

МИНИСТЕРСТВО НАУКИ И ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ
федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение
высшего образования
«Тольяттинский государственный университет»

Институт финансов, экономики и управления

(наименование института полностью)

38.03.01 Экономика

(код и наименование направления подготовки, специальности)

Финансы и кредит

(направленность (профиль)/специализация)

ВЫПУСКНАЯ КВАЛИФИКАЦИОННАЯ РАБОТА (БАКАЛАВРСКАЯ РАБОТА)

на тему Современное состояние и перспективы развития косвенных налогов в РФ

Студент

Я.К. Дегтева

(И.О. Фамилия)

(личная подпись)

Руководитель

канд. экон. наук, доцент А.А. Шерстобитова

(ученая степень, звание, И.О. Фамилия)

Консультант

канд. пед. наук., доцент А.В. Кириллова

(ученая степень, звание, И.О. Фамилия)

Тольятти 2022

Аннотация

Бакалаврскую работу выполнила: Дегтева Я.К.

Тема работы: Современное состояние и перспективы развития косвенных налогов в РФ

Руководитель: канд.экон.наук, доцент, доцент; Шерстобитова А.А.

Целью бакалаврской работы является анализ современного состояния косвенного налогообложения, перспектив его развития и предложения по совершенствованию действующей системы косвенного налогообложения в РФ.

Объект исследования – Межрайонная Инспекция Федеральной налоговой службы России № 2 по Самарской области

Предмет исследования бакалаврской работы – система налогообложения косвенных налогов

Краткие выводы по бакалаврской работе: рассмотрены теоретические аспекты косвенного налогообложения в Российской Федерации, проведен анализ поступления косвенных налогов в консолидированный бюджет РФ. Практической значимостью является разработка мероприятий по совершенствованию системы налогообложения в РФ.

Структура и объем работы. Бакалаврская работа состоит из содержания, введения, трех разделов, заключения, списка использованной литературы из 51 источников. Общий объем работы без приложений – 49 страниц машинописного текста, в том числе таблиц – 1, рисунков – 6.

Abstract

Completed bachelor 's work: Degteva Ya.K

Topic of the work: Current state and prospects for the development of indirect taxes in the Russian Federation

Scientific supervisor: Candidate of Economics. Associate Professor, Associate Professor; Sherstobitova A.A.

The purpose of the bachelor's work is to analyze the current state of indirect taxation, the prospects for its development and proposals for improving the current system of indirect taxation in the Russian Federation.

The object of the study is the Interdistrict Inspection of the Federal Tax Service of Russia No. 2 in the Samara region

The subject of research of the bachelor's work is the system of taxation of indirect taxes

Brief conclusions on the bachelor's work: the theoretical aspects of indirect taxation in the Russian Federation are considered, the analysis of the receipt of indirect taxes in the consolidated budget of the Russian Federation is carried out. The practical significance is the development of measures to improve the taxation system in the Russian Federation.

Structure and scope of work. The bachelor's thesis consists of the content, an introduction, three chapters, a conclusion, a list of references from 51 sources. The total amount of work without appendices is 49 pages of typewritten text, including tables – 1, figures – 6.

Содержание

Введение.....	5
1 Теоретические основы косвенного налогообложения в Российской Федерации.....	7
1.1 Содержательная характеристика системы налогообложения в РФ.....	7
1.2 Экономическая природа косвенных налогов и их функции.....	11
2 Анализ современного состояния косвенного налогообложения в Российской Федерации.....	15
2.1 Краткая характеристика МРИ ФНС России № 2 по Самарской области	15
2.2 Анализ поступления косвенных налогов в бюджет Российской Федерации.....	20
3. Современные проблемы и перспективы совершенствования косвенного налогообложения в Российской Федерации.....	29
3.1 Пути решения актуальных проблем исчисления НДС.....	29
3.2 Развитие налогового администрирования НДС.....	37
Заключение	46
Список используемых источников.....	48
Приложение А Поступление налогов, сборов и иных платежей, млрд рублей	53
Приложение Б Ставки акциза за период 2022-2024 год.....	54

Введение

К настоящему времени вопросы построения оптимальной структуры налоговой системы нашли отражение в теоретических исследованиях российских и зарубежных ученых. На современном этапе экономического развития представляется целесообразным проведение комплексного исследования налоговых систем стран мира как методологического, так и сравнительного характера, для изучения современных моделей налоговых систем с оценкой их параметров и учетом влияния прямых и косвенных налогов на макроэкономические показатели.

Косвенные налоги, как добавление к цене товара возникли давно как таможенная пошлина, акцизы, но в XX веке нашли свое применение и сейчас используются в мире очень широко. Среди них в России применяются НДС, акцизы, таможенная пошлина и др. Они замаскированы в цене товара и платит их не производитель, а потребитель, который приобретает товары по ценам, повышенным на сумму косвенного налога.

Целью бакалаврской работы является анализ современного состояния косвенного налогообложения, перспектив его развития и предложения по совершенствованию действующей системы косвенного налогообложения в РФ.

Исходя из цели бакалаврской работы, нами были поставлены следующие задачи:

Рассмотреть содержательную характеристику налоговой системы Российской Федерации;

Дать понятие и определить сущность косвенных налогов;

Проанализировать действующую практику начисления и уплаты косвенных налогов (НДС, акцизов);

Рассмотреть актуальные проблемы механизма исчисления НДС и пути их решения.

Объектом бакалаврской работы выступает Межрайонная Инспекция Федеральной налоговой службы России № 2 по Самарской области.

Предметом исследования является, перспективы развития косвенных налогов.

Нормативно-правовую основу бакалаврской работы составили Налоговый кодекс РФ, Федеральные Законы РФ, нормативные акты Российской Федерации в области налогов и налогообложения: Постановления Правительства РФ, Указы Президента РФ, письма, разъяснения Министерства Российской Федерации по налогам и сборам, научная, методическая и учебная литература таких авторов, как О.В. Пантюшов, Ю.М. Лермонтов, В.А. Тимошенко, Л.В. Спирина, Т.Ю. Фомина и др., а также материалы периодических изданий по налогам и налогообложению: «Российский налоговый курьер», «Налоговая проверка», «Право и экономика», «Налоги», «Налоговый вестник», «Учет, налоги, право», материалы специализированных интернет сайтов, документы МРИ ФНС России № 2 по Самарской области.

Данная работа состоит из трех разделов. В первом разделе представлены общие сведения о налоговой системе РФ и о косвенном налогообложении. Во втором разделе рассматривается практическое применение косвенных налогов, особенностей их исчисления и уплаты. В третьем разделе представлены основные направления налоговой политики и основные направления совершенствования налоговой системы Российской Федерации.

1 Теоретические основы косвенного налогообложения в Российской Федерации

1.1 Содержательная характеристика системы налогообложения в РФ

Стремительно изменяющиеся и непредсказуемые условия хозяйственной деятельности последних двух лет позволяют говорить о том, что современная система налогообложения должна соответствовать, кроме всего прочего, двум критериям: - налоговая система должна быть стабильна; - налоговая система должна быть адаптивна к внешним и внутренним изменениям социально-экономических условий без ущерба для участников налоговых отношений [4].

Необходимость первого условия является первостепенной, прежде всего, для налогоплательщиков, поскольку хозяйствующие субъекты, относящиеся к крупным, не могут, а порой и не должны, быстро менять свой профиль [1]. Говоря о субъектах малого и среднего предпринимательства, следует отметить, что они также испытывают необходимость устойчивого правового и налогового поля с целью определения направления своего развития, а в современных условиях, речь идет не столько об их развитии, сколько о сохранении как таковом (рисунок 1).

К федеральным налогам и сборам относятся:

- налог на добавленную стоимость (гл. 21 НК РФ);
- акцизы (гл. 22);
- налог на доходы физических лиц (гл. 23);
- налог на прибыль организаций (гл. 25);
- сборы за пользование объектами животного мира и за пользование объектами водных биологических ресурсов (гл. 25.1);
- водный налог (гл. 25.2);
- налог на добычу полезных ископаемых (гл. 26);

- государственная пошлина (гл. 25.3 НК РФ).
- транспортный налог (гл. 28 НК РФ);
- налог на имущество организаций (гл. 30).

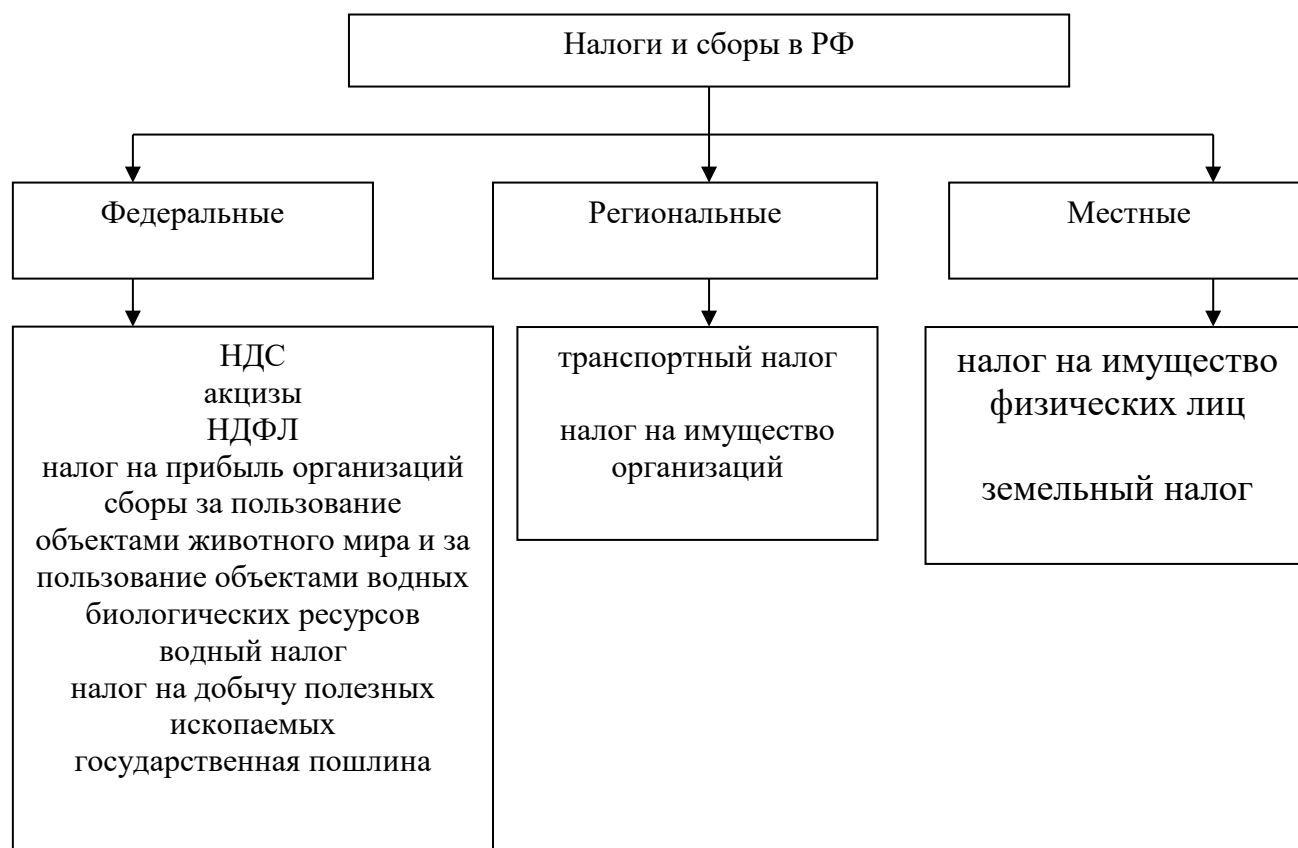


Рисунок 1 – Классификация налогов и сборов в РФ

Специальные налоговые режимы устанавливаются и применяются в случаях и порядке, которые предусмотрены НК РФ и иными актами законодательства о налогах и сборах. Они предполагают особый порядок определения элементов налогообложения, а также освобождение от обязанности по уплате отдельных налогов и сборов.

Специальными налоговыми режимами являются (рисунок 2):

- система налогообложения для сельскохозяйственных товаропроизводителей (единый сельскохозяйственный налог) (гл. 26.1 НК РФ);

- упрощенная система налогообложения (гл. 26.2);
- система налогообложения в виде единого налога на вмененный доход для отдельных видов деятельности (гл. 26.3);
- система налогообложения при выполнении соглашений о разделе продукции (гл. 26.4 НК РФ).

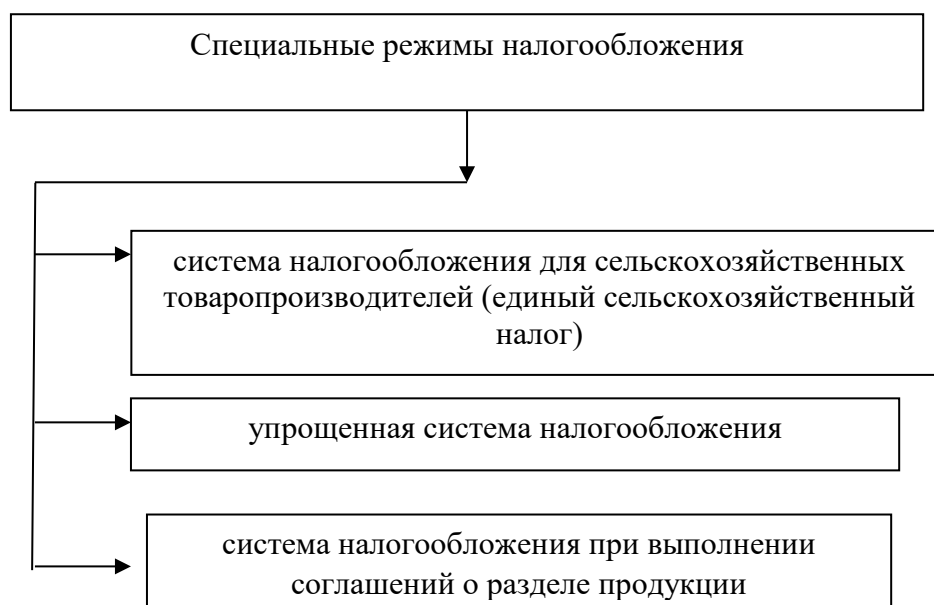


Рисунок 2 – Классификация специальных налоговых режимов

Особенностью этих налогов является то, что со дня их введения на территории субъектов Российской Федерации с налогоплательщиков, как правило, прекращается взимание большинства налогов, предусмотренных Налоговым кодексом РФ [4,5].

Местными признаются налоги и сборы, устанавливаемые НК РФ, вводимые в действие нормативными правовыми актами представительных органов местного самоуправления и обязательные к уплате на территориях соответствующих муниципальных образований.

Местные налоги и сборы устанавливаются и вводятся в действие законами субъектов Федерации. При этом в нормативных правовых актах определяются налоговые ставки в пределах, установленных НК РФ, порядок и

сроки уплаты налога, а также формы отчетности по данному местному налогу. Представительные органы местного самоуправления могут также предусматривать налоговые льготы и основания для их использования налогоплательщиком (рисунок 3).



Рисунок 3 – Классификация налогов по способам взимания

Правовое регулирование российской налоговой системы регламентировано законодательством Российской Федерации, включающим в себя Налоговый кодекс РФ и принятые в соответствии с ним федеральные законы о налогах и сборах; законы и иные нормативные акты о налогах и сборах субъектов Российской Федерации; нормативные правовые акты органов местного самоуправления о местных налогах и сборах.

1.2 Экономическая природа косвенных налогов и их функции

Экономический аспект регулирующей функции оказывает непосредственное влияние на тактику фискальной политики, направленной на сглаживание колебаний экономического цикла. В периоды с благоприятным экономическим климатом и стабильным экономическим ростом, устанавливаются более высокие ставки налогов, связанные с ростом доходов, что снижает уровень спроса.

В периоды с менее устойчивым ростом экономики или спадом, ставки снижаются – это влечет увеличение спроса. Льготы по налогам (снижение ставок, освобождение от уплаты) позволяют повысить инвестиционный рост. Особенностью косвенных налогов является то, что они перекладываются на конечного потребителя, взимаются независимо от его дохода и платежеспособности [3].

Косвенным налогам свойственна регрессивность, поскольку доля потребительских расходов становится меньше с увеличением доходов. На граждан с наименьшими доходами возлагается порой неподъемное налоговое бремя при уплате НДС, нарушая тем самым правило равномерности налогообложения (принципы справедливости и равенства налогообложения).

Учитывая наличие в современной экономике России кризисных явлений и сокращение доходов на уровне всех бюджетов РФ, что обуславливает сокращение темпов развития хозяйствующих субъектов и увеличение потребности государственной поддержки предприятий социальной сферы и реального сектора экономики возникает необходимость снижения налогового бремени предприятий, путем сокращения налоговой ставки по налогу на прибыль организаций.

Предлагаемая мера уже использовалась в условиях мирового финансового кризиса 2008 года и показала себя с положительной стороны. Предлагаемая мера позволит финансово устойчивым предприятиям укрепить свои собственные ресурсы, в связи с чем исчезнет необходимость прямого

финансирования из бюджетов всех уровней, что значительно сократит расходы на осуществление государственных трансферов и в ближайшей перспективе позволит увеличить производство ВВП.

Предлагаемые меры по изменению налоговой системы РФ в рамках ведущих федеральных налогов, мы считаем, позволит частично обеспечить соблюдение принципа минимальности и обеспечит определенную стабильность налоговой системы и позволит и юридическим и физическим лицам адаптироваться в кризисных условиях турбулентной экономики РФ. Однако, на наш взгляд, существуют определенные опасности, выходящие за рамки вопросов, разрешаемых за счет изменения налоговой системы и налоговой политики РФ на всех уровнях, касающиеся непосредственных участников налоговых отношений: государства и налогоплательщиков [20, 118-121].

Стремительно изменяющиеся и непредсказуемые условия хозяйственной деятельности последних двух лет позволяют говорить о том, что современная система налогообложения должна соответствовать, кроме всего прочего, двум критериям: - налоговая система должна быть стабильна; - налоговая система должна быть адаптивна к внешним и внутренним изменениям социально-экономических условий без ущерба для участников налоговых отношений [4].

Необходимость первого условия является первостепенной, прежде всего, для налогоплательщиков, поскольку хозяйствующие субъекты, относящиеся к крупным, не могут, а порой и не должны, быстро менять свой профиль [1]. Говоря о субъектах малого и среднего предпринимательства, следует отметить, что они также испытывают необходимость устойчивого правового и налогового поля с целью определения направления своего развития, а в современных условиях, речь идет не столько об их развитии, сколько о сохранении как таковом.

На наш взгляд, на современном этапе, налоговая система РФ требует кардинального изменения, которые должны основываться, прежде всего, на

соблюдении основных принципов налогообложения, к которым относятся: определенность; справедливость; минимальность; удобство. В условиях современного уровня инфляции и снижающегося уровня ВВП острее становится вопрос введения необлагаемого минимума при исчислении налоговой базы по НДФЛ, основным критерием размера которого мы считаем должен быть размер минимальной потребительской корзины по регионам России.

Кроме того, не выдерживают критики стандартных вычетов на детей, размер которых носит формальный характер и увеличивает затраты государства на их учет, но не является экономическим стимулом для решения демографической проблемы в РФ, которая в условиях пандемии выходит вновь на первый план среди вопросов социального развития страны. Учитывая наличие в современной экономике России кризисных явлений и сокращение доходов на уровне всех бюджетов РФ, что обуславливает сокращение темпов развития хозяйствующих субъектов и увеличение потребности государственной поддержки предприятий социальной сферы и реального сектора экономики возникает необходимость снижения налогового бремени предприятий, путем сокращения налоговой ставки по налогу на прибыль организаций.

Предлагаемая мера уже использовалась в условиях мирового финансового кризиса 2008 года и показала себя с положительной стороны. Предлагаемая мера позволит финансово устойчивым предприятиям укрепить свои собственные ресурсы, в связи с чем исчезнет необходимость прямого финансирования из бюджетов всех уровней, что значительно сократит расходы на осуществление государственных трансферов и в ближайшей перспективе позволит увеличить производство ВВП.

Предлагаемые меры по изменению налоговой системы РФ в рамках ведущих федеральных налогов, мы считаем, позволит частично обеспечить соблюдение принципа минимальности и обеспечит определенную стабильность налоговой системы и позволит и юридическим и физическим

лицам адаптироваться в кризисных условиях турбулентной экономики РФ. Однако, на наш взгляд, существуют определенные опасности, выходящие за рамки вопросов, разрешаемых за счет изменения налоговой системы и налоговой политики РФ на всех уровнях, касающиеся непосредственных участников налоговых отношений: государства и налогоплательщиков.

Кроме того, не выдерживают критики стандартных вычетов на детей, размер которых носит формальный характер и увеличивает затраты государства на их учет, но не является экономическим стимулом для решения демографической проблемы в РФ, которая в условиях пандемии выходит вновь на первый план среди вопросов социального развития страны.

Исходя из выше сказанного можно сделать вывод, что на современном этапе, налоговая система РФ требует кардинального изменения, которые должны основываться, прежде всего, на соблюдении основных принципов налогообложения, к которым относятся: определенность; справедливость; минимальность; удобство. В условиях современного уровня инфляции и снижающегося уровня ВВП острее становится вопрос введения необлагаемого минимума при исчислении налоговой базы по НДФЛ, основным критерием размера которого мы считаем должен быть размер минимальной потребительской корзины по регионам России.

2 Анализ современного состояния косвенного налогообложения в Российской Федерации

2.1 Краткая характеристика МРИ ФНС России № 2 по Самарской области

Межрайонная Инспекция Федеральной налоговой службы России № 2 по Самарской области (далее МРИ ФНС России № 2 по Самарской области) является территориальным органом Федеральной налоговой службы и входит в единую централизованную систему налоговых органов.

Инспекция находится в непосредственном подчинении Управления ФНС России по Самарской области (далее - Управление) и подконтрольна ФНС России.

Инспекция является территориальным органом, осуществляющим функции по контролю и надзору за соблюдением законодательства 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 соответствующий бюджет иных обязательных платежей.

Инспекция осуществляет государственную регистрацию юридических лиц, физических лиц в качестве индивидуальных предпринимателей, крестьянских (фермерских) хозяйств, представляет в делах о банкротстве и в процедурах банкротства требования об уплате обязательных платежей и требования Российской Федерации по денежным обязательствам.

Инспекция в своей деятельности руководствуется Конституцией Российской Федерации, федеральными конституционными законами, Налоговым кодексом Российской Федерации, федеральными законами, нормативными правовыми 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 органов местного самоуправления, принимаемыми в пределах их полномочий по вопросам налогов и сборов.

Инспекция осуществляет свою деятельность во взаимодействии с территориальными органами федеральных органов исполнительной власти, органами исполнительной власти субъектов Российской Федерации, органами местного самоуправления и государственными внебюджетными фондами, общественными объединениями и иными организациями.

Инспекция 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;
- фактическими объемами производства и реализации этилового спирта, алкогольной и спиртосодержащей продукции;
- осуществлением валютных операций резидентами и нерезидентами, не являющимися кредитными организациями;
- соблюдением требований к контрольно-кассовой технике, порядком и условиями ее регистрации и применения, а также полнотой учета выручки денежных средств;
- проведением лотерей, в том числе за целевым использованием выручки от проведения лотерей;

Инспекция с целью реализации полномочий в установленной сфере деятельности имеет право:

- запрашивать и получать сведения и материалы, необходимые для принятия решений по вопросам, отнесенным к установленной сфере деятельности;
- привлекать в установленном порядке для проработки вопросов, отнесенных к установленной сфере деятельности, научные и иные организации, ученых и специалистов;
- давать юридическим и физическим лицам разъяснения по вопросам, отнесенным к установленной сфере деятельности;
- применять предусмотренные законодательством Российской Федерации меры ограничительного, предупредительного и профилактического характера, а также санкции, направленные на недопущение и (или) ликвидацию последствий, вызванных нарушением юридическими и физическими лицами обязательных требований в установленной сфере деятельности, с целью пресечения фактов нарушения законодательства Российской Федерации.

Технологический цикл работы МРИ ФНС России №2 по Самарской области можно представить в виде следующей схемы (рисунок 4):

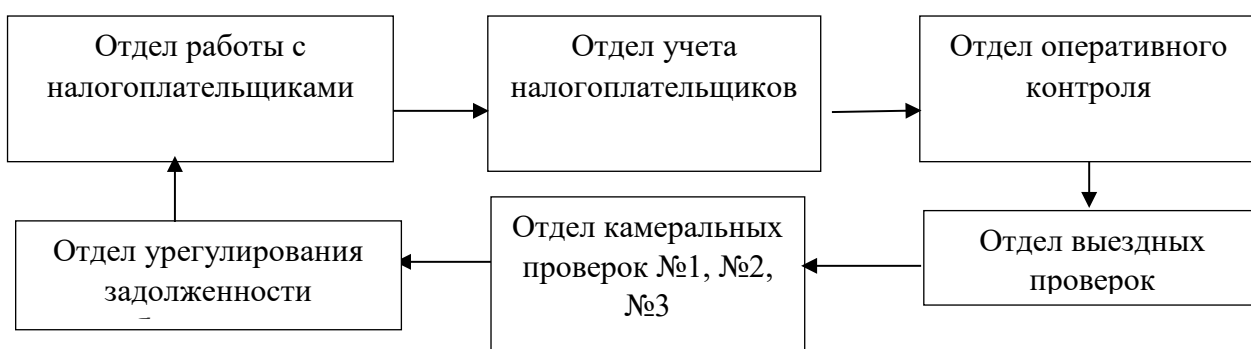


Рисунок 4- Технологический цикл работы МРИ ФНС России №2 по Самарской области

Инспекцию возглавляет руководитель, назначаемый на должность и освобождаемый от должности руководителем ФНС России. Он несет персональную ответственность за выполнение возложенных на Инспекцию

задач и функций; имеет заместителей, назначаемых на должность и освобождаемых от должности руководителем Управления по представлению руководителя Инспекции.

Отдел работы с налогоплательщиками состоит из 3 подотделов (рисунок 5).



Рисунок 5 - Структура отдела работы с налогоплательщиками

Отдел учета налогоплательщиков осуществляет прием и выдачу документов; учет налогоплательщиков – юридических лиц.

Отдел приема налоговой отчетности осуществляет прием, регистрацию документов налоговой отчетности; предоставление информации о налоговых начислениях и платежах по внешним запросам и сверку по лицевым счетам; обработку сведений о доходах физических лиц, представленных на магнитных носителях.

Главными задачами отдела информирования налогоплательщиков являются персональное и публичное информирование налогоплательщиков о действующем законодательстве о налогах и сборах; подготовка разъяснений по применению законодательства о налогах и сборах по запросам налогоплательщиков; взаимодействие со средствами массовой информации и связи с общественностью.

Отдел налогообложения юридических лиц состоит из:

Отдела планирования выездных проверок, в основные задачи которого входят планирование и анализ эффективности выездных налоговых проверок;

подготовку, проведение и оформление результатов выездных налоговых проверок; рассмотрение судебных исков, относящихся к деятельности отдела; формирование установленной отчетности.

Отдела камерального контроля юридических лиц, который имеет две функции:

- проведение камеральной проверки налоговой отчетности и оформление результатов;
- проведение камеральной проверки правомерности возмещения входного НДС.

Данный отдел осуществляет мониторинг и проведение камеральных налоговых проверок налоговых деклараций и иных документов, служащих основанием для исчисления и уплаты налогов и сборов налогоплательщиков инспекции, с учетом анализа косвенной информации и внешних источников.

Отдел учета, отчетности и анализа участвует в рассмотрении разногласий в проведенных проверках и спорных ситуациях, рассматривает жалобы и отвечает на них. Также в функции входит досудебное разбирательство.

Отдел взыскания задолженности юридических лиц осуществляет зачет или возврат излишне уплаченных или взысканных сумм налога, сбора; реструктуризацию задолженности; списание безнадежной задолженности юридических лиц.

Отдел урегулирования задолженности контролирует мониторинг состояния, динамики и причин образования задолженности по налогам, сборам и другим обязательным платежам в бюджетную систему Российской Федерации; урегулирует задолженности по налогам и сборам и другим платежам в бюджетную систему Российской Федерации; формирует налоговую и статистическую отчетность.

Обеспечивает представления в делах о банкротстве и процедуре банкротства требований об уплате обязательных платежей и требований Российской Федерации по денежным обязательствам.

Организует контроль в связи с изменением срока уплаты юридическими лицами налога и сбора, а также пени и штрафа; формирует установленную отчетность.

Отдел контроля применения кассовой техники, производства и оборота алкогольной и табачной продукции состоит из двух подотделов:

Отдел контроля применения контрольно-кассовой техники (далее - ККТ), его задача контроль за применением ККТ;

Отдел контроля производства и оборота алкогольной и табачной продукции, в задачи которого входит контроль в сфере производства алкогольной продукции:

Налоговые службы являются территориальным органом, осуществляющим функции по контролю и надзору за соблюдением законодательства 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 соответствующий бюджет иных обязательных платежей.

2.2 Анализ поступления косвенных налогов в бюджет Российской Федерации

Экономический аспект регулирующей функции оказывает непосредственное влияние на тактику фискальной политики, направленной на сглаживание колебаний экономического цикла. В периоды с благоприятным экономическим климатом и стабильным экономическим ростом, устанавливаются более высокие ставки налогов, связанные с ростом доходов, что снижает уровень спроса. В периоды с менее устойчивым ростом экономики или спадом, ставки снижаются – это влечет увеличение спроса. Льготы по налогам (снижение ставок, освобождение от уплаты) позволяют повысить инвестиционный рост. Особенностью косвенных налогов является

то, что они перекладываются на конечного потребителя, взимаются независимо от его дохода и платежеспособности [3].

Косвенным налогам свойственна регрессивность, поскольку доля потребительских расходов становится меньше с увеличением доходов. На граждан с наименьшими доходами возлагается порой неподъемное налоговое бремя при уплате НДС, нарушая тем самым правило равномерности налогообложения (принципы справедливости и равенства налогообложения).

Из Приложения А видно, что внутренние НДС и акцизы вносят значительный вклад в консолидированный бюджет РФ, 21,42% и 8,72% соответственно, что вместе составляет 30,14%. Несмотря на менее весомую долю в консолидированном бюджете по отношению к прямым налогам, они достаточно сильно влияют на спрос потребителя, который формирует экономический рост. Это обуславливается отнесением их к скрытым налогам, входящим в цену товара, и увеличивающим таким образом конечную цену продукта. Несмотря на снижение поступлений от прямых налогов (таблица 1) в 2020 году по отношению к 2019 году, отчасти, связанных с ситуацией пандемии COVID-19, поступления от косвенных налогов (акцизы и НДС) оказались в росте.

Из рисунка 6 видно, что доля косвенных налогов (внешних и внутренних) в консолидированном бюджете каждый год увеличивается, несмотря на нестабильную экономическую ситуацию в стране. Это объясняется не только увеличением ставок по НДС и акцизам, но и системой льготирования по НДС. Как видно из данных, представленных на рис. 3, именно НДС имеет наиболее значительную долю косвенных налогов в налоговых доходах бюджета (21,84% в совокупности в 2020 году). Доля акцизов и ввозных пошлин меньше, в 2020 году она составляет соответственно 5,4% и 2,16%. Льготы по НДС можно рассматривать с двух сторон.

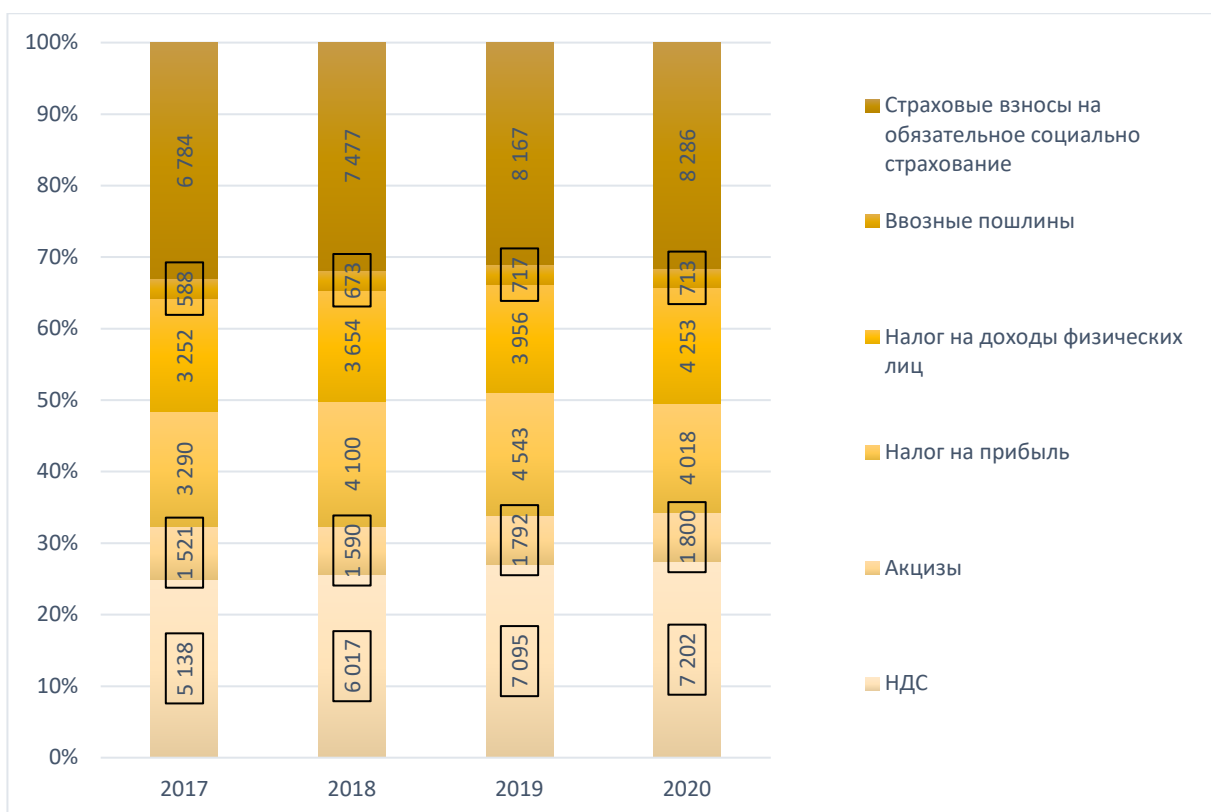


Рисунок 6-Исполнение консолидированного бюджета РФ и государственных внебюджетных фондов (млрд.руб.)

С одной стороны, на них возлагается миссия поддержки населения, поскольку пониженная ставка НДС 10%, применяется в основном, к наиболее востребованным продуктам первой необходимости.

С другой стороны – по этой же причине, они увеличивают налоговые расходы бюджета, в связи с недополучением доходов. Косвенные налоги являются индикаторами цен, напрямую влияющими на потребительский спрос. Это можно было увидеть в 2019 году, когда основная ставка НДС увеличилась с 18% до 20%. Что послужило снижением уровня спроса на потребительские товары, снижением покупательной способности населения [4].

Отчасти это вызвало увеличение стоимости продуктов, облагающихся 10% ставкой, так как стоимость посреднических услуг входит в конечную цену. При координации внешнеэкономической деятельности (ВЭД) используются НДС, акцизы и таможенные пошлины. В процессе

госрегулирувания ВЭД применяются как таможенные льготы, так и повышенные ставки по таможенным пошлинам, вплоть до запрета на ввоз (вывоз) товаров. Эти меры задействуют с целью стабилизации внешнеторгового оборота, притока инвестиций в экономику. В отдельных случаях НДС становится препятствием для экспорта, чему служит двойная налоговая нагрузка, обусловленная неслаженным администрированием со стороны налоговых органов.

Таблица 1- Налоговая нагрузка по косвенным налогам за период 2017-2020гг.

Показатель	2017	2018	2019	2020
ВВП (млрд руб)	91 843,2	103 861,7	109 193,2	106 967,5
НДС	5,6	5,8	6,5	6,7
Акцизы	1,7	1,5	1,6	1,7
Ввозные пошлины	0,6	0,6	0,7	0,7
Всего косвенные налоги	7,9	8,0	8,8	9,1

Если анализировать таблицу 1, можно наблюдать колебания налоговой нагрузки то в меньшую, то в большую сторону. 2013–2016 гг. оказались в среднем наиболее стабильными для всех косвенных налогов. Начиная с 2017 года, налоговая нагрузка стала расти, на это повлияло, прежде всего, повышение налоговых ставок по НДС и акцизам. За анализируемый период совокупный годовой объем НДС, акцизов и таможенных (ввозных) пошлин, мобилизованных в консолидированный бюджет РФ, вырос в 2,11 раза (с 4 593,8 млрд руб. в 2017 году до 9 715,8 млрд руб. в 2020 году) [5].

Суммы НДС и акцизов растут на протяжении практически всего периода, мобилизация таможенных пошлин существенно сократилась в 2013-2017 гг., что обусловлено, в первую очередь, снижением ставок ввозных таможенных пошлин в рамках реализации «налогового маневра». При этом ВВП увеличился в 1,78 раза (с 60 114 млрд руб. в 2011 году до 106 967,50 млрд

руб. в 2020 году) [5]. Также наблюдается снижение ВВП в 2020 году по сравнению с 2019 годом (с 109 193,2 млрд руб. до 106 967,50 млрд руб. – в 1,02 раза) [5], на это повлияли экономические последствия пандемии Covid-19, среди них: снижение внутреннего спроса на 5%, сокращение добавленной стоимости в обслуживающих отраслях в среднем на 13%.

Как отмечалось, налог на добавленную стоимость занимает ведущее место в системе косвенного налогообложения и имеет ряд отличительных особенностей. [36, с.190]

Во-первых, НДС представляет собой форму изъятия в бюджет части прироста стоимости, создаваемой на всех стадиях производства - от сырья до предметов

Налог на добавленную стоимость (далее - НДС) - это многоступенчатый налог на потребление, взимаемый при каждом акте товарообмена в рамках всего производственно-распределительного цикла. Для уплаты НДС не важен ни товарообмен, ни возможность переложения бремени на покупателя.

Таким образом, концентрация необлагаемой добавленной стоимости на стадии розничной реализации товаров (работ, услуг) с уплатой налогов в рамках специальных налоговых режимов позволяет организациям и индивидуальным предпринимателям достаточно эффективно минимизировать налоговые обязательства по НДС перед бюджетом, находясь в рамках действующего налогового законодательства.

Перечень операций, не подлежащих налогообложению НДС, расширился на две операции:

- реализация предметов религиозного назначения и религиозной литературы, произведенная религиозными организациями (объединениями) и организациями, единственными учредителями (участниками) которых являются религиозные организации (объединения);

- ввоз на таможенную территорию Российской Федерации племенного крупного рогатого скота, племенных свиней, овец и коз, семени и эмбрионов указанных племенных животных, племенных лошадей и

племенного яйца по перечню кодов товаров в соответствии с Товарной номенклатурой внешнеэкономической деятельности РФ, определенному правительством РФ.

Начиная с 2008 г. от НДС также освобождаются операции по реализации программных продуктов и баз данных, передаваемых по лицензионным договорам.

Субъекта налогообложения и носителя налогового бремени при косвенном налогообложении связывает объект налогообложения. Объект косвенных налогов устанавливается таким образом, чтобы он предполагал наличие двух лиц, между которыми существует юридическая связь. Налогообложению подлежит операция, в которой участвуют налогоплательщик и лицо, несущее временное или окончательное бремя

Еще одним видом косвенных налогов является акциз. Акциз является косвенным налогом на товары, который устанавливается в виде надбавки к цене. Акциз включается в цену товара и данный налог оплачивается потребителем.

Рассмотри ставки акцизов на табачную и алкогольную продукцию, которые представлены в Приложении Б

Анализ приведенной таблицы показал, что ставка на спирт этиловый из всех видов сырья (в том числе этиловый спирт-сырец из всех видов сырья) с 1 января 2022 г года вырастет с 589 рублей за 1 литр безводного этилового спирта до 613 рублей в 2023 году, а в 2024 по сравнению с 2023 годом он вырастет до 638 рублей. По относительным показателям ежегодно он будет расти на 4%.

В отношении алкогольной продукции с объемной долей этилового спирта до 9% и более, а также натуральных вин в 2022-2023 гг. ставки акцизов будут повышаться примерно на 4 % ежегодно.

Налоговые ставки по шампанским, игристым, газированным и шипучим винам, предусмотренные на 2023 год вырастут на 5%, а уже в 2024 году вырастут на 4% .

По пиву с нормативным (стандартизированным) содержанием объемной доли спирта этилового свыше 0,5 и до 8,6%, а также более 4 % ставки акцизов будут ежегодно возрастать.

Далее рассмотрим рост акцизов на период 2023-2024 года. Законом № 142-ФЗ установлена ежегодная индексация ставок акциза на сигареты с фильтром (на 4 % к предыдущему году) и сигареты без фильтра (папиросы) (на 4 % к предыдущему году). В то же время индексация ставок акциза на табак трубочный, курительный, жевательный, сосательный, нюхательный, кальянный (далее - табак), а также на сигары предусмотрена только в 2022 г. на 4 % по сравнению с 2023г. Различный подход к индексации ставок акциза на табак и отдельные виды табачных изделий объясняется необходимостью выравнивания налоговой (акцизной) нагрузки в расчете на одинаковую единицу измерения веса табака, непосредственно реализуемого в розничной торговле, и табака, содержащегося в разных видах табачных изделий.

В настоящее время налоговая (акцизная) нагрузка на 1 кг табака, реализуемого в розничной торговле, выше, чем на 1 кг табака, содержащегося в сигаретах и папиросах.

Особого внимания заслуживают ставки акцизов на подакцизные виды нефтепродуктов. В 2022 и 2023 гг. также вырастут с 2022 года. Так, на указанные годы ставка акциза на автомобильный бензин с октановым числом до 80 составит 13793 рубля за 1 тонну, ставка акциза на автомобильный бензин с иными октановыми числами - 14919 рублей за 1 тонну.

В 2023 году ставка акциза на моторные масла будет проиндексирована на 4 % к уровню 2022 году и составит 6318 рублей за 1 тонну.

По итогам года Счетная палата РФ представила отчет по акцизам на алкоголь и табачную продукцию. Исходя из анализа прошлых лет, а именно с 2010 года доходы федерального бюджета от всех акцизов выросли в девять раз.

В качестве основных направлений реформирования механизмов контроля производства и оборота алкогольной продукции в целях борьбы с

нелегальной продукцией 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 (ассоциаций) производителей винограда и вина.

Как известно, основная часть акцизов зачисляется в бюджеты субъектов РФ. Но постоянные изменения в акцизном обложении обуславливают значительные колебания в доле доходов бюджетов субъектов федерации за счет акцизов от подакцизных товаров.

О несовершенстве законодательного регулирования акцизного налогообложения свидетельствует также судебная практика. Так, например, Конституционный Суд в своем Постановлении № 22-П от 29.04.2020г.[6] признал возможность установления ненулевого акциза в случае, когда факт уничтожения этилового спирта не доказан и его недостача признана реализацией подакцизного товара. Свидетельство указанной практики во многом характеризует имеющиеся недовольства среди производителей алкогольной продукции, нарастающей на фоне повсеместного увеличения налоговой ставки, что не может не свидетельствовать об усугублении и без того существующих проблем в данной области. Также, помимо недовольств производителей, зачастую возникают конфликты регионального уровня. Многие субъекты РФ вводят дополнительные меры для того, чтобы стимулировать продажу алкогольной продукции местного производства. К сожалению, данная политика регионов, а также бездействия федерального центра способствуют повышению регионального сепаратизма, а также уклонения от уплаты налогов значительного количества производителей.

Таким образом, на сегодняшний день проблемы в сфере акцизного налогообложения алкогольной продукции с каждым годом усугубляются, что

негативно сказывается не только на количестве налоговых поступлений в бюджеты, но и в первую очередь на качестве самой продукции. Первостепенно, для решения существующих проблем необходим пересмотр акцизной политики законодателем, изменения не только в положении налоговой ставки, но и в межбюджетном распределении.

Исходя из проведенного исследования можно сделать вывод, что суммы НДС и акцизов растут на протяжении практически всего периода. При этом ВВП увеличился в 1,78 раза (с 60 114 млрд руб. в 2011 году до 106 967,50 млрд руб. в 2020 году). Также наблюдается снижение ВВП в 2020 году по сравнению с 2019 годом (с 109 193,2 млрд руб. до 106 967,50 млрд руб. – в 1,02 раза) [5], на это повлияли экономические последствия пандемии Covid-19, среди них: снижение внутреннего спроса на 5%, сокращение добавленной стоимости в обслуживающих отраслях в среднем на 13%.

3. Современные проблемы и перспективы совершенствования косвенного налогообложения в Российской Федерации.

3.1 Пути решения актуальных проблем исчисления НДС

В современной российской налоговой системе НДС выступает одним из самых сложных и проблемных налогов. Последовательное снижение налоговой нагрузки на экономику и налогоплательщиков должно затронуть и этот налог. В программе социально-экономического развития страны предусматривается реализация предложения о снижении ставки НДС и в ближайшие годы доведении ее до 13% с учетом складывающихся в среднесрочной перспективе условий функционирования российской экономики.

За период существования в российской налоговой системе налога на добавленную стоимость (с 1992 г. по настоящее время) его ставка снижалась дважды: в 1993 г. - с 28 до 20% , в 2004 г. - с 20 до 18% и в 2018 году ее опять повысили до 20%. Снижение ставки одного из основных налогов российской налоговой системы само по себе не вызывает тревоги. Потери доходной части бюджета из-за понижения ставки важнейшего с фискальных позиций налога в условиях имеющегося экономического роста страны будут не столь катастрофичны, как в 1993 г.

Снижение ставки НДС может рассматриваться как последовательная реализация налоговой политики, направленной на снижение налогового бремени в РФ. Дискуссионным может быть лишь вопрос о порядке снижения величины ставки. Предлагаемое снижение ставки НДС весьма значительно.

Мировая практика налогообложения показывает, что больший экономический эффект приносят действия, когда ставка налога последовательно снижается на протяжении длительного времени. Более того, постепенное понижение налоговой ставки имеет пролонгированное воздействие на экономические показатели. Резкое и одноразовое понижение

дает меньший экономический эффект в стимулировании экономической деятельности. И этот эффект непродолжителен по времени.

Тревогу вызывает то, что произошло повышение ставки НДС при этом, одновременно, выдвигаются предложения об отмене, существующей в настоящее время пониженной 10%-ной ставки налога. Нельзя не разделить позицию Комитета по бюджету и налогам Государственной Думы в отношении того, что необходимо внимательно относиться к последствиям отмены льготы.

Таким образом, решение о целесообразности введения в России единой ставки НДС должно приниматься на основе результатов комплексного анализа экономических и социальных последствий такого шага.

Налоговая ставка как элемент налогообложения является мощным инструментом налоговой политики государства. Манипулирование этой ставкой, а особенно ставкой косвенного налога оказывает существенное воздействие на экономические и социальные процессы в современном обществе. Последствия такой манипуляции могут иметь разную направленность, а результаты изменения налоговой ставки - даже исключать друг друга.

Авторы идеи снижения налоговой ставки НДС в Российской Федерации рассчитывают за счет данной меры понизить налоговую нагрузку на отечественных производителей, выпускающих продукцию с высокой долей добавленной стоимости. Снижение налоговой нагрузки теоретически должно способствовать ускорению экономического роста в стране.

Снижение ставки НДС не только теоретически, но и практически может способствовать экономическому росту. При сохранении сложившихся пропорций распределения собственных средств предприятий на валовую оплату труда и валовую прибыль, а также поддержании сложившегося уровня расходов бюджета снижение ставки НДС до 18% приведет к увеличению темпов роста валового внутреннего продукта (ВВП).

При этом отмечается, что снижать ставку НДС до 18% нецелесообразно, поскольку в результате в этом году объем выпадающих доходов федерального бюджета составит 523 миллиарда рублей (1,9% ВВП), а при снижении - 620,2 миллиарда рублей (2% ВВП).

Если рассматривать вариант снижения ставки НДС до 16%, то в этом случае объем выпадающих доходов федерального бюджета составит 4500 миллиарда рублей (0,5% ВВП), а при снижении - 188,4 миллиарда рублей (0,8% ВВП).

Снижение ставки НДС до 13% при сохранении сложившихся пропорций распределения собственных средств предприятий на валовую оплату труда и валовую прибыль приведет, по расчетам министерства, к увеличению темпов роста ВВП на 0,34 процентных пункта (при поддержании уровня расходов бюджета). Однако при снижении ставки НДС повысится ценовая конкурентоспособность импортных товаров, и из-за предполагаемого ускорения роста импорта прирост ВВП будет ниже.

При снижении ставки НДС до 16% дополнительный прирост ВВП составит 0,13 процентных пункта, с учетом влияния роста импорта - нулевой эффект.

Согласно перспективному финансовому плану, профицит федерального бюджета сократится до 1,5% ВВП в 2023-2024 годах.

При снижении ставки НДС до 13% в 2023-2024 годах профицит превратится в дефицит в размере 0,4% ВВП, а при сохранении объема непроцентных расходов в эти годы дефицит в 2023 году составит 1% ВВП, в 2011 году - 0,7% ВВП.

Рост расходов федерального бюджета в реальном выражении в 2023 году составит 11,9%, в 2011 году - 1,9%, в 2024 году - 8,1%. При этом доходы федерального бюджета в реальном выражении сократятся в 2010 году на 4,7%, в 2024 году - на 5,9%.

В случае же сокращения ставки НДС до 13% уменьшение доходов в 2023 году составит 16,1%, что создает серьезные риски для бюджетной политики в долгосрочной перспективе.

Кроме того, в результате снижения объема налогов, не зависящих от цен на нефть, усилится зависимость бюджета от внешнеэкономической конъюнктуры.

Расчеты показывают, что снижение ставки НДС до 13% в условиях 2023 года приведет к увеличению денежной массы (M2) дополнительно примерно на 10%. В этом случае прирост M2 за год, по оценке, составит 28% вместо прогнозируемых 18% и инфляция (при условии ежегодного сокращения скорости обращения денег) увеличится примерно на 1 процентный пункт.

Согласно расчетам Центра макроэкономического анализа и краткосрочного прогнозирования при снижении ставки НДС до 13% основной эффект придется на первые два года. В первый год дополнительный прирост ВВП составит 0,2 п. п. (процентные пункты), во второй - 0,3 п. п. При снижении ставки НДС до 16% дополнительный прирост ВВП составит 0,13 п. п.

Одновременно валовая прибыль экономики возрастет на 1,1 - 1,4 п. п. ВВП в год.

Снижение ставки НДС до 13% и связанное с этим высвобождение дополнительных ресурсов предприятий могут привести к увеличению темпов роста инвестиций в экономику в среднем на 0,3 - 0,6 п. п. в год.

Открытым остается вопрос о том, в какой мере высвободившиеся денежные средства будут направлены на расширение инвестиционной деятельности.

Нельзя не рассматривать вариант, при котором такие средства будут направлены на рост заработной платы и погашение прочей текущей задолженности. Подтверждением тому, что основные выгоды от снижения ставки достанутся плательщикам НДС, а не будут реализованы в виде увеличения доходов населения за счет снижения цен, может быть и тот факт,

что снижение ставки НДС и отмена налога с продаж ранее не привели к предполагавшемуся снижению цен в российской экономике.

Предположения о росте инвестиций в результате снижения ставки НДС основаны на гипотезе о том, что данные выгоды будут направлены на увеличение капитальных вложений. Вместе с тем представляется более вероятным, что к настоящему времени стимулы (точнее, их отсутствие) к инвестициям в России обусловлены вовсе не уровнем налоговой нагрузки, а высоким уровнем рисков, связанных с инвестициями.

В таких условиях результатом снижения ставки НДС может стать увеличение оттока капитала за рубеж, что будет означать создание стимулов к осуществлению российских инвестиций за границей.

Снижение ставки налога на добавленную стоимость при одновременной отмене льготной ставки нельзя рассматривать как однозначное понижение налогового бремени, так как для потребителя товаров, облагаемых в настоящее время по льготной (пониженной) ставке, эффект снижения налогового бремени отсутствует.

Манипуляции с величиной ставки косвенного налога неизбежно сказываются на таком важном макроэкономическом показателе, как инфляция. Снижение ставки НДС при одновременной отмене ставки 10% ведет к противоречивым последствиям.

С одной стороны, понижение ставки НДС теоретически должно снизить темпы роста издержек в отраслях, производящих конечную продукцию (легкую и пищевую). За счет этого фактора можно ожидать снижение темпа роста базовой инфляции на 0,6% . С другой стороны, отмена ставки 10% и замена ее единой ставкой 13% приведут к резкому скачку цен на социально значимые товары. По законам формальной логики снижение ставки косвенного налога должно вести к снижению цен, а повышение - к их росту. Однако в реальной экономике действуют иные закономерности, которые подтверждены российской и мировой практикой.

Повышение ставок косвенного налога ведет к росту цен, который, как правило, оказывается значительнее, чем само повышение (срабатывает фактор инфляционных ожиданий). Снижение ставки косвенного налога или его отмена к снижению цен не приводит. В данном случае срабатывает механизм, который сдерживает движение назад.

Введение пониженной единой ставки НДС одновременно с ускорением экономической динамики теоретически будет способствовать ускорению темпов роста импорта товаров (на 0,3 - 0,8 п. п. в год) за счет уменьшения НДС на импортную продукцию. Это приведет к снижению ценовой конкурентоспособности отечественных товаров, а предполагаемое ускорение роста импорта - к тому, что прирост ВВП будет ниже. Кроме того, в результате снижения объемов налогов, не зависящих от цен на нефть, усилится зависимость бюджета от внешнеэкономической конъюнктуры.

В целях нивелирования отмеченных негативных последствий для национальной экономики России необходимо предусмотреть механизм компенсации конкурентоспособности отечественных товаров, например, за счет повышения ввозных пошлин.

Решать проблему возникшего бюджетного дефицита придется за счет обращения к накопленным резервам или наращивания внешнего долга России. Существует весьма спорное предложение компенсировать выпадающие доходы бюджета за счет средств Стабилизационного фонда Российской Федерации (более корректно говорить о замедлении роста средств фонда). Можно предположить, что поступления в бюджет увеличатся

(не ранее чем через два-три года после снижения основной ставки НДС) за счет увеличения налоговой базы при условии, что средства, освободившиеся после снижения налоговой ставки, будут направлены на инвестиции.

Сторонники использования унифицированной ставки НДС считают введение единой ставки НДС упростит налоговый учет, составление

отчетности, облегчит процедуры аудита и налоговой проверки, а также упростит налоговое администрирование.

Практика показывает, что сегодня 30 - 40% времени, отведенного на проверки, уходит на анализ и контроль правомерности распределения запасов, закупок и продаж по группам товаров с разными ставками. При наличии единой ставки НДС проверяющие смогут сконцентрироваться на других вопросах соблюдения налогового законодательства;

- применение единой ставки упростит форму налоговой декларации, а также процедуры ведения книги покупок, книги продаж, составления счетов- фактур;

- исчезнет необходимость отдельного учета покупок и продаж, облагаемых по разным ставкам;

- сократится число ошибок, допускаемых налогоплательщиком в связи с необходимостью выбора ставки НДС по имеющемуся объекту налогообложения;

- единая ставка позволит пресечь использование всевозможных схем, основанных на применении различных ставок НДС.

При расчете сумм НДС по реализации продовольственных товаров или товаров для детей применяется налоговая ставка 10%. При расчете суммы НДС, подлежащей уплате в бюджет, к вычету предъявляется сумма «входного» НДС, рассчитываемого по ставке 18%. На использовании этой разницы в ставках возникли схемы, целью которых стало именно возмещение из бюджета повышенных сумм НДС. Например, покупается бумага, и «входной» НДС рассчитывается по ставке 20 %, а реализуются альбомы для рисования, облагаемые НДС по ставке 10%. Экономической целью сделки является исключительно получение повышенной суммы НДС из бюджета. Введение единой ставки НДС позволит исключить применение налогоплательщиками подобных схем.

Приведенные аргументы в пользу применения единой ставки НДС касаются вопросов налогового администрирования, которые, однако, могут решаться и иными методами.

В настоящее время по ставке НДС в размере 10% облагаются:

- продовольственные товары;
- товары для детей;
- периодические печатные издания, за исключением изданий рекламного или эротического характера;
- книжная продукция, связанная с образованием, наукой и культурой, за исключением продукции рекламного и эротического характера;
- -лекарственные средства и медицинские изделия отечественного и зарубежного производства.

Отмена пониженной ставки НДС означает не просто повышение цен на указанные товары. Социальные слои населения с различным уровнем доходов по-разному воспримут данный рост цен. Люди с высоким уровнем жизни вряд ли будут существенно ущемлены, доля расходов в их бюджете на потребление данных товаров незначительна, а вот положение малообеспеченных граждан может существенно ухудшиться.

Отмена пониженной ставки НДС может сопровождаться введением государственного ограничения цен на социально значимые товары либо введением целевых дотаций слабозащищенным слоям населения различными способами, включая повышение пенсий и стипендий. Первое направление нарушит принципы ведения рыночной экономики. Введение системы целевых дотаций (повышение пенсий, стипендий и пособий) также не решит проблемы, поскольку круг лиц, для которых расходы на приобретение льготированных сегодня товаров имеют большую долю в их бюджете, гораздо шире студентов, пенсионеров, инвалидов. Кроме того, система дотаций в России неизбежно связана с тяжелой бюрократической процедурой их получения.

Введение в России пониженной унифицированной ставки НДС, безусловно, может привести к некоторым положительным экономическим результатам. Однако у этого шага имеются социальные последствия.

Серьезность таких последствий при условии, что нет гарантий положительного экономического эффекта, дает нам основание сделать вывод о нецелесообразности в настоящее время отмены в России льготной ставки НДС.

Введение пониженной унифицированной ставки НДС может поставить под сомнение смысл существования налога, поскольку на фоне снижения поступлений в бюджет затраты государства на проведение экономических компенсационных мер и мероприятий по социальной защите, а также на администрирование налога станут сопоставимы с поступлениями от него в бюджет. Ведь поступления от НДС составляют основу российского бюджета, и эксперименты с этим налогом не будут способствовать сохранению стабильности. Учитывая международный опыт взимания НДС и особенности его применения в России, можно предположить, что основной акцент реформы должен быть сделан на совершенствование форм и методов администрирования налога.

3.2 Развитие налогового администрирования НДС

В практике контрольной работы четко обозначается одна из основных проблем - принятие к вычету или возмещение при экспорте сумм уплаченных покупателем сумм НДС, которые, однако, не были перечислены в бюджет.

Сегодня очевидно, что действующий в настоящее время в России механизм налогообложения добавленной стоимости, основанный на самостоятельном исчислении и уплате налога налогоплательщиками, предоставляет возможности ухода от налогообложения.

Радикальное решение данной проблемы может заключаться в том, чтобы обязать покупателей в качестве налоговых агентов перечислять в бюджет

суммы НДС, причитающиеся получению продавцами. Данный подход с некоторыми вариациями высказывается многими авторами.

Новая методика в отношении взимания НДС, учитывающую интересы и государства, и добросовестных налогоплательщиков, в которой в качестве налогового агента выступают банки.

Между поставщиком и покупателем заключен договор поставки с указанием цены поставляемых товаров и суммы НДС. Реализация товаров поставщиком создает у него объект налогообложения по НДС, приобретение товаров покупателем (их фактическая оплата и оприходование) является основанием для предъявления к возмещению из бюджета сумм НДС, уплаченных поставщику. На основании договора поставки поставщик производит отгрузку товаров с передачей счета-фактуры покупателю. Для оплаты поставляемого товара покупатель представляет в банк, где у него имеется банковский счет, платежный документ.

Банк покупателя списывает с банковского счета покупателя денежные суммы, указанные в платежном документе, при этом, выполняя функцию налогового агента, выделенную отдельной строкой сумму НДС сразу же удерживает и перечисляет в бюджет.

Одновременно банк покупателя отправляет в расчетный центр копию банковского уведомления об удержании и уплате НДС в отношении своего клиента. Банк покупателя проводит расчетную операцию с банком поставщика, где имеется банковский счет поставщика, на перечисление денег по оплате товара (без НДС) с уведомлением об удержании и уплате банком покупателя сумм НДС.

Далее банк поставщика зачисляет соответствующую сумму на банковский счет поставщика и передает ему копию банковского уведомления. При этом копию банковского уведомления банк поставщика также отправляет в расчетный центр по месту нахождения поставщика.

Информационно-расчетный центр Управления ФНС ведет оперативный учет всех поступающих банковских уведомлений в отношении всех

находящихся на территории субъекта РФ налогоплательщиков. Учет банковских уведомлений ведется по каждому налогоплательщику, как на реализацию товаров, так и на оплату товаров, то есть как НДС полученного, так и НДС уплаченного. Расчетный центр должен ежедневно осуществлять учет банковских уведомлений по каждому налогоплательщику. По окончании налогового периода (он должен быть минимальным) расчетный центр подводит итог банковских уведомлений и определяет окончательный расчет суммы налога.

Предлагаемая модель исчисления НДС на практике трудно реализуема, полное ее воплощение представляется нецелесообразным, однако некоторые элементы и подходы могут быть эффективно использованы в настоящих экономических условиях (идея специальной регистрации в качестве налогоплательщика НДС будет рассмотрена ниже)

Отметим наиболее слабые места данной модели. Возрастающий документооборот будет не в полной мере соответствовать налоговому и бухгалтерскому учету у налогоплательщика. Налогоплательщики лишаются значительной части оборотных средств: фактически, в условиях действующего законодательства сумма НДС в части добавленной стоимости, создаваемой непосредственно налогоплательщиком, остается в распоряжении налогоплательщика на некоторое время - до срока уплаты НДС в бюджет, в рассматриваемой модели налогоплательщик лишается возможности распоряжаться данными средствами плюс средствами в виде излишне уплаченной суммы НДС, объективно возникающей в связи с полной уплатой начисленной суммой НДС налоговым агентом- банком покупателя.

Возврат излишне уплаченных сумм НДС приобретает массовый характер, неизбежно будут возникать задержки. На банки будут возложены новые функции, двойной учет операций приведет к дополнительным затратам и т. д.

Для практической реализации вышеприведенного механизма исчисления и уплаты НДС необходимо изменение существующего налогового и банковского законодательства.

Схожие недостатки с вышеописанной моделью имеет широко обсуждавшаяся концепция НДС-счетов. Краткая суть данной модели состоит в том, что на основании договора банковского счета всем плательщиками налога открываются НДС-счета, с которых происходит уплата сумм налога, в том числе при использовании альтернативных форм расчетов (аккредитивы, чеки, товарообменные операции, взаимозачет, расчет ценными бумагами и т.п.) за товары (работы, услуги) в бюджет или контрагенту.

Налогоплательщик может уменьшить общую сумму НДС только на сумму налога, уплаченную при приобретении товаров (работ, услуг) и имущественных прав, при условии перечисления суммы налога с НДС-счета покупателя на НДС-счет продавца. При этом невозможно иное списания средств, находящихся на НДС-счете, кроме как на НДС-счета или в бюджет, что позволяет отслеживать размер налогового вычета по налогу, предъявляемого налогоплательщиком за налоговые периоды, а также размер соответствующей налоговой базы;

Оформление платежей по НДС-счету и по расчетному счету должно осуществляться отдельными платежными документами. При этом обязательным условием для принятия банком расчетного документа по НДС-счету является наличие правильно заполненных реквизитов, в том числе соответствие номера счета получателя порядку формирования номеров НДС-счетов, а также счетов по учету доходов бюджетов, установленному законодательством РФ, наличие указания на реквизиты счетов-фактур, что позволит контролировать движение денежных средств, находящихся на НДС-счетах.

Переход на уплату НДС посредством НДС-счетов, как отмечают специалисты, приведет к значительному изъятию оборотных средств; повлечет рост инфляционных процессов, поскольку возрастает спрос на

деньги; явится причиной увеличения издержек на администрирование, связанное с исполнением обязанностей налогоплательщика. В то же время режим НДС-счетов может преодолеваться недобросовестными налогоплательщиками посредством схем с использованием специальных налоговых режимов, не предусматривающих уплату НДС. Ряд проблем, например, лжеэкспорт, не решается внедрением НДС-счетов. Введение НДС-счетов при всей проработанности концепция является достаточно радикальной мерой, способной вызвать серьезные экономические последствия у добросовестных налогоплательщиков.

Вполне адекватной мерой борьбы с проблемой принятия к вычету сумм НДС, которые фактически не уплачены продавцом, может быть установление обязанности покупателя в качестве налогового агента перечислять в бюджет суммы НДС, причитающиеся продавцу- налогоплательщику, но не во всех случаях, а когда есть подозрения, что продавец не перечислит данную сумму в бюджет.

Возникает вопрос установления универсальных критериев потенциальной недобросовестности налогоплательщика. Эта проблема может быть решена путем введения специальной регистрации плательщиков НДС (применяется во многих странах), которые имеют право исчислять и принимать к вычету НДС в обычном порядке. Налогоплательщики, действующие в рамках общего налогового режима, т. е. не зарегистрированные в качестве плательщиков НДС, не получают НДС от покупателя, которые в свою очередь выступают в качестве налогового агента и перечисляют НДС непосредственно в бюджет.

Законодательство должно содержать четкие основания для отказа в регистрации в качестве плательщика НДС и основания для принудительного перевода на общий режим. В качестве основания отказа в регистрации может быть отсутствие реальной и регулярной хозяйственной деятельности, под которой понимаются регулярное осуществление финансово-хозяйственных операций, имеющих своей целью получение прибыли. Отказ в регистрации в

качестве плательщика НДС может быть обжалован в судебном порядке. Если налогоплательщик нарушает порядок исчисления и уплаты НДС, и при этом нарушение ведет к недополучению бюджетом обозначенной суммы (например, 1000 МРОТ в течение налогового периода), то налогоплательщик принудительно переводится на общий режим с правом подачи нового заявления не ранее, чем по истечении нескольких налоговых периодов по окончании того периода, когда налогоплательщик лишился права на применение общего порядка исчисления и уплаты НДС.

При этом информация о реквизитах налогоплательщиков НДС должна иметь доступный характер. Покупателю вменяется в обязанность проверять регистрацию в качестве плательщика НДС, в случае неисполнения обязанности налогового агента покупателем вследствие предоставления контрагентом-продавцом недостоверных сведений о регистрации в качестве налогоплательщика НДС, с него должен взиматься штраф. Если при этом продавец, находящийся на общем режиме, не перечислил сумму НДС, полученную от покупателя, в бюджет, то покупатель теряет право на принятие данной суммы НДС к вычету. Таким образом, дополнительным контрольным элементом будет являться обязанность покупателя проверять регистрацию контрагента в качестве налогоплательщика НДС.

Процедура возврата из бюджета сумм излишне уплаченных сумм НДС налогоплательщикам, не зарегистрированными в качестве плательщиков НДС, должна осуществляться в короткие сроки и иметь тщательно проверенные основания.

На сегодня внедрена электронная обработка данных о выписанных и полученных счетах-фактурах были внесены соответствующие изменения в законодательную базу. В частности, предусмотрено в НК РФ обязанность налогоплательщиков представлять в налоговый орган по месту своего учета информацию, содержащуюся в счетах-фактурах и соответствующие санкции в случае не представления такой информации.

В основу построения системы электронного учета счетов-фактур заложена трехуровневая структура налоговых органов. На местном уровне - в инспекциях ФНС России по районам, городам, районам в городах и межрайонных инспекциях - система электронного учета счетов-фактур предусматривает прием файлов от налогоплательщиков с автоматическим контролем правильности заполнения данных счетов-фактур и создание информационных ресурсов по ним и формирование файлов с данными счетов-фактур для передачи на региональный уровень, прием с регионального уровня файлов с протоколами перекрестной сверки счетов-фактур.

Программный комплекс второго уровня, предназначенный для проведения контрольных мероприятий в Управлении ФНС РФ, выполняет следующие основные функции: прием файлов с данными счетов-фактур с местного уровня; ведение базы данных счетов-фактур; сравнение данных счетов-фактур контрагентов региональных сделок с формированием протоколов расхождений; формирование файлов с данными счетов-фактур для передачи на федеральный уровень по межрегиональным сделкам; формирование списков налогоплательщиков для контрольной работы; прием с федерального уровня файлов с протоколами перекрестной сверки счетов-фактур по межрегиональным сделкам.

На уровне центрального аппарата ФНС России система электронного учета счетов фактур включает, согласно разработанной концепции прием файлов с данными счетов-фактур по межрегиональным сделкам; ведение базы данных счетов-фактур; сравнение данных счетов-фактур контрагентов межрегиональных сделок и формирование протоколов расхождений с отправкой их в соответствующие УФНС; формирование сводного протокола сверки результатов обработки данных счетов-фактур.

Ведение указанного учета информации о счетах-фактурах с использованием компьютерных технологий и анализ полученных сведений позволит: выявлять случаи незаконного принятия к вычету сумм НДС, уплаченных по фиктивным и поддельным счетам-фактурам без реальной

поставки и оплаты товаров (работ, услуг); обеспечить эффективность планирования выездных проверок; повысить оперативность и результативность проведения камеральных и выездных налоговых проверок.

Задачу разработки методики камерального контроля декларации по НДС как по выставленным и полученным счетам-фактурам, прилагаемым налогоплательщиком к декларации, так и на основе перекрестной сверки с декларациями и счетами-фактурами его контрагентов, и ее реализации в полной мере достаточно сложно воплотить в жизнь. Существует несколько причин такого положения, во-первых, огромное количество выписываемых счетов-фактур - 13 млрд. в год; во-вторых, сложность разработки программного обеспечения, использования телекоммуникационных каналов связи и обеспечения безопасности информации; в-третьих, наличие двух методов определения налоговой базы - «по отгрузке» и «по оплате».

В настоящее время взамен полного и всеобщего контроля с помощью счетов-фактур в ФНС РФ разрабатывается идея введения в платежном поручении поля, в котором бы отражалась сумма НДС, и установления обязанности для банков по регулярному предоставлению информации о движении НДС по счетам налогоплательщика. (при этом обязанность по предоставлению реестров счетов-фактур в электронном виде должна сохраниться). Применение данного порядка имеет как положительные, так и отрицательные аспекты. К первым можно отнести возможность получения информации о движении денежных средств по счетам налогоплательщика из платежных поручений (включая всю цепочку участников сделки), которое позволит оперативно получать указанную информацию для проведения встречных проверок (на данном этапе эта информация поступает в результате запросов по встречным проверкам). Ко вторым относится объективная невозможность использовать данной информации в качестве инструментов налогового администрирования напрямую, так как отсутствие ответственности третьих лиц за неуплату налога в бюджет, не позволит применить полученную информацию в целях отказа в принятии НДС к вычету.

К тому полная обработка и доведение до налоговых органов информации банками практически невозможно.

Введение в платежном поручении поля НДС является не всеобщим, а выборочным, облегчающим планирование и проведение контрольных мероприятий налоговыми органами, инструментом. Он не охватывает неденежные и наличные формы расчетов. При неденежных формах расчета возможно предоставление налогового вычета по сумме НДС, предъявленного продавцом, только при наличии документов, подтверждающих фактическую уплату сумм НДС, что также имеет свои неудобства для налогоплательщика.

Исходя из вышесказанного введение в России пониженной унифицированной ставки НДС, безусловно, может привести к некоторым положительным экономическим результатам. Однако у этого шага имеются социальные последствия. Серьезность таких последствий при условии, что нет гарантий положительного экономического эффекта, дает нам основание сделать вывод о нецелесообразности в настоящее время отмены в России льготной ставки НДС. Введение пониженной унифицированной ставки НДС может поставить под сомнение смысл существования налога, поскольку на фоне снижения поступлений в бюджет затраты государства на проведение экономических компенсационных мер и мероприятий по социальной защите, а также на администрирование налога станут сопоставимы с поступлениями от него в бюджет.

Заключение

Правовое регулирование российской налоговой системы регламентировано законодательством Российской Федерации, включающим в себя Налоговый кодекс РФ и принятые в соответствии с ним федеральные законы о налогах и сборах; законы и иные нормативные акты о налогах и сборах субъектов Российской Федерации; нормативные правовые акты органов местного самоуправления о местных налогах и сборах.

Стремительно изменяющиеся и непредсказуемые условия хозяйственной деятельности последних двух лет позволяют говорить о том, что современная система налогообложения должна соответствовать, кроме всего прочего, двум критериям: - налоговая система должна быть стабильна; - налоговая система должна быть адаптивна к внешним и внутренним изменениям социально-экономических условий без ущерба для участников налоговых отношений. Немаловажную роль в этом играют косвенные налоги.

В результате проведенного исследования в первом разделе была дана характеристика системы налогообложения в Российской Федерации

Исходя из рассмотренного материала в первом разделе можно сделать вывод, что на современном этапе, налоговая система РФ требует кардинального изменения, которые должны основываться, прежде всего, на соблюдении основных принципов налогообложения, к которым относятся: определенность; справедливость; минимальность; удобство. В условиях современного уровня инфляции и снижающегося уровня ВВП острее становится вопрос введения необлагаемого минимума при исчислении налоговой базы по НДФЛ, основным критерием размера которого мы считаем должен быть размер минимальной потребительской корзины по регионам России.

Во втором разделе проведен анализ косвенных налогов, а именно НДС и акцизов на алкогольную и табачную продукцию. Исходя из этого можно сделать вывод, что на сегодняшний день проблемы в сфере акцизного

налогообложения алкогольной продукции с каждым годом усугубляются, что негативно сказывается не только на количестве налоговых поступлений в бюджеты, но и в первую очередь на качестве самой продукции. Первостепенно, для решения существующих проблем необходим пересмотр акцизной политики законодателем, изменения не только в положении налоговой ставки, но и в межбюджетном распределении.

Суммы НДС и акцизов растут на протяжении практически всего периода. При этом ВВП увеличился в 1,78 раза (с 60 114 млрд руб. в 2011 году до 106 967,50 млрд руб. в 2020 году) . Также наблюдается снижение ВВП в 2020 году по сравнению с 2019 годом (с 109 193,2 млрд руб. до 106 967,50 млрд руб. – в 1,02 раза) [5], на это повлияли экономические последствия пандемии Covid-19, среди них: снижение внутреннего спроса на 5%, сокращение добавленной стоимости в обслуживающих отраслях в среднем на 13%.

В третьем разделе рассмотрены проблемы исчисления НДС и предложены пути решения проблемы снижения ставки НДС до 18%.

Введение в России пониженной унифицированной ставки НДС, безусловно, может привести к некоторым положительным экономическим результатам. Однако у этого шага имеются социальные последствия. Серьезность таких последствий при условии, что нет гарантий положительного экономического эффекта, дает нам основание сделать вывод о нецелесообразности в настоящее время отмены в России льготной ставки НДС. Введение пониженной унифицированной ставки НДС может поставить под сомнение смысл существования налога, поскольку на фоне снижения поступлений в бюджет затраты государства на проведение экономических компенсационных мер и мероприятий по социальной защите, а также на администрирование налога станут сопоставимы с поступлениями от него в бюджет

Список используемых источников

1. Аристархова М. К. Совершенствование аналитической деятельности налоговых органов / М. К. Аристархова, А. Ю. Шеина // Сборник «Совершенствование налогового администрирования»: Материалы первой научно-практической конференции. 2019. – С. 9-16.
2. Бобринев Р.В., Гулиева Н.Б.К. Принципы налоговой оптимизации. // Вестник Кемеровского государственного университета, 2021 .-№4 (60).- Т.1.-С.256-261.
3. Бородин В. А., Малахов П. В. Налоговая нагрузка как составляющая финансовой устойчивости предприятия / В. А. Бородин, П. В. Малахов // Экономический анализ: теория и практика. – 2019. – № 32 (161). – С. 10-16.
4. Галяутдинов, Р.Р. Налоговая система России: понятие, структура и уровни налогов / Р.Р. Галяутдинов // Сайт преподавателя экономики. — URL: <http://galyautdinov.ru/post/nalogovaya-sistema-rossii> (дата обращения: 05.10.2021).
5. Гражданский кодекс Российской Федерации. Часть первая [Электронный ресурс]: Федер. закон от 30.11.1994 № 51-ФЗ (ред. от 28.06.2021 № 225-ФЗ). <http://www.consultant.ru> (дата обращения: 24.09.2021).
6. Губарева О.И. Налоговый и бухгалтерский учет: концепции и проблемы взаимодействия//Научный мир. 2019. №7. с.72-74.
7. Гусарова, Ю.В. Метод классификации предприятий промышленности по показателю налоговой нагрузки. - URL: www.beintrend.ru. (дата обращения: 05.09.2021).
8. Голдина А.А. Налоговая оптимизация как составной элемент системы формирования бюджета организации. // Известия высших учебных заведений. Поволжский регион. Экономические науки, 2019.- №1. – С. 72-78.

9. Гребешкова И.А. Оценка налоговой нагрузки организации: установление граничных уровней. // Экономика. Налоги. Право. – 2020. - №2. – С. 152-153.
10. Даумов А. Оптимизация налогов подразумевает комплекс предупреждающих и всегда законных мер // <https://www.zakon.kz/74699-optimizaciya-nalogov-podrazumevaet.html> [10.10.2021].
11. Джаарбеков С.М. Методы и схемы оптимизации налогообложения. 3-е изд., доп. и перераб. – М.: МЦФЭР, 2019. – 816 с.
12. Евстигнеев Е.Н., Викторова Н.Г. Налоги и налогообложение. Теория и практикум: учебное пособие. М.: Проспект, 2017. 520 с.
13. Евстигнеев Е.Н., Викторова Н.Г. Налоговый менеджмент и налоговое планирование в России: Монография. М.: ИНФРА-М, 2018. 270 с.
14. Елисеев М.Е Лайко А.В. Основные аспекты учета налога на прибыль// Кубанский государственный университет. 2016. №3. с. 86-90.
15. Ефимова О.В. Анализ финансовой отчетности: учебное пособие / Ефимова О.В. М.: Из-во «Омега - Л», 2017. 388 с.
16. Золотарева М.П. Самые эффективные методы налоговой оптимизации в 2019 году // <http://kontrakty.ua/article/98695> [8.11.2021].
17. Кадушин, А., Михайлова, Н. Насколько сильно налоговое бремя (попытка количественного анализа) — URL: www.itrealty.ru/analit. (дата обращения: 05.09.2021).
18. Кирова, Е.А. Методология определения налоговой нагрузки на хозяйствующие субъекты — URL: www.itrealty.ru/analit. (дата обращения: 05.09.2021).
19. Куцко М.А. Формы №№ КС-2, КС-3: Специфика налогового учета// ЦиСН, 2021. №8. с 34-37.
20. Лермонтов Ю.М. Оптимизация налогообложения: рекомендации по исчислению и уплате налогов / Издательство: Налоговый вестник, 2019. №4. 352 с.

21. Литвин, М.И. Амортизационные отчисления как фактор налоговой защиты коммерческой организации — URL: www.itrealty.ru/analit. (дата обращения: 05.10.2021).
22. Малис Н.И. Налоговый учет и отчетность: учебник и практикум для академического бакалавриата/ Н.И. Малис, Л.П. Грундел, А.С. Зинягина. М.: Юрайт, 2019. 313 с.
23. Майбуров, И. А. Налоговая политика. Теория и практика [Текст]:учебник / И. А. Майбуров и др.; Под. ред. И.А. Майбурова. – М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2019. 518 с. – (Серия «Magister»).
24. Мандрощенко О.В., Удачина Е.Б. Концептуальные основы налогового планирования в организации. // Известия Московского государственного технического университета МАМИ, 2018. - №4 (18). – том 1. – С. 223-227.
25. Митрофанова И.А., Глисов А.Б., Яценко Г.А. Оптимизация налогообложения как инструмент планирования финансовых результатов деятельности организации // Международный бухгалтерский учет – 2018. - №28 (322) - с. 34-43
26. Налоговый кодекс Российской Федерации - часть первая от 31 июля 1998 г. № 146-ФЗ и часть вторая от 5 августа 2000 г. № 117-ФЗ (с изм. и доп. от 02.07.2021 № 305-ФЗ).// Гарант. - 2021 г.
27. Новикова А.И., Солодкая Т.И. Теория принятия решений и управление рисками в финансовой и налоговой сферах: учебное пособие //Учебники и учебные пособия для ВУЗов Москва: Издательско-торговая корпорация «Дашков и К°», 2017.- Объем: 285 с.
28. Оптимизация прибыли предприятия минимизация налогов, как способ оптимизации прибыли: сб. науч. тр./Современные концепции развития науки; под ред. А.А. Сукиасян. Уфа: Аэтерна, 2019. С. 50-53.
29. Ордынская Е.В. Налоги и налогообложение [Текст]: учебник / Е.В. Ордынская. – М.: Проспект, 2017. 336 с.

30. Островенко, Т.К. Налоговая нагрузка на предприятие: Обобщающие и частные показатели системы — URL: www.itrealty.ru/analit. (дата обращения: 05.09.2021).
31. Павленко Н. Налоговое планирование и роль юридической службы в этом процессе. <https://www.cfin.ru/taxes/taxplan.shtml> [08.09.2021].
32. Пасько О. Ф. Определение налоговой нагрузки на организацию / О. Ф. Пасько // Налоговый вестник. – 2020. – № 6. – URL: <https://www.lawmix.ru/bux/113642> (дата обращения: 14.02.2021).
33. Салькова О. С. Оценка налоговой нагрузки как инструмент управления финансовым состоянием организации: спец. 08.00.10 «Финансы, денежное обращение и кредит»: автореф. дис. ... канд. эконом. наук / Салькова Оксана Станиславовна; Новосибирский гос. ун-т экономики и управления. – Новосибирск, 2019. – 25 с
34. Седаев П.В., Чаадаева О.В. Анализ основных проблем оптимизации налогообложения в Российской Федерации и пути их решения. // Актуальные вопросы экономических наук, 2020. - №41-2.- С.56-61.
35. Трушевская А.А. Налоговое планирование и оптимизация: современные финансовые инструменты и технологии. //Проблемы современной экономики,2018. -№2 (50). – С.141– 147.
36. Циндяйкина М. В., Макарова Л. М. Оценка влияния налоговой нагрузки на деятельность промышленного предприятия / М. В. Циндяйкина, Л. М. Макарова // Молодой ученый. – 2020. – № 3 (50). – С. 288-298.
37. Федеральный закон «О развитии малого и среднего предпринимательства в Российской Федерации» от 24.07.2007 N 209-ФЗ (от 02.07.2021 № 351-ФЗ)
38. Ярыгина В. С., Плахов А. В. Оценка налоговой нагрузки на организацию / В. С. Ярыгина, А. В. Плахов // Молодой ученый. – 2019. – № 26 (130). – 416-417.

39. Afzal, F., Shehzad, A., Rehman, H. M., Afzal, F., & Mukit, M. M. H. M. H. (2022). Risk perception and cost of capital in emerging market projects using dynamic conditional correlation model. *International Journal of Islamic and Middle Eastern Finance and Management*, doi:10.1108/IMEFM-07-2021-0257
40. Andreeva, A. A. Analysis of sources of financing of the largest oil companies in Russia and the USA / A. A. Andreeva // *Мировая экономика: проблемы безопасности*. – 2018. – No 4. – P. 5-9.
41. Chishti Susanne, Barberis Janos. *The FINTECH Book: The Financial Technology Handbook for Investors, Entrepreneurs and Visionaries*. – Wiley, 2016. — 312 p.
42. Hayajneh O. S. The Impact of Working Capital Efficiency on Profitability an Empirical Analysis on Jordanian Manufacturing Firms [Text] / O. S. Hayajneh, F. L. A.Yassine // *International Research Journal of Finance and Economics*. – 2011. – Т. 66. – №. 2011. – P. 67-69.
43. Kaur H. V. Managing efficiency and profitability through working capital: An empirical analysis of BSE 200 companies [Text] / H. V. Kaur, S. Singh // *Asian Journal of Business Management*. – 2013. – Т. 5. – №. 2. – P. 197-207.

Приложение А

Поступление налогов, сборов и иных платежей, млрд рублей

Таблица А.1 - Поступление налогов, сборов и иных платежей, млрд рублей

	2020г.				Федеральный бюджет
	Консолидированный бюджет	в том числе		Консолидированный бюджет	
		Федеральный бюджет	Консолидированные бюджеты субъектов Российской Федерации		
Всего	21013,9	10978,4	10035,4	92,4	87,1
Из них:					
налог на прибыль организации	4018,1	1091,4	2926,7	88,4	92,1
НДФЛ	4251,9	-	4251,9	107,5	-
НДС на товары (работы, услуги)	4500,6	4500,6	-	100,4	100,4
Из него НДС на товары (работы, услуги), реализуемые на территории Российской Федерации.	4268,6	4268,6	-	100,3	100,3
Акцизы по подакцизным товарам (продукции), производимым на территории Российской Федерации	1833,2	1035,3	797,9	143,5	В 2,0 р.
Налоги на имущество	1357,9	-	1357,9	100,5	-
Налоги, сборы и регулярные платежи за пользование природными ресурсами	4142,0	4057,5	84,5	66,2	65,7
Из них НДСПИ	3953,6	3872,8	80,8	64,7	64,3

Приложение Б

Ставки акциза за период 2022-2024 год

Таблица Б.1 - Ставки акциза за период 2022-2024 год

Акцизы	Показатели			Относительные показатели	
	2022	2023	2024	2023/2022	2024/2023
Этиловый спирт, л. из пищевого сырья	589	613	638	104	104
Спиртосодержащая продукция, л.	589	613	638	104	104
Виноградное сусло, л	33	34	35	103	103
Алкогольная продукция с объемной долей этилового спирта свыше 9 процентов, л.	589	613	689	104	104
Алкогольная продукция с объемной долей этилового спирта до 9 процентов включительно, л.	471	490	510	104	104
Вина за исключением крепленых (ликерных) вин), фруктовые вина, плодовая алкогольная продукция, л.	33	34	35	103	103
Винные напитки, виноградосодержащие напитки, плодовые алкогольные напитки, изготавливаемые без добавления ректифицированного этилового спирта, л.	43	45	47	105	104
Сидр, пуаре, медовуха, л.	24	25	26	104	104
Игристые вина, включая российское шампанское, л.	43	45	47	105	104
Пиво с нормативным (стандартизированным) содержанием объемной доли этилового спирта свыше 0,5 процента и до 8,6 процента включительно, напитки, изготавливаемые на основе пива, л.	24	25	26	104	104
Пиво с нормативным (стандартизированным) содержанием объемной доли этилового спирта свыше 8,6 процента, л.	45	47	49	104	104

Продолжение Приложения Б

Продолжение таблицы Б.1

Акцизы	Показатели			Относительные показатели	
	2022	2023	2024	2023/2022	2024/2023
Табак трубочный, курительный, жевательный, сосательный, нюхательный, кальянный (за исключением табака)	3958	4116	4281	104	104
Сигары, шт.	268	278	289	104	104
Сигариллы (сигариты), биди, кретек, 1000 шт.	3813	3965	4124	104	104
Сигареты, папиросы, за 1000 шт плюс 16 процентов расчетной стоимости, исчисляемой исходя из максимальной розничной цены	2454	2552	2654	104	104
Табак (табачные изделия), предназначенный для потребления путем нагревания, кг.	7538	7839	8153	104	104