

**ПЕРМСКИЙ  
ГОСУДАРСТВЕННЫЙ  
НАЦИОНАЛЬНЫЙ  
ИССЛЕДОВАТЕЛЬСКИЙ  
УНИВЕРСИТЕТ**

## **СОВРЕМЕННОЕ ФИНАНСОВОЕ И НАЛОГОВОЕ ПРАВО**

**Материалы  
V межвузовской  
научно-практической конференции  
преподавателей и студентов**

**(г. Пермь, 10 апреля 2023 года)**



**Пермь 2023**

МИНИСТЕРСТВО НАУКИ И ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ  
РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ

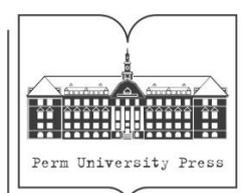
Федеральное государственное автономное  
образовательное учреждение высшего образования  
«ПЕРМСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ  
НАЦИОНАЛЬНЫЙ ИССЛЕДОВАТЕЛЬСКИЙ УНИВЕРСИТЕТ»

# СОВРЕМЕННОЕ ФИНАНСОВОЕ И НАЛОГОВОЕ ПРАВО

*Материалы*

*V межвузовской научно-практической конференции  
преподавателей и студентов*

*(г. Пермь, 10 апреля 2023 года)*



Пермь 2023

УДК 330.13  
ББК 65.011  
С568

Современное финансовое и налоговое право [Электронный ресурс] : материалы V межвузовской научно-практической конференции преподавателей и студентов (10 апреля 2023 года, г. Пермь) / под науч. ред. Е. В. Аристов, О. А. Ивановой, Г. Г. Михалевой ; Пермский государственный национальный исследовательский университет. – Электронные данные. – Пермь, 2023. – 1,44 Мб ; 159 с. – Режим доступа: <http://www.psu.ru/files/docs/science/books/sborniki/Sovremennoe-Finansovoe-I-NalogovoePravo-2023.pdf>. – Заглавие с экрана.

ISBN 978-5-7944-3995-3

Сборник материалов содержит тезисы научных работ, представленных на V межвузовской научно-практической конференции преподавателей и студентов «Современное финансовое и налоговое право».

Исследования посвящены как теоретико-правовым проблемам, так и вопросам правоприменительной деятельности в сфере реализации финансового и налогового законодательства современной России.

**УДК 330.13**  
**ББК 65.011**

*Издается по решению кафедры конституционного и административного права Пермского государственного национального исследовательского университета*

Научные редакторы:

**Е. В. Аристов**, д-р юрид. наук, профессор;

**О. А. Иванова**, канд. юрид. наук, доцент;

**Г. Г. Михалева**, канд. юрид. наук.

*Рецензенты:* доцент кафедры гражданско-правовых дисциплин Пермского филиала РАНХиГС при Президенте РФ, канд. юрид. наук, доцент **А. С. Кудрин**

старший научный сотрудник Пермского филиала Института экономики УрО РАН, канд. экон. наук **Д. А. Баландин**

ISBN 978-5-7944-3995-3

© ПГНИУ, 2023

## СОДЕРЖАНИЕ

<b>Аббасова Е.А.</b> Валютный контроль и его правовое обеспечение в России.....	5
<b>Абдульманова А.А.</b> Экономические последствия незаконной охоты.....	7
<b>Аверина Е.В.</b> Центральный Банк и банковская система в Российской Федерации.....	10
<b>Бабенкова А.А.</b> Управление финансами в системе местного самоуправления.....	12
<b>Балаенков К.Д.</b> Налогообложение цифровых услуг: особенности и тенденции развития..	14
<b>Белова А.А.</b> Институт налоговых льгот в налоговом праве Российской Федерации.....	16
<b>Бон В.В.</b> К анализу о необходимости прокурорского надзора за исполнением бюджетного законодательства Российской Федерации.....	18
<b>Ветошкин М.А.</b> Налоговые правонарушения: виды, характеристика элементов состава, санкции.....	21
<b>Вылегжанина В.С.</b> Правовые основы финансового контроля в Российской Федерации...	23
<b>Гагарина П.Г.</b> Принципы налогового планирования и прогнозирования в РФ: проблемы и перспективы.....	27
<b>Гайдамашко Я.В.</b> Упрощенная система налогообложения: общая характеристика.....	29
<b>Гилева Е.С.</b> Современное состояние и перспективы развития налогового консультирования в России.....	32
<b>Грязных А.В.</b> Проблемы введения единого налогового счета.....	34
<b>Двинин И.С.</b> Налог на прибыль организации: особенности формирования налоговой базы.....	36
<b>Дворкин К.Д.</b> Организационно-правовое регулирование страховой медицины в России.....	39
<b>Демьянова Д.А.</b> Юридическое понятие налога, сбора, страхового взноса.....	45
<b>Жижина В.Л.</b> Организация деятельности инспекции ФНС и пути повышения эффективности ее процессов.....	48
<b>Журавлев Л.А.</b> Земельный налог.....	50
<b>Завалина М.С.</b> Счетная палата Российской Федерации и организация финансового контроля законодательных органов в регионах.....	53
<b>Зобова К.Д.</b> Налоговая проверка: понятие, виды.....	57
<b>Зорин В.В.</b> Организация деятельности Казначейства России.....	58
<b>Каменщикова К.Ю.</b> Правовые основы управления и организации банковской системы..	60
<b>Коваленко А.С.</b> Инструменты налогового стимулирования инновационной деятельности в Российской Федерации.....	62
<b>Корелина И.В.</b> Правовые аспекты контрольно-надзорной деятельности Банка России.....	66
<b>Коробейникова В.А.</b> Правовой статус государственных внебюджетных фондов.....	69
<b>Кусакина Д.К.</b> Анализ развития территории относительно числа субъектов малого и среднего предпринимательства (на примере Нытвенского городского округа).....	71
<b>Мальцева А.Ю.</b> Упрощенная система налогообложения: проблемы и пути совершенствования.....	76
<b>Манохин П.С.</b> Правовой статус Центрального Банка Российской Федерации.....	78
<b>Масленников Н.А.</b> Бюджетная система и бюджетное устройство Российской Федерации.....	81
<b>Менькина А.А.</b> Особенности налогообложения при применении упрощенной системы налогообложения.....	84
<b>Миназетдинова А.Ф.</b> Понятие и виды налогоплательщиков.....	86

<b>Минасян Э.Н.</b> Налог на имущество организаций: общая характеристика.....	89
<b>Мирзоев М.Р.</b> Целевые финансовые фонды России: бюджетные и внебюджетные.....	93
<b>Михалева Г.Г.</b> Финансовый контроль: вопросы практики.....	95
<b>Михеев К.А.</b> Налоговая проверка: понятие и виды.....	97
<b>Мустафаева Н.А.</b> Роль НДС в формировании налоговых доходов в бюджетной системе России.....	99
<b>Пастухова Е.С.</b> Вопросы правового положения Центрального банка Российской Федерации.....	101
<b>Петухов Д.И.</b> Транспортный налог: общая характеристика.....	103
<b>Половинкин Д.А.</b> Налогообложение прибыли коммерческих организаций (практика и совершенствование).....	106
<b>Полякова М.Н.</b> Правовое регулирование «Лесных Платежей».....	109
<b>Рыкова А.Е.</b> Денежная система и денежное обращение в России.....	110
<b>Сафина К.Р.</b> Расчетные отношения в финансовом праве Российской Федерации.....	113
<b>Симаненко Д.А.</b> Особенности налогообложения доходов иностранных граждан и лиц без гражданства.....	119
<b>Сидоренко Д.И.</b> Оценка эффективности налоговых органов.....	120
<b>Соболь В.В.</b> НДФЛ: особенности НДФЛ в Российской Федерации.....	124
<b>Соловьева Е.В.</b> Налоговое регулирование инвестиционной деятельности.....	126
<b>Сороковиков К.</b> Понятие, виды и признаки налоговых правонарушений.....	129
<b>Спильчевский В.О.</b> Актуальные вопросы государственного надзора за оборотом древесины в Российской Федерации.....	131
<b>Тихомиров Д.В.</b> Правовой режим обращения драгоценных металлов и драгоценных камней в Российской Федерации.....	135
<b>Туманова Н.Ю.</b> Государственное регулирование банковского кредита в России.....	139
<b>Филиппов И.С.</b> Правовое регулирование структуры доходов и расходов федерального бюджета.....	142
<b>Фролов С.Е.</b> Проблемы налогового законодательства РФ.....	143
<b>Харапаева С.А.</b> Эволюция акцизного налогообложения отдельных видов товаров в РФ....	146
<b>Царев А.И.</b> Проблемы микрофинансирования в Российской Федерации.....	148
<b>Шармина Т.В.</b> Экономическая сущность налогов и ее реализация в условиях становления и развития рыночной экономики в РФ.....	150
<b>Ширинкин И.Д.</b> Сравнительный анализ систем подоходного налогообложения в России и Канады.....	152
<b>Ширинкина К.А.</b> Контрольно-надзорная деятельность Банка России.....	155
<b>Щукина А.М.</b> Акцизы: общая характеристика.....	157

## **ВАЛЮТНЫЙ КОНТРОЛЬ И ЕГО ПРАВОВОЕ ОБЕСПЕЧЕНИЕ В РОССИИ**

*Аннотация.* В статье рассматриваются понятие валютного контроля и вопросы его правового обеспечения в Российской Федерации.

*Ключевые слова:* валютный контроль, валютное законодательство, правовые основы.

В Российской Федерации целью государственного регулирования валютно-кредитных отношений является обеспечение экономической безопасности страны, содействие укреплению экономики за счет расширения внешнеэкономических связей, а также создание условий для интеграции экономики России в мировое сообщество.

Валютный контроль – это инструмент реализации охранительной и регулятивной функции государства, который позволяет сохранять экономическую независимость и обеспечивать экономическую безопасность государства. Также это один из основных способов реализации валютной политики страны. Валютный контроль в Российской Федерации осуществляется в соответствии с Федеральным законом № 173-ФЗ «О валютном регулировании и валютном контроле». Указанный закон устанавливает основы правового регулирования и комплекс мероприятий, направленных на функционирование государственных органов валютного регулирования [1]. Согласно ему, к государственным органам, которые осуществляют валютное регулирование, относятся Центральный банк Российской Федерации и Правительство Российской Федерации, которые определяют цели и задачи валютного контроля, формы и методы осуществления валютного контроля. Более того, Федеральный закон № 173-ФЗ определяет следующие положения:

- система функционирования валютного контроля в Российской Федерации;
- права и обязанности субъектов правоотношений, появляющихся во время осуществления валютного контроля;
- ответственность, возникающая в результате нарушений валютного законодательства.

Помимо вышесказанного, в целях обеспечения валютного контроля нормативные акты принимаются Правительством Российской Федерации и Центральным банком Российской Федерации [3, с. 70.]:

- Инструкции Банка России № 181-И от 16.08.2017 года «О порядке представления информации при осуществлении валютных операций»;
- Инструкция Банка России № 111-И от 30.03.2004 года «Об обязательной продаже части валютной выручки на внутреннем валютном рынке Российской Федерации»;
- Постановление Правительства РФ N 1365 от 12.12.2015 года «О порядке представления физическими лицами отчетов о движении средств по счетам (вкладам) в банках, расположенных за пределами территории Российской Федерации» и другие.

Необходимо отметить, что основы правового регулирования валютного контроля является предметом ведения Российской Федерации. Так, в соответствии со статьей 71 Конституции Российской Федерации в ведении Российской Федерации находится установление право-

вых основ единого рынка; финансовое, валютное, кредитное, таможенное регулирование, денежная эмиссия, основы ценовой политики; федеральные экономические службы, включая федеральные банки [2].

Помимо вышесказанного, в целях обеспечения валютного контроля нормативные акты принимаются Правительством Российской Федерации и Центральным банком Российской Федерации [3, с. 70.]:

- Инструкции Банка России № 181-И от 16.08.2017 года «О порядке представления информации при осуществлении валютных операций»;
- Инструкция Банка России № 111-И от 30.03.2004 года «Об обязательной продаже части валютной выручки на внутреннем валютном рынке Российской Федерации»;
- Постановление Правительства РФ N 1365 от 12.12.2015 года «О порядке представления физическими лицами отчетов о движении средств по счетам (вкладам) в банках, расположенных за пределами территории Российской Федерации» и другие.

В правовые основы валютного контроля включена и судебная практика – постановления, определения Конституционного Суда РФ. Например, Конституционный Суд Российской Федерации подтвердил соответствие конституционным положениям законодательно установленный запрет на осуществление валютных операций между резидентами. По мнению органа конституционного надзора, данные нормы направлены на обеспечение реализации единой государственной валютной политики, а также устойчивости валюты Российской Федерации и стабильности внутреннего валютного рынка Российской Федерации как факторов прогрессивного развития национальной экономики и международного экономического сотрудничества и не могут рассматриваться как затрагивающие конституционные права граждан [4, с. 711].

Правовые основы валютного контроля составляют не только нормы национального законодательства, но и международное право. Нормы международного права включены в правовые основы валютного контроля в Российской Федерации. В частности, к ним относятся соглашения Международного валютного фонда, в соответствии с которыми, государства-участники, в том числе и Российская Федерация, обязуются проводить валютную политику, не противоречащую принятыми ими обязательствам.

Таким образом, правовое обеспечение валютного контроля – это совокупность норм как национального, так и международного права. Нормы, составляющие валютное законодательство, нацелены на обеспечение режима законности в валютной сфере.

### Литература

1. Федеральный закон от 10 декабря 2003 г. № 173-ФЗ «О валютном регулировании и валютном контроле» (ред. от 14.07.2022) // [https://www.consultant.ru/document/cons\\_doc\\_LAW\\_45458/](https://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_45458/) (дата обращения 17.03.2023).
2. Конституция Российской Федерации (принята всенародным голосованием 12.12.1993 с изменениями, одобренными в ходе общероссийского голосования 01.07.2020) // [http://www.consultant.ru/document/cons\\_doc\\_LAW\\_28399/](http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_28399/) (дата обращения 17.03.2023).
3. Камалова В. Т. Совершенствование системы валютного регулирования и валютного контроля в Российской Федерации // Современная наука: актуальные проблемы теории и практики. Серия: ЭКОНОМИКА и ПРАВО. -2013. -№11. -С. 69-71.
4. Хаматханов И.Б. Правовые основы валютного контроля / И.Б. Хаматханов. – Текст : непосредственный // Молодой ученый. – 2016. – № 3 (107). – С. 710-712. – URL: <https://moluch.ru/archive/107/25804/> (дата обращения: 17.03.2023).

**А.А. Абдульманова**

Студентка

Научный руководитель: к.ю.н., доцент Г.Г. Михалева

Пермский государственный национальный исследовательский университет

## **ЭКОНОМИЧЕСКИЕ ПОСЛЕДСТВИЯ НЕЗАКОННОЙ ОХОТЫ**

*Аннотация.* Незаконная охота является серьезной проблемой, которая наносит значительный ущерб экономике, экосистемам и сообществам. Экономические последствия незаконной охоты включают уменьшение населения диких животных, ухудшение экосистемы, а для отдельных сообществ можно выделить социальные последствия. Незаконная охота может приводить к огромным эко-экономическим потерям, например, в лесном хозяйстве и туризме. Борьба с незаконной охотой является важным этапом для сохранения биоразнообразия и поддержания экономического благосостояния.

*Ключевые слова:* незаконная охота, экономические последствия, ущерб

Экономические последствия – это изменения, которые происходят в экономике в результате принятых решений, событий или изменений в правилах и законах. Эти последствия могут быть положительными или отрицательными и могут повлиять на различные аспекты экономики, такие как производство, потребление, инфляция, безработица, доходы и т.д. Как правило, экономические последствия являются результатом сложных процессов и могут быть предсказаны только с некоторой степенью вероятности. Оценить точный размер ежегодного материального ущерба от незаконной охоты довольно сложно, так как он зависит от различных факторов, включая местоположение, тип дичи, наличие или отсутствие законодательных ограничений на охоту и т.д. [1, с. 27] Однако, согласно некоторым оценкам, сумма убытков, связанных с незаконной охотой в России, может достигать нескольких миллиардов рублей ежегодно. Кроме того, необходимо учитывать, что незаконная охота может оказывать отрицательное влияние на экосистемы и биоразнообразие, а также ставить под угрозу вымирающие виды животных, что может привести к еще более серьезным экологическим проблемам в будущем.

Определение термина «незаконная охота» изложено в п. 8 Постановления Пленума от 18 октября 2012 г. № 21, под которым понимается совокупность противоправных действий по поиску, выслеживанию, преследованию охотничьих ресурсов, их добыче, первичной переработке и транспортировке.

При совершении данного преступления нарушаются общественные отношения по охране, воспроизводству и рациональному использованию объектов животного мира. Для этого необходимо поддерживать условия естественной свободы на уровне, позволяющем сохранять видовое многообразие и целостность животного мира. [2]

Распространенность незаконной охоты и ее стабильно высокая доля в структуре экологических преступлений напрямую взаимосвязана с плотностью населения на определенных территориях, ареалами обитания животных, представляющих особый интерес для охотников, путями миграций и местами размножения животных, а также степенью охраны охотничьих угодий. На распространённость данного преступления влияет стремительное развитие орудий, способствующих добыче и обнаружению животных и социальный фактор, выражающийся в личной ответственности граждан за совершение противоправных деяний.

Согласно статистике, представленной в Обзоре практики применения судами положений главы 26 УК РФ, утверждённом Президиумом Верховного Суда Российской Федерации, за незаконную охоту по статье 258 УК РФ осуждено 906 лиц, или 5,2% (2019 г. – 338 лиц, 2020 г. – 255 лиц, 2021 г. – 313 лиц). За незаконные добычу и оборот особо ценных диких животных и водных биологических ресурсов, принадлежащих к видам, занесенным в Красную книгу Российской Федерации и (или) охраняемым международными договорами Российской Федерации, по статье 258.1 УК РФ осуждено 849 лиц, или 4,9% (2019 г. – 243 лица, 2020 г. – 240 лиц, 2021 г. – 366 лиц). Доля судимости по иным статьям главы 26 УК РФ незначительна. Лицам, осужденным за экологические преступления, в большинстве случаев в период 2019 – 2021 гг. назначалось наказание, не связанное с лишением свободы: обязательные работы – 22,5%, штраф – 12,8%, исправительные работы – 5,8%. Лишение свободы условно назначено 47,5% осужденных. Лишение свободы с его реальным отбыванием назначено 5,7% осужденных. В отношении 13 608 лиц уголовные дела были прекращены по нереабилитирующим основаниям. Из них 9 505 лиц были освобождены от уголовной ответственности с назначением судебного штрафа. [3]

Убытки от незаконной охоты могут варьироваться в зависимости от многих факторов, но в общем случае они включают в себя следующие составляющие:

1. Экономические последствия: незаконная охота может наносить значительный ущерб экономике страны, поскольку часто приводит к уменьшению населения диких животных и ухудшению экосистемы. Это может повлиять на различные отрасли, например, туризм и лесное хозяйство. Помимо этого, возможен ущерб в виде дополнительных затрат. Некоторые из затрат, связанных с предотвращением и пресечением незаконной охоты, в том числе оборудование и обучение, патрулирование территорий и обеспечение их безопасности, также могут привести к значительным дополнительным расходам.

2. Экологические последствия: незаконная охота может навредить экосистемам. Нарушения биологических циклов в экосистеме могут приводить к более обширным и необратимым последствиям для экосистемы в целом. Помимо этого, могут произойти другие экологические неблагоприятные последствия, такие как эпизоотия (эпидемия животных) и уничтожение мест обитания животных. Незаконная охота может привести к значительному снижению численности диких животных, особенно находящихся под угрозой и вымирающих видов, и нарушить пищевую цепочку. Это может иметь каскадный эффект на экосистему, например, на животных, формирующих экосистему. В конечном итоге это приведет к ущербу для экологии, что скажется и на экономике в целом.

3. Социальные последствия: незаконная охота имеет социальное влияние на местных жителей. Многие общества имеют традиционную связь с природой, в них часто существует культура, связанная с использованием природных ресурсов. Незаконный отлов животных может нарушить эти традиции и повлиять на социальную жизнь местных сообществ. Так же многие регионы зависят от экотуризма, а именно, от прибыли, созданной благодаря туристическим компаниям, которые предлагают своим клиентам возможность наблюдения за дикими животными в их природной среде. Незаконная охота, которая может привести к существенным изменениям в численности диких животных, значительно снизить доходы, получаемые от туристической отрасли и привести к оттоку туристов в другие более безопасные места.

4. Юридические последствия: нарушение законов, связанных с охотой, может привести к юридическим последствиям для нарушителей. Незаконная охота может быть наказуема штрафами, лишением свободы и другими санкциями. Более того, она может повлечь за собой проблемы для нарушителей, которые могут негативно сказаться на их карьере и общественном положении.

Вред, причиненный незаконной охотой, квалифицируется как крупный ущерб не только исходя из стоимости и численности поврежденных, добытых и уничтоженных животных, но и с учетом других обстоятельств деяния, в частности, значимости для конкретной

среды обитания, экологической ценности и численности популяции этих животных. Самая высокая такса установлена за гибрид зубра с бизоном, домашним скотом – 180 000 рублей, что обосновывается угрозой вымирания зубров, а самая маленькая – в отношении волков, лисиц, шакалов, енотов-полоскунов, енотовидных собак и ряда птиц в размере двухсот рублей. Размер ущерба вычисляется путем умножения таксы на количество убитых животных, на коэффициент, равный пяти. [4]

Прямые затраты на восстановление ущерба от незаконной охоты – это затраты, связанные непосредственно с восстановлением ущерба, нанесенного дикой природе. К прямым затратам могут относиться:

1. Работы по восстановлению утраченных видов животных, которые включают в себя восстановление популяции животных и налаживание новых мер защиты для диких животных и их мест обитания.

2. Расходы на восстановление биоразнообразия. Одна из основных задач после незаконной охоты – восстановить и сбалансировать экосистему.

3. Работы по обеспечению безопасности и законного контроля включают усиление мер безопасности, контроль над уровнем незаконной охоты, привлечение дополнительного персонала и использование новых технологий для обеспечения устойчивости дикой природы.

Косвенные затраты на восстановление ущерба от незаконной охоты – это затраты, которые не непосредственно связаны с восстановлением ущерба, но связаны с общими последствиями этой проблемы. К косвенным затратам могут относиться:

1. Экономические потери в связи с уменьшением диких животных. Когда популяции животных сокращаются в результате незаконной охоты, это может негативно сказаться на туризме, рыболовстве, лесной промышленности и других отраслях.

2. Социальные потери, которые возникают из-за разрушения общественных договоренностей и морали, а также приводят к возросшей преступности и ухудшению качества жизни населения.

Борьба с этой проблемой требует совместных усилий государственных органов, некоммерческих организаций и общественности. Необходимо продолжать совершенствовать существующие методы и технологии для более эффективной борьбы с незаконной охотой, а также проводить активную пропаганду среди людей об их влиянии на окружающую среду и необходимости ее защиты. Таким образом, совместные усилия в борьбе с незаконной охотой могут привести к более устойчивой будущей экосистеме, лучшей экономике и качеству жизни населения.

### Литература

1. Смирнов А.В. Уголовно-правовые и криминологические проблемы борьбы с незаконной добычей водных животных и растений и незаконной охотой: по материалам Северного Прикаспия: диссертация... кандидата юридических наук. Саратов, 2006. С. 27

2. Постановление Пленума Верховного Суда РФ от 18.10.2012 N 21 (ред. от 30.11.2017) «О применении судами законодательства об ответственности за нарушения в области охраны окружающей среды и природопользования»// «Российская газета», N 251, 31.10.2012.

3. URL: <https://ukrfkod.ru> (дата обращения: 29.03.2023)

4. Приказ Минприроды России от 17.11.2017 N 612 «О внесении изменений в приложения 1 и 3 к Методике исчисления размера вреда, причиненного охотничьим ресурсам, утвержденной приказом Министерства природных ресурсов и экологии Российской Федерации от 8 декабря 2011 г. N 948» // СПС КонсультантПлюс .

## **ЦЕНТРАЛЬНЫЙ БАНК И БАНКОВСКАЯ СИСТЕМА В РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ**

*Аннотация.* В данной статье рассматривается банковская система в Российской Федерации: понятие, роль, её структурные элементы, а также Центральный банк, который является проводником денежно-кредитной политики.

*Ключевые слова:* Центральный банк Российской Федерации, банковская система, Банк России.

На современном этапе развития рыночных отношений важнейшим элементом, который регулирует денежный процесс, является банковская система. Само понятие «система» предполагает под собой четкую иерархичную структуру, где существует множество элементов, которые находятся в постоянной взаимосвязи друг с другом, обеспечивая единство и целостность этой структуры.

Чтобы лучше понять, что же такое Центральный банк Российской Федерации, разберемся с банковской системой Российской Федерации. Подробнее рассмотрим ее понятие, структурные элементы и функции.

Под банковской системой М.С. Марамыгин, Е.Г. Шатковская, М.П. Логинов, Н.Н. Мокеева, Е.Н. Прокофьева, А.Е. Заборовская, А.С. Долгов [1, с. 15] понимают «Организуемая и регулируемая национальным банковским законодательством форма организации деятельности кредитных организаций». Генрих Д.М. [2, с. 7] говорит о том, что банковская система «совокупность институтов (Банк России, банки, филиалы и представительства иностранных банков), а также функций, форм и методов, направленных на выполнение финансово-экономических задач государства.» Из раскрытия понятия «банковская система» мы понимаем:

Во-первых, это формально-определенная система с четко обозначенной структурой;

Во-вторых, банковская система реализует определенные финансовые и экономические задачи государства, которые улучшают качество жизни населения;

В-третьих, банках банковская система Российской Федерации включает в себя Банк России, кредитные организации, а также филиалы и представительства иностранных банков.

Как и у всех систем, у банковской системы Российской Федерации существуют свои структурные элементы.

К элементам банковской системы можно отнести банки (центральный и коммерческие), небанковские кредитные организации, а также учреждения, образующие банковскую инфраструктуру, и законодательство, касающееся банковской деятельности.

В свою очередь кредитные организации подразделяются на: Центральный банк Российской Федерации; коммерческие банки; небанковские кредитные организации.

Неотъемлемой частью банковской системы Российской Федерации являются ее функции.

К основным функциям банковской системы относят:

1. гарантирование взаимодействия и развитие экономики путем обеспечения банковских кредитов и организации системы расчетов
2. посредничество в передвижении финансовых средств от кредиторов к заемщикам и от торговцев к покупателям
3. аккумуляция временно свободных ресурсов в стране

4. кредитование производства, обращения товаров и нужд граждан Российской Федерации

Таким образом, мы понимаем, что банковская система Российской Федерации имеет важное значение в системе рыночной экономики. Банковская система, как любая другая социальная система, является организацией и нуждается в наличии органов управления, обладающих какими-либо властными полномочиями по отношению к другим элементам системы. Таким властным центром, организующим основные процессы управления в банковской системе России, всегда являлся Центральный банк РФ.

Центральный Банк Российской Федерации обладает рядом важнейших функций, которые может реализовывать только он:

1. Проводит единую денежно-кредитную политику;
2. Монопольно осуществляет эмиссию наличных денежных средств;
3. Осуществляет эффективное управление золотовалютными резервами Банка России;
4. Осуществляет иные функции в соответствии с законами.

Банк России необходим решать следующие задачи:

1. Предостерегать возможность разрастания глобального валютного кризиса (путем уменьшения рисков потери инфляции обособленными банковскими институтами);
2. Защищать интересы инвесторов и заёмщиков;
3. Не допускать централизации денежного актива, поддерживать здоровую конкуренцию в банковском сегменте экономики;
4. Содействовать улучшению результативности банковского дела, росту профессионализма и компетентности банковских сотрудников.

Таким образом, мы понимаем, что банковская система и Центральным Банк Российской Федерации находятся в тесной взаимосвязи друг с другом. Они также являются важнейшими институтами рыночной экономики России. Благодаря банковской системе и Центральному Банку проводится денежно-кредитная политика. В зависимости от того примет ли правильный курс в своей политике центральный банк будет зависеть дальнейшее развитие экономики страны.

### Литература

1. Федеральный закон от 10.07.2002 № 86-ФЗ «О Центральном банке Российской Федерации (Банке России)» (ред. от 29.07.2018) // Собрание законодательства РФ. 2002. № 28. Ст. 2790.
2. Федеральный закон от 02.12.1990 № 395–1 «О банках и банковской деятельности» (ред. от 03.08.2018) // Собрание законодательства РФ. 1996. № 6. Ст. 492.
3. Крылова О.С. Роль Центрального банка в банковской системе РФ / Молодой ученый. // – 2018. – № 48 (234). – С. 163-165. – <https://moluch.ru/archive/234/54310/> (дата обращения: 15.03.2023).
4. Генрих Д.В. Центральный банк и банковская система Российской Федерации – 2016. – С 84.
5. Банковское дело и банковские операции: учебник для обучающихся в высших учебных заведениях по направлениям подготовки УГСН 38.00.00 «Экономика и управление» / [М.С. Марамыгин, Е.Г. Шатковская, М.П. Логинов, Н.Н. Мокеева, Е.Н. Прокофьева, А.Е. Заборовская, А. С. Долгов] ; под ред. М.С. Марамыгина, Е. Г. Шатковской ; Министерство науки и высшего образования Российской Федерации, Уральский государственный экономический университет. – Екатеринбург: Изд-во Урал. ун-та, 2021. – 567 с. : ил. – ISBN 978-5-7996-3104-8.
6. Чекрыжова В.В. Роль Банка России в обеспечении стабильности денежной системы // Инновационные технологии в машиностроении, образовании и экономике. 2018. Т. 14. № 1–2 (7). С. 634–637.

## УПРАВЛЕНИЕ ФИНАНСАМИ В СИСТЕМЕ МЕСТНОГО САМОУПРАВЛЕНИЯ

*Аннотация.* Статья посвящена рассмотрению вопроса по управлению финансами в системе местного самоуправления, с точки зрения формирования бюджета и использованию фондов денежных средств.

*Ключевые слова:* финансы, управление, местное самоуправление.

Финансы местного самоуправления – важнейший элемент финансовой системы государства. Возникновение термина “финансы” произошло еще в XIII в. в Италии. Всего выделяют три этапа развития финансов:

1. XVIII в. – развитие государственных финансов;
2. XX в. характеризуется ростом объемов производства и появлением первых транснациональных компаний;
3. Середина XX в. – развитие финансов домохозяйств.

Финансы являются собственностью государства, организации или физического лица. Формой организации фондов денежных средств представлены муниципальные финансы, формирование и использование которых происходит на муниципальном уровне. От эффективного использования финансов органами местного самоуправления зависит эффективность местной системы управления, реализация прав и обеспечение интересов местного населения, благосостояние населения муниципалитета. Именно поэтому повышение эффективности управления финансами местного самоуправления должно рассматриваться органами публичного управления в качестве одной из основных управленческих задач, реализуемых на местном уровне [3, с.132].

Элементы финансов в системе местного самоуправления:

1. собственные доходы муниципалитета, в том числе доходы, привлекаемые муниципалитетом посредством установления и взимания местных налогов и сборов, доходы, извлекаемые муниципалитетом из осуществления муниципальными организациями своих функций и из использования имущества, входящего в состав собственности муниципалитета, доходы в виде платы, взимаемой с населения за предоставление муниципальных услуг;
2. государственное финансирование;
3. средства, привлекаемые в рамках муниципального кредита и займа [2, с.120].

Функции финансов местного самоуправления:

1. Контрольная. Характеризуется проведением финансового контроля, качественное и количественное использование денежных ресурсов. Контрольная функция способствует оценке эффективности и рационального использования средств на разные сферы.
2. Распределительная. Характеризуется использованием денежных средств, которые ранее были накоплены на определенные нужды и потребности.
3. Аккумулирующая. Характеризуется накоплением денежных ресурсов, необходимых для того, чтобы осуществлялась хозяйственная система муниципального образования.

Компетенция органов публичной власти местного уровня в сфере управления финансами местного самоуправления составляют следующие аспекты:

1. определение процедуры разработки, составления, анализа проекта местного бюджета, процесса его утверждения и исполнения, а также порядка проведения контрольных мероприятий его исполнения;
2. непосредственно разработка, составление, анализ проекта местного бюджета, его утверждение и исполнение, реализация контрольных процедур его исполнения, утверждение соответствующего отчетного документа об исполнении бюджета;
3. установление процедуры предоставления межбюджетных трансфертов из местных бюджетов, непосредственное предоставление таких трансфертов;
4. управление активами муниципалитета, а также долгом муниципалитета, предоставление муниципальных займов гарантий кредитов;
5. определение и конкретизация процедуры использования бюджетной классификации в отношении местного бюджета [4, с.25].

Представительный орган местного самоуправления в сфере управления финансами муниципального образования решает следующие задачи: парламент муниципального образования занимается рассмотрением бюджетного проекта, его утверждением; анализирует и утверждает отчетный документ об исполнении бюджета исполнительными органами муниципального образования. Реализует функцию последующего контроля над исполнением бюджета муниципального образования исполнительными органами [5, с.65].

Исполнительные органы муниципалитета в сфере управления финансами местного самоуправления решают задачи распоряжения имуществом, которое входит в состав муниципальной собственности, непосредственной разработки и составления бюджетного проекта, внесения бюджетного проекта в местный парламент для утверждения, обеспечения непосредственного исполнения утвержденного бюджетного проекта, подготовки бюджетной отчетности, представления в местный парламент отчета об исполнении бюджета.

В заключение стоит отметить, что эффективное управление и рациональное использование денежных ресурсов местного самоуправления влияет на эффективность системы местного управления, реализацию интересов и потребностей общества.

### Литература

1. Конституция Российской Федерации (принята всенародным голосованием 12.12.1993 с изменениями, одобренными в ходе общероссийского голосования 01.07.2020) // Официальный интернет-портал правовой информации. URL: <http://www.pravo.gov.ru>
2. З.М. Бабаян Ответственность за налоговые правонарушения: теоретические и практические проблемы правоприменения // Право и практика. 2017. С. 87. Султанов А.Р. О некоторых доказательствах в налоговых спорах // Адвокат. 2016. N 12. С. 13 – 24.
3. А.В. Бойкова Актуальные проблемы налоговой ответственности // Молодой ученый. 2021. № 26 (368). С. 146-148.
4. А.Н. Романков Налоговая ответственность как вид юридической ответственности // Вестник Саргатского государственного университета. С. 56-59.
5. М.В. Кустова, О.А. Ногина, Н.А. Шевелева Налоговое право России. Общая часть: Учебник. 2001. С. 358.

## **НАЛОГООБЛОЖЕНИЕ ЦИФРОВЫХ УСЛУГ: ОСОБЕННОСТИ И ТЕНДЕНЦИИ РАЗВИТИЯ**

*Аннотация.* Данная статья рассматривает особенности и тенденции развития налогообложения цифровых услуг. В ней описываются проблемы, с которыми сталкиваются налоговые органы в связи с налогообложением компаний, оказывающих цифровые услуги, а также приводятся возможные способы и подходы для решения этих проблем. В статье также обсуждаются различные тенденции в налогообложении цифровых услуг, такие как введение налогов на цифровые услуги, усиление международного сотрудничества в этой области, и другие. Кроме того, в статье подчеркивается важность разработки, сбалансированной и справедливой налоговой системы, которая не ограничивает инновационный потенциал цифровой экономики и не замедляет ее рост. В заключение статьи указывается на необходимость усиления международного сотрудничества и координации в этой области для создания единой и прозрачной системы налогообложения, которая будет справедливой для всех участников цифровой экономики.

*Ключевые слова:* налогообложение, цифровые услуги, международное сотрудничество, налог на цифровые услуги, инновационный потенциал, налоговая система, блокчейн, налоговые убежища.

В современном мире цифровая экономика играет все более важную роль, и налоговые органы разных стран начали задумываться о том, как выстроить систему налогообложения компаний, оказывающие цифровые услуги. Эта проблема становится все более актуальной, и в этой статье мы рассмотрим особенности и тенденции развития налогообложения цифровых услуг.

Цифровые услуги являются относительно новым видом услуг, и налогообложение этого сектора вызывает много вопросов и проблем. Одной из главных особенностей налогообложения цифровых услуг является то, что они могут оказываться из любой точки мира. Это усложняет задачу определения места нахождения налогоплательщика и налогооблагаемой базы.

Кроме того, многие цифровые услуги являются бесплатными или предоставляются по низкой цене, что делает сложным определение размера налога. Некоторые страны решили решить эту проблему путем введения налогов на объемы данных, которые передаются или обрабатываются компаниями, предоставляющими цифровые услуги.

Еще одной особенностью цифровых услуг является возможность использования технологий, позволяющих скрывать налогооблагаемую базу. Некоторые компании используют так называемые налоговые убежища или передают прибыль в другие страны, где налоги ниже. Это создает серьезные проблемы для налоговых органов, которые сталкиваются с трудностями в определении налоговой базы и размера налога.

Сейчас многие страны работают над усовершенствованием своей налоговой системы, чтобы она лучше соответствовала вызовам цифровой экономики. Одной из наиболее обсуждаемых идей является введение налога на цифровые услуги, который будет взиматься с компаний, оказывающих такие услуги.

Европейский союз уже ввел налог на цифровые услуги на уровне 3%, который начнет действовать с 2023 года. Он будет взиматься с компаний, имеющих выручку от цифровых услуг в размере более 50 млн евро в год и общую выручку в ЕС более 750 млн евро в год.

Еще одной тенденцией развития налогообложения цифровых услуг является усиление международного сотрудничества в этой области. Некоторые страны уже заключили международные договоры о налогообложении цифровых услуг и работают над созданием общих правил и стандартов. Это позволит упростить процесс налогообложения цифровых компаний и уменьшить возможность использования налоговых убежищ.

Еще одной тенденцией является усиление роли налоговых органов в мониторинге и контроле за налогообложением цифровых компаний. Многие страны вводят дополнительные требования к таким компаниям, например, обязательство предоставлять отчеты о своей деятельности и налоговых платежах.

Налогообложение цифровых услуг является сложной и актуальной проблемой для налоговых органов. Сейчас многие страны работают над улучшением своей налоговой системы, чтобы она лучше соответствовала вызовам цифровой экономики. В будущем можно ожидать усиления международного сотрудничества в этой области и дальнейшего развития налогообложения цифровых услуг.

Кроме того, для налогообложения цифровых компаний могут быть использованы и другие подходы, такие как введение налогов на объемы данных, использование блокчейн-технологий для отслеживания транзакций и т.д. [2, с. 43]

Однако, необходимо отметить, что налогообложение цифровых услуг должно быть сбалансированным и справедливым. Компании, оказывающие цифровые услуги, должны платить налоги в соответствии с законодательством, однако налоги не должны ограничивать их возможности для инноваций и развития. Поэтому, важно, чтобы налоговые органы учитывали специфику цифровой экономики при разработке налоговой политики.

В целом, налогообложение цифровых услуг является сложной и актуальной проблемой, которую необходимо решать в условиях быстрого развития цифровой экономики. Налоговые органы должны работать над улучшением налоговой системы, чтобы она была более сбалансированной и справедливой для всех участников цифровой экономики.

Кроме того, важно, чтобы налоговые органы не ограничивали инновационный потенциал цифровой экономики. Налогообложение должно стимулировать развитие цифровых компаний и ускорять их инновационный рост, а не замедлять его.

Важно отметить, что налогообложение цифровых услуг является международной проблемой, и требует усиления международного сотрудничества и координации между налоговыми органами разных стран. Только так можно создать единую и прозрачную систему налогообложения, которая будет справедливой для всех участников цифровой экономики.

В заключение можно сказать, что налогообложение цифровых услуг является сложной и актуальной проблемой для налоговых органов и цифровой экономики в целом. Необходимо разрабатывать и совершенствовать налоговую систему, чтобы она соответствовала вызовам цифровой экономики и была сбалансированной и справедливой для всех участников. Важно усиливать международное сотрудничество и координацию в этой области, чтобы создать единую и прозрачную систему налогообложения, которая будет справедливой для всех.

Выводы: в заключении можно подчеркнуть, что налогообложение цифровых услуг является сложной и актуальной проблемой для налоговых органов и цифровой экономики в целом. Он становится все более значимым с развитием цифровых технологий и услуг. В статье были рассмотрены особенности налогообложения цифровых услуг и тенденции его развития. Важно учитывать специфику цифровой экономики при разработке налоговой политики и усиливать международное сотрудничество и координацию в этой области, чтобы создать единую и прозрачную систему налогообложения, которая будет справедливой для всех участников.

Налогообложение цифровых услуг должно быть сбалансированным и справедливым, не ограничивать инновационный потенциал цифровой экономики и не замедлять ее рост. В итоге, налогообложение цифровых услуг должно стимулировать развитие цифровых компаний и ускорять их инновационный рост, а не замедлять его.

### Литература

1. Налоговый кодекс РФ / [Электронный ресурс]. URL: <https://rg.ru/2009/07/31/nalogovuyu-kodeks-dok.html> (дата обращения: 20.03.2023).
2. Глазова Е.А. Налоговое регулирование цифровых услуг в России: современное состояние и перспективы развития // *Налоги и финансы*. – 2021. – № 2. – С. 42-47.
3. Голованова А.А. Налогообложение цифровой экономики в условиях мирового экономического кризиса // *Налоговое право*. – 2020. – № 4. – С. 25-30.
4. Европейский союз. EU rules on the supply of digital services [Электронный ресурс]. URL: [https://ec.europa.eu/taxation\\_customs/business/vat/eu-vat-rules-topic/eu-rules-supply-electronic-services\\_en](https://ec.europa.eu/taxation_customs/business/vat/eu-vat-rules-topic/eu-rules-supply-electronic-services_en) (дата обращения: 20.03.2023).
5. Каргаполова О.А. Цифровая экономика и налоговое право: проблемы и перспективы. – М.: МарТ, 2021. – 256 с.
6. Международная организация по налогам и сборам (ОЭСР). Fighting tax avoidance in a digital economy: analytical actions and results [Электронный ресурс]. URL: <https://www.oecd.org/tax/beps/fighting-tax-avoidance-in-a-digital-economy-analytical-actions-and-results-9789264293083-ru.htm> (дата обращения: 20.03.2023).
7. Министерство финансов РФ. Налоговое регулирование цифровой экономики: тенденции и перспективы [Электронный ресурс]. URL: [https://www.minfin.ru/ru/document/?id\\_4=137586&id\\_6=1](https://www.minfin.ru/ru/document/?id_4=137586&id_6=1) (дата обращения: 20.03.2023).
8. Шибанова Е.Ю. Особенности налогообложения цифровых услуг в России и мире // *Налоговый учет*. – 2021. – № 3. – С. 46-50.

**А.А. Белова**

Студентка

Научный руководитель: к.ю.н., доцент Г.Г. Михалева

Пермский государственный национальный исследовательский университет

## ИНСТИТУТ НАЛОГОВЫХ ЛЬГОТ В НАЛОГОВОМ ПРАВЕ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ

*Аннотация.* Развитие государства представляет собой разработку способов и форм стимулирующего воздействия на экономику. В связи с этим стремительно меняется и налоговое законодательство, которое должно обеспечивать гарантии участников налоговых отношений, а также их стабильность. Основной задачей налогового кодекса Российской Федерации (НК РФ) является создание рациональной и стабильной налоговой системы. Налоговые льготы, как и объект налогообложения, налоговая база, налоговая ставка, налогоплательщики, налоговый период, являются основным элементом налогообложения. Они выступают в качестве инструмента политики налогового регулирования рыночной экономики. Целью данной статьи является изучение института налоговых льгот в Российской Федерации, а также проблемы их применения.

*Ключевые слова:* налоговые льготы, налоговая политика, налоговое законодательство.

Налоговая политика представляет собой инструмент государственного регулирования экономических процессов. В соответствии с п.1 ст. 56 НК РФ налоговые льготы – преимущества, предоставляемые отдельным категориям налогоплательщиков и плательщиков сборов, включая возможность не уплачивать налог или сбор либо уплачивать их в меньшем размере. Они предоставляются как физическим, так и юридическим лицам. Налогоплательщики имеют возможность отказаться от использования льготы или же приостановить ее использование. Налоговым кодексом предусмотрены категории налогоплательщиков, имеющих право на налоговые льготы: Герои Советского Союза, дети-инвалиды, военнослужащие, участники гражданской войны, пенсионеры и другие. Налоговые льготы могут предоставляться в отношении квартиры, комнаты, жилого дома, хозяйственного строения, машино-места.

По форме предоставления налоговые льготы подразделяют на: пониженные ставки налогов, налоговые вычеты, освобождение от уплаты налога отдельных категорий лиц, налоговый кредит, уменьшение суммы налога к уплате. По уровню управления существуют следующие налоговые льготы: федеральные, региональные, местные. [1, с.31-35]

Галимова Г. в зависимости от целей выделяет следующие льготы: социальные, предоставляемые отдельным категориям граждан в качестве поддержки; стимулирующие как механизм привлечения инвестиций; финансовые для сокращения финансовых потоков.

Целью налоговых льгот является уменьшение налогового обязательства. С одной стороны, льготы предоставляют выгодные условия для отдельных категорий налогоплательщиков. С другой стороны, усложняют процесс взимания налога, а также способствуют большему социальному расслоению и увеличению социальной напряженности в обществе.

Следует рассмотреть проблемы института налоговых льгот, чтобы разобраться с их неэффективностью. Во-первых, нецелевое использование. Примером могут служить льготы, предоставленные бюджетным учреждениям. Согласно ст. 4 Закона РФ от 13 декабря 1991 г. № 2030-1 «О налоге на имущество предприятий» исключается обложение данным налогом бюджетных учреждений и организаций. Цель льготы – стимулирование развития таких областей, как наука, спорт, здравоохранение, а также упрощение финансовых потоков. Однако некоторые учреждения занимаются доходной деятельностью или предоставляют помещения в аренду коммерческим организациям, то есть льгота распространяется и на арендаторов, учреждение не включает в цену аренды налог на имущество. В результате они обладают преимуществом перед аналогичными организациями, которые уплачивают налог на имущество. [2, с.128-130]

Во-вторых, низкая функция стимулирования. Уменьшение выплаты налога на доходы физических лиц несоразмерно всей суммы выплат плательщиком за год. Следовательно, данная льгота не в полном объеме выполняет свою функцию ввиду незаинтересованности населения. [3, с.149-151]

В-третьих, отсутствие равного социального положения граждан. Налоговые льготы предоставляются различным слоям населения, а высокая дифференциация по получаемым доходам ослабляет институт льгот. [3, с.152]

Зачастую возникает вопрос, к чему может привести снижение количества льгот в стране. Ликвидация позволит упростить налоговую систему, но одновременно увеличит налоговое бремя. Наличие большого количества льгот усложняет эффективность системы, так как налоговые льготы с трудом поддаются контролю. [4, с.205-210]

По мнению Коротковой Е.А. необходимо ввести в налоговое законодательство положения, которые в свою очередь будут обязывать лиц представлять отчёты об использовании льгот. Помимо этого, льготы следует предоставлять на определённый период и под существенные социальные и экономические задачи.

На законодательном уровне нужно создать механизм использования экономических ресурсов, высвобождаемых в процессе использования налоговых льгот, способствующих их эффективному применению. [5, с.44-47]

Таким образом, посредством данного налогового инструмента государство воздействует на развитие экономики, её улучшение и борьбу с инфляцией. Добиться эффективной и модифицированной налоговой системы, а также улучшения сбора налогов и сборов возможно благодаря целенаправленным преобразованиям на законодательном уровне.

### Литература

1. Савина О.Н. Анализ действующих методик оценки эффективности налоговых льгот и преференций и проблемы их реализации / О.Н. Савина // Научные известия. – 2016. – № 3. – С. 29-38.
2. Лопастейская Л.Г. Налоговые льготы как инструмент налогового регулирования / Л.Г. Лопастейская, О.С. Идрисова // Энигма. – 2019. – № 11-1. – С. 127-131.
3. Пансков В.Г. Налоговые льготы и преференции: проблемы, пути решения / В. Г. Пансков // Налоги и финансовое право. – 2012. – № 3. – С. 147-154.
4. Налоговое право: Учебник / Под ред. А.Н. Козырин; Национальный исследовательский университет «Высшая школа экономики». М.: 2021.
5. Налоги и налогообложение: Учебное пособие / Под ред. А.В. Федосеев. Челябинск: ЗАО «Библиотека А. Миллера», 2022.

**В.В. Бон**

Студент

Научный руководитель: к. ю. н. доцент Г.Г. Михалева

Пермский государственный национальный исследовательский университет

## **К АНАЛИЗУ О НЕОБХОДИМОСТИ ПРОКУРОРСКОГО НАДЗОРА ЗА ИСПОЛНЕНИЕМ БЮДЖЕТНОГО ЗАКОНОДАТЕЛЬСТВА РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ**

*Аннотация.* В статье раскрывается значение деятельности органов прокуратуры за контролем в сфере расходования денежных средств, организации и проведении обязательных контрольных мероприятий по проверке использования выделенных из бюджета государства денежных средств на целевое использование. Затрагивается тема пресечения коррупционных действий, предупреждение их.

*Ключевые слова:* прокурор, прокуратура, бюджет, денежные средства, целевое использование.

Бюджет – это форма образования и расходования денежных средств, предназначенных для финансового обеспечения задач и функций государства и местного самоуправления. Именно так законодатель в статье 6 Бюджетного кодекса Российской Федерации (далее БК РФ) определяет важнейшее понятие права и экономики, как «бюджет». Бюджет в Российской

Федерации подразделяется на основе БК РФ подразделяется на три вида: федеральный, субъектов Российской Федерации (именуется в юридической литературе как региональный), местный (именуется в юридической литературе как бюджет местного самоуправления).

Без правильного распределения денежных средств невозможно развивать экономику страны, здравоохранение, культуру, образование и иные институты общественной жизни. Поэтому, при разработке бюджета учитываются его составляющие части – доходы и расходы, понятие которых также законодательно закреплены. Доходы бюджета – поступающие в бюджет денежные средства, за исключением средств, являющихся в соответствии с настоящим Кодексом источниками финансирования дефицита бюджета. Расходы же – это выплачиваемые из бюджета денежные средства, за исключением средств, являющихся в соответствии с настоящим Кодексом источниками финансирования дефицита бюджета. При составлении финансового плана должностные лица учитывают экономическую обстановку, различного рода показатели (например, внутреннего валового продукта (ВВП), курса валюты и т.д.); анализируют прошлый финансовый год, прошлые финансовые кварталы и т.д. Всё это нужно для того, чтобы бюджет страны был не дефицитным, то есть не превышал расходов бюджета над его доходами, и профицитным, то есть превышал доходов бюджета над его расходами. Вся эта деятельность органов государственной власти, органов местного самоуправления и иных участников бюджетного процесса именуется бюджетным процессом.

Бюджетный процесс – это одно из сложнейших направлений, требующее контроля как со стороны руководителей и начальников, так и со стороны иного надзорного органа. Таким органом выступает Прокуратура Российской Федерации. Надзор за исполнением федерального законодательства при расходовании средств осуществляется абсолютно на всех этапах бюджетного процесса. Как в момент принятия нормативного правового акта, так и в момент об утверждении отчета бюджета, надзорный орган имеет право вмешаться при обнаружении правонарушения.

Если рассматривать бюджетный процесс по сферам, то прокуроры осуществляют свои полномочия в таких наиболее важных сферах деятельности, как:

1. Развитие национальных программ в стране. В данной сфере прокурорам особенно важно обратить внимание на сроки исполнения и реализации национальных программ; наличие межбюджетных трансфертов и соблюдение условий их переводов; целевое расходование денежных средств и составления обязательных смет и иной документации, подтверждающая правомерное расходование; своевременное информирование граждан, участвующие в той или иной национальной программе о их права и обязанностях и т.д.

2. Жилищно-коммунального хозяйства. Эта сфера является одной из приоритетных прокурорского надзора, потому что она неразрывно связана с удовлетворением базовых потребностей человека, общества и государства. В таком случае прокуроры должны проверять расходование денежных средств, которые направлены специально на улучшение или восстановление техники и конструкций жилищно-коммунального хозяйства. Прокуроры также не должны оставлять без внимания и проверку расходов субвенций на реализацию переданных государственных полномочий органам местного самоуправления. Помимо этого, выявленные нарушения прокурорские работники должны требовать устранить.

3. Природопользование и окружающая среда. В данном случае прокуроры должны проверять использование выделяемых денежных средств для поддержания национальных парков, заповедников и иные специальные территории; проведение запланированных природоохранных программ; уплату за пользование природными ресурсами и т.д.

4. Противодействия коррупции. Одна из строго контролируемых сфер в прокурорском надзоре. Здесь прокуроры проверяют все издаваемые нормативные правовые акты, проверяют точность их исполнения подотчетными органами и должностными лицами; осуществляют ряд

контрольных мероприятий по проверке соблюдения законодательства в сфере государственных и муниципальных закупок; дают оценку по выявленным нарушениям, соблюдению законодательства в сфере антимонопольных отношений, предпринимательства, перераспределения ограниченных ресурсов и т.д. Стоит отметить, что в данной сфере Прокуратура сотрудничает и с другими органами и институтами экономики. Таковыми выступает Центральный Банк Российской Федерации (далее Банк России) и Счётная Палата Российской Федерации (далее Счётная Палата РФ). «Так, в 2015 году в Генеральную Прокуратуру Российской Федерации поступило 81 материал Счётной Палаты РФ, по результатам которых к дисциплинарной ответственности привлечены более 45 человек, вынесено около 120 представлений. Банком России было направлено около 60 обращений, по результатам которых возбуждены уголовные дела и пресечены действия по направлению денежных средств за границу» – отметил в своей статье Паламарчук А.В., начальник главного управления по надзору за исполнением федерального законодательства Генеральной прокуратуры Российской Федерации. Прокуратура тесно сотрудничает и с другими органами как на федеральном, так и на региональном уровне. Такое сотрудничество важно, во-первых, вследствие отсутствия ряда полномочий у органов, во-вторых, для пресечения и предупреждения возможных правонарушений.

Названные сферы в данной статье не являются исчерпывающими. Прокурорский надзор осуществляется и в ряде других направления, например, в сфере транспорта, миграции, на развитие и содержание которых также ежегодно выделяются денежные средства. Описываемые сферы отличаются, по мнению авторов, своей важностью для общества и государства.

Таким образом, подходя к выводу, важно сказать о следующем: прокурорский надзор за исполнением бюджетного законодательства в Российской Федерации необходимо. Без данного вида контроля невозможно своевременно пресечь все возможные противоправные действия со стороны должностных лиц и уполномоченных органов. Отсутствие надзора сыграет и негативно для развития сфер общественной жизни, в особенности для экономической и социальной. При направлении денежных средств на нецелевое использование будут нарушены права и свободы граждан в ряде направлений, что не свойственно для правового государства. Кроме того, прокурорский надзор за исполнением бюджетного законодательства в стране выступает также и гарантом исполнения со стороны органов государственной власти и органов местного самоуправления прав граждан, он также гарантирует отсутствия стагнации и регресса в развитии важнейших сфер общественной жизни.

### Литература

1. Федеральный закон от 17.01.1992 № 2202-1 (ред. от 29.12.2022) «О прокуратуре Российской Федерации» // Российская газета. № 39. 18.02.1992.
2. Приказ Генерального Прокурора №165 от 01.04.2014 «Об организации прокурорского надзора за исполнением законов об охране окружающей среды и природопользовании». URL: <https://epp.genproc.gov.ru/web/utp/documents/normative-act?item=36746641>
3. Приказ Генерального прокурора Российской Федерации от 29.08.2014 № 454 (ред. от 24.08.2021) «Об организации прокурорского надзора за исполнением законодательства о противодействии коррупции». URL: <https://epp.genproc.gov.ru/web/gprf/search?article=4484930>
4. Приказ Генпрокуратуры России от 14.03.2019 N 192 (ред. от 19.01.2022) «Об организации прокурорского надзора за исполнением законодательства при реализации национальных проектов». URL: <https://www.consultant.ru/cons/cgi/online.cgi?from=648392-0&req=doc&rnd=fMCsvg&base=EXP&n=789667#VjPtlaTuol4ldk1s1>
5. Приказ Генеральной прокуратуры РФ от 3 марта 2017 г. N 140 «Об организации прокурорского надзора за исполнением законов в жилищно-коммунальной сфере». URL: <https://www.garant.ru/products/ipo/prime/doc/71559554/>

6. Паламарчук А.В. Взаимодействие прокуроров с органами контроля в финансово-бюджетной сфере // Физконтроль. № 3. 2016.

7. Максина А.А. Прокурорский надзор за исполнением бюджетного законодательства. Особенности организации прокурорского надзора за исполнением бюджетного законодательства // GLOBUS. № 7. 2022.

**М.А. Ветошкин**

Студент

Научный руководитель: к.ю.н., доцент Г.Г. Михалева

Пермский государственный национальный исследовательский университет

### **НАЛОГОВЫЕ ПРАВОНАРУШЕНИЯ: ВИДЫ, ХАРАКТЕРИСТИКА ЭЛЕМЕНТОВ СОСТАВА, САНКЦИИ**

*Аннотация.* В данной статье рассматриваются общие положения касаемые налоговых правонарушений, в частности закрепленных налоговым кодексом РФ.

*Ключевые слова:* налоговые правонарушения, виды, налоговый кодекс РФ, санкции

Роль налогов в России очень велика, ведь они составляют основу доходной части государства, что позволят реализовывать как внутреннюю, так и внешнюю политику.

В соответствии со ст. 8 НК РФ под налогом понимается обязательный, индивидуально безвозмездный платеж, взимаемый с организаций и физических лиц в форме отчуждения принадлежащих им на праве собственности, хозяйственного ведения или оперативного управления денежных средств в целях финансового обеспечения деятельности государства и (или) муниципальных образований.

Исходя из положения данной статьи, мы можем выделить один из главных признаков – налогов-это обязательность, то есть неисполнение данного признака, влечет за собой налоговое правонарушение.

Налоговый кодекс Российской Федерации закрепляет общие положения об ответственности за совершение налоговых правонарушений.

В соответствии со ст. 106 НК РФ налоговым правонарушением признается виновно совершенное противоправное деяние налогоплательщика, налогового агента и иных лиц, за которое НК РФ установлена ответственность.

Состав налогового правонарушения – это установленные нормами налогового права признаки (элементы), совокупность которых позволяет считать противоправное деяние налоговым правонарушением.

Состав налогового правонарушения образуют четыре элемента:

1. Объект;
2. объективная сторона;
3. субъект;
4. субъективная сторона.

В качестве субъектов налоговых правонарушений выступают физические лица, достигшие возраста 16 лет, отвечающие признаку вменяемости.

Субъектами ответственности за нарушения налогового законодательства выступают также организации. К организациям НК РФ относит российских и иностранных юридических

лиц, иностранные компании и другие корпоративные образования, обладающие гражданской правоспособностью, а также международные организации, их филиалы и представительства.

Субъективная сторона – это психическое отношение лица к совершаемому им правонарушению. Оно характеризуется прежде всего конкретной формой вины.

Вина характеризуется двумя аспектами: интеллектуальным и волевым. Их сочетания образуют конкретные формы вины. Налоговое правонарушение может быть совершено умышленно или по неосторожности.

В налоговом кодексе в соответствии со ст. 107, санкции применяются вне зависимости от того, умышленно было совершено правонарушение или по неосторожности.

Налоговый кодекс, в частности, закрепляет Обстоятельства, смягчающие и отягчающие ответственность за совершение налогового правонарушения в статье 112 НК РФ:

1. тяжелые личные или семейные обстоятельства;
2. совершение деяния под угрозой или по принуждению;
3. другие обстоятельства, которые суд или ФНС сочтут смягчающими.

К отягчающим обстоятельствам относится повторное нарушение.

Что касается санкций, то в 16 главе Налогового кодекса РФ закреплён исчерпывающий перечень налоговых правонарушений, к ним относятся:

1. несоблюдение порядка регистрации в ФНС в качестве налогоплательщика;
2. непредставление документов, содержащих расчет размера обязательных платежей, или несоблюдение способа их передачи на проверку;
3. ненадлежащее осуществление учета понесенных расходов и полученных доходов, ставшее причиной изменения размера облагаемой налогом базы;
4. неуплата (полная или частичная) налогов;
5. отказ от представления в ФНС отчетности и иной документации, необходимой налоговикам для исполнения контролирующих функций.

При этом за каждое налоговое правонарушение в соответствии с российским законодательством установлен штраф.

Важно отметить, что налоговые правонарушения регламентируются как налоговым кодексом, так и кодексом об административных правонарушениях, в том числе предусмотрена уголовная ответственность за совершение налоговых преступлений.

Например, административную ответственность по КоАП несут должностные лица, чаще всего это директор или главный бухгалтер компании. Нарушения по налогам и сборам законодатель выделил в гл. 15 КоАП РФ.

Уголовную ответственность Организации не несет, но за серьезные нарушения могут быть привлечены директор, главный бухгалтер, учредители и иные лица.

Наказание зависит от размера нанесенного бюджету ущерба. Законодатель устанавливает уголовную ответственность за налоговые правонарушения в соответствии со ст. 198-199.1 УК РФ.

Во избежание санкций за налоговые правонарушения как гражданам, так и юридическим лицам необходимо выполнять установленные требования законодателя, учитывая размер платежа и срок оплаты.

### Литература

1. Федеральный закон от 31.07.1998 г. № 146-ФЗ «Налоговый кодекс Российской Федерации (часть 1)» (ред. от 27.12.2019) / [http://www.consultant.ru/document/cons\\_doc\\_LAW\\_19671/](http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_19671/) (Дата обращения: 05.02.2020 г.)

2. Кинсбургская В.А. Налоговая и финансовая ответственность за нарушение законодательства о налогах и сборах: разграничение понятий // Право и экономика. – 2010. – № 6. – С.31-37.

## **ПРАВОВЫЕ ОСНОВЫ ФИНАНСОВОГО КОНТРОЛЯ В РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ**

*Аннотация.* Для эффективного и правомерного образования, распределения и использования фондов государства и местного самоуправления необходим финансовый контроль. Это также способствует эффективному социально-экономическому развитию страны. В данной статье рассматривается сущность финансового контроля в Российской Федерации.

*Ключевые слова:* финансовый контроль, государственный финансовый контроль, виды финансового контроля,

Правовые основы любого понятия в области юриспруденции-это закреплённые в виде законов и иных правовых актах правила поведения. В Российской Федерации (далее РФ) отсутствует полноценная нормативно-правовая база, регулирующая финансовый контроль. Так государственный финансовый контроль в РФ регулируется Бюджетным Кодексом Российской Федерации (далее БК РФ), Налоговым Кодексом Российской Федерации, федеральными законами «О Счётной палате Российской Федерации», «О рынке ценных бумаг», «О центральном банке Российской Федерации», положениями Министерства финансов Российской Федерации и т.д. Поэтому, говоря о правовой основе финансового контроля в РФ, необходимо опираться на данные правовые акты.

Прежде всего необходимо понимать само определение финансового контроля. Законодатель не даёт точного определения, поэтому каждый юрист может истолковать это понятие по-своему. Как отмечает кандидат юридических наук Кошель Денис Евгеньевич одной из традиционных научных дискуссий о понятии финансового контроля является проблема его соотношения с понятием надзора [1, с.51]. Также ещё одной причиной юрист выделяет позицию законодателя при закреплении института финансового контроля в бюджетном законодательстве, а именно сама трактовка норм 265 статьи БК РФ позволяет относить к государственному (муниципальному) финансовому контролю исключительно контроль, осуществляемый в целях обеспечения соблюдения бюджетного законодательства и иных нормативных правовых актов, регулирующих бюджетные правоотношения. Ещё использование таких однородных понятий как «финансовый контроль» и «финансовый аудит».

Также ещё одной проблемой является применение понятия «аудит» как метод финансового контроля. Такие проблемы не позволяют прийти к единому мнению касательно понятия финансового контроля. Поэтому понятие финансового контроля даётся только на основании статей БК РФ, практики, научных работ, и не является официальным. Таким образом, финансовый контроль-это это контроль за законностью и целесообразностью действий в области образования, распределения и использования денежных фондов государства и субъектов местного самоуправления в целях эффективного социально-экономического развития страны и отдельных регионов [2, с.1].

Финансовый контроль имеет разнообразную классификацию. Система финансового контроля подразделяется на государственный, общественный контроль и аудит. Первая статья, что идёт в главе 26 БК РФ «Основы государственного (муниципального) финансового контроля» это статья 265 «Виды государственного (муниципального) финансового контроля». Государственный контроль осуществляется федеральными органами законодательной власти,

федеральными органами исполнительной власти, в том числе специально созданными органами исполнительной власти. Государственный финансовый контроль в свою очередь состоит из внешнего и внутреннего контроля. Внешний государственный финансовый контроль является контрольной деятельностью соответственно Счетной палаты РФ, контрольно-счетных органов субъектов РФ и муниципальных образований. Внешний государственный финансовый контроль в свою очередь является контрольной деятельностью соответственно Счетной палаты РФ, контрольно-счетных органов субъектов РФ и муниципальных образований. Внутренний государственный финансовый контроль является контрольной деятельностью Федерального казначейства, органов государственного финансового контроля, являющихся органами исполнительной власти субъектов РФ (органами местных администраций). В соответствии с Федеральным законом «Об аудиторской деятельности» аудиторская деятельность – это деятельность по проведению аудита и оказанию сопутствующих аудиту услуг, осуществляемая аудиторскими организациями, индивидуальными аудиторами.

В свою очередь общественный финансовый контроль не имеет нормативного закрепления, но более точную формулировку дал В. В. Котов говоря, что это осуществляемая гражданами, общественными объединениями, а также негосударственными органами деятельность, направленная на подтверждение рационального, целевого и правомерного использования общественных ресурсов исполнительными органами государственной власти, местного самоуправления и хозяйствующих субъектов. В зависимости от времени проведения финансовый контроль подразделяется на предварительный, текущий, последующий [5, с. 7].

Предварительный контроль осуществляется в целях предупреждения и пресечения бюджетных нарушений в процессе исполнения бюджетов бюджетной системы РФ, а также проводится до совершения денежных операций по образованию, распределению и использованию денежных фондов. Текущий контроль осуществляется в процессе совершения денежных операций по образованию, распределению и использованию денежных фондов. Последующий контроль осуществляется по результатам исполнения бюджетов бюджетной системы РФ в целях установления законности их исполнения, достоверности учета и отчетности и соответственно проводится до совершения денежных операций. Также, в зависимости от того, кто примет решение провести контроль выделяют, обязательный и инициативный контроль. Обязательный контроль проводится по решению компетентных государственных органов и в силу требований закона. Инициативный контроль производится по решению хозяйствующего субъекта. Финансовый контроль может подразделяться в зависимости от органов, осуществляющих его: представительный орган государственной власти и местного самоуправления, президент, исполнительный орган власти общей компетенции, ведомственный и внутрихозяйственный, общественный, аудиторский. Сама классификация не ограничивается только статьёй 265 БК РФ.

Объектами государственного финансового контроля являются согласно статье 266.1 главные распорядители (распорядители, получатели) бюджетных средств, главные администраторы (администраторы) доходов соответствующего бюджета, главные администраторы (администраторы) источников финансирования дефицита соответствующего бюджета, финансовый орган публично-правового образования, бюджету которого предоставлены межбюджетные субсидии, субвенции, иные межбюджетные трансферты, имеющие целевое назначение, бюджетные кредиты, высший исполнительный орган государственной власти субъекта РФ (местная администрация), государственные (муниципальные) учреждения, государственные (муниципальные) унитарные предприятия, государственные корпорации (компании), публично-правовые компании, хозяйственные товарищества и общества с участием публично-правовых образований в их уставных (складочных) капиталах, а также коммерческие организации с долей (вкладом) таких товариществ и обществ в их уставных (складочных) капиталах, юридические лица (за исключением государственных (муниципальных) учреждений, государ-

ственных (муниципальных) унитарных предприятий, государственных корпораций (компаний), публично-правовых компаний, хозяйственных товариществ и обществ с участием публично-правовых образований в их уставных (складочных) капиталах и т.д. Похожий перечень объектов финансового контроля с некоторой спецификой содержится в нормативных правовых актах Федерального казначейства и его территориальных управлений, Контрольно-счетных органах субъектов, муниципальных образований, Счетной палаты.

Свою деятельность государственный финансовый контроль осуществляет различными методами. В соответствии со статьёй 267.1 БК РФ это проверка, ревизия и обследование. Проверка-это совершение контрольных действий по документальному и фактическому изучению законности отдельных финансовых и хозяйственных операций, достоверности бюджетного (бухгалтерского) учета и бюджетной отчетности, бухгалтерской (финансовой) отчетности в отношении деятельности объекта контроля за определенный период. Ревизия-это комплексная проверка деятельности объекта контроля, которая выражается в проведении контрольных действий по документальному и фактическому изучению законности всей совокупности совершенных финансовых и хозяйственных операций, достоверности и правильности их отражения в бюджетной отчетности, бухгалтерской (финансовой) отчетности. Результаты оформляются актом. Обследование-это анализ и оценка состояния определенной сферы деятельности объекта контроля и оформляются заключением.

Государственный финансовый контроль осуществляется федеральными органами законодательной власти, федеральными органами исполнительной власти, в том числе специально созданными органами исполнительной власти.

Счётная палата – это субъект государственного финансового контроля, её деятельность направлена на усиление контрольных функций со стороны федерального собрания за своевременным исполнением доходных и расходных статей федерального бюджета, внебюджетных фондов по объёму, структуре, целевому назначению. Так согласно Федеральному закону «О Счётной палате Российской Федерации», статье 13 Счётная палата осуществляет внешний государственный финансовый контроль, экспертиза проектов федеральных законов о федеральном бюджете и бюджетах государственных внебюджетных фондов РФ на очередной финансовый год и плановый период, проверка и анализ обоснованности их показателей, подготовка и представление палатам Федерального Собрания заключений на проекты федеральных законов о федеральном бюджете и бюджетах государственных внебюджетных фондов РФ и т.д. Следующий субъект финансового контроля Это Министерство финансов РФ, который является федеральным органом исполнительной власти, осуществляющим функции по выработке государственной политики и нормативно-правовому регулированию в сфере бюджетной, налоговой, страховой, валютной, банковской деятельности, кредитной кооперации, микрофинансовой деятельности, финансовых рынков, государственного долга, аудиторской деятельности, бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности и т.д. Федеральная налоговая служба (ФНС России) является федеральным органом исполнительной власти, осуществляющим функции по контролю и надзору за соблюдением законодательства о налогах и сборах, за правильностью исчисления, полнотой и своевременностью внесения в соответствующий бюджет налогов, сборов и страховых взносов, в случаях, предусмотренных законодательством РФ за правильностью исчисления, полнотой и своевременностью внесения в соответствующий бюджет иных обязательных платежей, за производством и оборотом табачной продукции, за применением контрольно-кассовой техники, а также функции органа валютного контроля в пределах компетенции налоговых органов. Федеральная налоговая служба находится в ведении Министерства финансов РФ. Законодатель не дает закрытого перечня субъектов государственного финансового контроля, однако, четко разграничивает категории «субъект» контроля и «объект» контроля, относя к субъектам, реализующим государственный финансовый контроль, соответствующие органы государственной власти, а также субъекта с особым пра-

вовым статусом – Центральный банк Российской Федерации [8, с.188]. Согласно Федеральному закону «О Центральном банке Российской Федерации» статье 3 Центральный банк обеспечивает развитие и укрепление банковской системы Российской Федерации, развитие финансового рынка РФ, обеспечение стабильности финансового рынка РФ.

Изучив правовую основу финансового контроля, можно сказать, что финансовый контроль в РФ продолжает формироваться и на сегодняшний день имеет явные упущения. Это проблемы слабой нормативно-правовой базы. К ним относятся отсутствие четкой законодательной определенности полномочий контрольных органов, смешение контрольных функций органов, пересечение их сфер деятельности и т.д. Также отсутствие официальных понятий, связанных с финансовым контролем. Многие видят решение этих упущений в виде создания единой законодательной базы.

### Литература

1. Кошель Д.Е. Понятие финансового контроля и вопросы систематизации законодательства // Вестник Омского университета. Серия «Право». 2019. Т. 16, № 1. С. 51–56.
2. Федеральный закон от от 31.07.1998 N 145-ФЗ «Бюджетный кодекс Российской Федерации» (ред. от 28.12.2022) // <https://www.consultant.ru/cons/cgi/online.cgi?req=doc&base=LAW&n=402282&dst=0&edition=etD&rnd=0dWXBaTKsTGHCnYZ#6OYXBaTBnJVrp1X5> (дата обращения 01.04.2023г.)
3. Федеральный закон от 30.12.2008 N 307-ФЗ «Об аудиторской деятельности» (ред. от 16.04.2022) // <https://www.consultant.ru/cons/cgi/online.cgi?req=doc&base=LAW&n=415005&dst=0&edition=etD&rnd=0dWXBaTKsTGHCnYZ#dGOYBaToVj0aRbx51> (дата обращения 01.04.2023г.)
4. Котов В.В. О правовых механизмах общественного финансового контроля // Финансовое право. 2013. № 3. С. 7–11.
5. Постановление Правительства РФ от 30.06.2004 N 329 «О Министерстве финансов Российской Федерации» (ред. от 16.02.2023) // <https://www.consultant.ru/cons/cgi/online.cgi?req=doc&ts=xeEaBaT6x7skdjkk&cacheid=B01D0C8E3BFC6A62AE551625F74B4640&mode=splus&rnd=0dWXBaTKsTGHCnYZ&base=LAW&n=439948#09FaBaTx1ZA8IH1W> (дата обращения 01.04.2023 г.)
6. Федеральный закон от 10.07.2002 N 86-ФЗ «О Центральном банке Российской Федерации (Банке России)» (ред. от 30.12.2021) // <https://www.consultant.ru/cons/cgi/online.cgi?req=doc&ts=oZeaBaTzRBb6zN8A&cacheid=85E13BA7CFD67BAC86A311DA7CFE7907&mode=splus&rnd=0dWXBaTKsTGHCnYZ&base=LAW&n=401702&dst=1000000001#YGfaBaTSxyevdxPv> (дата обращения 01.04.2023г.)
7. Джанаев Г.Р. ПРАВОВЫЕ ОСНОВЫ ГОСУДАРСТВЕННОГО ФИНАНСОВОГО КОНТРОЛЯ В РОССИИ // Проблемы экономики и юридической практики. -2012.– С.188.
8. Постановление Правительства РФ от 30.09.2004 N 506 «Об утверждении Положения о Федеральной налоговой службе» (ред. от 17.08.2021) // <https://www.consultant.ru/cons/cgi/online.cgi?req=doc&ts=wplZBaTyiG8agAg21&cacheid=53DB1C2912616EA96AC61B51DD8C6DAC&mode=splus&rnd=0dWXBaTKsTGHCnYZ&base=LAW&n=393335#kXmZBaTep1NETtMY2> (дата обращения 01.04.2023 г.)

**П.Г. Гагарина**

Студентка

Научный руководитель: д.ю.н., профессор Е.В. Аристов  
Пермский государственный гуманитарно-педагогический университет

## **ПРИНЦИПЫ НАЛОГОВОГО ПЛАНИРОВАНИЯ И ПРОГНОЗИРОВАНИЯ В РФ: ПРОБЛЕМЫ И ПЕРСПЕКТИВЫ**

*Аннотация.* Статья посвящена вопросам налогового планирования и прогнозирования в Российской Федерации, определены современные тенденции и перспективы с учетом экономических особенностей, влияние и взаимосвязь налогового планирования и прогнозирования в Российской экономике, выявлены способы решения проблем налогового планирования и прогнозирования в условиях развития экономики.

*Ключевые слова:* налоговое планирование, налоговое прогнозирование, налоговая оптимизация, налоги, бюджет.

На современном этапе экономического развития Российской Федерации требуется существенное увеличение доходов бюджетов всех уровней, достижение их сбалансированности. Российская экономика несколько нормализовалась после обвала рубля до критического значения и введения санкций международным сообществом, но ситуация по-прежнему остается напряженной [1].

В век инновационной экономики важно грамотно подходить к формированию бюджета, поэтому необходимо конкретизировать понятие, и понимать все нюансы, связанные с прогнозированием и планированием государственных финансов.

Под налоговым планированием понимают оптимальную легальную минимизацию налогообложения для обоснованного уменьшения расходов налогоплательщиков, связанных с уплатой налогов, сборов и пеней, с учетом интересов развития экономики государства, роста поступлений налогов в бюджеты всех уровней за счет оптимизации и правильно построенной системы взаимодействия между налогоплательщиком и государством. Составляя план поступления налоговых платежей в бюджет, органы государственной власти определяют объем необходимых финансовых ресурсов для обеспечения государственных расходов.

Налоговая оптимизация может быть достаточно эффективной, нацеленной на развитие бизнеса и государства в целом, развивающимся с учетом особенностей экономического развития в данный момент времени, а может строиться, основываясь на нелегальных схемах уклонения от уплаты налогов, неэффективного выбора системы налогообложения предприятия и приводящее, как правило, к ликвидации или банкротству предприятия, а также к уголовной и налоговой ответственности.

Налоговое прогнозирование представляет собой деятельность государственных налоговых органов по определению возможного объема налоговых поступлений с учетом различных факторов, с целью эффективного формирования бюджета.

Налоговое прогнозирование оказывает влияние на рациональное использование финансовых, трудовых и материальных ресурсов, на появление экономических связей, а также на уровень дохода и на степень социальной защищенности населения.

Налоговое прогнозирование предшествует налоговому планированию. Налоговое прогнозирование включает несколько этапов. На первом этапе определяют уровни принимаемых

решений, формулируют цели прогнозирования и определяют средства достижения поставленных целей, которые зависят от уровней прогнозирования: федерального, регионального, муниципального.

На втором этапе прогнозирования налоговых поступлений разрабатывают экономические критерии (уровень собираемости налогов, налоговых издержек и др.) и формируют информационные сигналы (ресурсы и результаты) для определенного уровня.

На третьем и четвертом этапах происходит формирование вариантов прогнозов, выбор оптимального прогноза с учетом налогового потенциала, целевой картины будущих поступлений налогов.

Прогнозирование является предпосылкой налогового планирования. Налоговое прогнозирование и планирование основано на следующих принципах:

- принцип законности. Определяющий фактор, позволяющий абстрагировать понятие «налоговое планирование» от понятий «избежание налогов», «уход от налогов», «уклонение от налогов» и прочих незаконных методов;

- принцип оперативности;

- принцип оптимальности. Он состоит в том, что применение механизмов, уменьшающих размер налоговых обязательств, не должен причинять ущерб интересам налогоплательщиков;

- принцип эффективности и результативности;

- комплексный подход к решению проблемы. В планировании активно задействованы не только нормы налогового законодательства, но и другие области права;

- обоснованность всех действий посредством законодательства.

Анализ научной литературы в сфере налогового планирования и прогнозирования показал, что в современной науке еще не выработан единый теоретико-методологический подход по вопросам данной проблематики. Так, профессор Бариленко В.И. трактует налоговое планирование как процесс определения объема той части финансовых ресурсов, которая за планируемый период может быть мобилизована в государственный бюджет и использована на общие государственные цели. Барулин С.В. выделяет такие виды налогового планирования, как государственное и корпоративное. Первое определяется как элемент налогового механизма, направленный преимущественно на реализацию фискального предназначения налогов, т.е. на обеспечение максимально возможного при заданных параметрах и условиях объема налоговых поступлений в бюджет и внебюджетные фонды. Под корпоративным налоговым планированием понимается составная часть финансового менеджмента предприятий, направленных на минимизацию налоговых поступлений налогоплательщиками [2].

Следует отметить, что понятия «планирование налоговых доходов» и «налоговое планирование» (негосударственное) отличаются по субъекту, объекту, цели и критерию оценки. Для процесса планирования налоговых доходов субъектом являются органы государственного управления, для налогового планирования – хозяйствующий субъект. Объектом планирования налоговых доходов является объем налоговых доходов бюджета, а объектом налогового планирования является объем перечисляемых налогов. Цель планирования налоговых доходов – обеспечение доходов, необходимых для финансового обеспечения деятельности государства, цель налогового планирования – минимизация сумм уплачиваемых налогов в пределах закона. Критерием оценки планирования налоговых поступлений является отклонение запланированных значений от фактических, а критерием оценки налогового планирования – уровень налоговой нагрузки на хозяйствующий субъект.

Однозначно стоит упомянуть, что в российском законодательстве на протяжении последних лет наблюдается определенный застой в выработке норм по противодействию уклонению от уплаты налогов. В связи с этим возникает острая необходимость к активному регулированию налоговых правоотношений.

Можно прийти к следующим выводам. От качества проведения процесса налогового планирования и налогового прогнозирования зависит финансовое положение государства, субъектов РФ и в текущем периоде, и в отдаленном будущем. Анализ факторов и тенденций развития налогооблагаемых баз, налоговых поступлений, а также определение на их основе объема налоговых поступлений в бюджеты на будущий период определяют назначение планирования налоговых поступлений на различных уровнях власти [3].

Таким образом, легитимность налогового планирования и налогового прогнозирования, их целевая направленность на интерес налогоплательщика и экономический интерес государства позволяет рассматривать налоговое планирование и прогнозирование в настоящее время как объективные положительные социально-экономические явления.

### Литература

1. Власова Т.В. Проблемы экономики России в 2022 году и их решение / Т.В. Власова, М.Д. Капустина. – Текст: непосредственный // Исследования молодых ученых: материалы XXXIX Междунар. науч. конф. (г. Казань, май 2022 г.). – Казань: Молодой ученый, 2022. – С. 30. – URL: <https://moluch.ru/conf/stud/archive/445/17222/> (дата обращения: 08.04.2023)
2. Орлова В.А., Мелентьева О.В. Сущность налогового прогнозирования и планирования как важного элемента налогового менеджмента / В.А. Орлова, О.В. Мелентьева // Журнал «Наука и финансы». – 2016. – № 1. – С. 18.
3. Тетерина Н.А., Белогорская А.Н. Актуальные вопросы налогового планирования и прогнозирования / Н.А. Тетерина, А.Н. Белогорская // Журнал «ВЕСТНИК РОССИЙСКОГО УНИВЕРСИТЕТА КООПЕРАЦИИ». – 2015. – № 3 (21). – С. 84.

**Я.В. Гайдамашко**

Студент

Научный руководитель: к.ю.н., доцент Г.Г. Михалева

Пермский государственный национальный исследовательский университет

### **УПРОЩЕННАЯ СИСТЕМА НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ: ОБЩАЯ ХАРАКТЕРИСТИКА**

*Аннотация.* Рассматривается правовая сущность упрощенной системы налогообложения (УСН) как специального налогового режима. Анализируются отличия от общей системы налогообложения. Рассмотрение преимуществ и недостатков упрощенной системы налогообложения. Обращается внимание на необходимость изменения и переработки закрытого перечня расходов.

*Ключевые слова:* налог, система налогообложения, упрощенная система налогообложения, организация, индивидуальный предприниматель, закрытый перечень расходов.

Упрощенная система налогообложения один из самых используемых и пользующихся спросом налоговых режимов. Упрощенная система налогообложения признана одной из самых удобных для представителей малого бизнеса [2]. Несмотря на это у данного налогового режима существуют и несовершенства, проблемы. Для того чтобы установить преимущества и недостатки УСН, требуется раскрыть дефиницию данного налогового режима.

Суть понятия раскрывается исходя из положений статьи 346.11 и главы 26.2. Налогового кодекса Российской Федерации и состоит в том, что упрощенная система налогообложения – это один из специальных налоговых режимов, который подразумевает особый порядок уплаты налогов и ориентирован на представителей малого бизнеса. Малый бизнес является одним из важнейших компонентов современной экономики, но он сталкивается с различными проблемами. Ухудшение экономической ситуации, высокие ставки по кредитованию, неоднозначный уровень платежеспособности населения приводит к возникновению необходимости в поддержке малого бизнеса государством. Также введение упрощенной системы налогообложения оказало влияние на вывод многих предприятий из теневого сектора экономики и способствовало росту зарегистрированных предприятий с момента введения данного специального налогового режима, а соответственно увеличило приток налоговых платежей в бюджет государства, развитию «прозрачной» экономики. Применение организациями и индивидуальными предпринимателями УСН с 01.01.2023 оказало положительное влияние на вовлеченность населения Российской Федерации в предпринимательскую деятельность и соответственно стимулировало экономическое развитие страны [1].

Упрощенная система налогообложения так эффективна в первую очередь из-за освобождения налогоплательщиков от уплаты налогов общей системы налогообложения. Так, юридические лица освобождаются от налога на прибыль организаций, от налога на добавленную стоимость, налога на имущество организаций (с различными ограничениями). Индивидуальные предприниматели освобождаются от налога на доходы физических лиц в отношении доходов от предпринимательской деятельности, налога на имущество физических лиц, по имуществу, используемому в предпринимательской деятельности, налога на добавленную стоимость. Различные объекты налогообложения заменяются двумя объектами в рамках УСН. Объектом налогообложения являются «доходы» или доходы, уменьшенные на величину производственных расходов. Также отличительной особенностью является возможность субъекта изменять ставку налогообложения вплоть до 1%. Это также положительно влияет на экономическое развитие региона и условия ведения в нём предпринимательской деятельности или бизнеса [3]. Применение упрощенной системы налогообложения облегчает ведение бухгалтерского учета организацией или ИП, а особенно следует отметить преимущество УСН в простоте сдаваемой налоговой отчетности. При УСН организация или ИП обязаны вести расчёты кассовым методом. Налоговая база зависит от выбранного объекта налогообложения. Таким образом, единая сумма налога содержит в себе все обязательные и дополнительные элементы налога,

Но для перехода на упрощенную систему налогообложения организация или индивидуальный предприниматель должны соответствовать определенным требованиям. Выделяется три основных критерия для перехода на УСН:

- 1) Максимальное количество сотрудников организации или ИП не должно превышать определенное количество.
- 2) Доходы не должны превышать определенной планки. (200 млн рублей – 2023)
- 3) Остаточная стоимость не должна превышать определенной планки (150 млн рублей – 2023)

И некоторых дополнительных требований к организациям, а именно отсутствие филиалов и дальнейшей запрет на их образование, доля участия в ней не должна превышать 25%.

Таким образом, УСН может применяться только представителями малого и среднего бизнеса, что предоставляет им определенные дополнительные гарантии перед крупным бизнесом. Но, стоит отметить и наличие отрицательных сторон для предпринимателей и организацией в применении УСН [5].

Так необходимо отметить проблему выбора контрагента и невыгодности ИП или организацией с УСН для организаций, действующих на основании общей системы налогообложения. Цена без НДС кажется позитивным фактором, но проблемы возникают при контактах с контрагентом. Цена без НДС является негативным фактором так, как контрагент не сможет предъявить данные сделки к налоговому вычету. Поэтому организациям и ИП на УСН приходится устанавливать меньше цены чтобы быть конкурентоспособными.

Закрытый перечень расходов при установлении объекта налогообложения «доходы минус расходы». Организация сталкивается с закрытым перечнем возможных расходов, указанных в ст. 346.16 НК РФ. Расходы зачастую не совпадают с реальными издержками налогового субъекта. И могут возникнуть ситуации, в которых определенные расходы учесть будет невозможно. Это уменьшает доходы субъекта и требует более тщательного регулирования. На данный момент эта проблема решается постоянным введением новых пунктов расходов в статью 346.16 НК РФ. Но законодатель не может учесть все возможные или внезапные расходы организации. Это может оказать сильное негативное влияние на деятельность организации в действующий налоговый отчетный период.

Спорным остается вопрос обязательности кассового метода, применяемого при УСН. При ведении кассовым методом возникают сложности при взаимозачете между субъектами, а также при выплате аванса.

Таким образом, рассмотрев сущность упрощенной системы налогообложения, а также отметив её преимущества и недостатки можно прийти к выводу, что это позитивное явление системы налогообложения. УСН благоприятно сказывается на ведении предпринимательской деятельности и экономическом развитии. Упрощенная система налогообложения играет важную роль в доступности ведения бизнеса так, как сокращает «порог входа» на рынок и упрощает налоговую нагрузку для представителей малого бизнеса. Но в тоже время положительные качества и важность данного специального налогового режима обостряют необходимость решения отрицательных факторов его применения для организаций и индивидуальных предпринимателей.

### Литература

1. Налоговый кодекс Российской Федерации (часть вторая) 05.08.2000 № 117-ФЗ (ред. от 18.03.2023) // «Собрание законодательства РФ», N 32, 07.08.2023
2. Налоговое право: учебник / под общ. ред. А.Н. Козырина; Нац. исслед. ун-т «Высшая школа экономики». Изд. Дом Высшей школы экономики, 2021.
3. Камаев И.С. Основные проблемы и пути совершенствования упрощенной системы налогообложения в РФ // Финансы и учетная политика № 10 (15), 2019;
4. Падыганов А.В. Значение и сущность упрощенной системы налогообложения в Российской Федерации / Падыганов, А.В., Курочкина Н.В. // Вестник Марийского государственного университета № 4, 2019 С. 14-24;
5. Хапсаева Р.Б. Специальные налоговые режимы: цель введения и практика применения в Российской Федерации // Научные известия № 5, 2016 С. 72-78;
6. Смекалов П.В. Проблемы и перспективы развития упрощенной системы налогообложения // European research № 3 (4), 2015.

## **СОВРЕМЕННОЕ СОСТОЯНИЕ И ПЕРСПЕКТИВЫ РАЗВИТИЯ НАЛОГОВОГО КОНСУЛЬТИРОВАНИЯ В РОССИИ**

*Аннотация.* С каждым годом быстрыми темпами увеличивается потребность в налоговом консультировании, при этом несовершенство налогового законодательства создает существенные трудности не только для российских, но и для иностранных компаний, которые работают на внутреннем рынке. В связи с этими обстоятельствами налоговое консультирование приобретает всё наибольшую актуальность.

*Ключевые слова:* налоговое консультирование, налоги, налогоплательщик, налогообложение.

Налоги являются одним из базовых источников пополнения бюджета в любом государстве. Экономическое развитие страны чаще всего обусловлено обширностью налогового законодательства, что впоследствии может привести к множеству проблем. К примеру, ввиду недостаточного уровня налоговой грамотности населения, налогоплательщики нередко ошибаются при заполнении налоговых деклараций, уплате налогов, порядке получения налоговых льгот и т.д. Вот почему налоговое консультирование может выполнять роль посредника между налогоплательщиками и налоговыми органами, при применении норм налогового законодательства. В связи с этим, целью налогового консультирования представляется помощь участникам налоговых правоотношений, в уплате, установленных законом, налогов.

Несмотря на всю важность данного института, в Российской Федерации деятельность налоговых консультантов до сих пор никак не регулируется, а это, в первую очередь, влияет на качество предоставляемых услуг. Практика зарубежных стран показала, что осуществление налогового консультирования невозможно без узкой специализации и высокой профессиональной подготовки налоговых консультантов. К примеру, в Чехии и Германии благодаря закону о налоговом консультировании государство обеспечивает контрольную функцию за деятельностью налоговых консультантов. Конкретно прописаны права и обязанности налоговых консультантов по отношению к государству и своим клиентам, что впоследствии приводит к сокращению количества конфликтных ситуаций и вопросов. Жесткие требования к образованию и трудовому стажу предъявляются в Германии. Наряду с Россией специальный закон о налоговом консультировании отсутствует и в США. Несмотря на это, налоговое консультирование чрезвычайно востребовано в США и даже имеет свою уникальность – каждый налоговый консультант там является специалистом только в области одного налога [3, с. 60].

Налоговое консультирование в Российской Федерации – достаточно молодое явление. На современном этапе оно является динамично развивающейся областью деятельности и одним из перспективных направлений рынка консультирования в России. В связи с этим остро стоит проблема нормативного регулирования налогового консультирования. Именно поэтому в 2014 году на рассмотрение был вынесен законопроект «О налоговом консультировании», главной целью разработки которого является формулировка правил организованного рынка консультационных услуг в сфере налогообложения. К сожалению, отдельный закон, регулирующий деятельность налоговых консультантов, не был принят и остался на стадии проекта.

Проанализировав данный Законопроект, можно сказать, что некоторым его нормам необходимо изменение или дополнение:

- во-первых, надлежит конкретно сформулировать предмет самостоятельного правового регулирования, а не объяснять его лишь через перечисление отдельных видов услуг;
- во-вторых, необходимо соотнести налоговое консультирование с аналогичной деятельностью, осуществляемой в рамках оказания аудиторских услуг и адвокатской деятельности, для того чтобы определить её идентичность;
- в-третьих, четко определить пределы ответственности налоговых консультантов и саморегулируемой организации, порядок формирования компенсационного фонда и страхования ответственности.

Итак, мы выяснили, что доработка и принятие Федерального закона «О налоговом консультировании» не только повысит уровень экономической грамотности населения, но и улучшит взаимоотношения между налогоплательщиками и налоговыми органами. При этом следует согласиться с позицией Л. Мазуриной, что введение института налогового консультирования в налоговые правоотношения требует предварительного внесения соответствующих изменений и поправок в НК РФ о представительстве, ответственности за налоговые правонарушения, участниках налоговых правоотношений и др. В частности, потребуются введение понятий «налоговое консультирование», «налоговый консультант», «консультируемое лицо», «услуга по налоговому консультированию», определение прав и обязанностей налоговых консультантов и консультируемых лиц, ответственности налоговых консультантов. Принятие Федерального закона «О налоговом консультировании» возможно только после внесения указанных дополнений в НК РФ [5, с. 7].

Кроме этого, видится необходимость принятия профессиональных стандартов и регулирования ответственности консультантов. Данный стандарт определит требуемые знания и умения, которые позволят кадрам выполнять свои профессиональные обязанности в соответствии с предъявляемыми требованиями к конкретной должности.

Вдобавок, на сегодняшний день в России для налоговых консультантов существует только гражданско-правовая ответственность, которая возникает из условий договора между ним и налогоплательщиком. Для разрешения проблемы ответственности налоговых консультантов необходимо формирование процедуры обязательного заключения договора страхования ответственности налогового консультанта перед оказанием услуг клиенту. Данное страхование ответственности налогового консультанта должно стать своего рода инструментом создания экономических гарантий от ошибочных действий консультанта.

Вместе с этим, краеугольным камнем развития налогового консультирования, является нехватка профессиональных кадров. В основном это происходит из-за отсутствия законодательно-закрепленного перечня лиц, имеющих право осуществлять деятельность в сфере налогового консультирования. Всё это приводит к тому, что каждый кто прошёл образовательные курсы налоговых консультантов и сдал квалификационный экзамен, может стать налоговым консультантом. Данная проблема может быть решена проведением профессиональной подготовки кадров аттестованными учреждениями с выдачей государственного диплома.

Не надо упускать из-под внимания и дороговизну услуг налогового консультанта, по причине отсутствия в России конкуренции на данном рынке. Поэтому в настоящее время, если кто и пользуется услугами внешних налоговых консультантов, то это в основном крупные и крупнейшие компании, а у малого, среднего бизнеса и физических лиц свободных средств для оплаты дорогостоящих консалтинговых услуг просто нет. В этом вопросе не будет лишним обратиться к опыту зарубежных стран. Например, в Германии данная проблема решена установлением государственного регулирования цен.

Правильное применение налогового законодательства, знание своих законных прав, умение использовать предоставленные законодательством гарантии и возможности позволяют налогоплательщикам обезопасить себя от необоснованных действий и решений налоговых органов. В данном случае помощь и консультация специалиста в области налогообложения, законодательства о налогах и сборах, т.е. налогового консультанта невозможно переоценить.

### Литература

1. Налоговый кодекс Российской Федерации (часть первая) от 31.07.1998 № 146-ФЗ (ред. от 27.11.2018) // Собрание законодательства РФ. – № 31. – 03.08.1998. – ст. 3824.
2. Проект федерального закона № 529626-6 «О налоговом консультировании» (ред., внесенная в Государственную Думу Федерального Собрания РФ, текст по состоянию на 23 мая 2014 г.) // <http://aso-zd.duma.gov.ru>.
3. Макеева И.А. Российский и зарубежный опыт налогового консультирования // Алтайский юридический вестник. – 2016. – № 6. – Ст. 59-61.
4. Медведев А.Н. Комментарии и мнения к проекту Федерального закона «О налоговом консультировании». [Электронный ресурс]. Режим доступа: <http://www.nalogforum.ru/php/content/php?d=4517>.
5. [Электронный ресурс]. Режим доступа: [www.mirkin.ru/\\_docs/articles05-025.pdf](http://www.mirkin.ru/_docs/articles05-025.pdf).

**А.В. Грязных**

Студент

Научный руководитель: к.ю.н., доцент Г.Н. Михалева

Пермский государственный национальный исследовательский университет

### ПРОБЛЕМЫ ВВЕДЕНИЯ ЕДИНОГО НАЛОГОВОГО СЧЕТА

*Аннотация.* Проведя анализ нормативно-правовой базы применения новых институтов налогообложения, выявлена проблема, возникающая при определении сроков начисления задолженности и начисления пени. Проанализированы отдельные вопросы правового регулирования реализации единого налогового счета и единого налогового платежа, а также выделены преимущества и недостатки новых налоговых институтов.

*Ключевые слова:* единый налоговый счет, единый налоговый платеж, новый институт налогообложения.

Данное исследование направлено на выявление основных проблем, связанных с введением единого налогового счета, а также применением его в сложившейся ситуации.

Бизнес является неотъемлемой частью капиталистического государства. Люди, занимающиеся бизнесом, закрывают ряд потребностей как физических, так и юридических лиц. После того, как бизнес восстановился после коронакризиса (последствий COVID-19), ему предстояло столкнуться с новыми изменениями в сфере налогообложения [1].

Одним из приоритетных глобальных интересов Российской Федерации стало улучшение и развитие системы налогообложения. С 01.01.2023 года на территории Российской Федерации введены институты «единого налогового платежа» и «единого налогового счета» для

налогоплательщиков, налоговых агентов, плательщиков страховых взносов. Изменения внесены Федеральным законом от 14.07.2022 № 263-ФЗ «О внесении изменений в части первую и вторую Налогового кодекса Российской Федерации». Данные изменения значительно меняют порядок уплаты налогов в бюджет.

Изучение положений п. 1 ст. 13.1 Налогового кодекса Российской Федерации (далее – НК РФ) позволяет точно сформулировать определение единого налогового платежа (ЕН): это денежные средства, перечисленные налогоплательщиком, плательщиком сбора, плательщиком страховых взносов, налоговым агентом и (или) иным лицом в бюджетную систему Российской Федерации на счет Федерального казначейства, предназначенные для исполнения совокупной обязанности налогоплательщика, плательщика сбора, плательщика страховых взносов, налогового агента, а также денежные средства, взысканные с налогоплательщика, плательщика сбора, плательщика страховых взносов и (или) налогового агента в соответствии с настоящим Кодексом. Помимо этого, в п. 2 ст. 13.1 НК РФ дано точное определение понятию «единый налоговый счет» (ЕС): это форма учета налоговыми органами 1) денежного выражения совокупной обязанности; 2) денежных средств, перечисленных в качестве единого налогового платежа и (или) признаваемых в качестве единого налогового платежа [2].

В соответствии с новым законодательством в качестве единого налогового платежа обязательны к перечислению следующие виды налогов:

- Налог на прибыль;
- НДС;
- НДФЛ;
- Страховые взносы (кроме взносов за травматизм);
- Налог на имущество;
- Земельный налог;
- Транспортный налог;
- Акцизы;
- Водный налог;
- НДСПИ;
- Налог на игорный бизнес;
- Налог при УСН, ЕСХН;
- Налог при выполнении соглашений о разделе продукции, налог при АУСН;
- Налог при ПСН;
- Госпошлину, на которую суд выдал исполнительный документ [3].

Однако сбор за пользование объектами животного мира, сбор за пользование объектами водных биоресурсов, налог на профессиональный доход можно уплачивать как отдельно, так и единым налоговым платежом.

Единый срок уплаты налогов и взносов на единый налоговый счет – 28-е число каждого месяца. По налогам, взносам и авансовым платежам, которые платят до подачи декларации или без нее, предусмотрена подача уведомления об исчисленных суммах не позднее 25-го числа месяца уплаты. При отсутствии уведомления поступившие денежные средства нельзя разделить по бюджетам, что приведет к начислению пеней со стороны ФНС.

К преимуществам единого налогового платежа можно отнести упрощение механизма исполнения налоговых платежей, сокращение времени за счет перечисления налога одним платежом, исключение одновременного возникновения задолженности и переплаты по разным видам налогов, сокращение времени расходов на составление расчетных документов.

Из сложившейся практики, а также нормы закона порядок списания денежных средств реализуется следующим образом: начала погашается задолженность с более ранней датой возникновения, далее начисления с текущей датой, после этого ЕНП определяется в погашение пеней. Погашение обязательств по хронологии их возникновения позволит исключить дополнительные издержки налогоплательщиков, поскольку ст. 75 НК РФ предусмотрены более серьезные санкции в зависимости от срока просрочки уплаты налога.

Однако наиболее остро стоит вопрос о порядке определения сроков возникновения задолженности и начисления пени. В редакции п. 1 ст. 75 НК РФ отсутствует прямое указание на то, будет ли начисление пени производиться по каждому налогу или в совокупной обязанности. Данный фактор может стать причиной недопонимания нововведений для налогоплательщиков, а конкретно для предпринимателей и владельцев бизнеса.

Таким образом, единый налоговый счет представляет собой изменение исполнения налоговой обязанности, что влечет за собой упрощение платежей, сокращение издержек бизнеса и ускорение процесса поступления денежных средств в бюджет. Однако необходима доработка в части вопроса о начислении пени для того, чтобы сделать систему более прозрачной и понятной для налогоплательщиков.

### Литература

1. Федеральный закон от 31.07.1998 г. № 146-ФЗ «Налоговый кодекс Российской Федерации (часть 1)» (ред. от 18.03.2023) // [http://www.consultant.ru/document/cons\\_doc\\_LAW\\_19671/](http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_19671/) (Дата обращения: 02.03.2023г.).
2. Ильин А.Ю. Единый налоговый платеж как система налогового стимулирования предпринимательства // Право и управление. – 2023. – №1. – с. 32-35.
3. Обзор изменений Налогового кодекса РФ (подготовлено экспертами компании «1С:ИТС», июль 2022 г.) // URL: <https://its.1c.ru/db/newscomm/content/480247/hdoc/> (Дата обращения: 02.03.2023 г.)

**И.С. Двинин**

Студент

Научный руководитель: к.и.н., доцент В.К. Довгяло

Пермский государственный гуманитарно-педагогический университет

### **НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ ОРГАНИЗАЦИЙ: ОСОБЕННОСТИ ФОРМИРОВАНИЯ НАЛОГОВОЙ БАЗЫ**

*Аннотация.* Налог на прибыль организаций является одним из основных источников доходов государства. В условиях рыночной экономики, налог на прибыль является важной составляющей фискальной политики государства, выступая инструментом регулирования экономической деятельности. В данной статье рассмотрим особенности формирования налоговой базы для налога на прибыль организаций.

*Ключевые слова:* налоговая база, налог на прибыль, налогообложение.

Налог на прибыль является одним из основных налогов, которые обязаны платить организации. В Российской Федерации данный налог устанавливается на основе налоговой базы, которая формируется с учетом ряда особенностей.

Согласно главе 25 Налогового Кодекса Российской Федерации плательщиками налога на прибыль признаются:

- 1) Российские организации;
- 2) иностранные организации, осуществляющие свою деятельность в Российской Федерации через постоянные представительства и (или) получающие доходы от источников в Российской Федерации.

Не являются плательщиками налога на прибыль организации, применяющие специальные налоговые режимы:

- 1) упрощенную систему налогообложения, учета и отчетности;
- 2) единый налог на вмененный доход;
- 3) единый сельскохозяйственный налог [1].

Но они не освобождаются от исполнения обязанностей налогового агента и уплаты налога. Индивидуальные предприниматели также не освобождаются от исполнения обязанностей налогового агента и уплаты налога, несмотря на то что не являются плательщиками налога на прибыль.

Одним из ключевых моментов при расчете НПО является формирование налоговой базы. Налоговая база определяется как сумма прибыли организации, полученной за отчетный период, за вычетом расходов, связанных с ее получением. К расходам, уменьшающим налоговую базу, относятся затраты на производство и реализацию товаров (работ, услуг), а также прочие расходы, связанные с деятельностью организации. Стоит отметить, что для некоторых видов расходов существуют особые правила и ограничения. Например, расходы на производство и реализацию товаров могут быть учтены только в том случае, если они связаны с основной деятельностью организации. Расходы на рекламу и маркетинг также могут быть учтены только при соблюдении определенных условий. Также следует учитывать, что налоговая база может быть увеличена за счет некоторых доходов, которые не учитываются при расчете прибыли организации. К таким доходам относятся, например, доходы от продажи основных средств или интеллектуальной собственности. Однако, помимо вычетов, связанных с получением прибыли, существуют и другие вычеты, которые также могут влиять на налогооблагаемую базу. Например, налоговый вычет на социальные взносы или налоговый вычет на научные исследования.

Рассмотрим Особенности формирования налоговой базы. Первой особенностью формирования налоговой базы является то, что она рассчитывается на основе прибыли, полученной организацией в течение налогового периода. При этом, к прибыли прибавляются некоторые доходы, которые не включаются в прибыль, а также вычитаются определенные расходы и убытки. Примером доходов, которые не включаются в прибыль, могут быть доходы от продажи основных средств, а также доходы от участия в других организациях. В свою очередь, к расходам могут быть отнесены затраты на производство, оплату труда работников, аренду помещений и многое другое.

Второй особенностью является то, что некоторые расходы могут быть вычитаны из налоговой базы только в том случае, если они носят производственный или хозяйственный характер и подтверждаются соответствующими документами. Например, расходы на приобретение нового оборудования для производства продукции могут быть отнесены к производ-

ственным расходам и вычтены из налоговой базы. Однако расходы на ремонт офисных помещений, не относящиеся к производственной деятельности, не могут быть вычтены из налоговой базы.

Третьей особенностью является то, что при формировании налоговой базы учитываются некоторые налоговые льготы и преференции, которые могут быть предоставлены организации в соответствии с законодательством Российской Федерации. Например, организация может получить льготы на уплату налога на прибыль, если она осуществляет свою деятельность на территории особой экономической зоны. Также организация может получить налоговые вычеты на определенные виды расходов, например, на исследования и разработки.

Рассмотрим Особенности налогообложения прибыли и их влияние на формирование налоговой базы. Одной из главных особенностей налогообложения прибыли является то, что ставка налога может изменяться в зависимости от размера прибыли, полученной организацией. Также ставка налога может быть различной для разных видов деятельности. Например, для малых и средних предприятий ставка налога может быть уменьшена по сравнению со ставкой, установленной для крупных компаний. Также ставка налога может быть различной для компаний, занимающихся производством и торговлей.

Другой важной особенностью является то, что налоговая база может быть уменьшена за счет использования различных налоговых вычетов, которые могут быть предоставлены организации в соответствии с законодательством. Например, организация может получить налоговый вычет на оплату труда инвалидов или налоговый вычет на приобретение нового оборудования для производства продукции.

Кроме того, важно учитывать, что налог на прибыль организаций рассчитывается по ставке 20%. Однако, для некоторых категорий организаций предусмотрены льготы и преференции. Например, для социально ориентированных некоммерческих организаций, для инновационных предприятий и для субъектов малого и среднего предпринимательства установлены сниженные ставки налога.

Таким образом, можно сделать вывод о том, что формирование налоговой базы при налогообложении прибыли организаций имеет свои особенности. Необходимо учитывать различные факторы, такие как размер прибыли, вид деятельности, налоговые льготы и преференции, которые могут повлиять на размер налоговой базы и ставку налога. Важно также отметить, что правильное формирование налоговой базы может помочь организации сократить свои налоговые платежи и улучшить свои финансовые результаты.

### **Литература**

1. Федеральный закон от 31.07.1998 г. № 146-ФЗ «Налоговый кодекс Российской Федерации (часть 1)» (ред. от 27.12.2019) // [http://www.consultant.ru/document/cons\\_doc\\_LAW\\_19671/](http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_19671/) (Дата обращения: 05.02.2020г.)

**К.Д. Дворкин**

Студент

Научный руководитель: к.ю.н., доцент Г.Г. Михалева

Пермский государственный гуманитарно-педагогический университет

## **ОРГАНИЗАЦИОННО-ПРАВОВОЕ РЕГУЛИРОВАНИЕ СТРАХОВОЙ МЕДИЦИНЫ В РОССИИ**

*Аннотация.* В научной работе рассматривается содержание обязательного медицинского страхования, его структура, принципы, а также взаимодействие с добровольным медицинским страхованием. Анализируется общее состояние медицинского страхования Российской Федерации и правовое обеспечение страховой медицины. Сравниваются основные экономические изменения на рынке обязательного медицинского страхования. Выделяется проблематика и перспективы развития системы страхования.

*Ключевые слова:* обязательное медицинское страхование, правовое регулирование системы обязательного медицинского страхования, страховые медицинские организации, фонды ОМС, рынок обязательного медицинского страхования, перспективы развития.

На сегодняшний день страховая система России довольно разнообразна, она обеспечивает население всевозможными способами защиты от нежелательных обстоятельств, включает добровольное и обязательное страхование.

Медицинское страхование является одним из основных направлений системы охраны здоровья населения Российской Федерации.

В соответствии с частью 1 статьи 41 Конституции Российской Федерации, каждому человеку и гражданину гарантируется право на охрану здоровья и медицинскую помощь [1].

Будущее страны зависит, в первую очередь, от состояния здоровья населения, а для обеспечения достойного уровня медицинского обслуживания необходима система бесплатного оказания медицинских услуг, для чего и существует система обязательного медицинского страхования граждан в РФ.

Данное исследование заключается в углублении изучения структуры организации и развития обязательного медицинского страхования на территории Российской Федерации. А также выявление проблематики данного вопроса и пути решения в дальнейшей перспективе.

Медицинское страхование в Российской Федерации – это форма социальной защиты интересов населения в области охраны здоровья. Медицинское страхование, а точнее страхование медицинских расходов, наряду с пенсионным страхованием, является важным элементом социальной инфраструктуры каждой развитой страны [14, с. 56].

Качество медицинской помощи, оказываемой по полису обязательного медицинского страхования, являясь частью системы медицинского страхования, так же является приоритетным направлением деятельности государства, так как медицинские услуги гражданам страны не всегда оказываются на должном уровне.

Принципы обязательного медицинского страхования описаны в Федеральном законе от 29 ноября 2010 г. N 326–ФЗ «Об обязательном медицинском страховании в Российской Федерации», их всего шесть [3]:

1. Предоставление за счет средств обязательного медицинского страхования гарантий бесплатного медицинского обслуживания застрахованного при наступлении страхового случая в рамках территориальной программы обязательного медицинского страхования и базовой программы обязательного медицинского страхования.

Данный принцип раскрывает универсальный характер обязательного медицинского страхования, предусмотренного ст. 41 Конституции РФ.

2. Устойчивость финансовой системы обязательного медицинского страхования, обеспечиваемая на основе эквивалентности страховой защиты мерам обязательного медицинского страхования.

Устойчивость и стабильность финансовой системы обеспечивается на основе эквивалентности страховой защиты средствам обязательного медицинского страхования.

3. Обязанность уплаты страховых взносов страхователями по обязательному медицинскому страхованию в размере, установленном федеральным законом.

Обязательное медицинское страхование в основном обеспечивается за счет средств, которые страховщик получает от страхователей.

4. Государственная гарантия соблюдения прав застрахованных на исполнение обязательств по обязательному медицинскому страхованию по основной программе обязательного медицинского страхования независимо от финансового положения страховщика.

5. Создание условий для обеспечения доступности и качества медицинской помощи по программам обязательного медицинского страхования.

Качество медицинской помощи оценивается по стандартам оказания медицинской помощи в соответствии с частью 1 статьи 37 Федерального закона от 21 ноября 2011 г. N 323-ФЗ «Об основах охраны здоровья граждан Российской Федерации» [5].

6. Равенство представительства субъектов обязательного медицинского страхования и участников обязательного медицинского страхования в органах управления обязательного медицинского страхования.

Этот принцип означает равные права, предоставляемые застрахованным лицам, страхователям Федерального фонда обязательного медицинского страхования региональным фондам, органам медицинского страхования и медицинским организациям.

Таким образом, на основе вышеперечисленных принципов строится система обязательного медицинского страхования. Все эти принципы основаны в соответствии с законом и направлены на защиту прав граждан.

Обязательное медицинское страхование – это вид обязательного социального страхования, то есть созданная государством система правовых, экономических и организационных мер, направленных на обеспечение в случае наступления страхового случая гарантии бесплатного медицинского обслуживания застрахованного, стоимости медицинского обслуживания. В соответствии со ст. 5 Закона № 326-ФЗ «Об обязательном медицинском страховании в РФ» к компетенции Российской Федерации отнесено [3]: разработка и реализация государственной политики по ОМС; организация ОМС на территории РФ; формирование круга лиц, подлежащих ОМС; определение ставок страховых взносов и порядка сбора страховых взносов по ОМС; утверждение базовой программы ОМС и единые требования к территориальным программам ОМС и т. д.

Финансовое обеспечение расходных обязательств субъектов Российской Федерации в связи с реализацией полномочий осуществляется за счет субвенций, предоставляемых из бюджета Федерального фонда ОМС бюджетам Территориального фонда ОМС [6].

Контроль над передвижением средств ОМС, обеспечивающих реализацию делегированных полномочий, осуществляет Федеральный фонд ОМС. В рамках реализации базовой программы ОМС страховщиком выступает Федеральный фонд ОМС. Система обязательного

медицинского страхования является основным источником финансирования государственной медицины и функционирует в России с 1991 года, когда был принят Закон «О медицинском страховании граждан в РФ». Специалисты на протяжении последних лет поднимают вопрос о том, что система ОМС нуждается в реформировании и устранении тех недочетов, которые негативно сказываются на качестве и объемах оказания медицинской помощи населению. Основной проблемой системы ОМС в Российской Федерации является недостаток финансирования, это связано с рядом причин:

- недостаточная сбалансированность программ обязательного медицинского страхования по видам и объемам медицинской помощи с объемом финансирования;
- неисполнение субъектами Российской Федерации своих обязательств по уплате страховых взносов за неработающее население в полном объеме;
- низкая управляемость системы ОМС.

Бюджет Федерального фонда ОМС определяет годовой объем ресурсов и основные направления его расходов на развитие, и совершенствование сферы ОМС. Основные характеристики бюджета Фонда на плановый период 2021 и 2022 годов [9]:

1) общий объем доходов бюджета Федерального фонда ОМС на 2021 год в сумме 2 511 009 140,7 тыс. рублей, в том числе за счет межбюджетных трансфертов, получаемых из федерального бюджета в сумме 272 159 067,6 тыс. рублей, и на 2022 год в сумме 2 645 681 148,1 тыс. рублей, в том числе за счет межбюджетных трансфертов, получаемых из федерального бюджета в сумме 273 000 996,4 тыс. рублей;

2) общий объем расходов Федерального фонда ОМС на 2021 год в сумме 2 515 867 774,7 тыс. рублей и на 2022 год в сумме 2 652 635 258,7 тыс. рублей;

3) объем дефицита бюджета Федерального фонда ОМС на 2021 год в сумме 4 858 634,0 тыс. рублей и на 2022 год в сумме 6 954 110,6 тыс. рублей.

4) Основные характеристики бюджета Федерального фонда обязательного медицинского страхования РФ в 2019 – 2022 гг. (Таблица 2.3):

Таблица 2.3 – Основные характеристики бюджета Федерального фонда ОМС РФ в 2019 – 2022 гг., млрд. рублей

Таблица

Показатель	2019*	2020	2021	2022
Доходы	2 098,0	2 367,2	2 511,0	2 645,7
Страховые взносы на ОМС	2 019,0	2 119,9	2 238,3	2 372,1
Трансферты из Федерального бюджета	79,0	246,7	272,2	273,0
в т.ч. на компенсацию выпадающих доходов	9,0	12,0	12,7	13,6
Расходы	2 190,2	2 368,6	2 515,9	2 652,6
Дефицит/профицит	минус 92,2	минус 1,4	минус 4,9	минус 7,0

<\*> С учетом изменений в Федеральный закон от 29 ноября 2018 года N459-ФЗ «О федеральном бюджете на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов».

Размер страховых взносов по обязательному медицинскому страхованию неработающего населения соответствует требованиям Федерального закона «О размере и порядке исчисления ставки страховой премии по обязательному медицинскому страхованию неработающего населения» и статьи 23 Федерального закона «Об обязательном медицинском страховании в Российской Федерации» [8].

COVID-19 также остро повлиял на текущее состояние здравоохранения в условиях пандемии.

Согласно проекту бюджета, на 2020 год, на финансирование здравоохранения планировалось направить 996 млрд. рублей. По данным Федерального фонда ОМС, на оказание высокотехнологичной медицинской помощи по разделу II (ВМП–II) в 2020 году государство планировало потратить 103,1 млрд. рублей, что на 2,8% больше чем в 2019 году [7].

Действующая модель обязательного медицинского страхования доказала свою жизнеспособность и внесла позитивный вклад в обеспечение прав граждан России на бесплатное оказание качественной медицинской помощи. Но действующая система ОМС имеет ряд проблем, и для их решения требуется модернизация по следующим направлениям:

1. Повышение прозрачности функционирования системы ОМС;
2. Повышение осведомленности граждан об эффективности работы медицинских организаций и страховых медицинских организаций;
3. Разработка плана распределения объема медицинской помощи между медицинскими организациями;
4. Обеспечение стабильности параметров финансирования страховых медицинских и медицинских организаций;
5. Совершенствование методики обоснования тарифов на медицинскую помощь;
6. Совершенствование методов оплаты медицинской помощи в ОМС;
7. Расширение возможностей участия в ОМС частных медицинских организаций и развитие конкуренции между медицинскими организациями, участвующими в ОМС.

Также одной из важнейших задач российской системы медицинского страхования является достижение сбалансированности программ ОМС и финансирование системы ОМС в целом. Одним из решений данной задачи допускается разработка многоуровневой программы медицинского страхования с перечнем услуг, оказываемых всему населению РФ бесплатно в базовом объеме программы ОМС, и перечнем услуг, оказываемых программами добровольного медицинского страхования или за счет личных средств граждан.

Базовый объем медицинской помощи в ОМС должен быть определен с расчетом финансовых потребностей для ее реализации в полном объеме на основании накопленной страховой статистики. Те услуги, которые выходят сверх базовой программы необходимо оказывать бесплатно лишь социально незащищенным категориям граждан [20].

Основу базовой программы ОМС должен составить перечень услуг, выполняемых в рамках каждой врачебной специальности. Необходимо будет отказаться от финансирования по обобщенным категориям – профильным посещениям и многим другим, потому что, используя их в работе, невозможно проверить целевое использование средств.

Главная задача России заключается в выработке структурированного подхода к развитию ДМС, которое должно стать сформированной «надстройкой» к бесплатной медицине. Опорой системы ДМС станут модифицированные, стандартные программы страхования, которые необходимо разрабатывать с учетом специфики базовой программы ОМС.

Современная система ОМС призвана обеспечить для общества гарантии стабильности и безопасности в социальной сфере. Как видно из историко-теоретического аспекта, современное законодательство развивается по спирали, доказывающей, что и сегодня основной проблемой благополучия социальной сферы остается зависящая от системы ОМС проблема более широкой доступности бесплатных и качественных медицинских услуг для населения РФ.

Понимание качества оказанной медицинской помощи для пациентов российской системы здравоохранения довольно относительно, так как большинство потребителей медицинских услуг не владеют специальными знаниями и не могут оценить уровень медицинской услуги оказанной им. Договор, где могли быть прописаны все нюансы взаимоотношений по

вопросу предоставления услуг с указанием ожидаемого результата между пациентом и медицинским учреждением, не заключается, и поэтому, в последствии, услуга для пациента сегодняшней системы ОМС считается оказанной качественно, независимо от того удовлетворен ли он ею либо нет. Поэтому отдельная категория граждан предпочтению отдает платной медицине.

Медицинские организации имеют право оказывать медицинские услуги на платной основе, но, не нанося ущерб программам ОМС, которое является важнейшей составляющей в системе охраны здоровья граждан, создавая условия для получения медицинской помощи. Всеобщий характер системы ОМС в России закреплен законодательно на государственном уровне, осуществляется через законодательные и исполнительные органы. Обеспечить застрахованных в системе ОМС равными гарантированными возможностями на получение медицинской, лекарственной и профилактической помощи бесплатно за счет государственных средств – вот главная задача правового регулирования современной системы здравоохранения, а конкретно системы ОМС России. Но на сегодняшний день современная система ОМС окрашена печальными реальностью, так как можно констатировать, что основной функцией страховых компаний является оплата счетов из медицинских учреждений за оказанную медицинскую помощь, что приводит к выводу о реальной деятельности данных страховых медицинских организаций, проявляющих свою значимость только на последнем этапе реализации программ ОМС.

Политика государственного регулирования направлена на усовершенствование системы ОМС, постоянный мониторинг сферы здравоохранения позволяет выявлять все имеющиеся недостатки и разрабатывать для их устранения целые комплексы правовых и социально-экономических мероприятий.

В этом направлении необходимо на государственном уровне создание системы перспективного планирования, в которой, выделив для начала первоочередные приоритетные составляющие для развития системы ОМС, впоследствии можно добиться положительных изменений всей системы здравоохранения в целом. Данное предложение имеет большую практическую значимость в сфере совершенствования всей системы российского здравоохранения. Изучая проблемы отдельных регионов, необходимо разработать инновационные программы для развития общероссийской системы здравоохранения. Уже сегодня, для того чтобы обеспечить не только текущие, но и перспективные потребности социально – экономического развития РФ, Министерство здравоохранения РФ разработало проект подготовки управленческих кадров в здравоохранении.

Определив направления для дальнейшего исследования и для достижения успеха всех начинаемых преобразований, необходимо изучение всех недостатков системы для поиска путей совершенствования, которые позволят достичь четко налаженной и стабильно функционирующей системы ОМС, что обеспечит социальное благополучие всего населения России.

### **Литература**

1. Конституция Российской Федерации (принята всенародным голосованием 12.12.1993) (с изменениями, одобренными в ходе общероссийского голосования 01.07.2020);
2. Федеральный закон РФ от 27.11.1992 N 4015–1 «Об организации страхового дела в Российской Федерации» (с изменениями и дополнениями от 24 февраля 2021 г.);
3. Федеральный закон «Об обязательном медицинском страховании в Российской Федерации» от 29.11.2010 N 326–ФЗ (с изменениями и дополнениями от 24 февраля 2021 г.);

4. Федеральный закон «Об основах обязательного социального страхования» от 16.07.1999 N 165–ФЗ (с изменениями и дополнениями от 24 февраля 2021 г.);
5. Федеральный закон «Об основах охраны здоровья граждан в Российской Федерации» от 21.11.2011 N 323–ФЗ (с изменениями и дополнениями от 22 декабря 2020 г.);
6. Федеральный закон РФ «О медицинском страховании граждан в Российской Федерации» от 28.06.1991 N 1499–1 (последняя редакция);
7. Федеральный закон от 02.12.2019 N 382–ФЗ «О бюджете Федерального фонда обязательного медицинского страхования на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов»;
8. Федеральный закон «О размере и порядке расчета тарифа страхового взноса на обязательное медицинское страхование неработающего населения» от 30.11.2011 N 354–ФЗ (последняя редакция);
9. Федеральный закон «О бюджете Федерального фонда обязательного медицинского страхования на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов» от 08.12.2020 N 391–ФЗ (последняя редакция);
10. Федеральный закон «О внесении изменений в Федеральный закон «Об обязательном медицинском страховании в Российской Федерации» от 08.12.2020 N 430–ФЗ
11. Указ Президента РФ от 6 июня 2019 г. N 254 «О Стратегии развития здравоохранения в Российской Федерации на период до 2025 года»;
12. Указ Президента РФ от 7.05.2012 г. № 597 «О мероприятиях по реализации государственной социальной политики»;
13. Приказ Минздрава России от 29.03.2019 г. № 174 «Об утверждении ведомственной целевой программы «Высокотехнологичная медицинская помощь и медицинская помощь, оказываемая в рамках клинической апробации методов профилактики, диагностики, лечения и реабилитации»;
14. «Здравоохранение: необходимые ответы на вызовы времени». Совместный доклад Центра Стратегических Разработок и Высшей школы экономики / С.В. Шишкин, С.Г. Боярский, В.В. Власов [и др.]. – М.: Центр стратегических разработок, 2018. – 56 с.;
15. Насыров Р.И., Насыров И.Н. «Междисциплинарный подход к анализу эффективности использования медицинских информационных систем в организациях здравоохранения». – Врачи и информационные технологии, 2016, № 4, стр. 29-36.;
16. О.Л. Конюкова «Проблемы финансирования обязательного медицинского страхования в РФ» // Экономика и бизнес: теория и практика. 2018. №12–1;
17. Агентство страховых новостей // [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <http://www.asn-news.ru>;
18. Национальное рейтинговое агентство. – Режим доступа: <http://www.ra-national.ru/>;
19. Официальный Сайт Федерального Фонда ОМС. – Режим доступа: <http://www.ffoms.gov.ru/>;
20. Рынок медицинских услуг в России [Электронный ресурс] / Исследование РБК, 2017. – Режим доступа: <https://rb.ru/opinion/vse-hotyat-vylechitsya/>.

## ЮРИДИЧЕСКОЕ ПОНЯТИЕ НАЛОГА, СБОРА, СТРАХОВОГО ВЗНОСА

*Аннотация.* В данной статье рассматриваются понятия налога, сбора и страхового взноса, закрепленные в ранее действующем Законе Российской Федерации № 2118-1 и Налоговом Кодексе Российской Федерации, разница между каждым платежом и определяются их юридические признаки.

*Ключевые слова:* налог, сбор, страховой взнос, платежи, признаки, Закон Российской Федерации, Налоговый Кодекс Российской Федерации.

Налог, без сомнений, является древним и необходимым элементом государства. Еще до появления денег как средства платежа, жители древних государств были обязаны платить налоги. И конечно же, при развитии государства, развивались и налоги. Сейчас любое современное государство, независимо от формы правления, государственного устройства, вида осуществляемой государственной политики, не может обходиться без собственных финансовых средств, позволяющих осуществлять возложенные на него функции. В наше время, в отличии от древних времен, выделяют не только налоги, но и сборы, страховые взносы и другие платежи. И среди проблем в области налогового права до сих пор выделяют актуальный вопрос: что же такое налоги, сборы и страховые взносы, а также в чем их различия друг от друга. Поэтому целью данной статьи является определение и разграничение понятий «налог», «сбор», «страховой взнос», а также определение их юридических признаков.

Сейчас понятия «налог», «сбор» и «страховой взнос» определены и закреплены в законодательстве, а именно в Налоговом Кодексе Российской Федерации, который был принят 31 июля 1998 года. Ранее же данные источники формирования финансовых средств государства регулировались уже недействующим Законом Российской Федерации № 2118-1 «Об основах налоговой системы в Российской Федерации», который был принят 27 декабря 1991 года. В статье 2 Закона было закреплено, что под налогом, сбором, пошлиной и другим платежом понимается обязательный взнос в бюджет соответствующего уровня или во внебюджетный фонд, осуществляемый плательщиками в порядке и на условиях, определяемых законодательными актами. Все эти платежи были обобщены в понятие «налог», то есть под налоговыми платежами подразумевались практически вся совокупность бюджетных доходов без разграничения между собой.

Нельзя было оставлять это обобщенное понятие. Данный вопрос был разрешен с принятием Налогового Кодекса Российской Федерации, который закрепил в статье 8 определения.

Итак, согласно п.1 ст.8 Налогового Кодекса Российской Федерации, под налогом понимается обязательный, индивидуально безвозмездный платеж, взимаемый с организаций и физических лиц в форме отчуждения принадлежащих им на праве собственности, хозяйственного ведения или оперативного управления денежных средств в целях финансового обеспечения деятельности государства и (или) муниципальных образований. В данной дефиниции в качестве главного отличия налога от остальных видов платежей выступает безвозмездность платежа.

Благодаря данному определению можно вывести отличительные признаки налога такие как:

- 1) Общеобязательный характер: никто не может быть освобожден от обязанности уплачивать законно установленные налоги;
- 2) Индивидуальная безвозмездность: физическое или юридическое лицо, уплачивающее налог государству, не получает возмещения, например, в виде получения имущества, имущественных или неимущественных прав.
- 3) Денежная форма: налоги взимаются в форме наличных или безналичных денежных средств, принадлежащих физическим или юридическим лицам на праве собственности, хозяйственного ведения или оперативного управления;
- 4) Публичный характер: направлен на обеспечение потребностей развития общества в процессе реализации государством своих функций;
- 5) Нецелевой характер: покрываются не отдельные расходы государства, а все расходы в целом [3].

В соответствии с п.2 ст.8 Налогового Кодекса Российской Федерации, под сбором понимается обязательный взнос, взимаемый с организаций и физических лиц, уплата которого является одним из условий совершения в отношении плательщиков сборов государственными органами, органами местного самоуправления, иными уполномоченными органами и должностными лицами юридически значимых действий, включая предоставление определенных прав или выдачу разрешений (лицензий), либо уплата которого обусловлена осуществлением в пределах территории, на которой введен сбор, отдельных видов предпринимательской деятельности. Здесь же, в отличии от налога, главной особенностью выступает, наоборот, возмездность платежа, то есть сбор платится физическими или юридическими лицами в целях получить какие-либо возмещение.

Из этого легального определения вытекают следующие признаки сбора, которые являются различиями от других платежей:

- 1) Индивидуальная возмездность: сборы уплачиваются в связи с оказанием их плательщику государством публично-правовых услуг, в которых плательщик индивидуально заинтересован;
- 2) Свобода выбора: при уплате сборов большое значение имеют усмотрение плательщика, его цели, стремление вступить в публично-правовые отношения с государством;
- 3) Компенсационный характер: цель сбора-компенсировать издержки государства на оказание плательщику индивидуально-конкретных услуг публично-правового характера;
- 4) Ограниченный состав элементов: плательщики сбора и элементы обложения определяются применительно к конкретным видам сборов;
- 5) Разовый характер уплаты: сборы уплачиваются в строго определенных ситуациях;
- 6) Предварительный характер уплаты: объект сбора как право на юридически значимые действия со стороны государства возникают после уплаты сбора;
- 7) Соразмерность масштабам оказываемых публичных услуг: размер сбора одинаков для всех плательщиков, размер определяется масштабом оказываемых услуг;
- 8) Отсутствие штрафных санкций: при неуплате сбора государство отказывает плательщику в совершении юридически значимых действий без применения какого-либо рода санкций [2].

Напоследок исследования остался платеж, именуемый страховым взносом. П.3 ст.8 Налогового Кодекса Российской Федерации гласит о том, что под страховыми взносами понимаются обязательные платежи на обязательное пенсионное страхование, обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством, на обязательное медицинское страхование, взимаемые с организаций и физических лиц в целях

финансового обеспечения реализации прав застрахованных лиц на получение страхового обеспечения по соответствующему виду обязательного социального страхования. Данный вид платежа кардинально отличается от вышеуказанных. Кстати, данный вид платежа, ранее регулировался отдельным Федеральным Законом №212 «О страховых взносах в Пенсионный фонд Российской Федерации, Фонд социального страхования Российской Федерации, Федеральный фонд обязательного медицинского страхования», который был принят 24 июля 2009 года, но сейчас этот вопрос регулируется исключительно Налоговым Кодексом.

Благодаря Налоговому Кодексу Российской Федерации можно выделить признаки страховых взносов, которые так или иначе являются отличительными чертами от других платежей:

- 1) Страховые взносы выплачиваются работодателями, в том числе и Индивидуальными Предпринимателями. То есть возникновение страховых отношений связано с трудовой деятельностью;
- 2) Строго целевой характер: выплата пенсий и пособий увязывается с параметрами заработной платы;
- 3) Страховые взносы принадлежат не государству, а застрахованным;
- 4) Возмездность и возвратность платежа: работник отчисляет средства в государственные фонды и впоследствии получает установленные законом выплаты;
- 5) Страховой взнос является обязательным неналоговым платежом: во внебюджетные социальные фонды суммы взыскиваются в принудительном порядке, установленном законодательством;
- 6) Страховые взносы зачисляются только в бюджет государственного внебюджетного фонда [2].

Таким образом, посмотрев определения налога, сбора и страховых взносов в ныне действующем Законе Российской Федерации № 2118-1 «Об основах налоговой системы в Российской Федерации» и Налоговом Кодексе Российской Федерации, можно сделать вывод, что теперь каждый вид платежа имеет своё понятие, отличие и особенность, а не сведены к одному обобщенному понятию. Данную работу законодателя, без всяких сомнений, можно считать одной из самых необходимых для российского законодательства в области налогового права, так как каждый вид платежа должен быть четко регламентирован для того, чтобы не было путаницы в их использовании.

### Литература

1. Федеральный закон от 31.07.1998 г. № 146-ФЗ «Налоговый кодекс Российской Федерации (часть 1)» (ред. от 18.03.2023) // [https://www.consultant.ru/document/cons\\_doc\\_LAW\\_19671/](https://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_19671/) / (Дата обращения: 01.04.2023г.)
2. Закон Российской Федерации от 27.12.1991 г. №2118-1 «Об основах налоговой системы в Российской Федерации» (ред. от 29.12.1998, с изм. от 15.07.1999) // <https://www.consultant.ru/cons/cgi/online.cgi?req=doc&rnd=LoA7Q&base=LAW&n=21459&dst=100008&field=134#6k4tGaTXzM35KmmZ/> / (Дата обращения: 01.04.2023г.)
3. Клейменова М.О. Налоговое право: Учебное пособие. М.:– «Московский финансово-промышленный университет «Синергия», 2020.
4. Еналеева И.Д. Налоговое право России: учебник для вузов / И.Д. Еналеева, Л.В. Сальникова. – Москва: Юстицинформ, 2019.
5. Кушнир И.В. Налоговое право: Учебное пособие. 2021.
6. Петрова Г.В. Налоговое право: учебник для вузов. М., 2021.

**В.Л. Жижина**

Студентка

Научный руководитель: к.ю.н., доцент Г.Г. Михалева

Пермский государственный гуманитарно-педагогический университет

## **ОРГАНИЗАЦИЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ИНСПЕКЦИИ ФНС И ПУТИ ПОВЫШЕНИЯ ЭФФЕКТИВНОСТИ ЕЕ ПРОЦЕССОВ**

*Аннотация.* Сбор налогов – это одно из основных условий существования государства. Нынешнее законодательство в сфере налогообложения обязывает граждан систематически совершать налоговые отчисления. Но на сегодняшний день существует ряд проблем, связанных с наполняемостью бюджета. В первую очередь, это обусловлено несовершенством в развитии законодательства в сфере налогообложения. В статье на основе анализа информации о деятельности инспекций ФНС России в рамках проводимой ею контрольной работы сформулированы пути повышения эффективности контрольной работы налоговых органов.

*Ключевые слова:* налог, налоговые органы, налоговая проверка, налоговый контроль, предпрроверочный анализ, деятельность налоговых органов

Инспекция федеральной налоговой службы – это территориальный орган федерального органа исполнительной власти межрайонного, городского уровня, подотчётный Федеральной налоговой службе Российской Федерации, осуществляющий контроль за соблюдением законодательства о налогах и сборах. Контрольная работа налоговых органов, заключающаяся в осуществлении контроля за правильным и своевременным исчислением и уплатой налогов в бюджеты всех уровней, безусловно является важным условием функционирования налоговой системы государства [1].

В налоговых органах Российской Федерации, как правило, контрольная работа связана с осуществлением налогового контроля. В соответствии со статьей 82 Налогового Кодекса Российской Федерации налоговый контроль проводится посредством: налоговых проверок, получения объяснений налогоплательщиков, налоговых агентов и плательщиков сбора, проверки данных учета и отчетности, осмотра помещений и территорий, используемых для извлечения дохода (прибыли) и других форм, предусмотренных НК РФ.

Выбор формы контроля или метода зависит от проверяющего и от конечных целей налоговой проверки.

Задачами налогового контроля являются:

- соблюдение налогового законодательства;
- предупреждение нарушений законодательства о налогах и сборах;
- неотвратимое наказание нарушителей законодательства о налогах и сборах;
- наложение финансовых и административных санкций на лиц, совершивших налоговые правонарушения;
- обеспечение правильного исчисления и своевременного внесения налогов и сборов в бюджетную систему всех уровней, исходя из реальной налоговой базы;
- проверка качества постановки и учета объектов налогообложения [2].

Налоговая проверка – это одна из основных и важнейших форм контроля за соблюдением законодательства о налогах и сборах. Налоговые проверки бывают двух видов: выездные

и камеральные. Главное отличие: место проведения. Камеральная налоговая проверка проводится по месту нахождения налогового органа и не требует специального разрешения для ее проведения, а выездная налоговая проверка проводится на территории (в помещении) налогоплательщика и на основании решения руководителя налогового органа.

Существующие сведения и статистические данные о результатах работы налоговых органов свидетельствуют о том, что в результате применяемых мер, в том числе связанных с повышением эффективности осуществления контрольно-надзорных функций, осуществляемых ФНС России, и ее территориальными органами, общее состояние налоговой дисциплины, соблюдения требований законодательства о налогах и сборах имеет ряд положительных тенденций.

По данным ФНС Российской Федерации, за 2022 год налоговые органы провели 55,1 млн камеральных налоговых проверок налогоплательщиков, включая как организации, так и физических лиц, в том числе индивидуальных предпринимателей, что в целом сопоставимо с показателями за предыдущие годы.

В 2015-2021 гг. доначисления происходили всего в 4%-6% случаев. Показатели 2022 года соответствуют сложившейся статистике – 4,9% [3].

Также стоит отметить, что, начиная с 2015 года прослеживается тенденция снижения количества выездных налоговых проверок (далее по тексту – ВНП) организаций: с 26,1 тыс. в 2015 году до 7,2 тыс. в 2021 году. Во многом данное снижение связано с активным вовлечением налоговых органов в аналитическую работу и побуждением налогоплательщиков к самостоятельному уточнению своих обязательств на «предпроверочном» этапе.

Предпроверочный этап – это комплекс мероприятий, проводимых налоговыми органами, по поиску, сбору и оценке информации об определенном налогоплательщике, цель которого принять обоснованное решение о проведении или непроведении выездной налоговой проверки в отношении этого налогоплательщика.

Но несмотря на повышение эффективности осуществления государственного контроля налоговыми органами, можно отметить несколько значимых проблем в этой сфере. Главной целью налогового контроля служит создание идеальной системы налогообложения и достижение такого уровня налоговой дисциплины среди налогоплательщиков, налоговых агентов и иных лиц, при которых исключаются нарушения налогового законодательства. На практике же органы налогового контроля не всегда правильно и главное своевременно взимают налоги и сборы.

По данным ФНС России основными причинами проведения безрезультативных и малоэффективных ВНП являются:

- неподтверждение результатами ВНП рисков, установленных в ходе предпроверочного анализа, в том числе в связи с представлением налогоплательщиками документов;
- отсутствие достаточной доказательной базы, подтверждающей совершение налогоплательщиком нарушений законодательства о налогах и сборах.

Таким образом, для решения данных проблем необходимо совершенствование доказательной базы. Помимо этого, для повышения эффективности налогового администрирования и контроля важно обеспечить возможность повышения эффективности организации налоговых проверок

Для того, чтобы выездные налоговые проверки были более действенными, должна существовать эффективная система отбора налогоплательщиков для осуществления выездных проверок. Она должна быть разработана так, чтобы с ее помощью можно было добиться максимальной результатов от проверки при минимальных затратах кадрового потенциала и материальных ресурсов, за счет отбора для проверок таких налогоплательщиков, у которых больше вероятности обнаружить налоговые правонарушения.

## Литература

1. Налоговый кодекс Российской Федерации. Часть первая [Текст]: Федеральный закон РФ от 31.07.1998 г. N 146–ФЗ // Собрание законодательства РФ. – 2017. – №31. – Ст. 3824.
2. Налоговый кодекс Российской Федерации. Часть вторая [Текст]: Федеральный закон РФ от 05.08.2000 г. № 117-ФЗ // Собрание законодательства РФ. – 2017. – № 32. – Ст. 3340.
3. Федеральный закон от 27.07.2006 N 137-ФЗ (ред. от 14.07.2022) О внесении изменений в часть первую и часть вторую Налогового кодекса Российской Федерации и в отдельные законодательные акты Российской Федерации в связи с осуществлением мер по совершенствованию налогового администрирования
4. Приказ Федеральной налоговой службы от 30 сентября 2021 г. N БС-7-1/860 «Об утверждении форм статистической налоговой отчетности Федеральной налоговой службы на 2022 год» (с изм. и доп.)
5. Отчет по форме № 2-НК на 01.01.2023 [https://www.nalog.gov.ru/rn77/related\\_activities/statistics\\_and\\_analytics/forms/12241965/](https://www.nalog.gov.ru/rn77/related_activities/statistics_and_analytics/forms/12241965/) (дата обращения: 01.04.2023)
6. Налоги и налогообложение. Палитра современных проблем: Монография / Под ред. И.А. Майбурова, Ю.Б. Иванова. – М.: ЮНИТИ, 2021. – 375
7. Михасева Е.Н. Пути совершенствования организации контрольной работы налоговых органов России на основе адаптации зарубежного опыта / Е.Н. Михасева, Б.А. Шенкаренко // Science Time. 2020. №11 (11) С.219-227.

**Л.А. Журавлев**

Студент

Научный руководитель: к.ю.н., доцент Г.Г. Михалева

Пермский государственный национальный исследовательский университет

## ЗЕМЕЛЬНЫЙ НАЛОГ

*Аннотация.* Основной задачей земельного налога— является получение денежных средств в счет муниципального образования, от лиц, которые пользуются земельный участком на территории муниципального образования. Плата земельного налога лицами, в чьем введении находится участок является обязательным платежом. Плата ее размер за пользование участком регулируется Налоговым кодексом Российской Федерации.

*Ключевые слова:* земельный налог, объекты налогообложения, налоговая ставка, налоговый период.

Согласно Налоговому кодексу РФ статье 387 «об общих положениях», устанавливается настоящим кодексом нормативными правовыми актами муниципального образования, вводится и прекращает свое существование в соответствии с настоящим кодексом и нормативными правовыми актами муниципальных образований, который является обязательным для исполнения на всей территории этого(этих) муниципальных образований. При установлении налога муниципальные образования и их органы, определяют налоговые ставки. А также при установлении налога нормативно правовыми актами представительными органами муниципальных образований могут устанавливаться льготы, порядок их применения [2].

К налогоплательщикам закон относит всех физических и юридических лиц, в пользовании которых находится земельный участок, которым они владеют:

- На праве собственности.
- На праве постоянного бессрочного пользования.
- На праве пожизненного пользования [1].

Собственником земельного участка может быть лицо, которое зарегистрировало свои права в ЕГРН, а не фактическим использованием данного участка.

Кроме этого законом может быть установлено каким лицам может быть предоставлено право не платить земельный налог, предоставление специальных льгот.

При установлении земельного налога законом может быть предусмотрен отчетный период, который равняется одному календарному году, который в свою очередь делится на три квартала. Но при установлении налога, у представительного органа местного самоуправления есть право не устанавливать отчетный период

Для того чтобы определить какой налог будет налагаться на тот или иной земельный участок органы муниципального образования устанавливают налоговую ставку на определенный земельный участок, которая в свою очередь может изменяться в зависимости от назначения и категории данного участка, но только в тех пределах, которые установлены законом:

- 0,3% – на земельные участки, которые отнесены к землям для сельскохозяйственных целей, на земельные участки, которые заняты жилищными фондами и объектами инженерной инфраструктуры, земли, которые были ограничены в обороте в соответствии с законодательством РФ, представленных для обеспечения обороны и безопасности таможенных нужд.
- 1,5% в отношении иных земельных участков.

Чаще всего органы муниципальных образований устанавливают максимальный размер налоговой ставки, но есть и исключения, когда налоговая ставка ниже, чем установлена федеральным законодательством. Например, ставка 0,01% по отношению к земельным участкам, на которых расположены образовательные или здравоохранительные учреждения [3].

К объектам налогообложения законодатель относит земельный участок, расположенный в пределах территории муниципального образования.

Для того чтобы можно было отнести данный земельный участок к объекту налогообложения, такой участок должен обладать условиями:

- 1) должен располагаться на территории, где был введен земельный налог.
- 2) участок должен быть зарегистрирован на соответствующее лицо и принадлежать ему.
- 3) не должен быть исключен из налогообложения.

Также законодатель перечислил земли, которые указал в ст 389 НК РФ, которые не могут быть объектом налогообложения, к ним относятся следующие земли:

- 1) земельные участки, изъятие из оборота в соответствии с законодательством РФ
- 2) участки из лесных фондов
- 3) земельные участки, которые входят в состав общего имущества многоквартирного дома
- 4) участки, ограниченные в обороте в соответствии с законодательством Российской Федерации, которые находятся в государственной собственности, занятые водными объектами в составе водного фонда,

Налоговые льготы – это предоставляемые государством или органами местного самоуправления определенным категориям граждан(налогоплательщикам), уплачивать налоги в меньшей сумме, чем другие налогоплательщики. По земельному налогу, налоговые льготы закреплены в статье 395 Налогового кодекса Российской Федерации.

На федеральном уровне законодатель отнес следующих лиц, которым предоставлены льготы по земельному налогу:

- 1) религиозные организации.
- 2) общественные организации инвалидов.
- 3) органы и учреждения уголовно исполнительной системы.
- 4) физические лица – общины коренных малочисленных народов Сибири, дальнего Востока, народы Севера.

И др. организации, именно этим организациям/физ. лицам государство может снизить земельный налог. Чаще всего освобождения от уплаты такого налога предоставляется на тот земельный участок, который используется субъектом

в зависимости от того на каком из уровней было принято решение о предоставлении налоговых льгот можно поделить на 3 вида:

- 1) федеральный уровень.
- 2) региональный уровень.
- 3) местный уровень.

Определение стоимости земельного участка: Решение о проведении государственной кадастровой стоимости того или иного земельного участка принимается региональным органом или органом местного самоуправления, которое проводится инженерами/ специалистами работающие в региональные бюджетные учреждения. При определении стоимости земельного участка подлежит утверждению. Конечную стоимость земельного участка утверждает исполнительными органами государственной власти РФ. Кадастровая стоимость – цена на объект, которую установило государство, такая цена считается официальной и применяется при определении стоимости налога на земельный участок. Проведение кадастровой стоимости земельного участка повторно проводится через 4 года.

Оплата земельного налога: сумма земельного налога рассчитывается не лицом, который пользуется или будет пользоваться земельным участком, а только уполномоченные на то организации. Исходя из этого и физические лица, и организации, уплачивают налог на земельный участок в соответствии полученного ими уведомления от ИФНС [4].

Чтобы определить какой налог будет установлен на какой-либо участок его рассчитывают из кадастровой стоимости земельного участка, основываясь на данный полученных от Росреестра.

Земельный налог рассчитывается по следующей формуле:  $H = \text{Кадастровая стоимость данного участка на 1 января года и на налоговую ставку}$  (которая определяется/ устанавливается на местном уровне и не может превышать пределов установленных законом)

При владении земельным участком меньше года, налог рассчитывается в зависимости от времени владения таким участком. Сумма налога считается пропорционально периоду времени, при этом необходимо определить сколько было полных месяцев во владении данный участок у организации.

Законодатель определил специальные сроки и порядок уплаты земельного налога. Так для организации срок не позднее 28 февраля года, следующего за истекшим налоговым периодом. Организации вносят платежи по налогу в бюджет муниципального образования по месту, на котором находится земельный участок и признан объектом налогообложения.

Физические лица уплачивают налог на земельный участок на основании получения уведомления от налогового органа. Уведомление от налоговых органов допускается не более чем за три налоговых периода, предшествующих календарному году. Физические лица уплачивают земельный налог не более чем за три периода. Для подтверждения платежа по налогу за земельный участок, налогоплательщикам предоставляются документы, подтверждающие правильность исчисления, полноту и своевременную оплату налога за данный земельный участок.

Подводя итоги, можно сказать земельный налог является обязательным платежом для лиц, в чьем пользовании находится земельный участок, плата за который, регулируется не только на местном уровне, но и на государственном. Также государством установлена ответственность за неуплату земельного налога для физических и юридических лиц.

### **Литература**

1. Конституция Российской Федерации: принята всенародным голосованием 12.12.1993 (в ред. от 01.07.2020) // Официальный интернет-портал правовой информации <http://www.pravo.gov.ru>, 04.07.2020.

2. Налоговый кодекс Российской Федерации (часть вторая) от 19.07.2000 № 118-ФЗ (ред. от 29.12.2022) (с изм. и доп., вступ. в силу с 01.01.2023) / [Электронный ресурс] URL: [http://www.consultant.ru/document/cons\\_doc\\_LAW\\_28165/](http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_28165/)

**М.С. Завалина**

Студентка

Научный руководитель: к.ю.н., доцент Г.Г. Михалева

Пермский государственный национальный исследовательский университет

## **СЧЕТНАЯ ПАЛАТА РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ И ОРГАНИЗАЦИЯ ФИНАНСОВОГО КОНТРОЛЯ ЗАКОНОДАТЕЛЬНЫХ ОРГАНОВ В РЕГИОНАХ**

*Аннотация.* Автор рассматривает вопросы правового регулирования организации и деятельности Счетной палаты Российской Федерации, контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации, порядок их создания и функционирования, анализирует полномочия контрольных органов и порядок их осуществления.

*Ключевые слова:* Счетная палата Российской Федерации, региональный финансовый контроль, контрольно-счетная палата, предписание.

Государственный финансовый контроль – это деятельность контрольных органов, осуществляемая на основании законодательства при помощи специфических приемов и методов с целью обеспечения законности, целесообразности и эффективности формирования, распределения и использования бюджетных средств.

Главная цель государственного финансового контроля – своевременное выявление нарушения действующего законодательства, неэффективного расходования бюджетных средств, привлечение к ответственности виновных лиц, предотвращение возникновения подобных нарушений в дальнейшем.

Согласно Бюджетному кодексу Российской Федерации объектами государственного финансового контроля выступают: главные распорядители бюджетных средств, финансовые органы, государственные учреждения, государственные унитарные предприятия, юридические лица, индивидуальные предприниматели, кредитные организации.

Счетная палата Российской Федерации (далее – Счетная палата) – это постоянно действующий орган финансового контроля, сформированный при участии обеих палат парламента – Совета Федерации и Государственной Думы.

Счетная палата и контрольно-счетные органы субъектов Российской Федерации осуществляют внешний государственный аудит (контроль) на принципах законности и объективности, независимости и гласности.

Федеральный закон от 05.04.2013г. № 41-ФЗ «О Счетной палате Российской Федерации» является основным законом, регулирующим деятельность Счетной палаты.

Компетенция Счетной палаты определена Конституцией Российской Федерации, Бюджетным кодексом Российской Федерации, Законом о Счетной палате [1].

Счетная палата призвана обеспечивать конституционное право граждан на участие в управлении делами государства путем осуществления государственного аудита (контроля).

К полномочиям Счетной палаты относится: осуществление контрольной, экспертно-аналитической, информационной деятельности; направление по результатам контрольных и экспертно-аналитических мероприятий представлений, предписаний, уведомлений о применении мер принуждения, передача материалов, содержащих признаки составов преступлений, в правоохранительные органы; получение документов и информации, необходимой для осуществления внешнего государственного аудита.

Надзорные полномочия Счетной палаты распространяются на все федеральные государственные органы, учреждения, предприятия, государственные органы субъекта РФ, органы местного самоуправления.

Счетная палата обладает организационной, функциональной, финансовой независимостью. Ее деятельность не может быть приостановлена, в том числе в связи с досрочным прекращением полномочий палат Федерального Собрания.

К основным задачам Счетной палаты относятся: организация и осуществление контроля за использованием средств федерального бюджета; определение эффективности и соответствия нормативным правовым актам Российской Федерации порядка формирования, управления и распоряжения федеральными ресурсами; оценка эффективности предоставления налоговых льгот и преимуществ, бюджетных кредитов, оценка законности предоставления государственных гарантий и поручительств; определение достоверности бюджетной отчетности; обеспечение мер по противодействию коррупции.

Счетная палата реализует такие функции, как: осуществление внешнего государственного финансового контроля; экспертиза проектов федеральных законов о федеральном бюджете и бюджетах государственных внебюджетных фондов Российской Федерации; внешняя проверка годовой бюджетной отчетности главных администраторов средств федерального бюджета, годовых отчетов об исполнении федерального бюджета и бюджета субъекта РФ; оценка эффективности формирования, управления и распоряжения федеральными ресурсами; проведение аудита в сфере закупок товаров, работ и услуг; аудит состояния государственного внутреннего и внешнего долга Российской Федерации; экспертиза международных договоров Российской Федерации; взаимодействие с контрольно-счетными органами субъектов Российской Федерации и муниципальных образований [2].

При рассмотрении проектов федерального бюджета, Счетная палата проводит их экспертный анализ на предмет обоснованности различных статей, ключевых показателей, таких как, допустимая величина государственного долга или размер дефицита бюджета. Деятельность экспертов Счетной палаты также связана с формированием заключений, касающихся различных проблем государственной финансовой политики, разработки бюджетного законодательства. В компетенцию ведомства входит изучение проектов международных соглашений Российской Федерации, имеющих отношение к формированию бюджета России.

По результатам контроля, Счетная палата составляет представления или предписания. Представление выносится при выявлении нарушений законодательства и содержит требование по их устранению. Предписание направляется в случае выявления нарушений, наносящих

ущерб государству, невыполнения представления, создания препятствий проведению контроля. Предписание указывает на конкретные допущенные нарушения и конкретные основания его вынесения.

Среди методов финансового контроля, используемых Счетной палатой, выделяются: наблюдение, анализ, обследование, мониторинг, проверка и ревизия.

Метод наблюдения связан с тем, что осуществление проверки предполагает ознакомление с финансовой деятельностью объекта контроля. Обследование применяется в целях анализа и оценки состояния сферы деятельности объекта аудита. Мониторинг применяется для сбора информации о предмете и деятельности объекта аудита. Ревизия и проверка являются непосредственными методами осуществления контрольно-ревизионной деятельности Счетной палаты. При ревизии – проверяются все операции субъекта с использованием необходимых приемов и способов (сверка документов, встречные проверки в связанных с объектом организациях).

Счетной палатой проводятся комплексные ревизии и тематические проверки по отдельным разделам и статьям федерального бюджета. Проверки и ревизии носят выездной характер. Сведения об итогах публикуются в виде заключений.

В регионах Российской Федерации формируются собственные аналоги Счетной палаты – также при участии законодательных органов власти. Это контрольно-счетные палаты субъектов Российской Федерации. Основные задачи, которые решают такие организации – оценка обоснованности статей доходов и расходов субъекта РФ, осуществление контроля за исполнение регионального бюджета, содействие целевому и эффективному использованию денежных средств, которые используются учреждениями и иными субъектами бюджетной системы региона.

Контрольно-счетный орган субъекта Российской Федерации осуществляет контроль за: исполнением бюджета субъекта Российской Федерации и территориального государственного внебюджетного фонда; законностью, результативностью использования межбюджетных трансфертов.

За ним закреплен контроль за законностью, результативностью использования средств бюджета субъекта Российской Федерации, средств бюджетов территориальных государственных внебюджетных фондов, оценка эффективности предоставления налоговых и иных льгот и преимуществ, бюджетных кредитов за счет средств бюджета субъекта Российской Федерации, законности предоставления государственных гарантий и поручительств за счет средств бюджета субъекта Российской Федерации и имущества, находящегося в собственности субъекта Российской Федерации.

При реализации экспертно-аналитических полномочий осуществляет: экспертизу проектов законов о бюджетах субъекта Российской Федерации, территориального государственного внебюджетного фонда; финансово-экономическую экспертизу проектов законов субъекта Российской Федерации и нормативных правовых актов органов государственной власти субъекта Российской Федерации, а также государственных программ субъекта Российской Федерации; анализ бюджетного процесса в субъекте Российской Федерации и подготовка предложений, направленных на его совершенствование; внешнюю проверку годового отчета об исполнении бюджета субъекта Российской Федерации, годового отчета об исполнении бюджета территориального государственного внебюджетного фонда.

В 2011 г. был принят Федеральный закон от 7 февраля 2011 г. № 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований» (далее – Федеральный закон № 6-ФЗ), направленный на установление общих принципов организации, деятельности и основных полномочий контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований [3].

Указанный Федеральный закон № 6-ФЗ определил особенности статуса региональных контрольно-счетных органов как субъектов государственного финансового контроля, наделил их организационной, функциональной, финансовой и административной автономией. Их самостоятельность гарантируется системой норм, регламентирующих процедуру назначения и прекращения полномочий председателя, заместителя председателя и аудиторов. А организационная и функциональная независимость определяется характером решаемых задач и объемом предоставленных полномочий. Одной из самых важных гарантий самостоятельности контрольно-счетных палат выступает их финансовая автономность, закрепленная в Федеральном законе № 6-ФЗ.

Деятельность контрольно-счетных органов субъекта РФ могут регулироваться иными федеральными законами и нормативными правовыми актами Российской Федерации. Особое место в системе источников правового регулирования занимают региональные нормативные акты: конституции (уставы) субъекта (содержат нормы, предусматривающие его создание и порядок формирования), законы субъекта и подзаконные акты. Такие нормы могут содержаться и в региональных законах о государственном финансовом контроле.

В системе источников правового регулирования организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации присутствуют также локальные правовые акты, принимаемые самими контрольно-счетными палатами.

Средства, предназначенные для финансового обеспечения их деятельности, предусматриваются в бюджете субъекта Российской Федерации отдельной строкой.

Ответственность за неисполнение представлений и иных обязательных требований контрольно-счетного органа субъекта Российской Федерации, воспрепятствование осуществлению его должностными лицами контрольных функций, непредставление запрашиваемой информации может устанавливаться в региональных законах об административных правонарушениях.

Основные методы и правовые механизмы, реализуемые на уровне субъектов РФ, схожи с теми, которые применяются федеральными органами финансового контроля.

### **Литература**

1. Федеральный закон от 07.02.2011 № 6-ФЗ (ред. от 01.07.2021) «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований».
2. Федеральный закон от 05.04.2013 № 41-ФЗ (ред. от 28.12.2022) «О счетной палате Российской Федерации».
3. Федеральный закон от 21.07.2014 № 212-ФЗ (ред. от 27.12.2018) «Об основах общественного контроля в Российской Федерации».
4. Ковалева Э.Р. Государственный финансовый контроль. 2021.
5. Ялбулганов А.А. Региональный финансовый контроль в Российской Федерации: организация и правовые основы деятельности. С. 92-101.

## **НАЛОГОВАЯ ПРОВЕРКА: ПОНЯТИЕ, ВИДЫ**

*Аннотация.* В статье рассмотрено понятие и виды налоговой проверки, ее законодательное регулирование, структура проведения налоговой проверки. Приведен перечень отличий камеральной налоговой проверки от выездной. Проанализированы законодательные и нормативные акты, регулирующие процедуру налоговой проверки на территории Российской Федерации. Рассмотрен ряд мнений ученых юристов, касающихся определения термина «налоговая проверка».

*Ключевые слова:* налоговый контроль, налоговая проверка, камеральная налоговая проверка, выездная налоговая проверка.

Налоговая проверка является формой налогового контроля. Законодатель термин «налоговый контроль» трактует следующим образом: «налоговым контролем признается деятельность уполномоченных органов по контролю за соблюдением законодательства о налогах и сборах в порядке, установленном Налоговым Кодексом Российской Федерации». Нестеров Г.Г., Попонов Н.А., Терзиди А.В. считают, что форма налогового контроля – это регламентированный нормами налогового законодательства способ организации, осуществления, и формального закрепления результатов мероприятий налогового контроля.

По мнению А.Т. Абухановой налоговой проверкой является процессуальное действие налогового органа по контролю над правильностью исчисления, своевременностью и полной уплатой налогов и (или) сборов [2].

В п.1 ст.87 НК РФ предусмотрены следующие виды налоговой проверки: камеральная налоговая проверка; выездная налоговая проверка. Целью двух проверок является контроль за соблюдением законодательства о налогах и сборах.

Мусаелян А.К и Молчанов Е.Г. понимают выездную налоговую проверку, как инструмент контрольной работы налоговых органов, который позволяет проверять полноту и правильность уплаты налогов, сборов и исполнение налогоплательщиком обязанностей, возложенных на него налоговым законодательством [1].

Выездная налоговая проверка, как правило, производится по месту нахождения налогоплательщика и на основании решения руководителя (заместителя руководителя) налоговой инспекции. В случае, если у налогоплательщика отсутствует возможность предоставить помещение для проведения выездной налоговой проверки, выездная налоговая проверка может проводиться по месту нахождения налогового органа. Срок ее проведения – два месяца.

Виды выездной налоговой проверки: плановая выездная проверка; внеплановая выездная проверка; комплексная; тематическая.

Законодатель толкует понятие камеральной налоговой проверки следующим образом: «это форма текущего документального контроля за соблюдением налогового законодательства, который проводится на основе налоговых расчетов и документов, представленных налогоплательщиком, а также иных документов о деятельности налогоплательщика, имеющихся у налогового органа».

Камеральная налоговая проверка проводится по месту нахождения налогового органа на основе налоговых деклараций (расчетов). Как правило, проводится без специального разрешения. Данная проверка проводится сроком в 3 месяца.

Камеральная налоговая проверка, в первую очередь, направлена на своевременное выявление правонарушений налогового законодательства и оперативное реагирование на данное нарушение, что отличает ее от выездной налоговой проверки.

Таким образом, налоговая проверка – это форма налогового контроля за соблюдением налогового законодательства. В НК РФ предусмотрены два вида налоговой проверки: камеральная и выездная. Проверки имеют одну и ту же цель, но существенно различаются процедурой проведения.

### Литература

1. Нестеров Г.Г., Попонов Н.А., Терзиди А.В. Налоговый контроль: учеб. пособие. -2-е изд., перераб. и доп. – М.: Эксмо, 2019. -384 с.

2. Абуханова, А.Т. К вопросу совершенствования форм и методов налогового контроля / А.Т. Абуханова, Т.Х. Калсынова // Экономика и управление: проблемы, решения. – 2019. – Т. 2. – № 12. – С. 134-138

3. Налоговый кодекс Российской Федерации (часть первая) от 31.07.1998 № 146-ФЗ (ред. от 28.12.2022) (с изм. и доп., вступ. в силу с 01.01.2023) // Официальный интернет портал правовой информации <https://www.consultant.ru> – 02.04.2023.

4. Мусаелян А. К., Молчанов Е.Г. Выездные налоговые проверки в системе налогового контроля / Мусаелян А. К., Молчанов Е.Г. // Вестник ВГУ серия: экономика и управление – 2019. № 4.

5. Налоговое право: Учебник / Под ред. А.Н. Козырин; Национальный исследовательский университет «Высшая школа экономики». М.: 2021.

**В.В. Зорин**

Студент

Научный руководитель: к.ю.н., доцент Г.Г. Михалева

Пермский государственный национальный исследовательский университет

### ОРГАНИЗАЦИЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ КАЗНАЧЕЙСТВА РОССИИ

*Аннотация.* Основной задачей Казначейства России является развитие качества управления общественными финансами. Как и любой другой федеральный орган, казначейство имеют определенную структуру, организацию деятельности и возложенные на него полномочия.

*Ключевые слова:* Казначейство России, система казначейства, ГИС.

Основываясь на Постановлении Правительства РФ от 01.12.2004 N 703, Казначейство России – это федеральный органом исполнительной власти (федеральная служба), осуществляющая в соответствии с законодательством Российской Федерации правоприменительные функции, основными из которых являются [1]:

- 1) Управление финансовыми ресурсами;

- 2) Ведение учета и составление казначейской отчетности;
- 3) Организация исполнения федерального бюджета;
- 4) Система казначейских платежей;
- 5) Казначейское обслуживание;
- 6) Осуществление деятельности по контролю и надзору в финансово-бюджетной сфере;
- 7) Создание и развитие государственных информационных систем.

Для реализации полномочий данная федеральная служба наделена определенными правами [2]:

- 1) Запрашивать любые сведения для решения вопросов, связанных со сферой деятельности службы;
- 2) Привлекать научные и иные организации, специалистов и экспертов для отработки вопросов, а также организовывать анализы, экспертизы и оценки, отнесенные к установленной сфере деятельности;
- 3) Давать разъяснения по вопросам, относящимся к установленной сфере деятельности;
- 4) Образовывать, реорганизовывать и ликвидировать территориальные органы казначейства.

Казначейство России находится в ведении Министерства финансов Российской Федерации. После обработки и анализа сведений, связанных с состоянием государственных финансов, ведомство предоставляет данные и отчетность Министерству.

Структуру Казначейства России составляет центральный аппарат и территориальные органы. Сам же центральный аппарат состоит из четырнадцати подразделений, каждое из которых наделено своими полномочиями.

Во главе ведомства стоит руководитель и его заместители, назначаемые на должность Правительством Российской Федерации по представлению Министра финансов. Руководитель наделен обширным количеством обязанностей и несет персональную ответственность за осуществление казначейством своих функций и выполнение поставленных задач.

Казначейство России – это юридическое лицо, местом нахождения которого является г. Москва. Оно вправе иметь свой флаг, вымпел и геральдический знак – эмблему, а также печать с изображением Государственного герба и своим наименованием.

В целом, важность данной федеральной службы неопределима, поскольку благодаря ей бюджетные организации получают все необходимые средства для улучшения и развития городов, районов и субъектов РФ. Осуществление этой деятельности напрямую зависит от работы определенных государственных информационных систем (ГИС). К ним относятся [3]:

- 1) Информационно – аналитическая система;
- 2) Система о государственных и муниципальных платежах;
- 3) Официальные сайты для размещения заказов, оказания услуг и выполнения работ;
- 4) Автоматизированная система «Управление»;
- 5) Электронный бюджет;
- 6) Удостоверяющий центр;
- 7) Систему удаленного финансового документооборота.

Для более яркого понимания работы ГИС рассмотрим одну из них. Система удаленного финансового документооборота или СУФД-онлайн является новым каналом обслуживания, благодаря которому гражданин в любое время и в любой точке, подключенной к интернету, может удобно и безопасно управлять своими платежами и финансовыми документами.

## Литература

1. Давыдов Р.Х. Современный статус федерального казначейства как органа государственного финансового контроля // Государство и право. – 2016. № 9. – С. 22-25.
2. Постановление Правительства РФ от 1 декабря 2004 г. N 703 «О Федеральном казначействе» // <https://base.garant.ru/12137879/> (Дата обращения: 05.04.2023 г.)
3. Федеральный закон от 31.07.1998 г. № 145 «Бюджетный кодекс» (ред. от 28.12.2022 г.) // [https://www.consultant.ru/document/cons\\_doc\\_LAW\\_19702/](https://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_19702/) (Дата обращения: 05.04.2023 г.)

**К.Ю. Каменщикова**

Студент

Научный руководитель: к.ю.н., доцент О.А. Буркина

Пермский государственный гуманитарно-педагогический университет

## ПРАВОВЫЕ ОСНОВЫ УПРАВЛЕНИЯ И ОРГАНИЗАЦИИ БАНКОВСКОЙ СИСТЕМЫ

*Аннотация.* Банковская система Российской Федерации регулируется большим количеством нормативно-правовых актов и находится в развитии для совершенствования и укрепления стабильности всей экономической сферы Российской Федерации.

*Ключевые слова:* банковская система, нормативно-правовые акты, банк, экономика.

Банковская система является важнейшей структурой в любом государстве. Стабильность и функционирование, которой определяет стабильность и развитость всей экономической системы и ее конкурентоспособность относительно других стран на мировой арене.

Банковская система выполняет множество специальных функций такие как: проведение расчетных и кассовых операций, кредитование, эмиссия, инвестирование, хранение денежных и других средств и управление ими и другие. В соответствии с Федеральным законом «О банках и банковских системах»: «Банковская система Российской Федерации включает в себя Банк России, кредитные организации, а также представительства иностранных банков».

Правовая основа банковской системы достаточно обширна:

1. Конституция Российской Федерации предусматривает, что основная функция Центрального банка – это защита и обеспечение устойчивости рубля, который признан денежной единицей Российской Федерации.

2. Федеральный закон «О банках и банковских системах» является основным в сфере регулирования всех банковских организаций, входящих в банковскую систему; предусматривает порядок регистрации и лицензирования банковских организаций; является основой для обеспечения стабильности банковской системы, защиты прав, интересов вкладчиков и кредиторов кредитных организаций; регулирует межбанковские отношения и обслуживание клиентов, а также бухгалтерский учет в кредитных организациях.

3. Федеральный закон «О Центральном банке Российской Федерации (Банке России)» регламентирует деятельность непосредственно Центрального банка, закрепляет его функции и полномочия относительно государства и других банковских организаций.

Это не исчерпывающий перечень нормативно-правовых актов, которые регулируют деятельность банковской системы, но являются основными в правовой базе по регламентации деятельности банков.

Для многих банки являются лишь местом хранения денег и получения кредитов по различным нуждам населения и юридических лиц. Но, если рассматривать банки с точки зрения правовой науки, то банки являются носителями комплекса специфических функций, таких, как перераспределительная, контрольная, экономии издержек обращения, но прежде всего аккумуляция средств, посредническая функция регулирования денежного оборота.

Специфика банковской системы определяется ее составными элементами и отношениями, складывающимися между ними. На практике существует несколько типов банковской системы:

- распределительная централизованная банковская система;
- рыночная банковская система;
- система переходного периода [4].

Современная банковская система России представляет собой систему переходного периода. Она содержит компоненты рыночной банковской системы, однако их взаимодействие еще недостаточно. Рыночная система, возникшая из централизованной системы, проходя становление в условиях переходного периода, должна быть в условиях России еще «наполнена» рыночной идеологией. В составе элементов банковской системы и их взаимодействие должны полнее учитывать особенности рыночной экономики. Например, еще недавно в России не было муниципальных банков, сейчас они созданы в ряде крупных экономических центров. Существенное место занимали маленькие банки, постепенно их число сокращается. С выходом нового банковского законодательства банковская система приобрела более совершенную законодательную базу. Внутри банковской системы постоянно возникают новые связи, которые образуются во взаимоотношениях как между Центральным банком и коммерческими банками, так и между ними.

Анализируя законодательную базу и систему взаимодействия в банковской системе, можно сделать вывод о том, что банковская система Российской Федерации развивается и стремится к созданию новой и более совершенной системы, которая будет более конкурентоспособной по сравнению с другими странами, что обеспечит стабильность и обеспечение развития других сфер в государстве. Для этого необходимо взять курс на большую автоматизацию банковских процессов и предоставление финансовых услуг. В ближайшие периоды времени именно рынок финансовых технологий будет задавать тренд банковской отрасли и влиять на предложения банков для юридических и физических лиц. В высокотехнологичном банке будущего основной акцент будет сделан на внедрение современных технологий, оптимизацию бизнес-процессов путем использования искусственного интеллекта и машинного обучения, что позволит сократить издержки и исключить человеческий фактор. Таким образом, чтобы выжить на банковском рынке в ближайшем будущем, банку необходима высокая степень автоматизации, клиент ориентированность, агрессивная маркетинговая политика, новаторский подход, защита от киберпреступности, мобильность, гибкость, скорость, превращение в цифровой банк. А для данного совершенствования будет необходима соответствующая законодательная база, поэтому, несмотря на то что банковский сегмент развит на данный момент достаточно хорошо, он должен дополниться пунктами, связанными с информационным обеспечением и информационными технологиями.

## Литература

1. Конституция Российской Федерации: [принята всенародным голосованием 12 декабря 1993 г. с изменениями, одобренными в ходе общероссийского голосования 01 июля

2020 г.]// Электронный ресурс: Официальный интернет-портал правовой информации. Режим доступа: <http://www.pravo.gov.ru>

2. О Центральном банке Российской Федерации (Банке России): Федеральный закон от 10.07.2002 № 86-ФЗ (ред. от 27.12.2018) // Собрание законодательства РФ. 15.07.2002. № 28. ст. 2790.

3. О банках и банковской деятельности: Федеральный закон от 02.12.1990 № 395-1 (ред. от 01.03.2023) // Собрание законодательства РФ. 05.02.1996. № 6. ст. 492.

4. Иванов Э.А., Иванова И.В. Понятие, сущность и правовое регулирование Российской банковской системы. // Транспортное дело России. 2012. №5. С. 113-116.

**А.С. Коваленко**

Магистрант

Научный руководитель: д.ю.н., профессор Е.В. Аристов

Пермский государственный национальный исследовательский университет

## **ИНСТРУМЕНТЫ НАЛОГОВОГО СТИМУЛИРОВАНИЯ ИННОВАЦИОННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ В РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ**

*Аннотация.* В статье рассматривается вопрос стимулирования инновационной деятельности в Российской Федерации в сфере налогообложения. Автор рассматривает налоговые инструменты и льготы, направленные на стимулирование инновационной деятельности, а также проблемы данных льгот и инструментов.

*Ключевые слова:* инновационная деятельность, стимулирование, инструменты налогового стимулирования, льготы.

Современные государства начинают отмечать рост роли инновационной деятельности и инноваций в развитии экономики. Так, в стратегии научно-технического развития Российской Федерации (далее – РФ) внимание обращается на тот факт, что первенство в исследованиях и разработках, высокий темп освоения новых знаний и создания инновационной продукции являются ключевыми факторами, определяющими конкурентоспособность национальных экономик и эффективность национальных стратегий безопасности [5]. В другом документе стратегического планирования – стратегии экономической безопасности РФ на период до 2030 отмечается, что к основным вызовам и угрозам экономической безопасности относится и слабая инновационная активность, отставание в области разработки и внедрения новых и перспективных технологий (в том числе технологий цифровой экономики) [4]. Вышеуказанные положения документов стратегического планирования указывают на то, что в РФ осознается необходимость внедрения инноваций в свои производства и при этом отмечаются проблемы в данном направлении, в связи с чем актуальным остается вопрос о стимулировании инновационной деятельности, в том числе, и о стимулировании в области налогообложения.

Современное налоговое законодательство содержит ряд инструментов и льгот, которые могут способствовать стимулированию инновационной деятельности. К таким инструментам можно отнести:

1. Инвестиционный налоговый кредит, который согласно п. 1 ст. 66 Налогового кодекса РФ (далее – НК РФ) представляет собой такое изменение срока уплаты налога, при котором организации при наличии оснований, указанных в НК РФ, предоставляется возможность в течение определенного срока и в определенных пределах уменьшать свои платежи по налогу с последующей поэтапной уплатой суммы кредита и начисленных процентов. Данный инструмент отнесен в данную группу, т.к. согласно п. 1 ст. 67 НК РФ инвестиционный налоговый кредит может быть предоставлен организации осуществляющей внедренческую или инновационную деятельность, в том числе создание новых или совершенствование применяемых технологий, создание новых видов сырья или материалов, т.е. организации, которая сама занимается инновационной деятельностью, а не инвестирует в нее.

2. Освобождение от обязанностей налогоплательщика. Так, согласно п. 1 ст. 145.1 НК РФ организации, получившие статус участника проекта по осуществлению исследований, разработок и коммерциализации их результатов в соответствии с Федеральным законом 28.09.2010 № 44-ФЗ «Об инновационном центре «Сколково» либо участника проекта в соответствии с Федеральным законом от 29.06.2017 года № 216-ФЗ «Об инновационных научно-технологических центрах и о внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации» имеет право на освобождение от обязанностей налогоплательщика, связанных с исчислением и уплатой налога, в течение десяти лет со дня получения ею статуса участника проекта в соответствии с указанными федеральными законами.

3. Налоговый вычет из налогооблагаемой базы. Вычет расходов из налогооблагаемой базы, непосредственно связанных с производством инноваций, осуществляется по отношению к расходам на научные исследования и (или) опытно-конструкторские разработки (далее – НИОКР). Согласно статье 262 НК РФ к таким расходам относятся:

- суммы амортизации по основным средствам и нематериальным активам (за исключением зданий и сооружений);
- на оплату труда работников, участвующих в выполнении научных исследований и (или) опытно-конструкторских разработок;
- на материальные расходы, в частности:
  - I) на приобретение сырья и (или) материалов;
  - II) на приобретение материалов, используемых для упаковки и иной подготовки произведенных и (или) реализуемых товаров;
  - III) на приобретение инструментов, приспособлений, инвентаря, приборов, лабораторного оборудования, спецодежды и других средств индивидуальной и коллективной защиты, необходимых для осуществления инновационной деятельности;
  - IV) на приобретение топлива, воды, энергии всех видов, необходимых для осуществления инновационной деятельности.
- на приобретение исключительных прав на изобретения, полезные модели и иные объекты интеллектуальной собственности;
- другие расходы, непосредственно связанные с выполнением научных исследований и (или) опытно-конструкторских разработок, в сумме не более 75 процентов суммы расходов и иное.

4. Профессиональные налоговые вычеты для лиц, которые могут участвовать в инновационной деятельности и разработке инноваций. Так, согласно статье 221 НК РФ право на получение профессиональных налоговых вычетов имеют налогоплательщики, получающие авторские вознаграждения или вознаграждения за создание, исполнение или иное использование произведений науки, литературы, искусства, за создание иных результатов интеллектуальной

деятельности, вознаграждения патентообладателям изобретений, полезных моделей, промышленных образцов. Распространение профессиональных налоговых вычетов на вышеуказанную триаду объектов патентного права очень важно, т.к. именно они из вышеперечисленного списка больше всех связаны с инновационной деятельностью и инновациями.

5. Пониженные тарифы страховых взносов. Согласно п. 1 ст. 419 НК РФ пониженные тарифы страховых взносов применяются, в том числе и для хозяйственных обществ и хозяйственных партнерств, деятельность которых заключается в практическом применении (внедрении) результатов интеллектуальной деятельности (программ для электронных вычислительных машин, баз данных, изобретений, полезных моделей, промышленных образцов, селекционных достижений, топологий интегральных микросхем, секретов производства (ноу-хау)).

6. Особые коэффициенты амортизации. Так, в РФ налогоплательщики вправе применять к основной норме амортизации специальный коэффициент, который показывает изношенность оборудования и как скоро возникнет необходимость в его ремонте или обновлении. Так, согласно п. 2 ст. 259.3 НК РФ в отношении амортизируемых основных средств, используемых только для осуществления научно-технической деятельности, налогоплательщики вправе применять к основной норме амортизации специальный коэффициент, но не выше 3. Данная норма позволяет производителю инновационных продуктов, осуществляющему инновационную деятельность, в более короткий промежуток времени компенсировать расходы, понесенные им при осуществлении такой деятельности. Амортизация в целом важна для инновационной деятельности, т.к. позволяет организациям, занимающимся инновационной и научной деятельностью увеличить объемы источников собственного финансирования.

7. Инвестиционные налоговые вычеты, предусмотренные НК РФ. При этом стоит отметить, что данные инструменты распространяются на все виды деятельности, инструменты, которые применялись бы по отношению к инвестициям в инновационную деятельность, практически отсутствуют. Инвестиционный налоговый вычет как инструмент стимулирования инновационной деятельности мало эффективен. Связанно это прежде всего с тем, что инвестиционный налоговый вычет распространяется на расходы на оплату работ (услуг) по установке, тестированию, адаптации, модификации программ для ЭВМ и баз данных, включенных в единый реестр российских программ для электронных вычислительных машин и баз данных, и (или) объектов основных средств. На другие операции, которые могут быть связаны с инновационной деятельностью, он не распространяется.

Отношение ученых к данным инструментам стимулирования неоднозначное. Так, Л.И. Гончаренко, Н.Г. Вишневская указывают на то, что необходимости изменения модели инвестиционного налогового вычета, причем совершенствование механизма вычета должно быть завершено до 2023 г., т.е. года отмены пониженной региональной части ставки налога на прибыль [3, с. 129].

Что же касается другого инструмента – инвестиционного налогового кредита, то и он не лишен недостатков. Сроки и условия предоставления инвестиционного налогового кредита, пределы уменьшения текущих платежей по соответствующим налогам не устраивают потребителей-налогоплательщиков, т.к. установленный законом срок недостаточен для полной окупаемости капитальных затрат. Помимо этого, исходя из буквального толкования п. 1 ст. 67 НК РФ, инвестиционный налоговый кредит может быть предоставлен только юридическим лицам, однако, как отмечалось выше, с осуществлением инновационной деятельности связаны и физические лица.

Освобождение от обязанностей налогоплательщика также вызывает вопросы. С одной стороны, данный инструмент применяется к определенным лицам, указанным в законе, что может негативно влиять на развитие предприятий, которые также занимаются инновационной деятельностью, но не подпадают под критерии, установленные законом, с другой стороны,

снятие данного ограничения негативно может отразиться на фискальной функции государства и пополнении бюджета.

Особое внимание уделяется вопросу амортизации. Существуют предложения о совершенствовании амортизационной политики посредством сокращения сроков амортизации оборудования так называемого «инновационного типа», которое используется при осуществлении инновационной деятельности и создания инноваций. Помимо этого, возникают вопросы о выборе методов начисления амортизации основных средств, при осуществлении инновационной деятельности, установленных современным законодательством. В российской практике, в целом, наиболее часто используется линейный способ амортизации, т.к. он наиболее прост, однако, он эффективен в случае, когда прибыль от использования основного средства равномерна на протяжении срока его использования. Инновационная деятельность, несомненно, имеет коммерческий потенциал, но не всегда имеет в качестве своего результата прибыль, что вызывает необходимость в совершенствовании других методов начисления амортизации.

На основании всего вышесказанного можно утверждать, что система инструментов и льгот, направленных на стимулирование инновационной деятельности, требует дальнейшего изучения и совершенствования. Современное налоговое законодательство содержит большое количество инструментов, которые могут способствовать стимулированию инновационной деятельности, однако, эффективность данных инструментов вызывает вопросы.

### **Литература**

1. Налоговый кодекс Российской Федерации (часть первая): Федеральный закон от 31.07.1998 № 146-ФЗ (ред. от 18.03.2023) // Собрание законодательства РФ. № 31. 03.08.1998. ст. 3824.
2. Налоговый кодекс Российской Федерации (часть вторая): Федеральный закон от 05.08.2000 № 117-ФЗ (ред. от 18.03.2023) // Собрание законодательства РФ. 07.08.2000. № 32. ст. 3340.
3. Гончаренко Л.И., Вишневская Н. Г. Налоговое стимулирование инновационного развития промышленного производства на основе анализа передового зарубежного опыта // Экономика. Налоги. Право. – 2019. – №12(4). – С.121-131.
4. Министерство экономического развития Российской Федерации. Документы стратегического планирования. Стратегия экономической безопасности РФ на период до 2030 // <http://static.government.ru/media/acts/files/0001201705150001.pdf> (Дата обращения: 29.03.2023).
5. Министерство экономического развития Российской Федерации. Документы стратегического планирования. Стратегия научно-технологического развития РФ // <http://static.kremlin.ru/media/acts/files/0001201612010007.pdf> (Дата обращения: 29.03.2023).

**И.В. Корелина**

Студентка

Научный руководитель: к.ю.н., доцент Г.Г. Михалева

Пермский государственный национальный исследовательский университет

## **ПРАВОВЫЕ АСПЕКТЫ КОНТРОЛЬНО-НАДЗОРНОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ БАНКА РОССИИ**

*Аннотация.* Статья посвящена правовым аспектам проведения контрольно-надзорной деятельности Банка России, представлен краткий обзор основных нормативных правовых актов, отражены подходы ученых-юристов к определению банковского надзора, особенности развития контрольно-надзорной политики.

*Ключевые слова:* банковский надзор, конституционные принципы, правоприменительная деятельность, правовой акт, принцип независимости Банка России, мегарегулятор, особый правовой статус, формы воздействия, санкции.

Формирование качественной правовой среды на отечественном финансовом рынке требует оперативного и эффективного правового регулирования. Ключевое значение в стабилизации финансовой системы страны играет Центральный Банк РФ (далее по тексту Банк России, ЦБ РФ). Он выступает мегарегулятором, органом банковского регулирования и банковского надзора. Банковский надзор осуществляется Банком России посредством правоприменительной деятельности.

Важнейшим приоритетом правоприменительной деятельности Банка России является защита прав и законных интересов граждан и юридических лиц – потребителей финансовых услуг.

Правовые контрольно-надзорной политики России являются конституционными и обозначены в Конституции РФ. Центральное место среди конституционных принципов в сфере банковского надзора занимают положения ст. 75 Конституции РФ, в соответствии с которым «защита и обеспечение устойчивости рубля – основная функция Центрального банка Российской Федерации, которую он осуществляет независимо от других органов государственной власти» [1]. Из принципа обеспечения устойчивости рубля вытекает основная цель банковского надзора – обеспечение стабильности банковской системы, а также принцип построения системы банковского надзора, который основан на принципе независимости Банка России. Свое дальнейшее развитие правовые нормы Конституции РФ находят в положениях других федеральных законов.

Цели и задачи, принципы, направления деятельности, функции и роль ЦБ РФ определены в ФЗ «О Центральном Банке Российской Федерации (Банке России)». Статья 56 данного закона гласит, что ЦБ РФ не имеет административных полномочий по управлению кредитными организациями, не имеет права вмешиваться в их деятельность и проверять ее целесообразность. Но Банку России предоставлено право осуществлять банковское регулирование и банковский надзор за результатами этих действий. ЦБ РФ «осуществляет постоянный надзор за соблюдением кредитными организациями и банковскими группами законодательства Российской Федерации, нормативных актов Банка России, установленных ими обязательных нормативов» [2].

Рассмотрим некоторые подходы к изучению термина банковского надзора, которые отражены в современной правовой литературе. Рыбакова С.В. дает определение банковского

надзора, согласно которому «надзор Банка России за деятельностью кредитных организаций представляет собой отдельное направление его работы, в рамках которого производится проверка деятельности кредитных организаций по установлению ее соответствия требованиям, нашедшим закрепление в нормативных правовых актах, а также актах Банка России, и предпринимаются меры воздействия по результатам установленных нарушений, которые направлены на их пресечение, предупреждение, устранение, а также на привлечение к ответственности» [4, с. 96–97]. Обоснованность данного суждения подтверждается в теории и практике финансового и публичного банковского права.

С нашей точки зрения, следует дополнить данное определение и отметить также профилактическую направленность контрольно-надзорной деятельности ЦБ РФ. Его правоприменительная деятельность, в том числе, выражается еще при планировании проверок кредитных организаций и формирует у последних правомерное поведение, тем самым предупреждая последствия.

В свою очередь, ученый-юрист Вадбольская Е.В. подчеркивает также социальную ценность банковского надзора и под правоприменительной деятельностью Банка России понимает «определенную разновидность управленческой деятельности, которая характеризуется властным, подзаконным и творческим характером». Правоприменительная деятельность Центрального Банка РФ, по мнению Вадбольской Е.В., имеет все соответствующие такой деятельности признаки: подзаконный характер, непрерывный характер, оказание активного воздействия на общественные отношения, особое целевое назначение, осуществление в рамках правоприменительных отношений [3, с. 72–73].

Наряду с перечисленными данным автором характеристиками, следует назвать появившуюся в последнее десятилетие тенденцию к развитию проактивного банковского надзора, которая находит выражение в расширении консультативных форм контрольно-надзорной деятельности Банка России. Наряду с внедрением консультативных форм, остаются значимыми и совершенствуются традиционные формы банковского надзора в соответствии с текущими экономическими и политико-правовыми реалиями.

Классификация форм контрольно-надзорной деятельности, предложенная профессором Рождественской Т.Э., сохранила свое практическое значение. Она представлена банковским надзором на предварительном этапе, на текущем этапе, на последующем этапе, который, в частности, затрагивает вопросы отзыва лицензий на осуществление банковских операций, вопросы ликвидации кредитных организаций. В рамках предварительного банковского надзора действия Банка России заключаются, напротив, в выдаче лицензий на осуществление банковских операций. Текущий банковский надзор выражается в проведении соответствующих проверок деятельности кредитных организаций, а также в действиях, направленных на пресечение соответствующих нарушений и на принуждение поднадзорных кредитных организаций к выполнению соответствующих нормативных требований.

Таким образом, на наш взгляд, правоприменительной деятельности Банка России присуща и правоохранительная функция. Она выражается, в частности, и в таких видах, как контроль и надзор, осуществляется преимущественно в форме правоприменения и направлена на обеспечение состояния защищенности и безопасности отношений, находящихся в сфере правового воздействия. Следует подчеркнуть, что без правоохранительной формы правоприменительной деятельности Банка России не могут быть должным образом реализованы нормативные установления в области банковского надзора.

В современных реалиях, в 2022 году – контрольно-надзорная деятельность Банка России была сосредоточена в основном на мониторинге кредитных организаций для минимизации последствий санкционного давления, направленного на банковскую сферу. Банк России осуществлял строгий контроль над исполнением банками обязательств перед гражданами и

юридическими лицами, а также за соблюдением ограничений в сфере операций с иностранной валютой [5, с. 166].

Правоприменительные действия Банка России, совершаемые в процессе банковского надзора, по своей юридической природе являются правовыми актами, содержат в себе индивидуальные властные предписания. Они применяются однократно и адресованы конкретным субъектам. Правоприменительные акты Банка России выражают в себе волю государства, и направлены на ее реализацию посредством применения норм банковского законодательства. Правоприменительные акты Банка России направлены на урегулирование общественных отношений и влекут за собой определенные юридические последствия.

Соответственно актами применения права Банка России являются вынесенные в официальном порядке Банком России или его структурными подразделениями на основании нормативных актов Банка России решения по определенному, конкретному делу, включающее в себя властное распоряжение, выраженное в соответствующей форме и направленное на индивидуально-правовое регулирование деятельности конкретной поднадзорной кредитной организации.

Таким образом, по своей юридической функции правоприменительные акты как вид правовых актов Банка России являются индивидуальными актами. В целом, правоприменительные акты, выносимые Банком России в ходе банковского надзора, можно подразделить на три следующие разновидности:

- разрешающие акты (например, выдача Банком России лицензии кредитной организации на осуществление банковских операций);
- предписывающие акты (содержат в себе предписания Банка России в порядке надзора или на основании его результатов о принятых определенных действиях, направленных на устранение нарушений в деятельности кредитных организаций, их предупреждение или предписания об их устранении);
- правопрекращающие акты (например, отзыв лицензии на осуществление кредитной организацией банковских операций).

В заключение следует отметить, что вышеизложенное свидетельствует об необходимости уточнения понятийного аппарата в отношении правоприменительных действий, осуществляемых Банком России в рамках банковского надзора, для отраслевой юридической науки финансового права и публичного банковского права. Актуализация определений способна оказать позитивное влияние на правовое регулирование банковской деятельности и иных секторов финансового рынка, а также оптимизировать правоприменительные технологии Банка России.

Следует подчеркнуть повышение роли Банка России как главного финансового института и мегарегулятора, обладающего особым правовым статусом, осуществляющего от имени государства контрольно-надзорную деятельность, от эффективности которой зависит устойчивость и будущий подъем экономики, упрочнение позиций России на международном уровне.

### **Литература**

1. Конституция Российской Федерации (принята всенародным голосованием 12.12.1993 г., с изменениями, одобренными в ходе общероссийского голосования 01.07.2020 г.) // Российская газета, 04.07.2020. № 144, Ст. 8198.
2. Федеральный закон от 10.07.2002 № 86-ФЗ (ред. от 30.12.2021) «О Центральном банке Российской Федерации (Банке России)» (ред. от 14.07.2022) // Собрание Законодательства РФ, 2002. № 28, Ст. 2790.

3. Вадбольская Е.В. Правоприменительная деятельность в банковской системе Российской Федерации (финансово-правовые аспекты): дис. канд. юрид. наук. Саратов, 2011. 200 с.

4. Рыбакова С.В. Теоретико-правовые основы банковского надзора в России. Тамбов: Изд-во ТГУ им. Г.Р. Державина, 2004. 142 с.

5. Годовой отчет Банка России за 2022 год. URL: [https://cbr.ru/about\\_br/publ/results\\_work/2022/](https://cbr.ru/about_br/publ/results_work/2022/) (дата обращения 27.03.2023).

**В.А. Коробейникова**

Студентка

Научный руководитель: д.ю.н., доцент Г.Н. Михалева

Пермский государственный национальный исследовательский университет

## **ПРАВОВОЙ СТАТУС ГОСУДАРСТВЕННЫХ ВНЕБЮДЖЕТНЫХ ФОНДОВ**

*Аннотация.* В статье рассматриваются вопросы, касающиеся правового статуса государственных внебюджетных фондов Российской Федерации, к которым в первую очередь относятся Фонд пенсионного и социального страхования РФ и Федеральный фонд обязательного медицинского страхования РФ.

*Ключевые слова:* государственные внебюджетные фонды, Фонд пенсионного и социального страхования РФ, Федеральный фонд обязательного медицинского страхования РФ, правовой статус.

Деятельность государственных внебюджетных фондов регулируется в первую очередь главой 17 Бюджетного кодекса Российской Федерации (далее – БК РФ), он же в основном и определяет его правовой статус в бюджетной системе России.

Поскольку в законодательстве не закреплена дефиниция государственных внебюджетных фондов, стоит обратиться к мнению ученых-юристов.

Так, например, Крохина Ю.А. [4, с. 264] определяет внебюджетные фонды как самостоятельное звено финансовой системы, представляющее обособленные вне бюджетной системы финансовые средства, управляемые органами государственной власти и предназначенные для финансирования социальных конституционных прав граждан.

Дарелина О.В. и Чумакова Е.А. дают следующее понятие: «Государственные внебюджетные фонды – форма перераспределения и использования финансовых ресурсов, привлекаемых государством для финансирования не включаемых в бюджет некоторых общественных потребностей и комплексно расходующихся на основе оперативной самостоятельности строго в соответствии с целевыми назначениями фондов» [5, с. 4]. Аналогичной позиции придерживается Крюков А.А. [5, с. 44].

Также, опираясь на положения ст. 144 БК РФ, можно сформулировать следующую норму-дефиницию: государственные внебюджетные фонды – это юридические лица, а именно фонды денежных средств, формирующиеся вне государственного бюджета и бюджетов субъектов РФ, задача которых заключается в реализации социальных функций государства – поддержка социально незащищенных слоев населения, охрана труда и здоровья, медицинская помощь и т.д.

В этой же ст. 144 БК РФ перечислены следующие фонды, являющиеся государственными внебюджетными фондами: Фонд пенсионного и социального страхования РФ и Федеральный фонд обязательного медицинского страхования. В 2001 году также был упразднен Государственный фонд занятости населения РФ, чьи функции и полномочия перешли к Федеральной службе по труду и занятости РФ.

Согласно ст. 145 БК РФ, проекты бюджетов государственных внебюджетных фондов РФ составляются органами управления этих фондов, далее представляются в федеральный орган исполнительной власти и принимаются в форме федеральных законов.

В доходы государственных внебюджетных фондов зачисляются обязательные платежи, установленные РФ, в виде налогов, страховых взносов и т.д., безвозмездные поступления от физических и юридических лиц, а также иные поступления, предусмотренные законодательством РФ.

Крохина Ю.А. отмечает, что главной особенностью финансово-правового статуса внебюджетных фондов является их невхождение в состав бюджетов всех уровней и, как следствие, невозможность изъятия внебюджетных денежных средств в доход бюджета [4, с. 264]. Такая обособленность функционирования в финансовой системе России позволяет реализовать такой правовой режим, который может гарантировать защиту интересов каждого человека и региона [5, с. 45].

Таким образом, перед каждым государственным внебюджетным фондом стоят свои цели и задачи. Так, согласно ст. 1 Федерального закона от 14.07.2022 №236-ФЗ «О Фонде пенсионного и социального страхования РФ», целью создания Фонда является осуществление государством пенсионного страхования, социального страхования, предоставления мер социальной защиты (поддержки) отдельным категориям граждан и т.д. Фонд пенсионного и социального страхования РФ подчиняется в своей деятельности Правительству РФ и осуществляет ее непосредственно, а также через территориальные органы Фонда и подведомственные Фонду учреждения.

Федеральный фонд обязательного медицинского страхования РФ является самостоятельным государственным некоммерческим финансово-кредитным учреждением, созданным с целью проведения политики в области обязательного медицинского страхования граждан как составной части государственного социального страхования, о чем говорится в Постановлении Правительства РФ от 29.07.1998 №857 «Об утверждении устава Федерального фонда обязательного медицинского страхования».

Таким образом, исходя из определения целей деятельности вышеуказанных государственных внебюджетных фондов, можно выделить основные функции этих фондов, которые также выделяются Дарелиной О.В. и Чумаковой Е.А. [5, с. 48]:

- распределительная функция, выраженная в перераспределении через внебюджетные фонды части национального дохода в пользу либо социальных слоев населения, либо отдельных отраслей экономики в целях обеспечения их развития;
- контрольная функция, проявляющаяся в информировании общества о возникших отклонениях в производственных либо социальных процессах.

### **Литература**

1. Федеральный закон от 14.07.2022 г. № 236-ФЗ «О Фонде пенсионного и социального страхования Российской Федерации» // [https://www.consultant.ru/document/cons\\_doc\\_LAW\\_421786/](https://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_421786/) (Дата обращения: 04.04.2023г.)

2. Федеральный закон от 31.07.1998 г. № 145-ФЗ «Бюджетный кодекс Российской Федерации» (ред. от 28.12.2022) (с изм. и доп., вступ. в силу с 01.01.2023) // [https://www.consultant.ru/document/cons\\_doc\\_LAW\\_19702/](https://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_19702/) (Дата обращения: 04.04.2023г.)

3. Постановлении Правительства РФ от 29.07.1998 г. № 857 «Об утверждении устава Федерального фонда обязательного медицинского страхования» (ред. от 21.06.2022) // [https://www.consultant.ru/document/cons\\_doc\\_LAW\\_19743/](https://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_19743/) (Дата обращения: 04.04.2023г.)

4. Крохина Ю.А. Бюджетное право России: учеб. для вузов – 7-е изд., перераб. и доп. – М.: Издательство Юрайт, 2023. – 374 с.

5. Чумакова Е.А., Дарелина О.В. Государственные внебюджетные фонды: учеб. пособие // Волгоградский институт управления – филиал ФГБОУ ВО «Российская академия народного хозяйства и государственной службы». – Волгоград: Изд-во Волгоградского института управления – филиала РАНХиГС, 2021. – 144 с.

**Д.К. Кусакина**

Студентка

Российская академия народного хозяйства и государственной службы  
при Президенте Российской Федерации, Пермский филиал  
Научный руководитель: к.воен.н., доцент А.Н. Самойлов,  
директор Центра дополнительного образования Пермского филиала РАНХиГС

## **АНАЛИЗ РАЗВИТИЯ ТЕРРИТОРИЙ ОТНОСИТЕЛЬНО ЧИСЛА СУБЪЕКТОВ МАЛОГО И СРЕДНЕГО ПРЕДПРИНИМАТЕЛЬСТВА (НА ПРИМЕРЕ НЫТВЕНСКОГО ГОРОДСКОГО ОКРУГА)**

*Аннотация.* В статье рассматривается вопрос о необходимости внедрения в комплексный анализ развития территории показателя, характеризующего число субъектов малого и среднего предпринимательства, зарегистрированных и осуществляющих деятельность в муниципалитете. Проанализированы значимость расчёта, применение и положительные последствия данного показателя на примере Нытвенского городского округа Пермского края. На основании анализа сформулированы сравнительные преимущества муниципального образования.

*Ключевые слова:* показатель развития территории, число субъектов малого и среднего предпринимательства, Нытвенский городской округ.

Актуальность темы исследования обусловлена тем, что субъекты малого и среднего предпринимательства (далее – МСП) отличаются гибкостью развития бизнеса и возможностью перестройки как реакции на изменение внешней среды рынка. МСП, не связанные с деятельностью градообразующего предприятия, могут создаваться в недостаточно развитых сферах муниципалитетов, в частности, туризм, сфера обслуживания, инновационная деятельность. Однако присутствие МСП в производственной составляющей также является ключевой, поскольку производители товаров могут обеспечивать местный рынок (например, мебель, молоко- и мясoproдукты и др.) с перспективой выхода на межмуниципальный и региональный уровни. Рассмотрим реализацию показателя как число субъектов МСП на примере Нытвенского городского округа.

Нытвенский городской округ находится на правом берегу Камы и расположен в юго-западной части Пермского края, граничит с Ильинским, Краснокамским, Оханским городскими округами и Пермским муниципальным округом. Нытвенский городской округ образован в границах Нытвенского муниципального района в соответствии с Законом Пермского края от 25 апреля 2019 г. № 386-ПК [1]. В состав округа входит 117 населенных пунктов с административным центром в городе Нытва. Численность населения г. Нытва на 1 января 2022 г. составляет 39675 чел. (в 2021 г. – 40207 чел.).

Наличие крупных предприятий в Нытвенском городском округе характеризуется выгодным логистическим расположением, развитой рыночной инфраструктуры, наличием подъездных железнодорожных путей, электроэнергии, газа, достаточным количеством участков плодородных земель для сельскохозяйственного предназначения, в отличие от центральных районов Прикамья, имеет материальную выгоду для предпринимателей.

В промышленном отношении округ выделяется металлургической специализацией, поскольку г. Нытва получил статус моногорода – это населенный пункт, в котором большая часть трудоспособного населения специализируется в одной отрасли или работает на одном предприятии, а также соответствует следующим критериям [2], представленным на рис. 1.

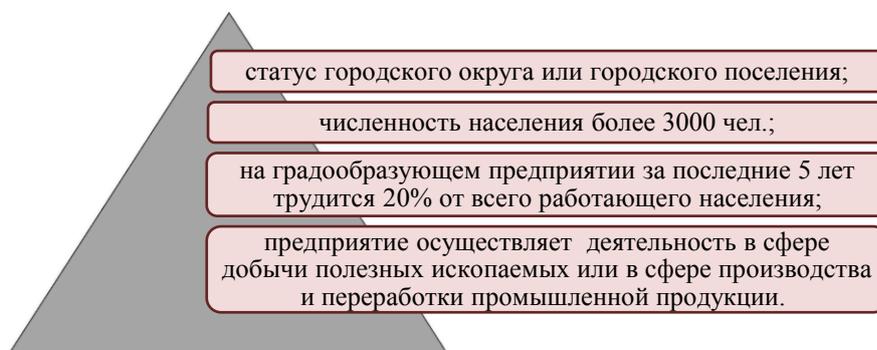


Рис. 1. Критерии моногорода

В городе расположено градообразующее предприятие, от которого зависит развитие города. Таким предприятием в Нытве является металлургический завод «Нытва». Завод является крупнейшим в России производителем биметаллических сплавов, а также столовых и кухонных приборов из нержавеющей стали. В Нытвенском городском округе также расположены завод «Икар» и ПК «Маслозавод Нытвенский», и находится одно из крупных предприятий фанерной промышленности в России ООО «СВЕЗА – Уральский». Сельское хозяйство выделяется животноводческой специализацией – производство молока и мяса, несет черты пригородной специализации, отличается довольно высокой интенсивностью.

До 2019 г. муниципалитет был утверждён как Нытвенский муниципальный район, в котором с 2010 по 2018 гг. [3] численность населения ежегодно сокращалась, наблюдалась регрессивная модель, в том числе за счёт отрицательного миграционного прироста (-316 чел. в год). Для объяснения причин оттока из города рассмотрим основные показатели социально-экономического развития территории.

Начиная с 2017 по 2019 гг., показатель безработицы оставался неизменным и составлял 2,5% или 527 чел., а большая часть трудоспособного населения занята в сфере промышленности – 40%, в бюджетной сфере – 38%, в сельском хозяйстве – 9%. Среднемесячная заработная плата в округе возрастала на 8%, однако оставалась ниже краевого уровня в сфере образования, здравоохранения, культуры, спорта, сельского хозяйства. Данные причины обуславливали необходимость создания условия для диверсификации промышленности, создания новых рабочих мест с достойным уровнем заработной платы, а также привлечения инвестиций в экономику Нытвенского городского округа.

Историческое наследие города Нытва обуславливает несколько ключевых проблем, от решения которых зависит дальнейшее развитие муниципалитета. Во-первых, большая часть населения работает на градообразующем предприятии металлургической направленности, следовательно, данное предприятие является основным плательщиком налогов, от которых зависит доходная часть муниципального бюджета. Экономические изменения, связанные со снижением, например, спроса на производимую продукцию непосредственно влияют на сокращение налоговых платежей, которые могли быть перераспределены, например, на благоустройство территории города.

Во-вторых, другим фактором выступает специализация производства, то есть на предприятии принимаются работники, соответствующие профилю работы, в частности, имеющие техническое образование. Ввиду этого горожане, например, с гуманитарным или химическим образованием не могут трудоустроиться на данный завод.

В-третьих, развитие только одной отрасли экономики сказывается на большом количестве привозимых товаров, как из других муниципалитетов Пермского края, так и из других регионов, что делает муниципалитет более зависимым от поставок товаров. Тем более привозимые товары являются более дорогими, поскольку закладывают в своей стоимости и транспортные издержки.

В-четвертых, упоминание о Нытве ведётся с XVII века, ввиду чего на территории города сохранились старинные постройки, имеющие ценность местного и регионального значения. В связи с этим необходимо сосредоточить внимание на сфере туризма в муниципалитете, поскольку туристы являются приезжими, следовательно, затрачиваемые ими денежные средства не культивируются внутри города, а поступают извне. Сопровождающей сферой туризма выступает сфера обслуживания как направления общественного питания, гостиниц, сувенирных лавок, что выполняет назначение создания новых рабочих мест в данных отраслях экономики.

Итак, увеличение показателя числа субъектов МСП приведёт к положительным последствиям:

1. Создание новых рабочих мест, что поспособствует снижению безработицы, а также возвращению в Нытвенский городской округ молодёжи, проходившей обучение в региональной столице Пермского края, поскольку есть возможность реализовать профессиональный потенциал в своём муниципалитете.

2. Увеличение доходной части муниципального бюджета за счет оплаты налоговых платежей юридическими лицами, которую можно перераспределять на социально ориентированные сферы. Согласно практике, при увеличении доходов предприятия, зарегистрированные на территории муниципального образования, реализовывают мероприятия в рамках внешней корпоративной социальной ответственности, например, благоустройство парков и скверов, строительство или ремонт мест социального досуга. Ввиду этого данный показатель необходимо включать в мониторинг развития территории, например, в отчёт главы муниципалитета, в работу профильного комитета представительного органа местного самоуправления, а также отражать в отчётах о социально-экономическом положении региона для выявления территорий с более благоприятным инвестиционным климатом по определённым направлениям экономики.

Перспективы развития моногорода Нытва были разнообразны. Так, 30 марта 2019 г. создана территория опережающего социально-экономического развития «Нытва» (далее – ТОСЭР) [2] на период с 2019 по 2028 гг. ТОСЭР «Нытва» образована в целях содействия развития города путём диверсификации экономики, привлечения в Нытву инвестиций, создания новых рабочих мест, не связанных с деятельностью градообразующего завода. Статус ТОСЭР даёт возможность вести деятельность на особых выгодных условиях для инвесторов. Предприниматели, которые создали в Нытве новые рабочие места, могут стать резидентами

ТОСЭР и получить налоговые льготы, что позволяет учреждать компании с большим штатом сотрудников. С начала 2019 г. на территории Нытвы, помимо градообразующего ОАО «Нытва», функционируют модернизированные предприятия: санаторий-профилакторий «Оазис», ООО Нытвенский механический завод «Парма», ООО «Политекс», ООО «Прикамский машиностроительный завод», ООО Гостинечный комплекс «Нытвенский», ООО «Пикник» и ООО «Лидер-А». Резиденты обеспечивают доходы местного бюджета, создают и укрепляют социальную, инженерную и рыночную инфраструктуру в Нытве.

Для того чтобы стать резидентом в ТОСЭР «Нытва», необходимо выполнение следующих условий: организация должна быть зарегистрирована и осуществлять деятельность в пределах соответствующего городского округа, и не принадлежать к градообразующему предприятию или его дочерней компании. На 2022 г. осуществляют производственную деятельность в ТОСЭР «Нытва» 18 компаний-резидентов, которые создали 242 новых рабочих мест. Причём если рассмотреть критерий как дата создания и регистрации бизнеса, то необходимо отметить, что в первый год создания ТОСЭР (2019 г.) созданы два резидента. Важно, что за период 2021-2022 гг. в ТОСЭР «Нытва» появились 10 резидентов, пять из них зарегистрировались в 2022 г. Несмотря на ограничения, введенные вследствие распространения Covid-19, резиденты осуществляли в 2020 г. регистрацию бизнеса в ТОСЭР «Нытва».

Данные компании-резиденты решают одну из ключевых проблем Нытвенского городского округа как снижение уровня безработицы. Планируется, что к концу 2028 г. в ТОСЭР «Нытва» будет создано 420 мест с объёмом инвестиций 443,2 млн. рублей. Следовательно, будет увеличен объем налоговых отчислений в бюджеты муниципального и регионального уровней. Планируется, что данные производства целиком перекроют потребность в кадрах за счет местных специалистов, и моногород Нытва будет исключен из списка критичных городов России. Но одновременно с этим необходимо организовать работу по созданию и модернизации социальной инфраструктуры города. И тогда Нытва станет современным динамично развивающимся городским округом. Рассмотрим критерий как вид экономической деятельности (по ОКВЭД) компаний-резидентов ТОСЭР «Нытва».

Можно отметить, что компании-резиденты в ТОСЭР «Нытва» осуществляют деятельность в 4 группах экономической деятельности (группа Q – 1 компания; группа J – 1 компания; группа I – компания; группа C – 15 компаний). Шесть резидентов обозначили свою деятельность в группе «16», то есть функционирование связано с обработкой древесины, а также производством изделий из дерева (16.24, 16.21.21, 16.10.3, 16.29, 16.10.2). Есть три вида деятельности, которые не зафиксированы у других компаний города, в частности, группа «55.10», связанная с деятельностью гостиниц (ООО «Гостиничный комплекс «Нытвенский»), группа «86.90.4», специализирующаяся на деятельности санаторно-курортных организаций (ООО «Санаторий-профилакторий «Оазис»), а также группа «62.01», направленная на разработку программного обеспечения (ООО «Телеком-Ойл»).

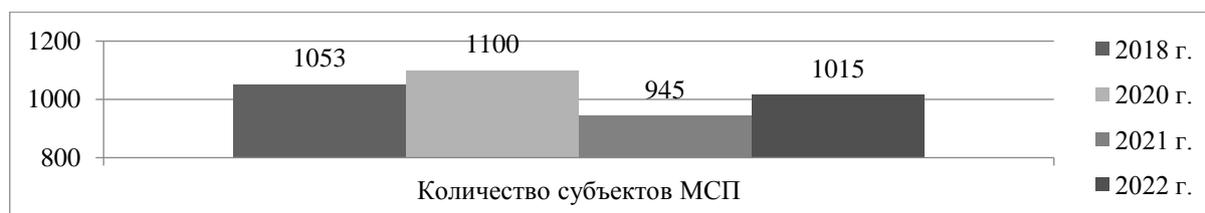


Рис. 2. Динамика количества субъектов МСП в г. Нытва

В Нытве на 2022 г. ведут деятельность 1015 субъекта МСП [4], что в расчете на 10 тыс. чел. населения составляет 39 единиц (см. рис. 2), поэтому отмечается рост объема отгруженной продукции, выполненных работ и услуг по организациям Нытвы на 53% за три последних года (см. рис. 3).



Рис. 3. Объём отгруженной продукции, выполненных работ и услуг за 2020-2022 гг.

На основании проведённого анализа территории Нытвенского городского округа можно сформулировать сравнительные преимущества муниципального образования, которые повышают привлекательность территории для малого и среднего предпринимательства:

- наличие утверждённого льготного налогового режима в виде ТОСЭР, действующего до 2029 г. и юридическая помощь в получение статуса резидента;
- на территории Нытвы имеется возможность осуществлять в 27 видах экономическую деятельность: открытие новых предприятий по производству от медицинских эндопротезов и фармацевтических субстанций до деревянных поддонов, лущеного шпона и линейных двигателей.
- удобное транспортно-логистическое расположение: возможна перевозка товаров с помощью водного, железнодорожного транспорта, есть выход на трассы, соединяющие как с центром региональной столицы, так с другими крупными муниципалитетами Пермского края;
- близкое расположение по отношению к потенциальным потребителям как юридическим лицам (заводы и предприятия г. Перми, ОЭЗ «Пермь»), так и населения (Краснокамский и Пермский городские округа, Пермский муниципальный округ).

Таким образом, в целях повышения инвестиционной привлекательности муниципальных образований создаются различные льготные экономические условия для привлечения потенциальных инвесторов для реализации проектов с прямыми инвестициями в приоритетные виды экономической деятельности. В частности, в Пермском крае утверждена и функционирует территория опережающего социально-экономического развития «Нытва», направленная на достижение поставленной цели через увеличение числа субъектов малого и среднего предпринимательства, а именно развитие новых отраслей промышленности, создание новых рабочих мест, минимизации оттока населения и способствование социально-экономическому развитию территории.

### Литература

1. Об образовании нового муниципального образования Нытвенский городской округ: Законом Пермского края от 25 апреля 2019 г. № 386-ПК. [Электронный ресурс]. – URL: [https://www.glavbukh.ru/npd/edoc/81\\_9234936](https://www.glavbukh.ru/npd/edoc/81_9234936) (дата обращения: 13.02.2023).
2. О создании территории опережающего социально-экономического развития «Нытва»: Постановление Правительства РФ от 30.03.2019 № 387. [Электронный ресурс]. – URL: <https://docs.cntd.ru/document/554041154> (дата обращения: 13.02.2023).
3. Статистические данные по Нытвенскому городскому округу. [Электронный ресурс]. – URL: <https://admnytv.ru/biznes/federalnoe-statisticheskoe-nablyudenie/statisticheski-e-dannye-po-nytvenskomu-gorodskomu-okrugu> (дата обращения: 13.02.2023).
4. Социально-экономическое положение Нытвенского городского округа в 2022 г.: Статистический сборник. [Электронный ресурс]. – URL: <https://admnytv.ru/> (дата обращения: 13.02.2023).

## **УПРОЩЕННАЯ СИСТЕМА НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ: ПРОБЛЕМЫ И ПУТИ СОВЕРШЕНСТВОВАНИЯ**

*Аннотация.* Упрощенная система налогообложения является одним из инструментов налоговой политики Российской Федерации, который был введен в 1998 году. УСН значительно упрощает налоговые процедуры для малых и средних предприятий, которые в свою очередь играют важную роль в экономике страны. В настоящее время в России функционирует упрощенная система налогообложения, которая предназначена для малого бизнеса. Это значительно снижает затраты на бухгалтерию и налогообложение предпринимателям. В данной статье будут рассмотрены проблемы упрощенной системы налогообложения, а также предложены пути ее совершенствования.

*Ключевые слова:* упрощенная система налогообложения, проблемы упрощенной системы налогообложения, пути совершенствования.

В Российской Федерации существуют две основные системы налогообложения: упрощенная и общая. Основное отличие упрощенной системы налогообложения заключается в том, что она предусматривает более простые правила учета и уплаты налогов для малого и среднего бизнеса. В отличие от общей системы налогообложения, упрощенная система не предусматривает обязательное составление сложных бухгалтерских отчетов и переписки с налоговыми органами. УСН предполагает освобождение от части налогов, которые заменяются единым платежом [1]. ИП и другим организациям дается право выбирать необходимую систему из возможных на данный момент. При переходе на УСН организация освобождается от некоторых статей налогообложения:

- НДФЛ для предпринимателей и налог на прибыль для организаций;
- имущественный взнос;
- НДС.

Однако не все могут перейти на УСН, существуют определенные лимиты [2, с.69]:

- не могут перейти организации, учредителем которых выступает другая компания с долей участия более 25%;
- не могут перейти фирмы, у которых существуют представительства и филиалы;
- не могут перейти хозяйствующие субъекты, осуществляющие кредитную или страховую деятельность, ломбарды;
- предприятия, производящие продукцию, которая облагается акцизами; или являющиеся организаторами азартных игр.

Наряду с явными преимуществами применение упрощенной системы налогообложения, она имеет свои недостатки, создающие для организаций и индивидуальных предпринимателей определенные сложности.

Одной из наиболее общих проблем УСН является недостаточность положительных инструментов для роста бизнеса. Прежде всего, это связано с ограничениями на размер оборота, что затрудняет развитие бизнеса. УСН применим только для компаний с доходами менее 150

миллионов рублей в год, и высокие налоги снижают прибыль компаний настолько, что рост становится почти невозможным.

Другая проблема связана с нехваткой налоговых льгот. УСН предлагает налоговые льготы только для некоторых видов бизнеса, что ограничивает возможности для других видов деятельности.

Также проблемным является то, что система УСН, как правило, не подлежит применению в сфере продажи товаров, что затрудняет развитие определенных видов бизнеса.

Кроме того, система УСН не всегда позволяет учитывать расходы компаний и, следовательно, получать налоговые вычеты [3, с.354]. Это может привести к неправильному расчету налоговой базы и неправомерным процессам налогообложения.

Для решения проблем, связанных с упрощенной системой налогообложения, могут быть предложены следующие пути совершенствования:

Один из путей усовершенствования системы УСН заключается в расширении границ статуса малого бизнеса. В настоящее время граница статуса малого бизнеса равна 800 миллионам рублей годового оборота, и он совершенно не распространяется на компании, работающие в сфере продажи товаров. Однако если границы были бы расширены до 1 миллиарда рублей, более многие компании могли бы воспользоваться УСН.

Другой путь – предоставление более широких налоговых льгот. Это позволило бы компаниям из разных отраслей развиваться и расти в рамках УСН. Однако нужно учитывать, что предоставление слишком широких льгот может привести к неравенству среди разных видов деятельности и внушительным дефицитам в казне.

И последним путем совершенствования УСН является развитие цифровых технологий и внедрение электронной отчетности. Более точная отчетность позволит государству повышать эффективность и точность проверок, что снизит уровень беспорядка.

В целом, упрощенная система налогообложения имеет преимущества, но ее проблемы свидетельствуют о том, что УСН необходимо пересмотреть и усовершенствовать. Использование технологий, расширение прав и предоставление налоговых льгот могут помочь устранить недостатки и сделать систему УСН более благоприятной для развития малого и среднего бизнеса в РФ.

Таким образом, Упрощенная система налогообложения является важным элементом налоговой политики Российской Федерации, однако существуют определенные проблемы, которые требуют совершенствования. Чтобы реализовать свой потенциал УСН, необходимо провести работы по улучшению налоговой базы, налоговых ставок и законодательства, а также разработать новые методы обучения. В конечном итоге это позволит улучшить деловую среду и повысить конкурентоспособность малого и среднего бизнеса в России.

### **Литература**

1. Налоговый кодекс Российской Федерации (часть вторая) от 05.08.2000 N 117-ФЗ (ред. от 18.03.2023) (с изм. и доп., вступ. в силу с 01.04.2023)
2. Налоги и предпринимательство : учеб. пособие / Н. В. Свиридова, Е. М. Ануфриева, Ф. К. Туктарова. – Пенза : Изд-во ПГУ, 2017. – 136 с.
3. Налоговое право: Учебник для вузов / Под ред. С.Г. Пепеляева. – М.: Пепеляев Групп, 2020. – 796 с.
4. Камаев И.С. Основные проблемы и пути совершенствования упрощенной системы налогообложения в РФ // КиберЛенинка. – 2019. – №10. – С. 15-10.

## **ПРАВОВОЙ СТАТУС ЦЕНТРАЛЬНОГО БАНКА РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ**

*Аннотация.* В финансовой и экономической системе Российской Федерации ключевую роль играет Центральный банк Российской Федерации. При этом в законодательстве не определен его правовой статус. Не определено место Центрального Банка Российской Федерации в системе органов государственной власти. В данной работе рассматривается правовая природа и правовой статус Центрального Банка РФ. Рассматриваются основные понятия, задачи и функции ЦБ РФ.

*Ключевые слова:* Центральный Банк Российской Федерации, правовой статус, орган государственной власти, законодательство РФ

Правовой статус Центрального банка можно определить, как его правовое положение, характеризующееся особым порядком надления Центрального банка определенными полномочиями, а также размером и содержанием данных полномочий. В конституции РФ [1] указано, что Центральный Банк России осуществляет денежную эмиссию, обеспечивает устойчивость рубля, развивает национальную платёжную систему и занимается стабильностью финансового рынка России, независимо от других органов государственной власти. Правовое положение ЦБ РФ, помимо конституции, определено и в ч. 4 ст. 48 Гражданского кодекса РФ [2] и в Федеральном законе от 10 июля 2002 № 86-ФЗ «О Центральном банке Российской Федерации (Банке России)» [3]. В законе определены статус ЦБ РФ, цели деятельности, функции и полномочия.

Но законодательство не содержит четкого определения правового статуса Центрального Банка России, чем обусловлена актуальность статьи. Исходя из нормативных правовых актов можно сделать вывод, что ЦБ РФ имеет «особый статус» в системе органов государственной власти. Данные замечания о правовом статусе затрудняют регулирование данного института. На законодательном уровне закреплено, что ЦБ РФ может проводить все виды банковских операций, но его главной функцией является надзор за негосударственными банками. Именно особенный статус ЦБ РФ, как юридического лица вызывает многочисленные споры.

Банк России признан публичным юридическим лицом, обладает правом нормотворческой деятельности, выступает от имени государства и наделён определёнными властными полномочиями, также его функции с учётом Конституции РФ относятся к функциям органа государственной власти. Всё это говорит о самостоятельности и властности ЦБ РФ, приближенную к государственной власти.

В банковской системе государства Банк России определен в качестве главного банка страны и кредитора последней инстанции (англ. «lender of last resort») [5, с. 167]. Центральный банк является государственной собственностью, и только он выполняет функцию всеобщего регулирования деятельности всех коммерческих банков в условиях функционирования единой денежно-кредитной системы страны. Непосредственно Центральный банк должен обеспечивать осуществление их деятельности в соответствии с единой экономической стратегией. Наряду с этим, Центральный банк выступает в качестве ключевого агента государственной

денежно-кредитной политики, является ее апогеем. Со стороны Центрального Банка РФ повостепенно применяются экономические методы управления (налоговые, нормативные и корректирующие) и лишь в отдельных исключительных случаях административные (прямые ограничения или запреты в отношении отдельных параметров функционирования банков). Приоритетными целями Банка России являются защита и обеспечение устойчивости национальной валюты, развитие и укрепление банковской системы Российской Федерации, организация эффективного планомерного развития платежной системы государства.

Ключевым элементом правового статуса Банка России является принцип независимости, который проявляется, прежде всего, в том, что Банк России выступает как особый публично-правовой институт, обладающий исключительным правом денежной эмиссии и организации денежного обращения [6]. Он не является органом государственной власти, вместе с тем его полномочия по своей правовой природе относятся к функциям государственной власти, поскольку их реализация предполагает применение мер государственного принуждения. Функции и полномочия, предусмотренные Конституцией Российской Федерации и Федеральным законом «О Центральном банке Российской Федерации (Банке России)», Банк России осуществляет независимо от федеральных органов государственной власти, органов государственной власти субъектов Российской Федерации и органов местного самоуправления. Независимость статуса Банка России отражена в статье 75 Конституции Российской Федерации, а также в статьях 1 и 2 Федерального закона «О Центральном банке Российской Федерации (Банке России)».

Нормотворческие полномочия Банка России предполагают его исключительное право по изданию нормативных актов, обязательных для федеральных органов государственной власти, органов государственной власти субъектов Российской Федерации и органов местного самоуправления, всех юридических и физических лиц, по вопросам, отнесенным к его компетенции Федеральным законом «О Центральном банке Российской Федерации (Банке России)» и другими федеральными законами. Банк России в соответствии со статьей 104 Конституции Российской Федерации не обладает правом законодательной инициативы, однако его участие в законодательном процессе, помимо издания собственных правовых актов, обеспечивается также и тем, что проекты федеральных законов, а также нормативных правовых актов федеральных органов исполнительной власти, касающиеся выполнения Банком России своих функций, должны направляться на заключение в Банк России.

Банк России является юридическим лицом. Уставный капитал и иное имущество Банка России являются федеральной собственностью, при этом Банк России наделен имущественной и финансовой самостоятельностью. Полномочия по владению, пользованию и распоряжению имуществом Банка России, включая золотовалютные резервы Банка России, осуществляются самим Банком России в соответствии с целями и в порядке, которые установлены Федеральным законом «О Центральном банке Российской Федерации (Банке России)». Изъятие и обременение обязательствами имущества Банка России без его согласия не допускаются, если иное не предусмотрено федеральным законом. Финансовая независимость Банка России выражается в том, что он осуществляет свои расходы за счет собственных доходов. Банк России вправе защищать интересы в судебном порядке, в том числе в международных судах, судах иностранных государств и третейских судах.

Банк России создан государством, имеет определённые цели, банк имеет право на «владение, пользование, распоряжение» имуществом Банка России, но уставный капитал и всё имущество ему не принадлежит. Банк распоряжается золотовалютным запасом и изъятие данного имущества без согласия Банка России не допускается, если иное не предусмотрено законом, то есть он имеет правовые свойства собственника, но собственником не является [4, с.57].

При этом цели у Банка России не коммерческие:

- защита и обеспечение устойчивости рубля;
- развитие и укрепление банковской системы Российской Федерации;
- обеспечение стабильности и развития национальной платёжной системы;
- развитие финансового рынка Российской Федерации;
- получение прибыли не является целью деятельности Банка России.

То есть, исходя из целей – получение прибыли не является целью деятельности Банка России [4, с.57].

Обобщая образ ЦБ РФ исходя из представленной информации и законодательных данных можно сказать:

- ЦБ РФ – это публичное юридическое лицо, обладает своим наименованием, имеет печать, центральные органы расположены в г. Москве;
- осуществляет денежную эмиссию, защиту и обеспечение устойчивости рубля (денежной единицы РФ);
- независим от других органов государственной власти;
- его функции с учетом Конституции РФ относятся к функциям органа государственной власти, поскольку предполагают применение мер государственного принуждения;
- обладает правом нормотворческой деятельности;
- ЦБ РФ выступает от имени государства и наделен определенными властными полномочиями.

В целом из перечисленного можно сделать следующее определение: «Центральный Банк РФ – это самостоятельное и независимое, публичное образование с особым статусом, отнесенное к юридическим лицам, но отличающееся вместе с тем специфическими особенностями организации, целями, конституционно-правовыми функциями, в сфере обеспечения денежной эмиссии и устойчивости рубля, защиты и обеспечения интересов государства, физических и юридических лиц». Что касается правовой природы Центрального банка, исходя из решений Конституционного суда РФ, можно отметить, что ему присущ публично-правовой статус. Также проследившись и во взаимосвязи с подотчетностью и взаимодействием с исполнительными и законодательными органами.

Делая выводы из всего перечисленного, отметим двойственность природы ЦБ РФ. Однако эта двойственность не заключается в отнесении ЦБ РФ к органам государственной власти. Банк России хоть и является самостоятельным органом, но постоянно находится в зависимости от органов законодательной и исполнительной власти. Государственной властью ЦБ не обладает и поэтому не может быть поставлен в ранг с исполнительной, законодательной и судебной властью. В настоящее время вопрос о правовом статусе Банка России является широко обсуждаемым, в основном из-за устаревшей законодательной базы правового регулирования. Центральный Банк все же действует согласно государству, а не сам по себе, все указания исходят от Правительства РФ и Государственной Думы Федерального Собрания.

### Литература

1. Конституция Российской Федерации (принята всенародным голосованием 12.12.1993) (с учетом поправок, внесенных Законами РФ о поправках к Конституции РФ от 30.12.2008 N 6-ФКЗ, от 30.12.2008 N 7-ФКЗ, от 05.02.2014 N 2-ФКЗ, от 01.07.2020 N 11-ФКЗ, от 06.10.2022) // Текст Конституции, включающий новые субъекты Российской Федерации – Донецкая Народная Республика, Луганская Народная Республика, Запорожская область и Херсонская область, приведен в соответствии с официальной публикацией на Официальном интернет-портале правовой информации ([www.pravo.gov.ru](http://www.pravo.gov.ru)), 6 октября 2022 г. (актуальная редакция).

2. Гражданский кодекс Российской Федерации (часть первая) [Текст]: от 30.11.1994 № 51-ФЗ (ред. от 16.12.2019) // Собрание законодательства РФ. – 05.12.1994.

3. Федеральный закон «О Центральном банке Российской Федерации (Банке России)» от 10.07.2002 N 86-ФЗ (последняя редакция) // [https://www.consultant.ru/document/cons\\_doc\\_LAW\\_37570/](https://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_37570/) (Дата обращения: 16.03.2023 г.).

4. Селезенев И.А. Особенности правового статуса центрального банка России // Актуальные исследования. 2020. №12 (15). С. 56-58. URL: <https://apni.ru/article/966-osobnosti-pravovogo-statusa-tsentr-banka> (Дата обращения: 16.03.2023 г.).

5. Штанько А.А. Проблема определения правового статуса Центрального Банка Российской Федерации // Краснодар: Историческая и социально-образовательная мысль. 2016. Том 8. № 1. Часть 2. с. 167-171. URL: <https://cyberleninka.ru/article/n/problema-opredeleniya-pravovogo-statusa-tsentralnogo-banka-rossiyskoj-federatsii> (Дата обращения: 16.03.2023 г.).

6. Центральный Банк Российской Федерации (Банк России) : офиц. сайт. – URL: <https://www.cbr.ru/> (Дата обращения: 16.03.2023 г.).

**Н.А. Масленников**

Студент

Научный руководитель: к.ю.н., доцент Г.Г. Михалева

Пермский государственный национальный исследовательский университет

## **БЮДЖЕТНАЯ СИСТЕМА И БЮДЖЕТНОЕ УСТРОЙСТВО РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ**

*Аннотация.* В статье рассматривается сущность бюджетной системы и бюджетного устройства Российской Федерации, как целостной, функционирующей системы, состоящей из множества звеньев различных уровней, определяющих организационные особенности функционирования межбюджетных отношений.

*Ключевые слова:* бюджетная система, бюджетное устройство, бюджетный процесс, бюджетное регулирование.

Существование и развитие политических, экономических, социальных, духовных сфер жизни общества обусловлено наличием бюджетной системы того государства, к которому они относятся. Бюджеты различных уровней представляют собой финансовые инструменты государства, позволяющие ему регулировать происходящие в нем процессы, а также осуществлять соответствующие функции, предусмотренные нормативными правовыми актами. Помимо того, бюджетная система является краеугольным камнем, определяющим суверенность государства [4].

Федеративное устройство России определило бюджетную систему, как сложный организм, состоящий из нескольких тесно взаимосвязанным между собой бюджетов. На этом основании федеральный законодатель и определяет бюджетную систему Российской Федерации, как урегулированную нормами права, основанную на экономических отношениях и гос-

ударственном устройстве Российской Федерации совокупность федерального бюджета, бюджетов её субъектов, местных бюджетов, а также бюджетов государственных внебюджетных фондов, регулируемая правовыми нормам.

Говоря, о нормативной базе регулирования общественных отношений в области организации бюджетной системы и бюджетного устройства Российской Федерации, необходимым является указание на то, что основу регулирования соответствующих отношений составляет Конституция Российской Федерации, которая определила государственное устройство страны, как федерацию и тем самым заложила основы бюджетного устройства страны.

Огромное влияние на формирование бюджетного устройства и бюджетной система России оказало принятие в январе 2001 года Бюджетного кодекса Российской Федерации. Это событие позволило пролить свет в деле организации, исполнения и контроля общественных отношений в бюджетной сфере на разных стадиях бюджетного процесса.

Ряд вопросов в рассматриваемой нами области конкретизируются законами субъектов Российской Федерации. Ну и конечно же, на уровне местного самоуправления часть общих вопросов в сфере бюджетов и бюджетного процесса непосредственно урегулированы Федеральным законом «Об общих принципах организации местного самоуправления в Российской Федерации».

Вся деятельность государства по организации бюджетного процесса осуществляется на основе совокупности взаимосвязанных принципов, среди которых законодателем выделяются следующие: 1) единства бюджетной системы; 2) разграничения доходов и расходов между уровнями бюджетной системы; 3) самостоятельности бюджетов; 4) полноты отражения доходов и расходов бюджетов, бюджетов государственных внебюджетных фондов; 5) сбалансированности бюджета; 6) результативности и эффективности использования бюджетных средств; 7) общего (совокупного) покрытия расходов; 8) прозрачности; 9) достоверности; 10) адресности и целевого характера бюджетных средств; 11) подведомственности расходов; 12) единства кассы [2]. Из всех перечисленных принципов центральное положение занимает, пожалуй, принцип единства бюджета, именно ему отведена роль по консолидации относительно самостоятельных бюджетов субъектов в единую бюджетную систему.

Перечисленные нами принципы реализуются надлежащими субъектами права на всех уровнях бюджетной системы России. Прежде всего нашего внимания заслуживает федеральный бюджет, поскольку именно ему отведена главная роль в управлении денежными потоками государства. Бюджет на уровне федерации призван обеспечивать реализацию государственной политики.

Федеральный бюджет, являясь формой образования и расходования денежных средств государства, представляет собой как бы центральный узел, с помощью которого осуществляется деятельность по распределению и перераспределению денежных потоков между отраслями экономики и субъектами Российской Федерации. Помимо прочего, на бюджет федерального уровня возложена функция по финансированию государственных органов и учреждений, федеральных целевых программ, мероприятий по обеспечению обороны и безопасности страны и т.д.

Далее перейдем к рассмотрению бюджетов субъектов Российской Федерации, которые являются куда более меньшими элементами бюджетной системы страны, по сравнению с федеральным бюджетом, однако вместе с тем им отведена ничуть не меньшая роль в финансовом обеспечении жизнедеятельности государства.

Бюджеты регионов – это самостоятельные финансовые институты, цель которых исполнение расходных обязательств соответствующего субъекта Российской Федерации, органы государственной власти, которых наделены установленной в соответствии с законодательством самостоятельностью в определении вектора развития региона и на этом основании

прорабатывают бюджетную политику субъекта федерации, разрабатывают, утверждают и приводят в исполнение бюджет региона [3].

Следующий уровень – бюджеты муниципальных образований, то есть городских и сельских поселений. Местные бюджеты предназначены для обеспечения проведения политики муниципального образования. Как и бюджеты других уровней они являются самостоятельными финансовыми институтами. Формирование, утверждение, исполнение местных бюджетов возлагается на плечи органов местного самоуправления, деятельность которых регламентируется федеральным законом «Об общих принципах организации местного самоуправления в Российской Федерации».

Помимо упомянутых нами уровней бюджетов, в бюджетной системе существуют и бюджеты, которые образуются вне федерального бюджета, бюджетов субъектов Российской Федерации и местных бюджетов, имеющие своей целью обеспечение реализации конституционных прав граждан. Такого рода бюджеты именуют внебюджетными фондами.

Действующий Бюджетный кодекс Российской Федерации выделяет бюджеты государственных внебюджетных фондов, а также бюджеты территориальных государственных внебюджетных фондов. На данный момент в России действуют два бюджета государственных внебюджетных фонда Российской Федерации: бюджет социального фонда России; бюджет фонда обязательного медицинского страхования. Первый объединил в себя существовавшие до первого января 2023 года бюджет Пенсионный фонд России и бюджет Фонда социального страхования. Бюджеты государственных внебюджетных фондов созданы главным образом для усиления контроля за распределением и перераспределением финансовых потоков, что в свою очередь способствует эффективному удовлетворению общественных потребностей.

Резюмируя вышеизложенное, стоит отметить, что все рассмотренные нами бюджеты бюджетной системы России формируют один большой финансовый инструмент государства, необходимый не только для развития страны, но и её существования в целом.

Однако уже достаточно продолжительное время, существующая бюджетная система и бюджетное устройство современной России вызывает дискуссии среди экономистов, правоведов и иных лиц, вовлеченных в рассмотрение проблематики бюджетной сферы.

Пожалуй, основной проблемой бюджетной политики России, является высокий уровень сосредоточения финансовых ресурсов государства в федеральном бюджете, что снижает возможности субъектов федерации самостоятельно пополнять свои бюджеты и отвечать по своим обязательствам. Аккумуляция денежных средств в федеральном бюджете и последующее их распределение между регионами, создает условия для формирования, главным образом, диспропорции в уровне социально-экономического развития регионов. Все это ставит регионы в положение сильной зависимости от «центра», что препятствует их эффективному развитию в различных направлениях региональной политики.

В заключение скажем, что бюджетная система Российской Федерации и ее устройство, как единый функционирующий организм, является совокупностью тесно взаимосвязанных звеньев, существование которых друг без друга не представляется возможным. Вместе с тем эта же система ввиду своей многоуровневой структуры, обладает рядом недостатков, которые нуждаются в рассмотрении и последующей доработке, путем их реформирования.

## Литература

1. Бюджетный кодекс Российской Федерации: Федеральный закон от 31.07.1998 № 145-ФЗ (ред. от 28.12.2022) // Российская газета, 12.08.1998, № 153-154.
2. Долганова Ю.С., Истомина Н.А. Бюджетная система Российской Федерации: учебник /– Екатеринбург: Изд-во Урал. ун-та, 2019. – 356 с.
3. Папело В.Н., Голошевская А.Н. Бюджетная система РФ: учебное пособие / – Новосибирск: изд-во СИУ РАНХиГС, 2014.– 224 с.
4. Пупшис Т.Ф., Туровская М.С., Шкварок В.М. Бюджетная система России в контексте финансовой и налоговой безопасности: учебник /– СПб.: МИЭП при МПА ЕврАзЭС, 2014. 218 с.
5. Шамиловская Д.А. Актуальные проблемы формирования федерального бюджета Российской Федерации // Экономика и социология. – 2018. – № 1. – С.45-48.
6. Сираева Р.Р. Проблемы бюджетной системы Российской Федерации // Экономика и социум. – 2017. – № 6. – С.292-295.
7. Батурина И.Н., Рознина Н.В. Бюджетная система Российской Федерации: учебное пособие /– Курган: Изд-во Курганского гос. ун-та, 2017. – 70 с.

**А.А. Менькина**

Студентка

Научный руководитель: к.ю.н., доцент С.В. Шуралева

Пермский государственный гуманитарно-педагогический университет

## ОСОБЕННОСТИ НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ ПРИ ПРИМЕНЕНИИ УПРОЩЕННОЙ СИСТЕМЫ НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ

*Аннотация.* Упрощенная система налогообложения является важной и сложной темой, которая интересует как индивидуальных предпринимателей, так и организации. Это востребованная система налогообложения, которая помогает малому и среднему бизнесу снизить налоговую нагрузку благодаря своим особенностям.

*Ключевые слова:* налог, упрощенная система налогообложения, малый и средний бизнес, особенности налогообложения

Данное исследование направлено на выявление особенностей налогообложения при применении упрощенной системы и налогообложения, а также анализа преимуществ данного режима для определенных субъектов бизнеса.

Сегмент малого и среднего бизнеса имеет ограниченные финансовые возможности. В связи с этим они заинтересованы в уменьшении размеров уплачиваемых налогов. При использовании основной системы налогообложения налоговая нагрузка им не всегда посильна. Для таких организаций и индивидуальных предпринимателей существует упрощенная система налогообложения. Благодаря ее особенностям налоговая нагрузка уменьшается вместе с размерами самих налогов для определённых субъектов бизнеса.

Упрощенная система налогообложения (УСН) – режим налогообложения для индивидуальных предпринимателей и юридических лиц, подразумевающая особый порядок уплаты

налогов. Данная система применяется наравне с другими режимами налогообложения, но объединяет в себе три налога общей системы – налог на добавленную стоимость, налог на прибыль и налог на имущество. Для того чтобы применять УСН необходимо придерживаться некоторым условиям.

- количество сотрудников не должно превышать 129 человек;
- годовой доход не должен превышать 200 млн рублей;
- остаточная стоимость должна быть меньше 150 млн рублей [1].

К организациям применяются дополнительные условия пользования УСН:

- доходы организации за 9 месяцев текущего года не превышают 112,5 млн руб.
- организация не должна иметь филиалы;
- доля участия других организаций не может превышать 25%.

Также существует ряд организаций, которым запрещается использовать упрощенную систему налогообложения в соответствии с п. 3 ст. 346.12 НК РФ

- банки;
- страховщики;
- негосударственные пенсионные фонды;
- инвестиционные фонды;
- профессиональные участники рынка ценных бумаг;
- ломбарды и прочие.

Упрощенная система налогообложения не отменяет уплату налогов, а лишь включает в себя некоторую часть. На УСН организация должна платить в соответствии с п. 2, 5 ст. 346.11 НК РФ:

- единый налог при УСН;
- НДС при импорте товаров, НДС в качестве налогового агента  
НДС в остальных случаях заменяется УСН;

– налог на прибыль с дивидендов, с процентов по государственным и муниципальным ценным бумагам. Также нужно платить налог на прибыль в качестве налогового агента.

Налог на прибыль в остальных случаях заменяется УСН;

– налог на недвижимость, которая облагается по кадастровой стоимости согласно ст. 378.2 НК РФ.

Налог на имущество с другой недвижимости заменяется УСН;

– НДФЛ в качестве налогового агента с зарплаты работников и иных выплат физлицам;

– страховые взносы за работников;

– другие налоги, от которых УСН не освобождает, если есть соответствующие операции или объекты обложения.

Говоря об ИП, на УСН должен платить согласно п. 3, 5 ст. 346.11 НК РФ:

- единый налог при УСН;
- НДС при импорте товаров, НДС в качестве налогового агента, а также в случаях, предусмотренных в ст. 174.1 НК РФ.

НДС в остальных случаях заменяется налогом при УСН;

– НДФЛ с доходов не от предпринимательской деятельности, дивидендов и других доходов, которые указаны в п. 2, 5 ст. 224 НК РФ

– НДФЛ с зарплаты работников, а также в других случаях, когда нужно исполнять обязанности налогового агента [2].

НДФЛ с предпринимательских доходов заменяется налогом при УСН;

– налог на имущество с недвижимости, которая облагается по кадастровой стоимости.

Налог с другого имущества, которое ИП использует в своей деятельности, заменяется налогом при УСН;

- страховые взносы за себя и за работников;
- другие налоги, от которых УСН не освобождает [3].

Таким образом, особенности упрощенной системы налогообложения заключаются в низкой налоговой нагрузке, которая позволяет малому и среднему бизнесу справляться с ней, возможности выбрать подходящий объект обложения, подавать декларацию единожды в год, вести простой налоговый учет, охватывать много видов деятельности, для которых можно применять УСН, а также то, что режим применим во всех регионах России

Несмотря на все плюсы УСН, можно выделить и негативные особенности.

- ограничения по размеру дохода, численности работников и стоимости основных средств;
- нет возможности совмещать с общим режимом налогообложения.

Подводя итог можно сделать вывод, о том, что положительные условия УСН все-таки благоприятно влияют на средний и малый бизнес. С ростом конкретных ИП и организаций, налоговая нагрузка будет ощущаться меньше, нежели чем в других системах налогообложения.

### Литература

1. Налоговый кодекс Российской Федерации (часть вторая) от 19.07.2000 № 118-ФЗ (ред. от 29.12.2022) (с изм. и доп., вступ. в силу с 01.01.2023) / [Электронный ресурс] // Справочная правовая система «Консультант плюс»
2. Упрощённая система налогообложения [https://www.nalog.gov.ru/rn77/ip/ip\\_pay\\_taxes/usn/](https://www.nalog.gov.ru/rn77/ip/ip_pay_taxes/usn/) (дата обращения: 01.04.2023)
3. Чипуренко Е.В. Налоговая нагрузка предприятия: анализ, расчет, управление. – М.: Налоговый вестник, 2020. – 464 с.
4. Климова М.А. Учебник. – М.: Налоговый вестник, 2020. – 288 с.

**А.Ф. Миназетдинова**

Студентка

Научный руководитель: к.ю.н., доцент Г.Г. Михалева

Пермский государственный национальный исследовательский университет

### ПОНЯТИЕ И ВИДЫ НАЛОГОПЛАТЕЛЬЩИКОВ

*Аннотация.* В данной статье рассматривается понятие налогоплательщика, его виды и их основные права и обязанности.

*Ключевые слова:* налогоплательщики, индивидуальные предприниматели, отсрочка, права налогоплательщиков, обязанности налогоплательщиков.

Налогоплательщиками признаются субъекты налоговых отношений, на которых законом возложена обязанность уплачивать налоги за счет собственных средств. Основные виды налогоплательщиков в РФ – это юридические и физические лица.

К физическим лицам относятся граждане РФ, иностранные граждане, лица без гражданства. Отдельную категорию налогоплательщиков составляют индивидуальные предприниматели – физические лица, зарегистрированные в установленном порядке и осуществляющие

предпринимательскую деятельность без образования юридического лица, а также частные нотариусы, адвокаты, учредившие адвокатские кабинеты.

К налогоплательщикам-организациям относят две категории субъектов: 1) российские организации (юридические лица, образованные в соответствии с законодательством РФ); 2) иностранные организации (иностранное юридическое лицо, компании и другие корпоративные образования, обладающие гражданской правоспособностью, созданные в соответствии с законодательством иностранных государств; международные организации; филиалы и представительства иностранных и международных организаций, созданные на территории РФ). а физические лица – на имеющих статус индивидуального предпринимателя и не имеющих его [1].

В отдельные категории налогоплательщиков можно выделить предприятия, ведущие определенные виды деятельности. К примеру, те, кто работает в сфере добычи полезных ископаемых, или в сфере игорного бизнеса. Поскольку они обязаны уплачивать специфические налоги – соответственно, НДС и налог на игорный бизнес.

В отдельный вид налогоплательщиков также можно выделить тех, кто вправе применять налоговую льготу по тому или иному налогу (п. 1 ст. 56 НК РФ).

Права и обязанности налогоплательщиков регламентируются ст. 21, 23 ч. 1 Налогового кодекса РФ.

Права налогоплательщиков:

1. Получать от налоговых органов бесплатную информацию и письменные разъяснения по вопросам применения законодательства о налогах и сборах. Информацию можно получать как в устной, так и в письменной форме в налоговом органе по месту учета.

2. Использовать налоговые льготы при наличии установленных налоговым законодательством оснований.

3. Получать отсрочку, рассрочку, инвестиционный налоговый кредит. Отсрочка, рассрочка, инвестиционный налоговый кредит – это законный перенос уплаты налогов на более поздний срок без начисления пени. Данный перенос возможен для лиц, имеющих основания, предусмотренные налоговым законодательством. Порядок изменения сроков уплаты налогов регламентирован гл. 9 НК РФ.

4. На своевременный зачет или возврат сумм излишне уплаченных либо излишне взысканных налогов, пени, штрафов. Сумма излишне уплаченного налога подлежит зачету в счет предстоящих платежей налогоплательщика по этому или иным налогам, задолженности по пеням и штрафам за налоговые правонарушения либо возврату налогоплательщику в порядке, предусмотренном гл. 12 Налогового кодекса РФ.

5. Присутствовать при проведении выездной налоговой проверки.

6. Представлять свои интересы в отношениях, регулируемых законодательством о налогах и сборах самостоятельно или через своего представителя.

7. Получать копии акта налоговой проверки, а также налоговые уведомления и требования об уплате налогов. Сроки составления актов проверок установлены положениями ст. 100 НК РФ. Сроки оформления требований налогового органа определены гл. 10 НК РФ.

8. Требовать соблюдения налоговой тайны в соответствии с положениями ст. 102 НК РФ.

9. Обжаловать в установленном порядке акты налоговых органов и действия (бездействие) их должностных лиц.

10. Требовать в установленном порядке возмещения в полном объеме убытков, причиненных незаконными решениями налоговых органов.

11. Иные права, предусмотренные положениями ст. 21 НК РФ [1].

Обязанности налогоплательщиков:

1. Уплачивать законно установленные налоги.

2. Встать на учет в налоговых органах, если такая обязанность предусмотрена Налоговым кодексом.

3. Вести в установленном порядке учет своих доходов (расходов) и объектов налогообложения, если такая обязанность предусмотрена законодательством о налогах и сборах. Порядок ведения бухгалтерского и налогового учета регламентирован законодательными и нормативными актами РФ. Формы отчетности также регламентированы.

4. Представлять в установленном порядке в налоговый орган по месту учета налоговые декларации (расчеты), если такая обязанность предусмотрена законодательством о налогах и сборах.

5. Выполнять законные требования налогового органа об устранении выявленных нарушений законодательства о налогах и сборах, а также не препятствовать законной деятельности должностных лиц налоговых органов при исполнении ими своих служебных обязанностей.

6. Обеспечить сохранность данных бухгалтерского и налогового учета, необходимых для исчисления и уплаты налогов в течение 4 лет.

7. Налогоплательщики – организации и индивидуальные предприниматели – помимо вышеназванных обязанностей должны сообщать в налоговый орган:

– о своем участии в российских организациях (за исключением случаев участия в хозяйственных товариществах и обществах с ограниченной ответственностью) в случае, если доля прямого участия превышает 10 %,

– в срок не позднее одного месяца со дня начала такого участия;

– обо всех обособленных подразделениях российской организации, созданных на территории Российской Федерации в течение одного месяца со дня создания обособленного подразделения российской организации.

8. Иные обязанности, предусмотренные ст. 23 НК РФ [3].

Таким образом, правовой статус налогоплательщика представляет собой совокупность законодательно установленных прав и обязанностей организации, физического лица или индивидуального предпринимателя, определяющих их положение как участников налоговых отношений и оказывающих влияние на порядок налогообложения.

### Литература

1. Налоговый кодекс Российской Федерации (часть первая) от 31.07.1998 № 146-ФЗ (ред. От 18.03.2023)// КонсультантПлюс: справочно-правовая система [Официальный сайт]. URL: <http://www.consultant.ru/> (дата обращения: 29.03.2023).

2. Налоговое право: Уч. пособие / Под ред. С.Г. Пепеляева. М.: ИД ФБКПРЕСС, 2020.

3. Тропская С.С. Правовой статус налогоплательщика – физического лица. М.: МГУ, 2019.

4. Горбуновой О.Н. Финансовое право: Учебник / Под ред. М., 2020. (автор главы – А.Н. Козырин).

5. Кучерявенко Н.П. Курс налогового права. В 2 т. Т. 1: Общая часть / Под ред. Д.М. Щекина. М.: Статут, 2019.

## НАЛОГ НА ИМУЩЕСТВО ОРГАНИЗАЦИЙ: ОБЩАЯ ХАРАКТЕРИСТИКА

*Аннотация.* В статье рассматриваются общая характеристика налога на имущество организаций, объекты налогообложения, субъекты налогообложения, льготы по налогу на имущество. Особое внимание уделяется вопросам о налоговом периоде, отчетном периоде, налоговой ставке, налоговой декларации, а также исчислению сумм налога и сумм авансовых платежей по налогу.

*Ключевые слова:* налогоплательщик, налоговая ставка, налоговый период, отчетный период, налоговая декларация.

Налогом на имущество организаций признается региональный налог, устанавливаемый законами субъектов Российской Федерации (главой 30 Налогового Кодекса Российской Федерации для федеральной территории «Сириус») и обязательный к уплате на территории соответствующего субъекта Российской Федерации (федеральной территории «Сириус»).

Статьей 374 Налогового Кодекса Российской Федерации объектами налогообложения признаются:

1) Недвижимое имущество (в том числе имущество, переданное во временное владение, в пользование, распоряжение, доверительное управление, внесенное в совместную деятельность или полученное по концессионному соглашению), учитываемое на балансе организации в качестве объектов основных средств в порядке, установленном для ведения бухгалтерского учета, в случае, если налоговая база в отношении такого имущества определяется как среднегодовая стоимость имущества, признаваемого объектом налогообложения [1].

Среднегодовая стоимость имущества, признаваемого объектом налогообложения, за налоговый период определяется как частное от деления суммы, полученной в результате сложения величин остаточной стоимости имущества на первое число каждого месяца налогового периода и последнее число налогового периода, на количество месяцев в налоговом периоде, увеличенное на единицу. В данном случае не учитывается имущество, налоговая база в отношении которого определяется как его кадастровая стоимость.

Следует отметить, что иностранные организации, осуществляющие деятельность через постоянные представительства на территории Российской Федерации, ведут учет объектов налогообложения в порядке, установленном для ведения бухгалтерского отчета.

2) Недвижимое имущество, принадлежащее организациям на праве собственности или праве хозяйственного ведения, а также полученное по концессионному соглашению и находящееся на территории Российской Федерации. Налоговая база в отношении такого имущества определяется как их кадастровая стоимость, внесенная в Единый государственный реестр недвижимости и подлежащая применению с 1 января года налогового периода.

Следует определить, что налоговая база представляет собой стоимостную, физическую или иную характеристику объекта налогообложения. Она определяется налогоплательщиками самостоятельно в соответствии с главой 30 Налогового кодекса РФ.

Не признаются объектами налогообложения: земельные участки и другие объекты природопользования; космические объекты; суда, которые зарегистрированы в Российском международном реестре судов; объекты культурного наследия народов Российской Федерации федерального значения, то есть памятники истории и культуры; ледоколы, суда атомно-технического обслуживания, суда с ядерными энергетическими установками; хранилища радиоактивных отходов, пункты хранения ядерных материалов, ядерные установки, которые используются для научных целей; воздушные суда, зарегистрированные в Государственном реестре воздушных судов, а также суда, зарегистрированные в Российском открытом реестре судов субъектами, получившими статус участника специального административного района в соответствии с ФЗ № 291-ФЗ; имущество, принадлежащее на праве оперативного ведения федеральным органам исполнительной власти и федеральным государственным органом, в которых предусмотрена военная и (или) приравненная к ней служба, используемое для обеспечения безопасности и обороны страны, а также имущество, принадлежащее иностранным компаниям, расположенное за пределами территории российской Федерации, используемое в связи с реализацией проектов по геологическому изучению, разведке, добыче полезных ископаемых при определенных законом условиях.

С 1 января 2023 года имуществом, не являющимся объектом налогообложения, также является имущество, закрепленное на праве оперативного управления за учреждения, находящимися в ведении федерального органа исполнительной власти, основными задачами которого являются социально-бытовое обслуживание и материально-техническое обеспечение деятельности Президента РФ, оказывающими государственные услуги и выполняющими работы по санитарно-курортному лечению и организованному отдыху.

Налогоплательщиками налога на имущество организаций являются организации, имеющие имущество, признаваемое объектом налогообложения [2].

Статьей 373 определен перечень субъектов, не входящих в категорию налогоплательщиков указанного налога. К таковым относятся:

1) UEFA (Union of European football Association) и дочерние организации UEFA в период по 31 декабря 2021 года включительно, а также FIFA (Federation Internationale de Football Association) и дочерние организации FIFA, указанные в ФЗ № 108-ФЗ от 07.06.2013 г.

2) Конфедерации, национальные футбольные ассоциации (Российский футбольный союз), Организационный комитет «Россия-2018» и его дочерние организации, производители медиаинформации, а также поставщики товаров (работ, услуг) FIFA, определенные ФЗ № 108-ФЗ от 07.06.2013 г, в отношении имущества, используемого им лишь в целях проведения мероприятий, определенных Федеральным Законом. В период по 31 декабря 2021 года включительно Российский футбольный союз, локальная организованная структура, коммерческие партнеры, поставщики товаров (работ, услуг), вещатели UEFA в отношении транспортных средств, принадлежащих им на праве собственности и используемых только в целях проведения мероприятий по подготовке и проведению чемпионата Европы UEFA 2020 года.

3) Организации, зарегистрированные на территории Курильских островов, в течение периода использования такими организациями права на освобождение от исполнения обязанностей налогоплательщика налога на прибыль организаций.

Согласно статье 379 Налогового кодекса РФ налоговым периодом по налогу на имущество считается календарный год. Кроме того, существуют отчетные периоды: первый квартал, полугодие, девять месяцев календарного года, по истечении которых налогоплательщик должен производить начисление и уплату авансовых платежей. При расчете налога на имущество за налоговый период (календарный год) применяется понятие среднегодовой стоимости имущества, а при определении налоговой базы за отчетные периоды используется понятие средней стоимости имущества [4].

Средней стоимостью имущества, являющегося объектом налогообложения, за отчетный период признается частное от деления суммы, полученной в результате сложения величин остаточной стоимости имущества на первое число каждого месяца отчетного периода и первое число месяца, следующего за отчетным периодом, на количество месяцев в отчетном периоде, увеличенное на единицу. В данном случае не учитывается имущество, налоговая база в отношении которого определяется как его кадастровая стоимость.

Законодательный (представительный) орган субъекта вправе не устанавливать отчетные периоды при установлении налога.

Налоговая ставка представляет собой величину налоговых начислений на единицу измерения налоговой базы. Она устанавливается законами субъектов РФ и не может превышать 2,2%. Допускается установление дифференцированных налоговых ставок в зависимости от категорий налогоплательщиков и (или) имущества, признаваемого объектом налогообложения.

В отношении объектов недвижимого имущества, налоговая база в отношении которых определяется как кадастровая стоимость, налоговые ставки не могут превышать 2%.

Согласно Постановлению Правительства от 23.11.2017г. №1421 налоговые ставки, определяемые законами субъектов РФ в отношении железнодорожных путей общего пользования и сооружений, являющихся их неотъемлемой технологической частью, не могут превышать в 2020-2023 годах 1,6%.

Налоговая ставка устанавливается в размере 0 процентов в отношении объектов недвижимого имущества магистральных газопроводов и сооружений, являющихся их неотъемлемой технологической частью, объектов газодобычи, объектов производства и хранения гелия, для которых выполняются условия, установленные пунктом 3.1 статьи 380 НК. При этом перечень имущества, относящегося к объектам недвижимого имущества магистральных газопроводов и сооружений, являющихся их неотъемлемой технологической частью, объектам газодобычи, объектам производства и хранения гелия, утверждается Правительством Российской Федерации (распоряжение Правительства РФ от 22.11.2017 № 2595-р).

Если налоговые ставки не определены законами субъектов РФ, налогообложение производится по налоговым ставкам, указанным в статье 380 Налогового кодекса РФ.

Налогообложение в федеральной территории «Сириус» производится исходя из налоговой базы, определяемой как среднегодовая стоимость имущества, признаваемого объектом налогообложения, по налоговой ставке в размере 2,2%.

В статье 381 Налогового Кодекса указан перечень налоговых льгот. Например, от налогообложения освобождаются организации и учреждения уголовно-исполнительной системы – в отношении имущества, используемого для осуществления ими своих функций; религиозные организации – в отношении имущества, используемого ими для осуществления религиозной деятельности; общероссийские общественные организации инвалидов (инвалиды и их законные представители должны составлять не менее 80%) – в отношении имущества, используемого ими для достижения целей, определенных уставом; имущество коллегий адвокатов, адвокатских бюро, юридических консультаций; имущество специализированных протезо-ортопедических предприятий и др. [4].

Сумма налога исчисляется по итогам налогового периода, как произведение соответствующей налоговой ставки и налоговой базы, определенной за налоговый период.

Сумма налога, подлежащая уплате в бюджет по итогам налогового периода, определяется как разница между исчисленной суммой налога и суммами авансовых платежей по налогу, которые исчислены в течение налогового периода.

Сумма налога, подлежащая уплате в бюджет, исчисляется отдельно в отношении имущества, подлежащего налогообложению по местонахождению организации (месту постановки

на учет в налоговых органах постоянного представительства иностранной организации), в отношении имущества каждого обособленного подразделения организации, имеющего отдельный баланс, в отношении каждого объекта недвижимого имущества, находящегося вне местонахождения организации, обособленного подразделения организации, имеющего отдельный баланс, или постоянного представительства иностранной организации, в отношении имущества, входящего в состав Единой системы газоснабжения, в отношении имущества, налоговая база в отношении которого определяется как его кадастровая стоимость, а также в отношении имущества, облагаемого по разным налоговым ставкам.

Сумма авансового платежа по налогу в отношении имущества, облагаемого налогом по среднегодовой стоимости, исчисляется по итогам каждого отчетного периода в размере одной четвертой произведения соответствующей налоговой ставки и средней стоимости имущества (за исключением имущества, указанного в абзацах первом – третьем пункта 24 статьи 381 НК РФ), определенной за отчетный период в соответствии с пунктом 4 статьи 376 НК РФ.

С налогового периода 2022 года в отношении объекта налогообложения, прекратившего свое существование в связи с его гибелью или уничтожением, исчисление налога прекращается с 1-го числа месяца гибели или уничтожения такого объекта на основании заявления о его гибели или уничтожении, представленного налогоплательщиком в налоговый орган по своему выбору. С указанным заявлением налогоплательщик вправе представить документы, подтверждающие факт гибели или уничтожения объекта налогообложения.

Срок уплаты налога – не позднее 28 февраля года, следующего за истекшим налоговым периодом, срок уплаты авансовых платежей – не позднее 28 числа месяца, следующего за истекшим отчетным периодом.

По истечении каждого налогового периода налогоплательщики обязаны представлять в налоговые органы налоговую декларацию по налогу на имущество организаций по месту нахождения объектов недвижимого имущества и (или) по месту нахождения имущества, входящего в состав Единой системы газоснабжения. В отношении имущества, место нахождения которого во внутренних морских водах Российской Федерации, в территориальном море Российской Федерации, на континентальном шельфе Российской Федерации, в исключительной экономической зоне Российской Федерации и (или) за пределами территории Российской Федерации (для российских организаций), налоговая декларация по налогу представляется в налоговый орган по месту нахождения российской организации (месту учета в налоговых органах постоянного представительства иностранной организации).

В декларацию включаются сведения о среднегодовой стоимости объектов движимого имущества, учтенных на балансе организации в качестве объектов основных средств в порядке, установленном для ведения бухгалтерского отчета.

Налоговые декларации по итогам налогового периода представляются не позднее 25 марта года, следующего за истекшим налоговым периодом.

Нововведением является следующее положение от января 2023 года: теперь налогоплательщики-российские организации не включают в налоговую декларацию сведения об объектах налогообложения, налоговая база по которым определяется как их кадастровая стоимость.

В заключение хотелось бы отметить, что с 2023 г. налогоплательщики-организации обязаны направить в налоговый орган по своему выбору сообщение о наличии у налогоплательщика-организации транспортных средств и (или) объектов недвижимого имущества, налоговая база по которым определяется как их кадастровая стоимость, признаваемых объектами налогообложения по соответствующим налогам, в случае неполучения сообщения об исчисленных налоговым органом суммах транспортного налога, налога на имущество организаций, земельного налога в отношении указанных объектов налогообложения за период владе-

ния ими. Неправомерное непредставление (несвоевременное представление) налогоплательщиком налоговому органу сообщения влечет взыскание штрафа в размере 20 процентов от неуплаченной суммы налога в отношении объекта недвижимого имущества, по которому не представлено (несвоевременно представлено) сообщение (п. 3 ст. 129.1 Налогового кодекса Российской Федерации).

### Литература

1. Налог на имущество организаций : порядок начисления и уплаты с учетом последних изменений. Практик. пособие / А.В. Клокова. -М.: Омега-Л, 2007. -125 с.
2. Налог на имущество организаций | ФНС России | 77 город Москва URL: <https://www.nalog.gov.ru/rn77/taxation/taxes/imuchorg/>.
3. Налоги и налогообложение : учебник для бакалавров / А.В. Петров, А.В. Толстухин – Москва: Юрайт, 2013 . – 996 с.
4. Налоговый кодекс Российской Федерации (часть вторая) от 05.08.2000 N 117-ФЗ.

**М.Р. Мирзоев**

Студент

Научный руководитель: к.ю.н., доцент Г.Г. Михалева

Пермский государственный национальный исследовательский университет

### **ЦЕЛЕВЫЕ ФИНАНСОВЫЕ ФОНДЫ РОССИИ: БЮДЖЕТНЫЕ И ВНЕБЮДЖЕТНЫЕ**

*Аннотация.* Целевые финансовые фонды, важность и необходимость которого определено современным федеральным законом о бюджете РФ.

*Ключевые слова:* фонды, доходы, средства бюджета.

Целевыми бюджетными фондами являются денежные средства, которые образуются в соответствии с законодательством РФ в составе бюджета за счет доходов целевого назначения или порядке целевых отчислений от конкретных видов доходов или иных поступлений и используемый по отдельной смете. Данные средства используются не иначе как по назначению целевого бюджетного фонда [1].

В свою очередь, внебюджетными фондами являются фондами финансовых ресурсов, созданные для решения социально-экономических задач в государстве, муниципалитетах, обеспечивающие финансовыми ресурсами развитие общества.

Целевыми бюджетными фондами являются средства, которым законодательством РФ уделяется много внимания. Они создаются в бюджетах разных уровней при этом целью является финансирование приоритетных отраслей народного хозяйства, конкретных регионов страны и государственных программ.

Признаками целевых бюджетов являются то, что срок их действия определен – 1 год, после чего они создаются снова или вовсе прекращают действовать.

Формируются целевые бюджеты, по общему правилу, такими источниками как: специальные налоги, доходы и средства бюджета.

Целевые бюджетные фонды, в свою очередь, подразделяются, например, на дорожные фонды, фонды субъектов РФ и т.д.

Дорожные фонды были основаны для финансирования затрат, направленные на ремонт и строительство дорог. Фонды субъектов РФ же были основаны на ФЗ «Об охране окружающей среды» и разрешали проблемы, которые основывались на охране природы.

В статье 1 ФЗ «О федеральном бюджете на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов» представлена основная характеристика федерального бюджета на текущий 2023 год: общий объем расходов федерального бюджета, верхний предел государственного внутреннего долга РФ и т.д.[2].

При помощи внебюджетных фондов государство стремится эффективно и целесообразно использовать свои средства. В статье 144 БК РФ в качестве внебюджетных фондов указываются следующие: бюджет Фонда пенсионного и социального страхования РФ, бюджет Федерального фонда обязательного медицинского страхования.

Говоря о социальном и пенсионном фонде, важно упомянуть статью 1 ФЗ «О Фонде пенсионного и социального страхования Российской Федерации», который гласит о том, что деятельность фондов создается с целью осуществления государством пенсионного обеспечения, обязательного пенсионного страхования и т.д.

Формируется Пенсионный фонд РФ такими источниками как: добровольные взносы, страховые взносы работодателей и граждан и др.

Фонды социального страхования формируются при помощи страховых взносов граждан, которые занимаются индивидуальной трудовой деятельностью, они обязаны уплачивать налоги на законных основаниях; страховых взносов работодателей и т.д. Данные фонды являются государственными учреждениями и создаются при Правительстве РФ.

Принятие и рассмотрение бюджетов этих фондов осуществляется Государственной Думой.

Что касается Федерального фонда обязательного медицинского страхования, то его общие положения определены Постановлением Правительства «Об утверждении устава Федерального фонда обязательного медицинского страхования». Источниками здесь выступают: бюджетные ассигнования, добровольные взносы, страховые взносы хозяйствующих субъектов и прочие поступления.

### **Литература**

1. Федеральный закон от 05.12.2022 г. № 466-ФЗ «О федеральном бюджете на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов» // [https://www.consultant.ru/document/cons\\_doc\\_LAW\\_433298/](https://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_433298/) (Дата обращения: 02.04.2023г.)
2. Федеральный закон от 31.07.1988 г. № 145-ФЗ «Бюджетный кодекс Российской Федерации» (ред. от 28.12.2022) // [https://www.consultant.ru/document/cons\\_doc\\_LAW\\_19702/](https://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_19702/) (Дата обращения: 02.04.2023г.)
3. Федеральный закон от 14.07.2022 г. № 236-ФЗ «О Фонде пенсионного и социального страхования Российской Федерации» // [https://www.consultant.ru/document/cons\\_doc\\_LAW\\_421786/](https://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_421786/) (Дата обращения: 02.04.2023г.)
4. Постановление Правительства РФ от 29.07.1998 № 857 (ред. от 21.06.2022) «Об утверждении устава Федерального фонда обязательного медицинского страхования» // [https://www.consultant.ru/document/cons\\_doc\\_LAW\\_19743/](https://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_19743/) (Дата обращения: 02.04.2023 г.)

## ФИНАНСОВЫЙ КОНТРОЛЬ: ВОПРОСЫ ПРАКТИКИ

*Аннотация.* В статье обозначены основные проблемы, возникающие при осуществлении государственного финансового контроля в Российской Федерации, в частности: рассмотрена проблема определения основных теоретических положений финансового контроля, выявлена проблема закрепления системы государственных органов, осуществляющих финансовый контроль в Российской Федерации.

*Ключевые слова:* финансовый контроль, эффективность бюджетных расходов, финансы, государственный контроль.

На фоне современного состояния государственных финансов в Российской Федерации все ярче проявляется проблема в организации и осуществлении контроля за их получением, распределением и использованием. Ее решение становится в ряд наиболее важных стратегических задач реформирования системы управления государственными средствами, без которого невозможно дальнейшее нормальное устойчивое развитие нашего государства. Более того, ни одна из имеющихся социально-экономических проблем не будет решена до тех пор, пока не будет наведен должный порядок в финансовой сфере, пока системе финансового контроля не будет придана надлежащая надежность, и она не станет стабильной и устойчивой.

На сегодняшний день отсутствует целостная, адекватная современным условиям и уровню социально-экономического развития Российской Федерации, система финансового контроля. Компоненты этой системы законодательно не закреплены, хотя в научных исследованиях данному вопросу уделяется повышенное внимание. Причем в научной литературе встречается большое количество разнообразных элементов системы финансового контроля и их комбинаций.

Н.П. Ефимовой предложена несколько иная система финансового контроля, обязательными элементами которой, по мнению автора, являются: «предмет контроля; принципы контроля; субъект контроля; объект контроля; процесс контроля; метод (методики) контроля; техника и технология контроля; сбор и обработка исходных данных для проведения контроля; результат контроля и затраты на его осуществление; субъект, принимающий решение по результатам контроля, но это может быть и субъект контроля, и принятие решения по результатам контроля».

Эффективность финансового контроля – сложная экономическая категория. Она характеризуется определенными критериями и показателями. Совокупность объективных последствий финансового контроля, – это главный критерий определения его эффективности. Получение данных о таком результате требует знания конкретного содержания деятельности контролирующего органа, реакции на его действия субъекта контроля, изменений, происходящих под влиянием контроля в управленческой деятельности [1].

Результаты финансового контроля будут неточными, если не учитывать сопровождающие проведение контроля затраты:

- длительность проверок;
- число участвующих в проверках лиц;

- различного рода расходы (на транспорт, командировки) при выезде на место и т.п. Затраты на проведение контроля могут быть большими или меньшими и должны соотноситься с его результатами. В этой связи одним из критериев эффективности финансового контроля является его экономичность.

Понятие эффективности финансового контроля тесно связано с понятием его результативности, поскольку результативность является ее главным критерием. От критерия результативности неотделим критерий действенности финансового контроля. Критерий действенности финансового контроля отражает то положительное влияние, которое финансовый контроль оказывает на содержание деятельности проверяемого органа или лица, ее качество.

Критерии эффективности финансового контроля: результативность, действенность, экономичность – позволяют судить о ней только в общей форме. Конкретно оценивать практические результаты финансового контроля помогают разработка и использование устойчивых, постоянных измерителей – показателей, отражающих степень воздействия финансового контроля на деятельность подконтрольного субъекта или лица, его влияние на содержание управленческой деятельности, ее стиль, которые могут быть подразделены на количественные и качественные [2].

Таким образом, для выведения российского государственного финансового контроля на уровень развитых государств, где финансовый контроль действительно эффективен, необходимы существенные преобразования в системе финансового контроля.

Итак, для формирования развитой системы финансового контроля следует предпринять ряд важных шагов:

- сформировать системную и завершенную нормативно-правовую базу, подвергнув систему финансового контроля четкой стандартизации;
- провести реформу в организационных структурах финансового контроля; привести методологическую основу в соответствие с современными условиями;
- сформировать новую систему процедур контроля;
- создать целостные научно-исследовательскую и учебную базы;
- организовать соответствующую информационно-коммуникационную инфраструктуру;
- обеспечить материально-техническое и финансовое функционирование контролируемых органов. [3].

Законодательная база государственного финансового контроля включает в себя соответствующие нормативно-правовые акты, регламентирующие работу органов финансового контроля. Однако данные акты, имеющие в большинстве своем локальный характер, лишь обеспечивают возможность создания некоей объединенной правовой базы, справедливой для всей системы государственного финансового контроля и способной обеспечить ее дальнейшее реформирование и развитие. Логичнее и последовательнее было бы разработать единый и общий для всей системы финансового контроля нормативно-правовой документ, отталкиваясь от которого возможно дальнейшее создание отдельных контрольных актов. При этом изменению подвергнутся существующие структуры и органы финансового контроля, а также будут созданы дополнительные органы.

Таким образом, подводя итоги важно сказать о том, что к настоящему времени имеется ряд системных проблем в области организации и проведения финансового контроля в России. К таким проблемам следует отнести отсутствие единой системы и единой концепции финансового контроля, закона о финансовом контроле; перегруженность системы российских органов финансового контроля, дублирование их функций и не скоординированность действий; отсутствие адекватных мер к организациям-нарушителям действующего законодательства

при ведении ими финансово-хозяйственной деятельности; неразвитость механизма взаимодействия органов государственной власти по вопросам проведения финансового контроля; отсутствие единых критериев и показателей оценки эффективности финансового контроля; низкая эффективность системы подготовки кадров для органов финансового контроля; отсутствие адекватной административной и дисциплинарной ответственности за принятие необоснованных и неправомерных решений контрольными органами по результатам проведения контрольных мероприятий.

В связи с этим дальнейшему развитию этого инструмента социально-экономической политики Российской Федерации должно уделяться повышенное внимание со стороны всех заинтересованных сторон.

### Литература

1. Арзуманова Л.Л. Правовое регулирование финансового контроля в Российской Федерации: проблемы и перспективы: Монография / Л.Л. Арзуманова, отв. ред. Е.Ю. Грачева. – М.: Норма: НИЦ ИНФРА-М. – 2020. – 384 с.
2. Бойко Н.Н. Проблемы организации финансового контроля в Российской Федерации // Финансовое право. – 2019. – № 3. – С. 19–22.
3. Геймур О.Г. Коррупция как фактор, снижающий эффективность финансового контроля // Вестник Тюменского государственного университета. – 2020. – №2. – С. 98-104.
4. Геймур О.Г. Правовое регулирование финансового контроля в Российской Федерации на современном этапе // Вестник Тюменского государственного университета. – 2019. – №3. – С. 133-140.

**К.А. Михеев**

Студент

Научный руководитель: к.ю.н., доцент Г.Н. Михалева

Пермский государственный национальный исследовательский университет

## НАЛОГОВАЯ ПРОВЕРКА: ПОНЯТИЕ И ВИДЫ

*Аннотация.* Государство осуществляет деятельность по контролю за своевременным и полным исполнением налогового законодательства через систему специально образованных органов. В первую очередь к ним следует отнести налоговые органы. Именно на налоговые органы НК РФ и другими законами возложены главные задачи по контролю реализацией налогового законодательства.

*Ключевые слова:* налоговый контроль, налоговые проверки, выездная налоговая проверка.

Особое место среди форм налогового контроля отводится налоговым проверкам. Налоговая проверка представляет собой процессуальное действие налогового органа, выражающееся в организации контроля за правильностью исчисления, своевременностью и полнотой

уплаты налогов и сборов. Она осуществляется путем сопоставления фактических данных, полученных в результате налогового контроля, с данными налоговых деклараций, представленных налогоплательщиками или налоговыми агентами в налоговые органы. В практике налогового законодательства долгое время были предусмотрено только два вида налоговых проверок: выездные и камеральные налоговые проверки. В соответствии со ст. 88 НК РФ камеральная налоговая проверка проводится по месту нахождения налогового органа на основе налоговых деклараций (расчетов) и документов, представленных налогоплательщиком, а также других документов о деятельности налогоплательщика, имеющихся у налогового органа [1].

Камеральная налоговая проверка имеет важное значение для налогового контроля. В ходе камеральной налоговой проверки не требуется значительного количества времени, чем при осуществлении выездной проверки. Выездными проверками могут быть охвачены лишь каждый четвертый – пятый налогоплательщик, в то время как камеральные проверки могут быть проведены по всем налогоплательщикам. По итогам проведения камеральных налоговых проверок может быть определен круг лиц, в отношении которых будут проводиться выездные налоговые проверки.

В соответствии со ст. 88 НК РФ можно выделить отличительные признаки камеральной налоговой проверки: проведение проверки по месту нахождения налогового органа на основе представляемых налогоплательщиком деклараций и иных документов, а также в соответствии с имеющимися у налогового органа данными о деятельности налогоплательщика.

Проверка проводится должностным лицом налогового органа без специального разрешения руководителя. Предметом камеральной налоговой проверки являются налоговые декларации или расчеты, документы, представленные налогоплательщиком, а также другие документы о деятельности налогоплательщика, имеющиеся у налогового органа. Такими документами могут быть материалы ранее проведенных мероприятий налогового контроля, документы, истребованные налоговым органом у контрагента или иных лиц, располагающих документами (информацией), касающимися деятельности проверяемого налогоплательщика. Выездная налоговая проверка (ВНП) проводится на основании руководителя (заместителя) налогового органа в помещении налогоплательщика. В случае отсутствия возможности у налогоплательщика предоставить помещение для проведения выездной налоговой проверки, проверка может проводиться по месту нахождения налогового органа (к примеру: маленькая площадь офиса, ремонт здания) [2].

Основанием для проведения ВНП в налоговом органе может быть письменное заявление налогоплательщика или докладная записка руководителя проверки о невозможности осуществить проверку в помещении налогоплательщика. Цель выездного налогового контроля, так же, как и камерального является контроль за правильностью, полнотой и своевременностью исчисления и уплаты налогов и сборов проверяемым объектом.

В процессе выездной проверки решаются следующие задачи:

- всестороннее исследование обстоятельств финансово-хозяйственной деятельности налогоплательщика;
- выявление искажений и несоответствий в документах, в бухгалтерском учете и отчетности;
- анализ влияния обнаруженных нарушений на формирование налоговой базы по различным налогам;
- формирование доказательной базы и документального подтверждения выявленных правонарушений;
- доначисление налогов и сборов;
- формирование предложений об устранении нарушений и привлечение налогоплательщика к ответственности за несоблюдение налогового законодательства.

Целью проведения налоговых проверок является контроль за соблюдением налогоплательщиком, плательщиком сборов или налоговым агентом законодательства о налогах и сборах. Резко обострившееся политическое положение Российской Федерации в 2014 году привело к необходимости сохранения конкурентоспособности российской налоговой системы по сравнению с налоговыми системами других государств в рамках борьбы за привлечение инвестиций в экономику. Это потребовало создания системы налогового администрирования понятной и удобной для добросовестных налогоплательщиков. Это реформирование было связано с внедрением концепции «расширенного взаимодействия», одобренного Комитетом ОЭСР по налоговым вопросам.

### Литература

1. Налоговое администрирование: Учебник/ Под ред. Н.А. Дорофеева, А.В. Брилон, Н.В. Брилон.– М.: Дашков и К, 2020.– 296с.;
2. Налоги и налогообложение: учеб. для бакалавров: допущено М-вом образования РФ / под ред. Г.Б. Поляка. – М.: Юрайт, 2021. – 463 с.
3. Пансков В.Г. Налоги и налогообложение: теория и практика: учебник для бакалавриата/ В.Г. Пансков. – 2-е изд., перераб. и доп. – М.: Издательство Юрайт, 2021. – 368с.– Серия: Бакалавр.

**Н.А. Мустафаева**

Студентка

Научный руководитель: д. ю. н., профессор Е.В. Аристов  
Пермский государственный гуманитарно-педагогический университет

## РОЛЬ НДС В ФОРМИРОВАНИИ НАЛОГОВЫХ ДОХОДОВ В БЮДЖЕТНОЙ СИСТЕМЕ РОССИИ

*Аннотация.* Проведя анализ нормативно-правовых актов в сфере налогового регулирования Российской Федерации была выявлена колоссальная роль налога на добавленную стоимость в формировании налоговых доходов в бюджетной системе РФ.

*Ключевые слова:* налог на добавленную стоимость, налоговая система, налоги, налоговая ставка.

Налоги всегда являлись и остаются одним из основных инструментов осуществления финансовой политики государства. Налоговая система Российской Федерации создавалась в начале 90-ых годов 20 века, в том числе, на основании Закона РФ от 06.12.1991 № 1992-1 «О налоге на добавленную стоимость» был введен налог на добавочную стоимость, который пришел на замену двум действовавшим ранее налогам (с оборота и с продаж). После принятия гл. 21 Налогового Кодекса РФ в 2001 г. данный налог получил современный вид налогового регулирования, который сохраняется и по сей день. Также стоит отметить какими факторами была обоснована необходимость введения НДС в Российской Федерации. Во-первых, в силу изменившейся политической ситуации в стране и, следовательно, финансового кризиса необходимо было усиливать поступления в государственный бюджет. Во-вторых, переход от ко-

мандно-административного типа экономики к рыночному типу обуславливал собой необходимость создания новой налоговой системы в соответствии с требованиями крайне упомянутого типа экономики. И в-третьих, присоединение к международному сообществу, на тот момент уже широко применяющему данный налоговый механизм [2].

Данный налог относится к косвенным налогам, который отвечает за отношения между реализацией товаров и услуг, а также за операции внешней торговли (импорт). НДС рассчитывается по определенной процентной ставке от стоимости собственного товара или услуги, уплаченный предыдущими участниками экономических отношений. Данный налог позволяет государству регулировать экономические процессы и простимулировать различные сферы предпринимательской деятельности.

Исторически косвенным налогам принадлежит ключевая роль в формировании доходов государственного бюджета. Высокий фискальный потенциал влияет на потребительские процессы населения и характеризуется широким охватом, в отличие от других налогов. Кроме того, ситуации уклонения от уплаты налогов впоследствии выявляются и пресекаются в ходе мер налогового администрирования. Следует отметить повсеместное признание финансовой роли косвенных налогов как ключевого элемента экономического развития. Косвенные налоги как центральный элемент налоговой системы с каждым годом обеспечивают значительную долю в доходах государственного бюджета Российской Федерации. Отмечается высокая взаимосвязь эффективности косвенных налогов и состояния социально-экономических отношений в государстве.

НДС является налогом, который способствует снижению объема теневой экономики, так как уклонение от его уплаты особенно затруднительно. Это объясняется тем, что НДС взимается со всей цепи добавленной стоимости, и в случае занижения налогооблагаемой базы на предыдущих этапах, все обязательства по уплате полной суммы НДС возлагаются на конечного потребителя. НДС не зависит от финансового результата деятельности организации, а определяется лишь объемом и стоимостью его продаж. Это позволяет наиболее полно реализовывать фискальный потенциал НДС, что выгодно отличает НДС от других налогов [1].

Учитывая особенности исчисления и уплаты НДС в соответствии с нормами налогового законодательства Российской Федерации, большое значение имеет механизм возмещения, зачета или возврата сумм налога, влияющие на формирование налогооблагаемой базы и соответственно – объем поступившего НДС в федеральный бюджет.

До 2019 г. налог на добавленную стоимость составлял 18 %. Однако правительство решило, что необходимо поднять сбор до 20 %. Ставка 20 % распространяется на все товары, кроме фармацевтических препаратов, детских игрушек, одежды, мебели и др., продуктов питания. Экспортная продукция налогом не облагается. Об экономической сущности налога на добавленную стоимость можно сказать, что данный налог является итогом конечной стадии всего производственного процесса стоимости реализованных товаров и услуг. Следовательно, НДС – это издержки производства и обращения товаров и услуг, которые в последующем поступают в бюджет государства как косвенный налог [3].

Наибольшую долю доходов федеральной бюджетной системы составляет НДС, который рассчитывается по всем операциям продажи товаров и услуг в России плательщиками в рамках основного режима налогообложения, а также по импорту товаров и услуг путем импорта. Этот налог не рассчитывается для экспортируемых товаров и услуг, поскольку его уплата обеспечивается добавленной стоимостью, которую иностранный покупатель не может определить.

С появлением НДС и акцизов в налоговой системе РФ косвенные налоги стали открыто играть решающую роль при мобилизации доходов в бюджет. В консолидированном бюджете РФ поступления от НДС уступают только налогу на прибыль и составляют около четверти

всех доходов. В то же время в федеральном бюджете РФ налог на добавленную стоимость стоит на первом месте, превосходя по размеру все налоговые доходы. Тенденции развития налога на добавленную стоимость в последнее время позволяют сделать вывод, что за ним сохраняется ведущая роль среди прочих налогов и платежей в Российской Федерации.

Таким образом можно сделать вывод о том, что налог на добавленную стоимость имеет огромное фискальное значение, являясь значительным источником пополнения доходов бюджета. В то же время налог на добавленную стоимость выполняет регулирующую функцию путем воздействия на механизм ценообразования. Значение НДС для отечественной экономики сложно переоценить.

### Литература

1. Налоговый кодекс Российской Федерации, часть первая, от 31.07.1998 № 146-ФЗ // Российская газета. – 1998. – № 148-149.
2. Налоговый кодекс Российской Федерации, часть вторая, от 05.08.2000 № 117-ФЗ // Российская газета. – 2000. – № 153-154.
3. Закон РФ от 06.12.1991 № 1992-1 «О налоге на добавленную стоимость» (утратил силу) // Ведомости СНД и ВС РФ. – 1991. – № 52. – Ст. 1871.
4. Джафарова З.К. Предпосылки возникновения и эволюции НДС в Российской Федерации / З.К. Джафарова // Индустриальная экономика. – 2021. – № 6. – С. 109-114.
5. Цибульских И.В. НДС: история возникновения, сущность, плательщики / И.В. Цибульских // Налоги и налогообложение. – 2020. – № 4. – С. 174-178.

**Е.С. Пастухова**

Студентка

Научный руководитель: к.ю.н., доцент Г.Г. Михалева

Пермский государственный национальный исследовательский университет

## ВОПРОСЫ ПРАВОВОГО ПОЛОЖЕНИЯ ЦЕНТРАЛЬНОГО БАНКА РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ

*Аннотация.* Правовое положение субъекта является особой совокупностью его юридических прав и обязанностей, которые влияют на фактический характер его взаимодействия с другими субъектами права. В данной статье будет рассматриваться проблематика определения правового положения Центрального Банка РФ. Законодатель в Российской Федерации по сей день не закрепляет четкого определения правового статуса этого института. Из-за чего сложно однозначно выразить его роль и место в системе федеральных органов государственной власти. Во-первых, в статье рассмотрены мнения ученых касательно правового статуса Банка России, и на их основании будет сделана попытка сформулировать определение статуса данного института. Во-вторых, обращается внимание на то, что основным вопросом дискуссии в отношении правового положения Центрального банка России является то возможно ли отнести данный институт к органам государственной власти.

*Ключевые слова:* Центральный банк Российской Федерации, правовой статус, орган государственной власти

Банковская система – элемент финансовой системы страны. На сегодняшний день Центральный банк России является неотъемлемой составной частью современной банковской системы страны. Банк России соединяет в себе как черты коммерческого банковского учреждения, так и независимого государственного ведомства, так как он выступает в роли главного регулятора банковской системы страны и обладает определенными властными полномочиями в части организации денежно-кредитного обращения. [1]

Прежде всего, стоит отметить независимость ЦБ РФ как его правовой элемент, закрепленный в ст. 75 Конституции РФ, в ст. 1 и 2 ФЗ «О Центральном банке Российской Федерации». Особенностью правового положения ЦБ РФ является то, что данный институт, не будучи органом государственной власти, обладает государственно-властными полномочиями. Из-за этого возникает очень много дискуссий о том, что Центральный банк являясь юридическим лицом относиться или нет к органам государственной власти.

Одни авторы, считают Центральный банк РФ особым образованием со смешанной правовой природой и юридическим лицом публичного права. Например, Е. Н. Пастушенко и А. С. Земцов рассматривают правовой статус ЦБ РФ, с точки зрения статуса его сотрудников. Так они пришли к выводу что Центральный банк РФ есть «единичный субъект индивидуальной группы участников правоотношений», «имеет уникальный правовой статус». Они полагают что статус ЦБ РФ можно определить с точки зрения «концепции юридических лиц публичного права как публично-правового субъекта, не являющегося органом государственной власти, но обладающий государственно-властными полномочиями» [2].

Е.В. Касевич и Д.М. Аржановская пишут: «В связи с тем, что в российском законодательстве отсутствует четкое определение правового статуса Центрального банка РФ, в настоящее время ЦБ РФ фактически обладает признаками, присущими публичным учреждениям, и признаками, присущими организациям, занимающимся частной практикой» [3]. Поэтому Банк РФ – это государственный орган с особым правовым статусом, не относящийся ни к одной из ветвей власти в РФ. Их аргументы также указывают на то, что ЦБ РФ осуществляет свои полномочия независимо от федеральных органов государственной власти.

Другие ученые, противоположно относят ЦБ РФ к органам государственной власти. А аргументируют это следующим образом. Обращая внимание на его особый правовой статус, они относят Банк России к особой категории органов государственной власти. А. В. Золотухина полагает что «Банк России можно приписать к органам государственной власти, так как он обладает рядом признаков присущих таковым, в том числе, образован в установленном государственном порядке; наделен полномочиями государственно-властного характера; решает задачи, определенные политикой государства» [4]. Профессор Е.А. Павлодский также отмечает «факт его взаимодействия с Правительством РФ дает основание полагать, что ЦБ РФ является государственным органом. [5]

Рассмотрев мнения ученых относительно вопроса о правовом статусе Центрального банка Российской Федерации, можно сделать вывод что данная, проблема имеет в себе много особенностей из-за которых сложно прийти к однозначному и четкому выводу. Перечень мнений, проанализированных в данной статье, не является исчерпывающим, аргументов ученых как за отнесение ЦБ РФ к органу государственной власти, так и против значительно больше. Лично я склоняюсь к позиции за отнесение ЦБ РФ к органам государственной власти, так как все вопросы, связанные с правовым положением Центрального банка в своих решениях все, равно будут иметь прямое отношение государству, как подотчётное ему ведомство.

## Литература

1. Баева Е.А., Скворцова К.В. Центральный банк Российской Федерации: задачи и функции // Проблемы развития экономических систем: вызовы современности; материалы Межд. науч.-практ. конф. (Тамбов, 6 декабря 2016 г.) – Тамбов, 2021. – С. 12–23.
2. Пастушенко Е.Н., Земцов А.С. О правовом статусе Центрального банка Российской Федерации: тенденции законодательного регулирования и судебной практики // Справ. -правовая система «КонсультантПлюс».
3. Аржановская Д.М., Касевич Е.В. К вопросу о правовом статусе ЦБ Российской Федерации // Аллея науки. – 2019. – Т. 2, № 9. – С. 117–121.
4. Золотухина А.В. К вопросу о правовом статусе ЦБ Российской Федерации // Лучшая студенческая статья 2016: IV Межд. научно-практ. конкурс (Пенза, 30 ноября 2016 г.). – Пенза, 2020. – С. 289–291.
5. Павлодский Е.А. Центральный банк: особенности правового статуса // Право и экономика. – 2021. – № 6. – С. 25–29.

**Д.И. Петухов**

Студент

Научный руководитель: к.ю.н., доцент О.А. Иванова

Пермский государственный национальный исследовательский университет

## ТРАНСПОРТНЫЙ НАЛОГ: ОБЩАЯ ХАРАКТЕРИСТИКА

*Аннотация.* В данной статье анализируется сущность, важность и уровень транспортного налога, в том числе особенности налоговой базы, ставки и субъектов налогообложения. Кроме того, в статье рассматриваются актуальные проблемные вопросы, связанные с применением транспортного налога.

*Ключевые слова:* транспортный налог, налогообложение, автомобили, налоговая ставка, налоговая база, транспортное средство.

Транспортный налог является довольно молодым налогом, который нередко в последнее время претерпевает постоянные изменения. Это обуславливается тем, что количество транспортных средств в нашей стране за прошедшее десятилетие увеличилось почти на треть от общего числа. Все это пагубно сказывается на состоянии дорожного покрытия, в силу этого субъекты РФ повышают размер самого налога.

Транспортный налог в Российской Федерации был введен в действие 1 января 2003 года Федеральным законом от 24 июля 2002 г. № 110-ФЗ «О внесении изменений и дополнений во вторую часть Налогового кодекса РФ и некоторые другие акты законодательства РФ». Как и упоминалось ранее, этот налог предназначается для возмещения вредного влияния на окружающую среду и дорожное покрытие. Регулируется он 28 главой Налогового кодекса Российской Федерации (далее – НК РФ) и законодательными актами, принимаемыми в каждом отдельном субъекте Федерации. Такие акты влияют на ставку налога, на срок и порядок его оплаты. Также Законодателям субъектов предоставлено право установления налоговых льгот и основания пользования их налогоплательщиками [1].

Плательщиками налога являются как физические лица, так и юридические лица, которые являются владельцами транспортных средств. В исключительных случаях налог платят и организации, у которых нет автомобилей на праве собственности, а только по доверенности.

Данный налог является региональным и ставки для его расчета устанавливаются местными властями. В силу этого в разных регионах Федерации коэффициенты могут сильно отличаться.

Величина транспортного налога определяется по базовой формуле, а именно: указанные лошадиные силы (далее – Л.С.) транспортного средства в техническом паспорте в порядке умножаются на налоговую ставку, которая является действующей в регионе и затем на коэффициент, исчисляемый как отношение числа полных месяцев владения машиной к общему количеству месяцев в году т.е. на 12.

Объекты налогообложения. Согласно ч.1 ст. 358 НК РФ объектами признаются автомобили, мотоциклы, мотороллеры, автобусы и другие самоходные машины и механизмы на пневматическом и гусеничном ходу, самолеты, вертолеты, теплоходы, яхты, парусные суда, катера, снегоходы, мотосани, моторные лодки, гидроциклы, несамоходные (буксируемые суда) и другие водные и воздушные транспортные средства (далее в настоящей главе – транспортные средства), зарегистрированные в установленном порядке в соответствии с законодательством Российской Федерации. Также в ч.2 этой статьи содержится перечень транспортных средств, которые не являются объектами налогообложения.

Налоговая база при исчислении транспортного налога согласно ст. 359 НФ РФ определяется:

- как мощность двигателя в лошадиных силах в отношении транспортных средств, имеющих двигатели;
- как тяга реактивного двигателя (суммарная тяга всех реактивных двигателей) в килограммах силы в отношении воздушных транспортных средств, имеющих реактивные двигатели;
- как валовая вместимость в отношении водных несамоходных (буксируемых) транспортных средств;
- как единица транспортного средства в отношении прочих водных и воздушных транспортных средств [2].

Размеры налоговых ставок, которые могут быть установлены законами субъектов РФ, приведены в п.1 ст. 361 НК РФ. Причем, налоговые ставки по автомобильному транспортному устанавливаются в зависимости от мощности двигателя, категории транспортных средств в расчете на одну лошадиную силу мощности двигателя.

Как говорилось выше, законодательные (представительные) органы власти субъектов РФ самостоятельно принимают решения об установлении на подведомственной им территории конкретных размеров налоговых ставок, увеличивая или уменьшая их относительно ставок, которые указаны в ст. 361 НК РФ.

Согласно п.2 ст.361 НК РФ, налоговые ставки, которые закреплены в п.1 ст.361 НК РФ могут быть увеличены (уменьшены) законами субъектов, но не более чем в 10 раз. При этом стоит обратить внимание, что указанное ограничение не применяется в отношении автомобилей легковых с мощностью двигателя (с каждой л.с.) до 150 л.с. (до 110,33 кВт) включительно.

Однако на территории РФ почти все субъекты повышают налоговую ставку, и практически всегда в десять раз, что в условиях кризиса оказывает свое негативное влияние на поступления в бюджет. А тот факт, что транспортный налог не является целевым заставляет владельцев транспортных средств задуматься о его эффективности.

В последние годы целесообразность взимания транспортного налога с существующим в настоящее время порядком расчета вызывает множество споров. Это связано с тем что, транспортный налог по отношению к отдельным налогоплательщикам и по отношению к субъекту Российской Федерации, который должен развивать сеть автомобильных дорог в регионе, не всегда справедлив. Причиной это является потеря факта взаимосвязи по отчислению налога и самой автомобильной дорогой. Это в большинстве своем связано с тем, что налог транспортный не имеет целевого назначения и поэтому субъект РФ может его использовать на другие актуальные нужды региона [3].

В последнее время все очень часто поднимается вопрос об отмене транспортного налога, в силу достаточно большого числа недовольных им граждан. Центральной проблемой этого вида налога является тот факт, что он взимается за каждую л.с. двигателя автомобиля, а факт частоты использования транспортного средства, владельцем остается без внимания.

В последние годы законодатель рассматривает множество вариантов и альтернатив транспортному налогу. Стоит отметить несколько инициатив:

- Власти предложили упразднить транспортный налог для отдельной категории автовладельцев, а именно речь идет о заморозке на 3 года обязанности по уплате налога для владельцев отечественных автомобилей;

- Отмена транспортного налога с одновременным увеличением акцизов на бензин. Эта формулировка должны более точно отражать реалии. Таким образом, платить больше будет тот, кто чаще пользуется своим транспортным средством. Среди минусов данной реформы для государства стоит отметить, что акцизы будут повышаться постепенно, а, следовательно, в первые годы после отмены транспортного налога, бюджет недополучит значительную часть средств;

- Ставка транспортного налога будет зависеть от экологических показателей транспортного средства. Данная мера достаточно правильная, к примеру, в Европейских странах, такие реформа помогли значительно снизить выбросы газов в окружающую среду. Данная инициатива была предложена Министерством Промышленности и Торговли.

- Расчет транспортного налога в зависимости от объема двигателя. Как известно, на данный момент, ставка транспортного налога исчисляется в зависимости от мощности двигателя, выраженной в лошадиных силах. В 2019 году предлагается производить расчеты налога исходя из объемов двигателя, а не из его мощности.

Рассмотренные выше проблемы показывают, что транспортный налог имеет ряд проблем и недоработок. Все последующее развитие данного налога должно включать в себя изменения в законодательной базе и в механизме его расчета.

### Литература

1. Налоговый кодекс Российской Федерации (часть вторая) от 05.08.2000 № 117-ФЗ (ред. от 18.03.2023) (с изм. и доп., вступ. в силу с 01.04.2023) [Электронный ресурс] – URL: [https://www.consultant.ru/document/cons\\_doc\\_LAW\\_28165/](https://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_28165/)

2. Пансков В. Г. Принцип справедливости и его отражение при налогообложении физических лиц в российской налоговой системе // ЭТАП. 2019. №3. С 29-35.

3. Транспортный налог 2019 изменения [Электронный ресурс] // zakonandporyadok.ru. – URL: <https://zakonandporyadok.ru/trudovoe-pravo/transportnyj-nalog-2018-izmeneniya> (дата обращения: 20.05.2019).

## НАЛОГООБЛОЖЕНИЕ ПРИБЫЛИ КОММЕРЧЕСКИХ ОРГАНИЗАЦИЙ (ПРАКТИКА И СОВЕРШЕНСТВОВАНИЕ)

*Аннотация.* Налогообложение прибыли коммерческих организаций в России является важной и сложной темой, которая интересует как представителей бизнеса, так и налоговых органов. Это многоплановая система налогообложения, которая требует постоянного совершенствования и улучшения, чтобы соответствовать текущим экономическим требованиям, в особенности в современной России.

*Ключевые слова:* налог, прибыль, коммерческая организация, деятельность, сроки налоговых платежей

Данное исследование направлено на выявление основных проблем современного налогообложения коммерческих организаций для дальнейшего развития налогового права в данном направлении, а также анализа существующих нарушений, предупреждения нарушения налогового права со стороны коммерческих организаций в настоящее время.

Основное понятие «Коммерческая организация» раскрывается в статье 50 Гражданского кодекса Российской Федерации и описывает организационно-правовые формы коммерческой организации. Так, коммерческой организацией является юридическое лицо, преследующее извлечение прибыли в качестве основной цели своей деятельности, может выступать в организационно-правовой форме хозяйственного товарищества и общества, крестьянских (фермерских) хозяйств, хозяйственных партнёрств, производственных кооперативов, государственных и муниципальных унитарных предприятий. Налогообложение прибыли коммерческих организаций в Российской Федерации регулируется главой 25 НК РФ, а также иными нормативно-правовыми актами. В настоящее время коммерческие организации, попадающие под определения, данные в статьях 246, 246.2, 247 НК РФ, оплачивают налоги по общему режиму. Если же организация попадает под действие статей 246.1, 246.3, 346.1, 346.11 НК РФ, то оплачивает налоги по специальному режиму, описанному в данных статьях [1].

Налог на прибыль рассчитывается из доходов и расходов, признанных в периоде, который определяется законом в статьях 271-273 НК РФ. Они исполняются двумя методами: методом начисления – при ведении налогоплательщиком налогового учета методом начисления дата признания дохода/расхода не зависит от даты фактического поступления средств (получения имущества, имущественных прав и др.)/фактической оплаты расходов. Доходы (расходы) при методе начисления признаются в том отчетном (налоговом) периоде, в котором они имели место (к которому они относятся); а также кассовым методом – при применении налогоплательщиком кассового метода ведения налогового учета доходы/расходы признаются по дате фактического поступления средств (получения имущества, имущественных прав и др.)/фактической оплаты расходов. Порядок расчёта доходов в данном случае формируется из ставки налога, умноженного на налоговую базу. Содержание налоговой базы формируется в соответствии со статьёй 315 НК РФ. Основной ставкой выступает 20% налоговых сборов, из

которых 2% – в федеральный бюджет, а 18% (17% в 2017-2024 гг.) по месту регистрации коммерческой организации (субъекта Российской Федерации). В данном случае, для совершенствования развития бизнеса в субъектах Российской Федерации, для привлечения налогоплательщиков, а также для развития коммерческих организаций, субъекты в праве самостоятельно понижать процент налога для некоторых налогоплательщиков, но, не ниже 13,5% (12,5% с 2017 года до 2024 года). Процент налогообложения может быть понижен для отдельных лиц, установленных законом. Кроме основной ставки, также существует специальная ставка на прибыль. Она также описана в главе 25 НК РФ и применяется к некоторым организациям [2].

По завершению процесса формирования налоговой базы окончательно определяется сумма, которая обязана быть уплачена коммерческой организацией, регулируется статьёй 285 НК РФ. В данном случае, налоговым периодом является один календарный год, а отчётным периодом является квартал, полугодие, девять месяцев. Авансовые платежи по итогам так называемого квартала уплачиваются не позднее 28-го числа месяца, за которым следует новый квартал. Налог, который начисляется по истечению года, уплачивается не позднее 28 марта года, который следует за налоговым периодом. На практике, все налогоплательщики налога на прибыль производят оплату авансом каждый месяц, в соответствии с пунктом 2 статьи 286 НК РФ. Коммерческие организации, которые производят уплату поквартально, указаны пунктом 3 вышеупомянутой статьи. Для своевременного совершенствования и упрощения налоговых уплат законодатель разрешил добровольно переходить на ежемесячные авансовые платежи исходя из фактической прибыли, на уплату ежемесячных авансовых платежей исходя из отчётного периода. Данная возможность выбора предоставляет налогоплательщикам выбрать более удобный способ, но для его изменения нужно заявить не позднее 31 декабря будущего года. Переход же во время налогового периода запрещён законом. Данная возможность для организаций является позитивным развитием налогового права, ведь организация самостоятельно избирает для себя более удобный вариант уплаты в соответствии с деятельностью, прибылью, возможностям. Из актуальных проблем данной возможности стоит выделить возможную спекулятивную деятельность некоторых организаций, сокрытие доходов, в случае если организация исполняет свои обязательства недобросовестно, а если исполняет добросовестно, то данная возможность обязует предоставлять 12 отчётов ежегодно. Конечно, для некоторых организаций это может послужить и плюсом, ведь благодаря данным отчётам можно анализировать экономический сектор организации. Также следует отметить, что в данном случае организации могут потерять выгоду при обесценивании денежных средств, уплачивая налоги соответственно стоимости денежных средств.

Актуальным остаётся внимание на проблему налоговых убытков. В настоящее время российские компании, особенно малые и средние, часто сталкиваются с ситуацией, когда у них возникают налоговые убытки, которые невозможно использовать в будущем из-за ограничений в налоговом законодательстве. Решение этой проблемы законодатель решает через статью 283 НК РФ. Но, В отчетные (налоговые) периоды с 1 января 2017 года по 31 декабря 2024 года налоговая база по налогу за соответствующий период может быть уменьшена на убытки предыдущих периодов не более чем на 50 %.

Обозревая данную проблему, невозможно не осветить тему того, что в Российской Федерации налоговая система является сложной, ведь помимо налога на прибыль коммерческие организации также обязаны уплачивать и иные налоги. Также, в России существует ряд налоговых платежей, которые необходимо учитывать при планировании бизнеса, например, налог на землю, на транспортные средства. В целом, налогообложение в России является достаточно сложным и изменчивым процессом. Для успешного ведения бизнеса в России необходимо сле-

доть за изменениями в налоговом законодательстве и учитывать их при планировании деятельности и налоговых платежей. Конечно, для этого государство и изобретает льготные системы. В настоящее время в России проводятся работы по совершенствованию налогообложения прибыли коммерческих организаций. Одной из основных задач является уменьшение налоговой нагрузки на организации с целью стимулирования экономического роста и развития. Для этого вводятся новые налоговые льготы и упрощается процедура уплаты налогов. Также, в настоящее время многие организации прибегают к использованию налоговых услуг для оптимизации налоговой нагрузки. Однако необходимо помнить, что не все услуги по налогам являются законными, и использование нелегальных методов может привести к штрафам и отзыву лицензии.

Реформа налогообложения прибыли коммерческих организаций в России должна способствовать росту экономики страны и повышению благосостояния населения. Совершенствование налогообложения прибыли коммерческих организаций в России.

Однако, помимо снижения налоговой нагрузки и упрощения порядка уплаты налогов, существуют и другие меры, которые могут помочь повысить эффективность налогообложения прибыли коммерческих организаций в России.

В частности, одной из таких мер является введение налоговых льгот для компаний, которые инвестируют в научно-исследовательскую и развивающую деятельность. Такие льготы могут стимулировать бизнес-сектор на инновационную деятельность, что в свою очередь может привести к повышению конкурентоспособности российских компаний на мировых рынках. Таким образом, совершенствование налогообложения прибыли коммерческих организаций в России является сложной и многогранной задачей, которая требует комплексного подхода и постоянного анализа изменений в экономической и политической ситуации в стране и мире. Однако, успешное решение этой задачи может привести к повышению конкурентоспособности российских компаний и улучшению экономической ситуации в стране в целом [1].

Таким образом, налогообложение прибыли коммерческих организаций в России является сложной и многоплановой системой, которая требует постоянного совершенствования и улучшения. Несмотря на наличие налоговых льгот, налоговая нагрузка на организации остается высокой. В настоящее время в России проводятся работы по совершенствованию налогообложения прибыли с целью уменьшения налоговой нагрузки на организации и стимулирования экономического роста.

Организации, занимающиеся бизнесом в России, должны постоянно следить за изменениями в налоговом законодательстве и учитывать все существующие налоговые льготы и возможности для оптимизации налоговой нагрузки. В случае необходимости, они могут обратиться к налоговым консультантам или юристам, чтобы получить квалифицированную помощь в решении вопросов, связанных с налогообложением прибыли.

### Литература

1. Гражданский кодекс Российской Федерации (часть первая) от 30.11.1994 № 51-ФЗ (ред. от 29.12.2022) (с изм. и доп. от 06.08.2021) [Электронный ресурс] // Справочная правовая система «Консультант плюс»
2. Налоговый кодекс Российской Федерации (часть вторая) от 19.07.2000 № 118-ФЗ (ред. от 29.12.2022) (с изм. и доп., вступ. в силу с 01.01.2023) / [Электронный ресурс] // Справочная правовая система «Консультант плюс».

**М.Н. Полякова**

Аспирант

Научный руководитель: д.ю.н., профессор Е.В. Аристов

Пермский государственный национальный исследовательский университет

## **ПРАВОВОЕ РЕГУЛИРОВАНИЕ «ЛЕСНЫХ ПЛАТЕЖЕЙ»**

*Аннотация.* Проведя анализ современного лесного законодательства российской федерации в части реализации принципа платности использования лесных ресурсов, автор делает вывод об отсутствии четкого правового регулирования в системе «лесных платежей» и слабой научной обоснованности методики их расчетов.

*Ключевые слова:* лесное законодательство, арендная плата, лесной налог, минимальная ставка.

Для формирования сущностного понимания природы «лесных платежей» необходимо обратиться к Лесному кодексу РФ. Принцип платности использования лесов установлен ст. 1 Лесного кодекса РФ. Нормы о платности использования лесных ресурсов содержатся в Главе 6 названного федерального закона, так в часть 1 ст. 73 говорит о том, что «размер арендной платы определяется на основе минимального размера арендной платы, устанавливаемого в соответствии с частями 2, 3 и 4 настоящей статьи», и далее законодатель устанавливает особенности определения арендной платы для лесных участков предусматривающих изъятие лесных ресурсов и не предусматривающих изъятие лесных ресурсов (речь идет о предоставлении лесных участков для охотоведческих, рыболовных, научных, рекреационных целей). При этом определение понятие «арендная плата» Лесной кодекс не содержит. Для лесов находящихся в федеральной собственности ставки арендной платы установлены Постановлением Правительства РФ от 22.05.2007 N 310 (ред. от 29.11.2021) «О ставках платы за единицу объема лесных ресурсов и ставках платы за единицу площади лесного участка, находящегося в федеральной собственности».

Иной вид платы за пользование лесными ресурсами рассматривается в Главе 7 Лесного кодекса, а именно в ст.ст. 75-76 и называется «платой по договору купли-продажи лесных насаждений». Минимальный размер платы по договору купли-продажи лесных насаждений определяется как произведение ставки платы за единицу объема древесины и объема подлежащей заготовке древесины. Ставки платы за единицу объема древесины, заготавливаемой на землях, находящихся в федеральной собственности, собственности субъектов Российской Федерации, муниципальной собственности, устанавливаются соответственно Правительством Российской Федерации, органами государственной власти субъектов Российской Федерации, органами местного самоуправления. Необходимо отметить, что, как и в случае с арендной платой, самого определения понятия «плата по договору купли-продажи лесных отношений» законодатель не приводит. Таким образом, «лесные платежи» представляют собой два вида платы: 1. По договору аренды лесного участка (арендная) и 2. По договору купли-продажи лесных насаждений («попенная»), что отражено в ст. 94 Лесного кодекса РФ.

Платежи за пользование лесным фондом выведены из системы налогов в 2005 году, в соответствии со статьями 13 и 14 Федерального закона от 29 июля 2004 года № 95-ФЗ «О внесении изменений в части первую и вторую Налогового кодекса Российской Федерации и признании утратившими силу некоторых законодательных актов (положений законодательных актов) Российской Федерации». Современное налоговое законодательство не содержит

понятия «лесной налог». «Лесные платежи» контролируются внутриведомственными положениями и иными не относящимися к налоговым, нормативными актами федерального и регионального уровней. Вместе с тем, ряд авторов относят правовую природу платы за пользование лесными богатствами к фискальному сбору [3, с. 261].

Противоположная точка зрения на природу платы за пользование лесными ресурсами содержится в публикациях Р.Р. Яруллина. Основной мыслью автора является необходимость пересмотра правовой и экономической природы лесных платежей и усиления рентного фактора в налогообложении. «Платежи за пользование лесными ресурсами будут являться эффективным фактором развития лесного хозяйства при условии их научного обоснования, решения вопросов, касающихся природы данных платежей и внедрения метода расчета» [4, с. 4].

Отсутствие в лесном законодательстве четкого определения понятий «арендной платы», «платы по договору купли-продажи лесных насаждений», а также проблемы в методике расчета этих видов «лесных платежей» порождает дискуссии о характере платежей за пользование лесными ресурсами и как следствие ставит вопрос недостаточной научной обоснованности действующей методики расчетов.

### Литература

1. Лесной кодекс Российской Федерации (ЛК РФ) от 04.12.2006 N 200-ФЗ (ред. от 28.04.2023) // КонсультантПлюс (consultant.ru).
2. Постановление Правительства РФ от 22.05.2007 N 310 (ред. от 29.11.2021) «О ставках платы за единицу объема лесных ресурсов и ставках платы за единицу площади лесного участка, находящегося в федеральной собственности»// КонсультантПлюс (consultant.ru).
3. Налогообложение природопользования : учеб. пособие / Е.А. Бадеева. Пенза, 2011.
4. Путятинская Ю.В., Яруллин Р.Р. Дискуссионный характер платежей за пользование лесными ресурсами // Известия ОГАУ. 2009. № 23-1. URL: <https://cyberleninka.ru/article/n/diskussionnyy-harakter-platezhey-za-polzovanie-lesnymi-resursami> (дата обращения: 02.05.2023).

**А.Е. Рыкова**

Студентка

Научный руководитель: к.юр.н., доцент Г.Г. Михалева

Пермский государственный гуманитарно-педагогический университет

### ДЕНЕЖНАЯ СИСТЕМА И ДЕНЕЖНОЕ ОБРАЩЕНИЕ В РОССИИ

*Аннотация.* Ключевое значение понятия «денежное обращение» заключается в исследовании денежного права как формирующегося структурного элемента системы российского права, в теоретическом подходе к определению его места, границ в системе права. Основная задача регулирования денежного обращения государством – поддержание необходимого и достаточного количества денег в обращении путем поддержания соотношения между стоимостью услуг и товаров на внутреннем рынке и доходами населения.

*Ключевые слова:* деньги, денежное обращение, денежная система, Центральный Банк РФ, наличные деньги, безналичные деньги.

Денежная система является неотъемлемой частью рыночной экономики. Деньги в рыночной экономике играют важную роль. В данный момент Российская Федерация преодолевает последствия мирового финансового кризиса. Восстановление платежеспособности как отдельных предприятий, так и страны в целом, укрепление рубля, поднятие позиции российских банков, переход от экспорта природных ресурсов к экспорту готовой продукции являются важнейшими задачами для России. Нельзя не отметить, что для успешной их реализации, денежная система должна быть стабильной и четко выполняющей свои функции.

Официальной денежной единицей Российской Федерации является рубль, введенный в обращение в 1993 году. Российский рубль имеет одинаковую платежную силу на всей территории РФ. В СССР выпускались бумажные и кредитные деньги. Бумажные деньги выпускались Министерством финансов СССР для покрытия дефицита бюджета, кредитные деньги Госбанком СССР для кредитования экономики. В Российской Федерации существует единый эмиссионный центр – Центральный Банк РФ (Банк России), который выпускает только кредитные деньги. Порядок эмиссии наличных денег, а также организация их обращения и изъятия определяется Центральным банком РФ [4, с. 292-294]. Наличные деньги выпускаются в обращение в виде банковских билетов и металлических монет. Образцы банкнот и монет утверждаются Банком России по согласованию с законодательными органами власти. Сообщение о выпуске в обращение банкнот и монет новых образцов, а также их описание публикуются Банком России в средствах массовой информации. Платежи на территории РФ осуществляются в виде наличных и безналичных расчетов.

В рамках организации и регулирования денежного обращения на ЦБ РФ возлагаются следующие функции:

- планирование объемов производства и хранения банкнот и монет, а также создание их резервных фондов;
- установление правил хранения и инкассации наличных денег;
- установление признаков платежности денежных знаков и порядка замены поврежденных банкнот и монет, а также их уничтожения; определение порядка ведения кассовых операций [1, с. 392-393].

Деньги находятся в постоянном движении между государством, хозяйствующими субъектами и физическими лицами. Движение денег в наличной и безналичной форме при выполнении ими своих функций называется денежным обращением. Различают безналичное и налично-денежное обращение.

Безналичное обращение – движение стоимости без участия наличных денег: перечисление денежных средств по счетам кредитных учреждений, зачет взаимных требований. Развитие кредитной системы и появление средств клиентов на счетах в банках и других кредитных организациях привели к возникновению такого обращения.

Налично-денежное обращение – движение денег в наличной форме при выполнении им двух функций: средства обращения и средства платежа [8, с. 8-11].

Между наличным и безналичным денежным обращением существует взаимосвязь и взаимозависимость. Деньги постоянно переходят из одной сферы обращения в другую: наличные деньги при внесении на счет в кредитном учреждении становятся безналичными, при снятии их со счета они опять становятся наличными. Под денежным оборотом понимается совокупность всех платежей в наличной и безналичной форме за определенный период. Механизм перехода денег из одной сферы обращения в другую играет большую роль в обеспечении эластичности денежного оборота, его регулировании и осуществлении контроля за рациональным расходованием денег.

Наличные деньги используются для:

- кругооборота товаров и услуг;

– расчетов, не связанных непосредственно с движением товаров и услуг, а именно: расчетов по выплате заработной платы, премий, пособий, пенсий; по выплате страховых возмещений по договорам страхования; при оплате ценных бумаг и выплат по ним дохода; по платежам населения за коммунальные услуги и др. [7, с. 53-54].

Наличными деньгами производятся расчеты: предприятий, учреждений и организаций с населением; между отдельными гражданами на товарных и продуктовых рынках; частично расчеты населения с финансово-кредитной системой; в ограниченных размерах платежи между предприятиями и организациями потребкооперации.

В Российской Федерации формы безналичных расчетов определяется правилами Банка России, который действует в соответствии с законодательством. Определено, что расчеты предприятий всех форм собственности по своим обязательствам с другими предприятиями, а также между юридическими лицами и физическими за товарно-материальные ценности производятся, как правило, в безналичном порядке через учреждения банка [2, с. 42-44].

В современном мире деньги, не участвующие в обращении, концентрируются с помощью банков. Денежно-кредитная политика государства – элемент экономической политики в целом, экономической безопасности страны, индикатор, на основе которого осуществляется контроль за текущей ситуацией и одновременно разработка концепции развития экономики как в основных экономических сегментах, так и в сфере малого предпринимательства.

Таким образом, можно сделать следующие выводы: Денежное обращение – это неоднородные имущественные правоотношения с деньгами, сменяющие друг друга и регулируемые нормами административного, финансового и гражданского права. Содержанием правовой категории «денежное обращение» является переход юридических обязанностей или (и) субъективных прав в отношении денег от одних субъектов другим и учитывает случаи ограничений субъективных прав, и исключает случаи, которые препятствуют повторению денежного оборота. Применительно к безналичным денежным средствам категория «денежный оборот» применяется в качестве синонима категории «денежное обращение». Денежное обращение, являясь основой современной экономической системы, подвергается государственному регулированию, при этом само регулирование осуществляется экономическими методами, а также прямыми административными методами экономического воздействия на объем денежной массы.

### Литература

1. Белоглазова Г.Н. «Деньги, кредит, банки» // «Высшее образование», 2019 г. – 392 с.
2. Левичева, И.Н. Особенности эволюции денежной системы и проведения денежных реформ в России // Вестник Банка России. 2021 № 2. 39-49с.
3. Мартыненко Н.Н., Соколова Ю.А. «Деньги, кредит, банки: учебник и практикум для академического бакалавриата» // Издательство «Юрайт», 2020 г. – 369 с.
4. Постников С.И. Эмиссия наличных денег и организация денежного обращения в Российской Федерации / С.И. Постников, О.А. Суркова// Экономика и предпринимательство. – 2020. – № 5 (118). – С. 292-296.
5. Райзберг Б.А. Современный экономический словарь / Б.А. Райзберг, Л.Ш. Лозовский, Е.Б. Стародубцева. – 6-е изд., перераб. и доп. – М.: ИНФРА-М, 2020. – 512 с.
6. Святловский В.В. Происхождение денег и денежных знаков. М.: Красанд, 2021.
7. Финансы, денежное обращение и кредит: Учебник для вузов / Под ред. М.В. Романовского, О.В. Врублевской. – М., 2020. – С. 53.
8. Юров А.В. Деньги вчера, сегодня, завтра. // Деньги и кредит. 2020. № 7. 3-12 с.

**К.Р. Сафина**

Студентка

Научный руководитель: к.ю.н., доцент С.В. Шуралева

Пермский государственный гуманитарно-педагогический университет

## **РАСЧЕТНЫЕ ОТНОШЕНИЯ В ФИНАНСОВОМ ПРАВЕ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ**

*Аннотация.* В данной статье проводится анализ расчетных отношений в финансовом праве Российской Федерации. Представлены теоретические материалы и даны практические рекомендации по совершенствованию законодательства в данной области. На основе проведенного исследования автор подчеркивает, что сегодня необходимо совершенствование законов, в сфере расчетных отношений.

*Ключевые слова:* расчетные отношения, финансовое право, совершенствование законодательства.

Расчетные отношения – это отношения, включающие в себя фактические и юридически значимые действия, направленные на исполнение денежного обязательства (погашение денежного долга) в наличной и безналичной формах, которые регулируются частноправовыми и публично-правовыми нормами, содержащимися в национальном законодательстве, международных договорах и международных обычаях [9, с. 30].

Развитие государства и общества от натурального обмена до современного товарно-денежного обращения с использованием цифровых технологий расчетов шло путем эволюционирования системы расчетов. Как отмечает А.Е. Самсонов основной, доминирующей частью таких расчетов всегда являлись расчетные отношения в сфере обмена товара на деньги, а денег, в свою очередь, на товары. Одновременно значимую часть расчетов составляли и составляют платежи в казну государства, прежде всего речь идет о налоговых платежах, а также выплатах из бюджета на предусмотренные государством цели [11, с. 482].

Первое упоминание о расчетах отражено в п. 3 Декрета Совета народных комиссаров от 3 июля 1923 г. «Об отделах взаимных расчетов при учреждениях Государственного банка», согласно которому участник расчетных отношений открывал условный текущий счет для взаимных расчетов.

В финансовом праве расчетные отношения выступают важнейшим элементом, обеспечивающим бесперебойное функционирование экономики государства в целом и бюджета в частности. От их правильной организации и эффективности зависит непрерывность кругооборота и воспроизводства капитала в каждом отдельном субъекте предпринимательства и в отраслях экономики государства.

Существует несколько точек зрения на дефиницию «расчетные отношения». Так А.П. Сергеев и Ю.К. Толстой определяют расчетные отношения как правоотношения, которые возникают между субъектами гражданско-правового обязательства и кредитной организацией (в определенных случаях – только между субъектами названного обязательства) в связи с осуществлением платежей за переданное имущество (выполненные работы, оказанные услуги) или по другим основаниям [5, с. 61].

Н.В. Фомичева определяет расчетные правоотношения как «урегулированные нормами права общественные отношения, возникающие между субъектами возмездного гражданско-

правового обязательства и кредитной организацией в связи с осуществлением платежей за переданное имущество, выполненные работы, оказанные услуги или по другим основаниям. Целью расчетов является надлежащее оформление передачи денег из рук должника в руки кредитора» [3, с.45].

Таким образом, расчетные отношения – общественные отношения, урегулированные нормами права, в которых одна сторона (должник) рассчитывается денежными средствами с другой стороной (кредитором) по обязательствам в наличной или безналичной формах расчета. [10, с. 24].

Финансово-правовой аспект расчетных отношений определяется целью исполнения публично-правовых обязанностей субъектов финансовых правоотношений. В рассматриваемом аспекте финансовое правоотношение будет основным, первичным по отношению к расчетному. При этом правовое регулирование расчетов будет осуществляться комплексно нормами гражданского права и нормами финансового права, в зависимости от вида финансового правоотношения. Например, порядок расчета при уплате налога будет регулироваться как нормами Гражданского кодекса Российской Федерации (глава 46 «Расчеты»), так и нормами Налогового кодекса Российской Федерации (глава 8 «Исполнение обязанности по уплате налогов, сборов, страховых взносов»), а также Бюджетного кодекса Российской Федерации (далее – БК РФ) (глава 6 «Общие положения о доходах бюджетов»).

Финансовые правоотношения возникают в процессе финансовой деятельности государства и муниципалитетов, которые определяют социально-политическую сущность данного правоотношения. Любое государство нуждается в финансовых ресурсах, мобилизует денежные средства для финансирования социально значимых мероприятий, реализации социальных интересов. Особенность финансовых правоотношений состоит в том, что они являются имущественными, «всегда возникают (в конечном счете) по поводу денег», рассматриваются как властные отношения, поскольку одним из субъектов всегда является государство (муниципалитет), «их возникновение, изменение и прекращение всегда непосредственно связаны с законом (или иным нормативным актом)» и выражают публичные интересы [11, с.152].

Финансово-правовые отношения принято классифицировать по различным основаниям. По видам фискально-правовых институтов выделяют основные из них: бюджетные; налоговые; финансового контроля; валютного регулирования и др., следовательно, компромиссные отношения, производные от фискальных, обеспечивают создание и использование денежных фондов и в то же время направлены на реализацию публичного интереса. Делается вывод, что расчетные отношения в сфере государственных финансов обусловлены обязательствами, связанными с созданием, распределением и использованием бюджетных средств.

Расчетные отношения, возникающие из основных бюджетных правоотношений, имеют свои особенности, которые отражаются в субъектном составе, назначении платежа, порядке и формах расчетов. Рассмотрим особенности расчетных правоотношений в бюджетной сфере. Так, в процессе перечисления денежных средств в бюджет всех уровней возникают расчетные отношения, которые обеспечивают мобилизацию (финансирование) денежных средств в бюджеты бюджетной системы. Расчетные отношения основаны на обязанности налогоплательщиков и других субъектов финансовых отношений перечислять и зачислять доходы в конкретный бюджет для их дальнейшего распределения и использования.

Доходы бюджетов формируются в соответствии с бюджетным законодательством Российской Федерации, законодательством о налогах и сборах и законодательством об иных обязательных платежах (ст. 39 БК РФ). По смыслу БК РФ доходы бюджета – поступающие в бюджет денежные средства – часть государственной казны. Виды доходов бюджетов являются основанием классификации расчетных отношений по зачислению:

- 1) налоговых доходов;

- 2) неналоговых доходов;
- 3) безвозмездных платежей.

Кроме того, можно выделить расчетные отношения, возникающие в рамках классификационного ряда: при добровольном перечислении обязательных платежей и при принудительном взыскании денежных средств уполномоченными субъектами соответствующих правоотношений. Следует также отметить, что, учитывая сложную структуру их правового регулирования, расчеты по перечислению денежных средств в бюджеты четко указывают на характер правоотношений, возникающих при зачислении денежных средств. Так, зачисление налоговых поступлений указывает на примат налоговых правоотношений, а зачисление субсидий и помощи – на межбюджетные отношения.

Согласительные отношения по зачислению средств в бюджеты бюджетной системы предусматривают зачисление обязательных платежей в соответствующий бюджет для плательщика и бюджетное принуждение по доходам для получателя средств [4, с.78].

Финансово-правовые особенности расчетных отношений проявляются и в сфере бюджетных расходов. Выделение средств из бюджета осуществляется в целях финансового обеспечения задач и функций государства и является основой для возникновения благоприятных расчетных отношений. Расходные бюджетные отношения будут являться основным правоотношением, а расчетные отношения – производными отношениями, в которых происходит списание средств с единого счета бюджета.

Как известно, обязательным участником финансовых правоотношений является государство или муниципальное образование, в расчетных отношениях указанные публичные субъекты также будут выступать участниками соответствующих правоотношений. Непосредственными участниками расчетных правоотношений являются органы государственной (муниципальной) власти. Так, ключевая роль в исполнении бюджетов отводится Федеральному казначейству, являющемуся органом специальной компетенции, который осуществляет учет денежных поступлений и их распределение между бюджетами бюджетной системы Российской Федерации, а также перечисляет распределенные суммы поступлений на единые счета соответствующих бюджетов в соответствии с БК РФ. Порядок учета денежных поступлений в бюджетную систему и их распределение между бюджетами бюджетной системы закреплен Приказом Министерства финансов Российской Федерации от 13 апреля 2020 г. N 66н «Об утверждении Порядка учета Федеральным казначейством поступлений в бюджетную систему Российской Федерации и их распределения между бюджетами бюджетной системы Российской Федерации».

Таким образом, формирование, распределение и использование средств в государственной казне обеспечивает казначейская служба, которая также раскрывает финансово-правовой аспект расчетных отношений. Казначейская служба бюджета основана на функционировании единого счета, на котором учитываются входящие и исходящие расходы в бюджет и из бюджета [7, С.92]. В современных условиях безналичные расчеты организуются по определенным принципам. В экономической литературе выделяют следующие принципы:

- правовая регламентация порядка осуществления безналичных расчетов с целью обеспечения его единообразия обусловлена ролью платежной системы как основного элемента любого современного общества;
- осуществление расчетов преимущественно по банковским счетам;
- поддержание ликвидности плательщика на уровне, обеспечивающем бесперебойное осуществление платежей;
- наличие согласия плательщика на перевод денежных средств;
- срочность платежа, характеризующаяся своевременным и полным выполнением платежных обязательств;

- принцип периодической очередности платежей;
- контроль за правильностью совершения расчетов, соблюдением установленных положений о порядке их проведения;
- имущественная ответственность участников расчетов за несоблюдение договорных условий [15, с. 88].

Основные принципы, на которых строятся расчеты, возникающие из гражданских правоотношений, тесно связаны с принципами расчетов в публично-правовых отношениях. Так, руководящими принципами финансовой деятельности государства являются: законность; приоритет публичных интересов в правовом регулировании финансовых отношений; федерализм; единство бюджетной политики и денежной системы; равенство субъектов РФ в финансовой деятельности; социальная направленность государственной и муниципальной финансовой деятельности; публичность; плановость. Указанные принципы определяют первые принципы, которые являются основным вектором урегулирования, возникающих финансовых правоотношений, основными из которых являются:

- обеспечение эффективных расчетов и безопасности национальной платежной системы;
- приоритет императивных предписаний в правовом регулировании перевода денежных средств;
- контроль и надзор за операциями с денежными средствами в рамках противодействия коррупции и легализации доходов, полученных преступным путем;
- ответственность за нарушение расчетной дисциплины;
- действующее законодательство не предусматривает использование цифровых денег в расчетах по обязательным (фискальным) платежам.

В зависимости от вида финансовых расчетных отношений (бюджетные, налоговые и т.д.) выделяются специфические принципы расчетов. Например, осуществление операций по казначейскому счету, невозможность обращения взыскания на денежные средства единого казначейского счета и т.д. Кроме того, расчеты в бюджетной сфере обеспечивают реализацию отдельных принципов бюджетной системы (принцип единства кассы, принцип прозрачности (открытости), принцип адресности) [12, с. 55].

Таким образом, можно сделать следующие выводы:

- расчетные отношения, возникающие в процессе финансовой деятельности государства и муниципальных образований, обеспечивают формирование, распределение и использование денежных ресурсов – бюджетных средств;
- финансовые расчетные отношения следует классифицировать по видам, в зависимости от основного вида финансового правоотношения, возникающего в процессе:
  - аккумуляции (накопления) денежных средств как следствие исполнения публичных обязательств;
  - зачисления денежных средств в соответствующие бюджеты;
  - расходования бюджетных средств;
- одним из участников расчетных отношений всегда выступает государство (муниципальное образование) в лице уполномоченного органа специальной компетенции – субъекта финансового правоотношения;
- принципы расчетов в сфере финансовой деятельности государства имеют двуединую характеристику: с одной стороны, они не зависят от характера основного финансового правоотношения, с другой – имеют свои особенности, обеспечивающие реализацию отдельных принципов финансового права.

Наиболее серьезной проблемой правового регулирования расчетных отношений является отсутствие системного законодательства в этой области. Е. А. Грачева в своей работе указывает, что «в целях обеспечения стабильности национальной экономики и интеграции российских субъектов в глобальное цифровое пространство необходимо принятие правовых актов по регулированию платежей, расчетов и денежного обращения» [11, с. 57]. На сегодняшний день нормы, регулирующие расчетные отношения, содержатся в ряде общих и специальных законов и подзаконных актов, при этом некоторые аспекты в законе не прописаны. В результате нередко возникают коллизии и противоречия между различными нормативными актами, что вызывает проблемы на практике.

Говоря о внедрении современных финансовых технологий, которые требуют гибкого и адаптируемого законодательства, следует отметить, что российское руководство готово принять меры как по развитию цифровой экономики, так и по созданию системы регулирования цифровой среды. Президиумом Совета при Президенте Российской Федерации по стратегическому развитию и национальным проектам был утвержден паспорт национальной программы «Цифровая экономика Российской Федерации».

Национальный проект «Цифровая экономика Российской Федерации» направлен на создание условий для внедрения цифровых технологий в экономику и социальную сферу, создание условий для высокотехнологичного бизнеса, повышения конкурентоспособности страны на глобальном рынке. Для реализации этих задач проект «Цифровая экономика» разделяется на отдельные и самостоятельные «подпроекты».

В них входит: нормативное регулирование цифровой среды, информационная инфраструктура, кадры для цифровой экономики, информационная безопасность, цифровые технологии, цифровое государственное управление.

Сегодня функционирование современной экономики напрямую связано с институтом расчетных отношений, который не имеет слабых мест и требует дальнейшего развития и совершенствования, учитывая развитие научно-технического прогресса и появление новых форм и методов расчетов.

В этой связи Федеральный проект «Нормативное регулирование цифровой среды» должен оказать положительное влияние на разрешение как старых проблем института расчетных отношений, так и поспособствовать ускорению принятия нормативного регулирования для новых способов и форм расчетов.

Решение проблем правового регулирования расчетных взаимоотношений, необходимо осуществлять по следующим основным направлениям:

- совершенствовать и систематизировать действующее законодательство РФ в области регулирования института расчетных отношений, устранять пробелы и урегулировать имеющиеся коллизии и противоречия в праве;

- разрабатывать, развивать новые формы организации расчетов, а также закреплять их на законодательном уровне;

- продолжать работу по созданию гибкого и адаптивного законодательства под меняющиеся общественные отношения.

### **Литература**

1. «Гражданский кодекс Российской Федерации (часть вторая)» от 26.01.1996 № 14-ФЗ (ред. от 01.07.2021, с изм. от 08.07.2021) (с изм. и доп., вступ. в силу с 01.01.2022) // Собрание законодательства РФ. 1994. N 32. Ст. 3301.

2. Бюджетный кодекс Российской Федерации от 31.07.1998 № 145-ФЗ (ред. от 14.07.2022) / [Электронный ресурс] // СПС Консультант плюс
3. Налоговый кодекс Российской Федерации (часть вторая) от 19.07.2000 № 118-ФЗ (ред. от 29.12.2022) (с изм. и доп., вступ. в силу с 01.01.2023) / [Электронный ресурс] URL: [http://www.consultant.ru/document/cons\\_doc\\_LAW\\_28165/](http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_28165/)
4. «Паспорт федерального проекта «Нормативное регулирование цифровой среды» (утв. президиумом Правительственной комиссии по цифровому развитию, использованию информационных технологий для улучшения качества жизни и условий ведения предпринимательской деятельности, протокол от 28.05.2019 № 9) // СПС Консультант плюс
5. Алексеева Д.Г. Банковский вклад и банковский счет. Расчеты : учебное пособие для среднего профессионального образования / Д.Г. Алексеева, С.В. Пыхтин, Р. З. Загиров ; ответственный редактор Д.Г. Алексеева, С.В. Пыхтин. – Москва : Издательство Юрайт, 2020. – 243 с.
6. Бабаев Э.Э. Понятие и содержание расчетов: характеристика основных видов // Роль науки и образования в модернизации современного общества: сборник статей по итогам Международной научно-практической конференции, Магнитогорск, 13 июня 2019 года. Магнитогорск : ООО «Агентство международных исследований». 2019. С.103-105.
7. Банки и банковские операции : учебник и практикум для вузов / В. В. Иванов [и др.] ; под редакцией Б.И. Соколова. – Москва : Издательство Юрайт, 2021. – 189 с.
8. Банки и банковское дело в 2 ч. Часть 2 : учебник и практикум для вузов / В.А. Боровкова [и др.] ; под редакцией В.А. Боровковой. – 5-е изд., перераб. и доп. – Москва : Издательство Юрайт, 2021. – 189 с.
9. Банковский менеджмент : учебник / Я.Ю. Радюкова, О.Н. Чернышова, А.Ю. Федорова [и др.]. – Москва : ИНФРА-М, 2020. – 379 с.
10. Банковское дело в 2 ч. Часть 1 : учебник и практикум для среднего профессионального образования / В. А. Боровкова [и др.] ; под редакцией В.А. Боровковой. – 5-е изд., перераб. и доп. – Москва : Издательство Юрайт, 2021. – 422 с.
11. Грачева Е.Ю. Актуальные проблемы финансового права в условиях цифровизации экономики : монография. М. : Проспект, 2020. 265 с.
12. Ровинский Е.А. Основные вопросы теории советского финансового права / Е.А. Ровинский. 2-е изд., стереотип. Москва: Норма; ИНФРА-М, 2017. 175 с.
13. Саттарова Н.А. Современная характеристика расчетных правоотношений / Н.А. Саттарова // Юридический мир. 2021. № 5. С. 44–49. Аюшеева И.З. Гражданско-правовое регулирование расчетных отношений в условиях развития экономики совместного потребления (sharing economy) // Lex Russica. Экономика и бизнес. 2019. № 9. С. 44.
14. Семенихин В.В. Денежные расчеты. 6-е издание, перераб. и дополн. [Электронный ресурс] // Доступ из СПС «Консультант Плюс». URL: <http://www.consultant.ru/cons/cgi/online.cgi?req=doc&base=PBI&n=258514#Y5VqznSLfWA3Hze8>
15. Цинделиани И.А. Банковское право: учебник для бакалавров. М. : Российский государственный университет правосудия. 2016. 367 с.

Д.А. Симаненко

Студент

Научный руководитель: к.ю.н., доцент Г.Г. Михалева

Пермский государственный гуманитарно-педагогический университет

## ОСОБЕННОСТИ НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ ДОХОДОВ ИНОСТРАННЫХ ГРАЖДАН И ЛИЦ БЕЗ ГРАЖДАНСТВА

*Аннотация.* В статье посредством анализа современного законодательства рассматриваются особенности налогообложения доходов иностранных граждан и лиц без гражданства.

*Ключевые слова:* налогообложение, доходы, НДФЛ, страховые взносы, гражданин, гражданство, резидент

В связи с использованием налогоплательщиками в предпринимательской деятельности труда иностранных граждан и лиц без гражданства, проблема налогообложения данных субъектов права представляется актуальной.

Налогообложение обозначенных лиц регулируют Налоговый кодекс РФ, Федеральный закон «Об обязательном пенсионном страховании в Российской Федерации», Федеральный закон «Об обязательном медицинском страховании в Российской Федерации». Необходимо рассмотреть перечисленные нормативные правовые акты с целью изучения особенностей налогообложения доходов иностранных граждан и лиц без гражданства.

В Федеральном законе «Об обязательном медицинском страховании в Российской Федерации», указано, что субъектами страхования являются только те иностранные работники, которые проживают на основе вида на жительство или разрешения на временное проживание, а также граждане стран ЕАЭС [3]. Таким образом, иностранные работники, попадающие под данный критерий, получают соответствующие выплаты или услуги (в частности, медицинские). Вместе с тем, исключительно иностранные граждане, прожившие на территории РФ не менее 15 лет и имеющие вид на жительство могут претендовать на пенсию.

Согласно ст. 207 НК РФ налогом на доходы физических лиц (НДФЛ) облагаются доходы как налоговых резидентов РФ, так и нерезидентов. Статус резидента присваивается физическому лицу, находящемуся на территории РФ «не менее 183 календарных дней в течение 12 следующих подряд месяцев». Налоговая ставка на доходы, получаемые от трудовой деятельности обеих категорий лиц, составляет 13 % [2]. Кроме того, иностранные граждане, осуществляющие трудовую деятельность по патенту, уплачивают авансовые платежи по НДФЛ [1, с. 80-82].

Необходимо также рассмотреть систему страховых взносов иностранных граждан и лиц без гражданства. Согласно Федеральному закону «Об обязательном пенсионном страховании в Российской Федерации» иностранные граждане, работающие в РФ, определяются субъектами обязательного пенсионного страхования [4]. В ПФР взимается 22 % от дохода рассматриваемых субъектов права (свыше 1292 тыс. руб. в год – 10 %). Страховой взнос на обязательное медицинское страхование составляет 5,1 %, однако для высококвалифицированных специалистов, а также для всех временно пребывающих работников данных платежей не предусмотрено. На обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством – 2,9 %. При этом, вышеуказанный страховой взнос начисляется до 912 тыс. руб. в год, после чего начисление прекращается, но ставка 1,8 % применяется именно для выплат в пользу временно пребывающих иностранных граждан.

Таким образом система налогообложения доходов иностранных граждан и лиц без гражданства обладает рядом особенностей, которые необходимо учитывать при трудоустройстве иностранных граждан и лиц без гражданства.

### Литература

1. Губарева А.В. Российское законодательство, регулирующее использование иностранной рабочей силы // Российское право: образование, практика, наука. 2021. № 4. С. 80-82. DOI: 10.34076/2410\_2709\_2021\_4\_80.
2. Налоговый Кодекс Российской Федерации от 31.07.1998 №146–ФЗ (в ред. от 2 апреля 2014 г.) // [http://www.consultant.ru/document/cons\\_doc\\_LAW\\_19671](http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_19671) (Дата обращения: 04.04.2023 г.).
3. Федеральный закон от 29.11.2010 N 326-ФЗ «Об обязательном медицинском страховании в Российской Федерации» (последняя редакция) // [https://www.consultant.ru/document/cons\\_doc\\_LAW\\_107289/](https://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_107289/) (Дата обращения: 04.04.2023).
4. Федеральный закон от 15.12.2001 N 167-ФЗ (ред. от 18.03.2023 г.) «Об обязательном пенсионном страховании в Российской Федерации» // [https://www.consultant.ru/document/cons\\_doc\\_LAW\\_34447/](https://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_34447/) (Дата обращения: 04.04.2023).

**Д.И. Сидоренко**

Студент

Научный руководитель: к.ю.н., Г.Г. Михалева

Пермский государственный гуманитарно-педагогический университет

### ОЦЕНКА ЭФФЕКТИВНОСТИ НАЛОГОВЫХ ОРГАНОВ

*Аннотация.* В данной статье были раскрыты вопросы оценки эффективности налоговых органов, их деятельности по выявлению налоговых правонарушений и их предупреждению, и пресечению.

*Ключевые слова:* оценка, налоговые органы, правонарушение.

Налоговые системы – это неотъемлемая часть функционирования любого государства. Они обеспечивают финансовую устойчивость и способствуют развитию общества. Тем не менее, многие налоговые системы сталкиваются с проблемами, включая недостаток прозрачности, сложность и возможность коррупции. В свете этого, важно оценить эффективность налоговых органов сегодняшнего дня. В данной статье я рассмотрю ключевые аспекты оценки эффективности налоговых органов.

В Едином плане по достижению национальных целей развития Российской Федерации на период до 2024 года и на плановый период до 2030 года [1, с. 7] говорится, что продолжительность жизни – один из важнейших индикаторов качества жизни людей. В России продолжит расти доля населения старших возрастов, в том числе за счет возврата на траекторию увеличения продолжительности жизни. Соответственно, расширится потребность в инфраструктуре, соответствующей потребностям населения старших возрастов – как традиционной для

этого поколения инфраструктуре здравоохранения и социального обеспечения, так и прежде не востребованной в таких масштабах досуговой, образовательной, туристической.

Одним из инструментов создания высококачественных услуг и инфраструктуры, которые улучшают жизнь людей, являются налоги. Они также помогают обеспечить социальную справедливость, так как они взимаются с тех, кто имеет больше доходов, и используются для поддержки тех, кто находится в бедности. Это помогает снизить неравенство и улучшить качество жизни в обществе.

Налоговые системы могут столкнуться с различными проблемами, которые могут снизить их эффективность. Так, например, Монусова Г. считает, что поддержка населением государства благосостояния, которая выражается в готовности платить налоги, во многом определяется степенью прозрачности системы перераспределения доходов и уровнем доверия государству и его институтам [2, с. 63].

Невозможно не согласиться с автором, ведь некоторые налоговые системы могут быть слишком сложными и запутанными, что затрудняет понимание того, как работает система и какой налог должен быть уплачен. Это может привести к тому, что люди неправильно оценивают свои налоговые обязательства, что может привести к штрафам и другим негативным последствиям.

Другой проблемой является возможность коррупции. Некоторые налоговые органы могут столкнуться с проблемой коррупции, что может привести к тому, что налогоплательщики не будут уплачивать налоги или будут уплачивать меньше, чем они должны. Это может привести к дополнительным финансовым трудностям для государственных органов и уменьшить доступность государственных услуг.

Большинство российских авторов, в своих публикациях, рассматривают в качестве одной из основных причин уклонения от уплаты налогов низкое доверие налогоплательщиков к органам власти, вызванное высоким уровнем коррупции в стране. О.С. Пескова и С.В. Ломакин отмечают: «Одна из ведущих причин неуплаты налогов состоит в недоверии предпринимателей и граждан к государству, предполагающих нерациональное использование им налоговых отчислений» [3, с. 98]

Несмотря на существующие проблемы, в последнее время прослеживается тенденция улучшения в налоговой системе, которые позволяют повысить их эффективность. Один из ключевых факторов – это использование цифровых технологий, которые облегчают облегчить процесс уплаты налогов и уменьшить возможность ошибок. Они также могут улучшить прозрачность налоговых систем, позволяя налогоплательщикам увидеть, как расходуются их деньги.

Например, в период ограничений, связанных с COVID-19, Федеральной налоговой службой Российской Федерации, при совместной работе Правительства РФ, Министерства финансов РФ, Федеральной таможенной службой РФ, Федерального казначейства и других ведомств России создана технология бесконтактного администрирования, то есть стало возможным платить налоги 30 миллионам граждан посредством личного кабинета налогоплательщиков.

Новая технология онлайн – контрольно-кассовая техника (далее – ККТ). Данные от ККТ относятся к налогоплательщикам по видам деятельности. Кроме того, создана система, которая сама отслеживает цепочки образования добавленной стоимости под названием «Автоматизированная система контроля за возмещением НДС – 3» (далее – АСК НДС-3). Она позволяет налоговым органам автоматизировать процесс контроля за движением средств между счетами юридических и физических лиц и повысить его продуктивность и дает возможность автоматически выстраивать цепочки движения денег между юридическими и физическими лицами и видеть налоговым органам уплату НДС.

Для оценки эффективности налоговых органов необходимо использовать ключевые показатели. Они могут включать в себя количество уплаченных налогов, количество налоговых проверок, количество жалоб налогоплательщиков и другие показатели, которые могут помочь оценить эффективность налоговой системы. Важно, чтобы эти показатели были измерены и сравнены в разных государствах, чтобы понять, как налоговые системы работают в разных условиях.

Существует несколько ключевых показателей, которые могут помочь оценить эффективность налоговых систем. Они могут включать в себя:

- **Уровень сбора налогов:** этот показатель показывает, сколько налогов собирается в год относительно ВВП. Это может помочь оценить, насколько эффективна налоговая система в сборе налогов.

- **Число налоговых проверок:** количество проверок налоговой системы может показать, насколько эффективна система в выявлении и наказании налоговых нарушений.

- **Среднее время налоговой проверки:** это показатель времени, затраченного на проведение налоговой проверки. Это может помочь оценить, насколько быстро и эффективно проводятся проверки.

- **Уровень налоговых штрафов:** уровень штрафов может показать, насколько жесткая налоговая система в отношении налоговых нарушений.

При этом Приказом ФНС России от 22.02.2013 № ММВ-7-12/95@ [4] утверждены методики расчета значений показателей для оценки эффективности деятельности руководителя ФНС России по созданию благоприятных условий ведения предпринимательской деятельности. В условиях цифровой экономики необходимо аккумулировать информацию для анализа достигнутых на основании статистической отчетности ФНС России и данных социологических исследований. Для этого служат следующие показатели:

- 1-й показатель – предельный срок осуществления регистрации общества с ограниченной ответственностью территориальными органами ФНС России. Значение показателя, характеризующего предельный срок осуществления государственной регистрации общества с ограниченной ответственностью территориальными органами ФНС России, определяется количеством рабочих дней, затрачиваемых на внесение в Единый государственный реестр юридических лиц сведений о создании общества с ограниченной ответственностью и его постановку на учет в налоговом органе по месту нахождения общества. В значение показателя не включается день подачи и получения документов в территориальном налоговом органе;

- 2-й показатель – доля налогоплательщиков, имеющих возможность доступа по каналам связи и через информационно-телекоммуникационную сеть Интернет к персонализированной информации о состоянии расчета с бюджетом;

- 3-й показатель – предельное количество человеко-часов, затрачиваемое на деятельность, связанную с уплатой налогов, предприятиями малого и среднего бизнеса. Источниками информации значения показателя «Предельное количество человеко-часов, затрачиваемое на деятельность, связанную с уплатой налогов, предприятиями малого и среднего бизнеса» служат результаты социологического исследования, проведение которого ежегодно организует ФНС России;

- 4-й показатель – доля налогоплательщиков, удовлетворительно оценивающих качество работы налоговых органов. Источниками информации о значении показателя, характеризующего долю налогоплательщиков, удовлетворительно оценивающих качество работы налоговых органов (в процентах), являются результаты социологического исследования, проведение которого ежегодно организует ФНС России посредством массового опроса в формате анкетирования.

Согласно результатам опросов, налогоплательщики отмечают, что повысился профессионализм инспекторов, однако необходимо улучшать информирование по телефону, устное информирование, уменьшать время ожидания в очереди. По мнению респондентов, наиболее проблемный критерий среди выделенных для опроса – информирование об изменениях в работе.

Существует несколько примеров эффективных налоговых органов, которые могут служить примером для других государств. Один из примеров – это налоговая система в Швеции. Она известна своей простотой и высоким уровнем прозрачности. Налоговые обязательства в Швеции можно легко и быстро оплатить онлайн, что существенно упрощает процесс уплаты налогов. Также в Швеции проводится меньше налоговых проверок, что свидетельствует о высоком уровне доверия налоговых органов к налогоплательщикам [5, с. 2127-2].

В будущем налоговым системам необходимо, наращивать тенденцию использования и внедрения цифровых технологий для упрощения процесса уплаты налогов и повышения прозрачности. При этом могут быть финансовые ограничения, которые мешают внедрению новых технологий и обучению персонала. Также могут возникнуть проблемы с законодательством и регулированием, которые могут затруднить внедрение новых подходов. Наконец, могут возникнуть трудности с привлечением и обучением квалифицированных специалистов, которые могут эффективно работать с новыми технологиями.

Оценка эффективности налоговых органов является важной задачей для обеспечения финансовой устойчивости и социальной справедливости в обществе. Чтобы повысить эффективность налоговых систем, необходимо использовать ключевые показатели и улучшать прозрачность системы.

### Литература

1. Единый план по достижению национальных целей развития Российской Федерации на период до 2024 года и на плановый период до 2030 года // [https://www.economy.gov.ru/material/file/ffccd6ed40dbd803eedd11bc8c9f7571/Plan\\_po\\_dostizheniyu\\_nacionalnyh\\_celej\\_razvitiya\\_do\\_2024g.pdf](https://www.economy.gov.ru/material/file/ffccd6ed40dbd803eedd11bc8c9f7571/Plan_po_dostizheniyu_nacionalnyh_celej_razvitiya_do_2024g.pdf) (дата обращения: 29.03.2023).
2. Монусова Г. Чем определяется восприятие неравенства в доходах // *Мировая экономика и международные отношения*. – 2016. – том 60, №1 – С. 53-67
3. Головащенко А.А. Налоговая культура как элемент совершенствования налоговых отношений // *Российский внешнеэкономический вестник*. 2016. № 6. С. 96 – 105.
4. Приказ ФНС России от 22.02.2013 № ММВ-7-12/95@ «Об утверждении методик расчета значений показателей для оценки эффективности деятельности руководителя Федеральной налоговой службы по созданию благоприятных условий ведения предпринимательской деятельности» // [https://www.nalog.gov.ru/rn77/about\\_fts/docs/4057487/](https://www.nalog.gov.ru/rn77/about_fts/docs/4057487/) (дата обращения: 01.03.2023)
5. Черных Р.Е. особенности системы налогообложения в Швеции // *Сборник материалов VIII международной научно-практической конференции*. – 2019. – Кузбасский государственный технический университет имени Т.Ф. Горбачева (Кемерово) – С. 2721.1 – 2127.5

## **НДФЛ: ОСОБЕННОСТИ НДФЛ В РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ**

*Аннотация.* В статье дается понятие налога на доходы физических лиц, обращается внимание на неэффективное регулирование доходов физических лиц, а также анализируется мнение разных специалистов в области экономики по данному вопросу. Исследование особенностей финансовых отношений, складывающихся между государством и гражданами, представляется важным направлением развития налогообложения доходов физических лиц.

*Ключевые слова:* НДФЛ, налоговая ставка 13% и 15%, налог, взимание НДФЛ, функции НДФЛ.

Налог на доходы физических лиц (далее – НДФЛ) – это основной вид прямых налогов. Исчисляется в процентах от совокупного дохода физических лиц за вычетом документально подтвержденных расходов, в соответствии с действующим законодательством [1]. Согласно ст. 207 Налогового кодекса Российской Федерации (далее НК РФ), налогоплательщиками налога на доходы физических лиц признаются физические лица, являющиеся налоговыми резидентами Российской Федерации, а также физические лица, получающие доходы от источников в Российской Федерации, не являющиеся налоговыми резидентами Российской Федерации [2]. Не все доходы физических лиц облагаются НДФЛ. В соответствии со ст. 217 НК РФ доходы от продажи имущества, находящегося в собственности более трех (пяти) лет; доходы, полученные в порядке наследования; доходы, полученные по договору дарения от члена семьи и (или) близкого родственника в соответствии с Семейным кодексом Российской Федерации (от супруга, родителей и детей, в том числе усыновителей и усыновленных, дедушки, бабушки и внуков, полнородных и неполнородных (имеющих общих отца или мать) братьев и сестер) и иные доходы, не облагаются НДФЛ. В Российской Федерации, как и в большинстве стран мира, налог на доходы с физических лиц является одним из главных источников доходной части бюджета. Важно отметить, что с 1 января 2023 года продолжает действовать особый порядок применения прогрессивной ставки НДФЛ. Это значит, что в текущем году налоговый агент определяет налоговую базу отдельно по каждому виду доходов и применяет к ней соответствующую налоговую ставку (13% или 15%).

Исходя из вышесказанного, можно сказать, что налог на доходы физических лиц имеет огромное значение для налоговой системы государства и выполняет фискальную, регулирующую и социальную функции налогообложения.

Специалисты в области экономики имеют разные мнения на счет налоговой ставки – 15%. А.Б. Урусова отмечает, что в 2021-м году вступили в действие изменения по увеличению ставки показателя для лиц, у которых годовой доход превышает 5 млн. руб. Но все же значение в размере 15 % является несопоставимым с высокими ставками на доходы наиболее богатых лиц в других странах [3]. Действительно у людей, имеющих большой доход, бесспорно процент выше, но ненамного. И он никак не влияет на их доходы. Они практически не чувствуют этот налог. Хотя в средствах массовой информации такие изменения называются «налогом на

сверхбогатых», но по факту это незначительная мера, которая не оказывает значимое воздействие на финансовое положение наиболее богатых лиц. Кроме того, важной проблемой является значительная часть зарплаты в конвертах и сокрытие доходов физических лиц. Также можно согласиться с позицией Ж. П. Александровой и Д. С. Пшиченка, которые указывают в качестве проблемы отсутствие определения необлагаемого минимума, обеспечивающего минимальный жизненный уровень плательщика и его семьи, соответствующий прожиточному минимуму на основе реальных потребительских цен на товары и услуги [3].

Система налогообложения должна быть построена таким образом, чтобы минимизировать нагрузку на бедные слои населения. В России отсутствует эффективный контроль за чрезмерно большими доходами физических лиц, так как у этой группы населения есть действенные способы для сокрытия своих доходов путем использования зарубежных юрисдикций. Поэтому необходимо принять дополнительные меры, регулирующие отчетность доходов физических лиц.

Все доходы физических лиц, облагаемые ставкой под 13 %, играют важную и наиболее значимую роль в формировании налоговой базы по налогу.

С 1 января вступил в силу закон, устанавливающий минимальный размер оплаты труда в 2023 году в сумме 16 242 рубля в месяц. 13% от этой суммы составляет 2 111 рублей. Сказать, что от этой прибавки не будет результата, нельзя. «Серьезной проблемой для людей с низкими и даже средними доходами является большое количество обязательных выплат», – говорит управляющий директор ИК «Алго-Капитал» Михаил Ханов. – Речь идет про растущие коммунальные тарифы и новые виды сборов, такие как плата за капитальный ремонт жилья, вывоз мусора, обязательное страхование и тому подобное. Компонентами налоговой нагрузки на фонд оплаты труда являются как раз налог на доходы физических лиц, а также различные платежи во внебюджетные социальные фонды. Однако последние сталкиваются с проблемой высокого дефицита, так как расходы и обязательства существенно превышают доходы. В таких условиях следует обратить внимание именно на возможность снижения налога на доходы физических лиц в рамках стимулирующего мероприятия создания лояльных условий. В последние годы ухудшается доступность медицинского обслуживания и недорогих лекарств. Субсидирование со стороны государства указанных расходов могло бы стать весомой поддержкой для многих домохозяйств» [4].

Исходя из вышесказанного, можно сделать вывод, что налог на доходы физических лиц при разумной ставке – это вполне справедливая мера. Если человек имеет какой-то определенный доход, то заплатить его умеренную часть не составит затруднений. В сравнении с этим несправедливыми являются такие обязательные платежи, как плата за вывоз мусора, налог на недвижимость, транспортный налог и ряд иных подобных сборов. В настоящее время в России избежать их практически невозможно. Человек, переставший получать доход, все равно обязан платить эти налоги. Чтобы сделать данные меры чуть справедливее, можно освободить от НДФЛ тех, кто получает доход в размере прожиточного минимума, чтобы урегулировать социальное положение населения страны.

Таким образом, проанализировав всё сказанное выше, можно сделать вывод, что налог на доходы физических лиц является платой граждан за услуги государства и что проблема финансовых отношений, складывающихся между государством и гражданами в связи с развитием налогообложения доходов физических лиц на данный момент, актуальна.

## Литература

1. Клочкова И.В. Налог на доходы физических лиц. – М.: Экзамен, 2009. 160 с.
2. Налоговый кодекс Российской Федерации (часть вторая): от 05.08.2000 N 117-ФЗ (ред. от 18.03.2023) (с изм. и доп., вступ. в силу с 01.04.2023) // Собрание законодательства Российской Федерации от 7 августа 2000 г. N 32 ст. 3340.
3. Урусова А. Б. Налог на доходы физических лиц: проблемы и перспективы совершенствования // Московский экономический журнал. – 2022. – № 2. – С. 109-115.
4. Что не так с предложениями по НДСЛ и каким он должен быть: сайт Информационный портал Banki.ru. [Электронный ресурс]. 2023. Дата обновления: 06.04.2023. URL: <https://www.klerk.ru/buh/articles/495324/> (дата обращения: 06.04.2023).

**Е.В. Соловьева**

Студентка

Научный руководитель: к.ю.н., доцент С.В. Шуралева

Пермский государственный гуманитарно-педагогический университет

## НАЛОГОВОЕ РЕГУЛИРОВАНИЕ ИНВЕСТИЦИОННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

*Аннотация.* В статье рассмотрены меры поддержки инвесторов на федеральном и региональном уровнях, в особенности на примере Пермского края. Изложены результаты исследования правового содержания инвестиционной деятельности в Российской Федерации. А также место и роль законодательного регулирования, оказывающее влияние на социально-экономическое развитие страны.

*Ключевые слова:* инвестиции; инвестиционная деятельность; правовое регулирование; инвестиционные фонды, инвестиционный налоговый вычет, инвестиционный налоговый кредит.

Инвестиции являются долгосрочными вложениями капиталов в различные сферы экономики, как внутри страны, так и за рубежом. Они оказывают большое влияние как на макроуровне, так и на микроуровне. Инвестиции – это движущая сила в экономике, которая демонстрирует воздействие на будущее страны, отдельного субъекта хозяйствования.

Особенности инвестиционной деятельности Российской Федерации на национальном уровне сопряжены с необходимостью обращения средств в системе, кроме того, в обеспечении поддержки значимых социально-экономических проектов.

При регулировании инвестиционного климата в стране используют такие инструменты как создание нормативно-правовых актов (то есть совершенствование правовой системы), изменение инфраструктуры рынка, введение государственных субсидий, обеспечение и защита прав инвесторов.

Особую роль в российской экономике играют иностранные инвестиции, под которыми следует понимать вложение иностранного капитала в объект предпринимательской деятельности на территории Российской Федерации в виде объектов гражданских прав, принадлежащих иностранному инвестору, если такие объекты гражданских прав не изъяты из оборота или

не ограничены в обороте Российской Федерации в соответствии с федеральными законами, в том числе вложение денег, ценных бумаг (в иностранной валюте, валюте Российской Федерации), иного имущества, имущественных прав, имеющих денежную оценку исключительных прав на результаты интеллектуальной деятельности (интеллектуальная собственность), а также услуг и информации [1].

Государственное регулирование инвестиционной деятельности, осуществляемой в форме капитальных вложений, осуществляется органами государственной власти Российской Федерации и органами государственной власти субъектов Российской Федерации. Основой налогового регулирования инвестиционной деятельности является Федеральный Закон №39 «Об инвестиционной деятельности в Российской Федерации, осуществляемой в форме капитальных вложений». В Налоговом кодексе Российской Федерации содержатся нормы, направленные на стимулирование инвестирования.

Для инвесторов предусмотрены льготы по НДС. К необлагаемым операциям относится реализация на территории Российской Федерации уставного (складочного) капитала организаций, паев паевых инвестиционных фондов и паевых инвестиционных фондов кооперативов, ценных бумаг и инструментов срочных сделок (включая форварды, фьючерсные контракты и опционы) [пп.12 п.2 ст.149 НК РФ].

Статьей 150 Налогового кодекса предусмотрено, что ввоз на таможенную территорию Российской Федерации технических средств, их частей и запасных частей, ввозимых в качестве вклада в уставной (складочный) капитал организации, не облагается НДС.

Общая сумма налога, исчисленная в соответствии со статьей 166 НК РФ за этот налоговый период, подлежит вычету из всех сумм налогов, фактически уплаченных поставщикам за полученные (принятые на учет) материальные ресурсы (работы и услуги), стоимость которых относится к расходам на производство и реализацию, относящимся к этому налоговому периоду и к которым не применяются специальные ограничения [в частности, предусмотренные статьей 170 НК РФ] [2].

Регулирование налогообложения инвестиционной деятельности осуществляется не только на федеральном, но и на региональном уровне. В налоговом законодательстве субъектов Российской Федерации содержатся нормы, связанные с созданием максимально благоприятных условий для привлечения инвесторов и установлением льгот по налогообложению инвестиций.

Так, например, Закон Пермского края №205 «Об инвестиционной политике Пермского края» в статье 5 фиксирует меры государственной поддержки инвесторов. К ним относятся: информационно-консультативная поддержка; предоставление льгот или установление пониженных ставок по налогу на имущество организаций, также налог на прибыль организаций в части, подлежащей зачислению в бюджет Пермского края. В ст.6 данного Закона указывается возможность предоставления одной или нескольких мер государственной и муниципальной поддержки при условии заключения инвестиционного соглашения.

Согласно Закону Пермского Края №550 «Об инвестиционном налоговом вычете по налогу на прибыль организаций в Пермском крае» определены категории налогоплательщиков, которым предоставляется право на применение инвестиционного налогового вычета, к ним относятся: 1) налогоплательщики, заключившие инвестиционное соглашение с Правительством Пермского края, имеют право применять инвестиционные налоговые вычеты для реализации приоритетных инвестиционных проектов на территории Пермского края и им присваивается соответствующая категория приоритетных инвестиционных проектов на территории Пермского края; 2) Если налогоплательщик реализует малый или средний приоритетный

инвестиционный проект на территории Пермского края, инвестиционный налоговый вычет предоставляется в случае, если основные виды деятельности налогоплательщика связаны с Общероссийским классификатором видов экономической деятельности является вид деятельности класса 20 «Производство химических веществ и химических продуктов» подраздела С «Обрабатывающие производства».

Налоговый кодекс РФ устанавливает порядок и условия предоставления инвестиционных налоговых кредитов. Согласно п. 1 статьи 66 Налогового кодекса РФ, инвестиционный налоговый кредит – это изменение срока уплаты налога, при котором организации предоставляется возможность в течение определенного срока и в определенном размере уменьшить свои налоговые платежи по определенным основаниям [как это предусмотрено статьей 67 Налогового кодекса РФ], после чего кредит и начисленные проценты выплачиваются в рассрочку. Закон позволяет применять инвестиционные налоговые кредиты к корпоративным и местным налогам. Инвестиционные налоговые кредиты могут и предоставляться на срок от одного года и до пяти лет [3].

В заключении хотелось бы отметить, что в России принимаются меры по регулированию инвестиционной деятельности. Законодательная основа предусматривает различные налоговые льготы для стимулирования инвестиций. Особое внимание в статье было уделено Пермскому краю. Однако во многих регионах существуют определенные проблемы с привлечением инвестиций, так как крупных инвесторов не привлекают условия, предлагаемые регионами. Поэтому меры Правительства РФ и других государственных органов направлены на создание благоприятных условий и поддержку предприятий в различных сферах деятельности.

### Литература

1. Федеральный закон от 25.02.1999 № 39-ФЗ (ред. от 28.12.2022) «Об инвестиционной деятельности в Российской Федерации, осуществляемой в форме капитальных вложений»//[https://www.consultant.ru/document/cons\\_doc\\_LAW\\_22142/](https://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_22142/) (Дата обращения: 30.03.2023).
2. Налоговый кодекс Российской Федерации от 31.07.1998 №146-ФЗ (ред. от 18.03.2023)// [https://www.consultant.ru/document/cons\\_doc\\_LAW\\_28165/](https://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_28165/) (Дата обращения: 30.03.2023).
3. Закон Пермского края № 205 «Об инвестиционной политике Пермского края» от 22.03.2018// <https://economy.permkrai.ru/dokumenty/15297/> (Дата обращения: 01.04.2023).
4. Закон Пермского Края №550 «Об инвестиционном налоговом вычете по налогу на прибыль организаций в Пермском крае» от 27.08.2020// [https://permkrai.ru/upload/iblock/af4/zakon-permskogo-kрая-ot-10\\_09\\_2020-n-550\\_pk-\\_red\\_-ot-29\\_04\\_2.pdf](https://permkrai.ru/upload/iblock/af4/zakon-permskogo-kрая-ot-10_09_2020-n-550_pk-_red_-ot-29_04_2.pdf) (Дата обращения: 01.04.2023).
5. Инвестиции и инвестиционная деятельность организаций : учебное пособие / Т.К. Руткаускас [и др.] ; под общ. ред. д-ра экон. наук, проф. Т. К. Руткаускас. – Екатеринбург : Изд-во Урал. ун-та, 2019 – 9 с.

## **ПОНЯТИЕ, ВИДЫ И ПРИЗНАКИ НАЛОГОВЫХ ПРАВОНАРУШЕНИЙ**

*Аннотация.* В научной работе дано определение понятию налоговые правонарушения, перечислены и раскрыты их виды, а также затронуты признаки, присущие каждому нарушению в сфере налогов.

*Ключевые слова:* налоговые правонарушения, налоговое законодательство, юридическая ответственность, налоги и сборы.

Правонарушение, как действие, наносящее вред и ущерб человеку и любым предметам, совершается, как правило, дееспособным лицом, за что лицо вследствие несет юридическую ответственность.

Необходимо сразу отметить, что правонарушение может быть, как в форме действия, так и в форме бездействия. Факторами совершения незаконных операций может выступать желание лица удовлетворить свои потребности, пользуясь возможностями другого лица.

На сегодняшний день понятие налогового правонарушения закреплено НК РФ, которое звучит, как незаконное в сфере налогового законодательства действие или бездействие налогоплательщика, влекущее за собой определенную меру ответственности.

При нынешних геополитических и финансовых обстоятельствах, экономическая составляющая выступает одним из наиболее важных аспектов для страны, а также предоставление государству возможности выполнять свои функции во всех сферах его жизнедеятельности.

НК РФ определяет правовой статус всех лиц в сфере исполнения обязанностей по уплате налогов, а также разделяет виды налогов по уровням в РФ [2].

Высказывая свою точку зрения, М.Г. Савилов[6,с.14] резюмирует, что основной причиной правонарушений в сфере налогового законодательства является сама налоговая нормативно-правовая база, которая закрепляет достаточно обширный перечень налоговых обязательств с распределением обязанностей по их уплате как физическими, так и юридическими лицами. При этом уплачивать их необходимо без задержек и в полном объеме.

Все должны понимать, что уровень благосостояния граждан в определенной степени зависит от бюджетной системы государства и финансовой составляющей страны.

Говоря о видах налоговых правонарушений, важно сказать, что такие правонарушения влекут за собой порой необратимые последствия для правонарушителя. Санкции за подобные деяния могут выражаться в виде денежного штрафа, снижение заработной платы путем изъятия увеличенных процентов от общего дохода. Наиболее строгим наказанием для правонарушителя является увольнение с должности в налоговых органах и запрет в дальнейшем занимать там место.

НК РФ предусматривает перечень наиболее частых правонарушений, а именно:

1. Занятие предпринимательской деятельностью без регистрации в налоговых органах;
2. Подача заявления об открытии ИП не в срок
3. Неуплата налоговых взносов из-за заниженной базы
4. Целенаправленное уменьшение базы, облагаемой налогами

Тем не менее не только НК РФ определяет юридическую ответственность за налоговые правонарушения. Таковыми могут являться также уголовное и административное законодательство. Несмотря на это, Д.Г. Вигдорчик, анализируя правоотношения в сфере уплаты налогов, утверждает, что они относятся к финансово-правовой природе, выражающейся в сущности его юридических принципов, и имеют существенные отличия от нарушения административных норм. По его мнению, налоговые и административные правонарушения совершенно разнятся и не могут являться одними из видов административных правонарушений.

Отличия между ними выражаются в нескольких признаках, а именно:

- состав и вид налоговых правонарушений выделяют как отдельный вид правонарушений, так как его определение отмечено в НК РФ;
- виды нарушений налогового законодательства регламентированы в НК РФ;
- ответственность за налоговые правонарушения также установлена НК РФ.

Одним из примеров налоговых нарушений можно выделить районный суд города Сорочинск, принявший решение о привлечении налогоплательщика к ответственности в виде штрафа за недостаточную уплату долга, который был получен по договору займа.

Налоговые правонарушения, как и все другие виды, имеют определенные признаки.

Первостепенным существенным признаком выделяется вина лица, нарушившее нормы налогового права. Ссылаясь на Постановление Пленума ВС РФ, вина является необходимым признаком налоговых правонарушений, так как до момента доказывания о вине, правонарушитель пользуется так называемой презумпцией невиновности и не может быть наказан без веских доказательств.

Очередным признаком, относящимся к налоговым нарушениям, считается то, что правонарушение выражается в форме деяния, то есть действия или бездействия. К примеру, действием может быть уклонение от уплаты налогов, а бездействие выражено в их обычной неуплате.

Противоправность выступает очередным признаком, то есть выражается нарушении норм, регламентированных законодательством.

Крайним признаком, содержащийся в налоговом правонарушении является ответственность. Иными словами, за любое налоговое правонарушение законодатель предусматривает определенную меру ответственности.

В случае, если лицо, намеревающееся изыскать законный способ неуплаты налогов, опираясь на НК РФ, то основной закон государства, а именно Конституция РФ предусматривает обязанность уплаты налогов и сборов без возможности освобождения от них.

Таким образом, важно подчеркнуть, что нарушения гражданами налоговых обязательств влечет за собой подрыв экономической основы государства, обороноспособности, охрану прав и свобод граждан. Определенные государства, полностью понимающие сущность налогов, утвердили налоговые правонарушения, как посягательство на национальную безопасность государства, предусматривающую более жесткую меру наказания, в отличии от РФ.

Подводя общий вывод, необходимо отметить ряд важных моментов, которые, на взгляд многих авторов требуют обсуждения и определенной корректировки. Во-первых, целесообразно было бы раскрыть в НК РФ общественную опасность, которая, как упоминалось ранее, влечет экономическую нестабильность государства и потери огромных денежных средств в государственной казне. Во-вторых, ужесточение санкций за налоговые правонарушения было бы хорошим стимулом для законопослушной и своевременной уплаты налогов. И, в-третьих, важно сказать, что налоги в каждом государстве, по большому счету, являются фундаментом для нормального функционирования государства и являются определенной гарантией для той или иной помощи гражданам.

## Литература

1. Конституция РФ (принята всенародным голосованием 12.12.1993 с изменениями, одобренными в ходе общероссийского голосования 01.07.2020) // Официальный интернет-портал правовой информации.
2. Налоговый кодекс Российской Федерации от 31.06.1998 № 146-ФЗ в ред. от 18.03.2023 // Собрание законодательства Российской Федерации.
3. Постановление Пленума Верховного Суда РФ от 26.11.2019 N 48 «О практике применения судами законодательства об ответственности за налоговые преступления»
4. Игнатова Т.В., Пономарев А.И., Богатырев М.А. Налоги и налоговое администрирование в Российской Федерации – М.: Финансы и статистика, 2016. – 392 с.
5. Ильин А.Ю. Налоговая деликтность как фактор угрозы финансовой безопасности государства. № 10, – 2018
6. Савилов М.Г. Оптимизация налоговых правоотношений с учетом экономических интересов хозяйствующих субъектов в целях профилактики правонарушений. – 2018

**В.О. Спильчевский**

Студент

Научный руководитель: к.ю.н., доцент П.А. Ромашов

Пермский государственный национальный исследовательский университет

## **АКТУАЛЬНЫЕ ВОПРОСЫ ГОСУДАРСТВЕННОГО НАДЗОРА ЗА ОБОРОТОМ ДРЕВЕСИНЫ В РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ**

*Аннотация.* В данной статье автор рассмотрит основные законодательные положения о государственном надзоре за оборотом древесины в Российской Федерации, оценит текущее состояние оборота древесины и ее государственного учета, сформулирует основные проблемы данной области и пробелы лесного законодательства, затрудняющие ведение эффективного государственного надзора за оборотом древесины, а также попытается найти пути их решения.

*Ключевые слова:* федеральный государственный надзор, оборот древесины, учет древесины, лесной комплекс, единая государственная автоматизированная информационная система учета древесины и сделок с ней, административная и уголовная ответственность.

Лесные ресурсы России являются одним из ее главных достояний, определяющих экономический, экологический и социальный потенциал страны. Учитывая огромные площади лесного фонда, в том числе эксплуатационные, одной из важнейших проблем лесного комплекса были и остаются незаконные рубки и связанный с ними незаконный оборот древесины. Несмотря на разность оценок, касающихся общих ежегодных объемов незаконно вырубленной древесины, ее доли, сокрытой от учета и выведенной из-под налогооблагаемой базы, а также подходов к расчету величины экономического ущерба от данных незаконных действий, порядок цифр следующий – объемы незаконной рубки составляют миллионы кубических метров, а ущерб, нанесенный государственному лесному фонду, исчисляется десятками миллиардов рублей. Все вышеуказанное требует контроля со стороны государства в лице его органов исполнительной власти.

Вопросами предупреждения и пресечения противоправных действий, связанных с незаконным оборотом древесины в настоящее время занимается Федеральное агентство лесного хозяйства, его территориальные органы, уполномоченные на осуществление государственного надзора в сфере транспортировки, хранения древесины, производства продукции переработки древесины и учета сделок с ними, а также Министерство внутренних дел и Федеральная таможенная служба.

Понятие «федеральный государственный надзор в сфере транспортировки, хранения древесины, производства продукции переработки древесины и учета сделок с ними» возникло в связи с вступлением в законную силу Федерального закона от 04.02.2021 № 3-ФЗ «О внесении изменений в Лесной кодекс Российской Федерации и отдельные законодательные акты Российской Федерации в части совершенствования правового регулирования лесных отношений». Указанный вид надзора объединил в себе контроль за несколькими сферами лесохозяйственной жизни, связанными с соблюдением лицом, осуществляющим оборот древесины, требований, как о своевременном, полном и достоверном внесении сведений о соответствующих объемах, породном и сортиментном составе древесины в единую государственную автоматизированную информационную систему учета древесины и сделок с ней (далее – ЛесЕГАИС, Система), так и о соблюдении характеристик натурального оформления объектов учета при хранении древесины. В соответствии с Положением о федеральном государственном надзоре в сфере транспортировки, хранения древесины, производства продукции переработки древесины и учета сделок с ними, двумя ключевыми показателями данного вида надзора являются соотношение общего объема древесины, вывезенной с лесосек согласно электронным сопроводительным документам на транспортировку древесины и продукции ее переработки, к общему объему заготовленной древесины, а также доля объема выбывшей из оборота древесины в общем объеме древесины, учтенной в ЛесЕГАИС [1].

Организация и осуществление государственного надзора в сфере оборота древесины регулируются Федеральным законом от 31 июля 2020 года № 248-ФЗ «О государственном контроле (надзоре) и муниципальном контроле в Российской Федерации» с учетом статьи 96.2 Лесного кодекса Российской Федерации.

Особую роль в организации эффективного государственного надзора за оборотом древесины призвана играть модернизация ЛесЕГАИС в целях формирования так называемой «балансовой модели учета древесины», которая реализуется на основе законодательного закрепления новых сущностей, таких как места складирования древесины (МСД) и объекты лесоперерабатывающей инфраструктуры (ОЛИ) и обязательных документов, таких как электронные сопроводительные документы на транспортировку древесины и продукции ее переработки (ЭСД), отчеты о балансе древесины (ОБД), отчеты о древесине и продукции из нее (ОПП), которые лесопользователи, осуществляющие оборот древесины, обязаны представлять в ЛесЕГАИС с 2022 года.

Важнейшим элементом балансовой модели оборота древесины является форматно-логический контроль вводимой пользователями информации, в ходе которого происходит автоматическая проверка наличия у лица, оформляющего тот или иной документ (ЭСД, ОБД, ОПП) положительного баланса соответствующих видов древесины и продукции из неё на предыдущем этапе хозяйственной жизни. В случае отсутствия положительного баланса, либо его нехватки для совершения операции, Система уведомляет об этом пользователя, а впоследствии не будет допускать оформление такого документа. Формируемая балансовая модель учета древесины является закрытой и не допускает произвольного увеличения положительного баланса.

Стоит отметить, что система прослеживаемости движения древесины в виде балансовой модели учета древесины, создаваемой на основании требований Федерального закона от

04.02.2021 № 3-ФЗ, является уникальным опытом контроля за оборотом древесины на государственном уровне, не имеющим мировых аналогов.

В настоящее время Система находится в стадии активной модернизации, тестирования и совершенствования форм и процессов, после чего, с 1 января 2025 года она прекратит свое существование, уступив место автоматизированному контролю за оборотом древесины одной из подсистем создаваемой в настоящее время федеральной государственной информационной системе лесного комплекса (ФГИС ЛК).

Также, необходимо отметить следующие положительные тенденции, способствующие повышению эффективности осуществления государственного надзора за оборотом древесины:

1. Создание Федеральным агентством лесного хозяйства витрины данных, позволяющей сотрудникам МВД и ФТС оперативно получать информацию о действии и достоверности электронных сопроводительных документов на транспортировку древесины и продукцию ее переработки и деклараций о сделках с древесиной;

2. Возможность проведения профилактических мероприятий в рамках осуществления государственного надзора в сфере оборота древесины и формирование таких понятий, как «информирование», «консультирование» и «профилактический визит», предупреждающих лесопользователей о необходимости соблюдения обязательных требований;

3. Реализация инновационных инициатив, связанных с автоматизацией контроля за оборотом древесины. В частности, таким примером служит опыт Пермского края, где с 2022 года проводится эксперимент по осуществлению автоматического контроля за транспортировкой древесины с использованием систем искусственного интеллекта и технологий машинного зрения и сопоставлению полученных сведений с базой электронных сопроводительных документов на транспортировку древесины и продукции из нее, представленных собственниками древесины в ЛесЕГАИС.

Кроме того, ЛесЕГАИС будет иметь практическую значимость для налоговых органов при анализе сделок с древесиной, поскольку в соответствии с пунктом 8 части 9 статьи 50.6 Лесного кодекса Российской Федерации, установлено требование новое законодательное требование об обязательном указании цены сделки при ее декларировании контрагентами в Системе.

В связи с вышеуказанным, очевидна положительная динамика повышения прозрачности лесной отрасли. Вместе с тем, несмотря на активную пользовательскую эксплуатацию ЛесЕГАИС и ее модернизацию, на определенные успехи и перспективы в данной области, существует и ряд трудностей, с которыми сталкивается государственный надзор за оборотом древесины.

Во-первых, это фактический мораторий на возбуждение дел об административных правонарушениях, предусмотренных статьей 8.28.1 КоАП РФ, без проведения контрольного (надзорного) мероприятия во взаимодействии с контролируемым лицом.

В соответствии с изменениями, внесенными в статью 28.1 КоАП РФ Федеральным законом от 14.07.2022 № 290-ФЗ, дело об административном правонарушении, выражающемся в несоблюдении обязательных требований, оценка соблюдения которых является предметом государственного контроля (надзора), муниципального контроля, может быть возбуждено только после проведения контрольного (надзорного) мероприятия во взаимодействии с контролируемым лицом [2].

Кроме того, Постановлением Правительства Российской Федерации от 29 декабря 2022 г. № 2516 продлено на 2023 год действие Постановления Правительства Российской Федерации от 10 марта 2022 г. № 336 в части оснований для проведения внеплановых контрольных (надзорных) мероприятий, внеплановых проверок [3].

При этом, в соответствии с частью 2 статьи 56 Федерального закона от 31.07.2020 № 248-ФЗ (ред. от 05.12.2022) «О государственном контроле (надзоре) и муниципальном контроле в Российской Федерации», взаимодействие с контролируемым лицом осуществляется при проведении следующих контрольных (надзорных) мероприятий: контрольная закупка, мониторинговая закупка, выборочный контроль, инспекционный визит, рейдовый осмотр, документарная проверка, выездная проверка [4].

Учитывая, что вышеуказанные контрольные (надзорные) мероприятия требуют обязательного согласования как на уровне органа, осуществляющего государственный надзор за оборотом древесины, так и на уровне органа прокуратуры, а правонарушения, выраженные в непредставлении, несвоевременном представлении или представлении заведомо ложных сведений выявляются в ходе автоматического мониторинга Системы и исчисляются десятками тысяч инцидентов, фактическое реагирование уполномоченного органа на данные правонарушения представляется затруднительным.

Во-вторых, периодические сбои Системы и частные технические ошибки при осуществлении отдельных сценариев пользовательской работы, затрудняющих своевременное и корректное представление сведений о древесине, находящейся в обороте. Анализ информации, вносимой в ЛесЕГАИС показывает, что с начала 2023 года было зафиксировано 2 технических сбоя в работе Системы, связанных с возросшей нагрузкой. При этом, в соответствии с данными службы технической поддержки ЛесЕГАИС, за аналогичный период 2023 года, подано 1 189 обращений пользователей по вопросам технических ошибок при работе в Системе.

В-третьих, специфичность лесной отрасли, выражающаяся в медленной адаптации части лесопользователей из отдаленных регионов Российской Федерации к новым законодательным требованиям и технической цифровизации отрасли.

В целях разрешения вышеуказанных проблем, необходимы следующие решения:

1. Внести изменения в статью 28.1 КоАП РФ в части обособления федерального государственного надзора в сфере транспортировки, хранения древесины, производства продукции переработки древесины и учета сделок с ними, в целях возможности возбуждения административных дел, предусмотренных статьей 8.28.1 КоАП РФ, без проведения контрольного (надзорного) мероприятия во взаимодействии с контролируемым лицом, при наличии достаточных данных, указывающих на наличие события административного правонарушения.

2. Продолжать техническое совершенствование ЛесЕГАИС в части модернизации ее процессов, обеспечивающих полноценный контроль движения древесины от момента ее заготовки до реализации конечному потребителю или вывоза на экспорт, а также сформировать эффективную техническую поддержку пользователей Системы, позволяющую оперативно устранять возникающие проблемы технического характера. В указанных целях необходимо предусмотреть в техническом задании на выполнение соответствующих видов работ (услуг) следующие ключевые этапы:

- разработка плана-графика выполняемых работ (оказываемых услуг), предусматривающего понедельное расписание планируемых результатов и способов их достижения;

- предоставление рабочего места на территории государственного заказчика для минимум 2 (двух) специалистов исполнителя работ (услуг) для оперативного взаимодействия сторон;

- еженедельная демонстрация проделанной работы и ее оценка по установленным критериям со стороны государственного заказчика, учитываемая при приемке работ (услуг) по государственному контракту.

3. Продолжать активное внедрение цифровых технологий в деятельность надзорных органов, корректировать действующее законодательство с учетом их внедрения, эксплуатации и использования при привлечении нарушителей к установленной законом ответственности. В том числе, необходимо обеспечить эффективное правоприменение нормативно-правовой

базы, а также обеспечить ее устойчивое техническое сопровождение к моменту вступления в законную силу требований об оснащении лесовозной и лесопожарной техники аппаратурой спутниковой навигации в целях получения наиболее достоверных сведений о маршруте и времени движения соответствующих транспортных средств.

4. Обеспечить информационное просвещение лесопользователей в целях предупреждения нарушений лесного законодательства и незаконного оборота древесины, а также широко освещать привлечение нарушителей к установленной законом ответственности.

### Литература

1. Постановление Правительства Российской Федерации от 30 июня 2021 г. № 1099 «О федеральном государственном надзоре в сфере транспортировки, хранения древесины, производства продукции переработки древесины и учета сделок с ними» // <http://publication.pravo.gov.ru/Document/View/0001202107020122/> (Дата обращения: 20.03.2023 г.).

2. Федеральный закон «О внесении изменений в Кодекс Российской Федерации об административных правонарушениях и статью 1 Федерального закона «О внесении изменений в Кодекс Российской Федерации об административных правонарушениях» от 14 июля 2022 г. № 290-ФЗ // [https://www.consultant.ru/document/cons\\_doc\\_LAW\\_421890/](https://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_421890/) (Дата обращения: 19.03.2023 г.).

3. Постановление Правительства Российской Федерации от 10 марта 2022 г. № 336 «Об особенностях организации и осуществления государственного контроля (надзора), муниципального контроля» // [https://www.consultant.ru/document/cons\\_doc\\_LAW\\_411233/](https://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_411233/) (Дата обращения: 19.03.2023 г.).

4. Федеральный закон «О государственном контроле (надзоре) и муниципальном контроле в Российской Федерации» от 31 июля 2020 г. № 248-ФЗ // [https://www.consultant.ru/document/cons\\_doc\\_LAW\\_358750/](https://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_358750/) (Дата обращения: 20.03.2023 г.).

**Д.В. Тихомиров**

Студент

Научный руководитель: к.ю.н., доцент О.А. Буркина

Пермский государственный национальный исследовательский университет

## ПРАВОВОЙ РЕЖИМ ОБРАЩЕНИЯ ДРАГОЦЕННЫХ МЕТАЛЛОВ И ДРАГОЦЕННЫХ КАМНЕЙ В РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ

*Аннотация.* В данной статье рассматриваются вопросы регулирования оборота драгоценных металлов и драгоценных камней на территории Российской Федерации, органы, осуществляющую деятельность, связанную с регламентацией оборота драгоценных камней и драгоценных металлов, их правовой статус, а также нормативно правовое регулирование субъектов обращения драгоценных металлов и драгоценных камней.

*Ключевые слова:* драгоценные металлы и драгоценные камни, операции с драгоценными металлами, правовой режим совершения операций, обращение драгоценных металлов и драгоценных камней.

Правовое регулирование операций с драгоценными металлами и драгоценными камнями входит в компетенцию Президента РФ, Правительства РФ и Банка России. Важнейшей составляющей рынка драгоценных металлов является макроэкономический показатель величины золотого запаса государства. Золотой запас царской России к 1917 г. составлял 1684 тонны; к середине 50-х годов Советский Союз имел 2049 т золота. К концу 1995 г. золотой запас России был равен 116 т. К началу 2008 г. золотые резервы России увеличились и составили 438,2 т. [8. с. 23]. По данным на 2022 год, Государственная Дума РФ разрешила признавать государственной тайной сведения о размерах золотого запаса, поэтому предоставить достоверные данные не представляется возможным.

Существенная перестройка системы управления золотодобывающей и алмазодобывающей отраслями со стороны государства, выразившаяся в ликвидации Роскомдрагмета РФ как самостоятельного государственного органа управления в этой области и в передаче его функций Министерству финансов РФ в лице Гохрана России и Министерству экономического развития и торговли РФ, привела к необходимости принятия законодательных мер по либерализации рынка драгоценных металлов и драгоценных камней России. Принятые в этом направлении нормативно-правовые акты расширили круг операций с драгоценными металлами, совершаемых коммерческими банками, по сравнению с ранее существовавшим [7. с. 39].

Прежде чем рассмотреть эти вопросы более подробно, необходимо оговориться, что операции с драгоценными металлами и драгоценными камнями могут совершать только банки, имеющие генеральную лицензию на осуществление банковских операций или лицензию на привлечение во вклады и размещение драгоценных металлов, которая выдается при наличии или одновременно с лицензией на осуществление банковских операций со средствами в рублях и иностранной валюте. Лицензии выдаются в соответствии с требованиями Инструкции ЦБ РФ № 109-И «О порядке принятия Банком России решения о государственной регистрации кредитных организаций и выдачи лицензий на осуществление банковских операций» от 2 апреля 2010 г. [5.].

Основным документом, регулирующим правовой режим совершения операций с драгоценными металлами и драгоценными камнями, выступает Федеральный закон «О драгоценных металлах и драгоценных камнях» от 26 марта 1998 г. [3]. Закон регламентирует основы регулирования отношений, возникающих в области геологического изучения и разведки месторождений драгоценных металлов и драгоценных камней, их добычи, производства, использования и обращения (гражданского оборота), в том числе устанавливает: область действия государственной монополии; цели, принципы и особенности государственного регулирования деятельности юридических и физических лиц; полномочия органов государственной власти РФ и органов государственной власти субъектов РФ; определяет условия функционирования рынка драгоценных металлов и драгоценных камней на территории РФ, статус федерального пробирного надзора, Государственного фонда драгоценных металлов и драгоценных камней РФ, золотого запаса РФ, государственных фондов драгоценных металлов и драгоценных камней субъектов РФ, основные виды и основные формы государственного контроля за геологическим изучением и разведкой месторождений драгоценных металлов и драгоценных камней, их добычей, производством, использованием и обращением [3. ст. 10-14].

Не является предметом регулирования настоящего Закона порядок совершения гражданами (физическими лицами) сделок с ювелирными и иными бытовыми изделиями из драгоценных металлов и драгоценных камней, находящимися в собственности граждан (частной собственности).

Закон относит к драгоценным металлам золото, серебро, платину и металлы платиновой группы (палладий, иридий, родий, рутений и осмий). Драгоценные металлы могут находиться в любом состоянии, виде, в том числе в самородном и аффинированном виде, а также

в сырье, сплавах, полуфабрикатах, промышленных продуктах, химических соединениях, ювелирных и иных изделиях, монетах, ломе и отходах производства и потребления; драгоценные камни – это природные алмазы, изумруды, рубины, сапфиры и александриты, а также природный жемчуг в сыром (естественном) и обработанном виде [3. ст. 1]. К драгоценным камням приравниваются уникальные янтарные образования в порядке, установленном Постановлением Правительства РФ № 8 «Об утверждении порядка отнесения уникальных янтарных образований к драгоценным камням»[4].

Под операциями с драгоценными металлами и драгоценными камнями Закон понимает:

1) действия, выражающиеся в переходе права собственности и иных имущественных прав на драгоценные металлы и драгоценные камни (обращение драгоценных металлов и драгоценных камней), в том числе их использование в качестве залога;

2) изменение физического состояния или содержания драгоценных металлов и драгоценных камней в любых веществах и материалах при добыче, производстве драгоценных металлов и драгоценных камней, их последующей переработке, обработке и использовании;

3) перемещение драгоценных металлов и драгоценных камней и продукции из них, в том числе транспортировка драгоценных металлов и драгоценных камней и продукции из них в места хранения, фонды и запасы, а также хранение и экспонирование драгоценных металлов и драгоценных камней;

4) ввоз драгоценных металлов и драгоценных камней, а также продукции из них на территорию РФ и их вывоз с территории РФ.

Обращение драгоценных металлов, в частности, регулируется нормами бюджетного и налогового права. Так, ст. 94 БК РФ относит к источникам внутреннего финансирования дефицита федерального бюджета также поступления от реализации государственных запасов драгоценных металлов и драгоценных камней, уменьшенные на размер выплат на их приобретение. На основании ст. 93. 1 БК РФ средства, получаемые от реализации государственных запасов драгоценных металлов и драгоценных камней, подлежат зачислению в федеральный бюджет по нормативу 100 процентов [1. ст. 93.1, 94].

Существуют определенные особенности и при налогообложении операций с драгоценными металлами. В настоящее время не подлежат налогообложению налогом на добавленную стоимость (далее – НДС) следующие виды операций:

– операции по реализации монет из драгоценных металлов, являющихся законным средством наличного платежа Российской Федерации или иностранного государства (группы государств);

– осуществление банками банковских операций с драгоценными металлами и драгоценными камнями в соответствии с законодательством Российской Федерации. Как было отмечено в Письме МНС РФ от 13.05.2004 № 03-1-08/1191/1512, от налогообложения налогом на добавленную стоимость на территории Российской Федерации освобождается открытие и ведение обезличенных металлических счетов (за исключением металлических счетов ответственного хранения драгоценных металлов), включая зачисление драгоценных металлов на счет, возврат со счета, перевод драгоценных металлов с других обезличенных счетов, зачисление на металлические счета при физической поставке драгоценных металлов, а также зачисление на металлические счета драгоценных металлов, проданных клиенту, а также размещение драгоценных металлов от своего имени и за свой счет на депозитные счета, открытые в других банках [6]. Хаменушко И.В. указывает на то, что «в современных условиях предоставление банковскими учреждениями займов, в том числе в форме драгметаллов и драгкамней, НДС не облагается» [9. с. 25]:

– реализация руды, концентратов и других промышленных продуктов, содержащих драгоценные металлы, лома и отходов драгоценных металлов для производства драгоценных металлов и аффинажа;

– реализация драгоценных металлов и драгоценных камней налогоплательщиками (за исключением указанных в пп. 6 п. 1 ст. 164 НК РФ) Государственному фонду драгоценных металлов и драгоценных камней Российской Федерации, фондам драгоценных металлов и драгоценных камней субъектов Российской Федерации, Центральному банку Российской Федерации и банкам;

– реализация драгоценных камней в сырье (за исключением необработанных алмазов) для обработки предприятиями независимо от форм собственности для последующей продажи на экспорт; – реализация драгоценных камней в сырье и ограненных специализированным внешнеэкономическим организациям Государственному фонду драгоценных металлов и драгоценных камней Российской Федерации, фондам драгоценных металлов и драгоценных камней субъектов Российской Федерации, Центральному банку Российской Федерации и банкам;

– реализация драгоценных металлов из Государственного фонда драгоценных металлов и драгоценных камней Российской Федерации, из фондов драгоценных металлов и драгоценных камней субъектов Российской Федерации специализированным внешнеэкономическим организациям, Центральному банку Российской Федерации и банкам, а также реализация драгоценных металлов в слитках Центральным банком Российской Федерации и банками Центральному банку Российской Федерации и банкам, в том числе по договорам поручения, комиссии либо агентским договорам с Центральным банком Российской Федерации и банками, независимо от помещения этих слитков в хранилище Центрального банка Российской Федерации или хранилища банков, а также иным лицам при условии, что эти слитки остаются в одном из хранилищ (Государственном хранилище ценностей, хранилище Центрального банка Российской Федерации или хранилищах банков).

Прослеживается двойственность правового статуса государственных властных структур и государства в целом относительно правоотношений в сфере оборота драгоценных металлов и камней. Во-первых, государство и властные структуры считаются регулирующими субъектами. Во-вторых, они при заключении договоров на рынке вступают в отношения частного правового характера [10. с. 48]. Регулирование таких отношений, в свою очередь, осуществляет гражданское законодательство [2. ст. 124]. Таким образом, властные структуры перестают быть носителями властных полномочий при участии в гражданских отношениях, то есть у них образуются равнозначные права с юр. лицами и гражданами.

Государство в правовых внутренних отношениях принимает участие в экономическом обороте драгоценных металлов и камней на внешнем и внутреннем рынке. Основными задачами государства при осуществлении публично-властных полномочий являются:

– осуществление регулирования стоимости материального сырья, а также введение платежей за пользование недрами;

– установление различных квот на поставку материального добываемого сырья;

– определение объектом добычи полезных ископаемых на российских территориях.

Согласно положениям ст. 19 ФЗ № 41-ФЗ, права пользования недрами могут быть ограничены, приостановлены и прекращены государством. Однако отношения между недропользователями и государством могут в современных российских реалиях также носить гражданско-правовой характер.

### **Литература**

1. Бюджетный Кодекс Российской Федерации от 31.07.1998 № 145-ФЗ (ред. от 28.12.2022) // Российская газета. 1998. 21 июля.

2. Гражданский Кодекс Российской Федерации от 30.11.1994 № 51-ФЗ (ред. от 16.04.2022) // Российская газета 2022. 6 апр.
3. О драгоценных металлах и драгоценных камнях: Федеральный закон от 26.03.1998 № 41-ФЗ (ред. от 22.06.2022) // Российская газета. 2022. 30 июня.
4. Об утверждении порядка отнесения уникальных янтарных образований к драгоценным камням: Постановление Правительства Российской Федерации от 05.01.1999 № 8 (ред. от 16.12.2014) // Российская газета. 2014. 18 дек.
5. О порядке принятия Банком России решения о государственной регистрации кредитных организаций и выдачи лицензий на осуществление банковских операций: Инструкция Банка России от 02.04.2010 № 135-И (ред. от 01.04.2022) // Российская газета. 2022. 1 апр.
6. Свод писем по применению действующего законодательства по НДС за II полугодие 2003 года – I квартала 2004 года / Письмо МНС РФ от 13.05.2004 № 03-1-08/1191/15 .
7. Ситник А.А. Финансово-правовое регулирование денежного обращения в Российской Федерации : автореф. дис. ... канд. юрид наук / А.А. Ситник. – М., 2010.
8. Черняк А. Золото России. – Российская Федерация, 2020. № 5.
9. Хаменушко И.В. Валютные операции: проблемы определения и классификации: Очерки финансово-правовой науки современности: монография / под общ. ред. Л.К. Вороновой и Н.И. Химичевой. – Москва – Харьков: Право, 2019.
10. Янкевич С.В. Правовое регулирование обращения драгоценных металлов и драгоценных камней в Российской Федерации (финансово-правовые аспекты) : дис. ... канд. юрид. наук / С.В. Янкевич. – М., 2021.

**Н.Ю. Туманова**

Студентка

Научный руководитель: д.ю.н., доцент, профессор Е.В. Аристов  
Пермский государственный гуманитарно-педагогический университет

## **ГОСУДАРСТВЕННОЕ РЕГУЛИРОВАНИЕ БАНКОВСКОГО КРЕДИТА В РОССИИ**

*Аннотация.* В данной статье дается понятие кредита, а также рассматривается, как и какими способами происходит государственное регулирование банковского кредита и банковской деятельности в Российской Федерации в целом.

*Ключевые слова:* кредит, банковская деятельность, государственное регулирование, банковский кредит.

Банковская деятельность, в том числе и банковский кредит, достаточно тесно связана с экономической ситуацией в государстве и в мире в целом, то есть она не может существовать и быть независимой от внешних обстоятельств. Поэтому государственное регулирование банков является достаточно важным механизмом.

Банковское кредитование в современных условиях выступает в качестве способа удовлетворения потребностей юридических лиц и населения в денежных ресурсах, а тем самым – средством перераспределения экономических ресурсов и формой предпринимательской активности кредитных организаций [1].

Кредитное регулирование включает в себя совокупность методов, выбор которых зависит от объекта и цели регулирования, а также от степени зрелости рыночных отношений. В процессе воздействия на работу коммерческих банков объектом регулирования Банка России становятся определенные макроэкономические характеристики использования кредита, позволяющие, с одной стороны, влиять на экономику в целом, а с другой, – обеспечивать ликвидность банковской системы.

Термин кредит часто упоминается в законодательстве Российской Федерации. Но всё-таки полного и единого понятия в научной литературе, что такое «кредит» на данный момент не существует. Но в исследованиях экономической направленности были сформулированы определения понятия «кредит», основанные на изучении экономической сущности кредитования, а не юридической.

Кредит в экономике обычно представляется в виде особой формы движения ссудного капитала, опосредующей переход накопленных свободных денежных средств от хозяйствующих субъектов, имеющих такие накопления, к хозяйствующим субъектам, нуждающимся в денежных средствах, через посредничество кредитных организаций на условиях возвратности, платности и срочности.

Главная роль в регулировании банковского кредитования и финансового рынка России в целом отведена Центральному банку РФ, который является главным звеном банковской системы Российской Федерации. Поскольку в нашей стране банковская система представлена согласно законодательству, двумя уровнями, то он, находясь на её вершине, фактически обладает возможностью проявлять власть над нижним звеном, а нижнее звено, в свою очередь подчиняется этому властному органу. Деятельность Банка России обеспечивает развитие и укрепление банковской системы Российской Федерации, стабильность и развитие финансового рынка Российской Федерации [2].

Ещё достаточно важным аспектом, который стоит упомянуть, это то, что Банк России и Правительство Российской Федерации информируют друг друга о предполагаемых действиях, имеющих значение для всего государства в целом, координируют свою политику, проводят регулярные взаимобратные консультации. Банк России во взаимодействии с Правительством Российской Федерации разрабатывает и проводит политику развития и обеспечения стабильности функционирования финансового рынка Российской Федерации.

Государственное регулирование банковской деятельности осуществляется в таких направлениях, как:

а) нормотворчество, в процессе которого федеральные органы законодательной власти и Банк России устанавливают правовые нормы, регулирующие порядок создания, регистрации и лицензирования кредитных организаций, порядок осуществления банковской деятельности; порядок осуществления банковского надзора и контроля;

б) регистрация и лицензирование деятельности конкретных кредитных организаций, филиалов и представительств иностранных банков, оформление разрешений на использование иностранного капитала при создании кредитных организаций в РФ, согласование сделок с долями (акциями) кредитных организаций;

в) банковское регулирование, включая инструменты и методы денежно-кредитной политики, установление обязательных экономических нормативов;

г) осуществление государственного контроля и надзора за банковской деятельностью [3].

В современном мире методы регулирования банковского кредитования можно поделить на две группы: экономические и правовые. Одним из экономических методов регулирования государством кредитной системы являются операции на открытом рынке – это покупка-продажа Банком России государственных ценных бумаг, краткосрочные операции с ценными

бумагами с совершением затем обратной сделки. Лимит операций на открытом рынке утверждается Советом директоров. Продавая государственные облигации, центральный банк тем самым уменьшает денежные ресурсы банков и других кредитно-финансовых институтов и таким образом способствует повышению процентной ставки на рынке ссудных капиталов. Это заставляет кредитные институты согласно законодательству, покупать определенную часть государственных облигаций, финансируя таким образом дефицит бюджета и государственный долг. Продажа ценных бумаг при операциях на открытом рынке ведет к уменьшению денежной массы в обращении

Также среди экономических методов государственного регулирования сферы кредитования банков выделяют установление процентных ставок. Ставка является действенным инструментом государственного влияния на рынок кредитования и в зависимости от его состояния ставка может меняться в течение года. Официальная процентная ставка по операциям Банка России служит ориентиром для рыночных процентных ставок, а её изменение по предоставленным центральным банком кредитам, увеличивая или сокращая предложение кредитных ресурсов, регулирует тем самым и спрос на них. Банк России может устанавливать одну или несколько процентных ставок по различным видам операций или проводить процентную политику без фиксации процентной ставки.

Еще одним методом является прямое государственное воздействие на кредитную систему путем прямых предписаний органов контроля в форме инструкций, директив, применения санкций за нарушения. В ряде случаев центральный банк осуществляет контроль за крупными кредитами, лимитирование банковских кредитов, выборочную проверку кредитных учреждений.

Методом государственного регулирования деятельности кредитных организаций является и установление норм обязательного резервирования. В разрезе регулирования кредитной деятельности коммерческих банков устанавливаются нормы отчисления в создаваемые резервы на возможные потери по ссудам. Этот метод регулирования заключается в том, что коммерческие банки обязаны хранить часть своих кредитных ресурсов на беспроцентном счете в центральном банке.

В данной статье стоит упомянуть и об ответственности. Банк России вправе привлекать к ответственности виновных в нарушении банковского законодательства, при этом осуществление им функций банковского регулирования и надзора предполагает наличие в его компетенции «права на применение мер государственного принуждения к нарушителям финансовой дисциплины».

На основе вышеизложенного можно сделать вывод, что благодаря государственному регулированию обеспечивается надежность и гарантии защиты прав и интересов граждан в процессе банковского кредита и банковской деятельности в целом. Опыт России показывает, что без разумного государственного регулирования банковская деятельность не обеспечивает баланса интересов государства и общества, кредитных организаций и их клиентов. Таким образом, государственное регулирование банковской системы России – это комплексное политическое, экономическое и юридическое явление, находящееся в неразрывной связи со всей денежно-кредитной сферой России и её регулированием.

### Литература

1. Гарипова З.Л., Белова А.А. Инфраструктура банковского потребительского кредитования // Финансы и кредит. 2019. № 42.
2. Финансы. Денежное обращение. Кредит / Л.А. Дробозина [и др.]. – М. : Юнити, 2021. – С. 329–330.

3. Сизинцева А.С. Методы государственного регулирования банковского кредитования юридических лиц в Российской Федерации // Управление экономическими системами. – 2020. – № 40. – С. 15 – 19.

4. Алексеева Д.Г., Ефимова Л.Г., Иванов О.М., Михеева И.Е., Пыхтин С.В., Сизимова О.Б. Проблемы правового регулирования банковского кредита. // Учебник для студентов магистратуры, специалитета и аспирантуры юридических вузов / Ответственный редактор Ефимова Л.Г. Москва, 2021.

5. Гузнов А.Г. Убеждение и принуждение в системе обеспечения деятельности Банка России // Банковское право. – 2021. – № 2. – С. 15 – 20.

**И.С. Филиппов**

Магистрант

Научный руководитель: к.ю.н., доцент Г.Г. Михалева

Пермский государственный национальный исследовательский университет

## **ПРАВОВОЕ РЕГУЛИРОВАНИЕ СТРУКТУРЫ ДОХОДОВ И РАСХОДОВ ФЕДЕРАЛЬНОГО БЮДЖЕТА**

*Аннотация.* Актуальность темы исследования обусловлена рассмотрением правового регулирования структуры расходов и доходов федерального бюджета государства и существующих проблем в данной области.

*Ключевые слова:* правовое регулирование, федеральный бюджет, доходы бюджета, расходы бюджета.

Федеральный бюджет государства является центральным звеном всей бюджетной системы, от которого зависит развитие данного государства. Это связано с качеством формирования и распределения средств федерального бюджета, правового регулирования доходов и расходов в данной системе.

Финансовые ресурсы государства распределяются через его федеральный бюджет. Понятие бюджета закреплено в статье 6 Бюджетного Кодекса РФ. «Бюджет – форма образования и расходования денежных средств, предназначенных для финансового обеспечения задач и функций государства и местного самоуправления». Бюджет государства представляет собой доходы и расходы бюджета [1].

Также, в соответствии с данной статьей, определим понятия доходов и расходов бюджета. «Доходы бюджета – поступающие в бюджет денежные средства, за исключением средств, являющихся в соответствии с настоящим Кодексом источниками финансирования дефицита бюджета». Доходы бюджета разделены на налоговые и неналоговые доходы и безвозмездные поступления.

«Расходы бюджета – выплачиваемые из бюджета денежные средства, за исключением средств, являющихся в соответствии с настоящим Кодексом источниками финансирования дефицита бюджета». Государству очень важно правильно распределять бюджетные средства, от этого зависит функционирование государства. Расходы бюджета распределены на общегосу-

дарственные вопросы, национальную оборону, национальную безопасность и правоохранительную деятельность, национальную экономику, социальную политику и другие расходные части [2].

Правовое регулирование расходов и доходов федерального бюджета государства зависит от сложности прогнозирования и правильного распределения доходов в связи с нестабильной экономической ситуацией. Чем стабильнее экономическая ситуация, тем проще осуществлять правовое регулирование доходов и расходов федерального бюджета, а также проводить бюджетную политику, прогнозировать состояние федерального бюджета, сбалансировать доходы и расходы бюджета.

Федеральный бюджет государства должен, прежде всего, способствовать общегосударственной стабильности, повышению качества и уровня жизни населения государства и создавать условия для роста экономики.

### Литература

1. Бюджетный кодекс Российской Федерации от 31.07.1998 N 145-ФЗ (ред. от 26.03.2022) // [http://www.consultant.ru/document/cons\\_doc\\_LAW\\_19702/](http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_19702/)
2. Долганова Ю.С., Истомина Н.А. Бюджетная система Российской Федерации: учебник / под общ. ред. – Екатеринбург : Изд-во Урал. ун-та, 2019. – 356 с.

**С.Е. Фролов**

курсант 3 курса

Научный руководитель: к.э.н, доцент Мальцев О.В.

Пермский институт ФСИН России

### ПРОБЛЕМЫ НАЛОГОВОГО ЗАКОНОДАТЕЛЬСТВА РФ

*Аннотация.* В статье рассмотрены основные проблемы налогового законодательства РФ на современном этапе. Проведено обобщения и анализ некоторых из выделенных проблем. Предложено видение возможных направлений совершенствования законодательства о налогах и сборах.

*Ключевые слова:* налоговая система, налоговое законодательство, дивиденды, налоговая база.

Анализ налогового законодательства России позволяет обобщить сложившуюся в России систему проблем. В данной статье это сделано на основе анализа и обобщения точек зрения разных авторов, имеющих работы по заявленной проблематике, на основе теоретических и практических работ.

Прежде всего хотелось проблему несоответствия содержания отдельных положений налогового законодательства между собой. Среди таких проблем О.В. Мальцев [3, с.109] выделяет проблему несоответствия положений статьи 57 Конституции РФ, в которой указана обязанность платить законно установленные налоги и статьи 8 Налогового Кодекса РФ, в которой

указано на то, что налог – это взимаемый платеж. При этом в статье 23 НК РФ законодатель вновь указывает на обязанность уплатить налог. В данном контексте считаем важным обратить внимание на положения главы 16 НК РФ в плане применения статьи 122. И таких несоответствий в законодательстве достаточно много, что на наш взгляд требует привести эти положения в соответствие между собой.

Еще одной проблемой, как нам видится, может быть признано недостаточная регламентация процессуальных аспектов применения законодательства. В частности, считаем необходимым закрепить в НК главу о «налоговом производстве», под которым на основе обобщения позиций ряда авторов предлагаем понимать многообразие существующих подходов к исполнению обязанности по уплате налогов и сборов. Большинство авторов указывают на тот факт, что налоговое производство представляет собой целостный и давно существующий процесс, но, к сожалению, не нашедший своего закрепления в виде отдельной главы, параграфа или статьи в законодательстве.

Еще одной проблемой, на которую хотелось бы обратить внимание, является приведение налогового законодательства в соответствие с принципами налогообложения, сформированными еще в трудах А. Смита и нашедших свое закрепление, в статье 3 НК РФ, но, к сожалению, либо так и оставшимися декларативными, либо недостаточно реализуемыми на практике. В частности, не совсем понятно каким образом в России реализуется принцип экономического основания и отсутствия произвольности. Где можно ознакомиться с методикой разработанной Правительством РФ или ФНС РФ в части анализа обоснованности новых налогов и сборов. Думается, что данные аргументы могут быть выдвинуты и в отношении других положений статьи 3.

Еще одной проблемой нам видится ситуация с налогообложением на рынке ценных бумаг. Налогообложение в данной области предполагает перекрестное налогообложение доходов от операций с ценными бумагами в результате чего уплачиваемый налог составляет достаточно высокую долю от прибыли. Изначально необходимо обратить внимание на проблему исчисления налоговых баз по разным типам прибыли вследствие неравных ставок налогообложения. В этом случае разные операции с применением разных ставок не позволяют провести взаимозачет полученных противоположных результатов, а именно при наличии прибыли по одной сделке и убытка по другой. Применение такой методики исчисления налоговой базы в отдельности по разным операциям создает такую обстановку: налогоплательщик, который получил дивиденды, в то же время претерпел убытки от падения стоимости акций организаций, выплатившая деньги, что ведет к необходимости уплачивать налог при отсутствии положительного финансового результата в виде прибыли.

Решить данную проблему можно с помощью упрощения расчёта и определения налоговой базы посредством объединения в одну налоговую базу всех доходов по ценным бумагам.

Еще одним аспектом является несовершенство момента возникновения налогового обязательства перед государством. Как показывает анализ законодательства имеется ряд аспектов по данной проблеме налоговая база исчисляется по итогам налогового периода, налоговая база определяется во время выведения денежных средств со счёта, а также при получении дивидендов, и кроме всего прочего еще и в случае начисления процентного дохода по облигациям. Это приводит к следующим ситуациям: налогоплательщик получает доход в конце налогового периода и платит по нему доход, но в течение следующих нескольких месяцев теряет существенную сумму на изменениях курсовой разницы, таким образом, держатель ценных бумаг терпит убытки, но всё равно должен платить налог на доход.

Считаем возможным направлением разрешения данной проблемы использование единого момента начала исчисления налоговой базы, а именно применение правила формирования базы и удержание налога на прибыль только в момент выведения средств со счёта.

Для решения этой проблемы во многих странах уже применяются различные меры. Так, в литературе указывается, что в некоторых странах, например, Дании, Нидерландах и Италии, для налогообложения дивидендов применяется специальная пониженная ставка. В других странах, таких как Швеция, Финляндия и Норвегия применяются пониженные ставки налогов на доходы от капитала, по сравнению с остальными налогами на доходы. По этой причине некоторые ученые предлагают снизить ставки налога на дивиденды, что маловероятно, так как эта ставка лишь недавно была повышена с 9% до 13% для физических лиц, хотя такое предложение и могло бы повысить инвестиционную привлекательность.

Другой проблемой является неэффективность налогового законодательства в борьбе с налоговыми нарушениями. Статистика показывает, что в 2020 года было возбуждено свыше 1700 уголовных дел, Тенденция в общем достаточно позитивная, так как по сравнению с 2019 годом имеется снижение их числа. По мнению следственного комитета, снижение числа преступлений в сфере налогообложения было достигнуто повышением эффективности в рамках взаимодействия следственного комитета с ФНС и МВД. При этом немаловажную роль в этом процессе сыграл тот факт, что налоговая служба улучшила качество критериев отбора налогоплательщиков, подпадающих под налоговые проверки, что привело к сокращению их числа, но повышению их эффективности [2,с.23-25].

Таким образом, учитывая выделенные проблемы необходимо говорить о том, что налоговое законодательство продолжит свое развитие в направлении совершенствования, но вряд ли этот генезис будет замечен в ближайшее время. Думается, что изменения должны быть направлены не только на развитие фискальной составляющей, но и на стимулирование деятельности налогоплательщиков по увеличению собственных доходов и как следствие наполняемость бюджетов, при сохранении имеющегося уровня налогообложения.

### Литература

1. Ефремова Т.М., Кольцова Т.А., Пряхина А.А. Оценка эффективности налогового регулирования специальных налоговых режимов в Тюменской области // Агропродовольственная политика России. 2017. № 7 (19). С. 32–35.
2. Лесовая Н.В. Уровень собираемости налогов в РФ как показатель качества налогового администрирования страны // Инновационные научные исследования: теория, методология, практика. 2019. С. 23–25.
3. Мальцев О.В. «Проблема определенности налогового законодательства» // Сборник: Наука и образование в обеспечении устойчивого развития региона в условиях перехода к цифровой экономике. Материалы VII Российской с международным участием научно-практической конференции. Редколлегия: Е.Б. Аликина [и др.]. 2019. С. 107-111.
4. Маслова О.С., Черноусова К. С. Налогообложение на рынке ценных бумаг: состояние, проблемы, пути решения. Российский и зарубежный опыт// Colloquium-journal. 2019. № 12–8 (36). С. 60–64.

## ЭВОЛЮЦИЯ АКЦИЗНОГО НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ ОТДЕЛЬНЫХ ВИДОВ ТОВАРОВ В РФ

*Аннотация.* Проведя анализ эволюции акцизного налогообложения на некоторые категории товаров, выявлена значимая роль косвенного налогообложения для современной экономики Российской Федерации.

*Ключевые слова:* акциз, налоги, косвенные налоги, эволюция, товары.

Акциз – это федеральный косвенный налог, включаемый в стоимость подакцизных товаров и оплачиваемый покупателями подакцизных товаров, регулируется главой 22 Налогового кодекса РФ и обязателен к применению на всей территории Российской Федерации.

Акцизы является одним из древнейших налогов. Проанализировав многовековую историю развития налоговых отношений, можно сделать вывод, что акцизы – один из наиболее стабильных источников доходов бюджета, применяющихся во всех странах с рыночной экономикой [1, ст. 34]. Акцизы, как каждый обязательный платеж, осуществляют фискальную, стабилизирующую и контрольную функции. Фискальная функция акцизов сильно актуальна в условиях экономических и политических вызовов. На протяжении всего периода функционирования акцизы занимали довольно устойчивую и ощутимую долю в доходах бюджета Российской Федерации.

Эволюция российского акцизного налога стала одним из существенных изменений, произошедших в истории налогового права Российской Федерации. Согласно статье 181 Налогового кодекса РФ подакцизными товарами являются следующие:

1. Этиловый спирт и спиртосодержащая продукция
2. Алкогольная продукция
3. Табачная продукция, табак (табачные изделия)
4. Автомобили легковые;
5. автомобильный бензин; дизельное топливо; моторные масла для дизельных и (или) карбюраторных (инжекторных) двигателей; прямогонный бензин.
6. Средние дистилляты.
7. Бензол, параксиллол, ортоксиллол.
8. Авиационный керосин и нефтяное сырье
9. Природный газ и керосин
10. Жидкости для электронных систем доставки никотина. [2]

В отличие от современных систем акцизного обложения до 1917 года в России акцизами облагались импортируемые товары – они подлежали обложению таможенными пошлинами. Акцизом облагались только предметы, выделяемые и продаваемые частными лицами. В конце XIX – начале XX в. объектами акцизного обложения были:

1. свеклосахарное производство;
2. крепкие напитки;
3. табак;
4. осветительные нефтяные масла;

##### 5. зажигательные спички.

Акциз со свеклосахарного производства впервые был введен в 1848г. акциз исчислялся по количеству суточной добычи, в зависимости от процентного (норма 3%) содержания сахара в свекловице и от числа емкости силы снарядов. Акцизы с крепких напитков взимались по Уставу о питейном сборе от 4 июля 1861г. По этому уставу сбор с крепких напитков состоял из: патентного сбора с фабрик и торговых помещений, и акциза, которым были обложены:

1. спирт и вино, выкуранные из разного рода хлеба, картофеля, свекловицы, свеклосахарных остатков и других припасов;
2. спирт, выкуранный из винограда и других ягод и фруктов, и так называемые пейсачовые водки;
3. портер, пиво всех родов и мед;
4. брага, приготовляемая на особо устроенных заводах.

Акциз со спирт, вина и водок из свеклосахарных остатков, медовой пены и восковой воды исчислялся по содержанию в них безводного спирта и взимался в казну по мере их продажи. С пива акциз исчислялся «по силе и продолжительности действия заводов» и вносился вперед за все назначенные в объявлении заводчика дни; с меда – по вместимости котлов и числу дней варки.

Акциз с табака. Взимание этого акциза производилось посредством бандеролей, которые отпускались лишь лицам, имевшим патент на фабрику (бандероли должны были выкупаться на сумму, определенную Уставом 1871г.).

Акциз с осветительных нефтяных масел был установлен в 1872г. как акциз с «фитогенного производства. [3]

Был проведен ряд реформ, направленных на совершенствование методов сбора налогов и увеличение государственных доходов, направленных на решение таких проблем, как незаконное производство и оборот подакцизных товаров. Кроме того, ставки акцизного налога были скорректированы и расширены, чтобы охватить большее количество товаров, таких как табак, алкоголь и бензин. Эти изменения стали частью более широких усилий по укреплению российской экономики и приближению ее к международным стандартам налогообложения. Кроме того, российское правительство также приняло меры по стимулированию местного производства и снижению зависимости от импортных товаров, включая подакцизную продукцию.

На сегодняшний день основная цель данной налоговой политики носит фискальный характер, и задача ее заключается в обеспечении регулярных поступлений в государственный бюджет. Сравнивая ранее действующие системы акцизного налогообложения, можно видеть, что современная практика делает акцент на природных ресурсах, используемых потребителями.

Если рассматривать долю прямых и косвенных налогов в доходах консолидированного бюджета, то в РФ преобладают прямые налоги. Рассматривая влияние акцизов на алкогольную и табачную продукцию, оно во все времена оценивалось как диссимилирующее для потребления данной продукции. Безусловно, слишком высокие акцизы на данные товары могут сократить доходы их производителей, что впоследствии может привести к снижению иных налоговых поступлений от указанной группы налогоплательщиков. Но, характеризуя акцизы на алкогольную и табачную продукцию, следует заметить, что при разумном уровне ставок преимуществ гораздо больше, чем недостатков. К преимуществам следует отнести: стабильные налоговые поступления в бюджетную систему; охват определенной категории потребителей (что не провоцирует инфляции, как НДС, например, предполагающий общий охват); сокращение потребления вредной продукции, что благоприятно влияет на здоровье населения.

Акцизы на автомобили легковые и мотоциклы с мощностью двигателя свыше 150 лошадиных сил, так же, как и акцизы на алкоголь, охватывают лишь определенные группы потребителей. Кроме того, данный вид товаров не является необходимым или жизненно важным, что существенно облегчает нагрузку на экономику.

Если рассматривать акцизы на природные ресурсы в переработанном виде, такие как бензин, дизельное топливо и пр., то здесь очевидно негативное влияние на экономическое развитие. Входя в цену всех производимых в стране товаров, работ, услуг, связанных с транспортными перевозками, а таких большинство, акцизы провоцируют их удорожание и как следствие инфляцию. Поэтому акцизное налогообложение данного направления требует повышенного внимания, учитывающего негативные последствия для экономики. [5, с. 76-77]

В целом, эволюция российского акцизного налога отражает стремление модернизировать и совершенствовать налоговую систему страны при одновременной поддержке экономического роста и повышении социального благосостояния.

### Литература

1. Майбуров И. Налоги и налогообложение: учебное пособие. М.– Юнити-Дана, 2012. с. 275.
2. Налоговый кодекс Российской Федерации (часть вторая): от 05.08.2000 №117-ФЗ (ред. от 18.03.2023) (с изм. и доп., вступ. в силу с 01.04.2023) // Ведомости Федерального Собрания РФ. – № 25.
3. Васелова К.А. Перспективы совершенствования акцизного налогообложения (на примере акцизов на алкогольную продукцию): вкр/ Васелова Ксения Александровны. – Ж., 2018.
4. Прокофьева Е.Н., Шадурская М.М., Привалова С.Г. Управленец № 2/66/ 2017/ Прокофьева Е.Н., Шадурская М.М., Привалова С.Г. // Управленец Сер. 66. – 2017. – № 2. – С. 72–78.

**А.И. Царев**

Студент

Научный руководитель: к.э.н., доцент О.В. Мальцев  
Российская академия народного хозяйства и государственной службы  
при Президенте Российской Федерации, Пермский филиал

### ПРОБЛЕМЫ МИКРОФИНАНСИРОВАНИЯ В РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ

*Аннотация.* В статье анализируются проблемы микрофинансовых организаций в области выплат процентов со стороны заемщиков, рассматривается судебная практика по решению данных споров, а также изучается законодательная база.

*Ключевые слова:* микрокредит, микрофинансовые организации, процентная ставка, долговые обязательства, свобода договора, злоупотребление правом.

На сегодняшний день в Российской Федерации остро стоит вопрос о микрокредите микрофинансовыми организациями. Тенденция развития этого рынка во всем мире привела к необходимости закрепления деятельности микрокредитных организаций, в том числе и Российской Федерации. Таким образом, в 2010 году был принят Федеральный закон «О микрофинансовой

деятельности и микрофинансовых организациях». Согласно закону, договор микрозайма – договор займа, сумма которого не превышает предельный размер обязательств заемщика перед займодавцем по основному долгу, установленный настоящим Федеральным законом. Исходя из этого, договор микрозайма является видом займа, с определенным пределом [3].

К сожалению, не смотря на наличие законодательной базы, на данный момент имеются проблемы с микрокредитованием физических лиц, цели которых не связаны с предпринимательской деятельностью регулирование которых закреплено в ФЗ «О потребительском кредите».

Главной проблемой в данной области являются процентные ставки, которые на первый взгляд не кажутся большими, однако при расчете годовой процентной ставки она может составлять от 700-900%. Зачастую заемщики из-за необходимости в получении быстрых денег в связи с тяжелым стечением обстоятельств идут на заключение подобных договоров, тем самым попадая в крупные долговые обязательства, в упрощенной формулировке-заключая кабальные сделки. Именно из-за этого зачастую и возникают споры при выплате суммы процентов, а именно формирования их размеров.

Изучив правоприменительную практику, можно сделать вывод о том, что суды не выработали единого подхода. Таким образом появилось два пути решения данных споров:

В первом случае, суды встают на сторону граждан (зачастую ответчиков), как на менее защищенную сторону гражданско-правового оборота. В таких случаях судьи руководствуются статьей 10 ГК РФ о злоупотреблении правом, ссылаясь на то, что процентные ставки кредитных организаций сильно завышены.

Во-втором же случае, суды удовлетворяют требования заемщиков ссылаясь на статью 421 ГК РФ, которая закрепляет принцип свободы договора. В данном подходе судьи руководствуются тем, что заемщик перед заключением договора знал об его условиях и добровольно на них согласился, на что указывает его подпись в договоре.

Стоит отметить, что попытка частично решить данную проблему была предпринята законодателем. Однако вскоре внесенные изменения в ФЗ «О микрофинансовой деятельности и микрофинансовых организациях» утратили силу.

На состояние осени 2022 года, количество граждан взявших микрозайм составляло 17,3 млн человек (из них 56 тысяч приходятся на Пермский край), а это в свою очередь больше, чем в 2021 году на 3,1 млн человек. Из них, граждане России перестали платить почти 7 миллионов займов, что свидетельствует о неплатежеспособности населения. Таким образом, общее количество задолженностей составляет 43,1%. Стоит отметить, что на сегодняшний день, в законодательство внесены поправки, направленные на защиту заемщиков. Если до 1 июля 2019 лимит долга мог быть в 2,5 раза выше суммы займа, с.01.07.2019 по 31.12.2019 в 2 раза, а с 01.01.2020 в 1,5 раза максимально. Сейчас максимальная ставка 1% в день, не более 365% в год. Запрещено выдавать займы под жилище, доли жилой недвижимости, а также права на будущее жилье, которые возникают при договоре долевого строительства. Из этого следует, что в случае выдачи займа под залог, к примеру, квартиры после 2019 года, то договор залога возможно признать ничтожным, однако деньги возвращать все же придется [1].

На момент 2023 года, так же были внесены изменения, согласно которым выдавать займы совершеннолетним гражданам Микрокредитные компании могут до 500 тысяч рублей, а Микрофинансовые компании – до 1 млн рублей, так же организации могут требовать обеспечить заем поручительством или залогом. В свою очередь, предметом залога могут быть только движимые вещи: машина, велосипед, телефон и прочее. Также в качестве залога Микрофинансовые организации берут документы на право собственности предмета залога. Разница между заложенным имуществом и прав на него заключается в том, что в первом случае его забирают, а во втором случае предметом все так же можно пользоваться, но есть запрет на продажу или дарение. В обоих случаях Микрофинансовые организации имеют полное право забрать заложенное в случае невыплаты займа

Автор статьи считает, что рынок Микрофинансовых организаций развивается стремительно, что в свою очередь требует строгого наблюдения со стороны государства, для постоянного регулирования деятельности таких организаций. Несмотря на то, что законодатель предпринимает усилия для улучшения положения заемщиков, проблемы в этой области все же остаются. Граждане зачастую вынуждены брать краткосрочные займы в силу тяжелых жизненных обстоятельств, но вот выплачивать проценты по ним все так же зачастую не в состоянии. Этот факт сказывается на экономической ситуации, а также зачастую негативно влияет на социальные сферы жизни граждан.

### Литература

1. Комерсантъ [Электронный ресурс]. URL: <https://www.kommersant.ru/doc/583979> (дата обращения 04.03.2023).
2. РБК [Электронный ресурс]. URL: <https://perm.rbc.ru/perm/freenews/62eb92419a7947a75888efb5> (дата обращения 04.03.2023).
3. РБК [Электронный ресурс]. URL: <https://www.rbc.ru/finances/30/11/2022/6385ec809a794720f51f060c> (дата обращения 04.03.2023).
4. Федеральный закон от 02.07.2010 N 151-ФЗ (ред. от 06.12.2021) «О микрофинансовой деятельности и микрофинансовых организациях» //Российская газета 06.07.2010.
5. Федеральный закон «О потребительском кредите (займе)» от 21.12.2013 N 353-ФЗ // Российская газета 22.12.2013.
6. Определение Судебной коллегии по гражданским делам Верховного Суда РФ от 13.11.2018 N 41-КГ18-46.
7. Апелляционное определение Московского городского суда от 20.07.2022 по делу N 33-27321/2022.

**Т.В. Шармина**

Студентка

Научный руководитель: к.ю.н., доцент Г.Г. Михалева

Пермский государственный гуманитарно-педагогический университет

## ЭКОНОМИЧЕСКАЯ СУЩНОСТЬ НАЛОГОВ И ЕЕ РЕАЛИЗАЦИЯ В УСЛОВИЯХ СТАНОВЛЕНИЯ И РАЗВИТИЯ РЫНОЧНОЙ ЭКОНОМИКИ В РФ

*Аннотация.* В статье рассматривается экономическая сущность налогов в современных рыночных условиях, влияние налога на развитие рыночной экономики, а также действия государства как монополии при установлении налогов, решение актуальных для общества проблемы в сфере экономической деятельности ввиду занятости населения в этой сфере, соотношение между прямыми и косвенными налогами для поддержания благополучия граждан

*Ключевые слова:* налоги, сущность налогов, экономические свойства налогов, влияние налогов, рыночная экономика РФ.

Под налогом в российском законодательстве подразумевается обязательный, индивидуально безвозмездный платеж, взимаемый с организаций и физических лиц в форме отчуждения, принадлежащих им на праве собственности, хозяйственного ведения или оперативного управления денежных средств в целях денежного снабжения деятельности государства и (или) муниципальных образований.

На основании Налогового Кодекса Российской Федерации (далее – НК РФ) все физические и юридические лица должны погашать свои налоговые обязательства, в противном случае государство будет применять имеющиеся юридические инструменты для принудительного взимания денежных средств налогоплательщика, в том числе за счет продажи имеющихся активов, которые соответственно имеют денежный эквивалент.

Налог считается установленным лишь в том случае, когда определены налогоплательщики и элементы налогообложения, а именно:

- объект налогообложения;
- налоговая база;
- налоговый период;
- налоговая ставка;
- порядок исчисления налога;
- порядок и сроки уплаты налога.

Исходя из статьи НК РФ налогоплательщики обязаны:

- 1) уплачивать законно установленные налоги;
- 2) встать на учет в налоговых органах, если такая обязанность предусмотрена настоящим Кодексом;
- 3) вести в установленном порядке учет своих доходов (расходов) и объектов налогообложения, если такая обязанность предусмотрена законодательством о налогах и сборах;
- 4) представлять в установленном порядке в налоговый орган по месту учета налоговые декларации (расчеты), уведомления об исчисленных суммах налогов, авансовых платежей по налогам, сборов, страховых взносов, уплаченных (перечисленных) в качестве единого налогового платежа, если такая обязанность предусмотрена законодательством о налогах и сборах;
- 5) представлять в налоговый орган по месту жительства индивидуального предпринимателя, нотариуса, занимающегося частной практикой, адвоката, учредившего адвокатский кабинет, по запросу налогового органа книгу учета доходов и расходов и хозяйственных операций. [1]

Налоги – это прежде всего инструмент государства, способ воздействия на его внутренние процессы. В то же время государство не может использовать только этот метод при осуществлении поддержки количества поступаемых средств в казну, поскольку возможности налога ограничены и не охватывают полностью всю структуру рыночной экономики и жизни общества. В частности, отмечается, что косвенные налоги имеют преимущества над прямыми, но в то же время и недостатки, связанные с тем, что их установление не всегда является выгодным для государства, а значит, не всегда соответствует интересам налогоплательщиков.

К тому же, косвенные налоги обладают более высокой степенью латентности, т.е. не являются очевидными для налогоплательщиков.

Поэтому государство использует другой косвенный метод регулирования экономики. Он состоит в управлении движением товаров и услуг в процессе их обмена.

Государство регулирует экономику через механизм цен и налогообложения.

При этом необходимо учитывать, что государственное регулирование экономики может носить как стимулирующий, так и ограничительный характер [2].

В первом случае государство стимулирует развитие тех отраслей и производств, которые обладают высокой эффективностью, а во втором случае ограничивают развитие отраслей, которые не дают отдачи и только являются преградой на пути развитии науки и техники.

Таким образом, государство как главный организатор экономической деятельности в государстве, регулирует рынок, использует экономические методы и рычаги.

Однако эти рычаги могут быть использованы лишь в том случае, если они не вступают в противоречие с экономическими интересами общества. Значимость налогов в рыночной экономике в этом случае содержится в том, что государство, меняя налоговые ставки, льготы и штрафы, изменяя ситуацию налогообложения, вводя одни и отменяя иные налоги, создает обстоятельства для ускоренного развития обусловленных интересов в экономике и производстве, содействует решению актуальных для общества проблем, при этом налогам присущи такие черты как стабильность и подвижность [3].

Для поддержания высокой эффективности государственной налоговой политики нужно удерживать поставленные пропорции между прямыми и косвенными налогами с учетом спецификации определенной страны. При этом следует учитывать особенности налогообложения в каждой отдельной стране, которая зависит от размера налогов, уровня доходов населения, налоговой системы, особенностей социальной политики и др.

В целом, в странах с развитой рыночной экономикой налоги являются главным источником формирования государственных доходов, а налоговые системы в большей степени ориентированы на стимулирование экономического роста, социальной и материальной поддержкой населения и спонсирование науки для новых открытий.

### Литература

1. Федеральный закон от 31.07.1998 г. № 146-ФЗ «Налоговый кодекс Российской Федерации (часть 1)» (ред. от 27.12.2019) // [http://www.consultant.ru/document/cons\\_doc\\_LAW\\_19671/](http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_19671/) (Дата обращения: 27.03.2023 г.)
2. Филина Ф.Н. Налоги и налогообложение в Российской Федерации. – М.: ГроссМедиа, 2012. – 254 с. (Дата обращения: 29.03.2023).
3. Глушченко Я.С. Роль налогообложения в рыночной экономике РФ // Молодой ученый. – 2015. – № 11.4 (91.4). – С. 69-72. (Дата обращения: 29.03.2023).

**И.Д. Ширинкин**

Студент

Научный руководитель: к.ю.н., доцент Г.Г. Михалева

Пермский государственный гуманитарно-педагогический университет

## СРАВНИТЕЛЬНЫЙ АНАЛИЗ СИСТЕМ ПОДОХОДНОГО НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ РОССИИ И КАНАДЫ

*Аннотация.* Данное исследование призвано рассмотреть системы подоходного налогообложения в РФ и Канаде, проанализировать их структуру и выделить ключевые особенности каждой из сравниваемых систем.

*Ключевые слова:* налогообложение, НДФЛ, подоходный налог, ставка.

В современном мире ключевую роль в государственном функционировании играет налогообложение, поскольку является значимой статьей доходов любого государства. Однако,

помимо фискальной функции подоходного налога, стоит отметить функцию перераспределения доходов в государстве, которая имеет огромную значимость для здорового функционирования демократического социального государства, которым как раз, согласно Конституции РФ, является Российская Федерация и именно с которой мы начнем наш анализ.

Прежде чем непосредственно анализировать сложившуюся систему взимания подоходного налога в РФ важно проследить этапы ее становления. Современная система налогообложения в РФ начала складываться в связи с распадом СССР в 1991 году. Предполагалось, что РФ переймёт опыт других стран в налогообложении и налог будет взиматься с совокупности всех доходов. Однако ввиду нестабильности 90х годов, данная система не прижилась и в период с 1991 по 2000 годы изменялась 14 раз. Стало очевидно, что существующее налогообложение не справляется со своими функциями, что привело к введению плоской ставки в 13% на трудовые доходы физических лиц. [2, с. 62] Таким образом был сформулирован НДФЛ в РФ. А с 2021 стал двухуровневым в 13 и 15 процентов. Приступая к анализу НДФЛ, первое, что стоит отметить, это то, что размер данного налога зависит не от величины дохода, а от источника происхождения. Так, например, если гражданин РФ получил доход с заработной платы в размере 300000 рублей за год, то он заплатит налог в размере 13% как и гражданин, который получил доход с заработной платы 3000000 рублей. Согласно информации с официального сайта ФНС России ставка НДФЛ может быть увеличена до 15% только если доход за год превышает 5 млн. рублей, причем в 15% будет облагаться только сумма превышающая порог в 5 млн. А если источником дохода будет выигрыш или приз, полученный в проводимых конкурсах, играх и других мероприятиях в целях рекламы товаров, работ и услуг свыше 4 тыс. рублей то ставка НДФЛ составит 35%. Таким образом при взимании НДФЛ в РФ реализуется принцип горизонтальной справедливости. Что еще важно отметить, говоря о НДФЛ в РФ, что это федеральный налог, то есть идущий исключительно в федеральный бюджет.

Приступая к анализу подоходного налога Канады, стоит отметить, что обе страны обладают схожими географическими условиями. Канада, как и РФ является федеративным государством. Однако система подоходного налогообложения в Канаде отличается от той, что мы наблюдаем в РФ. Подоходный налог в Канаде взимается по прогрессивной шкале на двух уровнях: федеральном и провинциальном, – поэтому имеет комбинированную ставку. В отличие от РФ, где НДФЛ – это исключительно федеральный налог. В том числе в Канаде провинции могут устанавливать свою ставку налогообложения так, в Онтарио доход свыше 150 000 долларов в год облагается налогом по ставке 12,16%, а в Квебеке – 25,75%. Что еще важно, то в Канаде шкала налогообложения прогрессивная, что означает, что чем больше доход, тем больше и ставка подоходного налога. Данное обстоятельство позволяет реализовывать на практике принцип вертикальной справедливости. Схожим в системах налогообложения РФ и Канады является то, что для налогоплательщиков предусмотрены налоговые вычеты и льготы. Что, в принципе, характерно для социальных государств.

Также сравнивая системы подоходного налогообложения, важно сравнить не только то, как осуществляется процедура сбора налога, но и в каком контексте существует сама система. Первое на что, стоит обратить внимание, это как система взаимодействует и влияет на различные категории граждан. Так, например, в РФ, согласно данным Росстата, в 2022 году средний доход наиболее обеспеченных россиян достигал 132,92 тыс. руб. Это в 15 раз выше, чем средний доход в беднейшей, а 6 децильных групп не достигли среднедушевого дохода в 44 370 рублей. В Канаде тот же показатель разницы доходов составил 9,4 в 2017 году. Почему это так важно, потому что если данный показатель превышает отметку в 10:1, то это говорит о соци-

альной нестабильности, нивелировать которую как раз способна система социального налогообложения, предусматривающая прежде всего пропорциональное налогообложение, которое позволяет перераспределить средства таким образом, чтобы снизить риски социальной нестабильности. Таким образом мы можем отметить, что система налогообложения в Канаде более успешна в рамках построения социального государства. Безусловно, не можем мы обойти стороной и федерализм, который выстраивается во многом благодаря налоговой политике. Если в Канаде мы видим, что часть подоходного налога идет в напрямую в бюджет провинции, то в РФ НДФЛ уходит в федеральный бюджет, тем самым делает субъекты более зависимыми от центра. [6, с. 172] Данное сравнение позволяет сделать вывод о том, что система подоходного налогообложения в РФ менее соответствует принципам федерализма чем в Канаде. Что еще интересно, это то что и в РФ, и в Канаде подоходный налог играет важную роль в формировании доходов бюджета, однако в Канаде, по данным за 2019 год процент дохода от подоходного налога в бюджете составил 31%, в тоже самое время в РФ за 2019 год лишь 4% [7, с. 164] притом доходы бюджета в 2019 в РФ составили 20 трлн. рублей, а в Канаде 75 трлн. рублей, учитывая, что население Канады меньше населения РФ приблизительно в 3 раза.

Подводя итог нашего сравнительного анализа, важно отметить, что система подоходного налогообложения является важной составляющей внутренней политики любого государства, поэтому необходимо постоянно прикладывать усилия для совершенствования данной системы, что в свою очередь позволит добиться стабильного развития государства.

### Литература

1. Конституция Российской Федерации (принята всенародным голосованием 12.12.1993 с изменениями, одобренными в ходе общероссийского голосования 01.07.2020) \\  
[https://www.consultant.ru/document/cons\\_doc\\_LAW\\_28399/](https://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_28399/)(Дата обращения: 01.04.2023)
2. Караваева И.. «Подоходный налог как инструмент социальных преобразований в российском обществе» Вестник Института экономики Российской академии наук, no. 6, 2013, С. 52-69.
3. <https://www.nalog.gov.ru/rn77/>(Дата обращения: 29.03.2023).
4. <https://rb.ru/analytics/taxes-canada/>(Дата обращения: 29.03.2023).
5. <https://rosstat.gov.ru/>(Дата обращения: 30.03.2023).
6. Ширинкин И.Д. «Проблемы бюджетного федерализма в РФ» материалы IV всероссийской научно-практической конференции преподавателей и студентов СОВРЕМЕННОЕ ФИНАНСОВОЕ И НАЛОГОВОЕ ПРАВО\2022.-С. 171-173.
7. Любимов Н.А., Мухамбеталиева О.Р., and Черноусова К.С. «Сравнительный анализ налоговых систем России, Канады, Швейцарии и Южной Кореи» Международный журнал гуманитарных и естественных наук, no. 4-1, 2020, С. 162-168.
8. <http://duma.gov.ru/news/49546/>(Дата обращения: 28.03.2023).
9. <https://svspb.net/danmark/bjudzhet.php?l=kanada>(Дата обращения: 28.03.2023).

## **КОНТРОЛЬНО-НАДЗОРНАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ БАНКА РОССИИ**

*Аннотация.* В данной статье рассматривается сущность контрольно-надзорной деятельности Центрального банка России, принципы и инструменты осуществления этой деятельности, особенности их применения.

*Ключевые слова:* контрольно-надзорная деятельность, Банк России, инструменты финансового контроля.

Контрольно-надзорная деятельность Банка России – одна из важнейших функций Центрального банка Российской Федерации, обеспечение которой позволяет сохранять финансовую стабильность в стране. В современных условиях, из-за высокого санкционного давления, именно от Центрального банка РФ (далее Центробанк) ждут принятия мер по стабилизации финансовой системы и предотвращения экономического кризиса, затрагивающего каждого россиянина. Для принятия необходимых мер профилактики и предотвращения экономического кризиса, необходим эффективно работающий механизм контроля и надзора со стороны Центробанка [1].

Основной целью контрольно-надзорной деятельности Центробанка РФ является обеспечение надежности и стабильности банковской системы государства. Деятельность Центробанка регулируется Федеральным законом от 10 июля 2002 г. № 86 «О Центральном банке РФ (Банке России)» [2]. Ознакомившись с данным законом, можно заметить, что в ст.56 рассматриваемого закона, предусматривается отсутствие административных полномочий по проведению управленческих процессов в отношении кредитных организаций, а также отсутствие права вмешиваться в деятельность этих организаций. Однако, несмотря на это, Центробанк осуществляет контрольно-надзорную деятельность в отношении кредитных организаций в том числе. В процессе осуществления контрольно-надзорной деятельности Центробанк осуществляет следующие функции:

1. Превентивная (предупредительная), которая заключается в регулировании процесса вхождения различных кредитных организаций в банковскую среду;
2. Сигнализирующая функция, представляющая собой своевременное выявление негативных тенденций деятельности банков и принятия мер воздействия;
3. Контрольная функция, заключающаяся в выявлении частных причин возникающих отклонений в соблюдении регулятивных норм в конкретной кредитной организации.

Осуществление контрольно-надзорной деятельности Центробанка РФ, исполнение его функций, было бы невозможно без эффективной системы методов и инструментов, сформированных в рамках этих функций. Так, для осуществления превентивной функции Центробанком проводится лицензирование банковской деятельности. Сигнализирующая функция реализуется в виде дистанционного надзора за деятельностью кредитных организаций, а контрольная функция реализуется в рамках контактного надзора на выездных проверках. На основании этого можно сделать вывод, что реализация функций контрольно-надзорной деятельности Центробанка РФ представляет собой замкнутую систему, в которой каждый из инструментов контроля находится во взаимной зависимости с другими инструментами [3].

Помимо использования перечисленных инструментов, для эффективного осуществления контрольно-надзорной деятельности, Центробанк РФ придерживается следующий принцип:

1. Принцип пропорциональности. Контрольно-надзорная деятельность Банка России должна соответствовать уровню риска, которому подвергается банк. Для этого Банк России разделяет банки на категории по уровню риска и устанавливает различные требования к их деятельности.

2. Принцип своевременности. Контрольно-надзорная деятельность должна проводиться регулярно и вовремя. Банк России должен незамедлительно реагировать на возникновение рисков и финансовых проблем в банковской системе.

3. Принцип прозрачности. Банк России должен предоставлять открытую и точную информацию об условиях и правилах банковской деятельности, а также, о мерах, которые принимаются для обеспечения финансовой стабильности.

4. Принцип независимости. Контрольно-надзорная деятельность Банка России должна быть независимой от вмешательства государственных органов или коммерческих структур.

Подводя итог хочется отметить, что в Российской Федерации Центробанк выступает в роли независимого финансового института, предполагая наличие ответственности за принятие решений в ходе осуществления контрольно-надзорной деятельности. Но несмотря на груз ответственности за финансовую стабильность самого большого в мире государства, Центральный банк РФ успешно справляется с возложенными на него функциями, предотвращая экономический кризис и крах экономической системы в целом.

### Литература

1. Федеральный закон «О Центральном банке Российской Федерации (Банке России)» ФЗ от 10.07.2002 № 86-ФЗ, в ред. от 30.12.2015 // Консультант Плюс

2. Банковское законодательство: Учебник / Е. Б. Стародубцева, О. М. Маркова; под ред. Е.Ф. Жукова – 4-е изд., перераб. и доп. – М.: Вузовский учебник: НИЦ ИНФРА-М, 2020. – 240 с.

3. Лупандина, Е. А. Банковский надзор и уроки кризиса / Е. А. Лупандина // Вестник ОГУ. – 2020. – № 13(119). – С. 174–176. [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <http://cyberleninka.ru/article/n/bankovskiy-nadzor-i-uroki-krizisa> (дата обращения 27.11.2022).

## АКЦИЗЫ: ОБЩАЯ ХАРАКТЕРИСТИКА

*Аннотация.* В работе рассмотрена общая характеристика косвенного налога, а также проанализирована его правовая основа и механизм функционирования в современных условиях.

*Ключевые слова:* акциз, косвенный налог, налогоплательщики, подакцизные товары.

Обязательные безвозмездные платежи, которые взимаются с юридических и физических лиц, имеют два основных типа – прямые и косвенные налоги. Хотя оба типа налогов обязательны, они различаются в своей форме и способах взимания. Прямые налоги – это налоги, которые нельзя переложить на другие лица, а оплачиваются из дохода, имущества или некоторых других целей. В зависимости от его вида, прямой налог может быть федеральным, региональным или местным. В то время как косвенные налоги являются формой налогообложения, которая устанавливается в виде надбавки к стоимости продукта или услуги. Другими словами, они зависят от того, сколько товаров или услуг было продано. Косвенные налоги могут быть регулируемы на уровне государства или муниципалитета. Хотя прямые и косвенные налоги имеют общую черту, заключающуюся в обязательной безвозмездной оплате, они имеют фундаментальные отличия друг от друга.[3, с. 269-276].

Следовательно, исходя из вышеперечисленного, акцизные налоги являются одним из немногих инструментов, которые государство может использовать для воздействия на экономические процессы в обществе. Совершенствование системы налогообложения в области акцизов может выступать важным условием для пополнения бюджета. Косвенное налогообложение имеет особенность в том, что плательщиком таких налогов является один экономический субъект, а фактические расходы несет другой. Они взимаются не напрямую, а учитываются в стоимости товаров, работ и услуг, которые продавец уже включает в цену. Конечный покупатель оплачивает эту сумму, а продавец перечисляет налог в бюджет. Косвенное налогообложение позволяет государству регулировать спрос на товары и услуги, влиять на потребление и равномерно распределять налоговую нагрузку по всей стране.

Поэтому акцизы представляют собой налог, который имеет две основные функции: фискальную – обеспечение государственных органов необходимыми средствами для осуществления их деятельности, и регулирующую – возможность ограничить производство и потребление подакцизных товаров. Таким образом, акцизы являются косвенным налогом, включенным в цену определенного товара, обязательным для уплаты налогоплательщиком и действующим на всей территории Российской Федерации.[2; с.136]

Перечень лиц, которым разрешено уплачивать акцизы, указан в пункте 1 статьи 179 НК РФ и включает организации, индивидуальных предпринимателей и тех, кто перемещает подакцизные товары через таможенную границу в соответствии с таможенными законами.

Законодательство облагает акцизом такие товары, как спирт и спиртосодержащую продукцию, напитки, содержащие алкоголь, табак и его изделия, включая жидкий никотин и электронные сигареты, легковые автомобили и мотоциклы, топливо, моторные масла и прочее.

Следует отметить, что акцизы – это один из инструментов государства для регулирования рынка товаров, который позволяет контролировать объемы производства и потребления

определенных товаров. Таким образом, государство может воздействовать на спрос и предложение, а также на качество продукции, контролируя ее производство и продажу.

Однако, важно учитывать, что повышение стоимости товаров через акцизы может привести к тому, что население будет искать альтернативы, которые часто являются контрафактом или некачественной продукцией. Это может привести к ухудшению здоровья и безопасности граждан, а также к недополучению доходов государства.

Поэтому необходимо находить баланс между контролем качества продукции и доступностью для потребителей, а также применять эффективные механизмы борьбы с контрафактом и некачественной продукцией.

В результате проведенного исследования акциз был выявлен как эффективный инструмент государственной финансовой политики. Акцизные налоги позволяют увеличивать государственный бюджет за счет налогообложения товаров, способствующих ухудшению здоровья населения или порче окружающей среды.

В целом, акцизные налоги являются важным инструментом государственной финансовой политики, но для их эффективной работы необходимо учитывать экономические, социальные и управленческие факторы.

### **Литература**

1. Федеральный закон от 31.07.1998 г. № 146-ФЗ «Налоговый кодекс Российской Федерации (часть 1)» (ред. от 27.12.2019) // [http://www.consultant.ru/document/cons\\_doc\\_LAW\\_19671/](http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_19671/) (Дата обращения: 29.03.2023 г.)
2. Грачева Е.Ю., Соколова Э.Д. Финансовое право: учеб. – 5-е изд. – М.: НОРМА: ИНФРА-М, 2021. – 272 с.
3. Химичева Н.И. Финансовое право: учеб. – 6-е изд. – М.: НОРМА: ИНФРА-М, 2019. – 800 с.

*Научное издание*

## **Современное финансовое и налоговое право**

Материалы V межвузовской научно-практической конференции  
преподавателей и студентов

10 апреля 2023 года, г. Пермь

Выпускается в авторской редакции  
Компьютерная верстка: *Е. А. Шкураток*

---

Объем данных 1,44 Мб  
Подписано к использованию 18.07.2023

---

Размещено в открытом доступе  
на сайте [www.psu.ru](http://www.psu.ru)  
в разделе НАУКА / Электронные публикации  
и в электронной мультимедийной библиотеке ELiS

Управление издательской деятельности  
Пермского государственного  
национального исследовательского университета  
614990, г. Пермь, ул. Букирева, 15