

УДК 336.02

¹С. Н. Белоусова, ²Л. В. Афанасьева, ³Д. С. Дмитриев

^{1,2,3}Юго-Западный государственный университет, г. Курск, email: bsn275@mail.ru; lv_af@mail.ru; dsdmitriev68@yandex.ru

ТРАНСФОРМАЦИЯ ФОРМ НАЛОГОВОГО РЕГУЛИРОВАНИЯ В ЦЕЛЯХ ОБЕСПЕЧЕНИЯ ЭКОНОМИЧЕСКОЙ БЕЗОПАСНОСТИ

Ключевые слова: налоговое регулирование, экономическая безопасность, налоговые льготы, выпадающие доходы, налоговые расходы бюджетов.

Основной целью статьи является оценка результативности применяемых мер налогового регулирования в целях обеспечения экономической безопасности, поскольку налоговые льготы всегда направлены на решение определённых задач, диктуемых реалиями времени. Сделаны выводы о том, что налоговое регулирование в РФ и в зарубежных странах имеет практически одни и те же направления: экономическая направленность, социальная, инвестиционная и стимулирующая. На выбор приоритетного направления налогового регулирования влияют различные внутренние и внешние факторы. Проведена систематизация видов налогов льгот, анализ и оценка выпадающих доходов бюджетной системы РФ за 2017–2019 гг. и планируемых к предоставлению льгот до 2022 г., отражена трансформация мер налогового регулирования в связи с распространением коронавирусной инфекции и введёнными карантинными мерами. Методологическая база исследования базируется на системном подходе, в рамках которого использовались методы логического, экономико-статистического и динамического анализа. В настоящее время информации о потерях доходов бюджетной системы Российской Федерации в результате предоставления льгот и освобождений не даёт полной оценки фактических объёмов льготной поддержки в экономике и социальной сфере, поэтому необходимо предусмотреть формирование единого сводного реестра налоговых льгот в открытом доступе.

¹ S. N. Belousova, ²L. V. Afanasyeva, ³D. S. Dmitriev

^{1,2,3}Southwest State University, Kursk, email: bsn275@mail.ru; lv_af@mail.ru; dsdmitriev68@yandex.ru

TRANSFORMATION OF FORMS OF TAX REGULATION IN ORDER TO ENSURE ECONOMIC SECURITY

Keywords: tax regulation, economic security, tax benefits, lost revenue, tax expenditures of budgets.

The main purpose of the article is to assess the effectiveness of the applied tax regulation measures in order to ensure economic security, since tax incentives are always aimed at solving certain tasks dictated by the realities of the time. Conclusions are drawn that tax regulation in the Russian Federation and in foreign countries has almost the same directions: economic orientation, social, investment and incentive. The choice of the priority direction of tax regulation is influenced by various internal and external factors. The article systematizes the types of taxes and benefits, analyzes and evaluates the loss of revenues of the budget system of the Russian Federation for 2017–2019 and the planned benefits until 2022, and reflects the transformation of tax regulation measures in connection with the spread of coronavirus infection and the introduced quarantine measures. The methodological basis of the study is based on a systematic approach, in which the methods of logical, economic-statistical and dynamic analysis were used. Currently, information on the loss of revenue of the budget system of the Russian Federation as a result of the provision of benefits and exemptions does not provide a complete assessment of the actual volume of preferential support in the economy and social sphere, so it is necessary to provide for the formation of a single consolidated register of tax benefits in the public domain.

Налоговые льготы в любой налоговой системе мира направлены на следующие цели:

- экономическую, которая заключается в увеличении поступлений в бюджетную систему государства;
- стимулирующую, которая предполагает стимулировать граждан заниматься предпринимательской деятельностью и приносить доходы не только себе, но и государству;

- социальную, заключающуюся в увеличении количества рабочих мест, увеличении уровня жизни населения;
- инвестиционную – привлечение инвестиций из других стран;
- экологическую, направленную на защиту окружающей среды от загрязнений различного рода.

В связи с распространением коронавирусной инфекции и введёнными

ми карантинными мерами на 2020 г. экстренные налоговые льготы вводились в РФ и зарубежных странах для предприятий и предпринимателей тех отраслей, которые в наибольшей степени пострадали – туризм, авиация, гостиничный бизнес, общественное питание, розничная торговля, бытовые услуги населению, спорт, культура и развлечения.

В условиях жёстких бюджетных ограничений в РФ особую актуальность приобретает трансформация форм налогового регулирования, которая призвана, с одной стороны, обеспечить устойчивые налоговые поступления в бюджеты разных уровней, а с другой стороны, создать благоприятную среду для активного развития экономики и социальной сферы.

Вопросы налогового регулирования активно обсуждаются учёными и практиками [1–5], при этом точки зрения о льготном налогообложении различны – от полной отмены льгот по ряду налогов до их мониторинга и инвентаризации.

Материалы и методы

Информация о сумме налоговых льгот, количестве налогоплательщиков, применяющих налоговые льготы по отдельным налогам, представлена на сайте ФНС РФ в статистической налоговой отчётности по формам №1-НДС; №5-НИО; №5-ТН; №5-МН; №5-НДФЛ и др.

Провести же оценку эффективности налоговых льгот применительно к отдельным отраслям экономики на основании отчётности ФНС РФ не представляется возможным, так как статистическая отчётность по видам экономической деятельности – №1-НОМ и 4-НОМ не содержит информацию о величине налоговых расходов, в виде предоставленных налоговых льгот и преференций [6, с. 57].

В статье применяются методы логического, системного, сравнительного анализа, методы обобщения, группировки и статистические методы.

Результаты и их обсуждение

В процессе налогового регулирования налоговые льготы являются главным инструментом. Льготы по налогам мо-

гут и вовсе отсутствовать, поскольку для установления налога их наличие не является обязательным.

Большинство стран, использующих налоговые льготы, устанавливают также лимиты их использования, это делается с целью ограничения объёма государственных расходов [6, с. 26].

Виды налоговых льгот, предоставляемые налогоплательщикам в российской налоговой системе и в зарубежных странах, представлены в таблице 1.

Также за рубежом существует подобию российских свободных экономических зон и территорий опережающего развития, которые называются технико-внедренческие зоны или технопарки. Техничко-внедренческие зоны стали организовываться не только в развитых странах, но в Бразилии, Индии, Малайзии, Восточной Европе, СНГ и Китае.

Интересным примером, принёсшим противоречивые результаты, является опыт Китая в создании свободных экономических зон. С одной стороны, создание СЭЗ привело к ускорению темпов экономического роста в стране в целом, с другой стороны, усилились диспропорции в уровне экономического развития регионов.

В настоящее время составной частью экономических реформ Китая является «политика открытости», которая направлена на привлечение иностранного капитала в китайскую экономику в виде займов, прямых инвестиций, организацию совместных предприятий с зарубежными партнёрами и привлечение капитала через специальные экономические зоны [7, с. 29].

В 2020 г. в связи с распространением коронавирусной инфекции вводились дополнительные налоговые льготы практически во всех странах мира.

В Великобритании на 2020 г. снижена ставка налога в отношении полученной прибыли на 2%, с 19 до 17%. Правительство ввело каникулы по уплате налога на имущество. В Англии предприятиям из секторов экономики, наиболее пострадавших от ограничительных мер в связи с коронавирусом (розничная торговля, гостиничный сектор и индустрия отдыха), снижены налоговые ставки на 2020 и 2021 гг. [8].

Таблица 1

Виды налоговых льгот, применяемых в налоговых системах мира

Наименование льготы	Характеристика
Налоговые вычеты	Сумма, которая уменьшает размер дохода, с которого уплачивается налог
Налоговые изъятия	Представляют собой выведение из-под налогообложения отдельных предметов (объектов) налогообложения или установленные части объекта налогообложения по группе налогоплательщиков
Налоговые скидки	Суммы, снижающие на определённую величину сумму налога. Скидки позволяют плательщику уменьшить исчисленную к уплате сумму налога
Налоговые каникулы	Освобождение налогоплательщика от уплаты налога на определённый период времени
Полное освобождение от уплаты налога	Предоставляется некоторым категориям налогоплательщиков бесспорно
Необлагаемый минимум	Минимальная сумма, не подлежащая налогообложению
Дифференцированные (пониженные) ставки	Позволяют некоторым категориям налогоплательщиков уплачивать налог по ставкам более низким, чем общеустановленные.
Инвестиционный налоговый кредит	Возможность уменьшать свои платежи по определённым налогам в течение определённого периода с последующей уплатой кредита и процентов по нему.

Источники: составлено авторами

Во Франции, Дании и Израиле были предоставлены отсрочки по уплате социальных взносов и налогов тем предприятиям, самозанятым и индивидуальным предпринимателям, которые сильно пострадавшим от эпидемии коронавируса.

Для отраслей, наиболее пострадавших от пандемии были введены и временные меры налогового регулирования, такие как:

- предоставление отсрочки по уплате налогов, сборов и подаче налоговой отчётности;

- снижение ставок или предоставление освобождения от уплаты налогов и иных обязательных платежей;

- отмена или снижение санкций за несвоевременную уплату налогов и подачу налоговой отчётности;

- приостановление взыскания налоговой задолженности и проведения налоговых проверок;

- упрощение процедуры возврата налога.

Введённые льготы носили чрезвычайный характер и предусматривали решение таких задач, как сохранение бизнеса, поддержка занятости и социальная защита работающих граждан.

В ряде стран применялись так же и дополнительные меры:

- выплата компенсации (пособия), оплата вынужденного дополнительного отпуска (Бельгия, Россия, Израиль, Германия);

- создание специальных условий для содействия занятости отдельных групп населения – студентов, демобилизованных военнослужащих, трудящихся-мигрантов, инвалидов и др. (Канада, Китай, Австралия);

- реализация программ разделения труда и специальных программ по поддержке работников и рабочих мест (Канада), базовой поддержки доходов (Германия, Великобритания);

- выплата единовременных пособий отдельным категориям граждан (Великобритания, Германия, Россия, Израиль, Япония);

- дотации гражданам 67 лет и старше, потерявшим работу в период пандемии и малому бизнесу до июня 2021 г. (Израиль);

- выплата работникам в условиях удалённой работы не облагаемого отчислениями на социальное страхование пособия для покрытия расходов на отопление, электричество, приобретения недорогого офисного оборудования или других необходимых материалов (Бельгия);

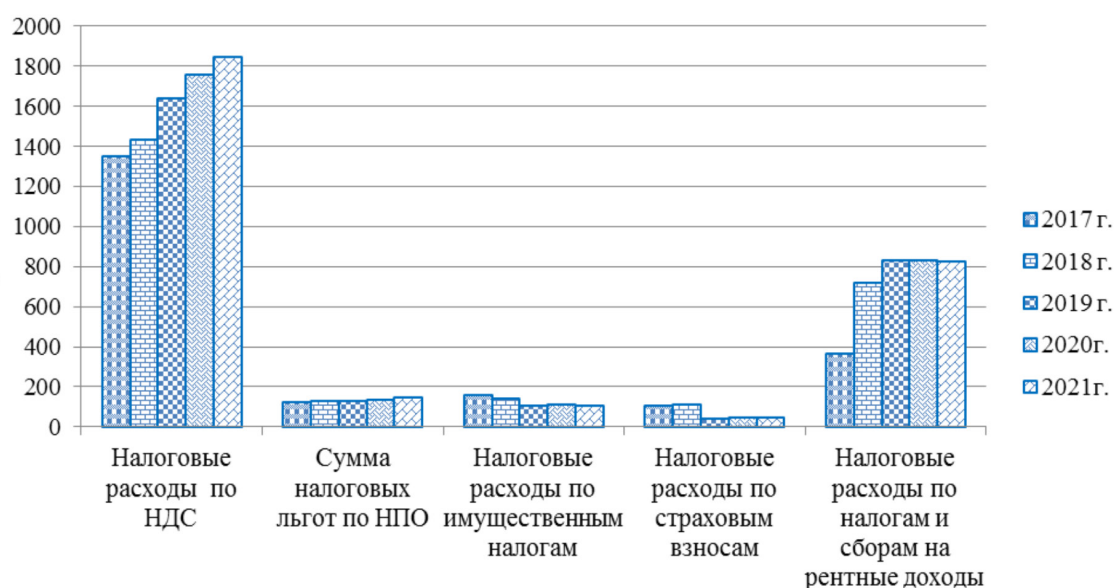


Рис. 1. Динамика налоговые расходы бюджета РФ в разрезе налогов и сборов

– предоставление денежной помощи университетам и другим учебным заведениям высшего образования для продолжения обучения студентов (Австралия);

– стимулирование благотворительной деятельности, увеличение грантовой поддержки (Бельгия, Турция, Канада, Австралия) [9, 10].

На сегодняшний день количество налоговых льгот, предусмотренных федеральным и региональным законодательством России, составляет более 250 видов и форм [11, с. 154].

На рисунке 1 отражены величинам налоговых расходов РФ в разрезе налогов. Размер налоговых расходов бюджета любого уровня может быть определён как сумма недополученных (выпадающих) доходов бюджета, обусловленных применением налоговых льгот, установленных законодательством Российской Федерации о налогах и сборах.

Динамика фактических налоговых расходов за 2017–2021 гг. и прогнозных значений на период до 2022 г. свидетельствует о неоднозначной динамике налоговых расходов в разрезе налогов и сборов. Налоговые расходы по НДС, налогу на прибыль организаций и по налогам и сборам на рентные доходы имеют стойкую тенденцию роста.

В тоже время налоговые расходы по имущественным налогам и страховым взносам снижаются. Снижение сумм предоставленных льгот по страховым взносам объясняется тем, что до 2019 г. для организаций и индивидуальных предпринимателей, применяющих упрощённую систему налогообложения, по отдельным видам экономической деятельности были установлены пониженные тарифы страховых взносов. До 2024 г. сохраняются пониженные тарифы по страховым взносам для организаций, осуществляющих деятельность в области информационных технологий, а также для резидентов особых экономических зон и территорий опережающего развития. По оценке Минфина, которая приводится в проекте «Основных направлений бюджетной, налоговой и таможенно-тарифной политики» налоговые расходы бюджетной системы в 2021 г. достигнут практически 3 трлн. руб.

Существуют два противоположных подхода относительно выпадающих налоговых доходов: Совет Федерации выступил за компенсацию выпадающих доходов за счёт средств федерального бюджета, Министерство финансов РФ предложило отменить федеральные налоговые льготы.

Проведённое исследование показало, что изменение форм налогового регулирования происходит в зависимости от современного состояния мировой экономики, которая в 2020 г. испытывала кризисные явления, практически все меры налогового регулирования были направлены на поддержку бизнеса и населения в этот период в целях обеспечения экономической безопасности государства.

Выводы

Оценка налоговых расходов РФ производится преимущественно на основе данных, содержащихся в формах статистической налоговой отчётности о налоговой базе и структуре начислений по конкретным налогам: в частности, в формах 1-НДС, 5-П, 5-НДПИ, 5-НИО, 5-ТН; 5-НДФЛ, 5-МН. В то же время, учёт, сбор и представление информации о потерях доходов бюджетной системы Российской Федерации в результате

предоставления льгот и освобождений не входит в число основных целей статистической налоговой отчётности, в связи, с чем эти формы не содержат исчерпывающих данных по всем положениям налогового законодательства, предусматривающим предоставление налоговых льгот и освобождений. Кроме того, таможенное законодательство в настоящее время не предполагает наличие официальной отчётности.

Такая практика не даёт полной оценки фактических объёмов льготной поддержки в экономике и социальной сфере, что затрудняет оценку влияния на экономическую безопасность государства, поэтому необходимо предусмотреть формирование единого сводного реестра налоговых льгот, который будет размещаться на официальном сайте Минфина России в сети «Интернет».

Выполнено в рамках государственного задания Юго-Западного государственного университета, код проекта 0851-2020-0034.

Библиографический список

1. Гончаренко Л.И. Мельникова Н.П. О новых подходах к политике применения налоговых льгот и преференций в целях стимулирования развития экономики // Экономика. Налоги. Право. Т. 10. № 2.2017. С. 96-104.
2. Игонина Л.Л., Мамонова И.В., Сулейманов М.М. Оценка эффективности стимулирующих налоговых льгот в системе управления региональными финансами // Экономические и социальные перемены: факты, тенденции, прогноз. 2016. №6 (48). С.180-192.
3. Ткачёва Т.Ю., Белоусова С.Н., Афанасьева Л.В. Налоговые льготы как инструменты налогового стимулирования // Известия Юго-Западного государственного университета. Серия: Экономика. Социология. Менеджмент. 2017. Т. 7. № 4 (25). С. 187-193.
4. Майбуров И.А. Налоговые льготы. Теория и практика применения: монография для магистрантов, обучающихся по программам направления «Финансы и кредит» / под ред. И.А. Майбурова, Ю.Б. Иванова и др. М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2014. 487 с.
5. Белоусова С.Н. Оценка эффективности налоговых льгот по местным налогам // Известия Юго-Западного государственного университета. Серия: Экономика. Социология. Менеджмент. 2012. № 2. С. 191-195.
6. Ткачёва Т.Ю., Афанасьева Л.В., Белоусова С.Н. Налоговые льготы: теория и практика оценки их эффективности: монография, Курск, 2019. 114 с.
7. Бабенко В.С. Свободные экономические зоны в Китае как элемент управления региональным развитием. В сборнике: Организационно-экономические проблемы регионального развития в современных условиях. Уфа. 2019. С. 28-30.
8. Обзор международной практики поддержки экономики и населения в условиях борьбы с пандемией коронавируса. URL:<https://isp.hse.ru> (дата обращения: 02.02.2021)
9. Обзор экономических мер, применяемых странами в условиях распространения Covid-19. URL: <https://roscongress.org/materials/ekonomika-vo-vremya-pandemii-fond-roskongress-podgotovil-obzor-ekonomicheskikh-mer-primenyaemykh-str/>(дата обращения: 02.02.2021)

10. Социальный бюллетень «Социальная политика в зарубежных странах в условиях пандемии». URL: <https://ac.gov.ru/uploads/2-Publications/social/social.2020.3.pdf> (дата обращения: 02.02.2021)
11. Белоусова С.Н., Ткачёва Т.Ю. Методические и практические аспекты оценки эффективности налоговых льгот и преференций. // Известия Юго-Западного государственного университета. Серия: Экономика. Социология. Менеджмент. 2020. Т. 10. № 1. С. 152-159.
12. Официальный сайт Минфина РФ. URL: www.minfin.ru
13. Налоговые расходы Российской Федерации 2015-2021. URL: https://www.minfin.ru/common/gen_html/?id=123007&fld=FILE_MAIN