экономит время работников, улучшает баланс между работой и личной жизнью и повышает эффективность работников. Поэтому в целом он будет поддерживать прежний уровень производительности и улучшать качество жизни, что является залогом устойчивости этих изменений [3].

Снижение расходов на аренду офиса и транспортных расходов компенсирует расходы на дополнительное оборудование и обслуживание «домашнего офиса». Расширение границ рынка труда делает труд еще более транснациональным, глобальным и гибким, предоставляя работодателям и работникам больше возможностей для найма. Кроме того, удаленная работа повышает спрос на внештатные, гибкие и временные трудовые контракты.

Однако потенциал удаленной работы сильно варьируется в зависимости от страны. По оценкам, 27% сотрудников в развитых странах могут перейти на удаленную работу без значительных потерь производительности, это число составляет 22% в странах с развивающимися рынками и только 10 – 12% в странах с низким и средним уровнем дохода [5].

Распространение телекоммуникаций, включая использование видеоконференций, уменьшит потребность в поездках сотрудников, увеличит спрос на системы дистанционного управления и идентификации, а также расширит возможности для организации виртуальных мероприятий. Вполне вероятно, что образ жизни в целом станет более «сидячим», что усилит рост онлайн-коммерции и онлайн-сервисов.

С точки зрения изменений в отраслевой структуре рабочей силы очевиден резкий рост мирового спроса на ИТ-специалистов всех видов. Коронакризис дал дополнительный импульс использованию роботов и их вовлечению в те задачи и профессии, которые легко алгоритмизировать. Наблюдается структурное и устойчивое падение спроса в секторах, производящих ряд традиционных товаров и услуг: одежда и обувь, пассажирский транспорт, услуги контроля и безопасности, общественное питание.

Всплеск спроса на сортировщиков, курьеров и водителей такси, вызванный локдауном, вряд ли сохранится. В будущем развивающиеся технологии заменят этих работников роботами. Это уменьшит потребность в не-

квалифицированной рабочей силе, включая трудящихся-мигрантов из развивающихся стран.

В долгосрочной перспективе более «сидячий» и цифровой образ жизни в целом будет способствовать снижению издержек за счет снижения логистических издержек продажи товаров и некоторых услуг, которые, кроме того, станут более доступными в разных географических точках. Поэтому долгосрочные последствия этих изменений, вероятно, будут сдерживать рост цен. Скорость механизма денежно-кредитной передачи, вероятно, также возрастет, поскольку ценовые импульсы будут распространяться быстрее, когда использование электронных рынков и снижение затрат на удельную логистику сделают конкуренцию выше.

Происходящие структурные изменения на рынке труда, ускоренные или вызванные коронакризисом, обуславливают необходимость проведения более активной политики на рынке труда, которая должна быть направлена на устранение существующих барьеров, подготовку и переподготовку, ориентированную на цифровую экономику и привлечение высококвалифицированных кадров из-за рубежа на временной или постоянной основе.

Список использованных источников:

1. Есин П.А. Сценарий развития мирового рынка в условиях коронавирусного кризиса // Известия высших учебных заведений. Прикладная нелинейная динамика. 2020. Т. 28. № 2. С. 158-167.

2. Максимова Е.В., Рябцев А.Г., Сазонова О.А. Влияние коронавируса на экономику России // Инновации и инвестиции. 2020. № 4. С. 283-286.

3. Науменко А.И., Шаповалова А.В. Влияние коронакризиса и цифровизации экономики на рынок труда. Сибирская финансовая школа. 2020;(3):8-22.

4. Коронавирус COVID-19: Официальная информация о коронавирусе в России на портале – Стопкоронавирус.рф. - Режим доступа: <https://xn--80aesfpebagmfb1c0a.xn--p1ai/>

5. Федеральная служба государственной статистики. - Режим доступа: <https://rosstat.gov.ru/>

УДК 33.336.2

ЗЕМЕЛЬНЫЙ НАЛОГ В СИСТЕМЕ МЕСТНЫХ НАЛОГОВ

Сулейманова А.С., старший преподаватель кафедры «Налоги и налогообложение», Дагестанский государственный университета народного хозяйства, г. Махачкала

E-mail: sulejmanova_1982@list.ru

Аннотация. В статье исследуется место земельного налога в бюджетной системе России, его роль в доходной части местных бюджетов. Проводится сравнительный анализ доли земельного налога в разных субъектах РФ и зарубежных государствах. Формулируются предложения по повышению роли налогообложения земли в доходах местных бюджетов.

Ключевые слова: земельный налог, муниципальные образования, местные налоги, местные бюджеты.

Annotation. *The article examines the place of land tax in the budget system of Russia, its role in the revenue side of local budgets. A comparative analysis of the share of land tax in different subjects of the Russian Federation and foreign countries is carried out. Proposals are formulated to increase the role of land taxation in the revenues of local budgets.*

Keywords: *land tax, municipalities, local taxes, local budgets.*

Сталкиваясь с земельным налогом, важно понимать его сущность и основные характеристики: кто и как должен платить земельный налог, по каким объектам, есть ли исключения из налогообложения и соответствующие льготы. В данной статье рассмотрим элементы земельного налога.

Земельный налог является местным налогом, то есть общие положения закреплены в главе 31 НК РФ, а установление налога и его подробное регулирование (ставки, льготы) осуществляются уже на местном уровне нормативными правовыми актами муниципальных образований. Что касается городов федерального значения, то земельный налог регулируется законами этих субъектов.

Налогоплательщики

Согласно статье 388 НК РФ земельный налог обязаны платить физические и юридические лица, которые обладают земельными участками:

на праве собственности;

- на праве бессрочного пользования;
- на праве пожизненного наследуемого владения.

Если же земельный участок передан как вклад в паевой инвестиционный фонд (ПИФ), то плательщиком налога является управляющая компания.

Особенность земельного налога проявляется в наличии среди «облагаемых» прав права пользования, что во многом обусловлено историческими предпосылками. В советское время частной собственности на землю не существовало, а за пользование взималась земельная рента. Земельный налог был введен в 1981 году, однако, по сути, он носил рентный характер.

Для граждан в 1990 году было введено право пожизненного наследуемого владения. С момента введения в действие ЗК РФ земельные участки не могут предоставляться на этом праве, и его указание в НК РФ носит «переходной» характер.

Важно отметить, что статус плательщика земельного налога взаимосвязан с принципом государственной регистрации прав на земельные участки и определяется моментом внесения соответствующей записи о праве на земельный участок в ЕГРН, а не фактическим использованием земельного участка или другими юридическими фактами.

Из этого правила есть несколько исключений:

- если право на земельный участок возникло до введения в действие Федерального закона от 21.07.1997 № 122-ФЗ «О государственной регистрации прав на недвижимое имущество и сделок с ним» (в настоящее время утратил силу) и подтверждается соответствующими документами, то это приравнивается к записи в ЕГРН и обязанность по уплате земельного налога все равно

возникает (статья 6 Федерального закона от 13.07.2015 № 218-ФЗ «О государственной регистрации недвижимости»);

- если имеет место универсальное правопреемство, то есть наследование и реорганизация юридического лица (кроме выделения, ведь здесь создается новое юридическое лица без ликвидации прежнего), обязанность уплатить земельный налог возникает с момента открытия наследства (статья 396 НК РФ) или внесения соответствующей записи в ЕГРЮЛ о реорганизации.

Кто же не должен платить земельный налог

Законодатель специально перечислил тех, кто не платит земельный налог. К ним относятся:

- физические лица и организации, владеющие земельным участком на праве безвозмездного пользования;
- физические лица и организации, владеющие земельным участком по договору аренды.

Кроме того, земельный налог не взимается с «законных неплательщиков» благодаря соответствующим льготам, о которых мы расскажем чуть позже в этой статье.

Объект налогообложения

Согласно статье 389 НК РФ земельным налогом облагаются земельные участки, что расположены в границах муниципальных образований, а также городов федерального значения.

Таким образом, земельный участок должен соответствовать некоторым условиям:

- располагаться на территории, где введен земельный налог;
- принадлежать лицу на соответствующем праве, которое по общему правилу зарегистрировано;
- не быть исключенным из налогообложения земельным участком.

Если же о первых пунктах мы говорили ранее, то последний еще не рассматривали. Он является не менее важным, так как не каждый земельный участок облагается земельным налогом.

Исключенные из налогообложения земельные участки

Какие же земельные участки исключены из налогообложения земельным налогом? Речь пойдет о «*государственных*» и «*серьезных*» земельных участках, которые по общему правилу не могут находиться в частной собственности и имеют особое государственное, историческое, экологическое значение. Так, к ним относятся:

- изъятые из оборота земельные участки (в границах национальных парков, под объектами ФСБ и т.д.);
- земельные участки, под особо ценными объектами культурного наследия объектами из Списка всемирного наследия, историко-культурными заповедниками, объектами археологического наследия, музеями-заповедниками;
- земельные участки категории лесного фонда;
- земельные участки под государственными водными объектами (земли водного фонда);

- земельные участки из состава общего имущества многоквартирного дома.

Налогооблагаемая база

Налоговая база, то есть стоимостная (количественная и качественная) оценка земельного участка для целей налогообложения, выражается в кадастровой стоимости. Именно ее берут в основу определения размера земельного налога.

Кадастровая стоимость устанавливается в результате проведения государственной кадастровой оценки и внесения соответствующих данных в ЕГРН. Однако здесь все не так просто: количество исков об оспаривании результатов оценки, согласно информации Росреестра, с каждым годом увеличивается и в 2019 году составило 22 737.

Налоговые ставки

Статья 394 НК РФ предусматривает, что конкретные ставки земельного налога устанавливаются представительными органами муниципальных образований. Ставки земельного налога могут дифференцироваться в зависимости от категории и разрешенного использования. Но в следующих пределах, установленных Налоговым кодексом РФ:

- 0,3% для земельных участков сельскохозяйственного назначения, жилищного фонда, ЛПХ, садоводства, огородничества или животноводства, дачного хозяйства, а также для ограниченных в обороте земельных участков (то есть находящихся в государственной или муниципальной собственности), предоставленных в целях обеспечения обороны и безопасности.

- 1,5% в отношении прочих земельных участков.

Налоговые льготы

Налоговые льготы по земельному налогу закреплены в виде освобождения от уплаты налога и уменьшения его размера.

На федеральном уровне согласно статье 395 НК РФ от обязанности платить земельный налог освобождены:

- органы уголовно-исполнительной системы;
- общественные организации инвалидов;
- религиозные организации;
- общины коренных малочисленных народов Севера, Сибири и Дальнего Востока России;
- резиденты особой экономической зоны;
- участники свободной экономической зоны;
- управляющие компании инновационного центра Сколково;
- фонды инновационных научных центров.

Как правило подобное освобождение распространяется на те земельные участки, что субъекты непосредственно используют в своей деятельности.

Помимо этого, с 2017 года возможно уменьшение размера земельного налога (налоговый вычет) благодаря уменьшению налогооблагаемой базы на величину кадастровой стоимости 600 кв.м, то есть в случае с земельным участком в 600 кв.м. налогооблагаемая база может стать нулевой и фактически освободить от уплаты налога. Однако уменьшение размера земельного

налога (налоговый вычет) возможно только социальном незащищенным слоям населения: пенсионерам, инвалидам, ветераном Великой Отечественной войны и некоторым другим.

Дополнительные льготы устанавливаются на региональном и местном уровнях.

Так, в городах федерального значения освобождены от уплаты земельного налога органы власти, органы местного самоуправления и учреждения. В Санкт-Петербурге размер земельного налога для научных центров уменьшен до 35 %. В Москве перечень «законных неплательщиков» земельного налога шире и включает в себя родителя в многодетной семье, спортивные организации, частные некоммерческие оздоровительные организации и другие субъекты, если используемые земельные участки не сдаются в аренду (100 % или вычет 1 млн руб.).

Список использованных источников:

1. Налоговый кодекс Российской Федерации (часть вторая) от 05.08.2000 № 117-ФЗ.
2. Жмурко С.Е. Земельные участки и строения: вступление в права владения. М.: Редакция "Российской газеты", 2019. Вып. 10. 160 с.

УДК 33.336.2

**ПЕРСПЕКТИВЫ РАЗВИТИЯ НАЛОГА
НА ПРОФЕССИОНАЛЬНЫЙ ДОХОД**

Сулейманова А.С., старший преподаватель кафедры «Налоги и налогообложение», Дагестанский государственный университета народного хозяйства, г. Махачкала

E-mail: sulejmanova_1982@list.ru

Аннотация. В Российской Федерации впервые с начала прошлого года вводится в форме эксперимента новый специальный налоговый режим под названием налог на профессиональный доход (НПД) с целью выведения доходов самозанятых граждан, не зарегистрированных в качестве ИП или другой формы субъекта предпринимательской деятельности, из теневого сектора. Следствием данного явления стало принятие нового Федерального закона № 422, закрепляющего основные положения указанного режима.

Ключевые слова: специальный налоговый режим, самозанятые физические лица, страховые взносы, социальная справедливость.

Annotation. In the Russian Federation, for the first time since the beginning of the last year, a new special tax regime called the professional income tax (NAP) is being introduced in the form of an experiment in order to withdraw the income of self-employed citizens who are not registered as sole proprietors or other forms of business entity from the shadow sector. The consequence of this phenomenon

was the adoption of a new Federal Law No. 422, which enshrines the main provisions of this regime.

Keywords: *special tax regime, self-employed individuals, insurance premiums, social justice.*

В Российской Федерации звено малого и среднего предпринимательства составляет наибольшую долю всего бизнеса, а количество самозанятых граждан, которые стараются так или иначе сокрыть свои доходы, с каждым годом становится все выше из-за отсутствия должного контроля со стороны государственных и налоговых структур. А поскольку не только сам сектор теневой экономики, но и совершаемые в нем противозаконные действия ввиду отсутствия должного правового регулирования уже давно являются фактором создания, а затем и существования таких распространенных явлений, как фирмы-однодневки, финансовые пирамиды и многие другие формы нелегального бизнеса, то государство вынуждено пойти на вполне логичные меры по их ограничению и предотвращению.

С начала прошлого года вступил в силу Федеральный закон № 422-ФЗ [1], который коснулся самозанятых граждан, осуществляющих предпринимательскую деятельность в регионах, перечисленных в названии данного нормативного акта. Исходя из названия закона, можно также увидеть, что налог на профессиональный доход (НПД) является, во-первых, специальным налоговым режимом наряду с УСН, ЕСХН и патентной системой налогообложения, а во-вторых, – десятилетним экспериментом, объектом которого выступает профессиональный доход таких самозанятых физических лиц. Задача данного эксперимента – вывести из теневого сектора незарегистрированных в качестве ИП граждан, занимающихся предпринимательской деятельностью, и предложить им НПД как альтернативный вариант регистрации в качестве таковых. При этом в первом случае они уже будут относиться к категории не индивидуальных предпринимателей, а самозанятых граждан, к которым в соответствии с ФЗ № 422 могут помимо ИП относиться и физические лица, которые получают от ведения своей деятельности доход. А применение НПД как полноценного налогового режима, безусловно, поможет сделать огромный шаг в ликвидации теневого сектора среди самозанятых физических лиц, породив в их лице обязательства в отношении налоговых структур.

Анализируемый юридический факт не мог не повлечь за собой принятие, а затем и изменение норм в Налоговом кодексе РФ (НК РФ) [2] – одном из главных законов, регулирующих легальное осуществление предпринимательства на территории нашего государства путем применения в его лице императивных правовых норм в форме уплаты налогов. Конечно же, в первую очередь изменения, отраженные в Федеральном законе от 27.11.2018 № 425-ФЗ «О внесении изменений в части первую и вторую Налогового кодекса Российской Федерации и отдельные законодательные акты Российской Федерации» (далее – ФЗ № 425), коснулись правовой природы эксперимента как формы установления налогов, сборов и специальных налоговых режи-

мов: обязательным условием является соответствующий федеральный закон о его проведении, принятый в соответствии с НК РФ; далее устанавливаются санкции за нарушения порядка предоставления сведений о произведенных расчетах налоговой базы, а следом – во второй статье – идет ее конкретизация, которая исключается из доходов, не подлежащих налогообложению (ст. 217 НК РФ). Таким образом, следование принципу иерархичности нормативно-правовых актов в налоговой сфере в проведении эксперимента оправдано не только новой формой существования такого режима, но и публичным характером самой отрасли налогового права.

В ходе исследования было выявлено, что отсутствие законодательных норм, предусматривающих переход ИП на НПД с других режимов в плане уплаты налогов, создает трудности для полноценного применения НК РФ как для налогоплательщиков, так и для налоговых органов, препятствуя полноценному взаимодействию с ними самозанятых физических лиц, правовой статус которых в законодательстве не определен. По моему мнению, именно с этого стоит начать нормотворческий путь в проанализированном институте Известия высших учебных заведений. Не имеет значение, зарегистрировано ли физическое лицо в качестве ИП или нет, а государство, на мой взгляд, в условиях столкновения публичного и частного интересов должно продвигать последний, основанный на диспозитивном методе правового регулирования общественных отношений в сфере предпринимательства с выбором возможного варианта поведения, дабы побудить фрилансеров как налогоплательщиков самим уплачивать установленные налоги и сборы и в дальнейшем не опасаться быть подвергнутым негативным последствиям. А это значит, что государство должно обеспечить и принять все необходимые меры по правовому оснащению норм НПД необходимыми положениями в плане установления необлагаемого дохода в размере не ниже минимального прожиточного минимума, получение страховых взносов и пенсионных выплат и многое другое, что будет способствовать укреплению в РФ принципа справедливости и законности как морально-правовой сущности, охраняемых государством предпринимательских отношений.

Каждый предприниматель, сталкиваясь с проблемой уплаты налогов, хочет выбрать для себя самый выгодный вариант, чтобы и минимизировать обязательства перед налоговыми органами, и одновременно не сталкиваться с санкциями с их стороны. В соответствии с Федеральным законом «О бухгалтерском учете» каждый экономический субъект обязан вести бухгалтерский учет, за исключением предусмотренных в п. 2 ст. 6 закона закрытого перечня, к которому относятся лишь ИП, лица, занимающиеся частной практикой, а также филиалы иностранных организаций, которые осуществляют деятельность через постоянное представительство в РФ. Ведя бухгалтерский учет, организация представляет финансовую отчетность, основными формами которой являются бухгалтерский баланс и отчет о финансовых результатах. Задолженность по налогам и сборам и перед государственными внебюджетными фондами входят в состав кредиторской задолженности, которая выделяется отдельной строкой в бухгалтерском балансе. В отношении НПД

анализируемым ФЗ предоставлены налоговые льготы и специальные налоговые режимы путем установления пониженных налоговых ставок по сравнению со всеми остальными налоговыми режимами. Система налоговых режимов в РФ включает упрощенную систему налогообложения со ставкой 6 % по системе «доходы» и 15 % по системе «доходы минус расходы». Патентная система налогообложения 6 % от налоговой базы. Налог на профессиональный доход 6 % в отношении оказанных услуг юридическим лицам, 4 % – физическим лицам. Как мы видим, НПД отличается от других налоговых режимов не только более низкой ставкой взимаемого налога, но и категориями субъектов, которым были оказаны услуги. Налогоплательщик в случае выбора НПД платит его вместо НДС, который взимается при общей системе налогообложения в размере 13 % и налога на прибыль 20 %, а также освобождается от выбора способа определения налоговой базы, как это возможно при УСН, в случае отказа от него. На НПД можно перейти с ИП, ОСН и УСН, но, к сожалению, не все случаи уплаты налогов в данном случае предусмотрены законодательством. Н. А. Мартынюк выделяет такие проблемы налогового законодательства, как отсутствие срока уплаты ИП взносов за часть года до перехода на НПД, уплаты НДС и сдачи налоговой декларации при переходе на УСН, ОСН [5, с. 26]. Федеральный закон № 422 касательно порядка признания доходов говорит о том, что при переходе на НПД с других режимов в соответствии с последними уплачиваются предусмотренные НК РФ в качестве объектов налогообложения реализация товаров, работ, услуг и имущественных прав, попадающих под правовые нормы о таких режимах; в иных случаях применяется налог на профессиональный доход. Логично предположить, что ИП будут прибегать к таким мерам, дабы снизить налоговую нагрузку и сохранить приемлемый уровень дохода от своей деятельности, но какие последствия ожидают ИП, который оказал, например, услуги в январе 2020 г., по которым есть акт, а через месяц (1 февраля) стал самозанятым, получив уже в середине февраля денежные средства за оказанные услуги? Какой налог он должен заплатить с оказания своих услуг? Все зависит от того, какой режим применял налогоплательщик на дату их оказания. При этом следует учитывать, что при УСН, ОСН и ПСН применяется кассовый метод учета доходов, т.е. тот режим, который действует на момент получения денежных средств, а не оказания услуг, иначе говоря, НПД, что и следует указать в сведениях для налоговой. По мнению А. В. Бурлак, удачным выглядит совмещение НПД с патентной системой налогообложения, вследствие которого получится категория «самозанятый индивидуальный предприниматель», и для получения такого статуса будет предусмотрена необременительная форма регистрации, включающая в себя единый платеж, который бы включал налоги и страховые взносы, а также освобождение от тотальных бюрократических проверок со стороны контрольно-надзорных органов [6, с. 129]. Если заметить особенности введения на территории нашего государства патентной системы налогообложения с 1 января 2013 г. и НПД, то можно увидеть ряд схожих элементов: оба налоговых режима предполагают принятие законов об их введении на уровне субъектов РФ, заменяют

НДФЛ и НДС, не предусматривают налоговой декларации и адаптированы под электронные устройства, при помощи которых можно уплачивать все необходимые платежи в назначенный срок. Отследить самозанятых граждан теперь можно через сеть Интернет, обращение граждан, объявления в СМИ [7, с. 75]. Неотъемлемую роль во взимании НПД играет налоговое администрирование, при помощи методов которого обеспечивается поступление доходов предпринимателей в бюджет. По мнению некоторых ученых, особенностей налогового администрирования субъектов предпринимательской деятельности в практике регулирования налоговых отношений нет, если не принимать в расчет особенности государственной регистрации физических лиц [8, с. 232]. Это, безусловно, осложняет всю правовую составляющую налога на профессиональный доход, актуальность которого с каждым днем будет только увеличиваться за счет того, что контрольная функция со стороны государства в сфере взимания налогов будет приобретать уже более прозрачный характер, включая помимо традиционных методов в виде налоговых проверок такие формы отслеживания налогоплательщиков, как мониторинг социальных сетей, интернет-ресурсов, а также слив информации от банков [9, с. 38]. Но на данный момент в отечественном законодательстве отсутствует определение правового статуса самозанятых физических лиц, а также порядок регистрации в качестве такового. Все это накладывает свой отпечаток на правовое регулирование предпринимательства путем принципов специального уровня, свойством которых является контроль частной экономической деятельности строго в связи с необходимостью удовлетворения общественных и государственных нужд и интересов [10, с. 42]. С одной стороны, правовой статус самозанятых как налогоплательщиков мало чем отличается от традиционных прав и обязанностей, указанных в ст. 21 и 23 НК РФ, а с другой стороны, самозанятые имеют право на совмещение своей основной деятельности с иным видом заработка. В качестве самозанятых могут быть зарегистрированы физические лица, достигнувшие шестнадцатилетнего возраста, с наступлением предпринимательской право- и дееспособности, не зарегистрированные в качестве индивидуальных предпринимателей и предоставившие в налоговые органы сведения о ведении предпринимательской деятельности, которую они осуществляют на свой страх и риск, систематически получая прибыль. При этом такое самозанятое физическое лицо имеет право на оказание услуг, реализацию товаров и выполнение работ в свободное от основной работы время. Указанные нормы, на наш взгляд, необходимо закрепить в законе «О занятости населения в РФ», что позволит сделать первый значительный шаг в унификации законодательства в данной сфере. Изменение существующей ситуации было бы выгодно не только налогоплательщикам, но и государству, поскольку если даже теневой рынок сократится хотя бы наполовину, то это позволит получить значительный дополнительный доход бюджетов различных уровней. Говоря об НПД как о самостоятельном налоговом режиме, невозможно обойти стороной вопрос уплаты страховых взносов налогоплательщиками, о чем говорится в ст. 15 ФЗ № 422. Мы видим, что нормы, касающиеся особенностей их применения, дополняют

существующие статьи НК РФ, на которые они ссылаются (419 и 430). Индивидуальные предприниматели, указанные в пп. 2 п. 1 ст. 419 Налогового кодекса Российской Федерации, не признаются плательщиками страховых взносов за период применения специального налогового режима, т.е. социальная составляющая режима фактически полностью исключается. Установленная льготная категория налогообложения критикуется отечественными правоведами в отсутствие пенсионных прав с момента уведомления налоговых органов о начале своей деятельности в связи с тем, что не засчитывается этот период в страховой стаж [12, с. 235]. И это не безосновательные выводы относительно системы социального обеспечения в РФ, поэтому и стоит обратить внимание на все виды страхования, отраженные в законах «Об обязательном пенсионном страховании в Российской Федерации», «О трудовых пенсиях в Российской Федерации», а также, несомненно, НК РФ. Также немаловажен и тот факт, что пенсия самозанятых физических лиц будет мало зависеть от трудового вклада, так как последний определяется доходами, которые облагаются страховыми платежами. Связь между ними и выплачиваемыми в конечном итоге трудовыми пенсиями слабо выражена в законодательстве, она отражает лишь компенсационный характер, противоречащий ее сущности как страховой выплаты в правовом смысле. Ведь пенсия по сути является в дальнейшем возмещенным утраченным.

Список использованных источников:

1. *О проведении эксперимента по установлению специального налогового режима «Налог на профессиональный доход»: Федер. закон от 27.11.2018 № 422-ФЗ (ред. от 15.12.2019 № 428-ФЗ) // Российская газета. – 2018. – № 270. – Ст. 1.*
2. *Налоговый кодекс Российской Федерации (часть первая) от 31.07.1998 № 146-ФЗ (ред. от 27.12.2019 № 470-ФЗ) // Российская газета. – 1998. – № 148, 149. – Ст. 217.*
3. *Коваленко, О. А. Экономико-правовые аспекты расчетов субъектов малого предпринимательства / О. А. Коваленко // Аудит и финансовый анализ. – 2015. – № 6. – С. 21–25.*
4. *Когденко, В. Г. Экономический анализ: учеб. пособие / В. Г. Когденко. – 2-е изд., перераб. и доп. – Москва: Юнити-Дана, 2012. – 392 с.*
5. *Мартынюк, Н. А. ИП стал самозанятым: что с переходными налогами и взносами / Н. А. Мартынюк // Главная книга. – 2019. – № 7. – С. 23–30.*
6. *Бурлак, А. В. Социальное обеспечение самозанятых граждан: законодательные новеллы / А. В. Бурлак // Вестник Омского университета. Сер. Право. – 2017. – № 3 (52). – С. 128–130.*

НОВАЦИИ В НАЛОГООБЛОЖЕНИИ ПРОЦЕНТНЫХ ДОХОДОВ ФИЗИЧЕСКИХ ЛИЦ ПО ВКЛАДАМ В БАНКАМ

Сулейманова А.С., старший преподаватель кафедры «Налоги и налогообложение», Дагестанский государственный университета народного хозяйства, г. Махачкала

E-mail: sulejmanova_1982@list.ru

***Аннотация.** Все владельцы банковских вкладов в России должны платить налог с полученного дохода, если он превышает определенную сумму. Так было раньше, но в связи с последними событиями, Правительство РФ решило внести изменения в эту схему. Как теперь будет происходить расчет налога на доход от вклада, и нужно ли его платить, разберем подробно.*

***Ключевые слова:** налогообложение дохода физических лиц, процент, доход, налог, ставки.*

***Annotation.** All owners of bank deposits in Russia must pay tax on the income received if it exceeds a certain amount. This was the case before, but due to recent events, the Government of the Russian Federation decided to make changes to this scheme. How the tax on income from the deposit will now be calculated, and whether it needs to be paid, we will analyze in detail.*

***Keywords:** taxation of personal income, interest, income, tax, rates.*

С 1 января 2021 года для россиян вступил в силу новый закон о налогообложении процентов по банковским вкладам. Поправки внесли во вторую часть Налогового кодекса России [1].

Налоговая база начала формироваться в 2022 году, так что если вы получали проценты в 2020 году и раньше, то они не учитывались. Так как за текущий год налоги оплачиваются в следующем, то впервые налог на доходы по банковским депозитам, полученным в течение 2021 года, нужно было бы заплатить до 1 декабря 2022 года.

Однако тем, кто планирует размещать денежные средства на банковских депозитах в 2023 году, следует иметь в виду и вычитать из предполагаемой доходности налог, так как мораторий на его взимание продлевать не планируют.

С 1 января 2023 года завершается действие налоговой льготы — освобождение от налога на проценты по вкладам в российских банках, полученные в 2021 и 2022 годах (п. 91 ст. 217 Налогового кодекса Российской Федерации).

Полное освобождение от обложения налогом на доходы физических лиц доходов в виде процентов по вкладам (остаткам на счетах) в банках, находящихся на территории Российской Федерации, которые будут получены начиная с 2023 года, не предусмотрено.

По информации Агентства по страхованию вкладов (АСВ), средний размер вклада физического лица за девять месяцев 2022 года составил Р274 тыс. При этом установленные законом максимальные размеры возмещения в Р1,4 млн на одного вкладчика обеспечивают полную страховую защиту 98,5% всех вкладчиков действующих банков — физических лиц.

«Несмотря на прекращение действия нормы по освобождению процентов от НДФЛ в результате применения «необлагаемой суммы процентов», с подавляющего большинства вкладов граждане не будут платить налог с процентов. А продолжение освобождения от налога значительных сумм процентов с сумм вкладов, многократно превышающих средний размер вкладов, представляется несправедливым», — отметила Ольга Ануфриева.

До 2021 года налог по депозитам нужно было платить только в том случае, если процентная ставка по вкладу превышала ключевую ставку ЦБ на 5 п.п. В таком случае с этого «превышения» резидентам нужно было заплатить налог в 35%, нерезидентам — 30%. При ставке ЦБ 4,25% налогооблагаемая база начиналась бы с 9,25%.

Налоговый резидент — тот, кто платит налоги в бюджет той или иной страны. В России это люди, которые находились на территории страны 183 дня в течение года.

Теперь схема, по которой рассчитывается налогооблагаемая база, изменилась. Ставка будет одинаковая и для резидентов, и для нерезидентов — 13% НДФЛ. А правило «плюс 5%» больше не применяется.

Для процентных доходов от вкладов государство ввело необлагаемую сумму дохода. Все, что окажется выше этой суммы, облагается налогом. До конца марта 2022 года необлагаемая сумма должна была считаться так: ключевая ставка на 1 января умножалась на 1 млн. руб.

Но теперь, после изменений в марте 2022 года, от налога освобождается сумма, которая будет рассчитываться иначе: максимальная ключевая ставка ЦБ за год умножается на сумму 1 млн. руб.

При этом максимальное значение ключевой ставки Банка России будет определяться из действовавших значений на начало каждого месяца соответствующего календарного года. Например, ЦБ поднял ставку со 2 марта до 10%, но уже к 25 марта опустил ее до 9%. На 1 апреля она сохранялась на уровне 9%, если она же по итогам года оказалась самой высокой среди всех учтенных первого числа каждого месяца, то в формуле расчета необлагаемой суммы будет использовано значение 9%.

При этом максимальное значение ключевой ставки Банка России будет определяться из действовавших значений на начало каждого месяца соответствующего календарного года. Например, ЦБ поднял ставку со 2 марта до 10%, но уже к 25 марта опустил ее до 9%. На 1 апреля она сохранялась на уровне 9%, если она же по итогам года оказалась самой высокой среди всех учтенных первого числа каждого месяца, то в формуле расчета необлагаемой суммы будет использовано значение 9%.

Если у вас есть банковские вклады в иностранной валюте, то по ним тоже нужно будет платить налоги по новой схеме независимо от размера став-

ки. Доходы по ним будут пересчитываться в рубли по курсу Банка России, который действовал на дату выплаты процентов.

Например, вы открыли годовой долларовый вклад со ставкой 0,7%, проценты по которому выплачиваются в конце срока на отдельный счет. Его сумма — 10 тыс. долл. Тогда проценты составят 70 долл.

Допустим, что срок депозита закончился, а курс доллара ЦБ на эту дату был около 71,8 руб. Переведем проценты из долларов в рубли — они составят 5026 руб.

Эта сумма слишком мала, чтобы платить за нее налог, однако ее добавят к доходам по другим вкладам, если они у вас есть. При этом в Минфине объяснили [2], что доход от изменения курсов валют не учитывается. Сумма вклада — это имущество, а не доход, так что он в принципе не может подлежать налогообложению.

Сейчас у пенсионеров нет особых условий и льгот по новому закону о налогах на вклады. В 2021 году депутаты предложили законопроект [3], который освободил бы неработающих пенсионеров от выплаты таких налогов. Однако его так и не приняли, так что пенсионерам тоже нужно платить налоги.

Депутаты отмечали, что этот законопроект должен поддержать слабо защищенные группы населения. Многие россияне пытаются накопить средства на пенсию, пока работают, чтобы не бедствовать в старости, говорили законодатели. Когда пенсионер уже не работает, то у него нет зарплаты, а потеря нескольких тысяч рублей в виде налогов может стать существенной, считают депутаты.

В законопроекте они предложили освободить неработающих пенсионеров от налогов с доходов по вкладам. Условие — эти доходы за год не должны превышать прожиточный минимум пенсионеров в целом по России, умноженный на 12. То есть если минимум составляет 10 тыс. руб., то годовые доходы от вклада не должны превышать 120 тыс.руб.

Согласно Налоговому кодексу, с дохода в виде процентов по банковским вкладам и остаткам на счетах, выплаченного в порядке наследования, не нужно платить налоги. Поэтому и под новый закон они тоже не попадают, пояснили в Минфине [4]. Но если вы получили вклад не в порядке наследования, то налоги придется платить.

При налогообложении вкладов родственников, нужно обратиться к нотариусу, который ведет наследственное дело. Он собирает информацию об имуществе.

Согласно Налоговому кодексу, с дохода в виде процентов по банковским вкладам и остаткам на счетах, выплаченного в порядке наследования, не нужно платить налоги. Поэтому и под новый закон они тоже не попадают, пояснили в Минфине [4]. Но получен вклад не в порядке наследования, то налоги придется платить.

Рассмотрим налогообложение процентных доходов по вкладам.

Представим, что на вашем банковском депозите лежит 1,7 млн. руб. по ставке 7% годовых. А максимальная ключевая ставка ЦБ за год составляла 10%.

Используем следующую формулу
(Доход по вкладу — Необлагаемая сумма) × 13% = Налог на доход от вклада

Считаем сумму, с которой будет взиматься налог
1,7 млн.руб. × 7% (ставка по вкладу) — 1 млн. руб. × 10% (максимальная за год ставка ЦБ) = 119 000 руб. — 100 000 руб. = 19 000 руб.

Считаем налог с получившейся суммы
19 000 руб. × 13% = 2470 руб.

Итого: налог на вклад 1,7 млн. руб. под 7% при максимальной ключевой ставке ЦБ за год в 10% составит 2470 руб.

Платить налог по вкладам нужно самостоятельно. Но подавать декларацию не придется. Банки сами направят информацию о ваших вкладах и доходах в Федеральную налоговую службу. Они должны отчитаться до 1 февраля следующего года.

Если ваши доходы превысят необлагаемую базу, ФНС пришлет вам уведомление. Налоги за предыдущий год нужно будет заплатить до 1 декабря следующего года. Например, за 2023 год — до 1 декабря 2024 года.

Список использованной литературы:

1. Налоговый кодекс Российской Федерации: федер. закон: принят Гос. Думой 16 июля 1998 г.: по состоянию на 06.06.2022. — М.: Проспект, 2022. — 1078 с.
2. Вылкова Е. С., Тарасевич А. Л. Совершенствование налогообложения доходов и имущества физических лиц в России на основе справедливо-действенного подхода // Вопросы экономической теории. Макроэкономика. — 2018. — № 4.
3. Дуюнова Н. А. Проблемы и перспективы совершенствования НДФЛ в Российской Федерации // Проблемы современной науки и образования. — 2017. — № 19 (101).

УДК 33.336.2

НАЛОГОВАЯ ПОДДЕРЖКА ЧАСТНОГО ПРЕДПРИНИМАТЕЛЬСТВА В СВЕТЕ ПОСЛЕДНИХ ИЗМЕНЕНИЙ НАЛОГОВОГО ЗАКОНОДАТЕЛЬСТВА

Сулейманова А.С., старший преподаватель кафедры «Налоги и налогообложение», Дагестанский государственный университета народного хозяйства, г. Махачкала

E-mail: sulejmanova_1982@list.ru

Аннотация. Внесены значительные изменения в налоговое законодательство, направленные на облегчение малого предпринимательства. Некоторые льготы вводились и ранее, как например, нулевой налог на прибыль для ИТ-сферы. Но введено и много нового.

Ключевые слова: налоговые льготы, налоговое законодательство, малое предпринимательство, НДС, ФНС.

***Annotation.** Significant changes have been made to tax legislation aimed at facilitating small business. Some benefits have been introduced before, such as zero profit tax for the IT sector. But there are also many new ones.*

***Key words:** tax benefits, tax legislation, small business, VAT, Federal Tax Service.*

Рассмотрим основные меры поддержки частного предпринимательства в свете последних изменений налогового законодательства. С 9 марта 2022 года и до конца 2023 г. для организаций действует такая же ставка пени за просрочку уплаты налогов, как для физлиц — 1/300 ставки ЦБ, независимо от количества дней просрочки. Напомню, что раньше для компаний начиная с 31 дня просрочки действовали повышенные пени — 1/150 ставки ЦБ.

Со второго квартала 2022 г. и по второй квартал 2027 г. гостиницы и иные места отдыха могут применять по своим услугам ставку НДС 0%. Входной налог гостиницы будут возмещать из бюджета. Чтобы подтвердить право на льготную ставку, нужно будет сдавать в налоговую отчет о доходах от оказания гостиничных услуг.

Также нулевая ставка по НДС доступна арендодателям гостиниц и иных мест отдыха, а также арендаторам, если они оказывают гостиничные услуги. Необходимые условия:

1. Гостиница должна быть в реестре объектов туристической индустрии. Порядок его ведения предстоит утвердить правительству.

2. Объект должен быть введен в эксплуатацию (в том числе после реконструкции) в 2022 году.

Нулевая ставка применяется 20 кварталов подряд (пять лет) считая с квартала, когда объект был введен в эксплуатацию, в том числе после реконструкции.

В 2022 и 2023 годах все плательщики НДС смогут возместить налог из бюджета в заявительном порядке, то есть авансом. Им не понадобится для этого банковская гарантия или поручительство. Сумма НДС, заявленная к возмещению, не должна превышать сумму уплаченных налогов и сборов за предыдущий календарный год. На разницу свыше нужна банковская гарантия.

Для возмещения НДС вместе с декларацией надо подать заявление о применении заявительного порядка. ФНС предлагает возвращение налога, в течение нескольких дней, не дожидаясь окончания камеральной проверки.

Ускоренно возместить НДС не смогут плательщики, которые находятся в стадии ликвидации или банкротства либо подозреваются в неверном исчислении НДС.

Для ИТ-компаний на 2022—2024 годы официально устанавливается ставка 0% по налогу на прибыль. Условия ее применения такие же, как были для пониженной ставки 3%: госаккредитация, доля доходов от продажи и сопровождения ПО не меньше 90%, численность работников — минимум 7 человек.

То есть если ИТ-компания платила налог на прибыль 3%, то теперь она вообще не будет его платить. Но налоговую декларацию все равно сдавать надо.

Организации, которые в первом квартале 2022 г. вносили ежемесячные платежи по налогу на прибыль с окончательным расчетом по итогам квартала, могут перейти на уплату ежемесячных авансов исходя из фактической прибыли с любого месяца этого года.

Такой порядок надо прописать в налоговой учетной политике компании и сообщить в ИФНС до 20-го числа месяца, начиная с которого будут вноситься «фактические» платежи. Те, кто хочет перечислить такой платеж уже за январь — март, должны уведомить налоговую инспекцию до 15 апреля. Однако декларации по прибыли тоже придется сдавать каждый месяц.

А еще Правительство продлило на месяц срок уплаты третьего авансового платежа по налогу на прибыль за первый квартал 2022 года. Вместо 28 марта его нужно заплатить до 28 апреля включительно. Это позволит организациям скорректировать сумму платежа с учетом реальных итогов работы за первый квартал и тем самым не отвлекать лишние деньги из оборота.

ФНС разъяснила, что перенос срока уплаты ежемесячного авансового платежа не повлияет на порядок заполнения декларации по налогу на прибыль за первый квартал этого года.

В течение 2022—2024 гг. по обязательствам и требованиям в иностранной валюте положительные курсовые разницы возникают и отражаются в налоговых доходах только на дату погашения или исполнения. Считать их на последнее число каждого месяца не надо.

Для отрицательных курсовых разниц это правило будет работать только в 2023 и 2024 годах. В 2022 г. они возникают и учитываются по-старому: на последнее число месяца или на дату погашения либо исполнения в зависимости от того, что произошло раньше.

В 2021—2023 годах освобождается от НДФЛ любая материальная выгода. Чаще всего такая выгода возникает от экономии на процентах по беспроцентным или низкопроцентным — меньше 2/3 ключевой ставки — займам, выданным работникам или взаимозависимым лицам.

С 28 февраля 2022 года ключевая ставка ЦБ составляет 20%

То есть тем, кто выдает такие займы, не нужно больше считать и удерживать НДФЛ с мат. выгоды. Налог, удержанный в 2021 году и в начале 2022 года, надо вернуть заемщикам.

До 1 января 2025 года продлили возможность для регионов устанавливать ставку 0% для впервые зарегистрированных ИП, применяющих УСН или ПСН. Напомню, что новый ИП может рассчитывать на налоговые каникулы, только если работает в производственной, социальной, научной сфере или оказывает бытовые услуги населению либо гостиничные услуги.

С 2022 года повышающий коэффициент по транспортному налогу применяется к автомобилям средней стоимостью от 10 млн рублей, а не 3 млн, как раньше. К 31 марта Минпромторг внесет поправки в перечень моделей дорогих машин на 2022 г.

То есть компаниям не придется по итогам первого квартала 2022 года вносить повышенный авансовый платеж за автомобили стоимостью от 3 до 10 млн рублей.

Если у недвижимости или земельного участка из-за текущей экономической ситуации с 2023 года повысится кадастровая стоимость, то для расчета налога на имущество организаций и земельного налога возьмут кадастровую стоимость объекта по состоянию на 1 января 2022 года.

Исключение — стоимость недвижимости или земли выросла из-за изменения характеристик, к примеру, поменялось назначение земельного участка.

Цены импорта и экспорта нефти, черных и цветных металлов, драгоценных металлов и камней, а также удобрений теперь контролируются ФНС при годовом доходе от 120 млн рублей вместо 60 млн.

Сделки, где хотя бы одна из сторон применяет инвестиционный вычет по налогу на прибыль, не считаются контролируемыми, если доходы и расходы по этим сделкам признают в 2022—2024 годах. При этом дата заключения договора не важна.

Если компания не заплатит налог на прибыль по контролируемой сделке, условия по которой не сопоставимы с рыночными, ее не станут штрафовать. Но для этого нужно, чтобы доходы и/или расходы по налогу возникли в период с 1 января 2022 по 31 декабря 2023 года.

За март в России вступили в силу уже несколько нормативных актов, разработанных для поддержки граждан и бизнеса в условиях санкций. Так, запретили плановые проверки ККТ и снова ввели кредитные каникулы для малого бизнеса.

Список использованных источников:

1. *О стратегии развития информационного общества в Российской Федерации на 2017-2030 годы: Указ Президента Российской Федерации от 9 мая 2017 г. №203. [Электронный ресурс]. – Доступ из справ. -правовой системы «Консультант-Плюс».*

2. *Морозова Г.В., Дерина О.В. Налогообложение доходов физических лиц в странах ЕАЭС в условиях гармонизации налоговых отношений/ Г.В. Морозова, О.В. Дерина// Вектор экономики. - 2017. -№3(9). - С.-13.*

3. *Сайт Федеральной налоговой службы Режим доступа: <https://www.nalog.ru/rn13>*

4. *Зверева Т.В. Снижение налоговых рисков государства в условиях цифровой экономики / Т.В. Зверева // ГосРег: государственное регулирование общественных отношений. – 18. - №2 (24). – С. 195-199.*

5. *Тадвизер // Информационные технологии Федеральной налоговой службе. [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <http://www.tadviser.ru/a/313483>*

6. *Мишустин М.В. ФНС России использует прорывные технологии, чтобы соответствовать новым требованиям к налоговой системе. Режим доступа: https://www.nalog.ru/rn77/news/activities_fts/6973314*

ПЕРСПЕКТИВЫ РАЗВИТИЯ НАЛОГОВОГО АДМИНИСТРИРОВАНИЯ В УСЛОВИЯХ ЦИФРОВИЗАЦИИ

Сулейманова А.С., старший преподаватель кафедры «Налоги и налогообложение», Дагестанский государственный университета народного хозяйства, г. Махачкала

E-mail: sulejmanova_1982@list.ru.

***Аннотация.** В статье рассмотрены ключевые изменения в системе налогового администрирования в условиях трансформирующейся экономики в сторону цифровизации – как положительные, так и отрицательные тенденции. Рассмотрены основные проблемы перевода налоговых сервисов из очного режима в дистанционный формат. Дана оценка динамики налоговых поступлений в консолидированный бюджет Российской Федерации. Подвергнуты анализу инструменты налогового администрирования, применяемые в рамках цифровизации национальной экономики. Определены и обоснованы последствия совершенствования налогового администрирования в условиях цифровой трансформации. Предложены механизмы повышения эффективности налогового администрирования и минимизации налоговых рисков.*

***Ключевые слова:** налоговое администрирование, цифровая трансформация, налоги, автоматизированная информационная система, электронные сервисы.*

***Annotation.** The article discusses the key changes in the tax administration system in the conditions of the transforming economy towards digitalization - both positive and negative trends. The main problems of transferring tax services from night mode to remote format are considered. An assessment of the dynamics of tax revenues to the consolidated budget of the Russian Federation is given. The tools of tax administration used in the framework of digitalization of the national economy are analyzed. The consequences of improving tax administration in the context of digital transformation are determined and justified. The mechanisms of increasing the efficiency of tax administration and minimizing tax risks are proposed.*

***Keywords:** tax administration, digital transformation, taxes, automated information system, electronic services.*

В современных условиях хозяйствования наблюдается постоянно набирающий обороты процесс формирования цифрового общества, основанный на информационных технологиях. Внедрение IT-технологий и искусственного интеллекта в технологический процесс контрольных мероприятий нацелено на совершенствование фискальной функции государственных надзорных органов.

В настоящее время проводится крупномасштабная работа Федеральной налоговой службы РФ (ФНС России) по развитию и совершенствованию цифровых сервисов. Эффективность применяемых инструментов дает возможность оценить преимущества современных технологий налогового администрирования, выступающих основой цифровой концепции взаимодействия налогоплательщиков и налоговых органов. В этой связи актуальным является процесс совершенствования налогового администрирования. При этом эффективное налоговое администрирование и контроль предполагают сбор максимального объема налоговых платежей при минимальных административных затратах.

Причинами перевода налоговых сервисов из очного режима в дистанционный формат послужили: превышение потенциальных возможностей налоговых органов по проведению проверок над количеством налогоплательщиков, необходимость сокращения объема операций ручного труда, выполняемых сотрудниками ФНС России, предотвращение возможностей злоупотребления служебным положением и коррупционных действий работниками государственных структур, чрезвычайные экономические условия, возникшие в результате пандемии Covid-19 [4].

Согласно исследованиям, проведенным Boston Consulting Group, Россия отстает на 6-9 лет от стран-передовиков в области цифровой трансформации экономического пространства. Пионерами в цифровизации экономики являются такие страны как, Великобритания, Швеция, Норвегия, Нидерланды Дания и Южная Корея. Однако в направлении цифровизации налогового администрирования Россия накопила достаточный опыт. На первоначальном этапе совершенствования налогового администрирования создана автоматизированная информационная система (АИС) «Налог», выступающая в качестве базовой модели объединения цифровых ресурсов, формируемых ФНС России.

Целесообразно выделить следующие инструменты налогового администрирования, применяемые в рамках цифровизации национальной экономики:

система оценки рисков для проведения выездных налоговых проверок (на основе приказа ФНС «Об утверждении Концепции системы планирования выездных налоговых проверок») [1];

Единая государственная автоматизированная информационная система (ЕГАИС), ориентированная на контроль за оборотом этилового спирта, алкогольной и спиртосодержащей продукции;

-автоматизированная система контроля (АСК) за возмещением налога на добавленную стоимость (НДС) на основе АСК «НДС 2» и АСК «НДС 3». АСК основана на сопоставлении книг покупок и продаж плательщиков НДС, предоставляемых в электронном виде совместно с декларацией, а также выступает эффективным средством камеральных проверок по НДС.

-система онлайн-касс, внедряемая в связи с изменениями в законодательстве о налично-денежном обороте;

-специальные налоговые режимы для субъектов малого и среднего предпринимательства.

Дополнительные цифровые платформы налогового администрирования стали активно внедряться в условиях пандемии Covid-19. На официальном сайте ФНС России был создан специальный сервис, предоставляющий налогоплательщикам сведения о мерах налоговой поддержки [3].

Эффективным инструментом совершенствования налогового администрирования является упрощение налоговой отчетности за счет обработки потоковых данных с применением онлайн контрольно-кассовой техники (ККТ).

В условиях актуальности бесконтактного налогового администрирования востребован механизм налогового контроля через систему налогового мониторинга. Как утверждает Д.В. Вольвач «Это стратегическое направление для ФНС России в сфере перехода от постконтроля к мониторингу налоговых обязательств в режиме реального времени». В настоящее время около 95 крупнейших организаций, дающих порядка 30% поступлений в федеральный бюджет, используют в работе налоговый мониторинг.

В 2021 г. к уровню 2020 г. размер налоговых поступлений в консолидированный бюджет РФ сократился на 7,6%. Однако без учета налога на добычу полезных ископаемых (НДПИ) поступления в консолидированный бюджет выросли на 2,6%, составив 17,2 трлн. руб. Следует отметить, что увеличение налоговых сборов обеспечено, в том числе посредством повышения эффективности налогового администрирования.

Так, прирост поступлений от НДС в 2021 г. по сравнению с 2020 г составил 0,3% (4,27 трлн. руб.), а НДСФЛ – 7,5% (4,25 трлн. руб.).

По данным ФНС России в 2021 г. величина задолженности плательщиков не изменилась в сравнении с предыдущим годом. Объем долга к доходам (показатель DTI) в 2021 г. составил 6,5%. Также налоговым ведомством предоставлено на 35% зачетов больше, чем в 2020 г., величина таких операций насчитывает 123,6 млрд. руб. Также предоставлено в 7 раз больше отсрочек по уплате налогов, чем в 2020 г. На сумму более 52 млрд. руб. отсрочек предоставлено предпринимателям в условиях Covid-19. Указанные действия ревизоров способствовали сокращению числа блокировок счетов организаций на 160% [5].

Значительным достижением последних лет является внедрение прогрессивных цифровых технологий в процесс налогового администрирования. В результате сформирована полноценная технологическая база, эффективно функционируют электронные сервисы. Внедрение IT-технологий, применение автоматизированных систем контроля, онлайн-касс обслуживания, использование личного кабинета налогоплательщика способствовали снижению числа налоговых проверок и росту поступлений налогов и штрафов. Следовательно, цифровая трансформация выступает серьезным катализатором развития технической оснащенности налоговых органов. Цифровые проекты способствуют снижению нагрузки на сотрудников ФНС России, росту

эффективности налогового контроля, увеличению налоговых поступлений в бюджет.

Основные направления цифровой трансформации национальной экономики в области налогового администрирования заложены в Концепции развития электронного документооборота в хозяйственной деятельности (протокол от 25 декабря 2021 г. № 34). Инициатором разработки Концепции выступила комиссия по цифровому развитию, использованию информационных технологий для улучшения качества жизни и условий ведения предпринимательской деятельности.

Концепция развития электронного документооборота в хозяйственной деятельности предполагает реализацию мероприятий, направленных на совершенствование налогового администрирования:

- перевод 95% выставляемых хозяйствующими субъектами счетов-фактур в электронную форму до конца 2024 г.;
- перевод 70% формируемых хозяйствующими субъектами транспортных и товарных накладных в электронную форму до конца 2024 г.;
- увеличение общего объема электронных документов, направляемых хозяйствующими субъектами друг другу в электронной форме, в том числе, начиная с 2022 г. – не менее чем на 20% в год;
- снижение оборота бумажных документов в рамках мероприятий налогового контроля, в том числе с 2023 г. – не менее чем на 10% в год;
- сокращение бумажного документооборота субъектов хозяйствования и затрат на обработку и хранение бумажных документов с преобладанием электронного документооборота;
- переход на систему использования данных, содержащихся в информационной системе государственных органов [2].

Таким образом, внедрение в практику работы предприятий и организаций, субъектов малого и среднего предпринимательства цифровых инструментов налогового администрирования позволит создать в России систему добровольного соблюдения налогового законодательства. Указанная система будет способствовать росту прозрачности экономики для всех субъектов хозяйствования, улучшению качества бюджетного планирования и стабилизации государственных доходов. Так, по прогнозам Министерства финансов РФ, процент собираемости налогов, в том числе за счет мероприятий по налоговому администрированию, с 2021 г. по 2024 г. должен вырасти с 98,79% до 99%. Прямым подтверждением целесообразности развития цифровых ресурсов является рост отдачи от затраченных средств на цифровую трансформацию налогового администрирования. За последние пять лет величина собираемых налогов в расчете на один рубль затрат, инвестированных в цифровизацию деятельности ФНС России, возросла с 96,5 руб. до 123,4 руб.

Однако с внедрением положительных сторон цифровых технологий в работу появляются и отрицательные моменты, появляются новые виды налоговых рисков, с которыми сталкиваются налоговые органы и налогоплательщики. Внедрение новых цифровых технологий в бизнес-процессы и системы налогового менеджмента Российской Федерации показало большой потенци-

ал для расширения налоговой базы и увеличения доходной части бюджетной системы Российской Федерации. С одной стороны, усиливается налоговый контроль, а с другой - появляются новые виды рисков, связанных с использованием цифровых технологий в экономике, особенно со стороны налоговых органов.

В рамках проведенного исследования за основу построения классификации налоговых рисков в условиях цифровизации положены критерии, разработанные В.Г. Пансковым.

В рамках его работы налоговые риски систематизируются по факторам возникновения и виду последствий для государства и налогоплательщика. В зависимости от вида последствий для государства налоговый риск бывает приемлемым, критическим и катастрофическим. Согласно этому стандарту риск налогоплательщиков классифицируется следующим образом: риск проверки со стороны регулирующих органов, риск увеличения налоговой нагрузки, риск потери деловой репутации и риск уголовного преследования.

Следует отметить, что при изучении новых налоговых рисков, связанных со страной, рассматриваются риски, обусловленные внутренними факторами, связанными с цифровой трансформацией службы налогообложения, внедрением новых цифровых решений в налоговое управление. К национальным налоговым рискам, обусловленным внешними факторами, относятся риски, связанные с влиянием цифровых экономических тенденций на национальную налоговую систему. Кроме того, перечень налоговых рисков дополняется общими рисками цифровизации, связанными с внедрением цифровых технологий в работу ФНС РФ.

Внедрение цифровизации в экономическую сферу безоговорочно влечет за собой перемены в налоговой системе государства, так как цифровизация помогает быстрее и компетентнее выполнять функциональные задачи и получать необходимый финансовый результат. Переориентирование налоговой системы с учетом происходящих перемен может обеспечить преимущества государству и населению. Налоговые органы должны регулярно отслеживать потоки данных, которые увеличиваются и изменяются ежедневно. Это необходимо не только для контроля налогоплательщиков, но и для предоставления им широкого спектра индивидуальных услуг в электронном виде [8].

Исследования налоговых рисков в цифровом контексте демонстрируют необходимость изменения налогового менеджмента, будь то отдельные процедуры, связанные с конкретными налогами, или совершенствование общих механизмов. Считаю, что решение проблемы налоговых рисков требует постоянного мониторинга возникающих цифровых налоговых рисков и может быть достигнуто путем цифровой трансформации, предполагающей полную прозрачность национальных экономических процессов и переход на новый уровень доверия между обществом и страной.

Для повышения эффективности налогового администрирования необходимо, в первую очередь, следующее:

- борьба с коррупцией посредством четко определенных законом наказаний, таких как лишение свободы, конфискация имущества и т.д.;
- необходимо продолжать реформировать налоговую систему, чтобы установить четкую систему санкций против нарушителей;
- представители налоговых органов должны постоянно просвещать налогоплательщиков и консультировать их по интересующим их вопросам;
- пересмотр условий и размера налоговых льгот, предоставляемых при повышении прожиточного минимума путем полного определения стоимости потребительской корзины, удовлетворяющей основные потребности физического лица;
- упрощенный налоговый учет и отчетность;
- повышение налоговой культуры путем воспитания подрастающего поколения.

Исходя из вышеизложенного, в налоговом администрировании России до сих пор остается много споров и нерешенных вопросов. Поэтому при формировании механизмов сбора и администрирования налогов необходимо учитывать опыт, а также преимущества и достижения других стран.

Список использованных источников:

1. Приказ ФНС России от 30.05.2007 N ММ-3-06/333@ (ред. от 10.05.2012) «Об утверждении Концепции системы планирования выездных налоговых проверок». – Текст: электронный// КонсультантПлюс: правовая справочная система [сайт]. – URL: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_55729/ (дата обращения 05.04.2022).
2. Концепция развития электронного документооборота в хозяйственной деятельности (утв. решением президиума Правительственной комиссии по цифровому развитию, использованию информационных технологий для улучшения качества жизни и условий ведения предпринимательской деятельности, протокол от 25.12.2021 N 34) // КонсультантПлюс: правовая справочная система [сайт]. – URL: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_372761/ (дата обращения 05.04.2022).
3. Бабич О.В. Трансформация процесса управления предприятием в рамках становления цифровой экономики / О.В. Бабич, Л.С. Митюченко, И.В. Игольникова, И.Г. Чернышова, Курск 2020– 207с. - ISBN: 978-5-907205-64-2
4. Пансков В.Г. Налоговые риски: проявление и возможные пути минимизации // Экономика. Налоги. Право. 2013. N 4. С. 74 - 80.
5. Полинская, М.В. Налоговое администрирование в России в период пандемии и направления его совершенствования/ М.В. Полинская, А.А. Талаян. – Текст: непосредственный // Актуальные вопросы современной экономики. – 2021. – № 1. – С. 219 – 224.
6. Сульженко, С.А. Развитие налогового администрирования в условиях цифровизации/ С.А. Сульженко // Финансовые исследования. – 2021. – №3 (68). – URL: <https://cyberleninka.ru/article/n/razvitie-nalogovogo-administrirovaniya-v-usloviyah-tsifrovizatsii> (дата обращения: 08.04.2022).
7. Цифровую трансформацию ФНС России обсудили на научно-практической конференции Финансового университета при Правительстве РФ // Федеральная налоговая служба: сайт. – URL: https://www.nalog.ru/rn77/news/activities_fts/10205704/ (дата обращения 05.04.2022). – Текст: электронный.
8. Залибекова Д.З., Бучаева С. А Налоговая система Российской Федерации в условиях цифровизации // Экономика и предпринимательство. 2022. №7 (144). С. 228-231

ТРАНСФОРМАЦИЯ НАЛОГОВОЙ СИСТЕМЫ РОССИИ В УСЛОВИЯХ СТАНОВЛЕНИЯ ЦИФРОВОЙ ЭКОНОМИКИ

Сулейманова А.С., старший преподаватель кафедры «Налоги и налогообложение», Дагестанский государственный университета народного хозяйства, г. Махачкала

E-mail: sulejmanova_1982@list.ru.

***Аннотация.** Рассмотрены дискуссионные вопросы нового подхода к решению проблемы трансформации налоговой системы Российской Федерации в условиях становления цифровой экономики. Выявлены проблемы преобразований налоговой системы Российской Федерации в цифровой реальности и поиск подходов к их решению. Используются методы системного подхода, анализа и синтеза, а также абстрагирования и обобщения. В связи с применением современных бизнес-моделей, ведением предпринимательской деятельности без регистрации и фактического присутствия в стране возрастают налоговые риски уклонения от налогообложения. 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:** цифровая экономика, налоговая система, налоговая политика, налоговое администрирование, уклонение от уплаты налогов.*

***Annotation.** The debatable issues of a new approach to solving the problem of transformation of the tax system of the Russian Federation in the conditions of the formation of the digital economy are considered. The problems of transformations of the tax system of the Russian Federation in digital reality and the search for approaches to their solution are revealed. The methods of the system approach, analysis and synthesis, as well as abstraction and generalization are used. Due to the use of modern business models, conducting business activities without registration and actual presence in the country, the tax risks of tax evasion are increasing. Conclusions are drawn about the need to identify new emerging economic relations and their legal consolidation, the development and implementation of an effective tax policy, and on its basis the transformation of the tax system.*

***Keywords:** digital economy, tax system, tax policy, tax administration, tax evasion.*

Современный мир вступил в новый этап развития, связанный с цифровизацией общества. Применение новых информационных технологий сказывается на различных сферах деятельности, влияет на экономические и правовые отношения, а, следовательно, способствует трансформации действующей налоговой системы Российской Федерации. Сегодня происходит осмысление стремительно развивающихся процессов цифровизации и их последствий,

пока еще нет полной ясности в понимании цифровой экономики, туманны детали ее развития. В ходе исследования мною поставлены следующие задачи:

- рассмотреть позиции ученых и уточнить понятие цифровой экономики;
- оценить уровень цифровизации экономики России;
- проанализировать проблемы налогообложения, приводящие к трансформации налоговой системы России в условиях становления цифровой экономики;
- предложить подходы к трансформации российской налоговой системы в цифровой реальности.

Переход к цифровой экономике представляется важным этапом на пути к улучшению экономического состояния государства. Обладая схожими свойствами с традиционными хозяйственными отношениями, цифровая экономика обладает рядом существенных особенностей, что повышает ее актуальность и обуславливает интерес научного сообщества. При этом внедрение «цифровой экономики» является мультипликатором развития экономической инфраструктуры и среды. Уровень использования цифровых технологий оказывает сегодня значительное влияние на динамику показателей валового внутреннего продукта различных стран мира. В цифровой экономике хозяйственная деятельность осуществляется с помощью электронных технологий. Развитие цифровой экономики связывается с виртуальностью хозяйственных связей, внедрением электронного документооборота и быстрыми глобальными перемещениями, появлением виртуальных валют и т. д. Поэтому сегодня становится очень важным выявление новых складывающихся экономических отношений, их правовое закрепление и налоговые последствия. Цифровая (электронная) экономика – это экономика, характерной особенностью которой является максимальное удовлетворение потребностей всех ее участников за счет использования информации, в том числе персональной. Это становится возможным благодаря развитию информационно-коммуникационных и финансовых технологий, а также доступности инфраструктуры, вместе обеспечивающих возможность полноценного взаимодействия в гибридном мире всех участников экономической деятельности: субъектов и объектов процесса создания, распределения, обмена и потребления товаров и услуг» [7, с. 12]. А. В. Михайлов утверждает, «что цифровая экономика представляет собой совокупность общественных отношений, складывающихся в системе производства, распределения, обмена и потребления, взаимодействие субъектов которых основано на использовании информации» [5]. А. В. Михайлов приходит к выводу, что «именно разработку новых форм управления, формирование экономических отношений, основанных на соединении реального и виртуального мира, качественное изменение общественных отношений можно считать построением цифровой экономики» [5]. На наш взгляд, наиболее полное определение цифровой экономики содержится в утвержденной Правительством РФ Программе «Цифровая экономика в Российской Федерации». Программа, ориентируясь на Стратегию развития информационного

общества в РФ на 2017-2030 гг., исходит из того, что «цифровая экономика представляет собой хозяйственную деятельность, ключевым фактором производства в которой являются данные в цифровой форме, и способствует формированию информационного пространства с учетом потребностей граждан и общества в получении качественных и достоверных сведений, развитию информационной инфраструктуры РФ, созданию и применению российских информационно-телекоммуникационных технологий, а также формированию новой технологической основы для социальной и экономической сферы» [2]. В цифровой экономике основным фактором производства становятся данные в цифровом виде и их обработка в больших объемах. Применение результатов анализа этих данных может повысить эффективность производства и вывести его на качественно новый уровень. В настоящее время с целью оценки состояния цифровой экономики и отдельных ее элементов определяются специальные индексы, позволяющие оценить конкурентные преимущества стран. Индекс развития информационно-коммуникационных технологий считается наиболее популярным международным индексом. Этот индекс позволяет оценить масштаб «цифрового разрыва» между странами. В России по разным оценкам доля цифровой экономики измеряется в колеблющихся пределах от 2 до 5 % ВВП [8]. Доля цифровой экономики в экономике РФ в ближайшие годы прогнозируется к росту до 10 % ВВП, несмотря на то, что бизнес, в целом, не достаточно активно развивает инвестирование в технологии. Приведенные показатели примерно в 3 раза ниже показателей развитых стран. Таким образом, Россия в этом отношении обладает большим потенциалом и в этой связи прогнозируется также развитие и обострение «цифровой» конкуренции. В последние годы в стране созданы и успешно развиваются такие крупные и всемирно известные цифровые компании, как банк дистанционного обслуживания «Тинькофф Банк», не имеющий розничных офисов и отделений, производитель морских тренажеров и электронных навигационных систем компания «Транзас» (Transas), компания производитель передовых продуктов и сервисов по защите конечных устройств для борьбы с киберугрозами «Лаборатория Касперского», цифровые системы и порталы сервисов Mail и Yandex, социальная сеть «ВКонтакте» и др. При сохранении отмечаемого в России в период 2010-2015 гг. среднегодового темпа роста объемов цифровой экономики 12 % в год, вполне реализуемо достижение объемов роста цифровой экономики с 3,2 трлн руб. в 2015 г. до 9,6 трлн руб. к 2025 г. [8]. Принятая в 2017 г. Правительством РФ Программа «Цифровая экономика в Российской Федерации» показала желание страны уверенно войти в цифровую реальность. Программа способствует созданию условий для всестороннего развития общества, включая экономическую сферу, подготовку кадров и безопасность государства. Правительство определило серьезные ориентиры развития Индустрии 4.0, следствием которых является цифровая экономика. Индустрия 4.0 предполагает высокую гибкость в формировании бизнес-моделей и глобального охвата путем использования возможностей интернета вещей (англ. internet of things), а также глубокой интеграции «киберфизических систем» в производство. По сути в России гото-

вятся революционные преобразования, затрагивающие экономические, технологические и управленческие решения. Особенностью Индустрии 4.0 является то, что инициатива в ней в основном принадлежит предпринимателям. В первую очередь именно они заинтересованы во внедрении новых бизнес-моделей для получения дополнительных доходов от цифровых решений. Поэтому роль государства видится в поддержке современных цифровых предприятий, применяющих новые технологии в результате смены бизнес-моделей и получающих новые качества товаров, работ, услуг. Переход к бизнес-моделям в производстве может стать выгодным за счет налоговых и финансовых преференций государства. Важной проблемой налоговой системы в условиях развития информационных технологий становятся возросшие налоговые риски, связанные с уклонением от уплаты налогов. Эта проблема актуализируется в связи с распространением современных бизнес-моделей, ведением бизнеса без регистрации и фактического присутствия в стране. Для цифровой экономики характерно расширение интернет-бизнеса, создание информационно-финансовых центров. Вся эта деятельность осуществляется с созданием добавленной стоимости и получением прибыли. Проблема заключается в том, что цифровая хозяйственная деятельность часто не отличается своей прозрачностью и трудно контролируется. Представляется, что в перспективе классические понятия обязательных элементов налога, таких как «объект налогообложения», «налоговая база», «налоговые ставки» и т. п. не будут меняться, хотя механизм их формирования трансформируется под влиянием цифровой реальности. Глубокие преобразования прежде всего необходимо проводить в налоговом администрировании, которое нужно адаптировать к условиям цифровой экономики. Для этого понадобятся новые специальные технологии налогового администрирования, способные пресекать уклонения от уплаты налогов и тем самым снижать налоговые риски государства. Использование современных информационных технологий в налоговом администрировании является одной из главных задач трансформации налоговой системы в цифровой реальности. Внедрение цифровых технологий в налоговое администрирование позволит обеспечить прозрачность налогообложения и неотвратимость уплаты налогов. В настоящее время налоговые органы достаточно активно применяют информационные технологии. Успешно зарекомендовал себя программный комплекс автоматизированного контроля за НДС. Программный комплекс обеспечивает полную автоматизацию камеральных проверок налоговых деклараций по НДС, осуществляет контроль за операциями, облагаемыми НДС, выявляет организации, уклоняющиеся от уплаты налога. Программный комплекс направлен на борьбу с недобросовестными налогоплательщиками, выявление фирм-однодневок. Эта система контроля создана с использованием новых облачных технологий, а также анализирует операции в режиме реального времени. Программный комплекс автоматически находит несоответствие данных по НДС, обрабатывая миллионы электронных деклараций. Кроме того, система может моделировать использование налогоплательщиком схемы уклонения от уплаты НДС. Последняя версия программного комплекса отличается отраслевым

подходом при проведении налогового контроля, позволяющая проверять целые отрасли и находить налоговые правонарушения. Программа определяет весь путь прохождения товаров, счетов-фактур и налоговых деклараций, а также доходы и расходы налогоплательщиков, выявляет неуплаченные суммы НДС в бюджет. Применение программного комплекса дает впечатляющие результаты. По данным ФНС РФ, «налоговые поступления в бюджет за семь месяцев 2017 г. увеличились по сравнению с аналогичным периодом предыдущего года более чем на 33 % и достигли 5,2 трлн руб.» [8]. Однако на таком результате сказались также другие факторы: применение онлайн контрольно-кассовой техники, повышение стоимости реализованных товаров и т. д. Несмотря на значительный прогресс в сфере администрирования НДС, проблемы уклонения от уплаты НДС и распространения фирм-однодневок до конца не решены и налоговым органам еще предстоит большая работа в этом направлении. При этом информационные технологии необходимо совершенствовать и расширять сферы их применения. В настоящее время достаточно сложным вопросом видится исчисление и уплата налогов с электронных услуг. Согласно ст. 174.2 Налогового кодекса РФ под оказанием услуг в электронной форме подразумевается «оказание услуг автоматизированно с использованием информационных технологий через информационно-телекоммуникационную сеть, в том числе через сеть Интернет» [1]. В состав электронных услуг, облагаемых НДС, включены, например, рекламные услуги, услуги по предоставлению возможностей для установления партнерских отношений между покупателями и продавцами; различные услуги по работе с информацией в сети интернет, оказание услуг по администрированию информационных систем, ведение статистики на сайтах и т. д. При оказании таких услуг достаточно просто уклоняться от налогообложения, поскольку сложно контролировать их. С 1 января 2019 г. обязанность по уплате НДС с электронных услуг возложена на иностранные организации, оказывающие эти услуги. При этом не имеет значение, кто является потребителем электронных услуг: организация, индивидуальный предприниматель или физическое лицо. Иностранная организация обязана встать на учет в налоговых органах. Для этого предусмотрен новый упрощенный порядок постановки на учет иностранных организаций в качестве плательщиков НДС. Основным документом, администрируемым налоговыми органами у таких иностранных организаций является специальная налоговая декларация по НДС, где указываются операции, облагаемые и не облагаемые НДС. В целях налогового контроля за полнотой уплаты НДС используется возможность запроса информации о денежных переводах на счета иностранной организации в национальных платежных системах. Данный инструмент налогового администрирования позволяет определить реальную выручку от электронных услуг, оказанных на территории РФ иностранными организациями. Скорее всего запросы информации о денежных переводах будут проводиться в отношении крупных компаний, другие иностранные организации проконтролировать в массовом порядке достаточно проблематично. Поэтому налоговое администрирование, возможно, сведется к камеральной проверке сведений, пред-

ставленных иностранными организациями, достоверность которых может быть весьма сомнительной. Другой проблемой налогового администрирования станет привлечение к ответственности за совершенное правонарушение иностранных налогоплательщиков, не имеющих банковских счетов и имущества в РФ. В качестве основных проблем налогообложения цифровой экономики следует отметить сложность в установлении налогового нексуса (англ. *taxing nexus*), то есть факта существенного присутствия бизнеса в конкретной юрисдикции, на конкретной территории. Установление налогового нексуса компании без его физического присутствия, в отличие от нецифрового бизнеса, представляется затруднительным ввиду мобильности нематериальных активов. Одним из решений указанной проблемы на данный момент является привязка места реализации услуги к местонахождению покупателя. Однако, ввиду того, что количество покупателей не всегда соответствует числу реальных пользователей, так как зачастую лицо, приобретающее, допустим, лицензионное программное обеспечение, может установить его на несколько устройств, возникает «оффшорный покупатель». Иными словами, физическое или юридическое лицо, являющееся резидентом страны с льготным налогообложением, может приобрести лицензию на программное обеспечение и предоставить возмездный доступ к нему резидентам других юрисдикций. Разрешить указанную ситуацию способны адаптация существующей системы налогообложения к условиям электронной интернет торговли и пересмотр подходов к налогообложению. Можно выделить две проблемы налогообложения интернет торговли. Первая проблема заключается в недостаточном развитии технологий, идентифицирующих и отслеживающих сделки в интернет пространстве. Это обстоятельство существенно снижает способности налоговых органов отследить электронные сделки, что приводит к уклонению от налогообложения в секторах B2C и C2C. Поскольку личность и местонахождение покупателя наиболее достоверно устанавливаются при оплате банковскими картами, а использование электронных платежных систем часто делает этот процесс невозможным, с этой целью в зарубежных странах применяются самостоятельное декларирование покупателем, данные IP-адреса, банковского счета, электронная цифровая подпись. В рамках сотрудничества с Организацией экономического сотрудничества и развития федеральной налоговой службой России создана платформа, на базе которой налоговые службы ведущих зарубежных стран решают проблемы налогообложения цифровых технологий и связанных с этим налоговых рисков. Развитие и внедрение новейших технологий будет способствовать достоверной идентификации, отслеживанию и ранжированию налоговыми органами сделок электронной интернет-торговли. Сегодня необходимо развитие налогового администрирования новейшего типа, основанного на активном использовании цифровых технологий, решающего проблемы снижения налоговых рисков государства. Вторая проблема налогообложения интернет-торговли сводится к пробелам законодательства, регулирующего налогообложение электронной интернет-торговли. В российском налоговом законодательстве не закреплены определения электронной интернет-торговли, электронной коммерции и др.

термины, несмотря на их широкое употребление в других официальных документах, а также отсутствие законодательной классификация цифровых продуктов, т. е. их разделение на товары, услуги и пр. Разграничение цифровых продуктов на товары и услуги имеет существенное значение, т. к. для этих типов сделок установлены дифференцированные ставки. В частности, при экспорте (импорте) цифровых продуктов как товаров возникают ситуации, при которых импорт облагается НДС по ставке 20 % и не облагается экспорт этих продуктов. В целях регулирования налогообложения цифровых товаров, необходимо внесение соответствующих изменений в ст. 38, 146 Налогового кодекса РФ, касающихся объектов налогообложения в целом и объектов в целях обложения НДС. Налоговые законодательства разных стран развиваются в направлении налогообложения интернет-торговли самостоятельно. Однако изначально в качестве общей тенденции в большинстве стран отмечалось отсутствие новых налогов на цифровую экономику. В последнее же время наблюдаются противоположные тенденции. Так, в ходе налоговых реформ в США вводится новая концепция нексуса в цифровой экономике, предусматривающая вне зависимости от основы нексуса налогообложение прибыли от операций с нематериальными активами. При этом не имеет никакого значения место формирования выручки и фактического нахождения нематериальных активов. В Европейском союзе же для компаний типа Apple, Facebook, Google и пр. вводится новый дополнительный «цифровой налог» с собственной налоговой базой, налогоплательщиками и ставкой в размерах от 1 до 5 %, что по оценкам ряда экспертов приведет к возникновению ситуации двойного налогообложения американских транснациональных корпораций, владеющих дорогостоящими нематериальными активами либо получающих прибыль от реализации за пределами США. Для эффективного регулирования международной торговли на базе сети «Интернет» необходимо применение международных правил и унификация налогового законодательства. Таким образом, сегодня еще не создан эффективный механизм исчисления и уплаты НДС с трудно контролируемых электронных услуг, а также не урегулирован налоговый контроль за выполнением налоговых обязательств экономическими субъектами. Появление новых сфер деятельности, основанных на применении информационных технологий, трансформация отраслей экономики и хозяйственных связей приводит к необходимости создания правового обеспечения цифровизации экономики в целом и в, частности, налоговых отношений. Начинать надо с правового обеспечения цифровой экономики, без которого невозможна реализация поставленных задач. Протекающий в мире процесс цифровизации является объективным и в ближайшей перспективе продолжит свое распространение в России, бросая новые вызовы действующей налоговой системе. Поэтому необходима трансформация налоговой системы в условиях цифровой реальности, осуществляемая в соответствии с продуманной, взвешенной и эффективной налоговой политикой. При этом необходимо обеспечение конкурентоспособности российской налоговой системы путем разработки эффективных и качественных мер налогового стимулирования компаний, развивающих электронные услуги, разработку

программного обеспечения и т. д. Внедрение цифровизации в экономическую сферу безоговорочно влечет за собой перемены в налоговой системе государства, так как цифровизация помогает быстрее и компетентнее выполнять функциональные задачи и получать необходимый финансовый результат. Переориентирование налоговой системы с учетом происходящих перемен может обеспечить преимущества государству и населению. Налоговые органы должны регулярно отслеживать потоки данных, которые увеличиваются и изменяются каждодневно. Это необходимо не только для контроля налогоплательщиков, но и для предоставления им широкого спектра индивидуальных услуг в электронном виде [9].

Список использованных источников:

1. Налоговый кодекс Российской Федерации (2 часть) от 05.08.2000 г. № 117-ФЗ (ред. от 25.12.2018 г.) (с изм. и доп., вступ. в силу с 25.01.2019 г.) [Электронный ресурс]. – Режим доступа: Справочная правовая система «КонсультантПлюс» <http://www.consultant.ru/cons/> (дата обращения: 28.05.2019).
2. Программа «Цифровая экономика Российской Федерации» (утв. распоряжением Правительства РФ от 28.07.2017 г. № 1632-р [Электронный ресурс]. – Режим доступа: Справочная правовая система «КонсультантПлюс» <http://www.consultant.ru/cons/> (дата обращения: 15.05.2019). 124 Вестник университета № 7, 2019
3. Основные направления бюджетной, налоговой и таможенно-тарифной политики на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов (утв. Минфином России) [Электронный ресурс]. – Режим доступа: Справочная правовая система «КонсультантПлюс» <http://www.consultant.ru/cons/> (дата обращения: 19.05.2019).
4. Вайпан, В. А. Правовое регулирование цифровой экономики//Предпринимательское право. Приложение «Право и бизнес». – 2018. – № 1 [Электронный ресурс]. – Режим доступа: Справочная правовая система «КонсультантПлюс» <http://www.consultant.ru/cons/> (дата обращения: 19.05.2019).
5. Михайлов, А. В. Проблемы становления цифровой экономики и вопросы развития предпринимательского права//Актуальные проблемы российского права. – 2018. – № 11 [Электронный ресурс]. – Режим доступа: Справочная правовая система «КонсультантПлюс» <http://www.consultant.ru/cons/> (дата обращения: 20.05.2019).
6. Материалы II Международного научного форума. «Шаг в будущее: искусственный интеллект и цифровая экономика. Революция в управлении: новая цифровая экономика или новый мир машин», Москва, 06-07 дек. 2018 г.; Вып. 1; отв. ред. П. В. Терелянский. – М.: Издательский дом ГУУ, 2018. – 390 с.
7. 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.
8. Отчет исследования консалтинговой компании McKinsey «Цифровая Россия: новая реальность» (июль 2017 г.) [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <https://www.mckinsey.com/~media/mckinsey/locations/europe%20and%20middle%20east/russia/our%20insights/digital%20russia/digital-russia-report.ashx> (дата обращения: 02.05.2019).
9. Залибекова Д.З., Бучаева С. А. Налоговая система Российской Федерации в условиях цифровизации // *Экономика и предпринимательство*. 2022. №7 (144). С. 228-231

НАЛОГ НА ИМУЩЕСТВО ОРГАНИЗАЦИЙ В СИСТЕМЕ ИМУЩЕСТВЕННЫХ НАЛОГОВ

Сулейманова А.С., старший преподаватель кафедры «Налоги и налогообложение», Дагестанский государственный университета народного хозяйства, г. Махачкала

E-mail: sulejmanova_1982@list.ru.

***Аннотация.** Налог на имущество организаций занимает одно из важных мест в системе имущественного налогообложения России и вызывает определенный интерес в свете возможных изменений в порядке расчета и уплаты данного налога на основе зарубежного опыта, а также изменений, ожидаемых в области замены налога на имущество юридических и физических лиц, а также земельного налога на налог на недвижимость.*

***Ключевые слова:** налог на имущество организаций, объект налогообложения, законодательство.*

***Annotation.** The corporate property tax occupies one of the important places in the property taxation system of Russia and is of particular interest in the light of possible changes in the procedure for calculating and paying this tax based on foreign experience, as well as changes expected in the field of replacing the property tax of legal entities and individuals, as well as land tax on the real estate tax.*

***Keywords:** corporate property tax, object of taxation, legislation.*

На современном этапе развития налоговой системы России, наблюдается тенденция к увеличению видов налогов, более подробной регламентации прав и обязанностей субъектов налогового права при их реализации. Налог на имущество организаций занимает одно из важных мест в системе имущественного налогообложения России и вызывает определенный интерес в свете возможных изменений в порядке расчета и уплаты данного налога на основе зарубежного опыта, а также изменений, ожидаемых в области замены налога на имущество юридических и физических лиц, а также земельного налога на налог на недвижимость.

Налог на имущество организаций является основным налогом субъектов Российской Федерации, поэтому он, наряду с налогом на прибыль, налогом на добавленную стоимость, другими видами налогов, обеспечивающими основные поступления в бюджеты различных уровней, требует особого подхода при его рассмотрении.

Введение налога на имущество:

- задачи, связанные с освобождением от неиспользуемого имущества для организаций и предприятий;
- финансовые показатели, которые обеспечивают бюджеты регионов для определенных расходов.

На самом деле, данный налог сложно обозначить как налог, приносящий доходы. Возможно, это связано с произвольной, часто расширительной трактовкой терминологии закона, что приводит к грубым ошибкам и налоговым правонарушениям.

Налог на имущество организаций устанавливается Налоговым кодексом и законами субъектов Российской Федерации, и с момента введения в действие обязателен к уплате на территории соответствующего субъекта Российской Федерации.

Устанавливая налог, законодательные (представительные) органы субъектов Российской Федерации определяют налоговую ставку, порядок и сроки уплаты налога, форму отчетности по налогу. Так же при установлении этого налога, могут быть установлены льготы, которые тоже учитываются при уплате налога.

Налоговые ставки устанавливаются законами субъектов Российской Федерации и не могут превышать 2,2 процента (ст. 380 НК РФ).

Допускается установление дифференцированных налоговых ставок в зависимости от категорий налогоплательщиков и (или) имущества, признаваемого объектом налогообложения. Плательщиками налога являются организации, которые имеют в собственности имущество, признаваемое объектом налогообложения в соответствии со статьей 374 НК РФ. Объектом налога на имущество являются движимое и недвижимое имущество, оно может находиться как в собственности у предприятия, а также может быть под временным владением.

Так же плательщиками данного налога, могут быть иностранные банки, российские банки, которую осуществляют свою деятельность, имеющие свою имущественную недвижимость в экономической зоне РФ. Для иностранных банков, осуществляющих деятельность на территории Российской Федерации через постоянные представительства, в качестве объекта налогообложения выступают объекты движимого и недвижимого имущества, относящиеся к основным средствам.

Налоговая база по налогу на имущество организаций (в том числе банков) устанавливается как среднегодовая стоимость имущества, определяемая исходя из его остаточной стоимости.

В отношении объектов недвижимого имущества иностранных организаций, не осуществляющих деятельность на территории Российской Федерации, в качестве налоговой базы признается инвентаризационная стоимость указанных объектов по данным органов технической инвентаризации.

Налоговым периодом является календарный год, отчетными – квартал, полугодие и девять месяцев календарного года.

Льготы по налогу на имущество – это освобождение отдельных категорий налогоплательщиков от уплаты налога, полностью либо частично. Лица, которым могут быть предоставлены льготы являются юридические и физические лица. Налоговые льготы могут быть предоставлены как по одному, так и по нескольким налогам и сборам. Налогоплательщики имеют право отказаться от данной привилегии, либо могут приостановить процесс предоставления

льгот на один или несколько налоговых периодов. Ст.381 НК РФ установлены налоговые льготы по уплате налога на имущество организаций.

Установление дифференцированных размеров налоговых ставок по отдельным категориям как имущества, так и налогоплательщиков отнесено к компетенции органов субъектов Российской Федерации.

Несомненно, что налог на имущество может значительно увеличить налоговую нагрузку предприятия, особенно если существенную часть его имущества составляют дорогостоящие основные средства или нематериальные активы.

Однако большинством льгот по налогу на имущество, установленных законодательством, могут воспользоваться лишь фирмы, которые занимаются специфическими видами деятельности. Несмотря на все это, актуальным является процесс оптимизации налогообложения. Начало этому берет налоговое планирование и подразумевает в этом целостную разработку ситуационных схем оптимизации налоговых платежей и организацию системы налогообложения для своевременного анализа налоговых последствий различных управленческих решений.

При этом, налоговая оптимизация может быть, как перспективной, еще ее называют стратегической, так и по отдельным операциям. Многие налогоплательщики путают налоговую оптимизацию с уклонением от уплаты налогов, что не следует делать, потому что это совершенно разные вещи.

Уклонение от уплаты налогов – это нелегальный путь уменьшения налоговых обязательств, основанный на уголовно наказуемом сознательном использовании методов сокрытия учета доходов и имущества от налоговых органов, а также искажения бухгалтерской и налоговой отчетности.

Налоговое же планирование заключается в разработке и внедрении различных законных схем снижения налоговых отчислений, за счет применения методов стратегического планирования финансово-хозяйственной деятельности предприятия.

В условиях жестокой фискальной политики российского государства на фоне продолжающегося экономического кризиса и сокращения материального производства налоговое планирование позволяет предприятию выжить.

Под налоговым планированием понимаются способы выбора «оптимального» сочетания построения правовых форм отношений и возможных вариантов их интерпретации в рамках действующего налогового законодательства.

Не может быть оспорено и право каждого субъекта предпринимательской деятельности выбирать любые предусмотренные законом правовые формы хозяйственной деятельности таким образом, чтобы обеспечить наиболее приемлемый для данного предприятия режим налогообложения и оптимальный уровень налоговых платежей.

Планирование налоговых платежей в рамках налогового планирования позволит предприятиям более эффективно управлять имеющимися ресурсами.

Задача налогового планирования – организация системы налогообложения для достижения максимального финансового результата при минимальных затратах. Комплексное налоговое планирование является частью финансового планирования на предприятии.

Оптимизация налогообложения предприятия, разработка отдельных схем минимизации налогов применительно к конкретному виду деятельности или определенной организационно-правовой форме позволит сократить налоговые платежи и освобожденные средства можно инвестировать, например, в развитие бизнеса.

Эффективность приобретает налоговое планирование на этапе, когда формируется организация бизнеса, так как наилучшим методом является изначально грамотный подход определения организационно-правовой формы предприятия, места регистрации и ее организационной структуры. Организация налогового планирования в процессе функционирования предприятия необходима при оформлении договорных отношений с поставщиками и заказчиками, осуществлении хозяйственных операций и т. д. Налоговое планирование является неотъемлемой частью процесса создания, реорганизации, ликвидации предприятия, преобразования, слияния и т. п.

Проблема оценки недвижимости, как основной части механизма формирования налогооблагаемой базы налога на объекты недвижимого имущества, в настоящее время стоит особенно остро и обсуждается на всех уровнях власти. Существующая сейчас методика расчета инвентаризационной стоимости имущества дает в результате цифры, не соответствующие действительности, отличающиеся в десятки и более раз от ценовых показателей рынка недвижимости, необходимость замены инвентаризационной стоимости на рыночную цену при определении налоговой базы налога на объекты недвижимого имущества напрашивается сама собой. Недопустимо существование в разных регионах России разных методологий оценки недвижимости для целей налогообложения, дробящих единое экономическое пространство и вносящих путаницу в деятельность налоговых органов. При таком ходе дел будет невозможно объективно оценивать результаты работы механизма имущественного налогообложения. Будет невозможна работа уполномоченных оценщиков в других регионах. Модель оценки недвижимости должна быть установлена на федеральном уровне с законодательным закреплением в соответствующем федеральном законе. Внедрение повсеместно единых стандартов оценки позволит создать единую систему оценки на всей территории РФ на основе рыночных показателей. Этому будет способствовать создание единого кадастра объектов недвижимого имущества, объединяющего в себе информацию об объектах недвижимости и земельных участках. Кадастр должен содержать достоверную, полную и детальную информацию об объекте недвижимого имущества и его собственнике.

Кроме того, чтобы новый налог заработал, нельзя забывать и еще об очень важном моменте – пока что в России нет точного представления о количестве объектов, потенциально подпадающих под налог. Каждый год налоговые инспекции выявляют сотни строений, прошедших техническую инвен-

таризацию и незарегистрированных в БТИ. Громадное количество зданий вообще не имеет инвентаризационной стоимости. Такая ситуация сложилась в результате отсутствия в стране организации, способной создать единую систему учета и оценки недвижимости. Корректирующая оценка недвижимости в целях налогообложения может проводиться как ежегодно, так и с определенной периодичностью. Одним из путей реализации государственного контроля является путь выполнения контрольной функции налогов на имущество, которая состоит в том, что появляется возможность количественного отражения налоговых поступлений и их сопоставления с потребностями региональных и местных властей в финансовых ресурсах. Контрольная функция налогов состоит в возможности качественного отражения налоговых поступлений и их сопоставления с потребностями государства в финансовых ресурсах.

Налоговая оптимизация по какому-либо налогу – это, в сущности, решение математической задачи.

На первом этапе определяется сущность этого налога, то есть определяются все условия, при которых возникает обязанность уплачивать этот налог. После этого определяются направления, по которым возможно уменьшение налога либо назначение определенных льгот.

Далее, исходя из этих направлений, рассматриваются все способы (применение договоров, учетной политики, разных категорий налогоплательщиков, льгот, разных ставок по налогу и т.д.), по которым возможна оптимизация налога.

Итогом этой работы является выбор только тех способов оптимизации, которые позволяют уменьшить совокупное налогообложение налогоплательщика в зависимости от принятой им стратегии.

Налог на имущество является одним из самых проблемных для налогоплательщика обременений, и сложность его оптимизации заключается в том, что он является «прямым» налогом, то есть обложение им не предусматривает возможности уменьшения его на суммы каких-либо вычетов.

В сущности, очевидно, что данный налог является достаточно высоким. Так, организация, обладающая основными средствами на сумму 100 млн. рублей обязана (если не брать в расчет амортизацию) уплачивать по большинству субъектов РФ 2,2 млн. рублей в год с данного имущества.

При этом отягощает данный налог и тот факт, что он взывается и с транспортных средств, что не вполне справедливо по отношению к налогоплательщику, уплачивающему с них еще и транспортный налог. По сути, это двойное налогообложение одних и тех же объектов налогового учета.

В связи с изложенным, оптимизация данного налога является на сегодняшний день единственным эффективным способом его снижения.

Список использованных источников:

1. *Налоговый кодекс Российской Федерации (часть первая): Федеральный закон от 31.07.1998 № 146-ФЗ (ред. от 26.03.2022) // Собрание законодательства РФ. 1998. № 31. Ст. 3824.*

2. Кандабарова Ю. В., Латышева А. И., Телегин Е. И., Соловьева Н. Е. Роль региональных налогов в формировании регионального бюджета // РППЭ. 2018. №12 (98). С. 12-18..

3. Мирошник С.В. Налоговая политика современных государств: сравнительно-правовой анализ// СевероКавказский юридический вестник. 2019. № 3. С. 57-62.

4. Мирошник С. В., Линкин М. В., Тутина Е. В., Немыкина О.Е., Остроухова К.Н. Правовое стимулирование предпринимательской деятельности. // European research studies journal. 2018. Vol. 21, № 4. С. 296-302

5. Налоговый кодекс Российской Федерации (часть вторая) от 05.08.2000 N 117-ФЗ (ред. от 29.11.2021)// Собрание законодательства РФ. 2000. № 32. Ст. 3340.

6. Осипова Е. С. Роль и значение региональных налогов в экономическом обеспечении регионов // Материалы III Междунар. науч. конф. (г. Уфа, июнь 2014 г.). С. 64–68.

УДК 33.336.2

ОСНОВНЫЕ ВОПРОСЫ НАЛОГОВОГО КОНТРОЛЯ ПО НДС

Сулейманова А.С., старший преподаватель кафедры «Налоги и налогообложение», Дагестанский государственный университета народного хозяйства, г. Махачкала

E-mail: sulejmanova_1982@list.ru

Аннотация. В статье проведено исследование форм и методов налогового контроля по НДС, выявлены актуальные проблемы налогового администрирования по НДС. В статье предложена необходимость введения методологии оценки целесообразности введения дополнительных льгот и необходимость уточнения условий применения существующих льгот или их отмены в случае их неэффективности и раскрыты последовательность шагов в этом направлении. В работе также определены меры совершенствования организации работы налоговых органов и направления повышения эффективности налогового администрирования.

Ключевые слова: налог на добавленную стоимость, налоговое администрирование, камеральные налоговые проверки по НДС, выездные налоговые проверки по НДС.

Annotation. The article studies the forms and methods of VAT tax control, identifies the actual problems of VAT tax administration. The article suggests the need to introduce a methodology for assessing the feasibility of introducing additional benefits and the need to clarify the conditions for applying existing benefits or canceling them in case of their inefficiency and reveals the sequence of steps in this direction. The paper also identifies measures to improve the organization of the work of tax authorities and directions for improving the efficiency of tax administration.

Keywords: value added tax, tax administration, desk tax audits on VAT, field tax audits on VAT.

Налог на добавленную стоимость (НДС) является одним из самых сложных в плане организации администрирования. В отношении НДС предусмотрены три основные и две расчетные ставки – 0%; 10% и 20%. В отношении НДС предусмотрена также двойная система налоговых льгот – операции, не подлежащие налогообложению и система налоговых вычетов по НДС. Для решения проблем, связанных с администрированием НДС налоговыми органами предусматриваются следующие меры:

- определенная регистрация плательщиков НДС;
- введение системы «НДС-платеж»;
- введение системы контроля экспорта товара и возмещением НДС.

Так как фирмы-однодневки, с помощью которых плательщики уклоняются от уплаты, являются зарегистрированными плательщиками НДС, для избегания возможности их исчезновения, необходимо совершенствование самой процедуры регистрации плательщиков, которые должны включать в себя:

- процедуры, запрещающие налогоплательщикам, с помощью недействительных документов и несуществующих адресов, получать статус налогоплательщика подставными лицами;

- строгие требования к информации, которая предоставляется при регистрации налогоплательщиками. Данные требования должны касаться всех лиц, которые обращаются в налоговые органы для регистрации в качестве плательщиков НДС. Создание системы информационного обмена, объединенные в единую всероссийскую сеть базы данных различных ведомств, необходимо для упрощения осуществления проверок предоставленных сведений. Организации и индивидуальные предприниматели для получения свидетельства налогоплательщика должны: – провести в течение определенного времени операцию по производству товаров, облагаемых НДС;

- облагаемые налогом за указанный период товары, должны быть со стоимостью не больше установленного порога.

В Европейском союзе для статуса налогоплательщика, необходимо заниматься хозяйственной деятельностью, пока это предприятие не будет признано налогоплательщиком. Для налоговых органов необходимо применение меньшего количества налоговых платежей для принятия решения об особых условиях регистрации налоговых платежей. Для выявления организации, которые не представляют налоговые органы необходимо создание системы налогообложения и налоговых деклараций, которая будет включать в себя:

- распределение по налогу на определенные поля в платежных поручениях;

- предоставление информации о суммах НДС в ФНС. Внедрение системы контроля импорта товара и возврата НДС позволяет:

- гарантировать эффективный обмен данными среди таможенной и налоговой службами;

- увеличивать результативность мер налогового администрирования;

- требования возврата налога;

- обеспечить экономию используемых средств участников ВЭД;

– сократить сумму возмещения налога, осуществляемого с нарушением закона;

– при администрировании импорта товара и возмещением НДС, обеспечить прозрачность операций налоговых и таможенных служб;

– улучшить процедуру таможенного администрирования за импортом товаров, с учетом разновидности транспорта.

Помимо этого, формирование жёсткой валюты позволяет:

– при вывозе товаров заменять копии таможенных деклараций, представленных налогоплательщиками для возмещения НДС;

– устранение надобности предоставления соответствующих свидетельств в налоговых запросах от таможенных органов для подтверждения факта и импорта товаров за пределы таможенной территории РФ. Вышеуказанные требования дают возможность получения результатов применения НДС. Что касается налога, то необходимо ввести методологию оценки целесообразности введения дополнительных льгот и необходимость уточнения условий применения существующих льгот или их отмены в случае их неэффективности. Такая техника может включать несколько последовательных шагов:

– на первом этапе налоговая база по конкретному налогу за анализируемый период определяется согласно статистическим данным;

– на втором этапе математический расчет налога осуществляется путем применения налоговой ставки к налоговой базе без учета применения налоговых преимуществ;

– на третьем этапе рассчитывается тот же налог, но при применении пособий и оценивается разница, которая оценивается как доход, упущенный при применении пособий;

– на четвертом этапе рассчитывается влияние предоставляемых льгот на изменение налоговой базы, для которой могут быть составлены определенные математические модели;

– на пятом этапе метод корректировки базы и рассчитанных на ее основе налогов сравнивается с учетом выгод за определенный период с потерей дохода за тот же период, и полученная положительная разница показывает, насколько эффективно применение налоговых льгот. Сегодня значительная доля в объеме налоговых льгот освобождается от операций обмена с налогами на добавленную стоимость, связанных с ценными бумагами, банковской и страховой деятельностью. Такие льготы являются следствием социальной значимости для общества, но, с другой стороны, они представляют собой лоббирование интересов определенного круга людей. Поэтому важным решением может быть отмена этих льгот и введение более значительных льгот для населения, таких как введение более рациональных льгот для социальной сферы в виде комбинации освобождения от налогов и права на вычет при приобретении. Также предлагается установить сниженную ставку менее 10% для основных товаров (мука, молочные продукты, предметы медицинского назначения) и в то же время увеличить ставку на продажу предметов роскоши (ювелирные изделия). Этот метод позволяет увеличить долю налогов, выплачиваемых людьми, принадлежащими к состоятельному населению, что положительно скажется на доходах бюджета. Список товаров, облагаемых по

ставке 10%, также требует наличия инвентаря. В частности, можно добавить такие социально значимые продукты, как минеральная вода, чай, яблоки, соки, автокресла для детей и т.д. Также необходимо обновить список социальных льгот. Третье направление развитие налога является не менее важным, поскольку от эффективности налогового администрирования напрямую зависит объем поступления налога в бюджет. В целях развития налогового администрирования можно предусмотреть совершенствование организации работы налоговых органов по следующим направлениям:

1. Следует конкретизировать положения Налогового кодекса РФ, устанавливающие, что налоговые органы в рамках налогового контроля по налогу на добавленную стоимость могут применять косвенные методы для определения правильности исчисления налогоплательщиками сумм налога, т.е. могут определять эти суммы расчетным путем. Но положения статьи 31 НК РФ, в большей степени, ориентированы на применение косвенных методов при проведении выездной налоговой проверки. Можно предусмотреть в НК РФ, что эти методы следует применять именно при проведении камеральных проверок по налогу на добавленную стоимость. Использование информации о налогоплательщике, полученной от государственных органов и определенных организаций, позволит налоговому инспектору еще на этапе камеральной проверки выявить факт нарушения налогового законодательства или его отсутствие. Это позволит не только повысить эффективность налоговых проверок, но и обеспечит принятие более обоснованных решений о доначислении сумм налога на добавленную стоимость.

2. В обязанности налоговых инспекторов, осуществляющих камеральные налоговые проверки по налогу на добавленную стоимость, рекомендуется включить проведение мониторинга финансово хозяйственной деятельности налогоплательщика. Это позволит инспекторам не только проверить правильность исчисления налогоплательщиками сумм налога, но и выявить тенденции, влияющие на его налоговые обязательства. Так, в целях анализа плательщиков налога на добавленную стоимость мониторинг может включать: – анализ начисленных налоговых платежей – на данном этапе налоговые инспекторы должны проводить анализ начисленных сумм налога на добавленную стоимость по итогам отчетного года и 2-3 предыдущих лет. Оценка налоговых обязательств в динамике позволит выявить тенденции в изменении налогового бремени. Те налогоплательщики, у которых происходит снижение сумм налога, исчисленного к уплате в бюджет, подлежат включению в план выездных налоговых проверок; – анализ показателей финансово хозяйственной деятельности организаций – этот анализ должен быть проведен на основании бухгалтерской (финансовой) отчетности, прошедшей процедуру аудиторской проверки. В ходе анализа целесообразно оценивать структуру бухгалтерского баланса банка, а также темпы роста его абсолютных показателей. Такой анализ позволит осуществлять камеральный налоговый контроль на основании сравнительной оценке данных бухгалтерского учета и налоговых деклараций. Результаты анализа позволят выявить налогоплательщиков, подлежащих выездной налоговой проверке. Данный этап анализа позволит повысить эффективность работы налоговых инспекторов по отбору

налогоплательщиков для проведения выездных налоговых проверок по налогу на добавленную стоимость, а также в целом способствует повышению результативности налогового контроля; – анализ динамики сумм уплаченного налога на добавленную стоимость – на данном этапе налоговые инспекторы должны оценить суммы налога на добавленную стоимость, уплаченного налогоплательщиками в бюджет. Особое внимание в ходе анализа должно быть уделено тем, налогоплательщикам, которые уплачивают налога в меньших суммах, чем исчисленные, а также используют методы для снижения налогового бремени. В результате проведенного анализа определяются организации, в которых необходимо проконтролировать полноту и своевременность перечисления налоговых платежей и принять соответствующие меры по взысканию задолженности в соответствии с законодательством, что позволит повысить уровень собираемости налоговых платежей.

3. Следует проводить работу с налогоплательщиками, в отношении которых выявлены налоговые риски. Например, могут проводиться комиссии в присутствии представителей налогоплательщиков, на которых будут рассматриваться налоговые риски, выявленные в ходе пред проверочного анализа, а также заслушиваться и рассматриваться пояснения представителей налогоплательщиков в отношении выявленных рисков. Указанная мера позволит налогоплательщикам исправить выявленные при камеральной проверке нарушения, избежать низкоэффективных выездных проверок по налогу на добавленную стоимость. В современной налоговой системе России существует ряд проблем, мешающих эффективно осуществлению налогового администрирования по налогу на добавленную стоимость. Эти проблемы носят различный характер – они связаны с неточностями в налоговом законодательстве, с недостатками в организации контрольной работы налоговых органов, с существованием умысла налогоплательщиков по уклонению от уплаты налога, с возникновением проблем в практике исчисления налога. Перспективные направления развития налога на добавленную стоимость в России рассмотрены в рамках трех наиболее обсуждаемых направлений – дальнейшее изменение налоговых ставок, пересмотр состава налоговых льгот и развитие администрирования налога.

Список использованных источников:

1. Глава 21 Налогового кодекса РФ «Налог на добавленную стоимость» // Электронно-правовая база «Консультант Плюс». – [Электронный ресурс]. – http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_28165/5eec45b5e2f637ffe05.99160528cec70be3f1e60/
2. Горловская Е.А. Налог на добавленную стоимость в Российской Федерации // *Аллея науки*. – 2018. – Т. 3. № 5 (21). – С. 870-872.
3. АСК НДС. – [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <https://glavkniga.ru/situations/k509315> (дата обращения: 04.11.2020).
4. Магомадов Ш.А. Налог на добавленную стоимость: принципы налогообложения и динамика собираемости // *Сборник статей Международной студенческой научной конференции: «Поколение будущего»*. Санкт-Петербург, 2019. – С. 215-222.
5. Налоговая аналитика ФНС России. – [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <http://analytic.nalog.ru/portal/> (дата обращения: 03.11.2019).

НАЛОГОВАЯ НАГРУЗКА НА ФИЗИЧЕСКИЕ ЛИЦА В РОССИИ И ЕЁ СРАВНЕНИЕ С ЗАРУБЕЖНЫМИ СТРАНАМИ

Сулейманова А.С., старший преподаватель кафедры «Налоги и налогообложение», Дагестанский государственный университета народного хозяйства, г. Махачкала.

E-mail: sulejmanova_1982@list.ru

***Аннотация.** В статье раскрывается понятие «налоговая нагрузка», рассматривается механизм расчёта налоговой нагрузки, сравнивается налоговое бремя в России и зарубежных странах.*

***Ключевые слова:** налогообложение, налоговая нагрузка, налоговое бремя, налоги, налоговое планирование.*

***Annotation.** The article reveals the concept of "tax burden", considers the mechanism for calculating the tax burden, compares the tax burden in Russia and foreign countries.*

***Keywords:** taxation, tax burden, tax burden, taxes, tax planning.*

Налоги и сборы – это основа существования любого государства. Налоги, особенно в рыночной экономике, являются одним из важнейших способов влияния государства на процессы, которые происходят внутри страны. Благодаря им происходит наполнение бюджетов различных уровней, и это одна из жизнеобеспечивающих функций страны. Налоговая проблематика – это тема, которая очень актуальна в современной России по причине возрастающих осложнений с формированием бюджета. Мировой опыт развития налоговых систем показывает последовательную тенденцию постепенного снижения значения налогообложения юридических лиц и соответствующего повышения роли налогообложения физических лиц.

Эта же тенденция все более проявляется и в России, особенно в условиях реализации реформы местного самоуправления, при которой налоги с физических лиц становятся основным источником налоговых доходов местных бюджетов. Другой причиной актуальности вопросов налогообложения физических лиц является также и то обстоятельство, что они касаются огромного количества субъектов – практически каждого гражданина. Понятие налоговой нагрузки или её различных синонимов, таких как «налоговое бремя» или «тяжесть налогов» – это важная характеристика всей налоговой системы страны, поскольку анализируя налоговую нагрузку и распределение полученных средств можно более эффективно воздействовать на социально-экономические процессы, происходящие внутри страны. Российским законодательством определены такие виды налогов и сборов с физических лиц:

1. Транспортное обязательство физлиц, зависит от количества лошадиных сил мотора. Муниципальные органы федеративных субъектов вправе

устанавливать налог самостоятельно, не более десятикратного размера, определенного ст.361 НК.

2. Налог на доходы физлиц – основная ставка 13%.

3. Имущественный налог, определяется местными госорганами каждого федерального субъекта. Максимальный размер обязательств ограничен налоговым законодательством.

4. Земельный налог установлен в размере 0,3%, однако законодательством предусматривается установление иных ставок с привязкой к категориям земельных наделов, их площади.

5. Госпошлина – сбор, размер которого варьируется зависимо от характерных особенностей, предоставляемых госуслуг.

Обычно налоговое бремя физических лиц ассоциируется лишь с уплатой ими прямых налогов. Однако, на денежные доходы физических лиц, и не только работников, давит как бремя прямых личных налогов, так и бремя косвенных налогов, входящих в состав цен приобретаемых населением товаров и услуг. Попытки дать более точную оценку налогового бремени на население имеются в отечественной литературе. Для его расчета предлагается использовать следующую формулу:

$$\text{НБн} = (\text{НЛН} + \text{НКН} * \text{Кд}) / \text{ДДН} * 100\%,$$

Где, НЛН – начисленные личные налоги с физических лиц;

НКН – начисленные косвенные налоги;

Кд – коэффициент доли косвенных налогов, оплачиваемых населением;

ДДН – денежные доходы населения

Существует другая методика расчёта налогового бремени физических лиц:

$$\text{Бр} = (\text{Н} : \text{Чн}) / (\text{Д} : \text{Чн}),$$

где Бр – уровень налогового бремени;

Н – все уплаченные налоги населением, включая косвенные;

Чн – численность населения страны;

Д – сумма полученных населением доходов.

Таблица 1

**Сравним уровень налогообложения физических лиц
в России и зарубежных странах в %**

| Дания | Финляндия | Норвегия | Турция | Бельгия | Россия | Канада | Чехия | Новая Зеландия | США | Швейцария |
|-------|-----------|----------|--------|---------|--------|--------|-------|----------------|-------|-----------|
| 41,95 | 37,98 | 37,59 | 37,15 | 35,81 | 25,25 | 13,69 | 12,61 | 12,01 | 10,37 | 9,98 |

Среди других стран мира по уровню налоговой нагрузки Россия сегодня занимает срединное положение. Скандинавские страны, у которых собственная модель налогообложения значительно её опережают. Но это обусловлено тем, что в этих государствах одна из самых развитых систем социального обеспечения в мире. Сравним налоговые ставки основных налогов на физических лиц (таблица 2).

Таблица 2

| Налог | Бельгия | Франция | Германия | Китай | Испания | Норвегия | Россия | США | Южная Корея | Сингапур |
|---------------------------------|---------|---------|----------|------------|---------|----------|--------|--------|-------------|----------|
| Подоходный налог | 42 | 49 | 0-43 | 3-45 | 21 | 29 | 13 | 10-25 | 12 | 0-20 |
| Социальный налог | 48 | 40 | 0-40 | 22,5-24,2 | 36 | 21 | 34 | 15 | 14 | - |
| Общий вычет из заработной платы | 90% | 89% | 0-83% | 25,5-69,2% | 57% | 50% | 47% | 25-40% | 26% | 0-20% |

Несмотря на то, что в России налоговая нагрузка ниже, чем в других странах (если исходить из ставки подоходного налога, 13%), на деле, она в разы больше и достигает около 60% с заработной платы из-за оплаты подоходного налога (13%), отчислений в Пенсионный фонд (22%), косвенных налогов, имущественных и транспортных налогов. В среднем уровень налоговой нагрузки на россиян составляет около 55%. Просто большая часть из этих налогов уплачивается работодателем, который просто вычитает её из заработной платы, и так как этих денег никто не видит, то, соответственно, они даже не идут в расчёт.

Список использованных источников:

1. *Налоги и налогообложение: Учебник / И.А. Майбууров, Е.В. Ядренникова, Е.Б. Мишина [и др.]; под ред. И.А. Майбуурова. – 6-е изд., перераб. и доп. – М.: Юнити-Дана, 2015. – 487 с.*
2. [Электронный ресурс]. – Режим доступа: [https:// www. minfin.ru/ common/ upload/library/2016/10/main/ONNP_2017–2019_proekt_na_03–10–2016_itog_na_sayt.pdf](https://www.minfin.ru/common/upload/library/2016/10/main/ONNP_2017–2019_proekt_na_03–10–2016_itog_na_sayt.pdf)
3. [Электронный ресурс]. – Режим доступа: [https://www.pwc.com/gx/ en/paying taxes/pdf/pwc_paying_taxes_2018_full_report.pdf](https://www.pwc.com/gx/en/paying_taxes/pdf/pwc_paying_taxes_2018_full_report.pdf)

УДК 33.336.2

РЕКОМЕНДАЦИИ ПО МИНИМИЗАЦИИ ПРАВОНАРУШЕНИЙ В НАЛОГОВОЙ СФЕРЕ

Сулейманова А.С., старший преподаватель кафедры «Налоги и налогообложение», Дагестанский государственный университета народного хозяйства, г. Махачкала.

E-mail: sulejmanova_1982@list.ru

Аннотация. В данной статье рассмотрено понятие налоговых правонарушений, их основные виды и предложены меры по снижению вероятности их совершения.

Ключевые слова: налоговое законодательство, правонарушение, налогоплательщик, налоговый кодекс, налоговое правонарушение, нарушение законодательства, обход налогов, налог.

Annotation. This article examines the concept of tax offenses, their main types and suggests measures to reduce the likelihood of their commission.

Keywords: tax legislation, offense, taxpayer, tax code, tax offense, violation of legislation, tax evasion, tax.

В современном мире государство использует различные методы, направленные на непосредственный контроль экономики. Одним из таких методов выступает налогообложение. Оно выступает одной из самых доходных статей для государственного бюджета. Исходя из статистических данных, налоги составляют более 80 % бюджета государства. То есть благодаря налоговым поступлениям РФ может развивать такие отрасли как: промышленность, сельское хозяйство, социальное управление, здравоохранение, наука и многое другое. Согласно статистическим данным на 2020 год бюджет РФ «не досчитывается» более чем 58 миллиардов рублей ежегодно [1]. Но также согласно статистике, налоговые поступления с каждым годом становятся все меньше и меньше, то есть наблюдается, своего рода, налоговый спад. Прежде всего это связано с нежеланием жителей РФ, непосредственных налогоплательщиков, участвовать в развитие государства. В свою очередь страна пытается компенсировать этот фактор за счет повышения налогов или разработкой новых обязательных платежей, что, чаще всего, негативно встречается со стороны добросовестных плательщиков. На взгляд автора, вместо того, чтобы ужесточать налоговое законодательство и повышать налоговые сборы, необходимо обратить более пристальное внимание на недобросовестных налогоплательщиков. Многие не хотят делиться с государством своим заработком и ищут выходы из сложившейся ситуации, посредством совершения налоговых правонарушений. Налоговым правонарушениям посвящены главы 15 и 16 в Налоговом кодексе Российской Федерации. Согласно статье 106 НК РФ, под налоговым правонарушением принято понимать «виновно совершенное противоправное (в нарушение законодательства о налогах и сборах) деяние (действие или бездействие) налогоплательщика, плательщика страховых взносов, налогового агента и иных лиц, за которое настоящим Кодексом установлена ответственность» [2]. Статистика по налоговым правонарушениям за 2019 год представлена на рис. 1.



Рис. 1. Статистика налоговых правонарушений в РФ за 2019 год [3]

Как видно на рис. 1, наиболее распространённым методом совершения налогового правонарушения является занижение объёма реализованной продукции. Прежде всего это связано с желанием налогоплательщика снизить налогооблагаемую базу НДС и налогу на прибыль. Если обратиться к статистике уголовных дел по налоговым правонарушениям, то, например, за 2019 год в России было выявлено уклонений от уплаты налогов физическими лицами — 4285 правонарушения, из них правоохранительными органами выявлено — 99,1 %; уклонений от уплаты налогов юридическими лицами — 5754 правонарушения, из них правоохранительными органами выявлено — 97,2 % [3]. То есть уклонение от уплаты налогов, является одним из наиболее часто совершаемых налоговых правонарушений. Уклонение от уплаты налогов — это способ минимизации налоговых обязательств, при котором налогоплательщик посредством правомерных и неправомерных действий выводит себя из категории налогоплательщика. «В зависимости от законности действий, способы уклонения от налогов можно разделить на две основные группы: правомерные и неправомерные» [4]. Правомерные действия включают в себя следующие варианты ухода от налогообложения. Во-первых, это избежание деятельности, результаты которой облагаются налогами. Такой способ редко применяется, так как может навредить хозяйственной деятельности, в частности принести убытки, в разы больше вероятностного налога. Во-вторых, организация деятельности юридическим лицом, при которой он не будет являться налогоплательщиком. К примеру, согласно статье 143 НК РФ. «Не признаются налогоплательщиками конфедерации, национальные футбольные ассоциации, производители медиа информации FIFA, поставщики товаров (работ, услуг) FIFA» [2]. В-третьих, осуществление юридическим лицом деятельности, результаты которой не подлежат налогообложению в силу закона. К примеру, продажа медицинских товаров по перечню, утверждаемому Правительством Российской Федерации, также можно оказывать услуги по перевозке пассажиров и так далее. Теперь рассмотрим вторую группу способов, они в свою очередь, неправомерны. Во-первых, это осуществление предпринимательской деятельности без государственной регистрации. Это один из наиболее популярных вариантов. Чаще всего, такую тактику выбирают, так называемые, интернет магазины или шоу-румы, расположенные в Instagram или ВК, такие люди занимаются перепродажей вещей с определенной наценкой, а некоторые и вовсе откровенным мошенничеством, посредством создания липовых договоров купли продажи или просто не передают товар покупателю. Законодательству стоит уделить более пристальное внимание для контроля таких нечестных предпринимателей и разработать новые законы касательно цифрового ведения бизнеса.

Во-вторых, применение специальных налоговых режимов и использование различных преференций, путем занижения критериев отнесения к субъектам малого предприятия. Например, путем отражения в отчетности заниженной базы среднесписочной численности менее 100 чел., доходов менее 800 миллионов рублей и остаточной стоимости активов менее 150 миллионов рублей, что создает целый ряд преступлений и не только налоговых. Также

можно рассмотреть проблему подделки документов организациями, чаще всего этот метод используется для снижения налога на прибыль или НДС. Сотрудники ФНС способны обнаружить факт уклонения от уплаты налогов посредством проведения тщательной проверки всех сделок, совершенных организацией, а также досконально изучив взаимоотношения между контрагентами.

Особое внимание сотрудники уделяют: операциям, которые не характерны для их обычной деятельности; при обнаружении факта отсутствия имущества для ведения хоз. операций, особенно если оно есть по документам; если организация выплачивает своим сотрудникам зарплаты ниже среднего значения на рынке оплаты труда. При обнаружении факта налогового правонарушения налогоплательщик может быть привлечен к налоговой, административной или уголовной ответственности. Как показал анализ, государство усиливает надзор за налогоплательщиками для снижения риска совершения ими налоговых правонарушений. Все чаще стали появляться судебные разбирательства касательно доначисления сумм налога по результатам налоговых проверок. Также растет вовлеченность правоохранительных органов касательно расследования экономических преступлений и правонарушений. В связи с выше перечисленным, возникает необходимость разработать ряд рекомендаций для снижения количества совершаемых налоговых правонарушений. Во-первых, установить частоту внесения изменений в Налоговый кодекс РФ не чаще раза в полгода, что позволит налогоплательщикам уменьшить вероятность совершения налоговых правонарушений из-за несоблюдения законодательства по ошибке, из-за невозможности вовремя отследить изменения. Во-вторых, реализовать политику по донесению о неотвратимости наказания до резидентов налогового законодательства, как категории, наиболее часто совершающих правонарушения в сфере налогового законодательства. В-третьих, необходимо разработать новые законы для ведения бизнеса в сети интернет.

Сейчас особо остро стоит проблема с самовольно открытыми интернет-магазинами без их регистрации в налоговых органах. Также такого рода предпринимательскую деятельность весьма трудно обнаружить, лишь только при постоянном отслеживании денежных переводов на карты. Но сейчас существует слишком большое количество способов оплаты услуг или товаров, к примеру, интернет-кошельки, биткойны или донаты.

Государству необходимо обратить более пристальное внимание на данную проблему. ФНС необходимо разработать ряд методических рекомендаций по профилактике налоговых правонарушений. Так у граждан сформируется правосознание в сфере налогового законодательства, что значительно уменьшит желание совершать такого рода правонарушения. В заключение хотелось бы сказать, что реализация предложенных выше мер по противодействию налоговых правонарушений должна значительно снизить вероятность их совершения. Такого рода правонарушения необходимо искоренять и пресекать на корню, так как они вредят экономической безопасности государства в целом.

Список использованных источников:

1. Актуальные проблемы финансового и налогового права. Учебное пособие / отв. ред. Карасева М.В. — М.: Проспект, 2020. 272 с.
2. Арзуманова Л. Л., Грачева Е. Ю., Болтинова О. В. Налоговое право. Общая часть. — М.: Норма, 2019. 52 с.
3. Дубровин В. В., Дубровина Е. Г. Налоговые преступления. Уголовно-правовые и уголовно-процессуальные аспекты. Учебное пособие- М.: МГИМО-Университет, 2019. 286 с.
4. Имыкшенова, Е.А. Налоги и сборы: некоторые вопросы классификации / Е.А. Имыкшенова [Текст] // Налоговед. 2019. № 9. С. 2-5.

УДК 33.336.2

РОЛЬ РЕГИОНАЛЬНЫХ НАЛОГОВ В НАЛОГОВОЙ СИСТЕМЕ РФ

Сулейманова А.С., старший преподаватель кафедры «Налоги и налогообложение», Дагестанский государственный университета народного хозяйства, г. Махачкала

E-mail: sulejmanova_1982@list.ru

Аннотация. Региональные налоги являются основой бюджета субъектов РФ. В настоящее время в соответствии с Налоговым кодексом Российской Федерации статус регионального налога имеют три платежа: налог на имущество организаций, транспортный налог, налог на игорный бизнес. Все вышеназванные фискальные платежи являются имущественными - объектом обложения выступает имущество в его видовом многообразии. Движимое и недвижимое имущество, выступающее в качестве объектов налогообложения, имеет четкую территориальную принадлежность.

Ключевые слова: бюджет, налоговая система, региональные налоги, субъект РФ, функции.

Annotation. Regional taxes are the basis of the budget of the constituent entities of the Russian Federation. Currently, in accordance with the Tax Code of the Russian Federation, three payments have the status of a regional tax: corporate property tax, transport tax, and gambling business tax. All of the above fiscal payments are property - the object of taxation is property in its variety of species. Movable and immovable property, acting as objects of taxation, has a clear territorial affiliation.

Keywords: budget, tax system, regional taxes, subject of the Russian Federation, functions.

Налоговый кодекс Российской Федерации, прямо ссылается на ст. 8 и определяет налог как обязательный безвозмездный платеж, определяемый каждым индивидуально, в отношении физических и юридических лиц, при помощи отчуждения принадлежавших им финансов или ограничительных

вещных прав, для реализации финансового обеспечения деятельности РФ, а также субъектов РФ [1].

В налоговой системе России федеральные, региональные и местные налоги подразделяются по размеру бюджета, в который они собираются. К региональным налогам относятся налоги, указанные в НК РФ и налоговом законодательстве отдельных субъектов РФ. Данные налоги являются обязательными на территории каждого из субъектов Российской Федерации, а уплата их производится непосредственно в государственную казну субъектов РФ. Региональные налоги устанавливаются на федеральном уровне, особенности их применения определяются соответствующими органами законодательной власти субъекта РФ.

Региональные налоги оказывают индивидуальное влияние на материальное положение каждого гражданина и составляют доходную часть муниципального бюджета. Этот налог уплачивается в региональный бюджет и используется субъектами РФ для выполнения своих обязанностей. В последнее время возросла роль рассматриваемых бюджетов и возросло их использование [2].

Законодатель субъектов РФ самостоятельно определяет налоговые ставки, порядок и условия их уплаты, если НК РФ не установила такие элементы при определении региональных налогов. Все остальные региональные налоговые требования указаны в соответствующих разделах НК РФ. Таким образом, региональные налоги являются важным источником доходов местных бюджетов и служат реализации социально значимых программ и мероприятий в субъектах РФ.

Согласно ст. 14 НК РФ в состав региональных налогов входят: налог на имущество организаций; налог на игры; транспортный налог. Таким образом, налог на имущество организации рассчитывается как налог на имущество, взимаемый и уплачиваемый юридическими лицами. Объектом налогообложения является имущество организации. По состоянию на 2019 год это де-факто налог на недвижимость, за исключением земли. Этот налог больше не применяется к движимому имуществу. Предельная ставка налога установлена НК РФ в размере максимально 2,2% от среднегодовой стоимости имущества и 2% от его кадастровой стоимости. При этом законодатель отдельных регионов РФ имеет право снижать ставку налога, но не увеличивать ее [3].

Законодатель также предусматривает определенные преимущества для налогоплательщиков. Организации и помещения уголовно-исполнительной системы, церквей и организаций инвалидов освобождаются от налога на имущество.

В рамках налога на азартные игры этот налог применяется к игровым компаниям, которые связаны с получением коммерческого дохода в виде выигрышей и/или сборов за азартные игры. Ст. 366 НК РФ указывает, что налогом облагаются: игровые автоматы, игровые столы, пункты приема ставок; букмекерская компания и др.

Поскольку налог, отнесенный к бюджету субъекта, считается региональным, логично предположить, что правила и особенности налогообложе-

ния устанавливаются на определенном территориальном уровне. При этом нельзя забывать, что существуют общие правила, действующие на всей территории РФ.

В частности, заявление о постановке на учет объекта налогообложения (имущества) налогоплательщика должно быть подано в налоговые органы не позднее, чем за 5 дней до даты установки. Законодатель устанавливает одинаковые сроки для уведомления ИФНС в случае изменения количества объектов налогообложения и для постановки на учет налогоплательщиков, не состоящих на учете в налоговых органах той территории Российской Федерации, на которой находятся объекты налогообложения [4]. Чтобы обложить налогом азартные игры, устанавливают фиксированную ставку налога для каждого налогооблагаемого объекта. Размер минимальной и максимальной налоговых ставок указан в ст. 369 НК РФ. Если регион не определяет собственное значение ставки данного налога, налогоплательщик должен применить меньшее значение [5].

Транспортный налог и его уплата указаны в ст. 358 НК РФ. Этот налог уплачивается лицом, чье транспортное средство зарегистрировано в соответствии с законодательством РФ. Налог взимается не только с владельца автомобиля, но и с других транспортных средств, таких как мотоциклы, мотороллеры, автобусы и другие пневматические, гусеничные и самоходные механизмы. К ним относятся самолеты, вертолеты, судовые двигатели и яхты. Иные водные и воздушные транспортные средства зарегистрированы в соответствии с законодательством РФ. При этом размер налога зависит от мощности двигателя автомобиля. Следует также отметить, что хотя базовая ставка устанавливается федеральным законом о налогах, она может быть увеличена или уменьшена в десять раз в зависимости от местного законодательства.

Транспортные расходы составляют не малую часть государственного бюджета, так как автомобилями пользуется огромное число граждан. Однако регионы также имеют право создавать налоговые льготы. Важность уплаты налогов заключается в том, что уплата налогов является основой экономического развития отдельных государств Российской Федерации. Другими словами, чем выше собираемость налогов, тем больше возможностей для реализации различных программ.

Значение уплаты налогов состоит в том, что они составляют основу экономического развития отдельных субъектов в Российской Федерации. Другими словами, чем больше налогов регион собирает, тем выше возможностей на участие в различных программах. Кроме того, роль региональных налогов в формировании доходов бюджетов субъектов Российской Федерации заключается в следующем: на федеральном уровне оформляется общая база для исчисления, налоговые ставки и налоговые льготы устанавливаются региональным законодательством. Затем налог распределяется в соответствии с задачами, которые стоят перед субъектами [6].

Региональные налоги выполняют несколько важных функций. Региональные налоговые функции являются основной сферой воздействия норм

налогового права на общественные отношения, выражающими сущность налогообложения и социальное назначение всех уровней организации государственной власти.

Основной функцией региональных налогов является создание денежных фондов, необходимых для выполнения государственных обязательств по расходам. Фискальная функция зависит от вида налогообложения. Без них не может существовать современное государственное общество.

Региональные налоги отличаются тем, что они позволяют четко увидеть взаимосвязь между конституционной налоговой обязанностью лица и преимуществами, получаемыми им в виде хорошей социальной инфраструктуры, создаваемой за счет региональных денежных фондов. Понимание такой взаимосвязи позволяет повысить собираемость налогов, улучшить психологический климат в налоговых правоотношениях.

Таким образом, региональные налоги являются важной составной частью налоговой системы Российской Федерации. Указанная группа выделяется в налоговой системе нашей страны. Исходя из налоговой ориентации бюджетов всех уровней (ситуация, при которой наибольшая часть доходов бюджета формируется за счет налоговых поступлений), а также учитывая федеративное устройство нашей страны, необходимо признать их важную роль с точки зрения наполнения региональных бюджетов, поддержки развития региональной экономики, решения социальных и многих других вопросов.

Список использованной литературы:

1. *Налоговый кодекс Российской Федерации (часть первая): федеральный закон от 31.07.1998 № 146-ФЗ (ред. от 26.03.2022) // Собрание законодательства РФ. 1998. № 31. Ст. 3824.*
2. *Кандабарова Ю. В., Латышева А. И., Телегин Е. И., Соловьева Н. Е. Роль региональных налогов в формировании регионального бюджета // РППЭ. 2018. №12 (98). С. 12-18.*
3. *Мирошник С.В. Налоговая политика современных государств: сравнительно-правовой анализ// СевероКавказский юридический вестник. 2019. № 3. С. 57-62.*
4. *Мирошник С. В., Линкин М. В., Тутинас Е. В., Немыкина О.Е., Остроухова К.Н. Правовое стимулирование предпринимательской деятельности. // European research studies journal. 2018. Vol. 21, № 4. С. 296-302*
5. *Налоговый кодекс Российской Федерации (часть вторая) от 05.08.2000 N 117-ФЗ (ред. от 29.11.2021) // Собрание законодательства РФ. 2000. № 32. Ст. 3340.*
6. *Осипова Е. С. Роль и значение региональных налогов в экономическом обеспечении регионов // Материалы III Междунар. науч. конф. (г. Уфа, июнь 2014 г.). С. 64–68.*

ПУТИ СОВЕРШЕНСТВОВАНИЕ СОЦИАЛЬНОЙ РОЛИ НДФЛ

Сулейманова А.С., старший преподаватель кафедры «Налоги и налогообложение», Дагестанский государственный университета народного хозяйства, г. Махачкала

E-mail: sulejmanova_1982@list.ru

Аннотация: *В российской практике налогообложение доходов физических лиц мало отвечает требованиям социальной функции налогообложения. В связи с этим данный налог нуждается в совершенствовании. При реформации действующего механизма НДФЛ с учетом социального аспекта, по мнению авторов, будет возможным повышение благосостояния малообеспеченных налогоплательщиков при сохранении бюджетных интересов государства. Для реализации поставленной цели и решения представленной проблемы, авторы предлагают комплекс мер по совершенствованию НДФЛ в России.*

Ключевые слова: *налог на доходы физических лиц, подоходное налогообложение, налоговая ставка, необлагаемый минимум, семейное налогообложение, налоговые вычеты.*

Abstract: *In Russian practice, the taxation of personal income does not meet the requirements of the social function of taxation. In this regard, this tax needs to be improved. With the reformation of the current personal income tax mechanism, taking into account the social aspect, according to the authors, it will be possible to increase the welfare of low-income taxpayers while preserving the budgetary interests of the state. To achieve this goal and solve the presented problem, the authors propose a set of measures to improve personal income tax in Russia.*

Keywords: *personal income tax, income taxation, tax rate, non-taxable minimum, family taxation, tax deductions.*

Наиболее полно фискальная составляющая и принципы справедливости совмещены в налоге на доходы физических лиц (далее – НДФЛ). Для дальнейшего представления возможности применения необлагаемого минимума в системе российского подоходного налогообложения я считаю целесообразным применять необлагаемый минимум в контексте семейного налогообложения. Отсутствие семейного налогообложения негативно влияет на малообеспеченные слои населения. Количество детей, неработающие жена или муж влияют на потребительскую корзину семьи, а именно: на дополнительные затраты работающего человека. Хотя в российском законодательстве присутствуют элементы «семейного» налогообложения в виде социальных налоговых вычетов на лечение членов семьи, содержание и обучение детей, такая система не является достаточно эффективной и не позволяет в полной мере решить социальные проблемы. Также проблемы существуют в налоговых вычетах по НДФЛ.

Так, отсутствие порядка индексации стандартных вычетов на детей и пороговой величины дохода ведет к их «обесценению» в связи с инфляцией. Существующие стандартные вычеты для определенных категорий граждан, а также вычеты на детей слишком малы и не ощутимы. Так как социальные вычеты призваны компенсировать определенные необходимые расходы налогоплательщиков для социального выравнивания их положения, вызывают вопросы пороговое значение такого вычета, которое тоже не индексируется, а также отсутствие в перечне социальных вычетов определенного рода расходов, без которых налогоплательщики не могут обойтись. Серьезную проблему представляет собой тот факт, что налогоплательщик теряет право на вычет, если в период осуществления таких расходов у налогоплательщика не было доходов. Ведь осуществляя расходы, например, дорогостоящее лечение, налогоплательщик проходит лечение и не может работать, и получать заработную плату. И тогда получение социального вычета становится невозможным. В связи с этим на основе проведенного исследования рекомендуются следующие перспективы совершенствования НДФЛ в России с учетом повышения значимости социальной функции данного налога:

1. Ввести необлагаемый минимум и дифференцированную ставку налога в зависимости от семейного статуса налогоплательщика. При чем предусматривается необходимость ежегодной индексации необлагаемого минимума с учетом инфляции.

2. Повысить размер стандартных вычетов для всех категорий налогоплательщиков, имеющих право на их получение, с ежегодной индексацией.

3. Следует снять предельные ограничения по сумме предоставления социального налогового вычета.

4. Необходимо расширить перечень расходов, по которым возможно применить социальный налоговый вычет, так как очень часто налогоплательщики осуществляют крупные расходы, направленные на поддержание своей жизнедеятельности, которые в настоящее время не могут сократить налоговую базу по НДФЛ.

5. Следует рассмотреть вопрос о закреплении за налогоплательщиком права выбора налогового периода, в котором он может воспользоваться социальным налоговым вычетом.

Список использованных источников:

1. Налоговый кодекс Российской Федерации: федер. закон: принят Гос. Думой 16 июля 1998 г.: по состоянию на 06.06.2022. – М.: Проспект, 2022. – 1078 с.

2. Вылкова Е. С., Тарасевич А. Л. Совершенствование налогообложения доходов и имущества физических лиц в России на основе справедливо-действенного подхода // Вопросы экономической теории. Макроэкономика. – 2018. — № 4.

3. Дуюнова Н. А. Проблемы и перспективы совершенствования НДФЛ в Российской Федерации // Проблемы современной науки и образования. – 2017. — № 19 (101).

СРАВНИТЕЛЬНАЯ ХАРАКТЕРИСТИКА АМЕРИКАНСКОГО И ЯПОНСКОГО МЕНЕДЖМЕНТА

Сулейманова К.Х., студентка 2 курса 1гр. (на базе 9кл.) специальности 38.02.01 «Экономика и бухгалтерский учет (по отраслям)» Дагестанский государственный университет народного хозяйства, Бизнес-колледж, г. Махачкала

Адухова А.Х., старший преподаватель кафедры «Менеджмент» Дагестанский государственный университет народного хозяйства, г. Махачкала
E-mail: a.adukhova@mail.ru

Аннотация. В рассматриваемой статье выделены специфика и характерные черты американского и японского менеджмента. Различия двух моделей рассмотрены с точки зрения следующих критериев: приоритеты организации, её структура и кадровая политика. В исследовании поднимается проблема выбора модели управления для наиболее эффективного функционирования компании.

Ключевые слова: американский и японский менеджмент, экономика, современный менеджмент, проблемы, модель управления, специфика, развитие современного менеджмента.

Annotation. The article highlights the specifics and characteristic features of American and Japanese management. The differences between the two models are considered in terms of the following criteria: the priorities of the organization, its structure and personnel policy. The study raises the problem of choosing a management model for the most effective functioning of the company.

Keywords: American and Japanese management, economics, modern management, problems, management model, specifics, development of modern management.

В современном мире компании тщательно подходят к выбору стиля эффективного управления. Поэтому богатейший опыт навыков и приемов американских и японских компаний может помочь на практике с учетом адаптации этого опыта под новую среду.

Американский менеджмент базируется на трех исторических предпосылках:

1. Наличие рынка.
2. Индустриальный способ организации производства.
3. Корпорация как основная форма предпринимательства.

Предприятия Америки используют традиционные принципы отбора и найма персонала, основное внимание уделяют специализированным знаниям и профессиональным навыкам. Основными критериями при подборе кадров являются: образование, практические навыки, опыт работы, психологическая совместимость, умение работать в коллективе и обучаемость.

Американская модель менеджмента построена на уверенности в том, что успех фирмы базируется на факторах, которые лежат в её границах. Поэтому фирма становится закрытой системой. Такое изначальное убеждение предопределяет особенности американской модели менеджмента. Этот подход определяет цели и задачи как стабильные элементы, которые сохраняются в течение продолжительного времени [2].

Основная стратегия фирм состоит в непрерывном росте и специализации производства, поэтому для американской модели управления характерен механизм явного и постоянного контроля. Для неё также характерна высокая степень индивидуализма. Свобода личности предопределяет индивидуальное принятие решений: решение, принятое руководителем, ни в коем случае не подлежит обсуждению и является обязательным для выполнения. Вследствие этого наступает не коллективная, а индивидуальная ответственность за результаты выполненной работы. Однако, несмотря на индивидуализм как основную черту модели, отношение к работнику дифференцированное: он воспринимается сугубо в качестве работника, а не отдельной личности.

Американская модель менеджмента - идеальная модель для карьеристов. Она обеспечивает быстрое развитие и продвижение работника в рамках компании. Вместе с тем работник может развиваться специализированно, т.е. выстраивать горизонтальную карьеру. Для этого проводятся разнообразные курсы повышения квалификации при университетах и колледжах.

За последние два десятилетия Япония заняла лидирующее положение на мировом рынке. На её долю приходится 44,5% общей стоимости акций всех стран мира. И это притом, что население Японии составляет всего 2% от населения земного шара.

Одной из главных причин стремительного успеха Японии является применяемая ею модель менеджмента, ориентированная на человеческий фактор. За весь период исторического развития в Японии сложились определенные методы труда и поведения, соответствующие специфическим чертам национального характера. Основным богатством страны японцы считают свои человеческие ресурсы. Японская система хозяйствования опирается на исторически сложившиеся традиции групповой сплоченности и прирожденную устремленность японцев к созданию высококачественной продукции.

Японцы преклоняются перед трудом. В иерархии ценностей японского народа труд стоит на первом месте. Они испытывают искреннее удовлетворение от хорошо выполненной работы. Поэтому жесткая дисциплина, высокий ритм работы и напряженность труда не оказывает на них такого разрушающего воздействия как на американцев или европейцев. Для них это одна из традиций, которой они должны неукоснительно следовать. Все работники трудятся группами и поддерживают друг друга в работе. Отношения с партнерами японцы строят на основе доверия. Есть шесть характерных признаков японского управления:

1. Гарантия занятости и создание обстановки доверительности.
2. Гласность и ценности корпорации. Все уровни управления и рабочие пользуются общей базой информации о политике и деятельности фирмы.

3. Управление, основанное на информации. Сборку данных и их систематическому использованию для повышения экономической эффективности производства и качественных характеристик продукции придается особое значение.

4. Управление, ориентированное на качество. Президенты фирм и управляющие компаний на японских предприятиях чаще всего говорят о необходимости контроля качества.

5. Постоянное присутствие руководства на производстве. Чтобы быстро справиться с затруднениями и для содействия решению проблем по мере их возникновения японцы зачастую размещают управляющий персонал прямо в производственных помещениях. По мере разрешения каждой проблемы вносятся небольшие нововведения, что приводит к накоплению дополнительных новшеств.

6. Поддержание чистоты и порядка. Одним из существенных факторов высокого качества японских товаров являются чистота и порядок на производстве.

В целом японское управление отличается упор на улучшение человеческих отношений: согласованность, групповую ориентацию, моральные качества служащих, стабильность занятости и гармонизацию отношения между рабочими и управляющими [1].

Основные черты американского менеджмента сформировались на рубеже XIX - XX веков, когда происходило разделение исполнительского и управленческого труда при создании крупных иерархических структур.

Огромный вклад в развитие управления как самостоятельной науки внес американский исследователь и инженер Фредерик Уинслоу Тейлор. Американцы Лютер Гьюлик и Линдал Урвик сделали много для популяризации основных положений классической школы. Впоследствии другие американские авторы внесли в систему принципов управления немало дополнений, уточнений и изменений. Классическая школа оказала значительное влияние на формирование всех других направлений в американской теории управления.

Сущность японского менеджмента составляет управление людьми, причем японцы никогда не рассматривают одного человека (личность), в отличие от американцев, а ориентируются на группу людей. Кроме того, в Японии существует традиция беспрекословного подчинения старшему по возрасту, которая находит свое широкое применение не только в рамках семей, но и в производственных группах [5].

Американская и японская модели управления противопоставлены друг другу по ряду критериев.

Основу американского принципа составляют такие принципы, как жесткая иерархия управления, быстрота и индивидуализм при принятии решений, действие строго формальных отношений между руководящим звеном и подчиненными, краткосрочный период занятости, а также материальное стимулирование и продвижение по службе сотрудника зависит от его личных заслуг.

Что касается японского стиля менеджмента, то он противоречит вышеперечисленным принципам. Здесь ценятся такие аспекты, как гибкая и нестандартная система управления, групповое принятие решения на основе консенсуса, их глубокое обдумывание, личные неформальные взаимоотношения между сотрудниками, ориентир на работу на долгий период, а также продвижение по службе за счет стажа работы, по старшинству.

Изучение передового опыта является очень существенной и актуальной задачей. Однако при сравнительном анализе любых систем управления необходимо иметь в виду, что чисто механическое применение той или иной системы управления еще не гарантирует высокой эффективности. Эффективность производственной организации обусловлена не столько использованием той или иной системы управления, сколько тем, как приспособлены ее элементы к производственно-рыночным условиям, в которых функционирует организация. Такой подход предполагает необходимость анализа любой системы или стиля управления в тесной привязке к конкретным внутренним и внешним экономическим условиям, в которых действует данная производственная организация.

Сопоставление японской и американской моделей менеджмента показывает, что нельзя переносить одну модель менеджмента в экономику другой страны без учета ее специфических условий и, прежде всего, психологических и социально-культурных факторов. Однако сравнение этих двух моделей представляет значительный интерес, так как формирование отечественной модели менеджмента требует изучения опыта других стран.

Список использованных источников:

1. Андреева Г.М. *Социальная психология и модели менеджмента*. - М.: Аспект пресс, 1998. - 303 с.
2. Грейсон Д., О'Делл К. *Американский менеджмент на пороге XXI века*. - М.: Экономика, 2020. -436 с.
3. Демченко А.И. *Возможности менеджмента // Вопросы управления*. - 2019. - № 7. - С.10 - 13.
4. Семенова И.И. *История менеджмента*. - М.: ЮНИТИ-ДАНА. – 2019. – 222 с.
5. Володина, А. С. *Сравнительная характеристика японского, американского и европейского менеджмента / А. С. Володина. — Текст: непосредственный // Молодой ученый. — 2010. — № 1-2 (13). — Т. 1. — С. 173-180. — URL: <https://moluch.ru/archive/13/1097/> (дата обращения: 10.03.2023).*

МЕТОДЫ ФИНАНСИРОВАНИЯ ИНВЕСТИЦИОННЫХ ПРОЕКТОВ И ОЦЕНКА ИХ ЭФФЕКТИВНОСТИ

Талипова Н.Т., к.э.н., доцент кафедры «Международная экономика и бизнес», Ташкентского филиала РЭУ им.Г.В. Плеханова, г. Ташкент

E-mail: nigoratal@gmail.com

Гулямова А.Л., ст. преподаватель кафедры «Международная экономика и бизнес», Ташкентского филиала РЭУ им.Г.В. Плеханова, г. Ташкент

E-mail: anoragulyamova7@gmail.com

***Аннотация.** В условиях рыночной экономики, когда хозяйствующие субъекты выступают основным поставщиком материальных благ и генератором воспроизводственного процесса, все больше усиливается актуальность обеспечения экономической стабильности предприятия, сущность которой зачастую сводится к привлечению и эффективному использованию капиталовложений, что и выступает одной из важнейших задач финансового менеджмента. Данная статья является результатом диссертационного исследования в рамках совершенствования механизмов финансирования инвестиционных проектов в республике Узбекистан*

***Ключевые слова:** инвестиционные проекты, самофинансирование, прямые инвестиции, комбинированное финансирование, кредитное финансирование.*

***Annotation.** In a market economy, when economic entities act as the main supplier of material goods and the generator of the reproductive process, the urgency of ensuring the economic stability of the enterprise is increasingly increasing, the essence of which is often reduced to attracting and effectively using capital investments, which is one of the most important tasks of financial management. This article is the result of a dissertation research in the framework of improving the financing mechanisms of investment projects in the Republic of Uzbekistan*

***Keywords:** investment projects, self-financing, direct investments, combined financing, credit financing.*

В современных экономических условиях, сопряженных с объективно существующими рисками, деятельность хозяйствующих субъектов, поддержание их нормального финансового состояния, расширение производства и внедрение инновационных технологий не представляется возможным без привлечения инвестиционных ресурсов. Роль инвестиций как движущей силы экономического развития государства в век прогресса науки и технологий значительно увеличилась и продолжает стремительно расти. Международные исследования доказывают, что в 2021 г. объем прямых иностранных инвестиций в мире достиг 1,6 трлн. долларов, что соответствует допандемийному уровню и на 64 процента превышает показатель 2020 г. Самый существенный приток зафиксирован в десяти странах, включая Россию, Китай и США.

Следует отметить, что поиск наиболее выгодных источников инвестирования выступает одной из важнейших задач, стоящих перед современными предприятиями.

Эмпирически доказано, что только наличие хорошо организованной системы финансирования инвестиционной деятельности может обеспечить высокую эффективность деятельности предприятия [1].

Современные авторы, подчеркивая значение инвестиций в воспроизводственном процессе, их позитивное влияние на повышение рентабельности предприятия, отмечают сложность и проблематичность их привлечения и эффективного использования [2].

Современной экономической наукой определяется ряд методов финансирования инвестиционных проектов, направленных на обеспечение их финансовой реализуемости (рис. 1).

Каждый из вышеназванных методов имеет свои особенности. К примеру, при реализации крупных проектов, как правило, используют акционерное финансирование, при работе с быстрореализуемыми и высокорентабельными проектами пользуются методом кредитного финансирования или лизингом, самофинансирование чаще всего используют при реализации небольших инвестиционных проектов.

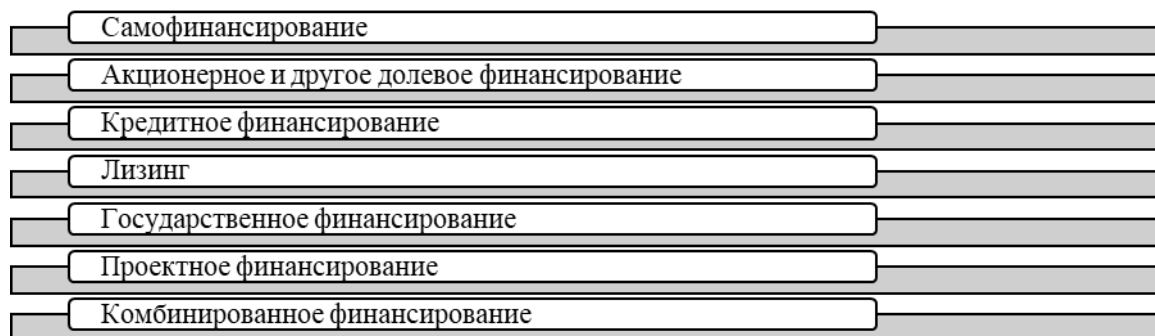


Рис. 1. Методы финансирования инвестиционных проектов (источник: составлено авторами)

Все методы финансирования инвестиционных проектов направлены на решение определенных задач (рис. 2).



Рис. 2. Важнейшие задачи методов финансирования инвестиционных проектов. (источник: составлено авторами)

Среди собственных источников финансирования наиболее надежным и недорогим источником выступают средства амортизационных фондов, поскольку они не зависят от финансового результата деятельности предприятия, а также могут начисляться ускоренными темпами (по усмотрению предпринимателя). Кроме того, в качестве внутренних источников финансирования могут выступать прибыль, уставной капитал, а также нематериальные активы (объекты интеллектуальной собственности и др.).

Чаще всего в качестве внешних источников финансирования инвестиционных проектов используются банковские кредиты, которые могут направляться на решение инвестиционных или хозяйственных задач, первые из которых подразумевают долгосрочное кредитование и покупку основных средств либо повышение ликвидности текущих активов предприятия, вторые, наоборот, как правило, являются краткосрочными и направляются на пополнение оборотных средств.

Еще одним из видов кредитного финансирования является эмиссия облигаций. Поскольку долговые платежи по облигациям рассчитываются, исходя из налогооблагаемой прибыли, а сами облигации выступают самым безрисковым вложением средств, данный метод финансирования считается самым дешевым из методов финансирования за счет внешних источников и безопасным для предприятия. Однако, в связи с тем, что доходы по облигациям выплачиваются вне зависимости от результата деятельности хозяйствующего субъекта, компании, выпускающие их, подвергаются значительному риску наступления банкротства.

Акционирование как метод финансирования инвестиционных проектов отличается от остальной своей дороговизны, поскольку связано со значительными эмиссионными затратами расходами на размещение акций. Кроме того, к недостаткам данного метода финансирования следует отнести сложность контроля за движением акционерного капитала. Экономисты выделяют основные преимущества акционирования, среди них: зависимость выплачиваемого долга от прибыли компании, возможность долгосрочного привлечения больших объемов средств и достаточно раннего определения количества требуемых средств, а также возможность отсроченной до получения прибыли компании оплаты дивидендов по акциям [3].

В настоящее время одним из удобных и доступных методов финансирования инвестиционных проектов выступает такой метод обновления производственных фондов предприятия как лизинг, имеющий двойственную сущность за счет наличия признаков как производственного инвестирования (предполагает вложение средств в долгосрочные активы), так и кредита (предоставляется на условиях платности, срочности, возвратности). Основными преимуществами лизинга перед другими методами финансирования выступает наличие широкого спектра возможностей и предоставляемых услуг, включая транспортные, консультационные и др.

Проектное финансирование осуществляется в соответствии с определенными принципами:

- Распределение рисков между участниками проекта

- Выбор поставщиков и подрядчиков на основе тендера
- Предоставление определенных гарантий участникам проекта
- Осуществление проекта на основе конкретных целевых показателей
- Профессиональное управление проектом
- Возможность всестороннего анализа эффективности реализации проекта

проекта

Существует несколько характерных особенностей проектного финансирования, отличающих его от других - это, во-первых, наличие специальной проектной компании (SPV), основной задачей которой является обеспечение реализации проекта, во-вторых, отсутствие залога для обеспечения возврата получаемых заемных средств на начальном этапе инвестиционной стадии проекта, что свидетельствует о рискованности метода. Метод проектного финансирования, как правило, применяют в строительстве, энергетике, нефтегазовой и горнодобывающей отраслях, а также при создании крупных инфраструктурных объектов.

Существует ряд принципиальных различий между инвестиционным кредитованием и проектным финансированием. Во-первых, при привлечении инвестиционного кредита заемные средства могут возвращаться за счет выручки от новых проектов, а также за счет финансовых результатов текущей деятельности предприятия, второй вариант чаще всего и используется в случае ухудшения финансового состояния предприятия, а при проектном финансировании в этом случае долг, как правило, не возвращается. Во-вторых, при инвестиционном кредитовании реализация проекта осуществляется уже действующим предприятием, в случае проектного финансирования заемщиком является специальная проектная компания. Два вышеназванных отличия свидетельствуют в пользу инвестиционного кредитования перед проектным финансированием. Существуют и преимущества второго над первым: это, прежде всего, оправданный интерес банков в использовании метода проектного финансирования, связанный с тем, что нет необходимости проводить глубокий анализ финансового состояния SPV-компании, а также их защищенность от банкротства.

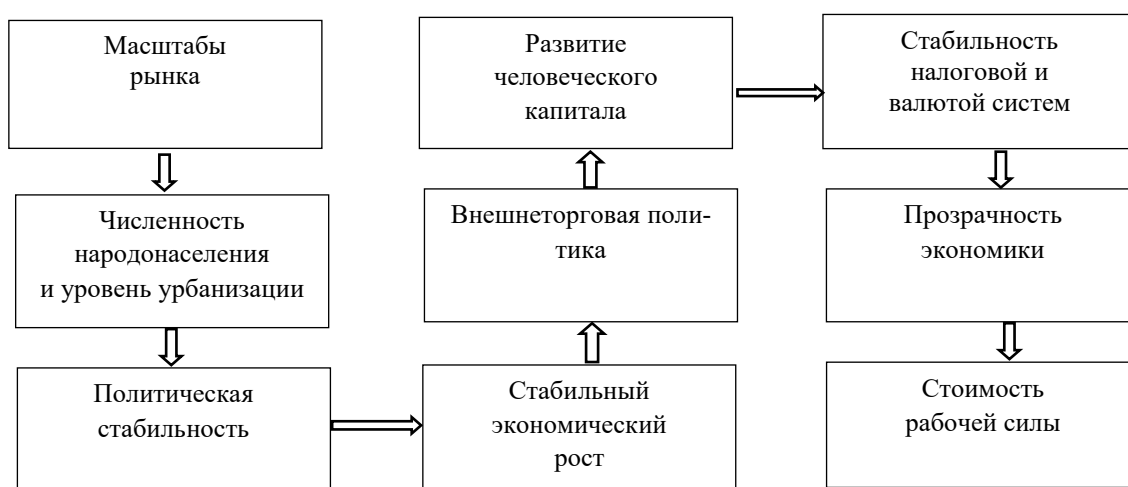


Рис. 3. Факторы, определяющие финансовую привлекательность на макроуровне (источник: составлено на основе [4])

В целях оценки финансовой привлекательности страны в целом следует исследовать динамику ряда макроэкономических, социально-политических, институциональных и демографических факторов (рис. 3).

Помимо вышеперечисленных, представители ученых кругов дальнего зарубежья в качестве факторов, оказывающих позитивное влияние на инвестиционную привлекательность страны, выделили уровень инфраструктурного развития, негативное - низкий уровень заработной платы в стране, наличие коррупции и политические риски [5].

На макроуровне важнейшими качественными показателями оценки инвестиционной привлекательности страны выступают соотношение инвестиций к объему ВВП страны, объем инвестиций на душу населения и др. На микроуровне, как правило, оценка сводится к анализу финансового состояния предполагаемых объектов инвестиций.

Ученые стран СНГ в своих трудах доказывают, что использование для анализа стандартных дисконтированных и бездисконтных показателей при выборе наиболее эффективного проекта может привести инвестора к заблуждению и неверному выбору. Им представляется, что для более точной оценки целесообразно применять метод ранжирования проектов по значениям каждого из общепринятых аналитических показателей (NPV, IRR, PI, PP и др.) в порядке убывания с присвоением соответствующего значения ранга. После расчета суммарного ранга для каждого проекта, следует выбрать проект с минимальным его значением.

Авторами Хоменко В.В. и Ружниковым Е.А. описана модель поведения хозяйствующего субъекта при привлечении инвестиционных ресурсов, разработан методический подход, позволяющий провести оценку потенциальной прибыли от привлечения инвестиций на основе расчета функции выгоды (FV) [6]:

$$FV(D, I, n, r, j, d, z, V) = (1 - V) [(D - I) (1 - n) (1 - r) - (D - I) * j] + V * [(D - I) (1 - n) (1 - r) j + (D - I) (1 + d - z)], \quad (1)$$

где D - располагаемые доходы от экономической деятельности (ден. ед.);

I - издержки осуществления экономической деятельности (ден. ед.);

j - дополнительные издержки, связанные с поиском, привлечением и последующим использованием инвестиционного ресурса (доли ед.);

n - налоговая нагрузка (доли ед.);

r - системный риск (риск неполучения отдачи от инвестиционных вложений) (доли ед.);

d - прирост эффекта в результате использования инвестиционного ресурса (доли ед.);

V - вероятность получения планируемого эффекта от использования инвестиционного ресурса экономической структурой (доли ед.).

Механизм финансирования инвестиционных проектов включает: цель, субъект, объект, методы и принципы.

По мнению зарубежных экономистов, механизм финансирования инвестиционных ресурсов на предприятии представляет собой совокупность

форм и методов использования инвестиций для реализации задач, связанных с функционированием и обновлением основных фондов предприятия [7].

Драганов А.С. предлагает для оценки эффективности инвестиционных проектов использовать так называемый горизонт планирования, то есть сроки, в течение которых учитываются денежные потоки проекта. Вышеназванный горизонт рекомендуется выбирать, принимая за него наибольший временной период, в течение которого имеется возможность получать достоверные прогнозные данные по рынку, либо время эксплуатации активов, созданных в процессе реализации проекта [8].

Формирование и распределение инвестиционных ресурсов в экономике находится в постоянной взаимосвязи и взаимозависимости, поскольку, с одной стороны, инвестициям предшествует мобилизация финансовых ресурсов из различных источников, а с другой стороны, результат кругооборота финансовых ресурсов определяет объем и структуру источников финансирования инвестиций.

Таким образом, выбор методов и инструментов финансирования инвестиционных проектов, учет их основных задач и возможностей имеет важное значение при формировании благоприятного инвестиционного климата. Кроме того, необходим своевременный и полный учет факторов, определяющих финансовую привлекательность на макроуровне и микроуровне. Выбор наиболее эффективных методов финансирования, их оценка выступают первостепенной задачей как инвесторов, так и реципиентов. Имеет важное значение оценка экономической эффективности и привлекательности инвестиционных проектов, для чего применяют специальные индикаторы оценки, разрабатывая для них пороговые значения и критерии, определяющие тенденцию изменения показателей. В целом, эффективность инвестиций следует определять, прежде всего, исходя из соответствия поставленным участниками проектов целям.

Механизм финансирования инвестиционных проектов включает в себя определение цели, субъекта, объекта, методов и принципов. Важнейшей целью привлечения и использования инвестиционных ресурсов выступает прогрессивное социально - экономическое развитие государства. Субъектами механизма финансирования инвестиций выступают главные макроэкономические агенты - государство, предприятия, домашние хозяйства и иностранный сектор. В качестве объекта механизма выступают источники финансирования инвестиционных проектов, как внутренние (государственные и частные инвестиции), так и внешние (иностранная инвестиции). К методам мобилизации источников финансирования инвестиционных проектов относят, прежде всего, методы мобилизации собственных, привлеченных и заемных источников.

Приоритетной задачей совершенствования механизма финансирования инвестиционных проектов выступает выбор наиболее эффективных методов и инструментов финансирования, что, в свою очередь, определяет необходимость проведения анализа и выявления проблем в направлении поиска оптимальных источников финансирования.

Работа выполнена при финансовой поддержке ФГБОУ ВО «РЭУ им. Г.В. Плеханова»

Список использованных источников:

1. Барабанова И.Ю. Механизмы и методы финансирования инвестиционных проектов предприятия // Вестник ГУУ. -2013. -№4. URL: <https://cyberleninka.ru/>.
2. Талипова Н.Т. Вопросы разработки эффективных стратегий в управлении предприятием. В сборнике: Теория и практика инновационной стратегии региона. Международный межвузовский сборник научных трудов. Кемерово. -2020. -С.69-77.
3. Tocar S. Determinants of foreign direct investment: A review. Review of Economic and Business Studies. -2018 -11(1) –С.165-196.
4. Иванова С.П., Литвинов А.Н. Показатели эффективности реальных инвестиций: эволюция и проблемы использования // Вестник РЭА им. Г. В. Плеханова. -2016. -№5 (89). URL: <https://cyberleninka.ru/>
5. Талипова Н.Т. Управлением внешнеэкономическими рисками на современном этапе. // Региональные проблемы преобразования экономики. -2020. -№ 8 (118). -С.167-175.
6. Хоменко В.В., Ружников Е.А. Инвестиционные драйверы экономического развития страны // ОНВ. ОИС. -2019. -№3. URL: <https://cyberleninka.ru/>
7. Барабанова И.Ю. Механизмы и методы финансирования инвестиционных проектов предприятия // Вестник ГУУ. -2013. -№4. URL: <https://cyberleninka.ru/>
8. Драганов А.С. Сущность, классификация и основные этапы бизнес планирования инвестиционных проектов // Скиф. -2019. -№11 (39). URL: <https://cyberleninka.ru/article/n/suschnost-klassifikatsiya-i-osnovnye-etapy-biznes-planirovaniya-investitsionnyh-proektov>

УДК 336.2

**ОСОБЕННОСТИ СИСТЕМЫ НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ
МАЛОГО БИЗНЕСА В РФ**

Тажудинова Д.А., кандидат экономических наук, доцент кафедры «Финансы и кредит», ГАОУ ВО «Дагестанский государственный университет народного хозяйства». 367008, Республика Дагестан, г. Махачкала, ул. Джамалутдина Атаева, 5.

E-mail: tajudinovada@mail.ru

***Аннотация.** На сегодняшний день в РФ проводятся различные мероприятия, направленные на поддержку малого бизнеса, принимаются различные законы, указы и другие нормативно-правовые акты. Однако, несмотря на это субъекты малого бизнеса в процессе своей деятельности сталкиваются с огромным количеством проблем, приводящих к снижению эффективности деятельности, а иногда и закрытию предприятий. Одним из числа таких проблем является налоговое бремя.*

В статье рассмотрены режимы налогообложения для малого бизнеса их особенности, изменения, вступившие в силу с января 2023года. Рассмотрены положительные стороны Единого налогового счета - новой системы налогового платежа. В ходе исследования были выделены недостатки су-

ществующей налоговой системы налогообложения малого бизнеса и предложены пути их решения.

Ключевые слова. Система налогообложения, малый бизнес, налоговая нагрузка, режимы налогообложения, единый налоговый платеж, предприниматели.

Annotation. To date, various events aimed at supporting small businesses are being held in the Russian Federation, various laws, decrees and other regulatory legal acts are being adopted. However, despite this, small business entities in the course of their activities face a huge number of problems that lead to a decrease in the efficiency of their activities, and sometimes to the closure of enterprises. One of these problems is the tax burden.

The article discusses the taxation regimes for small businesses, their features, changes that came into force in January 2023. The positive aspects of a Single Tax Account - a new tax payment system - are considered. The study highlighted the shortcomings of the existing tax system of taxation of small businesses and suggested ways to solve them.

Keywords. Taxation system, small business, tax burden, taxation regimes, single tax payment, entrepreneurs.

В современных реалиях приоритеты бюджетной, налоговой политики России стали меняться, взяв курс на укрепление и развитие конкурентоспособной отечественной экономики, поддержку внутреннего производства. После событий 2022 года, после введенных нескончаемых санкций со стороны запада, крупные иностранные компании вынуждены были покинуть российский рынок, тем самым дав возможность отечественным предприятиям заполнить освободившиеся ниши. Отчасти можно сказать санкции сыграли положительную роль, дав толчок для раскрытия внутренних резервов и потенциала российских предпринимателей.

В данных условиях особо актуальным становится поддержка и развитие малого сектора экономики, так как именно он может способствовать экономическому росту, повышению уровня жизни населения, увеличению числа рабочих мест.

Однако несмотря на столь значимую роль малого бизнеса в развитии экономики как региона, так и страны в целом, субъекты малого бизнеса в процессе своей деятельности сталкиваются с огромным количеством проблем, приводящих к снижению эффективности деятельности, а иногда и закрытию предприятий. Одним из числа таких проблем является налоговое бремя.

Важным направлением в снижении налогового бремени малого бизнеса, следует отметить применение специальных налоговых режимов. Также снижение налоговой нагрузки может быть достигнуто путем применения налоговых льгот, что особо актуально в нынешних условиях и со стороны государства РФ сейчас в этом направлении проводятся определенные мероприятия [6].

Остановимся подробнее на особенностях налоговых режимов, используемых субъектами малого предпринимательства. (см. таблицу 1).

Таблица 1

Режимы налогообложения, приемлемые для субъектов малого бизнеса и изменения, которые вступили в силу с 1 января 2023 года

| | Название | Характеристика |
|--|---|---|
| | Самозанятые (для физических лиц, не зарегистрированных как ИП и для ИП) | <p>Налог на профессиональный доход (НПД, самозанятые) - это специальный налоговый режим для физических лиц, при котором для ведения предпринимательской деятельности <i>не требуется регистрация в качестве ИП</i>.</p> <p>При этом, индивидуальные предприниматели также вправе перейти на этот режим.</p> |
| | УСН (для юридических лиц и для ИП) | <p>Упрощенная система налогообложения (УСН) - это специальный налоговый режим, который может применяться как организациями, так и индивидуальными предпринимателями. Переход на налоговый режим осуществляется добровольно.</p> <p>УСН не совместима с ОСН, ЕСХН, НПД (самозанятые). УСН совместима с патентной системой налогообложения для ИП.</p> <p>Ограничения для применения УСН:</p> <p>Предельные базы по доходам, которые позволяют работать на УСН в 2023 году, будут проиндексированы с коэффициентом 1,257. В 2023 году предельные величины доходов для применения УСН составят: 188,55 млн рублей - для обычных ставок; 251,4 млн рублей - для повышенных ставок.</p> <p>Остаточная стоимость основных средств - не более 150 млн;</p> <p>Средняя численность работников - не более 130 человек;</p> <p>Доля участия других организаций в уставном капитале - не более 25%; У организации нет филиалов;</p> <p>Нельзя применять УСН бюджетным учреждениям, банкам и некоторым другим организациям, перечисленным в статье 346.12, пункт 3. Организации и ИП, применяющие УСН, самостоятельно выбирают объект налогообложения.</p> <p>Есть 2 варианта:</p> <p>1) Доходы, ставка 6% (в отдельных регионах может быть снижена до 1%)</p> <p>2) Доходы-Расходы, ставка 15%, но не менее 1% от доходов (в отдельных регионах ставка может быть снижена с 15% до 5%).</p> |
| | ОСНО (для юридических лиц и для ИП) | <p>Общий режим налогообложения или общая система налогообложения (сокращенно: ОСН, ОСНО) может применяться любыми налогоплательщиками без ограничения.</p> <p>Налогоплательщики по умолчанию считаются применяющими ОСН, если не заявлено иное. ОСН не совместима с УСН, ЕСХН, НПД (самозанятые). ОСН совместима с патентной системой налогообложения для ИП.</p> |
| | ЕСХН (для юридических лиц и для ИП) | <p>Единый сельскохозяйственный налог (ЕСХН) - это специальный налоговый режим для сельскохозяйственных товаропроизводителей, который может применяться как организациями, так и индивидуальными предпринимателями. Переход на налоговый режим осуществляется добровольно,</p> |

| | | |
|--|----------------------------------|---|
| | | условия перехода и применения очень жесткие. ЕСХН не совместим с ОСН, УСН, НПД (самозанятые). ЕСХН совместим с патентной системой налогообложения для ИП. |
| | Патент (только для ИП) | Патентная система налогообложения - это специальный налоговый режим для индивидуальных предпринимателей, применяемый к конкретным видам деятельности в конкретных регионах РФ. ИП вправе купить несколько патентов. |
| | АУСН (для отдельных регионов) | 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». Период проведения эксперимента - с 1 июля 2022 года до 31 декабря 2027 года включительно. С 1 января 2023 год изменился фиксированный размер страховых взносов на обязательное соцстрахование от несчастных случаев и профзаболеваний индексация в 1,087 раза - составил 2217 рублей. Эксперимент по внедрению АУСН проводится на территории 4 субъектов Российской Федерации: Москва; Московская область; Калужская область; Республика Татарстан. |

Источник: составлено автором на основе данных ФНС [2]

Главной налоговой реформой 2023 года является введение единого налогового платёжа (ЕНП), который позволяет одним перечислением на свой счет в казначействе оплатить все необходимые платежи.

Данная система платежа является обязательной практически для всех налогоплательщиков начиная с 2023 года. Каждая компания и индивидуальный предприниматель будет иметь свой единый налоговый счет (ЕНС), который будет открыт в Казначействе (Федеральный закон от 14.07.2022 № 263-ФЗ). Все деньги, перечисленные на уплату налогов, страховых взносов, сборов, штрафов и пеней, будут зачисляться на ЕНС. Налоговые инспекторы будут самостоятельно распределять сумму, поступившую на ЕНС, в соответствии с отчетностью и уведомлениями для оплаты конкретных налогов и взносов.

Кроме изменений в порядке уплаты бюджетных платежей, также будут унифицированы сроки уплаты и подачи отчетности. Налоги и взносы в ФНС будут оплачиваться до 28 числа, а отчетность, включая персонифицированную, должна быть подана до 25 числа. Если платеж не будет внесен в срок, то начисляется недоимка со следующего дня. При совпадении крайнего срока с выходным днем, праздником или другим нерабочим днем, действуют правила переноса, и платеж можно внести в ближайший рабочий день (в соответствии с пунктом 7 статьи 6.1 НК РФ).

Однако порядок уплаты через ЕНС не распространяется на следующие платежи: страховые взносы на травматизм, которые уплачиваются в ФСС в соответствии с Федеральным законом от 24.07.1998 № 125-ФЗ; НДФЛ с вы-

плат иностранцам, работающим на патентах; государственные пошлины, по которым суд не выдал исполнительный документ. Для этих платежей в 2023 году будут действовать прежние правила уплаты.

Сроки уплаты основных налогов и страховых взносов представлены в следующей таблице.

Таблица 2

Сроки уплаты основных налогов и страховых взносов

| Налог | Крайний срок уплаты с 2023 года | Основание |
|---|--|--|
| НДС | 28 числа каждого из трех месяцев, следующего за прошедшим кварталом | п. 1 ст. 174 НК РФ в ред. 263-ФЗ |
| Налог на прибыль | Годовой налог — 28 марта следующего года; за отчетный период — 28 числа месяца, следующего за этим периодом; ежемесячные авансы — 28 числа каждого месяца; агентский налог на прибыль — 28 числа месяца, идущего за месяцем выплаты | п. 2, п. 4 ст. 287 НК РФ в ред. 263-ФЗ, п. 1 ст. 287 НК РФ |
| НДФЛ | 28 числа месяца, следующего за истекшим периодом. Есть особенности — о них поговорим ниже | п. 6 ст. 226 НК РФ в ред. 263-ФЗ |
| Страховые взносы | 28 числа месяца, следующего за прошедшим месяцем | п. 3 ст. 431 НК РФ в ред. 263-ФЗ |
| УСН, уплачиваемый организациями | Организации — 28 марта года, следующего за предыдущим годом; ИП — 28 апреля года, следующего за предыдущим годом | п. 7 ст. 346.21 НК РФ в ред. 263-ФЗ |
| ЕСХН | Годовой налог — 28 марта года, следующего за прошедшим; аванс за полугодие — 25 июля | п. 5 ст. 346.9 НК РФ в ред. 263-ФЗ, п. 2 ст. 346.9 НК РФ |
| Транспортный и земельный налоги, налог на имущество организаций | Годовой налог — 28 февраля года, следующего за предыдущим годом; авансы — 28 числа месяца, идущего за отчетным периодом (новая редакция п. 1 ст. 363 НК РФ; п. 1 ст. 383 НК РФ; п. 1 ст. 397 НК РФ) | п. 1 ст. 363 НК РФ, п. 1 ст. 383 НК РФ, п. 1 ст. 397 НК РФ в ред. 263-ФЗ |
| Акцизы (общий порядок) | 28 числа следующего месяца | п. 3 ст. 204 НК РФ в ред. 263-ФЗ |

Источник: составлено автором на основе данных ФНС [4]

Не обязательно ждать до последнего срока уплаты ЕНП, так как налоговая служба принимает оплату заранее. Они будут списывать деньги в установленный срок, основываясь на отчетности или уведомлении, где указана сумма платежа.

Налоговые органы распределяют ЕНП по порядку, установленному в статье 45.2 Налогового кодекса РФ. Сначала они погашают недоимки начиная с самого раннего налога, затем предстоящие платежи по налогам и взносам, пени, проценты и штрафы. Если на едином налоговом счете не хватает

денег и сроки уплаты налогов совпадают, то платеж будет распределен пропорционально суммам обязательств.

Таким образом, можно избежать просрочки платежа, перечислив деньги заранее. Налоговая служба будет использовать оплату в соответствии с установленным порядком погашения ЕНП, начиная с самых ранних налогов. Если на счете недостаточно денег для погашения всех налоговых обязательств, то платеж будет распределен пропорционально.

Анализируя новую систему платежа можно выделить основные преимущества ЕНС:

- один платёж на один счет, отпала необходимость ввода дополнительных реквизитов;
- один срок платежа;
- возможность возврата излишне уплаченных средств налогоплательщика с сроков в один день;
- один день на снятие приостановки со счетов при уплате долга;
- отпала необходимость в справках о долге так как сами госорганы предоставляют друг другу информацию о состоянии расчетов с бюджетом).

О наличии недостатков или их отсутствии можно будет судить только в конце 2023 года.

На сегодняшний день в РФ проводятся различные мероприятия, направленные на поддержку малого бизнеса, принимаются различные законы, указы и другие нормативно-правовые акты. Вносятся коррективы в систему налогообложения, что было рассмотрено выше. Однако несмотря на все это предприниматели в процессе своей деятельности все еще сталкиваются с такими недостатками существующей налоговой системы налогообложения малого бизнеса как:

- ✓ несовершенство механизма перераспределения налогов;
- ✓ непостоянство налоговой политики, постоянное внесение некорректных, ничем не подтвержденных изменений;
- ✓ неоднозначная трактовка законов, неправильное понимание их молодыми и начинающими предпринимателями, что в дальнейшем сказывается негативно на их деятельности;
- ✓ достаточно высокий процент налога на прибыль и за нанятых сотрудников, что на начальном этапе развития малого бизнеса является крайне тяжелой нагрузкой.
- ✓ не налаженная работа налоговых ведомств, трудности начинаются с момента регистрации и выбора режима налогообложения.
- ✓ сложность в налоговой отчетности предпринимателей особенно на начальном этапе становления и развития бизнеса. Отсутствия знаний у предпринимателей и запутанность законодательной базы может привести к штрафам - дополнительным расходам, что становится дополнительной финансовой нагрузкой для предпринимателя;
- ✓ многочисленные административные барьеры и т.п.

Для решения данных проблем можно предложить:

✓ максимально упростить механизм налогообложения. В качестве примера можно отметить, что в 2022 году была запущена полностью электронная регистрация бизнеса. Система регистрации, которая позволяет налогоплательщику по сути бесшовно переходить к ведению бизнеса, сразу выбрать необходимый налоговый режим. Необходимо двигаться в этом направлении;

✓ добиться налаженной и согласованной работы органов, косвенно или напрямую связанных с деятельностью малого бизнеса;

✓ совершенствование системы налогообложения должно быть основано на максимальном сочетании интересов государства и малого бизнеса, рассматривая малый бизнес не только как источник налоговых доходов, но и как сектор социальной значимости;

✓ повысить уровень знаний предпринимателей в области налогообложения, создав специальные бесплатные онлайн-курсы для начинающих предпринимателей и не только.

Только в таких условиях российский малый бизнес может развиваться и быть конкурентоспособным.

Список использованных источников:

1. Федеральный закон от 24.07.2007 N 209-ФЗ "О развитии малого и среднего предпринимательства в Российской Федерации" (с изменениями и дополнениями) | ГАРАНТ (garant.ru)

2. Основные изменения налогового законодательства на 2023 год | ФНС России / www.nalog.gov.ru

3. "Налоговый кодекс Российской Федерации (часть первая)" от 31.07.1998 N 146-ФЗ (ред. от 18.03.2023)

4. Федеральная налоговая служба РФ <https://www.nalog.gov.ru>

5. Федеральная служба государственной статистики <https://rosstat.gov.ru>

6. Мой бизнес РФ. Портал поддержки малого и среднего бизнеса. Национальный онлайн-портал для предпринимателей <https://мойбизнес.рф>

7. Министерство экономического развития Российской Федерации <https://www.economy.gov.ru>

**СОВРЕМЕННОЕ СОСТОЯНИЕ МАЛОГО И СРЕДНЕГО
ПРЕДПРИНИМАТЕЛЬСТВА И ЕГО РОЛЬ
В ФОРМИРОВАНИИ БЮДЖЕТА**

Тажудинова Д. А., кандидат экономических наук, доцент кафедры «Финансы и кредит», ГАОУ ВО «Дагестанский государственный университет народного хозяйства». 367008, Республика Дагестан, г. Махачкала, ул. Джамалутдина Атаева, 5.

E-mail: tajydinovada@mail.ru

Аннотация. *В современных условиях, когда российская экономика столкнулась с новыми внешними угрозами, способных подорвать экономический и производственный потенциал, малый и средний бизнес может и должен стать мощным экономическим стимулом устойчивого финансово-экономического развития регионов, территорий, а также решения их социально-экономических проблем.*

В статье рассмотрено участие малого и среднего сектора экономики в формировании доходной части бюджета, его роль и потенциал в пополнении бюджета. Проведена сравнительная характеристика развития МСП и его доля в ВВП в России и других стран. Проведен анализ налогового пополнения бюджета, сделаны выводы и предложения по увеличению объема налоговых поступлений в бюджет.

Ключевые слова. *Налоги, малый и средний бизнес, бюджет, доходная часть бюджета, налоговое пополнение бюджета.*

Annotation. *In modern conditions, when the Russian economy is faced with new external threats that can undermine economic and production potential, small and medium-sized businesses can and should become a powerful economic incentive for sustainable financial and economic development of regions, territories, as well as solutions to their socio-economic problems.*

The article considers the participation of the small and medium-sized sector of the economy in the formation of the revenue side of the budget, its role and potential in the replenishment of the budget. A comparative characteristic of the development of SMEs and its share in GDP in Russia and other countries is carried out. The analysis of the tax replenishment of the budget was carried out, conclusions and proposals were made to increase the volume of tax revenues to the budget.

Keywords. *Taxes, small and medium-sized businesses, the budget, the revenue side of the budget, tax replenishment of the budget.*

Малое и среднее предпринимательство являются движущей силой развития и роста экономики страны и оказывают большое воздействие на экономическую деятельность, принимает большое участие в формировании бюджетов на всех уровнях. Устойчивое развитие малого и среднего предпри-

нимательства способствует увеличению производства, созданию дополнительных рабочих мест, вкладу в экспорт и содействует справедливому распределению доходов.

Изучение проблем развития малого и среднего предпринимательства и его участие в формировании доходной части государственного бюджета в последние годы, набирает все больший интерес среди научного сообщества. Особую актуальность изучение данной тематики становится в современных условиях.

Во многих развитых странах, доля малого и среднего бизнеса в ВВП страны доходит до 50-60%, когда у нас на протяжении многих лет этот показатель не может превысить 20%. В Европе микропредприятия с численностью до 50 человек занимают основную нишу в экономике страны, на их долю приходится около 98,9% компаний, в которых работает почти половина трудоспособного населения - 48,4%, а вот на долю среднего и крупного бизнеса - 0,9% и 0,2% соответственно [2].

По данным Федеральной налоговой службы, в 2022 году в России было зарегистрировано 5,9 млн. субъектов малого и среднего предпринимательства (МСП). Более 60% из них — индивидуальные предприниматели, на долю юридических лиц приходится чуть меньше 40%. Самозанятые в статистике не учитываются. При этом 96% всех субъектов МСП — это микропредприятия. К ним специалисты ФНС относят ИП и юрлица, в которых работает не более 15 человек.

Количество юридических лиц и индивидуальных предпринимателей, сведения о которых содержатся в Едином реестре субъектов малого и среднего предпринимательства по состоянию на конец 2022 года представлено в таблице 1.

Таблица 1

Количество юридических лиц и индивидуальных предпринимателей по РФ на начало 2022 года

| | | |
|---------------------|-----------------|---------------------------------|
| Всего | 5 969 046 | |
| | Юридических лиц | Индивидуальных предпринимателей |
| Всего | 2 288 739 | 3 680 307 |
| Микропредприятия | 2 086 953 | 3 651 383 |
| Малые предприятия | 184 146 | 28 570 |
| Средние предприятия | 17 640 | 354 |

Общее количество занятых в МСП работников налоговая служба оценила в 14,66 млн., это 35% всех занятых в экономике страны сотрудников, которые создают 37% общего денежного оборота России. Большая часть из них трудоустроена в юридических лицах — почти 12,2 млн, на индивидуальных предпринимателей работает чуть больше 2,5 млн специалистов.

По оценке ФНС, в 2022 году деятельность почти трети МСП страны была связана с грузовым транспортом (14%) и строительством (14%). В пятерку

лидирующих сфер также входят торговля через интернет (13%), розничная торговля (11%) и управление недвижимым имуществом (11%) [4].

Развитие малого бизнеса увеличивает объем налоговых поступлений в государственный бюджет, это налоги с прибыли организаций и заработной платы сотрудников.

Рассмотрим структуру доходов федерального бюджета РФ за 2022года, представленную на рисунке 1.

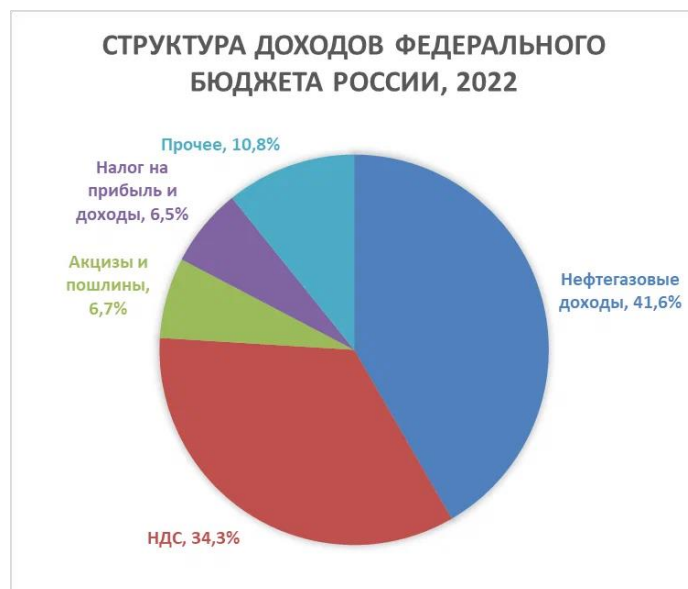


Рисунок 1- Структура доходов федерального бюджета России за 2022 год [2]

Источник: составлено автором на основе данных Минфин РФ

По данным представленным на круговой диаграмме можно отметить, что 3/4 части бюджета занимают нефтегазовые поступления (41,6%) и НДС (34,3%). Остальное — акцизы и пошлины (6,7%), налог на прибыль и НДФЛ (всего 6,5%, т.к. они идут в региональные бюджеты в основном), и 10,8% прочее.

Такая зависимость бюджета от нефтегазовых поступлений наблюдается уже довольно долгое время. Объем поступающих в казну нефтегазовых доходов может резко меняться и это зависит от ряда факторов: от мировых цен на нефть и нефтепродукты; от общего объема добычи и экспорта нефти и газа и т.д. Поэтому нам необходимо поменять ориентиры с добывающих отраслей на научно-технологический сектор, на привлечение инвестиций, на поддержку и развитие МСП.

Проведем сравнительную характеристику пополнения бюджетов бюджетной системы за 2020-2022гг. налоговыми сборами (см. таблицу)

Таблица 2

**Поступление налогов, сборов и иных обязательных платежей
в консолидированный бюджет Российской Федерации (тыс. руб.)**

| | 2020 | 2021 | 2022 |
|---|-------------|-------------|-------------|
| Российская Федерация | 1 | 28530950437 | 27413099476 |
| в том числе: | | | |
| Центральный Федеральный Округ | 6630735696 | 7900598908 | 6646039 324 |
| Северо-Западный Федеральный Округ | 2576684747 | 3017365310 | 2643982572 |
| СевероКавказский Федеральный Округ | 227673102 | 273150135 | 255444147 |
| Республика Дагестан | 48715962 | 56478032 | 40965256 |
| Республика Ингушетия | 5303645 | 5898105 | 8038350 |
| Кабардино-Балкарская Республика | 15908846 | 17821634 | 16961198 |
| Карачаево-Черкесская Республика | 10315695 | 11376170 | 10378461 |
| Республика Северная Осетия-Алания | 16533502 | 19941625 | 17643633 |
| Чеченская Республика | 18728709 | 21653325 | 19249274 |
| Ставропольский край | 112 166 743 | 139 981 244 | 142 207 975 |
| Южный Федеральный Округ | 1111229091 | 1339877603 | 1227948699 |
| Приволжский Федеральный Округ | 3203118051 | 4848285356 | 4650912974 |
| Уральский Федеральный Округ | 4446725531 | 7407301567 | 7605365147 |
| Сибирский Федеральный Округ | | 2569009216 | 3082292528 |
| Дальневосточный Федеральный Округ | 967235646 | 1175362342 | 1301114085 |

Источник: составлено автором на основе отчетных данных ФНС РФ

По данным представленным в таблице наблюдается снижение налоговых поступлений в 2022 году.

Конечно, текущие события в стране: начало СВО (специальная военная операция), санкции западных стран отчасти сыграли свою роль, повлияв на формирование государственного бюджета и на снижение налоговых поступлений.

С начала 2022 года наблюдалось некоторое замедление деятельности малого из среднего бизнеса, у многих компаний нарушились логистические цепочки поставок, усложнились схемы оплаты, в том числе и контрагентам, резко упало число клиентов, и, как следствие, выручка. Санкции со стороны западного сообщества существенно могут усложнить жизнь регионов, которые столкнулись с рисками снижения бюджетных доходов после того как РФ покинули иностранные компании и были введены экспортные и импортные ограничения.

Однако в некоторых экономически развитых регионах РФ, промышленных и сырьевых регионах (см. таблицу2), наблюдался прирост налоговых поступлений, в период подъема цены на нефть.

Также в 2022 году в РФ существенно сократился импорт практически на 11,7% по отношению к показателю прошлого года составив \$259 млрд., соответственно сократились поступления в бюджет в виде налога на импорт. По прогнозам Центрального Банка России, дальнейшее падение импорта ожидается в размере до 37 % [9]. А вот экспорт России в 2022 году вырос почти на 20% и оказался рекордным - \$591,5 млрд., однако этот прирост был за счет нефтегазового экспорта и был не долгим. В 2023 году с введённым новым па-

кетом санкций и эмбарго на поставки российской нефти и нефтепродуктов морским путем в Европу стоит ожидать значительного снижения экспорта.

На сегодняшний день малый и средний бизнес сталкивается с множеством проблем, которые будут тормозить их развитие. Рассмотрим некоторые из них:

- ✓ снижение спроса на товары и услуги;
- ✓ снижение рентабельности;
- ✓ потеря ключевых поставщиков и недоступность отсрочки платежа;
- ✓ логические риски;
- ✓ ужесточение политики кредитования банками;
- ✓ потеря ключевого персонала;
- ✓ увеличение сроков оплаты счетов покупателями;
- ✓ рост мошенничества.

И эти проблемы в основном связаны с потребительской и покупательской способностью населения, которая будет снижаться на фоне экономических трудностей и геополитических рисков, но и в этом направлении государство старается оказывать поддержку и помощь, организуя различные социальные выплаты населению.

Несмотря на важность сбора налогов для пополнения бюджета в современных кризисных условиях, государство готово давать льготы для поддержки малых компаний. Снижение финансовой нагрузки на малое предпринимательство позволит успешно развивать бизнес и наращивать обороты. В долгосрочной перспективе предоставление налоговых льгот окупается. Когда компания переходит в категорию крупного или среднего бизнеса, она начинает платить больше налогов и взносов в бюджет.

Из всего выше изложенного можно отметить, что для увеличения объема налоговых поступлений в бюджет государству необходимо:

- ✓ наряду с фискальной функцией налогов усилить регулируемую, контролируемую функции и это не означает, что надо ужесточить налоговый надзор за деятельностью субъектов МСП, а наоборот использовать точечный подход к решению той или иной проблемы;

- ✓ уделить больше внимания работе над выводом бизнеса из тени;

- ✓ бороться с недобросовестными налогоплательщиками, уклоняющихся от уплаты налогов, вводить против них санкции, а добросовестных, законопослушных предпринимателей наоборот, поощрять, разработать льготную систему, предложить отсрочки налоговых платежей если у них есть в этом необходимость для развития бизнеса;

- ✓ максимально упростить механизм налогообложения. В качестве примера можно отметить, что в 2022 году была запущена полностью электронная регистрация бизнеса. Система регистрации, которая позволяет налогоплательщику по сути бесшовно переходить к ведению бизнеса, сразу выбрать необходимый налоговый режим. Также единый налоговый платёж (ЕНП) - главная налоговая реформа 2023 года. Теперь одной платёжкой можно пополнять свой счёт в казначействе, а налоговая служба сама распределит с него деньги;

✓ добиться налаженной и согласованной работы органов, косвенно или напрямую связанных с деятельностью МСП;

✓ уделить внимание неуплаченной задолженности по налогам.

Совершенствование системы налогообложения малого и среднего бизнеса поможет положительно повлиять на долю малого и среднего предпринимательства в доходной части местных и региональных бюджетов. Развитие малого и среднего бизнеса может способствовать территориальной сбалансированности бюджетов бюджетной системы, так как большая часть налоговых поступлений от малого бизнеса идет в региональный бюджет.

Список использованных источников:

1. Федеральный закон от 24.07.2007 N 209-ФЗ "О развитии малого и среднего предпринимательства в Российской Федерации" (с изменениями и дополнениями) | ГАРАНТ (garant.ru)

2. Министерство финансов РФ: официальный сайт. – URL: <https://minfin.gov.ru/ru/statistics/fedbud/> - (дата обращения 09.02.2023)

3. Единый реестр субъектов малого и среднего предпринимательства ФНС <https://ofd.nalog.ru/>

4. Федеральная налоговая служба РФ <https://www.nalog.gov.ru>

5. Федеральная служба государственной статистики <https://rosstat.gov.ru>

6. «Основные направления бюджетной, налоговой и таможенно-тарифной политики на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов» [Электронный ресурс]: официальный сайт. URL: [RL: https://www.garant.ru/hotlaw/federal/1582011/#review](https://www.garant.ru/hotlaw/federal/1582011/#review) (дата обращения 06.03.2023)

7. Мой бизнес РФ. Портал поддержки малого и среднего бизнеса. Национальный онлайн-портал для предпринимателей <https://мойбизнес.рф>

8. Министерство экономического развития Российской Федерации <https://www.economy.gov.ru> (дата обращения 19.02.2023)

9. Поддержка малого и среднего предпринимательства/Центральный банк Российской Федерации | Банк России (cbr.ru)

10. Государственные меры поддержки бизнеса в России | Цифровая платформа МСП - <https://mcp.pf/services/antikrizisnye-meru>

УДК 333.338-36

ИЗМЕНЕНИЯ В ПРАВИЛАХ ЗАПОЛНЕНИЯ ПЛАТЕЖЕК НА УПЛАТУ НАЛОГОВ И ВЗНОСОВ С 2023 ГОДА

Халимбекова А.М., к.э.н., доцент кафедры «Финансы и кредит» ГАОУ ВО «Дагестанский университет народного хозяйства, г. Махачкала, Республика Дагестан

Аннотация. В статье автор рассматривает изменения в правилах заполнения платежек на уплату налогов и взносов с 2023 года. С 2023 года налоги можно переводить в бюджет одной платежкой - на сумму всех налоговых обязательств либо несколькими - каждый налог своей платежкой. Заполнение платежки зависит от выбранного способа уплаты. Об этом и о многом другом говорится в данной статье.

Ключевые слова: личный кабинет, налогоплательщик, налоговые проверки, финансовый контроль, налоговые органы, налог.

Annotation. In the article, the author considers changes in the rules for filling out payments for paying taxes and contributions from 2023. From 2023, taxes can be transferred to the budget with one payment - the amount of all tax liabilities or several - each tax with its own payment. Payment completion depends on the payment method selected. This and many other things are mentioned in this article.

Key words: personal account, taxpayer, tax audits, financial control, tax authorities, tax.

Минфин внес изменения в свой Приказ N 107н - о правилах заполнения платежей для отправки денег в бюджет. В основном в новой редакции изложены правила указания реквизитов в налоговых платежках. Теперь соответствующее Приложение к Приказу 107н будет касаться не только заполнения реквизитов 104 - 109, но и указания сведений, идентифицирующих плательщика. ИНН надо по-прежнему указывать того лица, чья налоговая обязанность исполняется. В случае оплаты на ЕНС в реквизите 104 указывается КБК единого налогового платежа. В реквизиты 105 - 109 надо вписывать нули. Можно указать ОКТМО (реквизит 105). В реквизите "Код" указывается уникальный идентификатор начисления (УИН), все знаки которого не могут быть нулевыми. Если УИН отсутствует, то вписывается ноль.

При оплате того, что в принципе не идет через ЕНС, заполняется КБК, ОКТМО, а в реквизитах 106 - 109 указываются нули. При оплате того, что относится к ЕНС, но в этом году в качестве исключения платится по реквизитам (как бы в замену уведомления об исчисленных суммах), заполняется поле "КБК" (туда вписываются КБК для соответствующих налогов), ОКТМО, коды отчетных периодов (реквизит 107), а реквизиты 106, 108 и 109 - также нулевые (это реквизиты для основания платежа и для документа - основания платежа).

В общем, коды "ТП", "ЗД", "РС", "ОТ", "РТ", "ПБ" и т.д. уходят в прошлое. Вместе с тем коды:

- "МС" - месячные платежи;
- "КВ" - квартальные платежи;
- "ПЛ" - полугодовые платежи;
- "ГД" - годовые платежи

в текущем году еще актуальны, если платежкой заменить уведомление об исчисленных суммах. Порядок заполнения остался прежним.

Также изменились статусы плательщиков. 01 - для всех, кто платит на ЕНС. 02 - для тех, кто заменяет платежкой уведомление об исчисленных суммах в этом году.

Есть и другие изменения для платежей в бюджет, в том числе для неналоговых (Приказ от 30.12.2022 N 199н).

Напомним, что возможность платить по реквизитам, не подавая упомянутое уведомление, предусмотрена только на 2023 год. Образцы актуальных платежей, действующие КБК по налогам (включая ЕНС-ный) можно найти в

письме ФНС или на промостранице. Все платежи, так или иначе связанные с ЕНС, теперь идут на Тульское казначейство. Так что при выборе платежки вместо уведомления платить по тем же реквизитам, что и в прошлом году, нельзя.

Итак, Приказом Минфина России от 30.12.2022 N 199н внесены изменения в порядок оформления платежных документов для перечислений в бюджет, утвержденный Приказом Минфина России от 12.11.2013 N 107н. Заменено на новое Приложение N 2. Приказ вступил в силу 11 февраля 2023 года. Изменения связаны, разумеется, с введением ЕНП и ЕНС. Поэтому пришлось устанавливать правила для заполнения платежей на ЕНП с уведомлением и без, а также на платежи, не входящие в ЕНП.

Платежка на уплату ЕНП и платежка по одному конкретному налогу отличаются при заполнении полей от 101 до 109 и поля 24.

Обновленные Правила регламентируют в числе прочего порядок заполнения платежки при уплате единого налогового платежа (ЕНП). Также в них сказано, что указать в реквизитах, если налогоплательщик в 2023 году решил перечислять налоги (взносы, сборы и пр.) по-старому, то есть отдельными платежками, заменяющими уведомления.

Рассмотрим все поля платежки по ЕНП и налогам.

Поле 60 - ИНН плательщика. ИНН должен соответствовать свидетельству о постановке на учет в ФНС, т.е. данным ЕГРЮЛ. Иностранные компании, у которых нет ИНН, проставляют код иностранной организации (КИО). Если фирма удерживает долги в пользу госбюджета из зарплаты работника, нужно указать ИНН работника. Если проводится платеж за третье лицо, нужно указать его ИНН.

Поле 102 - КПП плательщика. КПП должен соответствовать свидетельству или уведомлению о постановке на учет в налоговой.

Поле 8 - Плательщик. В этом поле нужно указать: наименование организации; Ф.И.О. ИП, статус "ИП" - в скобках. Если налог платится за третье лицо, указывается информация о плательщике, а не о лице, за которое платится налог. В налоговой платежке на перевод ЕНП реквизит "Плательщик" не заполняется.

Поле 61 - ИНН получателя. В этом поле указывается значение ИНН администратора доходов бюджета, то есть своей ИФНС. Если организация удерживает с зарплаты работника долг перед бюджетом, нужно указать ИНН должника.

Поле 103 - КПП получателя. КПП своей налоговой в соответствии со свидетельством или уведомлением о постановке на учет в налоговой.

Поле 16 - Получатель. Наименование органа Федказначейства и в скобках - наименование уполномоченного налогового органа. Для платежки по ЕНП: УФК по Тульской области (Межрегиональная инспекция Федеральной налоговой службы по управлению долгом).

Поле 101 - Код статуса. При составлении платежки по ЕНП в уплату платежей совокупной суммы по налогам, авансовым платежам, сборам, страховых взносов, пеней, штрафов, процентов, плательщики в реквизите 101

указывают статус "01". При перечислении в 2023 году налогов (взносов, сборов и проч.) отдельными платежками - "02".

Приказ N 199н внес изменения в Правила заполнения поля 101. Для юридических и физических лиц, ИП, нотариусов, занимающихся частной практикой, адвокатов, учредивших адвокатские кабинеты, а также для глав крестьянских (фермерских) хозяйств утверждены следующие значения: "01" - при перечислении единого налогового платежа; "02" - при перечислении налогов (взносов, сборов и пр.) отдельными платежками, которые заменяют собой уведомления. Также есть поправки относительно статуса "13". Прежде его использовали физлица, а также ИП и прочие "частники". Теперь он предназначен для иностранных лиц, не состоящих на учете в налоговых органах РФ.

Поле 104 - КБК. В платежке на ЕНП - 182 01 06 12 01 01 0000 510. Ошибку в КБК налоговой платежки исправляют только уведомлением (и переходят на ЕНП). При уплате налогов в 2023 году отдельными платежками ставят КБК соответствующего налога, сбора, взноса, штрафа и т.п.

Поле 105 - ОКТМО. В платежке по уплате ЕНП ставится ноль ("0"). Если банк не принимает такую платежку, можно проставить любой код из восьми знаков, например, 7000000. Если компания платит налоги в 2023 году отдельными платежками, ставится ОКТМО по месту учета.

Поле 106 - Основание платежа. В этом поле ставится "0" вне зависимости от того, как платит налоги фирма: единым платежом или отдельными платежками.

Поле 107 - Значение показателя налогового периода. В платежке по уплате ЕНП ставится ноль ("0"). Если компания платит налоги в 2023 году отдельными платежками, указывается налоговый период, за который производится уплата. Состоит из 10 знаков.

Первые два знака - это периодичность: "МС" - месяц, "КВ" - квартал, "ПЛ" - полугодие, "ГД" - год.

Четвертый и пятый знаки: для месячных платежей это номер месяца текущего отчетного года (значения от 01 до 12); для квартальных платежей - номер квартала (значения от 01 до 04); для полугодовых платежей - номер полугодия (01 или 02). При уплате налога один раз в год ставятся нули ("0").

Образцы заполнения показателя налогового периода: "МС.02.2013"; "КВ.01.2013"; "ПЛ.02.2013"; "ГД.00.2013"; "04.09.2013".

Поле 108 - Номер документа, являющегося основанием платежа. В этом поле ставится "0" вне зависимости от того, как платит налоги фирма: единым платежом или отдельными платежками.

Поле 109 - Дата документа - основания платежа. В этом поле ставится "0" вне зависимости от того, как платит налоги фирма: единым платежом или отдельными платежками.

Поле 21 - Очер. плат. Указывается значение "5". Основание - ст. 855 ГК РФ.

Поле 22 - Код. При перечислении ЕНП ставится уникальный идентификатор начислений (УИН), состоящий из 20 или 25 знаков (все знаки не могут

одновременно принимать значение "ноль" ("0"). При отсутствии УИН ставится ноль ("0"). При перечислении в 2023 году налогов (взносов, сборов и пр.) отдельными платежками, заменяющими уведомления, ставится ноль ("0").

Поле 24 - Назначение платежа. Указывается дополнительная информация, необходимая для идентификации назначения платежа (в частности, при уплате налогов за третьих лиц). Можно написать, например, "Единый налоговый платеж".

При заполнении платежного поручения на перечисление взносов на травматизм с выплат работников нужно учитывать, что изменился получатель взносов. Теперь взносы уплачиваются в СФР (ранее - в ФСС).

Реквизиты для перечисления этих взносов смотрите на сайте регионального отделения СФР.

С 2023 года почти все налоги, взносы, сборы нужно платить единым налоговым платежом одной платежкой. По информации ФНС, в налоговой платежке в поле "ОКТМО" нужно проставить "0". Но банки отказываются принимать эти платежные поручения.

Реквизиты для уплаты единого налогового платежа ФНС привела на своем сайте в информационном сообщении, здесь же есть и образец платежки. Поскольку все платежи будут зачисляться на единый казначейский счет в УФК по Тульской области, налоговая сообщила, что в поле 105 "ОКТМО" платежного поручения можно указать "0".

ОКТМО - это код из Общероссийского классификатора территорий муниципальных образований, который указывают в налоговых декларациях, платежных поручениях на уплату налогов и в отчетах для Росстата. Это восемь одинаковых цифр у городов, областей и муниципальных образований.

По разъяснениям ФНС, в поле 105 "ОКТМО" платежки нужно проставлять "0". С этим "не согласны" банки. Нулевой ОКТМО не позволяет провести платеж. Если банк отказывается принять платежное поручение на уплату налогов со значением "0" в поле "ОКТМО", можно указать ОКТМО из восьми знаков. Кстати, узнать код территории можно с помощью электронного сервиса ФНС России "Узнай ОКТМО".

Если бухгалтерия допустит ошибку в поле "КБК" при оформлении налоговой платежки, придется перейти на уплату налогов единым налоговым платежом (ЕНП) с отправкой уведомлений. Уплата налогов единым налоговым платежом введена с 1 января 2023 года. Временно установлен переходный период, когда платить налоги можно одной платежкой через ЕНС или, как раньше, каждый налог перечислять отдельным платежным поручением. Ошибку в КБК налоговой платежки можно скорректировать. Для этого нужно направить в налоговую уведомление с верными реквизитами (п. 15 ст. 4 Закона от 14.07.2022 N 263-ФЗ, Информация ФНС России от 30.12.2022).

Если раньше можно было направить в налоговую заявление на уточнение платежа, теперь этого сделать нельзя. Единственный способ с 2023 года, которым можно уточнить данные - отправить уведомление. Уведомлением можно исправить не только КБК, но и КПП плательщика, ОКТМО, период и

сумму. При этом, если вы успели сдать отчетность до того, как направили платежку с ошибочными реквизитами, уведомление можно не подавать. Все денежные средства, которые перечисляются отдельными налоговыми платежками, все равно аккумулируются на ЕНС и распределяются в уплату налоговых обязательств на основании отчетности и (или) уведомлений. То есть, если сдана отчетность, платежка с ошибкой в КБК роли не играет. Налоговики распределять сумму ЕНП на основании данных декларации. Платить налоги, взносы, сборы, авансы отдельными налоговыми платежками, по прежним правилам разрешено п. п. 12 и 14 ст. 4 Федерального закона от 14.07.2022 N 263-ФЗ. Но есть и условие: после того как компания подаст хотя бы одно уведомление, пусть даже для корректировки реквизитов платежки, платить налоги отдельными платежками больше нельзя.

Банк не пропускает оплату со статусом 01, а требует указания 02. Напомним, что статус 02 нужен для того, чтобы платежкой с реквизитами заменить уведомление об исчисленных суммах. Кроме того, банк не принимает нулевой ОКТМО. Первая проблема якобы уже решена с ведущими банками, сообщило УФНС. А ОКТМО можно заполнить, как раньше. Как быть при наличии обособок, например, при уплате НДФЛ, ведь ОКТМО будут разными? На это УФНС ответило, что уплата производится на КБК ЕНП с указанием КПП "0" или КПП головной организации, ОКТМО - "0". В уведомлении об исчисленных суммах заполняется отдельный лист на каждый КПП, с указанием конкретного ОКТМО. Если заплатить по старым реквизитам, платеж автоматически будет считаться единым, то есть средства поступят на ЕНС. Но, отвечая на другой вопрос, УФНС тут же выдало противоречие: если платеж за 2022 год поступит сейчас с реквизитами иными, чем на Тульское казначейство, то банк отклонит такой платеж.

Список использованной литературы

1. Беликов, С. Ф. *Налоги и налогообложение. Практикум* / С.Ф. Беликов. - М.: Феникс, 2019. – 16 с
2. Врублевской, О. В. *Налоги и налогообложение* / Под редакцией М.В. Романовского, О.В. Врублевской. - М.: Питер, 2021. - 37 с.
3. Вылкова, Е. С. *Налоговое планирование* / Е.С. Вылкова. - М.: Юрайт, 2020. - 89 с.
4. Глухов, В. В. *Налоги. Теория и практика* / В.В. Глухов, И.В. Дольдэ, Т.П. Некрасова. - М.: Лань, 2019. - 70 с.
5. Дмитриева, И. В. *Бухгалтерский учет. Налогообложение. Учебное пособие* / И.В. Дмитриева. - М.: Реноме, 2021. - 12 с.
6. Ерофеева, В. А. *Бухгалтерская (финансовая) и налоговая отчетность коммерческой организации* / В.А. Ерофеева, Г.В. Клушанцева. - М.: Высшее образование, 2022. – 25 с.
7. Захарьин, В. Р. *Налоги и налогообложение* / В.Р. Захарьин. - М.: Форум, Инфра-М, 2019. – 41 с.
8. Кондраков, Н. П. *Налоги и налогообложение в схемах и таблицах* / Н.П. Кондраков, И.Н. Кондраков. - М.: Проспект, 2022. – 24 с.

КОРРЕКТНЫЙ РАСЧЕТ ДОНАЧИСЛЕНИЙ ПО НАЛОГАМ: ПРИМЕРЫ

Халимбекова А.М., к.э.н., доцент кафедры «Финансы и кредит» ГАОУ ВО «Дагестанский университет народного хозяйства, г. Махачкала, Республика Дагестан

***Аннотация.** Сегодня все чаще можно встретить термин "налоговая реконструкция". Автор рассматривает каким документом определен данный термин, а также когда именно проводится налоговая реконструкция, в том числе по налогу на прибыль и каков порядок ее проведения. Если обратиться к главному налоговому документу - Налоговому кодексу, то мы не найдем в нем термина "налоговая реконструкция".*

***Ключевые слова:** личный кабинет, налогоплательщик, налоговые проверки, финансовый контроль, налоговые органы, налоговая реконструкция.*

***Annotation.** Today it is increasingly possible to meet the term "tax reconstruction". The author considers what document defines this term, as well as when exactly the tax reconstruction is carried out, including income tax, and what is the procedure for its implementation. If we turn to the main tax document - the Tax Code, we will not find the term "tax reconstruction" in it.*

***Keywords:** personal account, taxpayer, tax audits, financial control, tax authorities, tax reconstruction.*

Сегодня под термином "налоговая реконструкция" понимается корректный расчет доначислений по налогам при доказанной необоснованной налоговой выгоде. Зачастую при выявлении в рамках выездной проверки факта получения налогоплательщиком необоснованной налоговой выгоды, в том числе в случае создания им схемы ухода от налогообложения, налоговики доначисляют налоги, пени и рассчитывают штрафы без учета налогов, исчисленных и уплаченных участниками схемы. Это приводит при определении размера недоимки к произвольному завышению сумм налогов, пеней и штрафов, начисленных по результатам проверки. Например, что касается налога на прибыль, это суммирование всех не учтенных налогоплательщиком доходов или исключение расходов, не соответствующих требованиям гл. 25 НК РФ. На основании такой налоговой базы доначисляется налог на прибыль, начисляются пени и штрафы.

Налоговая реконструкция предполагает расчет доначислений по налогам исходя из реального экономического смысла сделок. Но ни порядок, ни случаи проведения налоговой реконструкции законодательно не прописаны.

Отдельные разъяснения по этому вопросу дает ФНС. Так, в Письме от 10.10.2022 N БВ-4-7/13450@ специалисты ведомства указали, что если в цепочку поставки товаров включены "технические" компании и в распоряжении налогового органа имеются сведения и доказательства (в том числе раскрытые налогоплательщиком-покупателем), позволяющие установить лицо, которое действовало в рамках легального хозяйственного оборота (осуще-

ствило фактическое исполнение по сделке с товаром и уплатило причитавшиеся при ее исполнении суммы налогов), то необоснованной налоговой выгодой покупателя может быть признана та часть расходов, учтенных при исчислении налога на прибыль, которая приходится на наценку, добавленную "техническими" компаниями.

Ранее аналогичный вывод был сделан в Письме ФНС России от 10.03.2021 N БВ-4-7/3060@: при встраивании "технической" компании или цепочки таких компаний между налогоплательщиком и лицом, осуществившим фактическое исполнение по сделке, повлекшее причинение ущерба бюджету в результате завышения расходов, сумма расходов, подлежащая учету, рассчитывается исходя из параметров реального исполнения, отраженных в финансово-хозяйственных документах указанного лица по такой сделке (договорах, первичных документах, счетах-фактурах, платежных поручениях и т.п.).

Что касается суммы налогов, уплаченных участниками схемы дробления бизнеса в отношении дохода от искусственно разделенной деятельности, наряду с доходами и расходами они должны учитываться при определении размеров налогов по общей системе налогообложения, а также пеней и штрафов, доначисляемых в соответствии с решением по проверке организатору схемы дробления бизнеса (Письмо ФНС России от 14.10.2022 N БВ-4-7/13774@).

Рассмотрим на конкретном примере, как на практике применяется налоговая реконструкция.

ИФНС по городу N в отношении ООО проведена выездная проверка за период с 01.01.2014 по 31.12.2016, о чем составлен акт и принято решение. В соответствии с данным решением общество привлечено к ответственности по п. 1 ст. 119, п. 3 ст. 122 НК РФ в виде штрафов в сумме 2,38 млн руб., а также начислено 25,31 млн руб. налогов, в том числе более 22 млн руб. налога на прибыль, и более 8 млн руб. пеней. УФНС по Республике N оставило указанное решение инспекции без изменения.

Считая свои права нарушенными, ООО обратилось в контролирующие органы с заявлением, в котором просило признать данное решение недействительным как нарушающее его права и законные интересы в сфере предпринимательской и иной экономической деятельности.

Как установлено и подтверждено материалами дела, ООО осуществляло деятельность по строительству домов, выполняя СМР, предоставляя услуги строительного контроля, реализуя квартиры в оконченном строительстве многоквартирных домах. Основанием для начисления налогов, пеней и штрафов послужил вывод налоговиков о создании ООО схемы уклонения от налогообложения путем формального привлечения взаимозависимых ИП на УСН к операциям по реализации прав на объекты строительства, фактически не осуществляющих самостоятельной хозяйственной деятельности, что позволило обществу разделить доходы от осуществления своей деятельности с целью сохранения права на применение УСН.

По такой схеме из-под налогообложения в 2013 - 2015 годах выводились значительные суммы доходов ООО, так как стоимость прав на квартиры, по которой предприниматели передавали их конечным дольщикам, была существенно выше стоимости прав на квартиры, переданных ИП по договорам долевого участия с застройщиками.

По выводам инспекции, искажение сведений о совокупности фактов хозяйственной жизни в целях применения УСН произошло ввиду отражения ООО в регистрах бухгалтерского и налогового учета заведомо недостоверной информации об объектах налогообложения (доходах от реализации). Доходы, полученные ИП от реализации прав на квартиры реальным (конечным) дольщикам, определены инспекцией на основании первичных учетных документов налогоплательщика и признаны доходом общества. Согласно решению ИФНС общество не отразило доходы (выручку) от реализации прав на объекты долевого строительства на общую сумму более 101 млн руб., что повлекло неправомерное применение им УСН в проверяемом периоде.

Контролирующие органы отклонили доводы заявителя о необходимости проведения налоговой реконструкции хозяйственных операций при применении ст. 54.1 НК РФ, посчитав, что размер недоимки налоговым органом определен правильно.

В результате отклонили доводы ООО о необходимости проведения налоговой реконструкции, посчитав, что размер недоимки ИФНС определен правильно. В частности, отклоняя доводы общества о том, что его налоговые обязательства определены без учета уплаченных ИП сумм налога в связи с применением УСН в размере 6% от полученного ими дохода, контролирующие органы подчеркнули: уплата данных налогов осуществлена не ООО, а вышеуказанными ИП. Следовательно, такие платежи не могут признаваться расходами самого общества. По мнению судов, ИП не лишены возможности представления в налоговый орган уточненных налоговых деклараций.

Исходя из положений ст. 54.1 НК РФ превышение допустимых пределов осуществления прав налогоплательщиков может быть связано, в частности, с искажением фактов хозяйственной деятельности, совокупности таких фактов и объектов налогообложения (п. 1), направленностью действий налогоплательщика на неуплату налогов в качестве основной цели совершаемых им сделок и операций (пп. 1 п. 2), использованием формального документооборота с участием лиц, не ведущих реальной экономической деятельности и не исполняющих налоговые обязательства в связи со сделками, оформляемыми от их имени (пп. 2 п. 2).

Налоговые органы не освобождаются от обязанности в рамках контрольных процедур принимать исчерпывающие меры, направленные на установление действительного размера налогового обязательства налогоплательщика, что исключало бы возможность вменения ему налога в большем размере, чем это установлено законом (что неоднократно указывалось в решениях КС РФ - см., например, Постановления от 28.03.2000 N 5-П, от 17.03.2009 N 5-П, от 22.06.2009 N 10-П, Определение от 27.02.2018 N 526-О).

Таким образом, если для целей налогообложения учтены операции не в соответствии с их действительным экономическим смыслом или учтены операции, не обусловленные разумными экономическими или иными причинами (целями делового характера), полученная в связи с этим налоговая выгода может быть признана необоснованной. Объем прав и обязанностей налогоплательщика должен определяться исходя из подлинного экономического содержания соответствующей операции или совокупности операций в их взаимосвязи.

Действия, направленные в обход установленных гл. 26.2 НК РФ ограничений по применению УСН, могут быть квалифицированы в качестве злоупотребления правом. Установив факт распределения доходов от реализации товаров (работ, услуг) между несколькими лицами, которым прикрывалась фактическая деятельность другого (одного) хозяйствующего субъекта, обладавшего необходимыми ресурсами для ее ведения, но не отвечавшего установленным условиям для применения УСН (то есть дробление бизнеса), налоговый орган вправе консолидировать доходы и исчислить налоги соответствующему плательщику по общей системе налогообложения (что отмечено в п. 4 Обзора практики рассмотрения контролирующими органами дел, связанных с применением глав 26.2 и 26.5 Налогового кодекса Российской Федерации в отношении субъектов малого и среднего предпринимательства, утвержденного Президиумом ВС РФ 04.07.2018).

В то же время из существа данного правонарушения (связанного с искусственным разделением налогооблагаемой деятельности, в действительности осуществляемой одним лицом или совокупностью лиц) вытекает, что в целях определения объема прав и обязанностей должна происходить не только консолидация доходов (прибыли) группы лиц, но и консолидация налогов, уплаченных с соответствующих доходов, таким образом, как если бы проверяемый налогоплательщик уплачивал налог по УСН в бюджет за подконтрольных ему лиц. То есть суммы налогов, уплаченные участниками группы в отношении дохода от искусственно разделенной деятельности, должны учитываться при определении размера налоговой обязанности (недоимки) по общей системе налогообложения организатора группы.

В противном случае не будут обеспечены последовательность и полнота переквалификации совершенных налогоплательщиком операций, правильность определения их последствий. Доначисление налогов в излишнем размере (без учета уплаченных сумм), с одной стороны, приобретает характер дополнительной санкции, выходящей за пределы мер, необходимых для обеспечения всеобщности налогообложения и противодействия злоупотреблениям в этой сфере, а с другой - создает предпосылки для возврата из бюджета сумм налогов, уплаченных другими участниками схемы, притом, что причиненный бюджетной системе ущерб может оставаться не возмещенным в полном объеме.

В рассматриваемом примере ИФНС располагала сведениями и документами, которые позволяли определить налоговые обязательства ООО по общей системе налогообложения с учетом налогов, исчисленных и уплаченных

каждым ИП за спорные налоговые периоды, по которым объединены их доходы. Вместе с тем при определении размера недоимки эти сведения инспекция не учла, что привело к произвольному завышению сумм налогов, пеней и штрафов, начисленных по результатам проверки.

На основании приведенного примера можно сделать следующие выводы:

1. Налогоплательщику не удалось признать решение налогового органа о доначислениях налогов, штрафов, пеней недействительным по сути вопроса. Все контролирующие органы признали доказанность налоговым органом создания налогоплательщиком схемы ухода от налогообложения, при которой фактически деятельность по реализации прав на объекты строительства являлась деятельностью общества, а заключение договоров долевого участия с предпринимателями производилось с целью регулирования полученных доходов.

2. Налогоплательщик добился проведения налоговой реконструкции, после которой размер налоговых доначислений уменьшился почти в 2 раза.

Согласимся, что и обновленное решение налоговиков с учетом налоговой реконструкции также не устроило налогоплательщика, и он попытался его оспорить. Но сделать это ему не удалось: как уже сказано вначале, сегодня нет порядка проведения налоговой реконструкции.

Список использованных источников:

1. *Постановление Правительства РФ от 12.12.2015 N 1365 "О порядке представления физическими лицами - резидентами налоговым органам отчетов о движении денежных средств и иных финансовых активов по счетам (вкладам) в банках и иных организациях финансового рынка, расположенных за пределами территории Российской Федерации, и о переводах денежных средств без открытия банковского счета с использованием электронных средств платежа, предоставленных иностранными поставщиками платежных услуг"*.

2. *Постановление Правительства РФ от 28.12.2005 N 819 "Об утверждении Правил представления юридическими лицами - резидентами и индивидуальными предпринимателями - резидентами налоговым органам отчетов о движении денежных средств и иных финансовых активов по счетам (вкладам) в банках и иных организациях финансового рынка, расположенных за пределами территории Российской Федерации, и о переводах денежных средств без открытия банковского счета с использованием электронных средств платежа, предоставленных иностранными поставщиками платежных услуг"*.

3. *Алехин Б.И. Сглаживание налоговой нагрузки в России // Финансовый журнал. – 2020. – Т. 12. – №. 2. С. 9-24. https://www.finjournal-nifi.ru/images/FILES/Journal/Archive/2020/2/statii/01_2_2020_v12.pdf*

4. *Батырова Д.К. Оценка налоговой нагрузки в России // Известия Санкт-Петербургского государственного экономического университета. – 2019. – №. 3 (117). С. 146-149. URL: <https://cyberleninka.ru/article/n/otsenka-nalogovoy-nagruzki-v-rossii>*

СОВЕРШЕНСТВОВАНИЕ НАЛОГОВОЙ СИСТЕМЫ В РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ

Чупалаева С. М. студент 1 курса юридического факультета, Дагестанский государственный университет народного хозяйства

Пирова Р.Н., к.и.н., доцент кафедры «Уголовного права и государственно-правовых дисциплин» Дагестанского государственного университета народного хозяйства

Email: pirova1969@mail.ru

***Аннотация.** В заведомой статье исследуется действующая налоговая система в РФ. В частности, даны общие сведения о структуре налоговой системы, задачах и принципах ее построения. Проанализированы основные показатели, характеризующие уровень развития системы налогообложения России. Рассмотрены важные проблемы развития налоговой системы налогообложения Российской Федерации и предложены направления ее совершенствования.*

***Ключевые слова:** налоговая система, налогообложение, налоговая политика.*

***Annotation.** The article examines the current tax system in the Russian Federation. In particular, general information about the structure of the tax system, tasks and principles of its construction is given. The main indicators characterizing the level of development of Russia's taxation system are analyzed. The important problems of development of the taxation system of the Russian Federation are considered and the directions of its improvement are suggested.*

***Key words:** tax system, taxation, tax policy.*

Налоги и налоговая система являются важным экономическим регулятором фискальной политики государства, а также основным средством перераспределения доходов, поступающих в бюджет каждого штата. Каждая страна использует разные налоговые инструменты и налоги для своих целей и формирует бюджеты на разных уровнях. Механизм налогообложения организаций и физических лиц постоянно меняется и обновляется.

Построение налоговой системы характеризуется наиболее значимыми функциональными внутренними связями между ее элементами. Одним из основных условий эффективной работы любой системы является требование, чтобы поведение каждого элемента могло влиять на работу ее в целом, но не могло делать это независимо от других элементов.

Это условие полностью реализовано в налоговой системе. Было бы неправильно полагать, что воздействия, как и отношения, ориентированы в первую очередь от законодательства к налогам и впоследствии к налогоплательщикам. Налогоплательщики будут манипулировать своими обязанностями без привлечения ресурсов системы налогового администрирования, кото-

рая, в свою очередь, должна работать строго в соответствии с нормами и правилами, сформированными нормативно-правовой базой, т.е. объективными элементами налоговой системы, в противном случае возникает высокая вероятность ее превращения в систему налогового произвола. Налогоплательщики могут в определенной степени оказывать обратное влияние на другие элементы налоговой системы, в частности, оспаривая решения налоговых органов, косвенно влияя на законодательство через право голоса и толкая все законодательные неясности в свою пользу, но, безусловно, занимая самое подчиненное положение. Это связано с основным признаком налога - его обязанностью и доминирующей функцией уплаты налога - налогом. [3, с.70]

Налоговая система Российской Федерации строится по территориальному принципу и в зависимости от уровня управления налоговым процессом состоит из трех уровней: федерального (на уровне Российской Федерации), регионального (на уровне республик в составе Российской Федерации), краев, областей, городов федерального значения) и местных (на муниципальном уровне). В рамках территориальных образований на уровне субъектов и муниципальных образований невозможно индивидуализировать автономные налоговые режимы, так как они не отвечают всем их свойствам и принципам организации, в первую очередь принципу единства. Поэтому налоговая система страны должна соблюдать целостность (неделимость) собственности территориального устройства. Большая проблема современной налоговой системы еще и в том, что государство не разрабатывает никаких новых мер по борьбе с уклонением от уплаты налогов. Фактически, при эффективной разработке и применении политики сбора налогов многие проблемы правительства, связанные с доходами, будут решены. [1, с.90]

Налоговая система является одним из наиболее эффективных рычагов государственного регулирования. В зависимости от того, насколько правильным будет его построение, настолько же эффективным и действенным будет развитие и функционирование страны в целом. Система источников нормативных правовых актов выглядит следующим образом:

Конституция Российской Федерации, содержащая как непосредственно налоговые, так и правовые нормы, а также имеющая большое значение для установления общих принципов налогообложения, определения и введения налогов и сборов, формирования налоговой политики Российской Федерации, определения основных направлений совершенствования и Развитие налогового права и вообще конституционных основ налогообложения.

Специальное налоговое законодательство, которое включает:

а) федеральное законодательство о налогах и сборах, в том числе: - Налоговый кодекс Российской Федерации

- иные федеральные законы о налогах и сборах, к ним относятся: Федеральные законы о налогах и сборах, принятые до вступления в силу Налогового кодекса Российской Федерации, действующие в настоящее время в части, противоречащей Налоговому кодексу и Федеральным законам о налогах и сборах, принятых в соответствии с НК РФ. [5, с.82]

Важнейшие положения по организации и осуществлению налогообложения в России закреплены в Налоговом кодексе Российской Федерации. Налоговый кодекс Российской Федерации состоит из двух частей – общей и особенной.

б) региональное законодательство о налогах и сборах:

— Законы субъектов Российской Федерации

— иные нормативные правовые акты о налогах и сборах, принимаемые законодательными органами субъектов Российской Федерации.

Региональное законодательство о налогах и сборах является законодательством о налогах и сборах субъектов Российской Федерации. Он состоит из законов и иных нормативных правовых актов о налогах и сборах субъектов Российской Федерации, изданных в соответствии с Налоговым кодексом Российской Федерации.

Общее налоговое право, в состав которого входят иные федеральные законы, не подпадающие под понятие закона о налогах и сборах и содержащие налоговое право. (Структура Федеральных, региональных и местных налогов и сборов показана на таблице 1) [4]

Таблица 1.

Структура федеральных, региональных и местных налогов и сборов

| Федеральные налоги | Региональные налоги | Местные налоги |
|--------------------------------------|--------------------------------|-----------------------------------|
| Налог на добавленную стоимость (НДС) | Налог на имущество организаций | Земельный налог |
| Акцизы | Транспортный налог | Налог на имущество физических лиц |
| Налог на прибыль (доход) организаций | | Торговый сбор |
| НДПИ | | |
| Налог на доходы с физических лиц | Налог на игорный бизнес | |
| Страховые взносы | | |
| Водный налог | | |
| Государственная пошлина | | |

В настоящее время российская налоговая система базируется на следующих *принципах*: единство налоговой системы; подвижность; стабильность; много налогов; полный перечень региональных и местных налогов; единое налогообложение; равенство и справедливость налогообложения. [2]

1. *Принцип единства налоговой системы.* Единство финансовой политики, в том числе налоговой политики, и единство налоговой системы закреплены во многих статьях Конституции РФ, и прежде всего в пункте «б» ст. № 114, в соответствии с которым Правительство Российской Федерации обеспечивает проведение единой финансовой, кредитной и денежно-кредитной политики. Это положение развило одну из основ конституционного строя России - принцип единства экономического пространства.

2. *Принцип подвижности (упругости).* Принцип мобильности предусматривает возможность быстрой модификации налоговой системы и от-

дельных налоговых механизмов в сторону снижения или увеличения налогового бремени в соответствии с объективными потребностями и возможностями государства. Наряду с изменением общественно-политической и экономической ситуации государство должно уметь адаптироваться и адекватно реагировать на новые политические и экономические условия.

3. *Принцип стабильности.* Согласно принципу стабильности, налоговая система должна действовать в течение ряда лет вплоть до налоговой реформы. При этом налоговая реформа должна проводиться только в исключительных случаях и в строго определенном порядке.

4. *Принцип множественности налогов.* Этот принцип включает в себя несколько аспектов, важнейший из которых заключается в том, что налоговая система государства должна основываться на совокупности дифференцированных налогов и объектов налогообложения.

5. *Принцип исчерпывающего перечня региональных и местных налогов.* Единое экономическое пространство Российского государства предопределяет государственную политику России по унификации налоговых льгот. Этой цели служил принцип исчерпывающего перечня региональных и местных налогов, которые могли быть установлены органами государственной власти субъектов Российской Федерации и органами местного самоуправления. Данное положение является проявлением государственно-правовой идеи бюджетного федерализма между федеральными и региональными органами власти, а также органами самоуправления.

6. *Принцип единовременного налогообложения.* Этот принцип означает, что один и тот же объект налогообложения может облагаться одним и тем же видом налога только один раз за период налогообложения, установленный Законом.

7. *Принцип равенства и налоговой справедливости.* В Налоговом кодексе отмечается, что налоги и сборы не могут носить дискриминационный характер и применяться по-разному в зависимости от социального, расового, национального, религиозного или иных подобных критериев. Не допускается установление дифференцированных ставок налогов и сборов, налоговых льгот в зависимости от формы собственности, национальности физических лиц или места происхождения капитала, за исключением ввозных таможенных пошлин. [3, с.107]

Таблица 2

Основные показатели федерального бюджета России за 2019-2021 гг.

| Наименование показателя | 2019 г. | 2020 г. | 2021 г. | Темп роста 2021/2019 | |
|-------------------------|------------|---------|---------|----------------------|-------|
| | млрд. руб. | | | млрд. руб. | % |
| Доходы бюджета | 20188 | 18722 | 25286 | 5098 | 25,2 |
| Расходы бюджета | 18214 | 22821 | 24762 | 6548 | 35,9 |
| Дефицит бюджета (-/+) | +1974 | -4099 | +524 | -1450 | -73,4 |

Источник: сайт Росстат, 2015-2016 гг.⁴

Из таблицы 2 мы видим, что за 2019-2021 гг. доходы федерального бюджета выросли на 5098 млрд. руб., или 25,2%. Однако значительно выросли и расходы - на 6,548 млрд руб. руб., или 35,9%. Очень важным показателем является сбалансированность бюджета, то есть разница между суммой доходов и суммой расходов. Это важный показатель. Положительное сальдо бюджета (разница) – профицит, отрицательное – дефицит. [4]

Основным недостатком современной налоговой системы является ее сложность. Большое количество налогов и сборов: акцизы, НДС, госпошлины и т. д. носят схожий характер и практически не отличаются друг от друга. Но такое большое количество платежей вносит множество сложностей и сложностей в работу компании, тем самым совершая множество ошибок в налоговых отчислениях.

Также проблемой современной налоговой системы является вопрос неравномерного распределения налоговых платежей между налогоплательщиками. Вопрос о распределении налоговых платежей по доходам налогоплательщиков на практике не рассматривался. По большей части внимание налоговых органов направлено на мелких и средних предпринимателей, так как их легче всего контролировать. При этом большинство предпринимателей уклоняются от уплаты налогов на легальном и нелегальном уровнях.

Говоря о проблемах современной налоговой системы Российской Федерации, в первую очередь стоит отметить проблему налогового администрирования - налоговая система до сих пор остается громоздкой и неэкономичной. Большой объем налоговых поступлений, сложные методы их исчисления, наличие большого количества бюрократических процедур приводят к увеличению сложности налогового учета и налоговой проверки.

решение проблемы государственного производства и развития, стимулирование воздействия налоговой системы на хозяйственную деятельность предприятий является одной из основных задач государства.

Эффективность налогообложения определяется соотношением между налоговыми поступлениями и бюджетами, и общими затратами на сбор налогов, в том числе по каждому конкретному налогу. Налоговая эффективность выглядит следующим образом:

- для населения - в получении доходов, достаточных для существования, за счет уплаты установленных налогов, за счет которых государство предоставляет необходимые социальные услуги;

- для государства - в увеличении доходов бюджета за счет налоговых поступлений и развитии налоговой базы;

- для субъектов хозяйствования - в получении максимально возможного дохода (прибыли) при минимизации налоговых платежей. [5, с.86]

На данный момент налоговая система Российской Федерации не соответствует параметрам инновационного развития страны. Система отчетности налоговых органов несовершенна и нестабильна.

Большая проблема современной налоговой системы еще и в том, что государство не разрабатывает никаких новых мер по борьбе с уклонением от уплаты налогов. Фактически, при эффективной разработке и применении по-

литики сбора налогов многие проблемы правительства, связанные с доходами, будут решены.⁵

Налоговая система является одним из наиболее эффективных рычагов государственного регулирования. В зависимости от того, насколько правильным будет его построение, настолько же эффективным и действенным будет развитие и функционирование страны в целом.

Список использованных источников:

- 1.Хантаева Н. Л. Налоговая система России: Учебное пособие, 2018 г. 120 с.
- 2.Источник: <https://images.app.goo.gl/TM9xgDV8Ry5yG1ir6;Lfnf> –Дата обращения 25.02.2023.
- 3.Гашенко И. В. Принципы налогов // Налоговая политика и практика. – 2019. - №10 234с.
- 4.Данные взяты из Интернет ресурса: сайт Росстат, 2015-2016 гг.;
- 5.Сатарова А. А. Актуальные проблемы и перспективы Налоговой реформы РФ. - М., Юрайт, 257с.

Льготная ставка по прибыли: условия и требования

Шахбанова А.М. к.э.н., доцент кафедры «Финансы и кредит» ГАОУ ВО «Дагестанский университет народного хозяйства, г. Махачкала, Республика Дагестан

e-mail: pita.1.79@mail.ru.

Аннотация. В данной статье автор рассматривает условия и требования применения льготной ставки по налогу на прибыль. Главой 25 НК РФ установлено несколько видов деятельности, при налогообложении доходов от которых учреждение вправе применять льготную ставку 0%. Для правомерного использования данной льготы учреждению необходимо выполнить ряд условий и требований, а также соблюсти определенную процедуру.

Ключевые слова: налог на прибыль, ставка, налоговый период, налог, налогообложение, налоговый контроль.

Annotation. In this article, the author examines the conditions and requirements for applying the preferential income tax rate. Chapter 25 of the Tax Code of the Russian Federation establishes several types of activities, in the taxation of income from which an institution has the right to apply a preferential rate of 0%. For the proper use of this benefit, the institution must fulfill a number of conditions and requirements, as well as comply with a certain procedure.

Keywords: income tax, rate, tax period, tax, taxation, tax control.

Для учреждений характерно несколько видов платной деятельности, при налогообложении доходов, от которых они вправе применять ставку 0% (ст. 284 НК РФ):

1. Образовательная и (или) медицинская деятельность, присмотр и уход за детьми, выполнение НИОКР - научных исследований и (или) опытно-конструкторских разработок. Особенности налогообложения указанных видов деятельности определены положениями ст. 284.1 НК РФ.

Для целей применения ст. 284.1 НК РФ образовательной и медицинской признается деятельность, которая включена в утвержденный Постановлением Правительства РФ от 10.11.2011 N 917 Перечень видов образовательной и медицинской деятельности (далее - Перечень). К примеру, деятельность, связанная с санаторно-курортным лечением, не относится к медицинской деятельности, включенной в Перечень. Если учреждение, помимо медицинской деятельности, осуществляет еще санаторно-курортную деятельность и при этом соблюдает условия, указанные в ст. 284.1 НК РФ (в том числе по величине доходов, полученных за налоговый период от ведения видов медицинской деятельности), то такое учреждение вправе применять ставку 0% (см. Письмо Минфина России от 11.04.2022 N 03-03-06/1/30784).

Согласно п. 34 ст. 2 Федерального закона от 29.12.2012 N 273-ФЗ "Об образовании в Российской Федерации" (далее - Закон об образовании) присмотр и уход за детьми представляет собой комплекс мер по организации питания и хозяйственно-бытового обслуживания детей, обеспечению соблюдения ими личной гигиены и режима дня. Детские сады обязаны осуществлять присмотр и уход за детьми, а иные образовательные организации (например, школы) вправе оказывать данные услуги, за которые взимается родительская плата (ст. 65, 66 Закона об образовании).

2. Социальное обслуживание граждан. Особенности налогообложения указанного вида деятельности определены положениями ст. 284.5 НК РФ.

Социальным обслуживанием для целей применения ст. 284.5 НК РФ признается деятельность по предоставлению гражданам социальных услуг, включенных в Перечень социальных услуг по видам социальных услуг для применения налоговой ставки 0% организациями, осуществляющими социальное обслуживание граждан, утвержденный Постановлением Правительства РФ от 26.06.2015 N 638. Получателями социальных услуг считаются граждане, признанные нуждающимися в социальном обслуживании.

3. Деятельность музеев, театров, библиотек, учредителями которых являются субъекты РФ или муниципальные образования. Особенности налогообложения указанного вида деятельности определены положениями ст. 284.8 НК РФ. Перечень видов культурной деятельности, осуществляемой музеями, театрами, библиотеками, учредителями которых являются субъекты РФ или муниципальные образования, для применения ставки 0% по налогу на прибыль организаций утвержден Постановлением Правительства РФ от 08.05.2020 N 642. Ставка 0% применяется ко всей налоговой базе (за исключением налоговой базы, ставки по которой установлены п. 1.6, 3 и 4 ст. 284 НК РФ) в течение всего налогового периода.

Из положений ст. 284.1, 284.5 и 284.8 НК РФ следует, что возможность применения учреждением ставки 0% при налогообложении, по сути, является налоговой льготой в смысле п. 1 ст. 56 НК РФ.

Необходимым условием для применения учреждением ставки 0% по налогу на прибыль является включение осуществляемого им вида платной деятельности (его самого) в соответствующий перечень льготированных видов деятельности (поставщиков услуг). Кроме того, доля его доходов от льготированной деятельности за налоговый период в общей сумме доходов должна составлять не менее 90%. Иных условий и требований по применению ставки 0% учреждениями культуры в ст. 248.8 НК РФ не оговорено. Правда, и порядок возврата к льготной ставке налогообложения в случае утраты учреждением культуры права на ее применение в ней тоже не оговорен.

Однако дополнительные требования по применению льготной ставки установлены для других из вышеупомянутых видов деятельности.

правомерного применения ставки 0% учреждением, осуществляющим деятельность по предоставлению гражданам социальных услуг, численность его работников непрерывно в налоговом периоде должна составлять не менее 15 человек (пп. 3 п. 3 ст. 284.5 НК РФ). Требования к их квалификации не установлены.

Согласно п. 9 названной статьи такие учреждения в случае утраты права на применение льготной ставки не имеют возможности повторного перехода на нее.

Для учреждений, получающих доходы от образовательной и медицинской деятельности, выполнения НИОКР, присмотра и ухода за детьми, положениями ст. 284.1 НК РФ установлены следующие дополнительные условия по применению ставки 0% по налогу на прибыль (см. таблицу 1).

Таблица 1

| Требования | Образовательная и медицинская деятельность, выполнение НИОКР, присмотр и уход за детьми |
|--|--|
| Лицензирование деятельности | Лицензия на осуществление образовательной и (или) медицинской деятельности |
| Численность персонала | В течение налогового периода в штате непрерывно должно числиться не менее 15 работников |
| Квалификация персонала | Для медицинских организаций: не менее 50% медперсонала должны иметь сертификат специалиста или свидетельство об аккредитации специалиста |
| Возможность возврата на нулевую ставку | Через 5 лет после утраты права на применение льготной ставки |

Если организация осуществляет одновременно образовательную и (или) медицинскую деятельность, а также деятельность по социальному обслуживанию граждан, то для применения такой организацией ставки 0% по налогу на прибыль должны быть полностью соблюдены условия, установленные для применения указанной ставки одной из двух статей: или ст. 284.1, или ст. 284.5 НК РФ. Положения гл. 25 НК РФ в данном случае не предусматривают

суммирования показателей, установленных названными статьями, для применения ставки 0%.

Поэтому если доходы организации, осуществляющей одновременно несколько льготированных видов деятельности, в совокупности составляют более 90%, но по отдельности - менее 90% ее доходов, учитываемых при налогообложении, то такая организация не вправе применять ставку 0%, установленную ст. 284.1, 284.5 НК РФ (см. Письмо Минфина России от 17.07.2015 N 03-03-10/41223).

Для правомерного применения учреждением ставки 0% должно выполняться следующее условие: доходы от льготированного вида деятельности / все доходы, учитываемые при определении налоговой базы в соответствии с гл. 25 НК РФ > = 90%.

При расчете этого соотношения учреждению необходимо учесть ряд моментов.

1. В расчет включаются доходы, учитываемые для целей налогообложения. В частности, доходы в виде признанных должником или подлежащих уплате должником на основании решения суда, вступившего в законную силу, штрафов, пеней и (или) иных санкций за нарушение договорных обязательств, а также сумм возмещения убытков или ущерба признаются в соответствии с п. 3 ст. 250 НК РФ внереализационными доходами, учитываемыми при исчислении налога на прибыль. Следовательно, подобные доходы должны учитываться в общей сумме доходов при расчете доли доходов, необходимой для применения ставки 0% (см. Письмо Минфина России от 14.04.2022 N 03-03-07/32979).

Названные доходы не нужно включать в числитель вышеупомянутого соотношения. Арбитры АС ЦО в Постановлении от 09.11.2021 N Ф10-4609/2021 по делу N А68-15138/2018 подчеркнули: доходы, полученные учреждением на основании вступившего в силу судебного акта в счет возмещения ущерба бывшим его руководителем, не являются доходом от образовательной деятельности.

Доходы, не учитываемые для этих целей, поименованы в ст. 251 НК РФ. Следовательно, при расчете соотношения не нужно, к примеру, использовать суммы доходов в виде:

- имущества, полученного как целевое финансирование, при условии ведения раздельного учета доходов (расходов), полученных (произведенных) в рамках такого финансирования (пп. 14 п. 1);

- имущества, безвозмездно полученного государственными и муниципальными образовательными учреждениями на ведение основных видов деятельности, а также имущества, безвозмездно полученного организациями, осуществляющими образовательную деятельность, являющимися некоммерческими организациями, на ведение образовательной деятельности (пп. 22 п. 1);

- целевых поступлений в виде взносов от учредителей на содержание некоммерческих организаций и ведение ими уставной деятельности (пп. 1 п. 2).

2. Образовательные и медицинские организации при расчете соотношения должны учитывать доходы, полученные от деятельности, включенной в Перечень, утвержденный Постановлением Правительства РФ N 917. Если доход от осуществления, например, образовательной деятельности исчислен учреждением с учетом дохода от деятельности, которая не является таковой, то применение ставки 0%, скорее всего, признают неправомерным.

По мнению Минфина России, в числитель обозначенного соотношения не нужно включать доходы в виде, например,

- штрафных санкций и возмещения судебных расходов за просрочку исполнения обязательств по контракту.

- средств, полученных от аренды и возмещения стоимости потребленных коммунальных услуг;

- средств, полученных образовательной организацией, от оказания услуг, связанных с обеспечением учащихся питанием (если организация питания не входит в комплекс мер по присмотру и уходу за детьми, указанных в Законе об образовании).

Если медицинская деятельность осуществляется учреждением не самостоятельно, а с привлечением сторонней организации (лаборатории), то показатель стоимости услуг, оказанных сторонней организацией (лабораторией), не включается в числитель соотношения. И напротив, если составляющей медицинской услуги является использование специальных медицинских изделий, то стоимость данных изделий должна формировать стоимость такой медицинской услуги, то есть попасть в числитель соотношения.

3. При определении 90%-ного соотношения нельзя использовать округления. Минфин России еще в Письме от 23.05.2012 N 03-03-06/4/46 указал на неправомерность применения ставки 0% организацией, чье соотношение по доходам по итогам налогового периода составило 89,8%.

4. Учреждения, имеющие обособленные подразделения, расчет показателей в целях соблюдения условий применения ставки 0% должны производить в целом по юридическому лицу, то есть с учетом показателей обособленных подразделений (см. Письмо Минфина России от 18.10.2018 N 03-03-06/1/75005).

Перечень видов деятельности, на которые требуются лицензии, установлен в ч. 1 ст. 12 Закона о лицензировании, где среди прочих названы образовательная (п. 40) и медицинская деятельность (п. 46).

Положения о лицензировании конкретных видов деятельности утверждены Правительством РФ (п. 2 ч. 1 ст. 5 Закона о лицензировании):

- о лицензировании медицинской деятельности - Постановлением от 16.04.2012 N 291;

- о лицензировании образовательной деятельности - Постановлением от 18.09.2020 N 1490.

Учреждение должно иметь действующую лицензию на право осуществления образовательной и (или) медицинской деятельности на конец налогового периода. В противном случае оно не может применить ставку 0% в декларации по налогу на прибыль за этот период (это следует из Письма УФНС

России по г. Москве от 30.01.2012 N 16-12/007416@). Например, если учреждение в течение 2022 года применяло ставку 0%, а срок лицензии закончился в декабре этого года, ему нельзя использовать льготную ставку за весь 2022 год.

Согласно ст. 284.1 НК РФ факт переоформления лицензии не является основанием для утраты учреждением права на применение ставки 0%. Минфин России в Письме от 05.10.2020 N 03-03-06/1/86676 пояснил: если медицинская организация осуществляет лицензируемый вид деятельности, включенный в Перечень, то факт переоформления лицензии в течение налогового периода не является основанием для утраты права на применение этой организацией ставки 0%.

Условие о наличии в штате непрерывно в течение налогового периода не менее 15 работников должно выполняться непрерывно по состоянию на любую дату в течение налогового периода (см. Письмо Минфина России от 30.04.2021 N 03-03-06/3/33898). Для расчета численности может браться весь списочный состав учреждения независимо от того, в каких видах деятельности он задействован - в уставной или платной.

Порядок определения численности работников для целей применения ставки 0% Налоговый кодекс не регламентирует. Поэтому для ее расчета в силу п. 1 ст. 11 НК РФ может использоваться порядок определения списочной численности работников, установленный Указаниями по заполнению формы N П-4 "Сведения о численности и заработной плате работников" (далее - Указания).

Для применения ставки 0% учреждение не позднее чем за месяц до начала налогового периода, с которого будет применяться эта ставка, должно подать в налоговый орган по месту своего нахождения заявление, а также сведения, подтверждающие выполнение условий применения льготной ставки (п. 5 ст. 284.1, п. 5 ст. 284.5 НК РФ). Подчеркнем: указанное заявление подается однократно на весь период применения ставки 0%. Поэтому если учреждение уже применяет эту ставку, то представлять заявления ежегодно не нужно.

На учреждения, использующие льготу на основании ст. 284.8 НК РФ, данное требование не распространяется.

Сам по себе пропуск срока подачи заявления о выполнении условий для применения ставки 0%, в соответствии с п. 5 ст. 284.1, п. 5 ст. 284.5 НК РФ, не является основанием для отмены налоговой льготы, которая применялась налогоплательщиком в течение истекшего налогового периода (см. Письмо ФНС России от 25.08.2021 N СД-4-3/11995@).

По окончании каждого налогового периода, в течение которого применялась ставка 0%, учреждению следует подтвердить соответствие установленным условиям, представив сведения о доходах и общей численности работников (с указанием количества сертифицированного и аккредитованного медицинского персонала - для медицинских учреждений).

Если у учреждения, подавшего заявление на применение ставки 0%, произошли какие-либо изменения в представленных ранее сведениях (что ак-

туально, например, в части лицензий), оно вправе их уточнить и представить в инспекцию вместе с документами, подаваемыми по окончании налогового периода с целью подтверждения права применения льготной ставки (см. Письмо Минфина России от 01.12.2021 N 03-03-07/97577).

Сведения, подтверждающие право на применение ставки 0% по налогу на прибыль, учреждению нужно передавать в сроки, установленные гл. 25 НК РФ для представления налоговой декларации (п. 6 ст. 284.1 и п. 6 ст. 284.5 НК РФ). С 2023 года - не позднее 25 марта года, следующего за истекшим налоговым периодом (п. 4 ст. 289 НК РФ).

Переход со ставки 0% на общую ставку 20% возможен:

- либо по желанию учреждения (в том числе в середине года - в силу п. 7 ст. 284.1, п. 8 ст. 284.5 НК РФ). В этом случае учреждению нужно направить в налоговую инспекцию соответствующее заявление;

- либо принудительно - из-за несоблюдения условий и требований по применению льготной ставки.

Если переход на использование ставки 20% происходит в течение налогового периода, сумма налога на прибыль подлежит восстановлению и уплате в бюджет по общей ставке с уплатой пеней.

Помимо восстановления налога, учреждению также нужно подать в инспекцию уточненные декларации по налогу на прибыль за отчетные и налоговый периоды, исчислив авансовые платежи и сумму налога по ставке 20%.

Список использованных источников:

1. Федеральный закон от 04.05.2011 N 99-ФЗ "О лицензировании отдельных видов деятельности".

2. Алехин Б.И. Сглаживание налоговой нагрузки в России //Финансовый журнал. – 2020. – Т. 12. – №. 2. С. 9-24.https://www.finjournal-nifi.ru/images/FILES/Journal/Archive/2020/2/statii/01_2_2020_v12.pdf

3. Батырова Д.К. Оценка налоговой нагрузки в России //Известия Санкт-Петербургского государственного экономического университета. – 2019. – №. 3 (117).С. 146-149. URL: <https://cyberleninka.ru/article/n/otsenka-nalogovoy-nagruzki-v-rossii>

НОВЫЕ ПРАВИЛА ПРИНУДИТЕЛЬНОГО ВЗЫСКАНИЯ ЗАДОЛЖЕННОСТИ ПО НАЛОГАМ

Шахбанова А.М. к.э.н., доцент кафедры «Финансы и кредит» ГАОУ ВО «Дагестанский университет народного хозяйства, г. Махачкала, Республика Дагестан

e-mail:pima.1.79@mail.ru.

Аннотация. В данной статье автор пояснит правила по взысканию отрицательного сальдо единого налогового счета (ЕНС), действующие с 2023 года. В 2023 году за налогоплательщиками сохранится право на принудительное взыскание налоговой задолженности за счет денежных средств и имущества налогоплательщика и на приостановление операций по его расчетным

счетах. Однако реализовывать это право налоговики будут по новым правилам, установленным ст. 46 и 47 НК РФ в новой редакции.

Ключевые слова: налог, сальдо, единый налоговый счет, принудительное взыскание, налоговый платеж, налогоплательщик.

Annotation. In this article, the author will explain the rules for collecting the negative balance of the unified tax account (ENS), effective from 2023. In 2023, the tax authorities will retain the right to forcibly recover tax debts at the expense of the taxpayer's funds and property and to suspend operations on his current accounts. However, the tax authorities will exercise this right according to the new rules established by Articles 46 and 47 of the Tax Code of the Russian Federation in the new edition.

Keywords: tax, balance, single tax account, compulsory collection, tax payment, taxpayer.

Под сальдо ЕНС понимается разница между единым налоговым платежом и совокупной обязанностью (п. 3 ст. 11.3 НК РФ). Это сальдо может быть положительным, отрицательным или нулевым. Денежными средствами, формирующими положительное сальдо на ЕНС (когда ЕНП больше совокупной обязанности), налогоплательщик сможет распорядиться по своему усмотрению - зачесть эти средства в счет погашения будущих платежей или вернуть их на свой счет. Если сальдо ЕНС отрицательное, то у налогоплательщика образуется задолженность (она складывается из недоимок по налогам, сборам, страховым взносам, неуплаченных пеней, штрафов и процентов, а также сумм налогов, подлежащих возврату в бюджет). Эта задолженность будет взыскана с налогоплательщика.

Нулевое сальдо ЕНС формируется, когда сумма перечисленных (признаваемых) в качестве ЕНП средств равна совокупной обязанности.

Таким образом, налогоплательщику необходимо контролировать сальдо ЕНС.

В соответствии с п. 7 ст. 45 НК РФ обязанность налогоплательщика по уплате налога считается исполненной в следующие сроки:

1. Со дня перечисления денежных средств в качестве единого налогового платежа (ЕНП) в бюджетную систему РФ или со дня признания денежных средств в качестве ЕНП при наличии на соответствующую дату учтенной на ЕНС совокупной обязанности по уплате налогов в части, в отношении которой может быть определена принадлежность таких сумм денежных средств.

2. Со дня, на который приходится срок уплаты налога, зачтенного в счет исполнения предстоящей обязанности по уплате такого налога на основании соответствующего заявления налогоплательщика.

3. Со дня учета на ЕНС совокупной обязанности по уплате налогов и сборов при наличии на эту дату положительного сальдо ЕНС в части, в отношении которой может быть определена принадлежность сумм денежных средств, уплаченных (перечисленных) в качестве ЕНП.

4. Со дня перечисления денежных средств не в качестве ЕНП в счет исполнения обязанности по уплате НПА и сборов за пользование объектами

животного мира и за пользование объектами водных биологических ресурсов.

5. Со дня удержания налоговым агентом сумм налога, если обязанность по исчислению и удержанию налога из денежных средств налогоплательщика возложена на него.

Детализированная информация о распределении ЕНП будет доступна в "Личном кабинете налогоплательщика". Кроме того, в течение 5 рабочих дней по запросу налогоплательщика по каналам ТКС (через "Личный кабинет налогоплательщика") или на бумажном носителе инспекция обязана направить справку о принадлежности сумм ЕНП. В эту справку налоговики включают сведения обо всех денежных средствах, поступивших в качестве ЕНП и признаваемых таковыми, с указанием их принадлежности, определенной на дату формирования справки (пп. 10 п. 1 ст. 32 НК РФ).

О своем сальдо ЕНС также можно узнать в "Личном кабинете налогоплательщика". Процедура аналогичная: по запросу получить в течение 5 рабочих дней от налогового органа справку о наличии по состоянию на дату запроса положительного, отрицательного или нулевого сальдо на ЕНС. В данной справке будут отражены подробные сведения о задолженности в разрезе каждой конкретной обязанности по уплате налогов, в том числе по срокам ее возникновения. Также в ней будет содержаться карта расчета пеней с информацией о периодах наличия недоимки, на которую начислена пеня, и ключевой ставке рефинансирования ЦБ РФ (см. тот же пп. 10 п. 1 ст. 32).

Таким образом, информацию о сальдо ЕНС (в частности, об отрицательном сальдо, что указывает на образование задолженности по налогам) налогоплательщик может узнать в "Личном кабинете налогоплательщика".

В разделе "Справочная информация / Часто задаваемые вопросы" на сайте ФНС пояснено следующее:

- задолженность, по которой пропущен срок взыскания, подлежит исключению из сальдо ЕНС без восстановления возможности ее взыскания судом. Данная сумма не будет влиять на состояние расчетов налогоплательщика с бюджетом. Соответственно, эта задолженность будет исключаться из справки об исполнении обязанности;

- задолженность, оспариваемая налогоплательщиком в апелляционном или судебном порядке, в отношении которой судом наложены обеспечительные меры, не подлежит взысканию и исключается из сальдо ЕНС.

При формировании отрицательного сальдо на ЕНС налоговый орган, согласно п. 1, 4 ст. 69 НК РФ, направит налогоплательщику требование об уплате задолженности (по форме, которую должна утвердить ФНС) одним из следующих способов:

1. На бумажном носителе - лично под расписку или через представителя, заказным письмом.

2. В электронном виде - по каналам ТКС, через "Личный кабинет налогоплательщика".

Если отрицательное сальдо на ЕНС составит (ст. 70 НК РФ):

- менее 3 000 руб. - требование в общем порядке направят налогоплательщику не позднее 1 года со дня формирования отрицательного сальдо;
- более 3 000 руб. - требование в общем порядке направят налогоплательщику не позднее 3 месяцев со дня формирования отрицательного сальдо.

Требование об уплате задолженности, сформированное налоговым органом и направленное налогоплательщику после 01.01.2023, прекращает действие требований об уплате налога, сбора, страховых взносов, направленных ему до 31.12.2022 включительно (если налоговым органом на основании таких требований не приняты меры взыскания) (пп. 1 п. 9 ст. 4 Закона N 263-ФЗ).

Согласно п. 3 ст. 69 НК РФ требование об уплате задолженности должно быть исполнено налогоплательщиком в течение 8 дней с даты его получения, если более продолжительный период для уплаты задолженности не указан в этом требовании. Исполнением требования признается уплата (перечисление) суммы задолженности в размере отрицательного сальдо ЕНС на дату исполнения.

Касательно авансовых платежей по налогам необходимо добавить следующее. Поскольку авансовые платежи наравне с самими налогами формируют совокупную обязанность налогоплательщика (что ясно из ст. 11.3 НК РФ), задолженность по этим платежам учитывается при расчете отрицательного сальдо ЕНС. Значит, задолженность по авансовым платежам будет взыскиваться в том же порядке, что и по налогам (п. 1 ст. 69 НК РФ).

Как упоминалось ранее, взыскание задолженности с налогоплательщика будет производиться в порядке, предусмотренном ст. 46 и 47 НК РФ (п. 3 ст. 45 НК РФ).

Принудительное взыскание налоговый орган начнет, если налогоплательщик добровольно не исполнит требование об уплате долга в установленный срок (п. 3 ст. 46 НК РФ). Основанием для этой процедуры является решение по форме, утвержденной в приложении 6 к Приказу ФНС России от 14.08.2020 N ЕД-7-8/583@.

Обозначенное решение инспекция должна принять не позднее 2 месяцев с даты истечения срока исполнения требования об уплате задолженности. В случае пропуска указанного срока взыскать задолженность налоговики смогут только в судебном порядке (п. 4 ст. 46 НК РФ).

Решение о взыскании задолженности должно быть доведено до налогоплательщика в течение 6 рабочих дней после вынесения - по каналам ТКС или через "Личный кабинет налогоплательщика".

Взыскиваться задолженность будет за счет денежных средств (драгметаллов), размещенных на банковских счетах налогоплательщика, и электронных денег. Запрещено взыскание налога со специальных избирательных счетов и специальных счетов фондов референдума (п. 1 ст. 46 НК РФ).

Налоговый орган обязан разместить решение о взыскании задолженности и поручение банку на перечисление задолженности (перевод электронных денежных средств) в специальном реестре решений о взыскании задолженности. Порядок ведения данного реестра и размещения в нем соответ-

ствующих документов должна утвердить ФНС. Размещение поручений инспекции в реестре признается получением банком таких поручений (п. 3 ст. 46 НК РФ).

После вынесения решения о взыскании задолженности инспекция вправе приостановить операции по счетам налогоплательщика и переводы электронных денег (п. 13 ст. 46 НК РФ). Добавим: вынесенное до 31.12.2022 решение о приостановлении операций по счетам налогоплательщика, согласно пп. 3 п. 9 ст. 4 Закона N 263-ФЗ, подлежит отмене. Взамен него налоговики должны принять новое решение.

Поручение на перечисление задолженности со счетов и поручение на перевод электронных денежных средств прекращают свое действие с момента формирования положительного либо нулевого сальдо на ЕНС (п. 7 ст. 46 НК РФ). В этом случае должны быть отменены обеспечительные меры (в частности, приостановка операций по счетам, переводов электронных денег) (п. 8 ст. 76 НК РФ).

При недостаточности денежных средств задолженность взыскивается за счет имущества налогоплательщика (п. 11 ст. 46, п. 1 ст. 47 НК РФ).

Согласно п. 7 ст. 47 НК РФ взыскание задолженности за счет имущества налогоплательщика производится последовательно в отношении:

1) наличных денежных средств, денежных средств и драгоценных металлов, за исключением счетов в банках, в отношении которых направлены поручения в соответствии со ст. 46 НК РФ;

2) имущества, не участвующего непосредственно в производстве продукции (товаров), в частности ценных бумаг, валютных ценностей, производственных помещений, легкового автотранспорта, предметов дизайна служебных помещений;

3) готовой продукции (товаров), а также иных материальных ценностей, не участвующих и (или) не предназначенных для непосредственного участия в производстве;

4) сырья и материалов, предназначенных для непосредственного участия в производстве, а также станков, оборудования, зданий, сооружений и других ОС;

5) имущества, переданного по договору во владение, в пользование или распоряжение другим лицам без перехода к ним права собственности на это имущество, если для обеспечения исполнения обязанности по уплате налога такие договоры расторгнуты или признаны недействительными в установленном порядке;

б) другого имущества, за исключением предназначенного для повседневного личного пользования ИП или членами его семьи, определяемого в соответствии с законодательством РФ.

В этом случае инспекция должна вынести постановление о взыскании задолженности. Отметим: положения ст. 47 НК РФ не обязывают налоговый орган направлять обозначенное постановление налогоплательщику. Данное постановление налоговики тоже должны поместить в вышеупомянутый ре-

есть решений о взыскании задолженности и одновременно направить судебному приставу-исполнителю (п. 1 ст. 47).

Размещение постановления о взыскании задолженности в реестре осуществляется в течение 10 месяцев (п. 3 ст. 47 НК РФ):

- либо с даты размещения в реестре решения о взыскании задолженности в размере отрицательного сальдо ЕНС, превышающем 30 тыс. руб.;

- либо с даты окончания исполнительного производства по ранее размещенному постановлению при наличии отрицательного сальдо на ЕНС в размере, превышающем 30 тыс. руб.;

- либо с даты возникновения после размещения в реестре предшествующего постановления новой суммы задолженности на ЕНС в размере, превышающем 30 тыс. руб.;

- либо по истечении 3 лет с даты размещения в реестре решения о взыскании задолженности в размере отрицательного сальдо ЕНС, не превышающем 30 тыс. руб.

Постановление о взыскании задолженности, размещенное в реестре после истечения срока, установленного п. 3 ст. 47 НК РФ, исполнению не подлежит (п. 4 ст. 47). В этом случае у налогоплательщиков остается возможность взыскать задолженность в судебном порядке при условии обращения в суд в течение 2 лет со дня истечения указанных сроков.

Исполнительные действия по взысканию задолженности за счет имущества должны быть осуществлены в 2 месяца со дня возбуждения соответствующего исполнительного производства (п. 6 ст. 47).

В случае взыскания задолженности за счет имущества налогоплательщика, не являющегося денежными средствами, обязанность по уплате налогов (пеней, штрафов) считается исполненной с момента погашения задолженности в пределах сумм денежных средств, вырученных от реализации такого имущества (п. 9 ст. 47).

В соответствии с пп. 12 п. 1 ст. 21, ст. 137 НК РФ каждый налогоплательщик вправе обжаловать в установленном порядке акты налоговых органов ненормативного характера. Такие акты могут быть обжалованы в вышестоящем налоговом органе и (или) в суде в порядке, предусмотренном НК РФ и процессуальным законодательством РФ (п. 1 ст. 138 НК РФ, Письмо Минфина России от 21.03.2022 N 03-04-05/21605).

Процедура принудительного взыскания задолженности такова.

Сначала налоговый орган выносит решение о взыскании задолженности за счет денежных средств (драгметаллов), электронных денежных средств. Это решение и платежные поручения для банка инспекция размещает в специальном реестре решений о взыскании задолженности.

Банк исполняет поручения налогоплательщиков.

Если средств на счетах достаточно для погашения задолженности, взыскание прекращается. В случае нехватки денежных средств налоговый орган инициирует взыскание задолженности за счет имущества. Такое взыскание осуществляется в рамках исполнительного производства.

Список использованных источников:

1. Федеральный закон от 02.12.1990 N 395-1 "О банках и банковской деятельности".
2. Алехин Б.И. Сглаживание налоговой нагрузки в России //Финансовый журнал. – 2020. – Т. 12. – №. 2. С. 9-24.[https://www.finjournal-nifi.ru/images/ FILES/ Journal /Archive/2020/2/statii/01_2_2020_v12.pdf](https://www.finjournal-nifi.ru/images/FILES/Journal/Archive/2020/2/statii/01_2_2020_v12.pdf)
3. Батырова Д.К. Оценка налоговой нагрузки в России //Известия Санкт-Петербургского государственного экономического университета. – 2019. – №. 3 (117).С. 146-149. URL: <https://cyberleninka.ru/article/n/otsenka-nalogovoy-nagruzki-v-rossii>

Научное издание

**Проблемы эффективного взаимодействия
государства, бизнеса и общества в условиях
цифровой экономики**

**Сборник материалов V Всероссийской
научно-практической конференции**

23 марта 2023 г.

Компьютерный дизайн и верстка:
Гитинова Канича Гаджимурадовна

Подписано в печать 05.05.2023 г. Формат 60×84¹/₈.
Гарнитура «Таймс». Бумага офсетная. Печать ризографная.
Усл. п. л. 100,1. Уч.-изд. л. 56,7. Печать по требованию. Заказ №23-05-285.



Отпечатано в типографии АЛЕФ
367002, РД, г. Махачкала, ул. М. Гаджиева 64
Тел.: +7 (8722) 935-690, 599-690, +7 (988) 2000-164
www.alefgraf.ru, e-mail: alefgraf@mail.ru