

УДК 336.221(470+571).

**Филичкина Ю. Ю.**, к.э.н., доцент, доцент кафедры финансов и кредита  
ФГБОУ ВО «Национальный исследовательский Мордовский государственный  
университет им. Н. П. Огарёва»

**Морозова Г.В.**, к.э.н., доцент, доцент кафедры финансов и кредита  
ФГБОУ ВО «Национальный исследовательский Мордовский  
государственный университет им. Н. П. Огарёва»

## **РЕФОРМИРОВАНИЕ НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ ОРГАНИЗАЦИЙ В РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ**

**Аннотация.** Статья посвящена совершенствованию налогообложения организаций в Российской Федерации. Выявлены характерные особенности налоговой системы России. Сделан вывод о необходимости реализации предложенных мероприятий, способствующих соблюдению баланса между объемом поступлений в бюджетную систему и средствами для стимулирования экономического роста, а также соблюдению правил перераспределения доходов между группами населения, отраслями, устойчивого социального развития.

**Ключевые слова:** налоги, налоговая система, налоговая нагрузка, налоговое стимулирование, мультипликативный эффект, экономический рост.

**Filichkina Yu. Yu.**, *Candidate of Economic Sciences, Associate Professor, Chair of Finance and credit Federal State Budget Educational Institution of Higher Education «National Research Mordovian State University named after. N.P. Ogaryova»*

**Morozova G. V.**, *Candidate of Economic Sciences, Associate Professor, Chair of Finance and credit Federal State Budget Educational Institution of Higher Education «National Research Mordovian State University named after. N.P. Ogaryova»*

## **REFORMING THE TAXATION OF ORGANIZATIONS IN THE RUSSIAN FEDERATION**

**Abstract.** The article is devoted to the improvement of taxation of organizations in the Russian Federation. The characteristic features of the Russian tax system are revealed. It is concluded that it is necessary to implement the proposed measures that contribute to the balance between the volume of revenues and the budget system and the means to stimulate economic growth, as well as compliance with the rules of income redistribution between population groups, industries, sustainable social development.

**Keywords:** taxes, tax system, tax burden, tax incentives, multiplier effect, economic growth.

Основным условием выхода страны из кризисного состояния является сочетание интересов государства и производителя. Сегодня необходима такая система регуляторов экономики, которая была бы направлена на формирование целей и выбор стратегии, методов и средств хозяйственной деятельности каждого отдельного хозяйствующего субъекта с учетом приоритетных общегосударственных направлений.

На наш взгляд, пока в России налоговая система эффективно выполняет только фискальную функцию. Избыточная налоговая нагрузка на население и несырьевой бизнес снижает платежеспособный спрос, рентабельность инвестиций, и значительно сдерживает экономический рост. Основными налогами, которыми сегодня наполняется федеральный бюджет являются НДС (природная рента) и зарплатные налоги. Налоговая нагрузка на фонд оплаты труда одна из самых высоких в мире и превышает среднемировой показатель в 2,2 раза. Также высоки социальные взносы во внебюджетные фонды. Это демотивирует создание высокопроизводительных и высокооплачиваемых рабочих мест. Что касается корпоративных налогов, Россия занимает 136 место из 190 стран в мире по общей налоговой нагрузке. Дополнительно в общей налоговой нагрузке в России высокий объем неналоговых платежей (кадастровая стоимость, экологический сбор и т.д.).

Характерной чертой налоговой системы является то, что она не настроена на то, чтобы изымать более высокие налоги там, где есть сверхприбыли и оставлять налоги там, где слишком высокая налоговая нагрузка по отношению к прибыли.

Сегодня налоговая система не в полной мере стимулирует рост в тех отраслях, которые должны быть наиболее перспективными с точки зрения развития экономики в целом. Сегодня самая высокая налоговая нагрузка от прибыли наблюдается по таким видам экономической деятельности как добыча полезных ископаемых, сельское хозяйство, обрабатывающие производства, прочие коммунальные и социальные услуги. А самая низкая налоговая нагрузка от прибыли наблюдается по таким видам экономической деятельности как операции с недвижимым имуществом, торговля, финансовая деятельность. Если вычесть НДС из общей налоговой нагрузки на сырьевой сектор, то окажется, что и сырьевой сектор относится к отраслям с низкой налоговой нагрузкой по отношению к прибылям. Среди крупных, малых и средних предприятий основную налоговую нагрузку несут крупные предприятия. Именно от крупных предприятий поступает наибольшее количество налогов. Это происходит по тем причинам, что крупным предприятиям сложнее уходить в тень, кроме того число средних предприятий, являющихся налогоплательщиками в России составляет лишь 18 811 единиц. Налоговая нагрузка стимулирует средние предприятия не к росту, а к дроблению. Поэтому большого фискального значения для бюджета такие предприятия не несут. Но если посмотреть нагрузку по прибыли, то оказывается, что крупные предприятия несут меньшую налоговую нагрузку по отношению к прибыли, а большая нагрузка по отношению к прибыли лежит на средних предприятиях[1]. Как следствие у них меньшая налоговая эффективность, чем у других предприятий. Из-за высокой налоговой нагрузки малый и средний бизнес не может развиваться. Высокие налоги перенаправляют малый и средний бизнес в сектор теневой экономики, а крупные компании в офшоры. Также это ведет к огосударствлению предприятий, так как государственный сектор способен за счет повышения тарифов, сокращения дивидендных выплат компенсировать налоговые платежи. По сравнению с другими странами бюджетная система России отличается высокой степенью централизации. Невозможно развивать экономику при отсутствии самостоятельности регионов и муниципалитетов, которые не мотивированы развивать малый бизнес. Доля доходов местных бюджетов в ВВП

России снижается, а в структуре доходной части преобладают межбюджетные трансферты. Сегодня муниципальные образования находятся в зависимости от трансфертных перечисления и в меньшей степени от налоговых поступлений.

Все это говорит о том, что необходимо совершенствовать налоговую систему. Современная налоговая система должна на базе новейших технологий основываться на анализе Big Data. Также она должна быть комплексной системой, устанавливающая оптимальный баланс распределения финансовых ресурсов между уровнями бюджетной системы государства, бизнесом и домашними хозяйствами. Налоговая система должна с учетом показателя налоги/прибыль осуществлять одновременное изъятие сверхнормативной прибыли и проводить налоговое стимулирование таких отраслей, секторов и регионов, кластеров, которые оказывают наибольший мультипликативный эффект на развитие экономики, обеспечивают долгосрочный рост и решение социальных задач. Налоговая политика должна обеспечивать увеличение налоговых доходов за счет роста экономики и налогооблагаемой базы, обеспечивать справедливый баланс между доходами государства, бизнеса и населения.

Для реализации данных целей необходимо на первом этапе принять пакет налоговых мер. Данные меры должны быть направлены на поддержание роста экономики и повышение производительности труда, вывод бизнеса из тени, а также учитывать перераспределение доходов в пользу социально незащищенного населения. Для компаний, имеющих рост, повышение производительности труда должно быть льготное налогообложение добавленной стоимости. При этом приоритетом в этом смысле должно быть стимулирование развития несырьевых секторов.

Должны быть реализованы основные принципы новой налоговой политики: децентрализация налоговой и бюджетной систем, снижение прямых налогов на производство (особенно на фонд оплаты труда) за счет увеличения косвенных налогов на потребление и налогов на природную ренту, выравнивание избыточного неравенства доходов граждан.

На этом этапе должно осуществляться повышение эффективности налоговой системы за счет умного налогового изъятия, диверсификация фискальной нагрузки по отдельным секторам, регионам в зависимости от уровня доходности, а также их значимости для развития экономики, решения социальных задач и др. Основные организационные, технологические ресурсы должны быть сконцентрированы на высоких, по сравнению со средним уровнем, доходах, как физических лиц, так и корпораций; на налоговом стимулировании приоритетных для роста экономики и социальной сферы секторов экономики и регионов; на переносе основной фискальной нагрузки с процесса производства на процесс потребления. В рамках данного этапа основной акцент должен быть перенесен с бизнеса на работу с высокими доходами физических лиц. Причем должен осуществляться не только контроль доходов физических лиц, но и соответствие осуществляемых расходам доходам. При этом не должна исчезать мотивация граждан к развитию, инвестициям в производство и к росту персональных доходов[2].

Препятствием развития инновационных процессов выступает ограничение спроса на инновации со стороны производителей и потребителей инновационных товаров. Повышение спроса возможно при снижении цен на товары, в состав которых включены косвенные налоги. Инновационно активный бизнес заинтересован в льготах по налогу на добавленную стоимость. Это особенно актуально в свете повышения базовой ставки НДС, что существенно при высокой добавленной стоимости высокотехнологичных товаров. Изменение ставки НДС оказывает наибольшее влияние на инновационный проект по сравнению с другими налогами, а также на срок окупаемости инновационного проекта.

С целью стимулирования инновационной и высокотехнологичной продукции необходимо снижение ставки по НДС в отношении операций по ее реализации. Для этого нужно понизить ставку НДС до 10 % при реализации научной и (или) научно-технической продукции (наукоемкой) и инновационной продукции (товара, услуги). Причем научная и (или) научно-техническая продукция (наукоемкая) и инновационная продукция (товары, услуги) должны быть разработаны в результате получения научного и (или) научно-технического результата собственными силами

или силами стороннего исполнителя на основе договора либо приобретения исключительных прав.

Условием применения предложенной льготы должно быть использование требования о повышении добавленной стоимости в себестоимости изготавливаемой продукции по итогам налогового периода. Это должно реализовываться за счет таких оснований как экономия материальных затрат, рост инвестиций в активную часть основных средств, используемых для выпуска инновационной продукции (т.е. амортизации в составе добавленной стоимости), рост фонда оплаты труда работников, занятых в выполнении НИОКР или производстве инновационной продукции[3].

Дополнительным условием применения пониженной ставки НДС налогоплательщиками, не являющимися государственными (муниципальными) научными или образовательными организациями, должно быть наличие в их организационной структуре научно-исследовательских подразделений (институтов, лабораторий, управлений и др.) с оборудованием и персоналом, необходимым для проведения научно-исследовательской работы собственными силами (по аналогии с условиями применения ставки 0 % по налогу на прибыль организаций образовательными и медицинскими организациями).

При этом в отношении научно-исследовательских и опытно-конструкторских работ, выполняемых за счет бюджетных средств и средств научных фондов, а также организациями, осуществляющими образовательную деятельность, и научными организациями на основе хозяйственных договоров, налогоплательщикам можно предоставить право выбора преференции в виде пониженной ставки или освобождения на основании ст. 149.3.16. Во-вторых, пониженную ставку 0 % можно применять при реализации инновационной и высокотехнологичной продукции государственным (муниципальным) заказчикам и отдельным видам юридических лиц в соответствии с Федеральными законами № 44-ФЗ от 05.04.2013 и № 223-ФЗ от 18.07.2011. Это позволит как сократить расходы заказчиков на приобретение таковой продукции, так и повысить стимулы для поставщиков – участников закупок, в том числе малого и среднего бизнеса.

Формирование комплексной системы налогового стимулирования оборота инновационной продукции требует четкой конкретизации критериев ее идентификации, а также принципов и методик оценки стоимости в рамках нормативно-правовых актов по научно-технической политике государства, которые можно будет использовать для применения преференций как по НДС, так и по другим налогам и преференциальным налоговым режимам (например, IP-Vox. В условиях необходимости создания новых высокотехнологичных производств, требующих больших инвестиций в основной капитал, и новых высокопроизводительных рабочих мест, сопряженных с инвестициями в человеческий капитал, установление оптимального соотношения налоговой нагрузки на фонд оплаты труда и на капитал является ключевой задачей налоговых реформ. Понятно, что переложение нагрузки с труда на капитал и наоборот, а также фискально-нейтральные для региональных бюджетов налоговые маневры, предполагающие изменение структуры налоговых поступлений при сохранении их общей суммы, не могут оказать существенного стимулирующего влияния на бизнес. Необходима системная реформа, основанная на одном из альтернативных маневров по переложению налоговой нагрузки с труда на потребление, экологически грязное производство, природопользование, предлагаемых ведущими отечественными учеными, международными организациями и правящими органами власти. В России противовесом сокращению страховых взносов должны стать налоги на собственность (наследование и дарение, роскошная недвижимость), а также экологические налоги. Хотя в условиях проводимой в настоящее время налоговой политики наиболее реалистичной перспективой является переложение нагрузки на потребление. Кроме того, в краткосрочной перспективе были бы востребованы налоговые преференции по стимулированию работодателей к созданию новых рабочих мест, опробированные в зарубежных странах: скидка с суммы страховых взносов; повышение необлагаемых сумм доходов от труда самозанятых граждан; сбор на стажировки; налоговый кредит в сумме части расходов на социальное страхование работника и иные обязательные начисления в связи с созданием дополнительного рабочего места; софинансирование

государством оплаты труда вновь принятых сотрудников путем списания работодателю часть суммы налога на доходы физических лиц, которую он обязан перечислить как налоговый агент в бюджет.

Таким образом, предложенные меры совершенствования налогообложения организаций дадут возможность контролировать соблюдение баланса между объемом поступлений ив бюджетную систему и средствами для стимулирования экономического роста, а также соблюдение правил перераспределения доходов между группами населения, отраслями, устойчивого социального развития.

### **БИБЛИОГРАФИЧЕСКИЙ СПИСОК**

1. Денисов И. И. Налоговая нагрузка предприятия : понятия и способы расчеты / И. И. Денисов // Вестник ИЭАУ. – 2018. – № 21. – С. 11.

2. Фатихова Л. Э., Нигметзянова В. М. Особенности применения налоговой политики для обеспечения экономической безопасности хозяйствующих субъектов в современной России/ Л. Э. Фатихова, В. М. Нигметзянова//Экономика: вчера, сегодня, завтра. – 2019. – № 4. – С. 196-201.

3. Хайманова О. Т., Басиева Л. В., Хайманов С. Р. НДС как инструмент оптимизации налогообложения организаций/ О. Т. Хайманова, Л. В. Басиева, С. Р. Хайманов //Вестник Северо-Осетинского государственного университета имени К. Л. Хетагурова. –2018. — № 4. – С. 116-119.

4. Халимов А. М. Совершенствование системы управления предприятием путем применения льготного налогообложения/ А.М. Халимов// В сборнике: Вызовы времени и ведущие мировые научные центры. Сборник статей Международной научно-практической конференции. – 2018. – С. 102-104.

5. Чекменева И. Н., Лешошко В. А. Методы оптимизации налогообложения юридических лиц/ И. Н. Чекменева, В. А. Лешошко //Аллея науки. –2018. –№ 5 (21). – С. 63-66.