

ВЛИЯНИЕ НАЛОГОВОЙ ПОЛИТИКИ НА УСТОЙЧИВОЕ РАЗВИТИЕ ЭКОНОМИКИ

Н. А. Арушанова

Российский экономический университет имени Г. В. Плеханова,
Москва, Россия

В статье автором рассматривается налоговая политика как один из важнейших механизмов устойчивого развития экономики государства. Проанализированы положительные и отрицательные моменты от введения новых федеральных законов для поддержки бизнеса, рассмотрены принятые меры поддержки в 2022 г. Определены основные проблемы налоговой политики на современном этапе развития национальной экономики, такие как рост налоговой нагрузки на реальный сектор экономики; значительная доля теневого сектора в экономике; недостаточный уровень развития налогового администрирования. На основании этого даны предложения по совершенствованию налоговой политики в России с учетом опыта зарубежных стран, которые должны повысить эффективность предприятий малого и среднего бизнеса, снять с них чрезмерную налоговую нагрузку, тем самым увеличив прибыль и количество самих предприятий, что в дальнейшем должно положительно отразиться на устойчивом развитии экономики России.

Ключевые слова: устойчивость, налоги, теневая экономика, налоговое администрирование.

THE IMPACT OF TAX POLICY ON SUSTAINABLE DEVELOPMENT OF ECONOMY

Nina A. Arushanova

Plekhanov Russian University of Economics,
Moscow, Russia

The author considers tax policy as one of the most important mechanisms of sustainable development of economy. The article analyzes positive and adverse aspects of introducing new federal laws to support business and measures of its backing adopted in 2022. The key current challenges for tax policy were identified, such as growth in tax burden on the real sector of economy; a considerable share of shadow sector; insufficient level of tax administrating development. On this foundation the author put forward suggestions aiming at tax policy upgrading with due regard to overseas experience, which can rise efficiency of enterprises of small and medium business, cut their excessive tax burden, which could increase their profit and the number of enterprises and in the future have a positive influence on sustainable development of Russian economy.

Keywords: sustainability, taxes, shadow economy, tax administrating.

На современном этапе важной задачей социально-экономического развития Российской Федерации является преодоление кризисных процессов, которые были вызваны пандемией COVID-19 и политической ситуацией в мире. Так, был закрыт ряд предприятий и компаний малого и среднего бизнеса, что связано в первую очередь с уменьшением потребительского спроса и падением реального дохода некоторых категорий

граждан. Перед государством стоят такие задачи, как возобновление и увеличение экспорта, увеличение объема инвестиций в реальный сектор экономики для создания новых рабочих мест. В создавшихся условиях необходимо разрабатывать и реализовывать меры финансовой поддержки бизнеса и населения.

Для выполнения своих функций государству следует достаточно жестко регулировать работу рыночных механизмов с

целью обеспечения здоровой конкуренции, формирования развитой инфраструктуры, демонополизации.

Важная роль в восстановлении, стабилизации и устойчивом развитии экономики отводится налоговой политике, которая направлена на перераспределение денежных средств. Для возобновления предпринимательской активности важно внедрять новые налоговые режимы, удобные для ведения бизнеса, снижать административную нагрузку, а также развивать инфраструктуру.

Существующая в настоящее время система налогообложения в Российской Фе-

дерации часто выступает в роли одного из непреодолимых барьеров как для создания новых предприятий, так и для роста и развития уже существующих.

Повышение налогов, в частности косвенных, таких как акцизы и НДС на некоторые виды товаров, негативно сказывается на предприятиях и поступлениях в консолидированный бюджет (рис. 1). Это приводит к сокращению прибыли и делает невозможным увеличение затрат на модернизацию производства и переоборудование ввиду слишком высоких издержек и отсутствия достаточного числа источников финансирования.

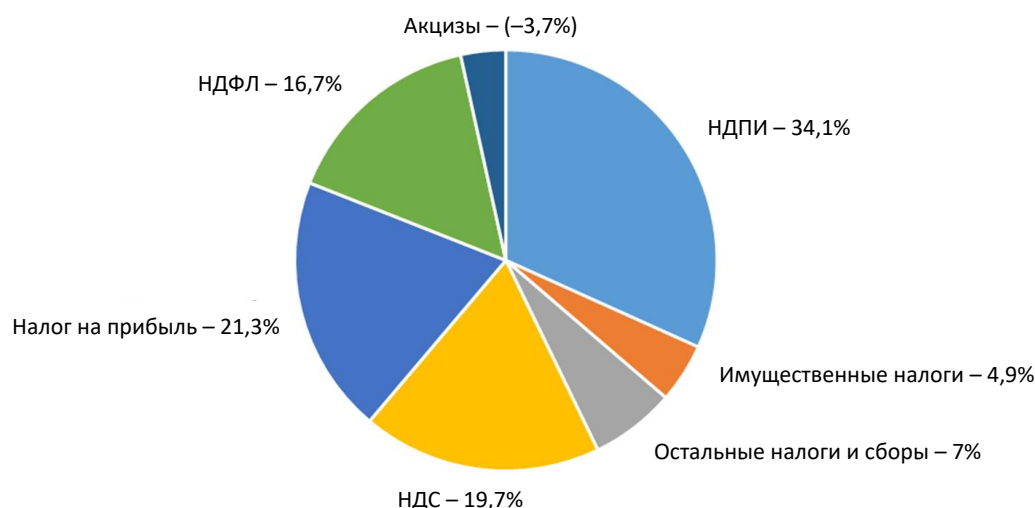


Рис. 1. Налоговые поступления в консолидированный бюджет Российской Федерации

Рис. 1–3 составлены по данным аналитического портала ФНС. URL: <https://analytic.nalog.gov.ru/> (дата обращения: 12.03.2023).

Необходимо обратить внимание на то, что предприятиям нужна модернизация, а в условиях высокой налоговой нагрузки это сделать крайне сложно (нужно брать кредиты, покупать новое оборудование, выплачивать долги). Если же не обновлять оборудование, то это приводит к падению конкурентоспособности, а в дальнейшем может привести и к закрытию предприятия. Без модернизации предприятий, а также без достаточного количества предприятий малого и среднего бизнеса экономика Российской Федерации будет по-прежнему иметь ярко выраженный сырье-

вой характер. На рис. 1 отображены поступления всех налогов в бюджет. Как видно из рисунка, в 2022 г. заметно сократилась доля поступления акцизов. В 2022 г. с января по октябрь бюджет недополучил 981,7 млрд рублей. Это связано с тем, что импорт товаров в Россию в 2022 г. на фоне санкций и ухода многих зарубежных поставщиков с российского рынка находился на более низком уровне, чем в 2021 г.¹

¹ URL: <https://rg.ru/2023/03/07/situaciia-neodnoznachnaia-eksperty-obiasnili-rekord-rostatovarooborota-mezhdu-es-i-rossiej-v-2022-godu.html> (дата обращения: 15.03.2023).

Для индивидуальных предпринимателей (ИП), осуществляющих деятельность в производственной, социальной и научной сферах, 29 декабря 2014 г. был принят Федеральный закон № 477-ФЗ «О внесении изменений в часть вторую Налогового кодекса Российской Федерации». Данный закон действовал с 2015 по 2021 г. В соответствии с Федеральным законом от 31 июля 2020 г. № 266-ФЗ «О внесении изменений в главу 26.2 части второй Налогового кодекса Российской Федерации и статью 2 Федерального закона "О внесении изменений в часть вторую Налогового кодекса Российской Федерации"» налоговые каникулы продлены до 2024 г. В законе говорится, что субъект Российской Федерации вправе устанавливать:

- налоговую ставку в размере ноль процентов для впервые зарегистрированных индивидуальных предпринимателей, осуществляющих деятельность в указанных сферах и применяющих упрощенную (УСН) или патентную (ПСН) систему налогообложения (льготная ставка может применяться в течение двух налоговых периодов со дня регистрации ИП);

- конкретные виды предпринимательской деятельности, в отношении которых может применяться льготная ставка налога;

- ограничения на применение указанной льготы в виде предельного размера доходов, средней численности работников и иных показателей.

В случае нарушения налогоплательщиком указанных условий он утрачивает право на применение нулевой ставки налога и обязан исчислить и уплатить в бюджет налоги по УСН или ПСН в соответствии с установленным порядком. Кроме того, законопроектом уточняются сроки уплаты налога плательщиками, применяющими ПСН (в частности, срок уплаты полной суммы налога продлен до окончания срока действия патента)¹.

Существенные ограничения, которые прописаны в законе, практически свели к минимуму возможные послабления для бизнеса.

Во-первых, налоговые каникулы ввели только для впервые регистрирующихся индивидуальных предпринимателей. Действующие предприниматели от нововведения не получают никакой выгоды. Более того, если предприниматель уже хоть раз был зарегистрирован в этом качестве, то, перерегистрировавшись заново после принятия закона, он под понятие впервые зарегистрировавшегося уже не подпадает и на льготу рассчитывать не может. Малым предприятиям, которые регистрируются в качестве юридических лиц, закон тоже не дает ничего – льгота рассчитана только на ИП. Соответственно, круг бизнеса, на который могут распространяться налоговые каникулы, очень узок.

Во-вторых, закон жестко ограничивает будущих получателей льготы системой налогообложения. Рассчитывать на нулевую ставку налога могут только ИП на упрощенной системе налогообложения и ИП, применяющие патентную систему налогообложения. Тем, кто применяет единый налог на вмененный доход (ЕНВД), единый сельскохозяйственный налог (ЕСХН) или работает на общей системе налогообложения, придется платить все налоги.

В-третьих, ограничены и сферы деятельности, в которых может работать будущий льготник – это в первую очередь социальная, научная и производственная деятельность.

В-четвертых, нельзя не брать во внимание и тот факт, что нулевая ставка налога действует непрерывно в течение двух налоговых периодов со дня государственной регистрации. На этот момент надо обратить внимание тем ИП, которые применяют патентную систему налогообложения. Если для упрощенной системы налогообложения налоговый период равен году, соответственно, и льгота действует два года, то для тех, кто использует патент,

¹ URL: <http://www.consultant.ru/law/hotdocs/39850.html> (дата обращения: 11.03.2023).

налоговый период ограничен сроком действия патента, который может составлять и меньше года.

Снижение налоговой нагрузки должно стимулировать развитие предприятий малого и среднего бизнеса. Вместе с тем в Федеральном законе о налоговых каникулах скрыто немало подводных камней, которые могут существенно тормозить ожидаемый эффект от данного закона. Опыт последних лет показывает, что просто снижение базовой налоговой ставки для отдельных предприятий или объявление налоговых каникул могут не дать того эффекта, на который рассчитывает государство.

Несмотря на действующие в настоящее время системы специального налогообложения, снижающие нагрузку на малый и средний бизнес, не происходит желаемой отдачи, а именно расширения налогооблагаемой базы и увеличения поступлений в бюджет. В то же время применение упрощенных режимов налогообложения предприятиями малого и среднего бизнеса сужает круг их потенциально возможных контрагентов по причине негативных налоговых последствий для последних, тем самым переходя из фактора, который должен минимизировать издержки и увеличить прибыль, в фактор замедления развития предприятий. Также о неэффективности существующих систем упрощенного налогообложения свидетельствует тот факт, что с введением подобных режимов наблюдалась массовая реорганизация крупных предприятий ради налоговой экономии.

Для помощи бизнесу и стабилизации ситуации на рынке в условиях внешних санкций правительство России и Государственная Дума в 2022 г. приняли некоторые меры поддержки в налоговой сфере, такие как:

- ускоренное возмещение налога на добавленную стоимость (НДС);
- отмена повышенного транспортного налога. С 2022 г. отменили повышающий коэффициент по транспортному налогу за

автомобили стоимостью от 3 до 10 млн рублей. Теперь повышающий коэффициент применяется только к автомобилям стоимостью от 10 млн рублей;

- специальный порядок учета курсовых разниц. По требованиям и обязательствам в иностранной валюте положительные курсовые разницы нужно отражать в доходах только на дату погашения или исполнения. На последнее число месяца считать их не нужно. Такой порядок будет действовать в течение 2022–2024 гг.;

- продление срока уплаты налога при УСН. Срок уплаты налога по УСН за 2021 г. и аванса по этому налогу за первый квартал 2022 г. продлили на полгода, но только тем, кто занимается определенным видом деятельности, к примеру, деревообработкой, туристическим бизнесом и т. д.;

- отсрочка уплаты страховых взносов для работодателей. Предприятия и ИП из определенных отраслей получили отсрочку по уплате страховых взносов на 12 месяцев;

- мораторий на банкротство. Для сохранения бизнеса налоговые инспекции с 9 марта 2022 г. временно прекратили подачу в арбитражные суды заявления о банкротстве предприятий, у которых есть долги по налогам и взносам. Налоговая инспекция будет содействовать реструктуризации задолженности, использовать такие процедуры, как рассрочки и мировые соглашения;

- отмена повышенной налоговой пени для фирм. Раньше для предприятий начиная с 31-го дня просрочки уплаты налогов действовала повышенная пеня – 1/150 ставки Центрального банка Российской Федерации. С 9 марта 2022 г. и до конца 2023 г. для организаций действует такая же ставка пени, как и для физических лиц, т. е. 1/300 ставки Банка России;

- льготы для ИТ-предприятий. С 2021 г. ставка по налогу на прибыль составляет 3%, но в 2022–2024 гг. она будет равна 0. Совокупный тариф страховых взносов для ИТ-предприятий – 7,6% вместо 30%;

– НДС 0% для гостиничного бизнеса. С июля 2022 г. и по второй квартал 2027 г. гостиницы и другие места отдыха могут применять к услугам по размещению гостей ставку НДС 0%. Применять нулевую ставку можно пять лет подряд¹.

Данные меры должны помочь предприятиям сохранить свой бизнес в современных условиях.

Еще одной немаловажной проблемой в экономике является теневой сектор. В настоящее время теневая экономика характерна для всех стран мира, но в развитых странах ее процент составляет около 10–12% от ВВП страны. Согласно экспертному мнению, в России данный показатель заметно выше: в 2017 г. – 20,5%, в 2018 г. – 20%². Укрытие финансовых потоков влияет на объемы налоговых поступлений в бюджет, вследствие этого сокращается налогооблагаемая база, что в дальнейшем приводит к усилению налоговой нагрузки на тех налогоплательщиков, которые честно исполняют свои обязанности.

В целях борьбы с теневой экономикой государство предприняло ряд мер. Так, 15 июля 2016 г. вступил в силу Федеральный закон № 54-ФЗ «О применении контрольно-кассовой техники», основные изменения которого коснулись технической составляющей кассовых аппаратов. Электронная контрольная лента защищенная (ЭКЛЗ) заменена на фискальный накопитель (ФН). Данные о каждой продаже в режиме реального времени передаются ФН по сети Интернет оператору фискальных данных, а затем в налоговые органы.

После внесения изменений в Федеральный закон № 54-ФЗ возросло количество зарегистрированной контрольно-кассовой техники в 2,5 раза, налоговые поступления выросли почти в 1,5 раза, уменьшилось ко-

личество выездных проверок³. Но не все субъекты МСП рады введению онлайн-касс, что связано в первую очередь с увеличением затрат на закупку необходимой техники, ростом налоговой нагрузки и вынужденным поднятием цен на производимые товары и услуги. Вследствие этого не все выдерживают новые условия работы, что приводит к закрытию предприятий.

Также для вывода экономики из тени 27 ноября 2018 г. был принят Федеральный закон № 422-ФЗ «О проведении эксперимента по установлению специального налогового режима "Налог на профессиональный доход"».

В 2022 г. по сравнению с предыдущими годами значительно возросло количество зарегистрировавшихся самозанятых (рис. 2). Это положительно сказывается на налоговых поступлениях в бюджет.

Рост поступлений в консолидированные бюджеты субъектов Российской Федерации складывается в основном за счет роста поступлений по налогу на доходы физических лиц и налогу на прибыль организаций.

Также следует отметить, что с 2017 г. Федеральным законом от 30 ноября 2016 г. № 401-ФЗ налог на прибыль организаций составляет 20%, из которых 2% идут в федеральный бюджет (3% в 2017–2024 гг.); 0% – для отдельных категорий налогоплательщиков, а 18% – в бюджет субъекта Российской Федерации (17% в 2017–2024 гг.). Но при этом у законодательных органов субъектов Федерации есть возможность понижать ставку налога для отдельных категорий налогоплательщиков, но не более чем до 13,5% (12,5% в 2017–2024 гг.)⁴.

Несмотря на предпринятые меры в 2022 г. с января по октябрь в бюджет поступило 19,8 трлн рублей (в 2021 г. – 29,4 трлн рублей) (рис. 3). По предварительным итогам 2022 г. уже можно сказать,

¹ URL: <https://journal.tinkoff.ru/state-to-business-2022/> (дата обращения: 12.03.2023).

² URL: <https://www.rbc.ru/economics/29/08/2019/5d651ed89a79474a0d725030> (дата обращения: 10.03.2023).

³ URL: https://new-retail.ru/business/kak_zh_3_etapa_perekhoda_na_onlayn_kassy_izmenilsya_rynok2178/ (дата обращения: 12.03.2023).

⁴ URL: <https://www.nalog.gov.ru/rn77/taxation/taxes/profitul/> (дата обращения: 12.03.2023).

что в сложившихся экономических условиях прибыль организаций упала. Неблагоприятная политическая ситуация в мире, рост корпоративной задолженности и сокращение источников финансирования

могут привести предприятия к тому, чтобы начать применять различные схемы по уклонению от уплаты налогов, что в перспективе приведет к сокращению поступлений в федеральный бюджет.

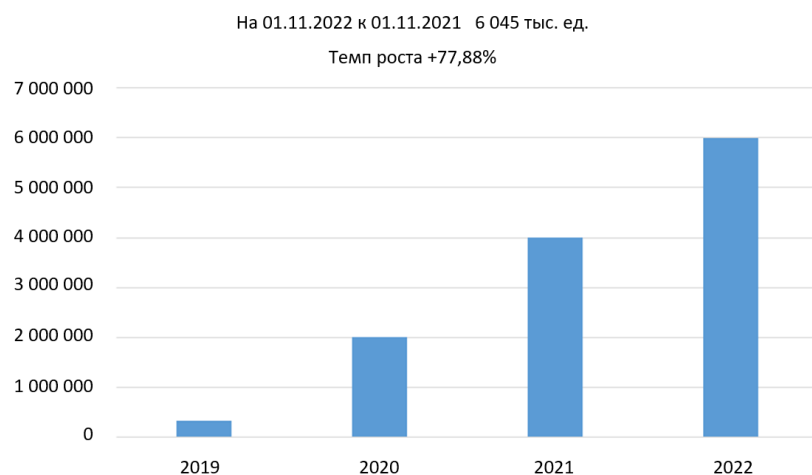


Рис. 2. Количество самозанятых в 2021–2022 гг.

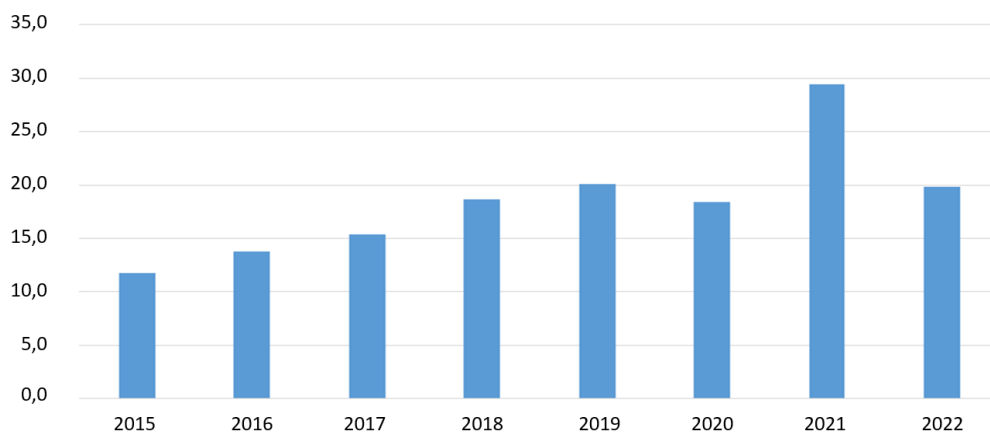


Рис. 3. Прибыль организаций (в трлн руб.)

Для устойчивого развития экономики немаловажную роль играет повышение эффективности взаимосвязи финансовой политики государства и предприятий в сфере налогового регулирования. Предлагается использовать опыт налогового стимулирования развитых стран для предприятий малого и среднего бизнеса, а именно прогрессивную шкалу налогообложения по налогу на прибыль организа-

ций. При этом следует использовать линейный подход, а именно на начальном этапе применяется 0%-ная ставка налога на прибыль организаций к нулевой базе (фактически расчет налоговой базы по налогу на прибыль организаций не производится), которая в дальнейшем увеличивается с шагом в 5% до 18% на субфедеральном уровне. При переходе от нулевой ставки налогооблагаемая база должна рас-

считываться как сумма прибыли от продаж (реализации) и внереализационных операций за вычетом убытков, подлежащих переносу. Подобный подход позволит предприятиям малого и среднего бизнеса на ранней стадии применять минимальную базовую ставку налога на прибыль, а по мере роста и развития – увеличивать данный показатель.

Такая мера позволит не только снизить и распределить налоговую нагрузку, но и послужить стимулом для создания новых предприятий в силу снижения налоговых барьеров. Негативным аспектом использования данной практики опять же может выступить реорганизация крупных предприятий для получения подобной налоговой преференции. В рамках противодействия этому предлагается сразу использовать максимальную ставку в 18% для предприятий малого и среднего бизнеса, которые были образованы в результате дробления крупного предприятия.

Помимо изменения налоговых ставок и предоставления различных налоговых льгот в целях стимулирования предприятий малого и среднего бизнеса необходима реализация комплекса мероприятий по улучшению налогового администрирования. По возможности следует максимально автоматизировать взаимодействие предприятий и налоговых органов посредством цифровизации и внедрения электронного документооборота. Работа в данном направлении позволит снизить фактор коррупции, ускорить время на подготовку и сдачу отчетности, сократить временные издержки, связанные с получением необ-

ходимых справок, выписок и других документов, предоставляемых налоговыми органами предприятиям. В качестве меры по уменьшению количества предприятий, уклоняющихся от налогов, должно стать создание специальных институтов, цель которых – повышение налоговой грамотности среди предприятий малого и среднего бизнеса по легальному уменьшению налоговых затрат и выплат.

Предложенные меры должны повысить эффективность предприятий малого и среднего бизнеса, снять с них чрезмерную налоговую нагрузку, тем самым увеличив как их прибыль, так и количество самих предприятий, что в настоящее время является критическим условием для развития и роста национальной экономики. Кроме того, предложенные меры должны способствовать увеличению числа инновационных предприятий, что в долгосрочной перспективе может послужить катализатором для изменения типа российской экономики. Данные шаги в совокупности с реформированием налогового администрирования повысят эффективность взаимодействия предприятий и государства в сфере налогообложения, а также инвестиционную привлекательность Российской Федерации в целом, что позволит привлечь дополнительный иностранный капитал в национальную экономику.

В то же время реализация предложенного комплекса мер невозможна без увеличения бюджетных расходов и требует пересмотра существующего консервативного бюджетного подхода.

Список литературы

1. Александрова М. В., Минаева Е. В. Инновационное развитие как приоритетное направление повышения конкурентоспособности региона // Экономика и предпринимательство. – 2018. – № 8 (97). – С. 503–507.
2. Горячих С. П., Плотникова Н. В. Влияние налоговой политики на экономику России // Актуальные вопросы современной науки и образования : сборник научных статей по материалам XVIII Международной научно-практической конференции. – М., 2019. – С. 676–681.

3. Кузнецов Л. Д. Направления налоговой политики государства // Юридические науки. – 2018. – № 6. – С. 34–38.
4. Таймазова Э. А. Влияние содержания налоговой политики на модернизацию экономики // Ученые записки Крымского инженерно-педагогического университета. – 2021. – № 1 (71). – С. 196–200.
5. Федотов Д. Ю., Невзорова Е. Н., Орлова Е. Н. Налоговый метод расчета теневой экономики российских регионов // Финансы и кредит. – 2016. – № 15. – С. 20–33.
6. Яковлева А. С., Любовева Е. Г. Влияние налоговой политики на теневую экономику // Вестник университета. – 2022. – № 1. – С. 109–116.

References

1. Aleksandrova M. V., Minaeva E. V. Innovatsionnoe razvitiye kak prioritethnoye napravleniye povysheniya konkurentosposobnosti regiona [Innovation Development as Priority Trend in Raising Competitiveness of the Region]. *Ekonomika i predprinimatelstvo* [Economics and Entrepreneurship], 2018, No. 8 (97), pp. 503–507. (In Russ.).
2. Goryachikh S. P., Plotnikova N. V. Vliyanie nalogovoy politiki na ekonomiku Rossii [The Impact of Tax Policy on Economy in Russia]. *Aktualnye voprosy sovremennoy nauki i obrazovaniya: sbornik nauchnykh statey po materialam XVIII Mezhdunarodnoy nauchno-prakticheskoy konferentsii* [Acute Topics of Today's Science and Education: collection of academic article based on materials of the 18th International Conference]. Moscow, 2019, pp. 676–681. (In Russ.).
3. Kuznetsov L. D. Napravleniya nalogovoy politiki gosudarstva [Lines in Tax Policy of State]. *Yuridicheskie nauki* [Legal Sciences], 2018, No. 6, pp. 34–38. (In Russ.).
4. Taymazova E. A. Vliyanie soderzhaniya nalogovoy politiki na modernizatsiyu ekonomiki [The Impact of Tax Policy Content on Economy Modernization]. *Uchenye zapiski Krymskogo inzhenerno-pedagogicheskogo universiteta* [Academic Proceedings of the Crimea Engineering and Pedagogic University], 2021, No. 1 (71), pp. 196–200. (In Russ.).
5. Fedotov D. Yu., Nevzorova E. N., Orlova E. N. Nalogovyy metod rascheta tenevoy ekonomiki rossiyskikh regionov [Tax Method of Estimating Shadow Economy in Russian Regions]. *Finansy i kredit* [Finance and Credit], 2016, No. 15, pp. 20–33. (In Russ.).
6. Yakovleva A. S., Lyubovtseva E. G. Vliyanie nalogovoy politiki na tenevuyu ekonomiku [The Impact of Tax Policy on Shadow Economy]. *Vestnik universiteta* [University Bulletin], 2022, No. 1, pp. 109–116. (In Russ.).

Сведения об авторе

Нина Артуровна Арушанова

аспирантка кафедры финансов
устойчивого развития
РЭУ им. Г. В. Плеханова.

Адрес: ФГБОУ ВО «Российский экономический
университет имени Г. В. Плеханова», 117997,
Москва, Стремянный пер., д. 36.
E-mail: a.nina-90@mail.ru

Information about the author

Nina A. Arushanova

Post-Graduate Student of the Department
for Finance of Sustainable Development
of the PRUE.

Address: Plekhanov Russian University
of Economics, 36 Stremyanny Lane,
Moscow, 117997, Russian Federation.
E-mail: a.nina-90@mail.ru