

УДК 545

Щерба И.В

2 курс магистратуры, направление подготовки «Юриспруденция»,

Брянский филиал РАНХиГС,

студент

Научный руководитель:

Кеня И.А.,

канд. юрид. наук, доцент кафедры конституционного и муниципального

права

НАЛОГИ СУБЪЕКТОВ РФ. АКТУАЛЬНЫЕ ПРОБЛЕМЫ

ПРАВОВОГО РЕГУЛИРОВАНИЯ

Аннотация: Федеральные налоги и сборы — это установленная государством финансовая повинность, которую должны исполнять граждане и организации. Принципы исполнения содержатся в Налоговом кодексе. Основная характеристика федеральных сборов состоит в том, что суммы налогов идут в федеральный бюджет, а не региональный или местный. Список налогов закрытый, он небольшой, но в ближайшее время может быть увеличен. Федеральная налоговая служба (ФНС) завершила реформу контроля за крупнейшими налогоплательщиками — инспекции, специализирующиеся на конкретных отраслях, будут администрировать вдвое больше компаний.

Ключевые слова: налоговая система, налоговая политика, принципы налогообложения, налоговый кодекс, налоговая реформа, механизм и порядок исчисления налога.

Shcherba I.V.

2-year master's program, the direction of preparation "Jurisprudence",

Bryansk branch of RANEPA,

student

Scientific adviser:

Kenya I. A.

Cand. associate Professor of the Department of constitutional and municipal law

TAXES OF SUBJECTS OF THE RUSSIAN FEDERATION. CURRENT PROBLEMS OF LEGAL REGULATION

Resume: Federal taxes and fees are financial obligations imposed by the state, which must be performed by citizens and organizations. The principles of execution are contained in the Tax code. The main characteristic of Federal fees is that tax amounts go to the Federal budget, not to the regional or local budget. The list of taxes is closed, it is small, but it may be increased in the near future. The Federal tax service (FTS) has completed a reform of control over the largest taxpayers – inspections that specialize in specific industries will administer twice as many companies.

Key words: tax system, tax policy, principles of taxation, tax code, tax reform, mechanism and procedure for calculating tax.

Система налогов в Российской Федерации включает несколько уровней и повторяет структуру органов власти: существуют федеральные, региональные и местные обязательные сборы. Это обоснованно и логично, ведь на каждом уровне формируется свой бюджет, который служит для выполнения соответствующих функций.

К федеральным налогам и сборам относятся те фискальные повинности, суммы поступлений от которых идут в казну всей страны. Подробнее о них — далее в статье, приведена будет не только общая характеристика федеральных налогов и сборов, но и сделан системный анализ соответствующих норм налогового права [1].

Общие положения и законодательное регулирование

В РФ существует закрытый перечень всех сборов, в том числе региональных и местных. Система налогов, взимаемых в федеральный

бюджет, устанавливается так же, как и система региональных и местных сборов, — на высшем уровне. Виды федеральных налогов указаны в Налоговом кодексе РФ, и список расширительному толкованию не подлежит. Власти субъектов РФ и органы местного самоуправления не вправе вводить для граждан новые финансовые повинности.

Опишем отличие уровней.

Основное - разница в бюджетах, куда поступают средства. Кроме того, в отношении региональных и местных податей у правительства субъектов Федерации есть определенные правомочия, объем которых указан в Налоговом кодексе РФ [2]. Так, в ряде случаев они вправе устанавливать (в основном, конечно, снижать) размер налоговых ставок в утвержденных кодексом границах, сроки уплаты податей, определенные льготы и т. д.

Итак, сборы и налоги в федеральный бюджет (список):

- самый проблемный для плательщиков и повышаемый по свежему закону до 20 % — НДС;
- НДФЛ;
- на добычу полезных ископаемых;
- на прибыль компаний и организаций;
- водный;
- госпошлина;
- акцизы;
- сбор за пользование объектами животного мира[5].

В качестве основных проблем налогообложения цифровой экономики следует отметить сложность в установлении налогового нексуса (англ. *taxing nexus*), то есть факта существенного присутствия бизнеса в конкретной юрисдикции, на конкретной территории. Установление налогового нексуса компании без его физического присутствия, в отличие от нецифрового бизнеса, представляется затруднительным ввиду мобильности нематериальных активов.

В России введут новый налог

В России ожидается превращение сбора за загрязнение окружающей среды (плата за воздействие на окружающую среду, или НВОС) в налоговый платеж и внесение соответствующих изменений в Налоговый кодекс. Если такие изменения будут приняты, они вступят в силу с 2020 года. Но для этого необходимо решение президента. Так как, федеральные налоги и сборы устанавливаются высшими органами власти в целях содержания всего властного аппарата, выполнения им социальных и экономических функций, задач по охране суверенитета от внешней опасности и граждан внутри страны, их свобод и прав.

Все вышеперечисленные повинности начисляются либо за пользование объектами, которые находятся в общем пользовании всех граждан, либо на доходы граждан и юр. лиц. Это вполне закономерно. А, например, бюджетные отчисления за пользование транспортом плательщики перечисляют в региональный бюджет, который содержит дороги в пределах определенного субъекта РФ. Такова логика действующего законодательства, и она вполне соответствует мировой практике.

Механизм исчисления

Налоги федерального бюджета перечисляются в казну в определенном законом размере. Для каждого вида устанавливается свой собственный круг плательщиков. Ими могут быть как физические, так и юридические лица, компании, организации, индивидуальные предприниматели. В НК РФ [2] указаны и исключения, то есть категории лиц, которые не обязаны исполнять конкретную финансовую повинность.

Таким образом, по нормам НК РФ устанавливается круг плательщиков. Затем необходимо определить объект налогообложения, ведь нормативный акт может содержать указания на освобождение ряда операций от налогообложения.

Если два вышеперечисленных условия совпадают: лицо является налогоплательщиком и у него имеет объект налогообложения, — высчитывается сумма положенного фискального платежа. Организации производят расчет самостоятельно, на основе данных, подтвержденных документально (в некоторых случаях ИФНС обязана выслать физ. лицам уведомления о необходимости оплаты с суммой платежа). За граждан это делает Налоговая служба.

По нормам о конкретном виде платежа вычисляется база налогообложения, выясняется ставка и производится расчет. Если есть право на применение льготы, это необходимо указать в расчете, подтвердить документально. Конкретными разделами кодекса могут быть предусмотрены собственные правила вычисления, их необходимо учитывать.

Порядок перечисления

Расчет ведется за определенный налоговый период, и уплата должна быть произведена в определенный срок. Универсальные сроки в кодексе не предусмотрены, для каждого вида платежей в бюджет действуют свои. Сроки определяются как конкретными датами, так и указаниями на наступление конкретных событий. Сроки могут быть указаны в уведомлении налоговой.

Необходимо запомнить один общий принцип: за просрочку уплаты предусмотрено наказание: начисление пени, штрафы и т. д. Если они не будут переведены добровольно, последует принудительное взыскание в судебном порядке.

Повторим: перечень федеральных налогов и сборов устанавливается только властными структурами на уровне Российской Федерации, расширение списка произвольно не допускается даже местными властями.

Найти актуальный список можно в статье 13 НК РФ [2], которая содержит все федеральные налоги, перечень 2020 года актуален на текущий момент, а о планах внесения в него изменений мы написали выше.

Федеральная налоговая служба (ФНС) завершила реформу контроля за крупнейшими налогоплательщиками – инспекции, специализирующиеся на конкретных отраслях, будут администрировать вдвое больше компаний. Цель реформы – найти риски, характерные для отраслей и компаний со схожими бизнес-моделями, говорит представитель ФНС.

Реформа длилась более года – с конца 2017 г. До сих пор такие инспекции существовали только на федеральном уровне и контролировали 2000 налогоплательщиков с доходами от 20 млрд. руб. в восьми отраслях: международные и транснациональные компании, нефтегазовый сектор, агропромышленный комплекс и розничные сети, производство и строительство, добыча и переработка сырья, энергетика и коммуникации, цифровая экономика, финансовый рынок. Теперь их зона контроля сужается – сумма дохода увеличена до 35 млрд. руб. Но им подчиняются 12 новых межрайонных инспекций в разных городах (Кемерово, Екатеринбург, Новосибирск и др.). Они следят за теми же отраслями, но оказавшийся под их надзором бизнес поменьше – около 2000 компаний с доходом от 10 млрд. руб. За последние годы увеличилась цифровизация экономики, изменился контроль за международными компаниями, структура экономики, начался обмен налоговой информацией, объясняет представитель ФНС.

По словам замруководителя ФНС Сергея Аракелова, реформа позволила создать центры компетенции для выработки единых правовых позиций и правоприменительной практики исходя из отраслевых принципов, что приведет к снижению административной нагрузки на компании и повышению их налоговой прозрачности, уверен он.

Представители бизнеса часто жалуются, что налоговики по-разному трактуют одни и те же сделки или нормы права. Например, было много споров о применении льготы по энергоэффективности для коммерческой недвижимости, о том, что относится к движимому имуществу, являются ли

крупные узлы техники (например, двигатели) самостоятельными объектами для амортизации. Подходы будут унифицированы, рассчитывает Нестеренко.

Благодаря реформе можно решать спорные вопросы до налоговой проверки, рассказывает финансовый директор «О'кей» Константин Арабидис (компания относится к специализированной «торговой» инспекции): «Не приходится каждый раз объяснять смысл стандартных для ритейла операций».

Режим самоочищения

ФНС выбирает отрасли, где видит массовые схемы ухода от налогов и проводит показательные проверки, называя это «системой управления поведением». Так налоговики действовали с фармацевтическим, ювелирным, алкогольным, клининговым секторами, с дистрибуторами ИТ, бытовой техники и электроники. После таких «чисток» компании некоторых отраслей стали подписывать хартии, обещая отказаться от недобросовестного поведения. Например, в 2017 г. аграрные компании обязались отказаться от контрактов с компаниями, похожими на «проблемные» и «транзитные». В противном случае ФНС начинает проверки. Так ФНС и сделала в феврале, проведя обыски вместе с ФСБ в крупных агрохолдингах.

Пока инспектора не разберутся в специфике бизнеса, они неизбежно относятся с подозрением ко всем сделкам, рассказывает заместитель гендиректора по правовым вопросам «Юкола-нефть» Федор Хорошев (также попала в отраслевую инспекцию). Представитель ФНС надеется, что изменения стимулируют компании переходить на налоговый мониторинг, т. е. согласовывать заранее сделки в обмен на предоставление онлайн - доступа к бухгалтерии.

Но любое изменение – встряска для компаний, предупреждает партнер Taxology Алексей Артюх, и бизнесу есть о чем беспокоиться. Очевидно, что реформа усилит контроль за крупнейшими налогоплательщиками, ожидания у бизнеса очень тревожные, сетует член - экспертного совета Торгово-

промышленной палаты Максим Хвалибов: «У любой, даже самой добросовестной компании можно найти нарушения: можно воспринимать как схему любую законную сделку, уменьшающую налоги. Есть риски, что выводы по отдельной операции отдельной компании могут распространяться на всю отрасль». Инспекции, обнаруживая системные риски в отрасли, могут прийти с проверками к разным ее участникам, подтверждает представитель ФНС. Такой же подход в будущем нужно распространить и на все остальные компании, добавляет он.

Ровно так и произошло, например, в табачной отрасли: в марте 2018 г. налоговики обнаружили схему занижения НДС и акцизов с помощью фиктивных сделок. Погарская сигаретно - сигарная фабрика в декабре заключала сделки с аффилированными компаниями на крупные партии, чтобы начислить акциз до его повышения с нового года. Налоговики утверждали, что компания недоплатила налогов на 800 млн. руб. Похожие схемы характерны для всей табачной отрасли – проверки по другим компаниям приведут к доначислению десятков миллиардов рублей, уверен представитель ФНС. Фабрика пыталась судиться с налоговиками, но проиграла суд, ее представитель не ответил на запрос «Ведомостей» [8].

У реформы могут ожидаться и политические последствия. Крупные компании уже не будут контролироваться налоговиками из региона. Сейчас крупные налогоплательщики из небольших городов тесно связаны с контролирующими органами, поскольку от их платежей зависит местный бюджет. «Их переезд снижает риски того, что налоговые споры будут решаться по-домашнему», – объясняет она. Но есть и минус: местные инспекции лучше знают жизнь предприятия, централизация – одна из задач реформы, подтверждает федеральный чиновник.

Пока бизнесу не хватает информации о том, как будет выстраиваться взаимодействие, проводиться проверки, перечисляет руководитель аналитической службы «Пепеляев групп» Вадим Зарипов. Главное – чтобы

система была более или менее постоянной и не менялась каждые несколько лет, заключает Акчурина.

Данные меры содержатся в налоговой политике Минфина на 2020 год.

1. Уточнение правила формирования налоговой базы некоммерческих организаций с учетом проблем распределения ими расходов между уставной и платной деятельностью, а также уточнение видов доходов, не подлежащих налогообложению. Отсутствие строгой регламентации учета этих доходов и расходов порождает неопределенность, а также приводит к спорам между налоговыми органами и налогоплательщиками [9].

2. Уточнение формирования показателя Д2 для определения налоговой базы по доходам, полученным от долевого участия в других организациях, установив, что в данный показатель не должны включаться не только дивиденды, облагаемые по ставке 0%, но также и дивиденды, не учитываемые при определении налоговой базы [7].

3. Введение налоговой ответственности для резидентов территорий опережающего социально-экономического развития и свободного порта Владивосток в виде восстановления сумм неуплаченных налогов в случае расторжения соглашения об условиях ведения деятельности на указанных территориях по вине резидентов, по аналогии с ответственностью, установленной для других налогоплательщиков применяющих льготные налоговые режимы [4].

4. Установление порядка формирования остаточной стоимости нематериальных активов по аналогии с порядком формирования остаточной стоимости основного средства в связи с проблемами, связанными с налоговым учетом нематериальных активов.

5. Установление самостоятельного порядка формирования резерва на выплату вознаграждения по итогам за год, так как применение для данного резерва порядка формирования резерва предстоящих расходов на оплату

отпусков приводит к возникновениям споров между налоговыми органами и налогоплательщиками.

6. Наделение субъектов Российской Федерации правом устанавливать инвестиционный налоговый вычет в отношении расходов на научно-исследовательские работы с целью предоставления регионам дополнительных возможностей по стимулированию инновационной деятельности [9].

7. Исключение положения, позволяющего обходить запрет на применение нулевой ставки к прибыли от реализации акций компаний, активы которых более чем на 50 процентов представлены недвижимостью в Российской Федерации.

8. Установление права на применение льготного режима резидентами ТОСЭР исключительно в случае выполнения ими обязательств, предусмотренных соглашениями об осуществлении деятельности на территории опережающего социально-экономического развития.

Налог на добычу полезных ископаемых:

1. Проработка вопроса возможного изменения срока действия коэффициента Кк, увеличивающего ставку налога на добычу полезных ископаемых при добыче нефти.

2. Проведение мониторинга действия специфических ставок налога на добычу полезных ископаемых при добыче многокомпонентных комплексных руд в Красноярском крае, установленных с 1 января 2017 года, по итогам которого будут подготовлены рекомендации по распространению специфических ставок налога на добычу полезных ископаемых при добыче многокомпонентной комплексной руды в других регионах.

3. Подготовка предложений о внесении изменений в порядок определения налоговой базы для расчета налога на добычу полезных ископаемых в отношении добываемых драгоценных камней, исходя из цены их реализации.

Такими образом, данными мерами и средствами надеются решить важную проблему налоговой системы в условиях развития информационных технологий становятся возросшие налоговые риски, связанные с уклонением от уплаты налогов. Эта проблема актуализируется в связи с распространением современных бизнес - моделей, ведением бизнеса без регистрации и фактического присутствия в стране. Для цифровой экономики характерно расширение интернет - бизнеса, создание информационно-финансовых центров. Вся эта деятельность осуществляется с созданием добавленной стоимости и получением прибыли. Проблема заключается в том, что цифровая хозяйственная деятельность часто не отличается своей прозрачностью и трудно контролируется [6].

В рамках сотрудничества с Организацией экономического сотрудничества и развития федеральной налоговой службой России создана платформа, на базе которой налоговые службы ведущих зарубежных стран решают проблемы налогообложения цифровых технологий и связанных с этим налоговых рисков. Развитие и внедрение новейших технологий будет способствовать достоверной идентификации, отслеживанию и ранжированию налоговыми органами сделок электронной интернет - торговли. Сегодня необходимо развитие налогового администрирования новейшего типа, основанного на активном использовании цифровых технологий, решающего проблемы снижения налоговых рисков государства

Список используемых источников

- [1] Конституция Российской Федерации [Электронный ресурс] : прин员а всенародным голосование 12 декабря 1993 года. : (с учетом поправок, внесенных Законами Российской Федерации о поправках к Конституции Российской Федерации от 30.12.2008 N 6-ФКЗ, от 30.12.2008 N 7-ФКЗ, от 05.02.2014 N 2-ФКЗ, от 21.07.2014 N 11-ФКЗ30 декабря 2008 № 6-ФКЗ и № 8 – ФКЗ) // СПС «Консультант плюс». – Режим доступа: <http://www.consultant.ru/>
- [2] Налоговый кодекс Российской Федерации (2 часть) от 05.08.2000 г. № 117-ФЗ (ред. от 25.12.2018 г.) (с изм. и доп., вступ. в силу с 25.01.2019 г.) [Электронный ресурс]. – Режим доступа: Справочная правовая система «КонсультантПлюс» <http://www.consultant.ru/cons/> (дата обращения: 28.05.2019).
- [3] Программа «Цифровая экономика Российской Федерации» (утв. распоряжением Правительства РФ от 28.07.2017 г. № 1632-р [Электронный ресурс]. – Режим доступа: Справочная правовая система «КонсультантПлюс» <http://www.consultant.ru/cons/> (дата обращения: 15.05.2019)
- [4] Баташева Ф. А. Проблемы современной налоговой системы РФ и предложения по ее совершенствованию // Молодой ученый. — 2015. — №17. — С. 436-438. — URL <https://moluch.ru/archive/97/21802/> (дата обращения: 12.02.2020).
- [5] Дадашев, А.З. Налоги и налогообложение в РФ: Учебное пособие / А.З. Дадашев. - М.: Вузовский учебник, 2019. - 496 с.
- [6] Материалы II Международного научного форума. «Шаг в будущее: искусственный интеллект и цифровая экономика. Революция в управлении: новая цифровая экономика или новый мир машин», Москва, 06-07 дек. 2018 г.; Вып. 1; отв. ред. П. В. Терелянский. – М.: Издательский дом ГУУ, 2018. – 390 с

[7] Федеральная налоговая служба – официальный сайт://www.nalog.ru/

[8]по данным газеты ведомости от 03 апреля 2019 «Цель реформы ФНС – найти риски, характерные для отраслей и компаний со схожими бизнес-моделями» /Максим Стулов / Ведомости - <https://www.vedomosti.ru/>

[9] <https://taxology.ru/>