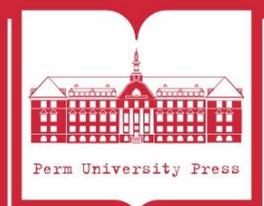


ПЕРМСКИЙ
ГОСУДАРСТВЕННЫЙ
НАЦИОНАЛЬНЫЙ
ИССЛЕДОВАТЕЛЬСКИЙ
УНИВЕРСИТЕТ

СОВРЕМЕННОЕ ФИНАНСОВОЕ И НАЛОГОВОЕ ПРАВО



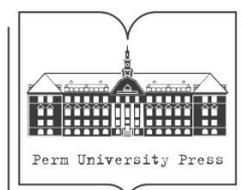
МИНИСТЕРСТВО НАУКИ И ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ
РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ

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

СОВРЕМЕННОЕ ФИНАНСОВОЕ И НАЛОГОВОЕ ПРАВО

Материалы

*VI Всероссийской научно-практической конференции
преподавателей, аспирантов, магистрантов и студентов
(г. Пермь, ПГНИУ, 20 мая 2024 г.)*



Пермь 2024

УДК 330.13
ББК 65.011
С568

Современное финансовое и налоговое право [Электронный ресурс] : материалы VI межвузовской научно-практической конференции преподавателей и студентов (20 мая 2024 года, г. Пермь, ПГНИУ) / под науч. ред. Е. В. Аристова, О. А. Ивановой, Г. Г. Михалевой ; Пермский государственный национальный исследовательский университет. – Электронные данные. – Пермь, 2024 – 2,97 Мб ; 283 с. – Режим доступа: <http://www.psu.ru/files/docs/science/books/sborniki/Sovremennoe-Finansovoe-I-NalogovoePravo-2024.pdf>. Заглавие с экрана.

ISBN 978-5-7944-4153-6

Сборник материалов содержит тезисы научных работ, представленных на VI Всероссийской научно-практической конференции преподавателей, аспирантов, магистрантов 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, канд. экон. наук, доцент **О. В. Мальцев**;

доцент кафедры гражданского и предпринимательского права НИУ ВШЭ-Пермь, канд. юрид. наук, доцент **Е. Р. Брюхина**

ISBN 978-5-7944-4153-6

© ПГНИУ, 2024

СОДЕРЖАНИЕ

Абдулатипова Ф.А., Бадалян М.А. Налог на профессиональный доход: проблемы правового регулирования.....	7
Абдульманова А.А. Банковская система США.....	10
Аверина Е.В. Конституционные основы финансов и финансовой деятельности Российской Федерации.....	14
Аксеновская Е.С. Соотношение налоговой и административной ответственности за нарушение законодательства о налогах и сборах.....	17
Антропова Е.А., Мокану А.И. К вопросу о предупреждении налоговых преступлений: финансово-правовой аспект.....	21
Артамонов В.Г., Кучукбаев Т.Р. Организационно-правовое регулирование эмиссии и обращения ценных бумаг в муниципальных образованиях.....	23
Афлитонова Э.И. Государственное страхование: финансово-правовые вопросы.....	26
Бабкин Г.Е. Понятие, сущность и особенности проведения налоговых проверок.....	29
Беклемышева Е.С. Ответственность за нарушение налогового законодательства России.....	31
Биешова Р.Р., Кусумкулова Т.Э. Наличное денежное обращение: проблемы и перспективы.....	34
Бикуллова Э.Р. Курортный сбор: современное состояние и перспективы направления трансформации.....	37
Бицужева М.М., Кочукова Е.К. Налоговая медиация: вопросы практической реализации.....	40
Богомолова А.А. Некоторые проблемы правового регулирования налогового мониторинга в России.....	43
Булгакова Я.А., Шипулина К.Ю. Налоговая оптимизация и дробление бизнеса: понятие и признаки в налоговом праве Российской Федерации.....	47
Бурлуцкая Ю.Л. Правовые основы управления и организации банковской системы России.....	50
Бухтоярова О.А. Экономическая составляющая в определении правового статуса военнослужащих.....	53
Васев Д.Е. Правовой статус Счетной Палаты.....	57
Виноградова Е.П. Косвенное налогообложение в Российской Федерации: теория и практика.....	58
Гилева Ю.В. Финансово-правовое регулирование рынка ценных бумаг России.....	61
Гладышева А.Г. Государственное регулирование банковского кредита в России.....	64
Гучмазов Х.А., Литвинцева Д.А. Правовые и налоговые последствия резидентства в офшорных зонах для юридических лиц.....	67
Дворкин К.Д. Эффективность государственного регулирования страховой отрасли в Российской Федерации.....	72
Дементьева Д.Ю., Юдина А.А. Сравнительно-правовой анализ транспортного налога в Российской Федерации и Китайской Народной Республике.....	76
Дядев Д.А., Польшников Е.А. Пропаганда здорового образа жизни: вопросы налогового стимулирования.....	80
Евсеев Д.Е., Солопов В.В. Уклонение от уплаты налогов: причины, способы, меры, противодействия в современных условиях.....	82
Жижина В.Л. Аудиторский контроль в сфере финансов.....	84

Жукова К.В. Уклонения от уплаты налогов: причины и пути решения.....	86
Журавлева П.В. К вопросу о законодательном закреплении специального налогового режима для самозанятых.....	89
Заплатин А.А. Финансовое обеспечение образовательных программ по профилактике буллинга в образовательных организациях среднего профессионального образования..	94
Згогурин Д.А. К вопросу о представительстве налогоплательщика в налоговых правоотношениях.....	96
Зорин В.В. Лотереи в системе государственных и муниципальных доходов: особенности правового режима.....	100
Ивакина В.А. Финансовый контроль.....	102
Иваничева Е.Д., Никончук М.Н. Налогообложение «роскоши» как мировая тенденция.....	104
Иванникова Ю.И., Иванова И.Н. Исполнение налоговой обязанности в условиях развития цифровых технологий.....	108
Калбаева Р.Р. Использование искусственного интеллекта в налоговых правоотношениях.....	112
Карасёв Е.А. Система налогообложения субъектов малого бизнеса в Российской Федерации и направления ее развития.....	115
Киселева А.Ю. Валютное регулирование в Российской Федерации.....	119
Ковалева П.Е. Особенности финансирования в России материнского (семейного) капитала в 2024 году.....	121
Кожевников Д.А. О некоторых вопросах контрольно-надзорного взаимодействия банка России и счетной палаты Российской Федерации.....	
Колдашов В.А. Взаимосвязь ценовой и налоговой политики государства.....	
Коробейникова В.А. Расчетные отношения в финансовом праве Российской Федерации.....	130
Коровина В.В. Развитие законодательства о денежной системе России (правовое оформление денежных реформ).....	132
Коровина Е.А., Турченко К.А. К вопросу о проблеме привлечения граждан к налоговой ответственности.....	135
Косова Д.Д. Налогообложение блогеров: проблемы и пути их решения.....	138
Косова Е.В. К вопросу об определении характера и очередности платежей в пользу уполномоченного органа в делах о банкротстве.....	140
Косова М.Д. Налоговые стимулирование производителей сельскохозяйственной продукции.....	144
Коткин И.С. Местное налогообложение в системе формирования доходной части муниципального бюджета.....	147
Кравцева П.А., Ташева А.Х. Актуальные проблемы взаимодействия правоохранительных органов при выявлении и раскрытии налоговых преступлений..	149
Крекова Е.Б. Ответственность за нарушение норм, регулирующих трансфертное ценообразование в РФ.....	152
Кушманова У.А. Денежно-вещевые лотереи в системе государственных и муниципальных доходов: особенности правового режима.....	155
Лапаева А.Е. Актуальные проблемы налогообложения индивидуальных предпринимателей в РФ.....	157
Латыпова А.Р. Уголовная ответственность за уклонение от уплаты налогов.....	160
Макарова Д.А. Банк России и денежное обращение.....	164

Макарова М.В. Международное регулирование противодействия уклонению от налогообложения: проект BEPS и его эффективность.....	166
Мамаева Д.И., Тарада П.В. Налоговая политика Российской Федерации и ее роль в обеспечении экономической безопасности.....	170
Манцевич М.А. Государственные и муниципальные займы в системе доходов Российской Федерации.....	173
Мартовецкая М.О. Преимущества и недостатки налогообложения самозанятых лиц на современном этапе и пути их преодоления.....	176
Матасова С.М., Сунцова А.А. Транспортный налог в России и зарубежом.....	179
Мезенцева Я.А. К вопросу прогрессивной системе налогообложения в Российской Федерации через призму Анализа опыта зарубежных стран.....	182
Мельник Д.В., Чернышова Д.С. Цифровизация налогового контроля как условие его эффективности.....	184
Михалева Г.Г. Бюджетная система и бюджетное устройство Российской Федерации	187
Михалева А.Е. Валютный контроль и его правовое обеспечение в России.....	189
Морозова А.В. Обстоятельства, смягчающие и отягчающие ответственность за совершение налогового правонарушения.....	191
Мурашов А.В. Формирование цифрового правосознания налогоплательщиков.....	193
Новикова С.А. Правовой статус Казначейства в Российской Федерации.....	195
Обушко Е.А. Регулирование отношений по установлению поручительства в налоговом праве.....	197
Пивко С.П. Особенность налогообложения в новых регионах России.....	200
Подборцева А.А. Формы реализации прав граждан на местное самоуправление.....	203
Попова В.А., Царев А.И. Предпринимательская деятельность несовершеннолетних.	205
Прокашева П.Я. Денежная система и денежное обращение в России.....	208
Расторгуев А.В. Эмиссия и правовое обеспечение ценных бумаг в Российской Федерации.....	210
Ревва С.Ю. Правовой аспект проблем эффективности мер налогового стимулирования IT-организаций.....	212
Романов Ю.А. Алкогольные акцизы.....	216
Руденко К.Р. Налог на игорный бизнес: особенности и перспективы.....	218
Рыкова А.Е. Формы парламентского контроля.....	220
Селиверстов Д.А. Сборы и пошлины в налоговой системе Российской Федерации.....	222
Семенова А.А. Физическое лицо как субъект налогового права.....	225
Сиянцева А.К. Анализ правовых механизмов борьбы с избыточным весом.....	228
Смирнов М.В. Упрощенная система налогообложения индивидуальных предпринимателей.....	231
Спирина П.А. Система AI ECONOMIST: целесообразность применения в России...	232
Стурза О.В. Преимущества статуса самозанятых лиц в сфере труда.....	235
Субботина З.Р. Проблемы налоговой системы Великобритании.....	237
Сунцова А.А. Контрольно-надзорная деятельность Банка России.....	239
Татарова К.М. Инструменты «зеленого» финансирования и опыт их применения в Российской Федерации.....	242
Ташкинова Е.Ю. К вопросу об инициативе введении налога на домашних животных.....	244

Токарева А.А. Налог на роскошь в Российской Федерации и иностранных государствах. Проблемы его введения.....	246
Ужахова Л.А., Шикова В.С. Единый налоговый счет и его правовое регулирование: преимущество и недостатки.....	248
Харитонов А.А. Финансово-правовое регулирование государственного кредита в Российской Федерации.....	252
Шардаков И.Н. О некоторых особенностях налоговых правоотношений при осуществлении деятельности по комплексному развитию территорий.....	254
Шарикова О.В. Особенность применения статьи 51 Конституции Российской Федерации в налоговом праве.....	259
Шелковников В.С. Развитие международных валютно-финансовых отношений.....	262
Шеломенцев А. Разграничение «дохода от акций», «дохода от других прав, не являющихся долговыми требованиями» и «дохода от других корпоративных прав....».....	265
Шилов Д.А. Правовые основы государственных и муниципальных расходов.....	268
Широглазов Д.А. Местные налоги и сборы России: становление и пути совершенствования.....	271
Шуткин Р.В. Правовой режим обращения драгоценных металлов и драгоценных камней в Российской Федерации.....	274
Эйриян Г.Н. Зарубежный опыт обеспечения безопасности эксплуатации дронов.....	276
Ямлиханова А.Р. Сборы и пошлины в налоговой системе Российской Федерации....	280

НАЛОГ НА ПРОФЕССИОНАЛЬНЫЙ ДОХОД: ПРОБЛЕМЫ ПРАВОВОГО РЕГУЛИРОВАНИЯ

Аннотация. В условиях повсеместного введения налога на доход самозанятых граждан в Российской Федерации, существует необходимость концептуального осмысления его роли в экономической деятельности государства. В связи с этим в статье рассмотрены перспективы дальнейшего развития данного налога, вплоть до 2029 г. Изложены основные характеристики налога, порядок его применения и возникшие в ходе эксперимента проблемы. Подведены предварительные итоги функционирования нового специального налогового режима в условиях эксперимента.

Ключевые слова: налог на профессиональный доход, налог на самозанятых, налогообложение, самозанятые, специальный налоговый режим.

В течение нескольких лет в Российской Федерации для того, чтобы упорядочить отношения с самозанятыми гражданами, государством был введен новый специальный режим – «Налог на профессиональный доход». Он направлен на поддержку малого бизнеса в части снижения налоговой нагрузки на индивидуальных предпринимателей и служит инструментом легализации предпринимательской деятельности. Основной сферой деятельности, для которой применим данный налоговый режим является мелкая торговля и оказание всевозможных бытовых услуг.

Налог на профессиональный доход осуществляется на основании положений Федерального закона от 27 ноября 2018 года № 422-ФЗ «О проведении эксперимента по установлению специального налогового режима. «Налог на профессиональный доход» [2] (далее – ФЗ № 422-ФЗ), НК РФ [1], а также на основании законов субъектов Российской Федерации. Налог на профессиональный доход (далее – НПД) не является налогом, а он представляет собой специальный налоговый режим.

Новый режим налогообложения позволяет упростить процедуры ведения бизнеса. Целью его введения было упростить отчетность, вывести из тени бизнес и, конечно же, увеличить поступления в бюджет [3, с. 50].

Преимуществами налога на профессиональный доход являются: быстрая регистрация, отсутствие контрольно-кассовой техники, отсутствие необходимости предоставления налоговой отчетности, право на налоговый вычет в размере 10 тысяч рублей и многое другое, что привлекло большое количество самозанятых граждан, которые находились в «тени» внутренней экономики. Таким образом, ряды плательщиков налога начали активно пополняться.

Так как в настоящее время НПД действует в порядке эксперимента, и предполагает следующее:

- ограничение территории проведения эксперимента;
- установление срока его реализации;
- оценку итогов проведения эксперимента.

Территория, которая задействована в данном эксперименте с каждым годом увеличивается. С 01 января 2019 г. в четырех субъектах РФ. С 01 января 2020 г. он был введен в еще девятнадцати субъектах РФ соответствующим законом. С 01 июля 2020 г. и по сегодняшний день специальный налоговый режим проводится на территории всей страны, а также в федеральной территории Сириус. С 1 января 2023 года налогоплательщики вправе применять НПД на территории города Байконура [7]. Действие эксперимента предусматривает запрет на увеличение ставок и уменьшение размера предельного дохода до 31 декабря 2028 г.

К плательщикам НПД относятся физические лица, не имеющие наемных работников, регулярно получающие доход от оказания услуг либо от использования личного имущества в размере до 2,4 млн руб. в год, но не трудоустроенные официально и не зарегистрированные в качестве ИП, соответственно, не уплачивающие налоги с указанных доходов. Например, лица, оказывающие в частном порядке бытовые услуги, переводчики, репетиторы, няни, домработницы, дизайнеры, портные, фотографы, парикмахеры, личные спортивные тренеры, блогеры, частные водители и т.п.

Также в законодательстве содержатся ограничения на применение НПД по совершаемым операциям и выделены доходы, которые не признаются объектом налогообложения. Например, не имеют право применять спецрежим лица, занимающиеся перепродажей товаров, ведущие деятельность в интересах другого лица по договорам комиссии и т.д. Объектом налогообложения не признаются доходы от оказания услуг по гражданско-правовым договорам бывшим работодателям, если они были таковыми менее двух лет назад.

Новый налоговый режим является добровольным и предусматривает налоговые ставки в размерах 4% при поступлении оплаты от физических лиц и 6% – от юридических лиц и ИП [4, с. 166].

Налоговое законодательство предусматривает, что плательщиками НПД могут выступать:

- 1) граждане Российской Федерации;
- 2) граждане иных государств – членов Евразийского экономического союза;
- 3) граждане Украины, ДНР и ЛНР.

Таким образом, граждане иных государств не могут применять рассматриваемый специальный налоговый режим. Подобное ограничение не характерно для иных специальных налоговых режимов. Статус индивидуального предпринимателя могут получить граждане любых иностранных государств – при условии наличия у них разрешения на временное проживание в России или вида на жительство. Следовательно, если индивидуальные предприниматели не являются гражданами одного из перечисленных выше государств, они вправе применять только общий режим налогообложения или один из доступных им специальных налоговых режимов [3, с. 56].

Что касается кассы, то у самозанятых их нет. Однако есть необходимость проводить свои услуги в приложении «Мой налог», там и формируются чеки. Если самозанятый аннулирует чек, по которому уплачен налог на профессиональный доход, то, налоговый орган увидит аннулированный чек и произведет корректировку за соответствующий налоговый период. Налог может быть уменьшен либо зачтен в счет будущей уплаты; можно также подать заявление в налоговый орган о возврате суммы переплаты.

Налог на профессиональный доход – одна из ключевых составляющих налоговой системы многих стран. Его введение обусловлено необходимостью обеспечения финансовой устойчивости государства, а также справедливого распределения налогового бремени среди граждан. Однако, проблемы правового регулирования данного налога являются актуальными и требуют немедленного внимания со стороны законодателей.

Одной из главных проблем правового регулирования налога на профессиональный доход является сложность определения самого понятия "профессиональный доход". В различных странах это понятие может трактоваться по-разному, что приводит к неопределенности и неоднозначности при его применении. Другой проблемой является неправильная дифференциация дохода, собираемого в качестве оплаты труда, и дохода, получаемого в качестве вознаграждения за предоставление определенных услуг. В результате, возникают споры и неполадки при определении размера налоговых обязательств для разных категорий налогоплательщиков.

Проблемным является и то, что большинству самозанятых сложно получить кредит, что обусловлено недоверием банковских структур к такой категории клиентов. И несмотря на то, что самозанятый может подтвердить свои доходы взяв необходимый документ в налоговой службе, банки все-же предпочитают не связываться с данной категорией граждан.

Так же к проблемам можно отнести вопрос социального страхования и формировании пенсионных прав. Так, самозанятые просто не обязаны этого делать, но в итоге тогда они если нигде более не работают смогут рассчитывать только на социальную пенсию. Однако с 2023 г. этот недостаток исправили и теперь самозанятый может добровольно платить пенсионные взносы. Также Минтруд России предложил включить самозанятых в обновленную программу добровольного социального страхования на случай временной нетрудоспособности [5, с. 418].

Кроме того, существует риск злоупотребления режимом самозанятых. Такими ситуациями и нарушениями могут быть:

- периодичность выплат самозанятым и их объем;
- доля доходов самозанятого, полученных от конкретной организации, в общей сумме его доходов;
- постоянство взаимоотношений с такой организацией;
- предыдущие места работы самозанятых, связи текущих заказчиков самозанятых с их бывшими работодателями;
- групповые переходы, когда несколько граждан работали в одной компании, а потом стали самозанятыми и начали оказывать услуги другой компании;
- выявление случаев централизованного учета доходов самозанятых кадровыми и бухгалтерскими службами организаций (с помощью различных технических средств – идентификаторов устройств, IP адресов и др.);
- снижение численности сотрудников организации-заказчика при росте количества привлекаемых самозанятых [6, с. 24].

Подводя итог, можем сделать вывод, что налог на профессиональный доход представляет собой особый специальный налоговый режим – единственный, который могут применять физические лица, не являющиеся индивидуальными предпринимателями.

Кроме того, в рамках рассматриваемого специального налогового режима происходит трансформация правового статуса налогового органа – ему делегируется часть прав и обязанностей налогоплательщика, в частности право на направление в банк поручения на списание и перечисление средств с банковского счета налогоплательщика в счет уплаты налога, а также право на уменьшение суммы причитающегося к уплате налога на сумму налогового бонуса.

Ожидается, что по итогам эксперимента по введению НПД правовой статус самозанятых граждан закрепится в гражданском или налоговом законодательстве, что позволит избежать разночтений в подходах к определению данного понятия.

Литература:

1. Федеральный закон от 31.07.1998 г. № 146-ФЗ «Налоговый кодекс Российской Федерации (часть 1)» (ред. от 23.03.2024) // http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_19671/ (Дата обращения: 29.04.2024 г.)
2. Федеральный закон "О проведении эксперимента по установлению специального налогового режима "Налог на профессиональный доход" от 27 ноября 2018 г. N 422-ФЗ // Собр. законодательства Рос. Федерации. – 2018. – №49, ст. 7494.
3. Бозиев Р.М. Правовое регулирование налога на профессиональный доход в России // Актуальные проблемы российского права. 2022. №9 (142).
4. Морозова Н.Г., Типалина М.В. Современные проблемы и перспективы применения налога на профессиональный доход // Вестник ГУУ. 2023. №6.
5. Кожанчикова Н.Ю. Особенности применения налога на профессиональный доход / Н.Ю. Кожанчикова // Вызовы современности и стратегия развития аграрной экономики : Материалы международной научно-практической конференции, Орел, 10–11 ноября 2022 года / Составители: Н.И. Прока, Н.В. Польшакова. – Орел: Орловский государственный аграрный университет имени Н.В. Парахина, 2022. – С.
6. Кожанчикова Н.Ю., Полякова А.А., Алентьева Н.В., Сидорин А.А.: Налог на профессиональный доход: возможности и проблемы применения // Вестник техносферной безопасности и сельского развития. 2023. №4 (35).
7. [Электронный ресурс]: <https://npd.nalog.ru/faq/> ФНС России; Налог на профессиональный доход. (Дата обращения 29.04.2024 г.)

А.А. Абдульманова

Студент

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

Пермский государственный национальный исследовательский университет

БАНКОВСКАЯ СИСТЕМА США

Аннотация. Банковская система Соединенных Штатов Америки играет ключевую роль в обеспечении стабильности финансовой системы и устойчивого экономического роста страны. В связи с этим исследование данной темы представляет высокий интерес для изучения внутренней организации и функционирования банковской системы США, а также для анализа ее роли в мировой финансовой системе. В работе рассматривается история развития банковской системы страны, ее основные участники и типы финансовых институтов. Также обращается внимание на специфику банковского регулирования на федеральном и региональном уровнях, выделяются основные органы, участвующие в процессе надзора за банками.

Ключевые слова: банковская система США, финансовая инфраструктура, денежные средства, платежная система

Банковская система является неотъемлемой частью финансовой инфраструктуры любой развитой страны, выполняя ключевые функции по аккумуляции денежных средств, их перераспределению и обеспечению бесперебойного функционирования платежной системы. Соединенные Штаты Америки, обладая одной из крупнейших и наиболее влиятельных

экономик мира, имеют мощную, диверсифицированную и высокоразвитую банковскую систему, которая играет важнейшую роль в поддержании стабильности национальной финансовой системы и обеспечении устойчивого экономического роста страны.

Первостепенной задачей является определение значения понятия «банковская система», без которой дальнейшее раскрытие данной темы не является возможным. Данное понятие является комплексным и многогранным, отражая совокупность различных элементов финансового сектора страны, находящихся во взаимосвязи и взаимодействии. В научной литературе можно встретить множество определений данного термина, каждое из которых акцентирует внимание на определенных аспектах функционирования банковской системы.

А.Г. Грязнова определяет банковскую систему как совокупность действующих на территории страны банков и кредитных организаций, выполняющих свойственные им функции по привлечению денежных средств, их размещению и оказанию финансовых услуг клиентам. [1, с. 56] При этом банковская система представляет собой не просто механическое объединение отдельных кредитных институтов, а целостную структуру, элементы которой находятся в тесном взаимодействии друг с другом и с внешней средой, образуя определенную иерархию и систему взаимоотношений. Более широкий подход к определению банковской системы предлагает Б.А. Райсберг, включая в ее состав не только непосредственно банков и кредитных организаций, но также банковской инфраструктуры, представленной различными вспомогательными институтами (расчетными центрами, клиринговыми организациями, депозитариями и т.д.), обеспечивающими бесперебойное функционирование банковского сектора.[2, с. 78] Кроме того, неотъемлемой частью банковской системы является нормативно-правовая база, регламентирующая деятельность ее участников, а также органы банковского регулирования и надзора, осуществляющие контроль над соблюдением установленных правил и требований. Таким образом, банковская система представляет собой сложную, многокомпонентную структуру, включающую совокупность кредитных организаций, банковскую инфраструктуру, нормативно-правовую базу и органы регулирования, объединенных общими целями и принципами функционирования, а также находящихся в постоянном взаимодействии друг с другом и с экономической системой страны в целом.

Значимость банковской системы для экономики страны сложно переоценить. Она выполняет ключевые функции по аккумулярованию временно свободных денежных средств, их перераспределению между различными секторами экономики, обеспечению бесперебойного функционирования платежной системы и расчетов между экономическими агентами. Эффективность работы банковской системы напрямую влияет на устойчивость национальной финансовой системы, стабильность денежного обращения и инвестиционную активность в стране. Банковская система США характеризуется сложной структурой, включающей множество участников различных организационно-правовых форм, функционирующих на федеральном и региональном уровнях. Ее развитие на протяжении многих десятилетий определялось особенностями исторического пути, экономическими и политическими факторами, оказавшими существенное влияние на формирование современной архитектуры финансового сектора страны.

Банковская система Соединенных Штатов Америки имеет богатую историю развития, берущую свое начало еще в период становления государственности страны. Ее зарождение относится к 1780-м годам, когда для финансирования войны за независимость был основан Банк Пенсильвании. Вскоре после этого, в 1781 году, открылся Банк Северной Америки, призванный облегчить проведение более сложных финансовых операций и обеспечить колонии необходимой валютой в качестве средства обмена. С тех пор банковская индустрия США прошла длительный путь эволюции, превратившись в одну из наиболее влиятельных и сложных систем банковских и финансовых услуг в мире. Опираясь на такие финансовые центры, как

Нью-Йорк и Уолл-стрит, она сконцентрировалась на предоставлении широкого спектра услуг, включая частное банковское обслуживание, управление активами, депозитарную деятельность и многое другое. На протяжении своей истории банковская система США неоднократно подвергалась структурным преобразованиям и реформам, направленным на повышение ее эффективности, стабильности и конкурентоспособности. Это привело к формированию современной архитектуры финансового сектора страны, характеризующейся наличием множества участников различных организационно-правовых форм, действующих на федеральном и региональном уровнях [3, с. 138].

По состоянию на 2018 год крупнейшими банковскими институтами США являлись такие гиганты, как JPMorgan Chase, Bank of America, Wells Fargo, Citigroup и Goldman Sachs. В совокупности активы банковского сектора страны составляли около 56% ее экономики, что свидетельствует о чрезвычайно высокой значимости банков для обеспечения устойчивого функционирования финансовой системы и экономического роста США.

Современная банковская система США представляет собой сложную многоуровневую структуру, включающую коммерческие банки, инвестиционные банки, сберегательные учреждения, кредитные союзы и другие финансовые институты, каждый из которых выполняет свои специфические функции. По данным Федеральной корпорации страхования депозитов (FDIC), по состоянию на 8 сентября 2021 года в стране действовало 4951 коммерческий банк и сберегательное учреждение, застрахованное этой организацией.

В отличие от большинства стран, где функции банковского надзора сосредоточены в ведении единого регулятора, в Соединенных Штатах Америки наблюдается многоуровневая система регулирования банковской деятельности. Она характеризуется участием как федеральных, так и региональных надзорных органов, распределением полномочий между множеством агентств. На федеральном уровне ключевыми органами в области банковского регулирования выступают Федеральная резервная система (ФРС), Управление контролера денежного обращения (ОСС), Федеральная корпорация страхования депозитов (FDIC) и Бюро по защите прав потребителей финансовых услуг (CFPB). Каждое из этих ведомств осуществляет надзор за определенными аспектами деятельности банков и кредитных организаций.

Наряду с федеральными регуляторами, существенными надзорными полномочиями обладают также органы банковского регулирования на уровне отдельных штатов. Банки, лицензированные соответствующим штатом, подпадают под юрисдикцию региональных надзорных органов, устанавливающих дополнительные нормативные требования. Такое распределение регулирующих функций между федеральным центром и штатами обусловлено историческими особенностями развития банковского сектора США и стремлением сохранить баланс полномочий на разных уровнях управления. Вместе с тем, это создает определенную сложность для банковских организаций, вынужденных соблюдать целый комплекс разнообразных нормативных актов и правил в зависимости от типа лицензии, организационно-правовой формы и географии деятельности. В отличие от таких стран, как Швейцария и Великобритания, где функции регулирования банковской, фондовой и страховой деятельности интегрированы в рамках единого мегарегулятора финансовых услуг, в США эти сферы находятся в ведении отдельных специализированных агентств, как на федеральном, так и на уровне штатов. [4, с. 98]

Банковское регулирование в США охватывает широкий спектр вопросов, включая обеспечение конфиденциальности данных, раскрытие информации, противодействие мошенничеству, отмыванию денег и финансированию терроризма, борьбу с ростовщическим кредитованием, а также стимулирование программ кредитования малообеспеченных слоев населения. При этом отдельные города и муниципалитеты могут вводить собственные нормы, определяющие, в частности, критерии ростовщического кредитования на местном уровне.

Центральный банк представляет собой ключевое звено финансовой системы государства, наделенное широкими полномочиями в сфере регулирования денежно-кредитных отношений. На него возложены основополагающие функции, определяющие стабильность национальной валюты и денежного обращения в стране.

Банковская система любой страны представлена различными типами кредитных организаций, каждая из которых имеет свою специфику деятельности и клиентскую базу. В данном контексте можно выделить следующие основные категории банков США:

В первую очередь, это коммерческие банки, изначально создаваемые для обслуживания потребностей предприятий и бизнес-структур. Они предоставляют широкий спектр услуг корпоративным клиентам, включая расчетно-кассовое обслуживание, кредитование, проектное финансирование, операции с ценными бумагами и многое другое. В небольших городах США в настоящее время коммерческие банки встречаются реже, поскольку большинство из них были поглощены более крупными игроками в ходе процессов консолидации. Для физических лиц, особенно студентов, услуги коммерческих банков менее востребованы ввиду их ориентации преимущественно на бизнес-сегмент.

Второй вид банков – это сберегательные банки, создаваемые с целью предоставления возможности для накопления сбережений представителям малообеспеченных слоев населения. Они традиционно предлагают более привлекательные процентные ставки по депозитам по сравнению с коммерческими банками, однако их линейка услуг является более ограниченной. В последние годы в стремлении расширить свою деятельность сберегательные банки стали предлагать услуги, сходные с коммерческими банками.

Кооперативные банки США были созданы с целью обеспечения доступности жилищного кредитования для работников с низкими доходами. Они аккумулировали сбережения населения на депозитных счетах и предоставляли кредиты на покупку недвижимости. В 1980-х годах многие ссудо-сберегательные ассоциации столкнулись с финансовыми трудностями, что потребовало их реструктуризации и оздоровления при поддержке государства.

И, четвертый вид – Кредитные союзы, являющиеся некоммерческими кооперативными организациями, созданные людьми, объединенными общими интересами. Основная цель этих союзов заключается в предоставлении доступных кредитных продуктов и финансовых услуг своим членам, которые зачастую не могут воспользоваться предложениями традиционных кредитных организаций. Кредитные союзы формируются за счет взносов и сбережений участников кооператива. [5, с. 110]

Американская банковская система характеризуется наличием разнообразных типов финансовых институтов, ориентированных на удовлетворение запросов различных клиентских сегментов. Крупнейшие универсальные банки стремятся предоставлять комплексные финансовые услуги как для корпоративных, так и для розничных клиентов, оказывая существенное воздействие на финансовые процессы как внутри страны, так и на международном уровне. Таким образом, банковская система США представляет собой один из наиболее влиятельных и сложных финансовых комплексов в мире, играющий ключевую роль не только в экономике Соединенных Штатов, но и в глобальных финансовых процессах. Ее всестороннее изучение позволяет лучше понять механизмы функционирования банковского сектора, выявить тенденции его развития и оценить его воздействие на мировую экономическую систему.

Литература:

1. Финансово-кредитный энциклопедический словарь/Под общ. ред. Грязновой А.Г. – М.: Финансы и статистика, 2017.
2. Курс экономики/Пол ред. Б.А. Райсберга. – М.: ИНФ-РА-М, -2018
3. Банковские системы стран мира: Учебник/ подред. Р.К. Щенин. – М.: КНОРУС, 2010. 400 с.
4. Avraham D., Selvaggi P., Vickery J. Structural View of U.S. Bank Holding Companies // FRBNY Economic Policy Review. – 2012. – July.
5. Felix I. Lessambo The U.S. Banking System Laws, Regulations, and Risk Management // URL: <https://link.springer.com> (дата обращения: 11.05.2024)

Е.В. Аверина

Студент

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

Пермский государственный гуманитарно-педагогический университет

КОНСТИТУЦИОННЫЕ ОСНОВЫ ФИНАНСОВ И ФИНАНСОВОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ

Аннотация. Настоящая научная статья посвящена изучению конституционных основ финансов и финансовой деятельности России. В статье рассматриваются основополагающие нормы Конституции Российской Федерации, касающиеся финансовой системы страны, принципов формирования и исполнения бюджета, а также гарантий конституционного права граждан на обеспечение финансовых интересов.

Ключевые слова: Финансы, финансовая деятельность, Конституция Российской Федерации.

Основные проблемы финансовой системы и финансовой деятельности в России становятся объектом повышенного внимания ученых и практиков. Изучение конституционных основ финансов позволяет глубже понять механизмы функционирования бюджетной системы, обеспечить финансовую устойчивость государства и повысить эффективность управления финансами. В современных условиях актуальность данной темы заключается в необходимости реформирования финансовой системы, укрепления финансовой устойчивости государства и обеспечения прав граждан на равный доступ к финансовым ресурсам.

На сегодняшний день Конституция Российской Федерации закрепляет базовые положения финансовой деятельности как государства, так и граждан страны. Важно понимать, что именно Конституция России является основой для формирования и развития законодательства в разных отраслях права, поэтому финансовое право не исключение.

Необходимо учитывать, что финансовое право является неоднозначной отраслью. Отечественные ученые, юристы ведут дискуссии по поводу самостоятельности данной отрасли.

Артемьева А.В. [1, с. 151] утверждает, что финансовое право является самостоятельной отраслью права и занимает ведущую роль в системе правовых наук. Понимание всех особенностей этой отрасли права и умение отличить ее от других имеет большое практическое зна-

чение, поскольку именно финансовое право способствует осуществлению финансового контроля, финансово правовому регулированию банковской деятельности, а также четкой организации финансовой деятельности государства.

Крылова Н.С. [3, с. 85] отмечает, что финансовое право – отрасль права, предмет которой составляют отношения, возникающие в сфере публичной финансовой деятельности. Именно финансовое право выступает правовым механизмом осуществления функции публичной финансовой деятельности и отраслью права, регулятивная функция которой направлена на закрепление, совершенствование и моделирование отношений в процессе ее осуществления.

Таким образом, финансовое право играет важную роль в жизни общества и государства в целом. Законы финансового права формируют денежные ресурсы государства и муниципалитетов, которые направляются на решение внутренних и внешних задач, важных для страны. Это непосредственно влияет на повседневную жизнь каждого человека.

Финансовое право представляет собой сложную отрасль права, которая охватывает общие принципы финансовых отношений, а также специфические аспекты, такие как бюджетное, налоговое, банковское и валютное право. Изучение этой области требует серьезных усилий и самостоятельной работы.

Одним из основных принципов конституционных основ финансов является принцип федерализма. Согласно этому принципу, финансовая система строится на принципе разделения финансовых полномочий между федеральным центром и субъектами федерации. Федеральный бюджет формируется на основе общих принципов, установленных в Конституции, а бюджеты субъектов федерации – на основе их собственных налоговых доходов.

Важно понимать, что именно Конституция Российской Федерации закладывает основы финансовой деятельности, в частности, разграничение полномочий ведения Российской Федерации и субъектов страны. Например, соответствии со ст. 71 в ведении РФ находятся «федеральный бюджет, федеральные налоги и сборы, федеральные фонды регионального развития».

В соответствии с ст. 72 Конституции Российской Федерации устанавливается система налогов, взимаемых в федеральный бюджет, и общие принципы налогообложения и сборов, а также в совместном ведении Российской Федерации и её субъектов находится «установление общих принципов налогообложения и сборов в РФ».

Также неотъемлемой частью финансовой деятельности, отраженной в Конституции России в п.1 ст. 74 находится недопущение установления таможенных границ, пошлин, сборов и т.д. для свободного перемещения товаров, услуг и финансовых средств.

Финансовую деятельность осуществляют все без исключения государственные органы и органы местного самоуправления (так как используют финансы для осуществления государственных функций). Однако, государственные органы имеют совершенно иную связь с финансовой деятельностью. Часть из них осуществляет финансовые полномочия (управляет финансами).

В статье 132 содержатся полномочия органов местного самоуправления (самостоятельное управление муниципальной собственностью, формирование, утверждение и исполнение местного бюджета, утверждение местных налогов и сборов и т.д.).

Именно в Конституции отражены полномочия Президента Российской Федерации в области бюджетной деятельности, Федерального Собрания и Правительства Российской Федерации в отраслях бюджетной и налоговой деятельности.

Так, например, в соответствии со статьей 101 п.5 Конституции Российской Федерации «для осуществления контроля за исполнением федерального бюджета Совет Федерации и Государственная Дума образуют Счетную палату, состав и порядок деятельности которой определяются федеральным законом».

Финансовая политика государства представляет собой деятельность публичного субъекта по разработке и воплощению концептуальных идей, принципов и программ, направленных на установление и улучшение механизма финансово-правового регулирования общественных отношений с целью повышения благосостояния граждан, обеспечения обороноспособности и безопасности государства.

Четкое конституционное закрепление требует определения понятия и целей финансовой деятельности государства и местного самоуправления. Эти понятия должны быть ясно определены, учитывая то, что государство – политическая организация, созданная обществом для общества.

Также важным аспектом конституционных основ финансов и финансовой деятельности является принцип социальной ориентации финансовой политики. Согласно Конституции, государство обязано обеспечивать социальную справедливость и защищать интересы граждан в сфере финансов. Это выражается, в частности, в предоставлении социальных гарантий и пособий, финансировании образования и здравоохранения.

Таким образом, конституционные основы финансов и финансовой деятельности России играют важную роль в обеспечении стабильности и устойчивости финансовой системы. Эти основы определяют принципы формирования и использования государственных финансовых ресурсов, а также обязанности и права субъектов финансовых отношений.

Из этого следует сделать вывод, что роль Конституции Российской Федерации в регулировании финансовых отношений определена ее статусом основного источника права. Конституция обладает высшей юридической силой и изменяется лишь по особому порядку, отличному от процедуры изменения обычного законодательства. Она служит основой для всего законодательства, включая финансовое. Соблюдение конституции обязательно для нормативных актов, включая финансовое законодательство. Конституция также является гарантией стабильности финансовой системы и общества в целом, а изменение ее положений требует особого и сложного процесса, что способствует устойчивости правового порядка.

Конституция России является одним из наиболее важных и главных механизмов закрепления первоначальных основ финансового права. Данное заключение находит свое подтверждение в словах Н. С. Крылова о том, что конституционализм оказал существенное влияние на государство [3] а также в том, что в период изменений, имеющих глобальный характер, происходит возрастание роли финансов, а, следовательно, и необходимо отражение норм, регулирующих финансовые отношения в Основном законе России, т.к. это напрямую связано с функционированием государства, а ни одна страна не сможет существовать без финансов.

Литература:

1. Артемьева А.В., Место финансового права в системе права / А.В. Артемьева // Форум молодых ученых. 2019. №6 (34). С. 147-151.
2. Конституция Российской Федерации (принята всенародным голосованием 12 декабря 1993 года, с изменениями, одобренными в ходе общероссийского голосования 1 июля 2020 года) (в ред. на 1 июля 2020 г.) // Российская газета. 2020. 4 июль.
3. Крохина Ю.А. Финансовое право России: учеб. -4-е изд., перераб. и доп. – М.: Норма: ИНФРА-М, 2011. – 720с.
4. Крылова Н.С. Конституционные основы финансовой деятельности государства/ Н.С. Крылова // Право. Журнал Высшей школы экономики. 2013. №1. С. 81–91.
5. Мирошник С.В. Конституционно-правовые основы финансового законодательства России: итоги и перспективы / С.В. Мирошник // Северо-Кавказский юридический вестник. 2009. №2. С. 46–50.

СООТНОШЕНИЕ НАЛОГОВОЙ И АДМИНИСТРАТИВНОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТИ ЗА НАРУШЕНИЕ ЗАКОНОДАТЕЛЬСТВА О НАЛОГАХ И СБОРАХ

Аннотация. В науке налогового права можно выделить проблему о соотношении налоговой и административной ответственности за нарушение законодательства о налогах и сборах. Причина появления такой проблемы – отсутствует нормативное закрепление легальной дефиниции, а противоречивых доктринальных определений, наоборот, множество. Точки зрения исследователей разделились на три основных подхода. Автором рассмотрены понятие налоговой ответственности, приводятся доводы по выделяемым подходам. Сделан вывод о том, что в настоящий момент сделать объективно верный вывод о том, является ли налоговая ответственность самостоятельным видом юридической ответственности, нельзя.

Ключевые слова: налоговая ответственность, административная ответственность за нарушение законодательства о налогах и сборах, налоговое правонарушение

Традиционно в теории права выделяется пять видов юридической ответственности. Среди них административная. При этом, конечно, нельзя сказать, что российское законодательство не содержит упоминания иных видов ответственности (в данном случае – налоговой). То есть возникает проблемный вопрос о связи двух понятий, поскольку есть определённая двойственность, касающаяся ответственности за нарушение законодательства о налогах и сборах.

Исследователями главным образом выделяется три подхода к соотношению понятий налоговой и административной ответственности за нарушение законодательства о налогах и сборах. Их можно изложить следующим образом:

1. Есть административная ответственность за совершение налоговых правонарушений, но нет оснований для выделения налоговой ответственности;
2. Налоговая ответственность существует как самостоятельный вид юридической ответственности наряду с административной и обладает рядом отличительных отраслевых черт;
3. Налоговая ответственность представляет собой вид административной ответственности [1, с. 43-49].

Для начала стоит объяснить, откуда возникло понятие «налоговая ответственность» и по какой причине некоторые исследователи стали говорить о существовании её как самостоятельного института. Неоднократные изменения в Налоговом кодексе РФ вызвали неопределённость в понятийном аппарате, так как в прошлых редакциях этого нормативно-правового акта такое словосочетание использовалось. Сейчас, например, его можно найти только в п. 8 ст. 101 НК РФ. Официально дефиниция «налоговой ответственности» не раскрывается, и понятие законодателем не даётся, поэтому мы можем лишь обратиться к доктрине.

Но и здесь не всё так однозначно, потому что существуют также довольно близкие по содержанию и смыслу понятия. Например, даже сейчас в актуальной редакции НК РФ содер-

жится такое понятие, как «ответственность за совершение налогового правонарушения», которое фактически является синонимом «налоговой ответственности». Вероятно, такие терминологические неточности и привели к возникновению проблем с понятиями.

Так, например, С.Г. Пепеляев понимает под юридической ответственностью за нарушение налогового законодательства «комплекс принудительных карательных мер воздействия, применяемых к нарушителям в качестве наказания в установленных законодательстве случаях и порядке» [2, с. 309].

При этом среди основных признаков юридической ответственности выделяется то, что её основанием всегда является совершение правонарушения. В ст. 106 НК РФ установлено, что «налоговым правонарушением признается виновно совершенное противоправное (в нарушение законодательства о налогах и сборах) деяние (действие или бездействие) налогоплательщика, плательщика страховых взносов, налогового агента и иных лиц, за которое НК РФ установлена ответственность» [3]. Таким образом, основанием налоговой ответственности является налоговое правонарушение.

Из приведённого определения можно вывести, что не любое нарушение законодательства о налогах и сборах является налоговым правонарушением, так как такое нарушение должно быть установлено Налоговым кодексом РФ. НК РФ является лишь частью законодательства о налогах и сборах, поскольку ч. 1 ст. 1 НК РФ закрепляет, что оно «состоит из НК РФ и принятых в соответствии с ним федеральных законов о налогах, сборах, страховых взносах» [3]. Отсюда следует, что ответственность, установленная КоАП РФ, не является налоговой, поскольку установлена иным нормативно-правовым актом.

Так, исследователи обычно выделяют три вида нарушений законодательства о налогах и сборах. О первых двух было сказано ранее, третьим же видом являются налоговые преступления, ответственность за которые установлена УК РФ. При этом данный вид стоит обособлено, поскольку отличается тяжестью совершенных правонарушений [4]. Из этого и следует необходимость разграничения понятий налоговой ответственности и административной ответственности за нарушение законодательства о налогах и сборах.

В первую очередь стоит провести соотношение по порядку производства. Здесь нужно обратиться к ст. 10 НК РФ, где установлено, что производства по делам о налоговых правонарушениях и по делам о нарушениях законодательства о налогах и сборах, содержащих признаки административного правонарушения, различны. В первом случае привлечение к ответственности осуществляется в порядке, установленном главами 14 (налоговый контроль) и 15 НК РФ, а во втором – законодательством РФ об административных правонарушениях, а именно четвёртым разделом КоАП РФ.

При этом С.Г. Пепеляев отмечает, что из формулировки указанной статьи можно сделать ошибочный вывод о противопоставлении налоговой и административной ответственности. По его мнению, налоговую ответственность нельзя выделять как отдельный вид юридической ответственности, и она обозначается в качестве комплексного института, который объединяет нормы различных отраслей права (главным образом, административного) [2, с. 311].

В ст. 114 НК РФ также отдельно выделяются налоговые санкции, а именно денежные взыскания (штрафы), которые отличаются от административных штрафов, предусмотренных КоАП РФ. Иных видов санкций НК РФ не предусмотрено. Главами 16 (общие субъекты) и 18 (ответственность банков) регулируются отдельные виды налоговых правонарушений, которые можно выделить как отдельные составы налоговых правонарушений. Большинство статей указанных глав сформулированы наподобие норм особенной части КоАП РФ, то есть по формуле «диспозиция плюс санкция».

Хотя с первого взгляда кажется, что речь идёт о совершенно новых видах санкций, мы имеем дело всё с теми же стандартными мерами административной ответственности. Таким образом, такая налоговая санкция, как штраф, представляет собой всё тот же типичный административный штраф. Единственное, стоит сказать, что НК РФ предусмотрен особый порядок взыскания этого штрафа (в порядке, отличном от производства по делам об административных правонарушениях), но это определяет не непосредственно сущность штрафа, а лишь порядок его применения. Таким образом, нет оснований для того, чтобы отдельно выделять так называемый «налоговый» штраф [2, с. 311].

Кроме того, нужно отметить, что если в НК РФ в качестве единственного вида санкций выделяется только штраф, то статьями главы 15 КоАП РФ, предусматривающими административную ответственность за нарушение законодательства о налогах и сборах, предусмотрены также такие виды административных наказаний, как предупреждение (ст. 15.3, 15.4, 15.5), дисквалификация (ч. 2 ст. 15.11) [5]. В налоговом законодательстве иные виды санкций не предусмотрены. То есть спектр применимых мер административной ответственности чуть шире по сравнению с НК РФ.

Следующим основанием для соотношения можно выделить субъект ответственности. Субъектами административных правонарушений области налогов и сборов (ст. 15.3 – 15.5, 15.7 – 15.9, 15.11 КоАП РФ) в большинстве случаев являются именно должностные лица. Исключением является ч. 1 ст. 15.6 КоАП РФ, где субъектом могут быть граждане. Вместе с этим ст. 107 НК РФ устанавливает понятие лиц, подлежащих ответственности за совершение налоговых правонарушений (т.е. субъектов налоговых правонарушений). Так, такую ответственность несут исключительно организации и физические лица (но не в связи с исполнением ими обязанностей в качестве должностных лиц).

При этом в соответствии с п. 4 ст. 108 «привлечение организации к ответственности за совершение налогового правонарушения не освобождает её должностных лиц при наличии соответствующих оснований от административной ответственности» [3]. То есть происходит разделение ответственности организации за налоговое правонарушение и ответственность её должностного лица, предусмотренную КоАП РФ.

В рамках налоговых правоотношений возможна ситуация коллизии нескольких составов из КоАП РФ и НК РФ. Например, деяние, совершённое налогоплательщиком-физическим лицом, может охватываться составом как налогового, так и административного правонарушения – ч. 1 ст. 126 (Непредставление налоговому органу сведений, необходимых для осуществления налогового контроля), ст. 129.1 (Неправомерное несообщение сведений налоговому органу) НК РФ и ст. 15.6 КоАП РФ (Непредставление (несообщение) сведений, необходимых для осуществления налогового контроля). В данном случае вопрос о квалификации деяния должен решаться в соответствии с Налоговым кодексом РФ.

Также ст. 113 НК РФ предусмотрен общий срок исковой давности по налоговым правонарушениям – три года со дня его совершения либо со следующего дня после окончания налогового периода, в течение которого оно было совершено. В ст. 4.5 КоАП РФ же установлен более короткий срок давности привлечения к ответственности за нарушение законодательства РФ о налогах и сборах – по истечении одного года со дня совершения административного правонарушения [5].

Итак, приведённые выше положения в некоторой мере можно толковать в пользу того, что налоговая ответственность является самостоятельным видом юридической ответственности. Хотя, по мнению С.Г. Пепеляева, который придерживается первого подхода по соотношению анализируемых понятий, все приведённые доводы являются несущественными для

выделения налоговой ответственности как отдельной разновидности юридической ответственности.

С другой стороны, как указывает А.В. Демин, из трёх частей налоговой ответственности – общей, особенной и процессуальной – первые две объективно тождественны аналогичным институтам административной ответственности. Отмечается общность принципов, форм вины, системы взысканий, деликтоспособности субъектов и т.д., а также предлагается объединить составы налоговых правонарушений, предусмотренных НК РФ, вместе с составами КоАП РФ. Административная ответственность обладает известной универсальностью, поскольку применяется за нарушение норм практически всех отраслей законодательства, а налоговая таковой не обладает, не имеет межотраслевого характера. Таким образом, Александр Васильевич предлагает рассматривать налоговую ответственность «как особую разновидность административной ответственности, имеющую существенные особенности в сфере налогового процесса» [1].

Итак, суммируя всё вышеизложенное, можно сделать следующие выводы. Налоговое право является относительно новой отраслью законодательства, и касательно сущности налоговой ответственности пока что не сложилось единого мнения. Это объясняется, в частности, отсутствием легальных дефиниций в НК РФ, а также многочисленными изменениями в понятийном аппарате указного нормативно-правового акта. Разные исследователи приводят обоснованные точки зрения по данному вопросу, и в настоящий момент сделать объективно верный вывод о том, является ли налоговая ответственность самостоятельным видом юридической ответственности, нельзя. С одной стороны, действительно существует ряд специфических особенностей налоговой ответственности, но ряд авторов не считают их настолько существенными, чтобы выделять её отдельно. С другой стороны, налоговая ответственность в некоторой степени пересекается с административной, и лишь порядок производства по делам о налоговых правонарушениях отличает их друг от друга.

Литература:

1. Демин А.В. Налоговая ответственность: проблема отраслевой идентификации / А.В. Демин // *Хозяйство и право*. – 2000. – № 6(281). – С. 43-49. – EDN YNBCAS.
2. Пепеляев С.Г. Налоговое право: учебник для вузов / Под ред. С. Г. Пепеляева. – М.: Альпина Паблицер; 2015. – 481 с.
3. Налоговый кодекс Российской Федерации (часть первая) от 31.07.1998 № 146-ФЗ (ред. от 23.03.2024) // *СЗ РФ*. – 1998. – № 31. – ст. 3824.
4. Сыропятова Н.В. Юридическая ответственность за нарушение законодательства о налогах и сборах / Н.В. Сыропятова // *Вестник Пермского университета. Юридические науки*. – 2009. – № 4(6). – С. 70-78. – EDN LAADFF.
5. Кодекс Российской Федерации об административных правонарушениях от 30.12.2001 № 195-ФЗ (ред. от 06.04.2024) // *СЗ РФ*. – 2002. – № 1 (ч. 1). – ст. 1.

К ВОПРОСУ О ПРЕДУПРЕЖДЕНИИ НАЛОГОВЫХ ПРЕСТУПЛЕНИЙ: ФИНАНСОВО-ПРАВОВОЙ АСПЕКТ

Аннотация. Научная статья посвящена вопросу о предупреждении налоговых преступлений. Авторы анализируют законодательство о налогах и сборах, показывают его пробелы и недостатки, предлагают меры для совершенствования законодательства и политики государства в сфере налогообложения, которые могли бы способствовать снижению уровня налоговой преступности в государстве.

Ключевые слова: предупреждение налоговой преступности, налоговое законодательство, преступность, налоговое преступление

Вопрос предупреждения налоговых преступлений рассматривается как основополагающий фактор экономической и социальной безопасности государства. Так, предупреждение налоговых преступлений можно определить, как комплекс предупредительных мер, используемых государством для воздействия на условия и обстоятельства, порождающие налоговую преступность, а также на различные социальные слои общества в целях минимизации совершения налоговых преступлений [3].

Нарушения законодательства о налогах и сборах каждый год приобретают все более широкие масштабы. Уклонение от уплаты налогов приводит к различным негативным последствиям. Так, совершение налоговых преступлений подрывает стабильность бюджетной государственной политики, противоречит интересам экономической безопасности Российской Федерации, препятствует формированию рыночных отношений, а также приводит к социальной напряженности и политической нестабильности в государстве. Именно поэтому предупреждение налоговых преступлений направлено на создание благоприятных условий для предпринимательской деятельности, контроля за проведением финансовых операций, воздействие на налогоплательщиков с целью побудить их соблюдать требования налогового законодательства.

Большую роль в предупреждении налоговой преступности играет эффективное правовое регулирование данного вопроса. Следует обратить особое внимание на совершенствование налогового законодательства и законодательства в сфере предпринимательства, а также устранение имеющихся пробелов, наличие которых позволяет гражданам избегать юридической ответственности за совершение налоговых преступлений.

Основу законодательства о налогах и сборах составляет Налоговый Кодекс Российской Федерации. Если взять во внимание то, что законодателем была осуществлена систематизация налогового законодательства, все же нельзя отрицать тот факт, что правовое регулирование налогов и сборов является несовершенным и нестабильным. Об этом говорит большое количество изменений и дополнений, вносящихся ежегодно в действующее законодательство.

Рассматриваемая тема также регулируется Уголовным кодексом Российской Федерации (далее УК РФ). В настоящее время за совершение налоговых преступлений предусмотрена уголовная ответственность. Стоит отметить, что существует определенная тенденция, которая

показывает, что налоговые преступления все чаще стали совершаться в совокупности с иными преступлениями.

В УК РФ имеются следующие составы уголовных преступлений, связанных с налогами и сборами: ст. 198 – уклонение от уплаты налогов и (или) сборов с физического лица, ст. 199 – уклонение от уплаты налогов и (или) сборов с организации, ст. 199.1 – неисполнение обязанности налогового агента, ст. 199.2 – сокрытие денежных средств либо имущества организации или индивидуального предпринимателя, за счет которых должно производиться взыскание налогов, сборов, страховых взносов [2].

Проанализировав данные составы преступлений, можно понять, что они существенно отличаются друг от друга по субъекту преступления. Но необходимо сказать, что во всех составах непосредственным объектом выступают интересы государства. Как показывает статистика, которая была проведена Генеральной Прокуратурой РФ количество преступлений, налоговой направленности возросло. Начиная с 2016 года Прокуратурой выявляется свыше 64 тысяч фактов нарушения налогового законодательства в России, тогда как в 2015 было выявлено 48 тысяч [4].

В подтверждение вышеперечисленной информации, а именно приведение правовой базы данного вопроса, рассмотрим судебное дело, которое показывает необходимость предупреждения налоговых преступлений. Так, приговором Первомайского районного суда г. Ростова-на-Дону от 8 октября 2019 года Семенов И.В. признан виновным в совершении преступления, предусмотренного п. «б» ч. 2 статьи 199 УК РФ, с назначением наказания в виде лишения свободы сроком на 1 год 9 месяцев в исправительной колонии общего режима. Семенов И.В., являясь директором и бухгалтером ООО «СВСтрой», включил в налоговые декларации по НДС за 3 и 4 кварталы 2015 года и налогу на прибыль организаций за 2015 год заведомо ложные сведения, завышающие налоговые вычеты по НДС и занижающие налоговую базу по налогу на прибыль организаций, которые представил в ИФНС, а затем не уплатил налог на общую сумму 41 568 475 рублей [4].

Анализ нормативно-правовой базы и судебной практики выявил необходимость применения мер предупреждения налоговых преступлений. А именно, меры эффективного взаимодействия правоохранительных и налоговых органов в сфере налогового контроля за выполнением налогоплательщиками их налоговых обязанностей, которые позволят нейтрализовать формирование стандартных механизмов совершения налоговых преступлений в деятельности большого количества налогоплательщиков. Также с целью формирования устойчивого понимания неотвратимости ответственности за налоговое преступление необходимо через средства массовой информации результаты расследования налоговых преступлений доводить до сознания каждого налогоплательщика.

Необходимо отметить, что отправной точкой в совершении налогового преступления является нарушение законодательства. Учитывая стадийность движения к расследованию налогового преступления, необходимо уяснить суть нарушенной нормы законодательства о налогах и сборах и каков состав налогового правонарушения совершен. Поэтому анализ и изучение судебной практики по налоговым спорам и толкование вышестоящими судебными органами норм налогового законодательства о правовой природе фактов, будет являться очень важной основой для проведения профилактической работы. Эта работа связана с должным реагированием правоохранительных органов на этапе начала работы действий, движущих к преступному событию.

Таким образом, налоговые преступления порой становятся причиной, условием совершения иных преступлений или иные преступления совершаются для того, чтобы облегчить уклонение от уплаты налогов или скрыть его следы. Все это свидетельствует о необходимости

дальнейшего совершенствования законодательства о налоговых преступлениях. Но важно отметить, что необходимо комплексное взаимодействие, для того чтобы эффективно применять приведенные нами меры предупреждения налоговой преступности, и в будущей перспективе снижать уровень совершений данной категории преступлений.

Литература:

1. Налоговый кодекс Российской Федерации (часть первая) от 31.07.1998 № 146-ФЗ (ред. от 26.02.2024) / СПС «Консультант Плюс» (дата обращения: 10.04.2024).
2. Уголовный кодекс Российской Федерации» от 13.06.1996 №63-ФЗ (ред. от 23.03.2024) / СПС «Консультант Плюс» (дата обращения: 10.04.2024).
3. Бугаевская Н.О. Некоторые проблемы предупреждения налоговых преступлений // Молодой ученый. 2011. № 8–2. С. 46–49.
4. Статистика Ген. Прокуратуры РФ. Официальный сайт [Электронный ресурс] /. – Электрон. текстовые дан. – Режим доступа: <https://genproc.gov.ru>, свободный

В.Г. Артамонов, Т.Р. Кучукбаев

Студенты

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

Пермский государственный национальный исследовательский университет

ОРГАНИЗАЦИОННО-ПРАВОВОЕ РЕГУЛИРОВАНИЕ ЭМИССИИ И ОБРАЩЕНИЯ ЦЕННЫХ БУМАГ В МУНИЦИПАЛЬНЫХ ОБРАЗОВАНИЯХ

Аннотация. В данной статье разобраны основные положения и текущие проблемы эмиссии и обращения ценных бумаг в муниципальных образованиях, а также была затронута актуальность организационно-правового регулирования.

Ключевые слова: эмиссия, ценные бумаги, муниципальное образование, облигация, эмитент.

Выпуск и циркуляция ценных бумаг муниципалитетами в России регулируется сложной системой законов и правил. Ниже приведены основные термины данной тематики:

Муниципальные ценные бумаги – это ценные бумаги, выпущенные от имени муниципальных образований.

Муниципальное образование – населенная территория, на которой осуществляется местное самоуправление в России, то есть решаются преимущественно вопросы местного значения [3]

Облигация – эмиссионная долговая ценная бумага, владелец данной бумаге вправе получать ее номинальную стоимость деньгами или имуществом в определенный установленный срок от эмитента.

Эмитент - юридическое лицо, исполнительный орган государственной власти, орган местного самоуправления, которые несут от своего имени или от имени публично-правового образования обязательства перед владельцами ценных бумаг по осуществлению прав, закрепленных этими ценными бумагами [2].

Основные положения об эмиссии и обращении ценных бумаг в муниципалитетах:

Согласно статьям 121.1–121.3 Бюджетного Кодекса РФ муниципальные образования вправе выпускать ценные бумаги в виде облигаций в документарной или бездокументарной форме. Данные облигации должны удостоверить право их владельца на получение от эмитента указанных ценных бумаг денежных средств или в зависимости от условий эмиссии указанных ценных бумаг иного имущества, установленных процентов от номинальной стоимости либо иных имущественных прав в сроки, предусмотренные условиями указанной эмиссии. Выпуск требует соблюдения конкретных требований, касающихся финансовой стабильности, прозрачности и раскрытия информации [1]

При выпуске ценных бумаг муниципальными образованиями устанавливаются серии, разряды и номера ценных бумаг. Решение об эмиссии выпуска муниципальных ценных бумаг принимается эмитентом указанных ценных бумаг в соответствии с генеральными условиями эмиссии и обращения государственных (муниципальных) ценных бумаг, а также с условиями эмиссии и обращения государственных (муниципальных) ценных бумаг данного вида.

При принятии эмитентом решения об эмиссии выпуска муниципальных ценных бумаг, ей присваивается государственный регистрационный номер, сформированный в порядке, установленном Министерством финансов Российской Федерации.

Муниципалитеты могут выдавать различные виды ценных бумаг, включая облигации, акции и другие долговые инструменты.

Что касается циркуляции ценных бумаг, то муниципальные ценные бумаги могут быть проданы на открытом рынке, включая регулирующий надзор со стороны Банка России. Торговля подлежит общим правилам рынка ценных бумаг, включая регулирующий надзор со стороны также Банка России.

Муниципалитеты обязаны предоставить инвесторам всестороннюю информацию об их финансовом положении и рисках, связанных с инвестированием в их ценные бумаги. Инвесторы обращаются к судебному иску в случае мошеннических или вводящих в заблуждение некомпетентных действий муниципалитетов.

В современном мире можно заметить, что у муниципалитетов растет интерес к государственным частным партнерствам. Данный интерес приводит к тому, что спрос на муниципальные облигации для финансирования инфраструктурных проектов растет, а также муниципалитеты все чаще ищут финансирования для проектов, связанных с защитой окружающей среды и смягчением последствий изменения климата. У муниципалитетов есть потенциал для роста рынка ценных бумаг. Разработка надежного рынка муниципальных ценных бумаг может предоставить муниципалитеты ценным источником финансирования для развития инфраструктуры, социальных программ и других жизненно важных потребностей, допустим, города-эмитенты выделяют значительную долю на образование. Наличие доступного образования может способствовать увеличению уровня жизни в регионе, может привлечь молодые семьи, что, в конечном счете, может привести к увеличению численности населения, новой рабочей силе, а впоследствии и к увеличению уровня производства (при наличии рабочих мест), а в дальнейшем и к увеличению собственных доходов муниципалитета.

Также хотелось разобраться в проблемах, которые существуют на данный момент в области эмиссии и обращения ценных бумаг в муниципальных образованиях:

Хотя и существует правовая база, муниципалитеты все же имеют ограниченный опыт работы с ценными бумагами, поскольку рынок муниципальных ценных бумаг, к примеру, в Хабаровском крае появился и начал свой рост только с 1992 года, а также и в других субъектах. А вообще, активный рост рынка муниципальных ценных бумаг был отмечен в период с 1995 по 1997 г. Весной 1995 г. ФКЦБ было принято постановление «О порядке выпуска, обращения и погашения жилищных сертификатов на территории Российской Федерации», которое,

наряду с другими факторами, послужило причиной возникновения большого числа эмитентов муниципальных облигаций.

Еще одной проблемой называют зависимость рынка ценных бумаг от ключевой ставки, ведь при изменении ключевой процентной ставки, может меняться эмиссия муниципальных ценных бумаг, потому что вслед за изменением ключевой процентной ставки меняются проценты по кредитам коммерческих банков, которые являются альтернативой заемных средств у бюджетов. Таким образом, увеличение ключевой процентной ставки приведет к увеличению процентов по кредитам и сделает кредиты дорогими, а облигационный заём является относительно дешевле банковских кредитов, и, следовательно, он становится более привлекательным для бюджета. В свою очередь и на ключевую процентную ставку может оказывать один из факторов, а именно обстановка в стране. Так как ключевая ставка изменяется с целью сдерживания или стимулирования инфляции, а на неё, в свою очередь, оказывает влияние ситуация в стране. Таким образом, если ситуация в стране вызывает у населения большие неопределенности в будущем, то они могут начать тратить больше денежных средств, или же наоборот могут начать сберегать их и тем самым увеличивая или уменьшая денежную массу в обращении соответственно.

Подводя итоги, хочется отметить, что в настоящее время эмиссия и обращения муниципальных ценных бумаг подробно урегулирована законодателем и является достаточно проработанной. Хотя, по моему мнению, многие заложенные в Законе нормы требуют детализации путем издания нормативных актов Банка России, и от того, насколько удобно в них будут описаны процессы, зависит широта применения заложенных в Законе возможностей. В данной сфере отсутствует правовой беспорядок, однако в ходе практического применения муниципалитеты могут столкнуться с некоторыми сложностями, а именно, что законодателем не закреплён перечень случаев проверки информации, поданной эмитентом в регистрирующий орган в обязательном порядке. В будущем видется, что законодатель упростит процедуру эмиссии и монополизацию деятельности по регистрации выпусков эмиссионных ценных бумаг, что, в свою очередь, облегчит и упростит процедуру привлечения инвесторов для участия в акционерном капитале обществ.

Литература:

1. Бюджетный кодекс Российской Федерации от 31.07.1998 N 145-ФЗ (ред. от 26.02.2024).
2. Гонин В.Н. Факторы, влияющие на эмиссию муниципальных ценных бумаг в России / В.Н. Гонин, Е.С. Симонов. – Текст : непосредственный // Молодой ученый. – 2020. – № 24 (314). – С. 166–171.
3. Галкина С.А. Правовое регулирования ценных бумаг с 1 января 2020 года./ С.А. Галкина // URL: https://draga.ru/wp-content/uploads/2019/07/galkina-s.a._na-sajt.pdf (дата обращения 21.05.2024)

ГОСУДАРСТВЕННОЕ СТРАХОВАНИЕ: ФИНАНСОВО-ПРАВОВЫЕ ВОПРОСЫ

Аннотация. В настоящей статье рассматривается понятие страхования и его значение, государственное регулирование финансово-правовых аспектов в области страхования. Раскрывается институт государственного страхования, а также основные проблемы в данной области.

Ключевые слова: страхование, государственное страхование, функции государства в сфере страхования, проблемы государственного страхования.

Страхование – отношения по защите интересов физических и юридических лиц, Российской Федерации, субъектов Российской Федерации и муниципальных образований при наступлении определенных страховых случаев за счет денежных фондов, формируемых страховщиками из уплаченных страховых премий (страховых взносов), а также за счет иных средств страховщиков [1]. Страхование является одним из элементов финансовой системы государства. Ко всему прочему оно обладает относительной самостоятельностью, но при этом не может функционировать без взаимодействия с другими финансово-правовыми институтами. Страхование выступает одним из условий совершенствования, стабильности и устойчивости государства, создает условия, позволяющие свести к минимуму прямые финансовые потери, а также косвенные экономические потери. По мимо всего прочего, страхование позволяет накапливать денежные ресурсы в страховых фондах, которые в свою очередь, являются источниками долгосрочных инвестиций в экономику страны. Необходимость страхования для жизнедеятельности является объективной и всеобщей при любых общественно-экономических формациях, включая хозяйствующих субъектов, население и государство. Государство активно участвует в страховой сфере, рассматривая ее как важный объект управления, учитывая интересы страховых организаций, населения и экономики в целом. Для этого принимаются соответствующие законы и нормативные акты в области финансовой деятельности государства.

В сфере страхования государство осуществляет следующие функции:

– осуществление поддержки экономической активности страховых компаний и их финансовой надежности путем принятия соответствующих законодательных актов. Таким образом формируется основа для обеспечения реального возмещения затрат, возникающих вследствие непредвиденных природных событий, техногенных происшествий и катастроф, а также вследствие неблагоприятных явлений. Это достигается за счет использования резервов страховых компаний, что способствует уменьшению нагрузки на государственный бюджет;

– усовершенствование налоговой системы в области страхования операций предполагает включение в список социальных налоговых льгот расходов, понесенных гражданами при страховании ключевых имущественных интересов, которые имеют прямое отношение к

их благополучию и здоровью, особенно при страховании на длительный срок. Это касается таких аспектов, как владение, использование и управление жилыми помещениями и личным имуществом;

- осуществление соответствующих мер, направленных на обеспечение условий для рыночной конкуренции и воспрепятствование монополизации рынка;

- перераспределение получаемых страховыми организациями доходов в целях развития иных сфер экономики;

- обеспечение действительного и эффективного использования инвестиционных ресурсов страхового сектора в интересах экономики страны;

- реализация государственной социальной политики, в том числе государственного и государственного обязательного страхования;

Таким образом, государственное регулирование финансово-правовых аспектов в области страхования реализуется через несколько ключевых подходов: законодательное регулирование и упорядочивание деятельности национального страхования, непосредственное включение государства в процесс страховой деятельности, осуществление государственного контроля. Наше внимание приковано к одному из этих методов – к непосредственному участию государства в страховой сфере, что находит своё отражение в таких формах страхования, как обязательное страхование.

Государственное страхование – это особый механизм защиты интересов населения, отдельных групп граждан, который представляет собой систему финансово-правовых отношений участников страхового рынка, регулируемых государством. Характерной чертой такого типа страхования является осуществление финансовых выплат только компетентным государственным органом, имеющим лицензию. Страхование имущественных рисков в государственных учреждениях обеспечивает защиту от финансовых убытков и гарантирует своевременное возмещение ущерба в соответствии с условиями страховых случаев. Государство законодательно устанавливает требования ко всем участникам государственного страхования, а не только к управляемым страховым структурам.

Государственное страхование осуществляется за счет средств федерального бюджета Российской Федерации и бюджетов субъектов Российской Федерации, а также за счет самих страхователей. Соответственно возникают отношения между бюджетом и страхователем по поводу передачи соответствующих средств с целью заключения договоров государственного страхования. Бесспорно, данные отношения являются финансово-правовыми, поскольку они зарождаются в результате использования государством финансовых ресурсов на основании закона. Государство посредством осуществления такой формы организации страховых отношений реализует финансово-правовое регулирование государственного страхования.

Тем не менее институт государственного страхования имеет ряд существенных проблем. Во-первых, низкий спрос на данные услуги. Население не осознает важности страхования, то есть мы можем говорить об отсутствии культуры страхования в нашей стране. Обусловлено это низкой экономической культурой в целом, а также неосведомленностью граждан о страховом рынке. Чаще всего люди пользуются услугами государственного страхования исключительно с целью пользования других услуг, поскольку они требуют наличие страхования. Примером в данном случае может выступать получение кредита в банке, так как для его реализации необходимо страхование жизни.

Во-вторых, его закрытость государственного страхования для обычных людей. Страховой рынок остается непрозрачным для многих, что порождает сомнения и опасения отно-

сительного использования страховых услуг. Обычные граждане не обладают полной информацией о механизмах работы страхования. Людям неизвестны преимущества и недостатки национального страхования, они лишь привыкли к обязательным страховым платежам, которые необходимы для получения определенных услуг. Соответственно, чтобы устранить эту проблему, необходимо усилить прозрачность страхового рынка, обеспечив доступность и понятность информации о страховых услугах.

В-третьих, отсутствует соответствующая законодательная база, необходимая для защиты населения в области страхования. Люди сталкиваются с рядом проблем на этапе доказывания наступления страхового случая. Они обращаются за помощью к различным экспертам и государственным органам, чтобы убедить в том, что с ними произошел именно несчастный случай, но далеко не всегда это заканчивается успехом.

Подводя итог вышесказанному, можно говорить о том, что во многом отсталость государственного страхования связана элементарным незнанием людей о таком институте. Граждане не осознают значимости страхования и сущность данного процесса. Тем не менее, страхование с течением времени приобретает все большую популярность, поскольку люди узнают подробности и особенности данного института из социальных сетей, телевидения, СМИ, активных рассылок. В будущем страхование может стать одной из развитых и прибыльных отраслей в экономике Российской Федерации, если государство будет более активно информировать граждан о такой важной сфере.

В целом, государственное страхование играет важную роль в обеспечении финансовой стабильности и социальной защиты граждан в России. Это инструмент, который помогает сглаживать финансовые потери и способствует развитию экономики страны.

Литература:

1. Закон РФ от 27.11.1992 N 4015-1 (ред. от 04.08.2023) "Об организации страхового дела в Российской Федерации" // <http://pravo.gov.ru> (дата обращения: 18.05.2024).
2. Гуляева А.Ю. Проблемы государственного страхования: финансово-правовые вопросы // Проблемы развития финансового и налогового законодательства на современном этапе – 2021 – С. 40–43.
3. Мамедов А.А. Финансово-правовое регулирование страхования как приоритетного объекта государственного управления // Вестник Российского университета дружбы народов. Серия: Юридические науки – 2009 – №5. – С. 61–69.
4. Подколзина И.М., Бабаджанов А.А. Причины неразвитости страхования в России // Экономика и социум – 2015. – №6 – С. 656–659.

ПОНЯТИЕ, СУЩНОСТЬ И ОСОБЕННОСТИ ПРОВЕДЕНИЯ НАЛОГОВЫХ ПРОВЕРОК

Аннотация. Налоговые правоотношения нуждаются в постоянном контроле со стороны государства. Поэтому на территории России Федеральная налоговая служба осуществляет контроль за уплатой налогов, сборов и иных платежей. В статье дается определение налоговой проверки. Показывается сущность различных налоговых проверок и их особенности.

Ключевые слова: налоговые проверки, Федеральная налоговая служба, камеральная налоговая проверка, выездная налоговая проверка.

В целях обеспечения законных интересов государства на территории Российской Федерации установлен налоговый контроль. Главной задачей, которого является предотвращение и выявление правонарушений, преступлений в налоговых правоотношениях.

Орган, который осуществляет налоговые проверки, является Федеральная налоговая служба (ФНС), находящаяся в ведении Министерства Финансов Российской Федерации. ФНС имеет свой централизованный аппарат управления. Данный орган осуществляет:

- Контроль за исполнением и соблюдении законодательства налогового права;
- Контроль за надлежащим исчислением, полноты и своевременности внесения налоговых и иных платежей;
- Контроль в области валютных правоотношений.

ФНС производит контроль над налогоплательщиками, плательщиками сборов, плательщиками страховых взносов и налоговыми агентами, на которых возложены обязанности выплачивать налоги из счета собственных средств [1, с. 18-27].

И так, налоговая проверка – это процедура, осуществляемая налоговыми органами с целью проверки правильности и полноты налоговой отчетности налогоплательщиков. В ходе проверки осуществляется анализ представленных налогоплательщиком документов и данных, а также проверяется соответствие действий налогоплательщика нормам законодательства.

Согласно 87 статьи Налогового кодекса выделяют [2]:

1. Камеральную налоговую проверку;
2. Выездную налоговая проверка;
3. Повторную налоговая проверка;
4. Встречную налоговая проверка.

Камеральная налоговая [3, с. 397] проверка проводится без визита к налогоплательщику. Должностные лица органов ФНС проводят анализ деклараций и отчетов, которые им были предоставлены. В соответствии с законодательством данная проверка обычно не превышает 3-х месяцев. Также налогоплательщик может следить за ходом проверки в своём личном кабинете. В случае, если по результатам камеральной налоговой проверки нашли какие-либо ошибки у организации или индивидуального предпринимателя, то налоговые органы могут:

- Требовать о предоставлении разъяснений и уточненной отчетности в течение 5 рабочих дней;

- Выставить требование налогоплательщику об уплате налога (должен уплатить в течение восьми рабочих дней);
- Наложить штраф;
- Внести налогоплательщика в план выездных проверок.

Особенностью камеральной налоговой проверки является, что налоговый инспектор может запросить документы, которые подтверждают показатели отчетности: счета-фактуры, договоры, акты и другие первичные документы – но только если он нашел какие-то противоречия в декларации либо расчете или засомневался в ее корректности.

Выездная налоговая проверка проводится по месту осуществления деятельности налогоплательщика. Как уже сказано выше, если налоговый орган проводя камеральную проверку выявит какие-либо нарушения, то налогоплательщика вносят в план выездной проверки, так как обычно такие проверки проводятся, когда организацию или индивидуального предпринимателя подозревают в нарушении налогового законодательства. Узнать, когда налоговые органы будут проводить выездную проверку нельзя, исключением является юридические лица, которые занимаются организацией азартных игр. Сроки проведения выездной проверки не более одного года.

Особенности выездной налоговой проверки от камеральной является, то, что у инспекторов больше полномочий, например,:

- Могут провести инвентаризацию;
- Изъять документы и ПК;
- Назначить экспертизу документов;

Налогоплательщик должен предоставлять все запрашиваемые документы и не препятствовать работе инспекторов налоговой службы.

Повторная и встречная налоговая проверка могут быть проведены с целью выявления ошибок, недостоверной информации или уклонения от уплаты налогов.

Повторная налоговая проверка – это проверка налоговой декларации или налоговых документов налоговыми органами после того, как уже была проведена первичная проверка. Повторная налоговая проверка проводится в случаях:

- Ликвидации и реорганизации юридического лица;
- Если налогоплательщик подал уточненную декларацию во время камеральной проверки и в ней занижил сумму налога;
- Региональное управление налоговой службы сомневается в результатах проверки, которую провела налоговая по месту учета компании или ИП. Например, если в ходе выездной проверки налоговая доначислила меньше налогов, чем ожидалось.

Встречная налоговая проверка – это проверка налоговой декларации или налоговых документов напрямую налогоплательщиком или его представителем в ответ на проведенную первичную проверку налоговыми органами [4, с. 32–42].

Таким образом, сущность налоговой проверки заключается в выявлении и предотвращении налоговых правонарушений, а также обеспечении соблюдения налогового законодательства со стороны налогоплательщиков. Основными целями проведения налоговых проверок являются повышение уровня налогового сбора, уменьшение налоговых рисков для бюджета и экономии бюджетных средств.

В итоге можно прийти к такому выводу, налоговые проверки проводятся с целью контроля за исполнением налогового законодательства и установления соответствия финансовой отчетности налогоплательщика его налоговым обязательствам. Они также могут использоваться для выявления налоговых преступлений, уклонений от уплаты налогов и коррупции. Налоговые проверки помогают обеспечить справедливость и равенство перед законом, а также обеспечивают финансовую устойчивость государственного бюджета.

Литература:

1. Арсеньева В.А., Буханова Е.Р. Управление налоговыми отношениями в рамках гармонизации процессов налогового администрирования // Наука и образование: хозяйство и экономика; предпринимательство; право и управление. – 2019. – № 12 (55). – С. 18–27.
2. Налоговый кодекс Российской Федерации (часть первая) от 31.07.1998 № 146-ФЗ (с изменениями и дополнениями, вступившими в силу с 01.01.2024) // СПС КонсультантПлюс <https://www.consultant.ru> (дата обращения: 01.04.2024).
3. Винницкий Д.В. Российское налоговое право: проблемы теории и практики. СПб.: Юрид. центр Пресс, 2003. С. 397.
4. Шестакова Н.Н. Налоговые проверки в системе налогового контроля // Социально-экономический и гуманитарный журнал Красноярского ГАУ. – 2018. – № 28. – С. 34–42.

Е.С. Беклемышева

Студент

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

Пермский государственный национальный исследовательский университет

ОТВЕТСТВЕННОСТЬ ЗА НАРУШЕНИЕ НАЛОГОВОГО ЗАКОНОДАТЕЛЬСТВА РОССИИ

Аннотация. В статье рассматриваются вопросы, касающиеся особенностей, существующих в российском праве в области налогов и сборов. В настоящее время большое внимание уделяется налоговым правонарушениям. Государством активно принимаются меры, направленные на сокращение уровня налоговых преступлений и налоговых правонарушений на территории Российской Федерации.

Ключевые слова: налоги и сборы, налоговое правонарушение, налоговое преступление, налоговое законодательство РФ, юридическая ответственность.

Налоговое законодательство – это важнейшая отрасль российского права. Именно налоги и сборы формируют благоприятную экономическую обстановку в стране и позволяют развиваться экономическим отношениям, что ведет к повышению уровня жизни граждан.

Значение налогового законодательства состоит в том, что благодаря его грамотному и чёткому применению обеспечивается стабильность и справедливость системы налогообложения. Налоговое законодательство должно гарантировать равный подход к налогообложению всех граждан и организаций, независимо от их социального статуса или уровня дохода. В этом, по нашему мнению, состоит важность соблюдения законодательства о налогах. Поэтому государству необходимо установить справедливую ответственность за нарушение правовых норм о налогах и сборах.

В налоговом законодательстве отсутствует понятие налоговой ответственности. Учёными были разработаны различные подходы к определению данного термина. А.В. Брызгалин понимает налоговую ответственность как применение к правонарушителям (налогоплательщикам и иным лицам) уполномоченными на то государственными органами налоговых санк-

ций за совершение налогового правонарушения [7]. В свою очередь, О.В. Староверова определяет налоговую ответственность как применение уполномоченными организациями к налогоплательщикам и иным лицам, содействующим укрыванию налога, налоговых санкций за совершение налогового правонарушения [8]. Однако для нас более понятным и полным кажется определение, сформулированное Ю.А. Крохиной. Так, по мнению Ю.А. Крохиной под налоговой ответственностью необходимо понимать «обязанность лица, виновного в совершении налогового правонарушения, претерпевать меры государственно-властного принуждения, предусмотренные санкциями Налогового кодекса, состоящие в возложении дополнительных юридических обязанностей имущественного характера и применяемые компетентными органами в установленном процессуальном порядке» [1, с. 341].

Главами 16, 18 Налогового Кодекса Российской Федерации (далее – НК РФ) установлен перечень правонарушений, за совершение которых предусмотрена налоговая ответственность. Однако помимо налоговой ответственности, российским законодательствам установлена административная и уголовная ответственность на совершение правонарушений в сфере налогов и сборов, которая регулируется Кодексом об административных правонарушениях РФ и Уголовным кодексом РФ соответственно.

Налоговая ответственность – дискуссионный вопрос среди ученых. Некоторые считают, что налоговая ответственность не является самостоятельным видом ответственности. Так, по мнению В.А. Кинсбургской налоговые правонарушения по своей природе являются административными правонарушениями, а налоговая ответственность совпадает с административной не только по содержательным признакам, но и по санкциям. [2. С. 106, 108–109]. Противоположной точки зрения придерживается И.И. Кучеров. Ученый выделяет налоговую ответственность как самостоятельный вид юридической ответственности и считает, что отличие налоговой ответственности от других видов ответственности состоит в специфике ее процессуальной формы [3]. Существует и третья точка зрения, согласно которой налоговая ответственность является подвидом финансово-правовой ответственности, поскольку налоговое право является институтом финансового права.

По нашему мнению, налоговая ответственность – это самостоятельный вид юридической ответственности, применяемый на территории Российской Федерации. Во-первых, основанием для возникновения налоговой ответственности является совершение налогового правонарушения. В соответствии со статьей 106 НК РФ налоговым правонарушением признается виновно совершенное противоправное деяние налогоплательщика, плательщика страховых взносов, налогового агента и иных лиц, за которое НК РФ установлена ответственность [5]. Из толкования данной правовой нормы следует, что за налоговое правонарушение предусмотрена ответственность, устанавливаемая именно Налоговым кодексом РФ. Во-вторых, правовой базой, регулирующей налоговые правонарушения, является Налоговый кодекс РФ, который содержит в главах 16 и 18 перечень тех правонарушений, за которые следует налоговая ответственность. За совершение налогового правонарушения предусмотрено наказание в виде штрафа. Штраф может назначаться налогоплательщикам, плательщикам страховых взносов, налоговым агентам и иным лицам. Таким образом, налоговая ответственность имеет свои характерные признаки, которые не позволяют ее смешивать с другими видами юридической ответственности.

Ответственность за нарушение налогового законодательства установлена не только НК РФ, но и другими нормативными правовыми актами.

Так, в Кодексе об административных правонарушениях главой 15 предусмотрен перечень правонарушений, посягающих на интересы государства в сфере налогов и сборов, и санкции на их совершение. Главной особенностью административных правонарушений в сфере налогов и сборов является то, что ответственность несут не только физические и юридические

лица, но и должностные лица. Так же, как и при налоговой ответственности, административное правонарушение влечет административный штраф, а также в некоторых случаях может применяться лишь предупреждение.

Самое суровое наказание за совершение налогового преступления предусмотрено в Уголовном Кодексе Российской Федерации – вплоть до лишения свободы.

УК РФ предусматривает четыре состава налоговых преступлений, за которые предусмотрена уголовная ответственность.

Уголовная ответственность предусмотрена за следующие преступления:

– уклонение физического лица от уплаты налогов, сборов и (или) физического лица – плательщика страховых взносов от уплаты страховых взносов (ст. 198 УК РФ);

– уклонение от уплаты налогов, сборов, подлежащих уплате организацией, и (или) страховых взносов, подлежащих уплате организацией – плательщиком страховых взносов (ст. 199 УК РФ);

– неисполнение обязанностей налогового агента (ст. 199.1 УК РФ);

– сокрытие денежных средств либо имущества организации или индивидуального предпринимателя, за счет которых должно производиться взыскание налогов, сборов, страховых взносов (ст. 199.2 УК РФ) [5].

При уголовной ответственности за совершение налоговых преступлений главной особенностью является то, что понести наказание может только физическое лицо, поскольку уголовным правом пока не предусмотрена ответственность юридических лиц.

Как отмечают Кулаева Е.О., Пономарев О.В.: «уголовная ответственность за совершение налоговых правонарушений не носит характер неотвратимой» [4]. Это связано с тем, что уголовным законом предусмотрено освобождение от уголовной ответственности в случае, если будет полностью погашена недоимка по налогу.

Таким образом, решение о привлечении к ответственности принимается компетентными органами власти на основании доказательств и применимого законодательства. Ответственность должна быть соразмерна вреду, который был причинен лицом, нарушившим налоговое законодательство России.

Литература:

1. Крохина Ю.А. Налоговое право: учебник для вузов. 10-е изд., перераб. и доп. // М.:Юрайт. 2024. 503 с.
2. Кинсбургская В.А. Ответственность за нарушение законодательства о налогах и сборах // М.:Юстицинформ. 2013. 203 с.
3. Кучеров И.И. Налоговое право. Общая часть в 2 т. Том 1 // М.: Юрайт. 2016. 384 с.
4. Кулаева Е.О., Пономарев О.В. Отдельные характеристики уголовной ответственности за нарушение налогового законодательства // Законность и правопорядок в современном обществе. 2013. С. 306-309.
5. Налоговый кодекс Российской Федерации: Федеральный закон РФ от 31.07.1998 г. № 146-ФЗ (ред. от 23.02.2024) // Собрание законодательства РФ. 1998. №31. С. 3824.
6. Уголовный кодекс Российской Федерации: Федеральный закон РФ от 13.06.1996 г. №63-ФЗ (ред. от 06.04.2024) // Собрание законодательства РФ. 1996. № 25. С. 2954.
7. Брызгалин А.В. Налоговая ответственность и защита прав налогоплательщиков // Финансовое право Российской Федерации // М.: Юристъ. 2002. 359 с.
8. Староверова О.В. Налоговое право: учеб. пособие для вузов / под ред. М.М. Рассолова, Н.М. Коршунова. М.: ЮНИТИ-ДАНА. 2001. С. 92.

НАЛИЧНОЕ ДЕНЕЖНОЕ ОБРАЩЕНИЕ: ПРОБЛЕМЫ И ПЕРСПЕКТИВЫ

Аннотация. Несмотря на то, что в настоящее время большая часть расчётов производится в безналичной форме, многие граждане Российской Федерации все ещё отдают предпочтение наличным денежным средствам. В статье рассмотрены вопросы правового регулирования наличного денежного обращения в Российской Федерации, определены проблемы и перспективы развития.

Ключевые слова: денежное обращение, экономика, наличные деньги, расчёты, информационные технологии.

Важнейшую роль в функционировании экономики играет качественное денежное обращение. В настоящее время в России происходят значительные изменения в денежной сфере, вызванные различными факторами, включая вступление страны в цифровую экономику. Это требует анализа текущих процессов в денежной сфере, определения тенденций и перспектив развития наличного денежного обращения под воздействием различных факторов, в том числе под влиянием цифровых технологий. Поэтому возникает необходимость изучения современного состояния денежного обращения на основе соответствующей информации и определённых показателей.

Правовой основой денежного обращения выступают нормы Конституции РФ, федеральные законы «О Центральном банке Российской Федерации (Банке России)» в редакции от 26 апреля 1995 г., «О банках и банковской деятельности» в редакции февраля 1996 г., Закон РФ «О валютном регулировании и валютном контроле», иные законы, нормативные акты Президента и Правительства РФ, а также подзаконные акты ЦБ РФ. В соответствии со ст. «ж» ст. 71 Конституции РФ к компетенции РФ отнесено «установление правовых основ единого рынка; ... денежная эмиссия», а в ст. 106 Конституции РФ закреплено, что обязательному рассмотрению в Совете Федерации подлежат принятые Государственной Думой федеральные законы по вопросам: финансового, валютного, кредитного, таможенного регулирования.

Говоря о важности денежного обращения, то стоит сказать, что деньги играют не второстепенную роль в экономическом взаимоотношении с другими странами. Они используются для оценки и определения выгоды внешнеэкономических операций, а также для расчётов по таким операциям. Особую остроту для многих государств, включая и Россию, имеет проблема инфляции, которая в немалой части обусловлена монетарными факторами. От способности государств обуздать инфляцию, обеспечить устойчивость национальной валюты в значительной мере зависит решение таких сложных задач, как переход к качественно новому типу экономического роста, повышение уровня и качество жизни населения, обеспечение социально-политической стабильности в обществе и т.д. Все это во многом предопределяет повышенный интерес к вопросам денег и денежного обращения.

О состоянии денежного обращения в нашей стране, а также о стабильности функционирования налично-денежного обращения, можно судить по статистическим данным Банка России, публикуемой Департаментом наличного денежного обращения.

В условиях развития электронных технологий, которое началось с середины прошлого века и активно продолжается в настоящее время, некоторые эксперты считают, что наличные деньги будут постепенно исчезать и в будущем их место полностью займут безналичные платёжные инструменты – платёжные карты, электронные кошельки. И хотя со временем происходит увеличение количества операций, которые проводятся с помощью безналичного расчёта и электронных платежей, в России в настоящее время всё таки присутствует доля тех, кто предпочитает оперировать наличными деньгами, это подтверждают результаты социологических исследований «Отношение населения Российской Федерации к наличным деньгам» за 2020 год, которые проводит Банк России для получения более точной оценки роли наличных денег в экономике страны.

Так, доля респондентов, предпочитающих наличные деньги для повседневных расчётов, увеличилась за год с 30% до 33%. Объясняя причины своих предпочтений, респонденты, расплачивающиеся наличными, отметили, что такая оплата привычнее (33%), помогает контролировать расходы (26%). По наблюдениям ряда опрошенных, наличные охотнее принимают в торговых точках (14%); некоторые считают такой способ оплаты безопаснее (11%), быстрее (17%) и проще (11%). Ещё часть респондентов получают доход наличными (6%). Кто-то опасается технических сбоев (7%), а некоторым просто нравится отсчитывать банкноты, держать их в руках (6%). Средняя стоимость разовой покупки, оплачиваемой наличными деньгами, возросла на 117 рублей и составила 975 рублей. Несмотря на снижение доли респондентов, предпочитающих наличные платежи, около 70% опрошенных отметили, что пока не могут обойтись без наличных денег. И только 5% опрошенных никогда не платят наличными [5].

В 2020 году в обращение была выпущена рекордная сумма наличных объёмом 2,8 трлн рублей. В результате увеличилась доля наличных денег в сбережениях населения. «Заметим также, что спрос на бумажные деньги имеет ярко выраженную сезонность. Он традиционно усиливается в период летних отпусков или в канун новогодних праздников. Вместе с тем, тренд неизменно нарастает в ситуациях нестандартных или откровенно форс-мажорных. Как это было, например, в первые месяцы COVID – пандемии 2020 года, или ранней весной грозного 2022-го. Поскольку времена сегодня далеко не самые устойчивые, население действует сообразно происходящему – обзаводится наличностью» – рассуждает финансовый аналитик, кандидат экономических наук Михаил Беляев.

Директор департамента наличного денежного обращения Банка России А.В. Юров объясняет столь высокий показатель востребованности наличных денег в нашей стране тем, что несмотря на все преимущества электронных платежей, которые стимулируют население корректировать свои платёжные предпочтения, у наличных денег также имеются неоспоримые преимущества, благодаря которым наличные деньги долго ещё нельзя будет заменить [7, с. 3–38].

Таковыми преимуществами, в частности, являются:

1. моментальное осуществление расчётов;
2. отсутствие необходимости в специальной инфраструктуре;
3. лёгкость применения всем населением;
4. анонимность использования [3, с. 40–45];
5. психологический аспект – население России привыкло рассчитывать наличными

и уже не представляют себе существование без них [1, с. 45].

Также, не стоит забывать, что в российском обществе наблюдается недостаточно высокий уровень финансовой грамотности, что подтверждают и международные исследования – среди взрослого населения всего 38% являются финансово грамотными [6].

Это создаёт значительные преграды для распространения электронных средств платежа как аналога наличным деньгами. Поэтому для того, чтобы переориентировать население России на их использование электронных средств платежа необходимо достаточно большое количество времени и немалые усилия. Банк России регулярно проводит работу, направленную на развитие безналичных розничных платежей и ограничение наличного денежного оборота. При этом, одним из важных факторов сокращения расчётов наличностью и развития безналичных расчётов выступает развитие российского рынка платёжных карт [2, с. 309].

Ещё одно серьёзное препятствие для полного исключения оборота наличных – недостаточно развитая банковская инфраструктура на территории ряда российских регионов. В некоторых населённых пунктах до сих пор тяжело найти банкомат.

Нельзя не сказать, что красиво оформленные купюры и блестящие монеты с гербами по сути являются национальными символами государства (или союза государств, как евро), их оборот весьма затратен для любого бюджета. Расходы на поддержание оборота наличных зависят от многих факторов и в разные эпохи различались даже в пределах одного государства. По оценке генерального директора АО «Гознак» А.В. Трачука, печать самых дешёвых банкнот обходится от 600700 рублей (с минимальной защитой от подделки) до 3 тыс. рублей и более за 1 тыс. штук. Перевозка денег в наличном виде из Москвы во Владивосток обходится в 1020 процентов от номинала. Затраты на обработку наличных денег и организацию их охраны в банках настолько велики, что для многих банков они становятся главной статьёй затрат [4]. Длительность использования банкнот составляет примерно 2,5 года. Расходы на производство наличных денег ложатся тяжёлым бременем на все общество, но они могут быть снижены, если банкноты будут дольше обращаться, не теряя своего первоначального внешнего вида. В этом случае Банку России придётся реже изымать ветхие банкноты из оборота. В настоящее время ежегодно Банк России выводит из обращения и уничтожает около 2,5 млрд. банкнот. Такое же количество банкнот допечатывается и вводится в оборот. Таким образом, только допечатка выведенных из оборота банкнот составляет более 3 млрд. рублей в год.

Есть и другие причины отказаться от оборота физических денег. В первую очередь – борьба с теневым бизнесом, а также криминалом. Электронный денежный оборот обеспечивает прозрачность взаиморасчетов, а значит, налоговым органам, прокуратуре и органам полиции значительно проще определить, куда и на какие цели были потрачены деньги недобросовестными гражданами и организациями.

Разумеется, многие в нашей стране с актуальностью этого тезиса поспорят. Электронные транзакции вовсе не являются панацеей от незаконного оборота. Использование криптовалюты позволяет скрывать имена источников и адресатов цифровых денежных переводов, поэтому многие «тёмные дела» в последние годы спонсируются с помощью разного рода «коинов».

Таким образом, наличный денежный оборот остаётся важнейшей частью экономики нашей страны и основой её социальной стабильности. Хотя в последнее время, в условиях быстрого развития информационных технологий, имеются возможности для расширения безналичных расчётов, никто всерьёз не говорит о полном отмирании наличных денег. Это объясняется их уникальными свойствами, которыми не обладает ни один другой платёжный инструмент: скоростью, надёжностью и доступностью, а также анонимностью, – при относительной дешевизне и простоте наличных расчётов. Что касается часто поднимающегося вопроса противопоставления наличных и безналичных платежей или в целом современных технологий, то он является абсолютно некорректным, так как обслуживание наличных денег и вызовы, которые стоят перед наличными деньгами, требуют применения высоких технологий.

Литература:

1. Афанасьева Т.А. Проблемы и тенденции денежного обращения в России // Т.А. Афанасьева, А.А. Евстифеева // Системное управление. – 2012. – № 1. С. 45.
2. Ивлева Г.И. Анализ рынка банковских карт России // Г.И. Ивлева, В.Н. Тишина // Молодой ученый. – 2013. – № 12. С. 309.
3. Ионов В.М. Наличное обращение: основные тенденции развития // В.М. Ионов // Деньги и кредит. – 2007. – № 4. С. 40–45.
4. Относитесь к деньгам бережно! [Электрон. Ресурс] // Электрон. дан.Рос-сия. URL:<http://www.zapsibkombank.ru/upload/otnositeskdengamberezhno.pdf>
5. Отношение населения Российской Федерации к различным средствам платежа // Центральный Банк Российской Федерации [Электронный ресурс]. URL: https://cbr.ru/Collection/Collection/File/42128/results_2021.pdf
6. Рейтинговое агентство Standard & Poor's. Исследование финансовой грамотности в мире [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <https://www.mhfi.com/corporate-responsibility/global-financial-literacy-survey>
7. Тенденции и вызовы наличного денежного обращения на современном этапе: Материалы международной конференции, Санкт-Петербург, 29– 31.10.2013) // Деньги и кредит. – 2014. – № 1. С. 3–38.

Э.Р. Бикуллова

Студент

Научный руководитель: к.ю.н, доцент Н.Б. Островская
Саратовская государственная юридическая академия

КУРОРТНЫЙ СБОР: СОВРЕМЕННОЕ СОСТОЯНИЕ И ПЕРСПЕКТИВНЫЕ НАПРАВЛЕНИЯ ТРАНСФОРМАЦИИ

Аннотация. В данной научной работе проведен анализ законодательства о налогах и сборах по вопросу действия курортного сбора, который был введен на территории нескольких субъектов на экспериментальной основе. Рассматривается значение данного сбора, вопрос о его правовой природе и последствиях его введения. Особое внимание уделено исследованию законопроекта о трансформации курортного сбора в туристический налог.

Ключевые слова: курортный сбор, туристический налог, система налогов и сборов РФ, законодательство о налогах и сборах.

На сегодняшний день процессы реформирования затрагивают многие государственно-правовые сферы, в том числе и налоговую. Необходимо, чтобы система налогообложения соответствовала реалиям общественной жизни, которая является достаточно динамичной. Это значимо, так как совершенствование налоговой системы РФ позволяет использовать в полной мере финансовые механизмы для управления функционированием всего хозяйственного комплекса нашей страны. Современная налоговая политика включает несколько направлений, в число которых входит: совершенствование налогового законодательства путем внесения ка-

чественных изменений в Налоговый кодекс Российской Федерации (далее – НК РФ); трансформация структуры налогов, порядка их действия; повышение уровня налоговой культуры граждан; более детальная регламентация порядка привлечения к налоговой ответственности, а также прав и обязанностей субъектов налоговых правоотношений [5, с. 59–63].

В настоящее время одним из направлений государственной политики в РФ является развитие туризма, так как эта сфера является важной составляющей социально-экономического развития Российской Федерации. В Стратегии развития туризма в Российской Федерации на период до 2035 года [3] туристический сектор рассматривается как источник пополнения бюджетов бюджетной системы РФ, где за счет реализации мер Стратегии предусматривается превышение дополнительных полученных налогов над дополнительными расходами государства, которые направляются на развитие туризма.

В соответствии с Федеральным законом от 29.07.2017 № 214-ФЗ «О проведении эксперимента по развитию курортной инфраструктуры» на территории Республики Крым, Алтайского края, г. Санкт-Петербурга, федеральной территории «Сириус» (далее – ФЗ № 214) был введен курортный сбор «для финансового обеспечения работ по проектированию, строительству, реконструкции, содержанию, благоустройству и ремонту объектов курортной инфраструктуры». В ст. 2 указанного закона установлен период проведения эксперимента: с 1 мая 2018 года по 31 декабря 2024 года. Плательщиками курортного сбора являются лица, достигшие возраста 18 лет и проживающие в объектах размещения более 24 часов. Также в ст. 7 данного закона закреплены категории лиц, которые освобождаются от уплаты курортного сбора. Размер курортного сбора зависит от сезона, времени пребывания в объекте размещения, а также от значения курорта, но при этом не может превышать 100 рублей, а в 2018 году он не превышал 50 рублей, что закреплено в ч. 4 ст. 5 ФЗ № 214.

Введение курортного сбора вызвало неоднозначную реакцию в общественности, а также со стороны государственных органов и научного общества. В ФЗ № 214 не закреплено понятие «курортный сбор», поэтому нет единого мнения по поводу правовой природы данного сбора. Не всегда название платежа совпадает с его фактической сущностью. Исходя из анализа действующего законодательства, регулирующего вопрос курортного сбора, можно сказать, что по своим правовым характеристикам он имеет больше сходств с налогом, нежели со сбором, так как он носит обязательный характер, что обеспечивается мерами государственного принуждения [6]. Так, в Краснодарском крае за неуплату курортного сбора предусмотрена административная ответственность в виде штрафа, также она предусмотрена и для юридических лиц или индивидуальных предпринимателей в случае нарушения порядка исчисления и взимания курортного сбора. Однако если в одних субъектах обязанность по уплате курортного сбора прямо указана в законе, то в других, например, в законах Алтайского края и Ставропольского края курортный сбор является «платой за пользование курортной инфраструктурой». Отдельным для рассмотрения остается вопрос о месте курортного сбора в системе налогов и сборов РФ.

Необходимо отметить, что в Республике Крым было принято решение об отказе введения курортного сбора на территории субъекта. В качестве причин отказа были отмечены следующие: затраты на организацию процесса взимания сбора будут равны доходам с его взимания; возможен рост «теневых» объектов размещения; возможность снижения количества туристов; нецелесообразность временного введения курортного сбора на территории субъекта [7]. Возможно, решение об отказе введения курортного сбора является нецелесообразным, но регионы имеют на это право.

Несмотря на отрицательную реакцию части населения по поводу введения курортного сбора, наблюдается эффективность в достижении целей, которые были поставлены при введе-

нии в действие данного сбора. Так, в Ставропольском крае за эти годы были реализованы десятки мероприятий, направленных на благоустройство, проектирование, строительство и ремонт объектов курортной инфраструктуры. В Краснодарском крае так же средства с курортного сбора были задействованы в преобразовании курортных объектов, что повышает «привлекательность» российских курортов для населения. С мая 2018 года по декабрь 2023 года доходы от курортного сбора в региональные бюджеты субъектов, на территории которых проводился эксперимент, составил более 4 млрд рублей.

В 2024 году в Правительстве рассматривается вопрос о трансформировании курортного сбора в туристический налог. Данный законопроект будет внесен на рассмотрение Госдумой. Ведется дискуссия по поводу того, что нужно считать налоговой базой для туристического налога. Планируется, что размер налоговой ставки будет составлять 3% от стоимости проживания в объектах размещения. Но есть и второй вариант, который включает в себя использования в качестве налоговой базы площадь объектов размещения. Если эксперимент по курортному сбору действовал на территории нескольких субъектов РФ, то действие туристического налога будет распространяться на территории всей страны. В качестве ведущих участников данного реформирования являются Министерство финансов РФ и Министерство экономического развития. Введение в действие туристического налога предполагается после окончания эксперимента с курортным сбором [8].

Курортный сбор имеет место и в зарубежной практике. Так, в Швейцарии размер сбора зависит от кантона, или другими словами от региона. К категориям лиц, освобожденных от уплаты данного сбора, относятся: дети в возрасте до 12 лет или 16 лет (в зависимости от кантона); проживающие в объектах размещения более одного месяца. В Беларуси курортный сбор закреплен в налоговом кодексе, где регламентируется размер сбора – 5% от стоимости путевки. Исключения из этой нормы приводятся в ст. 313 Налогового кодекса Республики Беларусь, а именно: детские путевки с бюджетным софинансированием, государственные путевки на курортное лечение, путевки для лечения профессиональных заболеваний по программе обязательного страхования [4].

Таким образом, эксперимент по введению курортного сбора можно признать успешным, так как за счет его действия были приняты меры по развитию курортных городов РФ, что очень значимо для развития туризма нашей страны в целом. Однако необходима более детальная регламентация действия курортного сбора в налоговом законодательстве путем внесения изменений и дополнений в НК РФ и ФЗ №214, а также определения места курортного сбора в системе налогов и сборов РФ. К тому же в настоящее время рассматривается вопрос о трансформации курортного сбора в туристический налог, что станет новой ступенью развития налогового законодательства. В данном случае опыт введения курортного сбора на территории нескольких субъектов является неотъемлемой частью данного нововведения, который будет распространяться на территории всей страны. В случае введения туристического налога к нему так же необходима нормативно-правовая регламентация, упомянутая выше, для избежания недочетов в процессе его взимания.

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/ (Дата обращения: 14.04.2024 г.)
2. Федеральный закон от 29.07.2017 N 214-ФЗ «О проведении эксперимента по развитию курортной инфраструктуры» (ред. от 28.04.2023) // Собрание законодательства РФ. – 2017. – № 169. – Ст. 4763.

3. Распоряжение Правительства РФ от 20.09.2019 № 2129-р (ред. от 07.02.2022) «Об утверждении Стратегии развития туризма в Российской Федерации на период до 2035 года» // Собрание законодательства РФ. – 2019. – № 39. – Ст. 5460.

4. Закон Президента Республики Беларусь от 29.12.2009 № 71-3 «Налоговый кодекс Республики Беларусь (Особенная часть)» (ред. от 27.02.2023) // <https://www.alta.ru/tamdoc/09b10071/> (Дата обращения: 14.04.2024 г.)

5. Алиева Э.Б. Анализ норм давности привлечения к налоговой ответственности // Юридический вестник Дагестанского государственного университета. – 2016. – Вып. – 2. – С. 59–63

6. Евсикова Е.В. Курортный сбор в системе налогов и сборов российской федерации // Юридический вестник Дагестанского государственного университета. – 2018. – № 2. URL: <https://cyberleninka.ru/article/n/kurortnyy-sbor-v-sisteme-nalogo-v-i-sborov-rossiyskoy-federatsii> (Дата обращения: 14.04.2024).

7. Сокол А.В. Курортный сбор как новелла налогового законодательства // Эпомен. – 2020. – № 35. – С. 324–332.

8. Власти собираются заменить курортный сбор туристическим налогом // Издание Ведомости. URL: <https://www.vedomosti.ru/> (Дата обращения: 14.04.2024 г.)

М.М. Бицуева, Е.К. Кочукова

Студенты

Научный руководитель: д.ю.н., доцент, профессор Е.Г. Беликов

Саратовская государственная юридическая академия

НАЛОГОВАЯ МЕДИАЦИЯ: ВОПРОСЫ ПРАКТИЧЕСКОЙ РЕАЛИЗАЦИИ

Аннотация. Налоговая медиация – это механизм разрешения споров, направленный на разрешение конфликтов между налогоплательщиками и налоговыми органами с помощью беспристрастной третьей стороны. Хотя налоговая медиация широко признана эффективным средством разрешения налоговых споров, на практике возникает ряд сложностей и вопросов. В связи с этим данная статья направлена на исследование проблем, которые возникают на практике при налоговом посредничестве.

Ключевые слова: налоговый контроль, медиация, мировое соглашение, налогоплательщики, налоговые споры.

Налоговые споры распространены в сфере налогообложения, поскольку налогоплательщики и налоговые органы могут по-разному толковать налоговое законодательство, нормативные акты или расчеты налогов. Традиционные методы разрешения налоговых споров, такие как судебные разбирательства или административные апелляции, могут отнимать много времени, быть дорогостоящими и состязательными. Налоговая медиация предлагает альтернативный подход, предоставляя независимому медиатору форум для содействия обсуждениям и переговорам с целью достижения взаимного соглашения, удовлетворяющего обе стороны.

Так, подмосковным центром медиации были подведены итоги урегулирования налоговых споров, согласно которым в течение 2023 года рассмотрено 313 споров предпринимателей, 90% из них урегулировано в досудебном порядке с положительным результатом для каждой стороны [1].

Кроме того, в 2023 году депутатами Государственной Думы РФ были проведены парламентские слушания, где активно обсуждалось использование медиации и медиативных технологий, в том числе и при урегулировании налоговых споров. Результатом слушаний было поддержка проекта Федерального закона «О порядке проведения процедуры медиации в Российской Федерации» [2, с. 76].

Также Управлением Федеральной налоговой службы по Новосибирской области в мае 2023 года были проведены общественные слушания о намерении УФНС России по Новосибирской области использовать медиативные соглашения для разрешения споров с налогоплательщиками в качестве альтернативы досудебного урегулирования и судебного разбирательства [3].

В связи с этим очевидны положительные тенденции развития процедуры налоговой медиации среди средств по урегулированию споров. Хотя налоговое посредничество и привлекло значительное внимание как эффективный механизм урегулирования споров, оно не лишено своих проблем.

Одной из основных проблем налогового посредничества является недостаточная осведомленность и понимание как среди налогоплательщиков, так и среди налоговых органов процедуры медиации. Многие налогоплательщики не осведомлены о доступности и преимуществах такого способа разрешения налоговых споров, что приводит к ограниченному использованию этого процесса. Аналогичным образом налоговым органам может не хватать необходимого понимания и подготовки для эффективного участия в налоговой медиации. Важно продвигать образовательные и просветительские программы, чтобы обе стороны были хорошо информированы о преимуществах и процессах налогового посредничества.

В некоторых случаях может наблюдаться значительный дисбаланс сил между налогоплательщиком и налоговым органом. Налоговые органы часто обладают обширными ресурсами, знаниями и переговорной силой в отличие от налогоплательщиков, которые порой не имеют представления о самой процедуре. Такая асимметрия сил может затруднить переговорный процесс и привести к несправедливым результатам. Крайне важно обеспечить, чтобы процесс налогового посредничества был справедливым, и чтобы обе стороны имели равные возможности для изложения своих доводов.

Кроме того, за последние годы в законодательство о налогах и сборах РФ введены механизмы взаимодействия налогоплательщика с налоговым органом, имеющие признаки примирительных (взаимосогласительных) процедур. С 2015 г. в рамках налогового мониторинга налогоплательщик получает возможность устранения нарушений без проведения по общему правилу налоговой проверки вследствие исполнения мотивированного мнения налогового органа (ст. ст. 105.29 – 105.31 НК РФ). Однако данное право предоставлено узкому кругу налогоплательщиков – организациям, отвечающим одновременно нескольким требованиям к стоимости активов, суммарному объему полученных доходов и совокупной сумме налогов, подлежащих уплате за календарный год (п. 3 ст. 105.26 НК РФ) [4].

Впрочем, по мнению Н.Н. Лайченковой, «признавать налоговый мониторинг аналогом медиативных процедур не представляется возможным: налоговый мониторинг – инструмент эффективного взаимодействия между налоговым органом и налогоплательщиком, ориентированный на предотвращение совершения нарушения законодательства о налогах и сборах, воспитание в налогоплательщике правовой культуры» [5, с. 245].

Также согласно постановлению Пленума, ВАС РФ «О примирении сторон в арбитражном процессе»: «исходя из публично-правовой природы налоговых споров предметом названного соглашения не может являться изменение налоговых последствий спорных действий и операций в сравнении с тем, как такие последствия определены законом. Например, предметом такого соглашения не могут выступать вопросы о снижении применимой налоговой ставки, изменении правил исчисления пеней, об освобождении налогоплательщика от уплаты налогов за определенные налоговые периоды или по определенным операциям» [6].

Таким образом, как верно указывает М.В. Аракелова, «смысл соглашения между налоговым органом и налогоплательщиком в рамках ст. 190 АПК РФ фактически сводится к нулю» [7, с.30].

Вместе с этим конфиденциальность является ключевым элементом медиации, позволяющим сторонам свободно выражать свои опасения и изучать возможные решения, не опасаясь последствий. Однако налоговые органы часто требуют доступа к подробной финансовой и налоговой информации в процессе медиации, что ставит под угрозу конфиденциальность разбирательства. Соблюдение баланса между прозрачностью и конфиденциальностью имеет важное значение для поддержания доверия и поощрения откровенных дискуссий [8].

Необходимо, чтобы досудебное урегулирование споров проводилось независимым профессиональным медиатором, который специализируется в налоговых спорах. Кроме того, как налоговому органу, так и налогоплательщику следует иметь возможность принять участие в процессе выбора медиатора. Для обеспечения равенства сторон, медиатор не должен быть назначен либо заинтересованной стороной, либо государством. Однако для осуществления этого принципа, медиатору важно провести разъяснительную работу со всеми сторонами, чтобы внедрить культуру сотрудничества, поскольку медиация является высокой формой коммуникации, где участники взаимно уважают друг друга и готовы выслушать точку зрения другой стороны [9, с. 63–64].

Посредники в налоговых спорах часто сталкиваются с ограничениями своих полномочий по принятию обязательных к исполнению решений. Роль медиатора в первую очередь заключается в содействии, и любое соглашение, достигнутое в ходе медиации, подлежит утверждению налоговыми органами.

Отсутствие обязательных полномочий у медиаторов может препятствовать эффективности процесса и создавать неопределенность для вовлеченных сторон. Изучение механизмов наделяния медиаторов обязательными полномочиями по принятию решений при сохранении сдержек и противовесов имеет важное значение для повышения доверия к налоговому посредничеству и возможности его применения [10, с. 97].

Таким образом, можно сделать вывод о том, что налоговая медиация обладает высоким потенциалом в разрешении налоговых споров, предлагая эффективный, рентабельный подход к сотрудничеству. Однако необходимо решить различные проблемы, чтобы максимизировать его преимущества на практике. С этой целью видится перспектива в дополнении налогового законодательства возможностью применения процедуры медиации при урегулировании налоговых споров, которая будет действовать наряду с Федеральным законом о порядке проведения процедуры медиации, который должен в ближайшее время вступить в силу. Это позволит сократить время на разрешение налоговых споров и сократит нагрузку на суды, а также повысит эффективность и результативность работы налоговых органов.

Литература:

1. Более 300 споров предпринимателей урегулировал в 2023 году областной Центр медиации [Электронный ресурс]. – Режим доступа. – URL: <https://uzpp.mosreg.ru/sobytiya/>

novosti-ministerstva/04-04-2024-09-44-26-bolee-300-sporov-predprinimateley-ureguliroval- v (дата обращения: 08.04.2024).

2. Использование медиации и медиативных технологий в социально значимых сферах: восстановительная и семейная медиация. Материалы парламентских слушаний. – М.: Издание Государственной Думы, 2023. – 112 с.

3. Общественные слушания по использованию медиации для урегулирования налоговых споров прошли в Новосибирске. [Электронный ресурс]. – Режим доступа. – URL: https://www.nalog.gov.ru/rn54/news/activities_fts/13637411/ (дата обращения: 08.04.2024).

4. Налоговый кодекс Российской Федерации (часть первая) от 31.07.1998 № 146-ФЗ (ред. от 26.02.2024) // Собрание законодательства РФ, № 31. 1998, ст. 3824

5. Лайченкова Н.Н. Медиация в налоговом праве: вопросы правильности и эффективности использования терминологии // Ленинград. юрид. журн. 2016. № 1. С. 245.

6. Постановление Пленума ВАС РФ от 18.07.2014 г. № 50 «О примирении сторон в арбитражном процессе» // Вестник экономического правосудия РФ. 2014. № 9.

7. Аракелова М.В. Медиация как способ урегулирования налоговых споров / М.В. Аракелова. – Текст: непосредственный // Финансовое право. 2015. № 6. С. 29-34.

8. Интернет-конференция советника Президента РФ В.Ф. Яковлева «О примирительной процедуре с участием посредника (медиация)» // СПС «Гарант».

9. Даниелян А.О. Медиация в России: проблемы и перспективы его развития / А.О. Даниелян // Интерактивная наука. – 2019. – № 10 (44). – С. 63-64.

10. Магомедова А.Г. Принципы процедуры медиации и их реализация на практике // Сборник тезисов участников научно-практической конференции 13–14 апреля 2017. С. 97.

А.А. Богомолова

Магистрант

Научный руководитель: д.ю.н., профессор О.Ю. Бакаева

Саратовская государственная юридическая академия

НЕКОТОРЫЕ ПРОБЛЕМЫ ПРАВОВОГО РЕГУЛИРОВАНИЯ НАЛОГОВОГО МОНИТОРИНГА В РОССИИ

Аннотация. В статье исследованы особенности проведения налогового мониторинга, проанализированы установленные требования к организациям-налогоплательщикам, имеющим право участвовать в налоговом мониторинге, а также к содержанию мотивированного мнения налогового органа. Выявлены проблемы, возникающие при применении данной формы налогового контроля, и предложены способы их устранения.

Ключевые слова: налоговый контроль, налоговый мониторинг, организация-налогоплательщик, мотивированное мнение.

В разных государствах и во все времена налоги выступали важнейшим источником доходов государства. При этом одним из распространенных правонарушений в налоговой сфере признается уклонение от уплаты обязательных платежей. С этой целью налогоплательщики используют различные способы, в том числе и нелегальные. В связи с этим, как считает

В.В. Мищенко, «важным элементом в управлении налоговой системы, которая поддерживает стабильное функционирование экономики страны, является налоговый контроль» [1, с. 89].

В соответствии с п. 1 ст. 82 Налогового кодекса Российской Федерации (далее – НК РФ) налоговым контролем признается деятельность уполномоченных органов по контролю за соблюдением налогоплательщиками, налоговыми агентами и плательщиками сборов законодательства о налогах и сборах [2].

Основной формой налогового контроля является налоговая проверка. В целом она нацелена на определение величины налоговых поступлений в государственный бюджет, а также своевременности их уплаты. Данная форма не является единственной, так как к числу форм налогового контроля отнесен налоговый мониторинг, который следует признать нестандартной процедурой. Л.Н. Баранова отмечает, что «в условиях технического прогресса происходит стремительное развитие всех сфер жизни, и чаще всего старых способов и методов контроля бывает недостаточно» [3, с. 44]. В связи с этим в полной мере осуществлять налоговый контроль возможно и благодаря разработке инновационных форм и средств.

Важная роль в современном обществе отводится информационным технологиям, что заставляет государство перейти к цифровым системам учета и контроля налоговых платежей. Для эффективного контроля за уплатой налогов целесообразно использовать налоговый мониторинг, который проводится при автоматизации данного процесса. Кроме того, он нацелен на налаживание доверительных отношений между властными и подконтрольными субъектами.

Впервые институт налогового мониторинга нашел свое законодательное отражение в НК РФ с 1 января 2015 года. Внедрение данного института в действующее законодательство Российской Федерации основывалось на успешном опыте аналогичных практик в странах Западной Европы, что, несомненно, является важным шагом в развитии налоговой системы.

Несмотря на то, что с момента закрепления налогового мониторинга в законодательстве Российской Федерации прошло почти 10 лет, до сих пор не устранены определенные проблемы как в правовом регулировании исследуемой формы налогового контроля, так и в практической ее реализации.

П. 3 ст. 105.26 НК РФ устанавливает перечень требований к организациям, которые могут подавать заявление на проведение налогового мониторинга:

- 1) суммарный объем подлежащих уплате налогов, включая НДС/Л и страховые взносы, составляет не менее 100 миллионов рублей;
- 2) суммарный объем полученных доходов по данным годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности организации составляет не менее 1 миллиарда рублей;
- 3) совокупная стоимость активов по данным бухгалтерской (финансовой) отчетности организации составляет не менее 1 миллиарда рублей.

Указанные показатели оцениваются применительно к календарному году, предшествующему году подачи заявления с ходатайством о проведении данной формы контроля.

По данным Федеральной налоговой службы в 2024 году в налоговом мониторинге примут участие 569 компаний из 20 отраслей экономики, прирост по сравнению с 2023 годом составил более 25 % [4]. Однако, сравнив общее количество зарегистрированных юридических лиц с теми, которые могут быть участвовать в налоговом мониторинге, можно заметить, что последние представляют собой малую часть. Так, на 1 мая 2024 год в России зарегистрировано 3 234 996 юридических лиц [5].

Необходимо отметить, что перечисленные выше критерии ранее были более высокими: указанные нормативы увеличивались в три раза. В 2020 году в НК РФ были внесены измене-

ния [6], которыми требования к организациям, имеющим право на подачу заявления о проведении налогового мониторинга, были снижены. В результате такого уменьшения количество компаний, соответствующих нормативным требованиям, значительно возросло.

В отличие от иных форм государственного контроля налоговый мониторинг нельзя проводить принудительно. Д.А. Курочкин указывает, «поскольку налоговый мониторинг относится к инициативной разновидности финансового контроля, он проводится исключительно при наличии волеизъявления организации, т.е. на добровольной основе. Такая его особенность дает основание считать, что данная форма налогового контроля обладает признаками примирительных (взаимосогласительных) процедур» [7, с. 189]. Активное взаимодействие с органами государственной власти и профилактика налоговых правонарушений с помощью налогового мониторинга – ключевой фактор перехода на новый уровень контроля. Верно указано учеными, что помощь и предупреждение потенциальных негативных последствий возможны только в партнерских и равноправных отношениях между налоговыми органами и организациями-налогоплательщиками [8, с. 620].

При этом нельзя не отметить, что налоговый мониторинг до сих пор является прерогативой крупных организаций-налогоплательщиков. По мнению А.Е. Тумко «данную ситуацию необходимо преодолеть путем закрепления обязательного введения режима налогового мониторинга для крупных организаций; для остальных же юридических лиц следует предусмотреть добровольное проведение налогового мониторинга на основании волеизъявления организации» [9, с. 55]. Весьма спорной представляется позиция автора, поскольку в данной ситуации принцип добровольности налогового мониторинга будет нарушен, что не соответствует целям и задачам, поставленным перед исследуемой формой налогового контроля. В результате, достижение истинных целей налогового мониторинга станет невозможным.

Как видится, право на подачу заявления о проведении налогового мониторинга должно быть предоставлено всем организациям без исключения, ведь только в таком случае можно достичь экономических целей рассматриваемого института налогового права. Основными критериями для организации могли бы стать только требования к правильному учету налоговых обязательств и контролю за совершаемыми хозяйственными операциями. В современных реалиях введение налогового мониторинга подразумевает, что система бухгалтерского учета и отчетности организаций должна соответствовать достаточно строгим требованиям. С одной стороны, упразднение монополии на право выбора налогового мониторинга крупными компаниями будет способствовать эффективному использованию ресурсов налоговых органов. С другой стороны, не каждая организация способна организовать систему финансового учета в полном соответствии с действующим законодательством, что предотвратит трату ресурсов налоговых органов на мониторинг.

Период, за который проводится налоговый мониторинг, составляет календарный год. Срок его проведения – 1 год 9 месяцев: с 1 января налогового периода по 1 октября следующего года. Столь длительный период показывает, что данная процедура весьма длительна, поэтому организации нужно учитывать, что взаимодействие с налоговым органом не предполагает кратковременности.

Важно обратить внимание на правила, касающиеся мотивированного мнения налоговых органов по вопросам корректности расчетов, точности и своевременности уплаты налогов и сборов.

Мотивированное мнение может быть составлено как по инициативе самой организации, так и налогового органа. При этом, в случае возникновения у организации сомнений или неясностей по вопросам правильности уплаты налогов и сборов, она может обратиться к налоговым органам с запросом о предоставлении мотивированного мнения.

Кроме того, она вправе запрашивать информацию «об иных совершенных фактах хозяйственной деятельности. Таким образом, организация имеет право обратиться в налоговый орган с просьбой о направлении мотивированного мнения по широкому спектру вопросов, который не является исчерпывающим» [10, с. 72]. В данной связи налоговый орган в связи с указанным фактом становится субъектом, предоставляющим бесплатные юридические консультации по вопросам налогообложения. Как отмечает А.В. Демин, «данная ситуация способствует существенному увеличению ресурсных затрат налогового органа, поскольку по сути организация вправе запросить мотивированное мнение по любому вопросу, касающемуся фактов ее хозяйственной жизни» [11, с. 226].

Исходя из изложенного, для того чтобы обеспечить рациональное использование ресурсов налоговой системы, необходимо установить законодательный механизм, который бы гарантировал возможность выражения мотивированного мнения налоговым органом в ответ исключительно на выявленные факты нарушений в сфере уплаты налогов, сборов и страховых взносов. Установление акцента на контрольной деятельности налогового органа, а не на консультационной, будет соответствовать его правовой природе.

Таким образом, несмотря на то, что институт налогового мониторинга является весьма новым, он не лишен проблем правового регулирования. В частности, налоговое законодательство Российской Федерации должно быть ориентировано:

- на устранение строгих требований к организациям-налогоплательщикам, имеющим право подавать заявление на проведение налогового мониторинга, ввиду которых нарушается важнейший для данной формы налогового контроля принцип добровольности.

- на разработку законодательного механизма, гарантирующего возможность выражения мотивированного мнения налоговым органом в ответ исключительно на выявленные факты нарушений в сфере налогообложения.

Литература:

1. Мищенко В.В. Налоговый контроль и налоговые проверки: учебное пособие. – Кемерово: КузГТУ имени Т.Ф. Горбачева, 2021. – 221 с.
2. Налоговый кодекс Российской Федерации (часть первая) от 31 июля 1998 г. № 146-ФЗ (ред. от 23.03.2024) // Собрание законодательства РФ. – 1998. – № 31. – Ст. 3824; 2024. – № 13. – Ст. 1681.
3. Баранова Л.Г. Налоговый учет: учебное пособие. – Санкт-Петербург: ПГУПС, 2022. – 171с.
4. В 2024 году к налоговому мониторингу подключены 569 компаний // Официальный сайт ФНС России. URL: https://www.nalog.gov.ru/rn77/news/activities_fts/14277554/ (дата обращения: 05.05.2024).
5. Форма статистической налоговой отчетности на 01 мая 2024 года // Официальный сайт ФНС России. URL: https://www.nalog.gov.ru/rn77/related_activities/statistics_and_analytics/forms/14414858/(дата обращения: 05.05.2024).
6. Федеральный закон от 29 декабря 2020 г. № 470-ФЗ (ред. от 31.07.2023) «О внесении изменений в части первую и вторую Налогового кодекса Российской Федерации и отдельные законодательные акты Российской Федерации о налогах и сборах» // Собрание законодательства РФ. – 2021. – № 1 (часть I). – Ст. 9; 2023. – № 32 (часть I). – Ст. 6121.
7. Курочкин Д.А. Медиация в налоговых спорах: перспективы развития в России и других государствах БРИКС // Российский юридический журнал. – 2017. – № 5. – С. 189-204.

8. Бакаева О.Ю., Покачалова Е.В. Мониторинг и аудит как инструмент достижения баланса частных и публичных интересов в налоговых и таможенных правоотношениях // Вестник Пермского университета. Юридические науки. – 2018. – № 4. – С. 616–643.

9. Тумко А.Е. К вопросу о проблемах осуществления налогового мониторинга в России // Фундаментальные и прикладные научные исследования: вопросы и перспективы развития: сборник статей III и V Международных научно-практических конференций. – М., 2019. – С. 53–61.

10. Бегунов М.А., Петрик Ф.В., Кулаков А.О. Мотивированное мнение в налоговом мониторинге: преимущества и опасности для налогоплательщика // Налоговая политика и практика. – 2023. – № 12 (252). – С. 72–76.

11. Демин А.В. Налоговый мониторинг: текущее состояние, проблемы и перспективы // Вестник ВГУ. – 2017. – № 1. – С. 223–228.

Я.А. Булгакова, К.Ю. Шипулина

Студенты

Научный руководитель: д-р.ю.н., проф. М.Б. Разгильдиева
Саратовская государственная юридическая академия

НАЛОГОВАЯ ОПТИМИЗАЦИЯ И ДРОБЛЕНИЕ БИЗНЕСА: ПОНЯТИЕ И ПРИЗНАКИ В НАЛОГОВОМ ПРАВЕ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ

Аннотация. В статье рассматривается соотношение понятий налоговой оптимизации и дробления бизнеса, их характеристик и правовой основы противодействия дроблению бизнеса как неправомерной форме налоговой оптимизации.

Ключевые слова: дробление бизнеса, налоговая оптимизация, формальное дробление.

В соответствии с п. 1 ст. 50 Гражданского кодекса Российской Федерации основной целью юридического лица является извлечение прибыли. Для достижения данной цели юридические лица используют различные виды оптимизации разной направленности, одной из которых является налоговая оптимизация.

Налоговая оптимизация бывает двух видов: правомерная и неправомерная. По мнению А.В. Брызгалина, В.Р. Берника, А.Н. Головкина: «правомерная налоговая оптимизация – это уменьшение размера налоговых обязательств посредством целенаправленных правомерных действий налогоплательщика, включающих в себя полное использование всех представленных налоговым законодательством льгот, налоговых освобождений и других законных способов, и приемов» [1].

В Постановлении Пленума Высшего Арбитражного Суда Российской Федерации от 12 октября 2006 N 53 "Об оценке арбитражными судами обоснованности получения налогоплательщиком налоговой выгоды" впервые появляется упоминание необоснованной налоговой выгоды, которая всегда сопровождает незаконную налоговую оптимизацию. Также в данном Постановлении была сформулирована важная судебная доктрина «приоритета существа над формой», которая подразумевает, что для признания предпринимательской или иной экономической деятельности реальной необходимо оценивать действительность операции, наличие у нее деловой цели, осмотрительность налогоплательщика при выборе контрагента, то

есть учитывать существо деятельности, а не ее искусственное оформление в целях получения в дальнейшем налоговой выгоды. Полноценная нормативно-правовая регламентация данного явления появляется 9 августа 2017 года с введением ст. 54.1 в Налоговый кодекс Российской Федерации (далее – НК РФ), которая направлена на предотвращение использования "агрессивных" механизмов налоговой оптимизации. В статье выделены критерии для определения неправомерной налоговой оптимизации. К ним относятся: отражение в учёте или отчётности искажённых сведений, которые приводят к занижению налоговой базы или суммы налога (п. 1 ст. 54.1 НК РФ); совершение операций, основной целью которых является снижение налогов (подп. 1 п. 2 ст. 54.1 НК РФ); выполнение обязательств по сделке неуполномоченным лицом (подп. 2 п. 2 ст. 54.1 НК РФ).

Существуют различные методы незаконной оптимизации, среди которых как наиболее распространенный можно выделить дробление бизнеса. Впервые искусственное (формальное) дробление бизнеса упоминается в Определении Конституционного Суда Российской Федерации от 04.07.2017 N 1440-О и рассматривается как создание группы взаимозависимых организаций и индивидуальных предпринимателей, для получения необоснованной налоговой выгоды, выразившуюся в уменьшении налоговой базы по налогу на прибыль организаций, налога на добавленную стоимость и единого налога на вмененный доход за счет использования налогоплательщиками, входящими с ним в группу, специальных налоговых режимов»[3]. Снижение налоговых обязательств юридические лица достигают за счет того, что специальные налоговые режимы, которые создают улучшенные условия для ведения бизнеса, доступны, в основном, для субъектов малого и среднего бизнеса, в том числе индивидуальных предпринимателей. В настоящее время хозяйствующие субъекты с большими объемами своей деятельности прибегают к схеме искусственного дробления бизнеса на несколько формально самостоятельных индивидуальных предпринимателей или организаций, применяющих упрощенную систему налогообложения, что позволяет существенно «экономить» на размере налоговых обязательств. Однако для этого необходимо формально соответствовать условиям использования упрощенной системы: не более 200 млн. руб. доходов в год, не более 130 сотрудников и не более 180,55 млн. руб. остаточной стоимости основных средств.

Уклонение от уплаты налогов с помощью дробления бизнеса имеет несколько форм, а именно: формальное дробление единого предприятия на несколько малых предприятий; формальное выделение отдельного предприятия в производственной структуре; создание подконтрольного предприятия, на которое переводятся и сотрудники; агентская схема дробления [4].

Подобная практика наносит ущерб бюджетной системе Российской Федерации. С 2018 по 2023 года в российских судах рассматривалось 643 дела о дроблении бизнеса с целью ухода от налогов, общая сумма налоговых доначислений составила 56 млрд рублей [5]. Из данного заявления можно сделать вывод, что данная схема является очень серьезной проблемой для налоговой системы и для РФ в целом.

В Письме ФНС России от 11.08.2017 были перечислены основные критерии, характеризующие формальное дробление бизнеса:

- если налоговые обязательства организаций уменьшились или практически не изменились при расширении всей хозяйственной деятельности;
- участники схемы осуществляют аналогичный вид экономической деятельности;
- создание в течение небольшого промежутка времени перед расширением производственных мощностей и/или увеличением численности персонала;
- несение расходов участниками схемы друг за друга;
- прямая или косвенная взаимозависимость участников схемы дробления бизнеса (родственные отношения, участие в органах управления и т.п.);

- формальное перераспределение между участниками схемы персонала без изменения их должностных обязанностей;
- использование участниками схемы одних и тех же вывесок, обозначений, контактов, сайта в сети "Интернет", адресов фактического местонахождения, помещений и т.п.;
- единые для участников схемы службы, осуществляющие: ведение бухгалтерского учета, кадрового делопроизводства, подбор персонала, поиск и работу с поставщиками и покупателями, юридическое сопровождение, логистику и т.д.;
- распределение между участниками схемы поставщиков и покупателей, исходя из применяемой ими системы налогообложения;
- единственным поставщиком или покупателем для одного участника схемы дробления бизнеса может являться другой ее участник, либо поставщики и покупатели у всех участников схемы являются общими;
- фактическое управление деятельностью участников схемы одними лицами и иные [2].

Законодательно данные критерии не закреплены, но институт дробления бизнеса и неправомерной налоговой оптимизации регламентирован ст. 54.1 НК РФ, а также разъясняющими письмами ФНС России. Существенная роль в формировании критериев дробления бизнеса на основе выявления практик его реализации принадлежит судебным органам. Таким образом, на данный момент неправомерная налоговая оптимизация и дробление бизнеса представляют собой сформировавшийся институт в налоговом праве Российской Федерации, содержание которого определяется механизмом применения судебной доктрины преимущества существа над формой. Поэтому полагаем, что в настоящее время нет необходимости закрепления вышеупомянутых критериев в Налоговом кодексе РФ, однако требуется его дальнейшее совершенствование посредством обобщения на постоянной основе судебной практики по подобным делам.

Литература:

1. Брызгалин А.В., Берник В.Р., Головкин А.Н. Налоговая оптимизация: принципы, методы, рекомендации, арбитражная практика / Брызгалин А.В., Берник В.Р., Головкин А.Н. – М.: Юрайт, 2006. – 304 с.
2. Письмо ФНС России от 11.08.2017 N СА-4-7/15895// https://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_256250/?ysclid=lv98d3seoa656731582 / (Дата обращения 24.04.2024 г.)
3. Определение Конституционного Суда РФ от 04.07.2017 N 1440-О "Об отказе в принятии к рассмотрению жалобы гражданина Бунеева Сергея Петровича на нарушение его конституционных прав положениями статей 146, 153, 154, 247 – 249 и 274 Налогового кодекса Российской Федерации" // <https://www.consultant.ru/cons/cgi/online.cgi?req=doc&base=ARB&n=508603#Z0vzsAUAKrLp1Mvy> / (Дата обращения 24.04.2024г.)
4. Зырянова Т.В., Загурский А.О. Налоговые последствия дробления бизнеса // Дискуссия. – 2018. – Вып. 89. – С. 6–14.
5. В ФНС сочли излишним прописывать в законе критерии дробления бизнеса» // <https://www.rbc.ru/economics/28/02/2024/65df30ca9a794740f70bd12a> / (Дата обращения 24.04.2024).

ПРАВОВЫЕ ОСНОВЫ УПРАВЛЕНИЯ И ОРГАНИЗАЦИИ БАНКОВСКОЙ СИСТЕМЫ РОССИИ

Аннотация. В статье рассматриваются правовые основы управления и организации банковской системы Российской Федерации. Кроме того, в статье выделяются и анализируются основные принципы банковской системы, функции Центрального банка РФ и кредитных организаций, а также инструменты государственного регулирования банковской деятельности. В статье выявляются проблемы и перспективы развития банковской системы России, а также необходимость совершенствования правовых основ управления и организации банковской системы.

Ключевые слова: банковская система, банковская деятельность, банк, кредитные организации, Центральный банк Российской Федерации.

Одним из ключевых элементов финансовой системы любой страны является банковская система. Банковская система подразумевает под собой сложную сеть взаимосвязанных участников денежно-кредитного рынка, осуществляющих банковские операции и работающих в рамках единой финансовой структуры. Она играет важную роль в обеспечении экономического роста, стабильности и безопасности страны. Законодательное регулирование банковской деятельности, включая кредитование, определяется Федеральным законом «О Центральном банке Российской Федерации (Банке России)», Федеральным законом «О банках и банковской деятельности» и другими федеральными законами, а также нормативными правовыми актами Банка России.

Основными организационными принципами банковской системы являются:

1. Двухуровневая банковская система;
2. Независимость Центрального банка;
3. Универсальный характер банковской деятельности;
4. Лицензирование и государственный надзор.

С помощью законодательного разделения функций, которые должны выполняться центральным банком и остальными банками, реализуется принцип двухуровневой системы. Согласно статье 2 Федерального закона №395-1 «О банках и банковской деятельности», банковская система страны включает в себя Банк России, кредитные организации, а также представительства иностранных банков. Однако многие ученые, в том числе Коротаева Н. В. и Борисова Т. В. [4, с. 51] считают, что этот перечень неполный и в понятие «банковская система» также должны входить банковские группы, союзы и ассоциации кредитных организаций, банковскую инфраструктуру, банковский рынок, агентство по страхованию вкладов (в качестве субъекта первого уровня). В России банковская система представлена двумя уровнями. Центральный банк Российской Федерации (Банк России) является первым уровнем, а кредитные организации, небанковские кредитные организации, филиалы и представительства иностранных банков представлены вторым уровнем.

В банковской системе России особое место определено Центральному банку, который выполняет ряд важных и уникальных функций: установление правил банковских операций; лицензирование кредитных организаций и надзор за ними; регулирование банковской дея-

тельности с помощью процентных ставок, резервных требований и нормативов; осуществление эмиссии и организация наличного обращения денег; создание резервных фондов банкнот и монет; определение правил хранения, перевозки и инкассации наличных денег; определение порядка замены и уничтожения денежных знаков, которые вышли из обращения. Центральный банк Российской Федерации является главным регулятором и контрольно-надзорным органом в сфере денежного обращения в стране.

Второй уровень банковской системы представлен кредитными организациями, к которым относятся: банки и небанковские кредитные организации, а также филиалы и представительства иностранных банков. Банки обладают исключительными правами на привлечение и размещение денежных средств, а также на открытие и ведение счетов клиентов. Небанковские кредитные организации могут проводить только ограниченное число операций, включая расчетные операции, депозитные операции, кредитные операции и инкассацию. Иностранный банк – это банк, который признан таковым в соответствии с законодательством иностранного государства, где он зарегистрирован. Представительства выступают в качестве обособленных подразделений банков и не обладают полномочиями на проведение финансовых операций. Они ориентированы на предоставление данных и консультаций. В настоящее время иностранные банки представлены на российском финансовом пространстве через дочерние компании или вложения средств в уставной капитал отечественных кредитных организаций. В банковской системе координация служит связующим звеном между её составляющими на каждом уровне, а подчинение играет роль между элементами первого и второго уровней. Филиалы и представительства иностранных банков интегрированы в российскую банковскую систему, однако их деятельность регулируется специальными законодательными актами, и Центральный банк Российской Федерации устанавливает ограничения на совершение банковских операций этими учреждениями [1, с. 51].

Универсальность банковской системы предполагает обширный спектр полномочий для всех банков, действующих в стране. Они уполномочены осуществлять все финансовые операции, разрешённые законом и их банковскими лицензиями. К основным операциям относятся: привлечение временно свободных денежных средств предприятий и населения в форме депозитов, которые затем используются на временной основе с условиями возврата, оплаты и срочности; открытие и обслуживание банковских счетов как для физических лиц, так и для юридических лиц; выдача кредитов как физическим, так и юридическим лицам; осуществление операций с ценными бумагами; обеспечение хранения финансовых и материальных ценностей; доверительное управление. Таким образом, банки играют универсальную роль в финансовой системе, предоставляя своим клиентам широкий спектр банковских услуг [3].

Лицензирование и государственный надзор являются первостепенными принципами, на которых основана банковская система. Эти принципы служат ключевыми инструментами обеспечения стабильности, надёжности банковской системы, в том числе защиты интересов вкладчиков и кредиторов. Лицензирование – это процесс выдачи Банком России разрешения на осуществление банковской деятельности. Лицензия устанавливает условия и ограничения для деятельности банка, а также гарантирует, что банк соответствует предъявленным требованиям. Государственный надзор подразумевает непрерывный мониторинг и регулирование деятельности банков со стороны уполномоченных государственных органов. Основные цели государственного надзора включают: Обеспечение соблюдения банками законов и нормативных актов; Выявление и предотвращение рисков; Защита интересов вкладчиков и кредиторов; Поддержание стабильности банковской системы. Надзор осуществляется посредством регулярных проверок, инспекций и сбора отчётности от банков. Надзорный орган обладает полномочиями принимать меры по обеспечению соблюдения требований, включая применение санкций и отзыв лицензий в случае серьезных нарушений. Государственное регулирование банковского сектора направлено на обеспечение его устойчивости, надёжности и эффективности. Основными инструментами государственного регулирования являются: Нормативно-

правовое регулирование; Лицензирование; Надзор; Регулирование процентных ставок; Обязательное резервирование. Регулирование процентных ставок предполагает установление требований к минимальным и максимальным процентным ставкам по кредитам и депозитам, а обязательное резервирование предполагает установление требований к обязательному резервированию средств кредитными организациями в Центральном банке РФ. Эти инструменты работают совместно, создавая комплексную систему регулирования, которая способствует стабильности, надёжности и эффективности банковской системы.

Банковская система России сталкивается с рядом проблем, например, законодательство не всегда учитывает последние тенденции в финансовом секторе. На данный момент нормативные акты, которые регулируют отношения в банковской сфере, не отвечают современным потребностям экономики в полном объеме. Также можно говорить о несовершенстве правового регулирования надзора за банками, так как существующие правовые механизмы контроля за банками недостаточно эффективны. Кроме того, в юридической литературе выделяют такую проблему, как слабая защита прав вкладчиков и кредиторов. Законодательство не обеспечивает достаточной защиты для вкладчиков и кредиторов банков в случае финансовых трудностей, что может привести к потере сбережений и нарушению прав. Для устранения существующих проблем в банковской системе России первоначально необходимо провести корректировку законодательства с использованием достижений современных информационных технологий, повышая качества банковской деятельности, внедряя эффективные системы управления и развития российского банковского сектора. Изменения должны быть направлены не только на повышение эффективности работы кредитных организаций, но и на более надежную защиту прав и законных интересов граждан и юридических лиц, участвующих в банковских операциях на равных условиях. Кроме того, российский банковский сектор требует дальнейшего совершенствования нормативно-правовой базы для обеспечения ясности и согласованности в деятельности кредитных организаций [5].

Правовые основы управления и организации банковской системы России обеспечивают ее стабильность, надежность и эффективность. Центральный банк Российской Федерации является ведущим органом по регулированию и надзору за деятельностью кредитных организаций. Эффективная правовая база банковской системы является основой финансовой стабильности, направлена на создание благоприятных условий для развития банковского сектора, а также защиты прав потребителей финансовых услуг и повышения доверия к банковскому сектору. Совершенствование правовых основ управления и организации банковской системы имеет решающее значение и является важным шагом для дальнейшего экономического развития и благосостояния её граждан.

Литература:

1. Конституция Российской Федерации (принята всенародным голосованием 12.12.1993) (с изменениями, одобренными в ходе общероссийского голосования 01.07.2020) // Собр. Законодательства РФ. 2014. № 31.
2. Федеральный закон от 10.07.2002 №86-ФЗ (ред. от 23.04.2024) «О Центральном банке Российской Федерации (Банке России)» // Собрание законодательства Российской Федерации. 15.07.2002. №28. Ст.2790.
3. Федеральный закон от 02.12.1990 №395-1 (ред. от 12.12.2023) «О банках и банковской деятельности» // Собрание законодательства Российской Федерации. 05.02.1996. № 6. Ст. 492.
4. Коротаяева Н.В., Борисова Т.В. Тенденции развития банковской системы России в современных условиях // Социально-экономические явления и процессы. 2014. № 3.С. 51.
5. Современная банковская система Российской Федерации: учебник / под ред. Д.Г. Алексева, С.В. Пыхтина. М., 2024. 290 с.

ЭКОНОМИЧЕСКАЯ СОСТАВЛЯЮЩАЯ В ОПРЕДЕЛЕНИИ ПРАВОВОГО СТАТУСА ВОЕННОСЛУЖАЩИХ

Аннотация. Цель работы – выявить экономическую составляющую в определении правоотношений в сфере военной службы. Разграничить публичное и частное право в системе военной службы между военнослужащими, проходящими военную службу по призыву, и военнослужащими, проходящими военную службу по контракту.

Ключевые слова: экономика, правоотношения, военная служба по призыву, военная служба по контракту

Денежное довольствие военнослужащих разделяет их на военнослужащих, проходящих военную службу по контракту, и военнослужащих, проходящих военную службу по призыву.

В законе о денежном довольствии военнослужащих и предоставлении им отдельных выплат с 2013 года установлено, что денежное довольствие военнослужащих, проходящих военную службу по контракту, является основным средством их материального обеспечения и стимулирования исполнения обязанностей военной службы. Оно состоит из месячного оклада в соответствии с присвоенным воинским званием (далее – оклад по воинскому званию) и месячного оклада в соответствии с занимаемой воинской должностью (далее – оклад по воинской должности), которые в совокупности составляют оклад месячного денежного содержания (далее – оклад денежного содержания), и из ежемесячных и иных дополнительных выплат (дополнительные выплаты). Денежное довольствие военнослужащего, проходящего военную службу по призыву, состоит из оклада по воинской должности и дополнительных выплат [1]. Дополнительные ежемесячные выплаты военнослужащим, проходящим военную службу по призыву, устанавливаются за командование (руководство) воинским подразделением до 40% от оклада по воинской должности; за выполнение задач, непосредственно связанных с риском для жизни и здоровья в мирное время от 50 до 100% оклада по воинской должности; за работу со сведениями, составляющими государственную тайну от 10 до 25% оклада по воинской должности [2].

По общему правилу по состоянию на 2024 г. для военнослужащих, проходящих военную службу *по призыву*, размер месячного оклада по воинской должности составляет от 2000 до 2086 руб. [2], которые с 1 октября 2023 г. повышены в 1,105 раза [3], что составляет от 2210 до 2305 руб. По состоянию на 2024 г. для военнослужащих, проходящих военную службу по контракту, размер месячного оклада по первичной типовой воинской должности солдат и матросов составляет 10.000 – 12.000 руб., оклад по воинскому званию «рядовой, матрос» составляет 5000 руб., при наличии оснований также назначаются дополнительные выплаты: надбавка за выслугу лет; за квалификационный класс или квалификационную категорию; за работу со сведениями, составляющими государственную тайну; за особые условия военной службы; за выполнение задач, связанных с риском для жизни и здоровья в мирное время; за особые достижения в службе; премии за добросовестное и эффективное исполнение должностных обязанностей; районный коэффициент за работу в районах Крайнего Севера и иных

местностях с неблагоприятными климатическими и экологическими условиями; ежегодная материальная помощь [4].

Не имея цели точно рассчитать денежное содержание из федерального бюджета военнослужащих, проходящих военную службу по призыву или по контракту, разница которых уже очевидна, рассмотрим критерии для определения правоотношений с участием военнослужащих.

Начнем с налогообложения доходов.

Налоговый кодекс РФ установил налог на доходы физических лиц (далее НДФЛ) как основной вид прямых налогов, исчисляемый в процентах от совокупного дохода физических лиц за вычетом документально подтвержденных расходов, в соответствии с действующим законодательством. НДФЛ уплачивается физическими лицами со всех видов доходов, полученных в календарном году, как в денежной, так и в натуральной форме, а именно, со всех видов заработной платы или денежного довольствия государственных или муниципальных служащих, премии, пособия по временной нетрудоспособности. НДФЛ с заработной платы (денежное содержание) уплачивается налоговыми агентами, которыми являются работодатели, а для государственных служащих, это представитель нанимателя – руководитель органа публичной власти. При этом ст. 217 Налогового кодекса РФ установила освобождение от налогообложения, а именно в соответствии с п. 29 не подлежат налогообложению доходы солдат, матросов, сержантов и старшин, проходящих военную службу *по призыву*, а также лиц, призванных на военные сборы, в виде денежного довольствия, суточных и других сумм, получаемых по месту службы либо по месту прохождения военных сборов.

Становится очевидным, что военнослужащим, проходящим военную службу по призыву, установлено освобождение от налогообложения по принципу отсутствия полноценного денежного довольствия, являющегося основным средством материального обеспечения для военнослужащих, проходящих военную службу по контракту.

Далее рассмотрим освобождение от административной ответственности военнослужащих по Кодексу об административной ответственности Российской Федерации.

Военнослужащие и граждане, призванные на военные сборы, как и лица, имеющие специальные звания, освобождены от административной ответственности по общему правилу на основании ч. 1 ст. 2.5 КоАП РФ и за административные правонарушения по общему правилу они несут дисциплинарную ответственность. В соответствии с ч. 2 ст. 2.5 КоАП РФ за отдельные правонарушения к военнослужащим может применяться административная ответственность на общих основаниях, например, за правонарушения, предусмотренные гл. 12 КоАП РФ в сфере безопасности дорожного движения. Однако ко всем военнослужащим не может применяться административное наказание в виде административного ареста и обязательные работы, а к сержантам, старшинам, солдатам и матросам, проходящим военную службу по призыву, не может применяться наказание в виде штрафа (п. 6 ст. 3.5 КоАП РФ). Дополнительно с 2006 г. к военнослужащим – иностранным гражданам не может применяться административное наказание – выдворение за пределы Российской Федерации (ч. 3 ст. 3.10 КоАП РФ).

По вопросу взыскания материального ущерба с военнослужащих во внесудебном порядке в соответствии с законом о материальной ответственности военнослужащих стоит согласиться с мнением П.В. Соколовой о необходимости предоставления «военнослужащему возможности в течение определенного срока до обращения приказа к исполнению обжаловать его вышестоящему командиру (начальнику) и (или) в суд. Но и в случае обжалования им приказа – приостановление удержаний до вынесения по его жалобе окончательного решения» [5].

Об исторической подоплеке взыскания с военнослужащих ущерба казенному имуществу отмечает и С.М. Кондратьев [6, с. 90].

В частности, из анализа гл. 12 КоАП РФ можно сделать вывод, что к военнослужащим, проходящим военную службу по призыву, из всех видов наказания, предусмотренных этой главой (предупреждение, административный штраф, конфискация предмета административного правонарушения, административный арест, лишение права управления транспортным средством) может применяться только предупреждение и лишение права управления транспортным средством.

Следовательно, категорию «военнослужащие» мы должны разделить на военнослужащих, проходящих военную службу по призыву, и военнослужащих, проходящих военную службу по контракту, т.к. у них разный правовой статус.

Военнослужащие, проходящие службы по призыву:

- не имеют полноценного денежного довольствия, являющегося основным средством материального обеспечения для военнослужащих по контракту;
- к ним не может применяться административное наказание в виде штрафа по исключительным составам, предусмотренным ч. 2 ст. 2.5 КоАП РФ;
- освобождены от налогообложения на денежное довольствие при прохождении военной службы по призыву;
- не имеют право на жилищное обеспечение по закону о накопительно-ипотечной системе;
- выполняют государственную конституционную обязанность о прохождении военной службы по призыву, что позволяет определить эти правоотношения, возникающие между органами публичной власти и военнослужащими, проходящими военную службу по призыву, как публичные.

Военнослужащие, проходящие военную службу по контракту:

- имеют полноценное денежное довольствие, являющееся основным средством материального обеспечения;
- к ним может применяться административное наказание в виде штрафа по исключительным составам, предусмотренным ч. 2 ст. 2.5 КоАП РФ;
- к денежному довольствию применяется налог на доходы физических лиц – НДФЛ;
- могут реализовать свое право на жилищное обеспечение в порядке закона о накопительно-ипотечной системе жилищного обеспечения военнослужащих;
- свободно реализуют свое конституционное право на труд и на равный доступ к государственной службе, т.к. добровольно заключают договор (контракт) о прохождении военной службы, которая является особым видом трудовой деятельности и видом государственной службы в соответствии с законом о системе государственной службы, что позволяет определить правоотношения, возникающие между представителем нанимателя – органом публичной власти и военнослужащим, проходящими военную службу по контракту, как частные, трудовые (служебные).

О трудовых правоотношениях указывает и Конституционный Суд РФ, что «военная служба, посредством прохождения которой военнослужащие реализуют право на труд, представляет собой особый вид федеральной государственной службы» [7].

Палехин М.В. также считает, что правовой статус военнослужащего состоит из совокупности прав и обязанностей, где «одна часть которых принадлежит ему как гражданину, а другая подразумевает учет особенностей профессиональной служебной деятельности» [8].

Таким образом, категория «военнослужащие», указанная в ст. 11 Трудового кодекса РФ, обобщающая два разных вида военнослужащих в одно понятие и исключаящая их из трудового права, нуждается в корректировке.

Также можно сделать вывод, что только военнослужащие, проходящие военную службу по призыву, освобождаются от административной ответственности в виде штрафа по

причине наличия особой экономической составляющей – нахождения на полном государственном обеспечении.

Литература:

1. О денежном довольствии военнослужащих и предоставлении им отдельных выплат: Федер. закон РФ от 7 ноября 2011 г. № 306-ФЗ: принят Гос. Думой РФ 21 окт. 2011 г.: одобрен Советом Федерации РФ 26 окт. 2011 г.

2. Постановление Правительства РФ от 10 июля 2020 г. № 1014 (с изм. от 20.12.2021) «О денежном довольствии военнослужащих, проходящих военную службу по призыву» // Официальная компьютерная справочно-правовая программа в сети Интернет «Гарант» [Электронный ресурс]. Режим доступа свободный – URL: <http://base.garant.ru/74368758/> (дата обращения 23.04.2024).

3. Постановление Правительства РФ от 28 июня 2023 г. № 1046 «О повышении денежного довольствия военнослужащих и сотрудников некоторых федеральных органов исполнительной власти» // Официальный интернет-портал правовой информации в сети Интернет «pravo.gov.ru» [Электронный ресурс]. Режим доступа свободный – URL: <http://publication.pravo.gov.ru/document/0001202306300026> (дата обращения 23.04.2024).

4. Постановление Правительства РФ от 5 декабря 2011 № 992 (с изм. от 31.01.2024 г.) «Об установлении окладов денежного содержания военнослужащих, проходящих военную службу по контракту» // Официальная компьютерная справочно-правовая программа в сети Интернет «Консультант Плюс» [Электронный ресурс]. Режим доступа свободный – URL: http://consultant.ru/document/cons_doc_LAW_122744/ (дата обращения 23.04.2024).

5. Соколова П.В. Конституционные обязанности военнослужащих как неотъемлемая часть их правового статуса // Социальные -экономические явления и процессы. 2011. – Научная электронная библиотека «КиберЛенинка» в сети Интернет [Электронный ресурс]. Режим доступа свободный – URL: <https://cyberleninka.ru/article/n/konstitutsionnye-obyazannosti-voennosluzhaschih-kak-neotemlema-ya-chast-ih-pravovogo-statusa/viewe> (дата обращения: 10 мая 2024).

6. Кондратьев С.М. Эволюция института юридической ответственности военнослужащих в досоветском российском праве // Правопорядок: история, теория, практика. 2014. № 1(2). С. 87-91.

7. Постановление Конституционного Суда РФ от 10.04.2001 № 5-П «По делу о проверке конституционности части первой пункта 1 статьи 8 Федерального закона «О материальной ответственности военнослужащих» в связи с запросом Находкинского гарнизонного военного суда» // Официальная компьютерная справочно-правовая программа в сети Интернет «Консультант Плюс» [Электронный ресурс]. Режим доступа свободный – URL: http://consultant.ru/document/cons_doc_LAW_31148/ (дата обращения: 10 мая 2024).

8. Палехин М.В. К вопросу о гражданско-правовом статусе военнослужащего // International scientific review. Изд-во ООО «Олимп». 2015. № 2 (3). – Научная электронная библиотека «КиберЛенинка» в сети Интернет [Электронный ресурс]. Режим доступа свободный – URL: <https://cyberleninka.ru/article/n/k-voprosu-o-grazhdansko-pravovom-statuse-voennosluzhashego>. (дата обращения: 10 мая 2024).

ПРАВОВОЙ СТАТУС СЧЕТНОЙ ПАЛАТЫ

Аннотация. В статье рассматриваются определение правового статуса Счетной палаты РФ, принципы, задачи, полномочия и методы реализации работы.

Ключевые слова: Счетная палата РФ, правовой статус Счетной палаты РФ.

В Российской Федерации Счетная палата создана в 1995 году и действует в соответствии с Федеральным законом «О Счетной палате РФ (2013 г) Счетная палата РФ -высший орган государственного аудита (ВОА), созданный в соответствии со статьей 101 Конституции РФ и подотчетный Федеральному Собранию. Согласно статьи 101 пункт 5 – для осуществления контроля за исполнением федерального бюджета Совет федерации и Государственная Дума образуют Счетную палату, состав и порядок деятельности которой определяются федеральным законом. В своей деятельности Счетная палата руководствуется Конституцией РФ и общепризнанными принципами, и нормами международного права, международными договорами РФ, федеральным законом «О счетной палате РФ» статья 3.

В основе осуществления деятельности Счетной палаты находятся следующие принципы:

- законность
- эффективность
- объективность
- независимость
- открытость
- гласность

Счетная палата призвана обеспечивать решение следующих задач:

- организовывать и осуществлять контроль целевого и эффективного использование средств федерального бюджета и государственных внебюджетных средств
- определять эффективность и соответствовать требованиям нормативных актов порядка управления, формирование и распоряжение ресурсами федерального и иного уровня
- обеспечивать совершенствование бюджетного процесса
- контролировать законность и своевременность движения бюджетных средств.

Счетная палата применяет для реализации своих полномочий следующие методы:

- финансовый контроль и аудит, проведение документальной проверки достоверности бюджетного учета и отчетности и финансовых операций
- аудит эффективности, оценка эффективности применения государственных ресурсов
- аудит государственных программ
- аудит федеральных инновационных программ

Счетная палата состоит из 2 органов:

1. коллегия – главный орган ее управления, туда входят: председатель, заместитель, 12 аудиторов и руководитель аппарата.

2. аппарат счетной палаты состоит из инспекторов и других сотрудников. Аппарат занимается собственно государственным аудитом.

Официальные итоги работы самой Счетной палаты никто не оценивает, однако ежегодно глава ведомства и его заместитель отчитываются перед депутатами Государственной думы. При этом она независима от всех госорганов и ее решения, кроме предписаний, невозможно оспорить даже через суд.

Таким образом, подводя итоги и говоря о правовом статусе Счетной палаты РФ можно утверждать:

1. Счетная палата РФ является постоянно действующим высшим органом высшего государственного аудита (контроля), образуемым в порядке, установленном федеральным законом и подотчетным федеральному собранию

2. В рамках задач, определенных законодательством РФ счетная палата обладает организационной, функциональной, а также финансовой независимостью и осуществляет свою деятельность самостоятельно.

3. Деятельность Счетной палаты не может быть приостановлена, в том числе в связи с роспуском Государственной Думы.

4. Счетная палата является юридическим лицом, имеет печать с изображением государственного герба со своим наименованием, геральдический знак – эмблему и флаг.

Литература:

1. Федеральный закон от 5 апреля 2013 г. N 41-ФЗ (последняя редакция) "О Счетной палате Российской Федерации" // https://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_144621/ (дата обращения: 03.07.2024)

2. Конституционно правовой статус счетной палаты Федеральный закон от 5 апреля 2013 г. N 41-ФЗ (последняя редакция) "О Счетной палате Российской Федерации" // <https://search.rsl.ru/ru/record/01002879652>

Е.П. Виноградова

Студент

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

Пермский государственный национальный исследовательский университет

КОСВЕННОЕ НАЛОГООБЛОЖЕНИЕ В РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ: ТЕОРИЯ И ПРАКТИКА

Аннотация. Косвенные налоги занимают особое место в налоговой системе, так как воздействуют на развитие экономики. Преимущество косвенных налогов заключается в том, что им присуще быстро поступление, так как налоги перечисляются непосредственно после реализации и таким образом финансируют государственные расходы.

Ключевые слова: косвенные налоги, налог на добавочную стоимость, акцизы, таможенные сборы, государственная пошлина.

В Российской Федерации косвенные налоги составляют примерно половину дохода государственного бюджета. Поступления от налога на добавочную стоимость превышают прибыль от продажи нефти и газа. Все косвенные налоги можно разделить на три категории: универсальные, которыми облагаются все товары и услуги. Фискальные, облагаются все товары, производство и реализация осуществляется государством. Таможенные сборы, облагаются товары и услуги при совершении экспортно-импортных операций.

Налог на добавочную стоимость – это косвенный многоступенчатый налог, который фактически уплачивается потребителем, представляет собой форму изъятия в бюджет части прироста стоимости, которая создается на всех стадиях производства и реализации.

Налогоплательщиками НДС признаются: организации, индивидуальные предприниматели, лица, признаваемые налогоплательщиками в связи с перемещением товаров через таможенную границу. Организации и индивидуальные предприниматели имеют право на освобождение от исполнения обязанностей налогоплательщика, которые связаны с исчислением и уплатой налога, если за три предшествующих и последующих месяцев сумма выручки от реализации без учета НДС не привесило два миллиона рублей [1].

Объектами налогообложения признается: реализация товаров, работ и услуг на территории РФ, в том числе реализация предмета залога, передача товара, а также передача имущественных прав на безвозмездной основе. Передача на территории РФ товаров, при исчислении налога на прибыль организации. Ввоз товаров через таможенную границу.

Налоговая база определяется как выручка от реализации товаров, работ и услуг, имущественных прав, которые исчисляются исходя из всех доходов налогоплательщика, полученных как в денежной, так и в натуральной форме [2].

Налогообложение производится по налоговой ставке 0% при реализации: экспорта, а также товаров, которые находятся под таможенным режимом свободной таможенной зоны. Налогообложение производится по налоговой ставке 10% при реализации: продовольственных товаров, детских товаров, периодически печатных изданий, связанных с наукой и образованием, медицинских товаров отечественного и зарубежного производства. Во всех остальных случаях налогообложение производится по налоговой ставке 20%.

Акцизы – это федеральный косвенный налог, который относится к категории индивидуальных налогов, им облагаются определенные группы товаров на основании федерального законодательства.

Налогоплательщиками акциз признаются: организации, индивидуальные предприниматели, лица, признаваемые налогоплательщиками в связи с перемещением товаров через таможенную границу.

Подакцизными товарами признаются: этиловый спирт, который произведен из пищевого и непищевого сырья, спиртосодержащая продукция с объемной долей этилового спирта не более 9%, парфюмерно-косметическая продукция, алкогольная продукция, питьевой спирт, водка, ликероводочные изделия, коньяк, вино, табачная продукция, легковые автомобили и мотоциклы с мощностью двигателя свыше 150 лошадиных сил, автомобильный бензин, дизельное топливо и иные товары [3].

Объектами налогообложения признаются: реализация на территории РФ лицами произведенных ими подакцизных товаров, реализация предмета залога, передача прав собственности на подакцизные товары, использование подакцизных товаров при оплате в натуральной форме.

Не подлежат налогообложению следующие операции: передача подакцизных товаров одним структурным подразделением организации другому структурному подразделению организации. Первичная реализация конфискованных или бесхозных подакцизных товаров, либо подакцизных товаров, от которых произошел отказ собственника в пользу государства. Реализация подакцизных товаров, помещенных под таможенный режим экспорта.

Таможенные сборы – это платежи, которые взимаются в рамках оказания услуг по таможенному оформлению, хранению и таможенному сопровождению грузов.

Таможенные сборы в Российской Федерации бывают трех видов. Во-первых, сборы за таможенное оформление груза. Сборы, предусмотренные за совершение операции по оформлению декларации на товары. Во-вторых, сборы за таможенное сопровождение груза. Сборы оплачиваются за услугу таможенного сопровождения груза, перечисление денежных средств осуществляется до оказания услуги. В-третьих, сборы за хранение груза на таможенном складе временного хранения. Данный вид сборов оплачивается за размещение товаров на складе временного хранения до их выдачи собственнику.

Государственная пошлина – сбор, взимаемый с плательщиков при их обращении в государственные органы, органы местного самоуправления и иные органы за совершением в отношении этих лиц юридически значимых действий, за исключением действий, совершаемых консульскими учреждениями Российской Федерации.

Плательщиками государственной пошлины признаются организации и физические лица. Лица становятся налогоплательщиками при обращении за совершением юридически значимых действий или если они выступают ответчиками в суде.

Постановление АС ЗСО от 09.07.2020 по делу № А27-17275/2019 ООО «Кузбассконсервмолоко» Инспекцией начислены НДС и налог на прибыль, в связи с выводом об отсутствии реальных хозяйственных операций по приобретению сырого молока между Обществом и его контрагентами. Суд установил, что фактически Общество самостоятельно осуществляло все операции, связанные с поставкой сырого молока напрямую от сельхозпроизводителей. Судом также принято во внимание, что все контрагенты взаимозависимы, подконтрольны одной группе лиц, что не оспаривается заявителем. Доначисляя налог на прибыль, инспекция, не оспаривая факт поступления продукции Обществу напрямую от сельхозпроизводителей, исходила из невозможности учета в полном объеме расходов, связанных с приобретением продукции, на основании ст. 54.1 НК РФ, поскольку они понесены не по операциям с «проблемными» контрагентами, а по неоформленным отношениям с реальными сельхозпроизводителями. Суд отменил решение инспекции в части доначисления налога на прибыль, поскольку пришел к выводу о необходимости определения инспекцией, в рамках выездной проверки, действительного размера налоговых обязательств Общества. Отказ в учете экономически обоснованных расходов по формальному признаку искажает реальный размер налоговых обязательств в соответствии с действительным экономическим, смыслом осуществленных налогоплательщиком хозяйственных операций.

Постановление АС УО от 12.08.2020 по делу № А60-20657/2016 ООО «МРТрейдинг» Конкурсный управляющий обратился в суд с заявлением о взыскании с бывшего руководителя – должника убытков в размере задолженности по уплате налогов, пени, штрафа. В основу решения, которым доначислены эти суммы, положены выводы инспекции об использовании Обществом «схемы», направленной на незаконное применение вычетов НДС по операциям приобретения слитков аффинированных драгоценных металлов через недобросовестных контрагентов. Суд отказал в удовлетворении требования. Заключение должника в лице бывшего руководителя договоров поставки, не противоречит разрешенной уставной деятельности должника, требованиям разумности и добросовестности, данные договоры в установленном порядке не оспорены, действия бывшего руководителя не выходили за пределы обычного делового риска. При этом, ни материалами налоговой проверки, ни материалами судебного дела не установлено обстоятельств, свидетельствующих о том, что действия бывшего руководителя имели своей целью причинение вреда Обществу, доказательств того, что руководитель извлек личную выгоду от применения рассматриваемой схемы, не представлено.

Литература:

1. Карасева М.В. Финансовое право Российской Федерации: учеб. – М.: Юристъ, 2004. – 576 с.
2. Федеральный закон от 05.08.2000 г. N 117-ФЗ «Налоговый кодекс Российской Федерации (часть вторая)» (ред. от 22.04.2024)
// https://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_28165/ (Дата обращения: 13.05.2024 г.).
3. Обзор судебной практики по налоговым спорам. URL: https://www.pgplaw.ru/upload/iblock/ff4/2020-08-Nalogi_sudebnaya-praktika-_003_.pdf (Дата обращения: 13.05.2024).

Ю.В. Гилева

Студент

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

Пермский государственный национальный исследовательский университет

ФИНАНСОВО-ПРАВОВОЕ РЕГУЛИРОВАНИЕ РЫНКА ЦЕННЫХ БУМАГ РОССИИ

Аннотация. В данной статье рассматривается понятие рынка ценных бумаг, а также проанализированы различные точки зрения на данный аспект. Также в статье проводится анализ проблем, возникающих в данной области, и основных актов, регламентирующих правовое регулирование рынка ценных бумаг.

Ключевые слова: рынок ценных бумаг, нормативное закрепление, ценные бумаги, основные проблемы.

В нашем государстве в настоящее время растет популярность и распространенность ценных бумаг возрастает, в связи с чем повышается также и значимость рынка ценных бумаг (далее по тексту: ЦБ). Стоит отметить, что рынок ЦБ имеет свои определенные задачи, а также может способствовать решению общегосударственных вопросов, что безусловно повышает важность этого института.

Необходимо отметить, что в законодательстве нет четкого закрепления понятия «рынок ценных бумаг», поэтому оно может трактоваться по-разному. В юридической литературе, также можно встретить различные мнения в области дачи определения для этого понятия. Для целей дальнейшего эффективного взаимодействия стоит обозначить, как мы будем понимать рынок ценных бумаг, при этом проведя анализ разных точек зрения.

Так, кандидат юридических наук О. В. Глеба и кандидат экономических наук М.А. Асеева в своей статье определяют рынок ценных бумаг как «сферу обращения ценных бумаг, обладающих свойствами специфического товара, по особым правилам и в рамках определенной территории между субъектами, осуществляющими или иным образом воздействующими на их выпуск, обращение и погашение». Они в своей статье не соглашаются с понятием, данным Н.В. Бурковой, которая считает, что определение ценных бумаг может применяться к любому рынку, как ценных бумаг, финансовому, или товарному рынку. Глеба и Асеева считают, что это не отображает специфики данного понятия. [4]

В.А. Белов определяет понятие «рынок ценных бумаг» в качестве совокупности сделок, которые совершаются участниками имущественного оборота по поводу ценных бумаг. Похожее определение дает также А.Ф. Тихомиров в своем учебном пособии. [6]

Поэтому, исходя из анализа вышеперечисленных понятий, а также других определений, встречающихся в литературе, становится возможным сформулировать то понятие, которого мы будем придерживаться в данной статье.

Так, стоит отметить, что рынок ценных бумаг является важным звеном финансовой системы. Данное понятие представляет собой определенную совокупность в сфере экономических отношений, которая связана с выпуском и обращением ценных бумаг. Отсюда, следует, что рынок ценных бумаг имеет отличие от иных рынков по объекту сделок. На рынке ЦБ обращаются соответственно ценные бумаги, когда на других, например, объектами являются товары и ресурсы.

После того, как мы определили то, как будем понимать понятие рынка ценных бумаг необходимо сделать выводы о его правовом регулировании.

Согласно основополагающему закону нашего государства – Конституции РФ правовое регулирование единого рынка (куда входит в том числе рынок ЦБ), относится к ведению РФ. [1] Таким образом правовое регулирование данной области осуществляется на федеральном уровне, и закрепляется в различных нормативных актах, основой которых являются акты федерального уровня.

Одну из ключевых ролей для финансово-правового регулирования играет ФЗ «О рынке ценных бумаг». В нем закрепляются основы регулирования ценных бумаг, место государства в таком регулировании, функции и права Банка России. Закон также закрепляет положения об участниках рынка ЦБ, торгах, об эмиссии ценных бумаг, их обращении и другое. Как уже отмечалось данный нормативный акт регулирует деятельность профессиональных участников рынка, что безусловно, является одним из самых важных положений. Это можно объяснить тем, что без участников рынок ценных бумаг был бы в какой-то степени бессмысленным.

Стоит подчеркнуть, что в статье 2 данного нормативного акта, закрепляются основные понятия, такие как:

- эмиссионные ценные бумаги и их выпуск;
- владелец;
- эмитент;
- лица, осуществляющие права по ценным бумагам
- понятия всех видов ценных бумаг;
- и другие.

Но понятия «рынок ценных бумаг», в нем не содержится. Что на наш взгляд является ошибкой, и данное понятие нужно закрепить на законодательном уровне, например, в данном ФЗ. [2]

Еще одним, немаловажным нормативным актом, содержащим положения, относящиеся к рынку ценных бумаг, является Гражданский кодекс РФ. В статье 142 этого кодифицированного акта содержится определение понятию «ценные бумаги», и закрепляются их виды. Так, ценными бумагами, согласно содержанию данной статьи, можно назвать: документы, которые соответствуют определенным в законе требованиям и удостоверяют права и обязательства, которые возможны только при предъявлении таких документов. Отсюда также можно косвенно выделить понятие рынка ценных бумаг, которые может звучать следующим образом: рынок ценных бумаг – совокупность отношений по выпуску документов, закрепляющих права и обязанности, возникающие только в случае предъявления таких документов.

Также нормативными актами, содержащими положения о ценных бумагах и об их регулировании, являются: Федеральный Закон «Об ипотечных ценных бумагах», Налоговый Кодекс РФ, и другие.

Далее, необходимо отметить, как осуществляется государственное регулирование рынка ценных бумаг. На основании ФЗ «О рынке ценных бумаг» государственное регулирование осуществляется посредством:

- установления требований, которые являются обязательными при осуществлении деятельности профессиональных участников рынка ценных бумаг, установления стандартов этой деятельности;
- гос. регистрации выпусков эмиссионных ценных бумаг;
- контроля за соблюдением эмитентами условий и обязательств, предусмотренных в них;
- установления запрета и пресечение деятельности лиц, которые осуществляют свою деятельность на рынке ЦБ не имея лицензии;
- выдачи лицензий для осуществления деятельности профессиональных участников рынка ЦБ;
- создания системы защиты прав владельцев и контроля за соблюдением их прав эмитентами и профессиональными участниками рынка ценных бумаг. [2]

Несмотря на четкое законодательное закрепление основ регулирования ценных бумаг, в данной области могут существовать различные проблемы.

Так, по мнению аспиранта К.В. Билык ключевой проблемой, которая усложняет правовое регулирование является значительное воздействие в этой сфере экономических и политических процессов. В его статье подчеркивается, что они оказывают огромное влияние на законодотворчество, правоприменение и непосредственно само законодательство. И данный аспект вызывает необходимость постоянного контроля, мониторинга и приспособления (адаптации) правовых норм к возникающим изменениям. [5, с. 17]

На наш взгляд, данная проблема существует, но она является не специфичной именно к рынку ценных бумаг, а может быть характерна и другим институтам. Поэтому в рамках данного исследования нет необходимости подвергать ее глубокому анализу.

Кроме того, аспирантом К.В. Билык в своей статье анализируются и другие проблемы в данной области, а также мнения и подходы к этому у различных авторов. Выделим те проблемы, которые кажутся нам наиболее важными.

Одной из проблем (но мы бы назвали это трудностью или сложностью) в сфере рынка ценных бумаг, является разграничение его регулирования на финансовое и гражданско-правовое. Они очень тесно соприкасаются, но в какой-то степени связаны с разными объектами. В основном разграничение состоит в следующем: гражданско-правовое регулирование осуществляется на основании ГК РФ, а финансовое регулирование, на основании НК РФ и других нормативных актов.

Также в юридической литературе выделяются следующие проблемы:

- необходимость в нахождении баланса в государственном регулировании фондового рынка. Здесь отмечается, что проблема связана с актуальностью урегулирования оптимального уровня государственного вмешательства в функционирование фондового рынка
- защита прав неквалифицированных инвесторов. Эту проблему связывают с необходимостью обеспечения прав и защитой интересов инвесторов, не обладающих достаточным уровнем знаний и опыта для принятия обоснованных инвестиционных решений. Решение заключается в разработке определенных механизмов защиты прав таких инвесторов. С этим безусловно можно согласиться.

В заключении хочется отметить, что на основании проведенного исследования и анализа разнообразных научных статей, можно с уверенностью сказать об основной проблеме в области регулирования рынка ЦБ.

Как говорилось ранее, самая важная проблема заключается в отсутствии нормативного закрепления определения понятия «рынок ценных бумаг». Это безусловно актуально и важно,

потому что это позволит избежать разночтений в данной области. Кроме того, законодательное закрепление этого понятия может способствовать обеспечению стабильности и еще более эффективному регулированию, и развитию этой сферы. Решение данной проблемы, на наш взгляд, состоит во внесении изменений в законодательство, а в частности в статью 2 ФЗ «О рынке ценных бумаг», которая закрепляет основные понятия и их определения.

Литература:

1. Конституция РФ (принята всенародным голосованием 12.12 1993 г. с изменениями, одобренными в ходе общероссийского голосования 01.07.2020) (с учетом поправок, внесенных законом РФ о поправке к Конституции РФ от 14.03.2020 № 1-ФКЗ, вступили в силу 4 июля 2020 года) // Официальный интернет-портал правовой информации <http://www.pravo.gov.ru>, 04.07.2020. – Режим доступа: <http://www.consultant.ru> (дата обращения: 01.06.2024).
2. Федеральный закон от 22.04.1996 № 39–ФЗ «О рынке ценных бумаг» (ред. от 11.03.2024) // https://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_10148/ (Дата обращения: 31.05.2024)
3. Федеральный закон от 05.08.2000 г. № 117-ФЗ «Налоговый кодекс Российской Федерации (часть 2)» (ред. от 29.05.2024) // http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_19671/ (Дата обращения: 31.05.2024 г.)
4. Асеева М.А., Глеба О.В. Правовое регулирование рынка ценных бумаг в Российской Федерации // https://mgimo.ru/upload/iblock/b7c/WIRTSCHAFT_UND_MANAGEMENT_.pdf (Дата обращения: 31.05.2024)
5. Билык К.В. Проблемы правового регулирования рынка ценных бумаг в России // Международный научный журнал «Вестник науки» – май 2024. – № 5 (74) – С. 16-22
6. Тихомиров А.Ф. Рынок ценных бумаг // Учебное пособие: Финансовые инструменты и институты – 2015.

А.Г. Гладышева

Студент

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

Пермский государственный национальный исследовательский университет

ГОСУДАРСТВЕННОЕ РЕГУЛИРОВАНИЕ БАНКОВСКОГО КРЕДИТА В РОССИИ

Аннотация. В статье рассматриваются основные инструменты и механизмы государственного регулирования банковского кредитования в Российской Федерации. Особое внимание уделяется роли Центрального банка РФ в осуществлении денежно-кредитной политики и банковского надзора.

Ключевые слова: банковское кредитование, государственное регулирование, Центральный банк, денежно-кредитная политика, банковский надзор.

Банковское кредитование играет ключевую роль в стимулировании экономического роста и развития государства, выступая важным источником финансирования для предприятий и физических лиц. В связи с этим государственное регулирование данной сферы является одной из приоритетных задач экономической политики. В контексте современной российской экономики, где

банки играют определяющую роль в финансовой системе, важность банковских кредитов неоспорима. Они являются не только источником финансирования для предприятий, но и инструментом, способствующим расширению бизнеса, инновационным проектам, а также повышению уровня потребления и жизненного уровня населения. Однако, с учетом важности банковского кредита, возникает необходимость в эффективной системе государственного регулирования кредитной сферы. Это связано с тем, что банковское кредитование может оказаться как благоприятным, так и рискованным фактором для экономики, в зависимости от степени его регулирования и контроля. Отсутствие или недостаточная эффективность системы государственного регулирования может привести к макроэкономическим дисбалансам, кризисам финансового сектора и даже угрозам для финансовой устойчивости страны.

Кредит является сложным и многогранным явлением, он входит в круг экономических категорий базисного порядка. Кредит – это важнейшая экономическая категория, отражающая стоимостные отношения особого рода по поводу предоставления в долг денежных ресурсов, как правило, с уплатой процентов. [1]

Банковским кредитованием признаётся самостоятельная, осуществляемая на свой риск, лицензированная, направленная на извлечение прибыли предпринимательская деятельность кредитной организации, состоящая в размещении привлечённых во вклады денежных средств клиентов от своего имени и за свой счёт на условиях возвратности, срочности, платности. [2]

Основными законодательными актами, регулирующими кредитную деятельность банков в России, являются Федеральный закон "О банках и банковской деятельности", Федеральный закон "О потребительском кредите (займе)" и ряд нормативных актов Центрального банка Российской Федерации (Банка России).

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 [3].

Одним из основных инструментов Банка России в этой сфере является установление обязательных нормативов для коммерческих банков, таких как норматив достаточности капитала, норматив ликвидности, норматив максимального размера риска на одного заемщика и др. Данные требования призваны ограничивать принимаемые банками кредитные риски и обеспечивать стабильность банковской системы. Также Банк России активно использует инструменты процентной политики, прежде всего ключевую ставку, для воздействия на стоимость банковских кредитов. Повышение ключевой ставки приводит к удорожанию кредитов для конечных заемщиков, что, в свою очередь, сдерживает рост кредитования. Напротив, снижение ключевой ставки создает предпосылки для удешевления банковских ссуд и активизации кредитной активности. Кроме того, Банк России обладает возможностью прямого регулирования условий банковского кредитования путем установления ограничений на максимальные процентные ставки, сроки кредитования, требования к обеспечению и т.д. Данные меры применяются, как правило, в отношении отдельных сегментов кредитного рынка, нуждающихся в особом регулировании. Таким образом, Банк России, используя широкий арсенал монетарных инструментов, играет ключевую роль в государственном регулировании банковского кредитования, обеспечивая финансовую стабильность и содействуя реализации приоритетов экономической политики.

Значительную роль в управлении банковской системой играет Правительство РФ. Эта роль проявляется, прежде всего, во взаимоотношениях Правительства и Банка России. Известны две модели взаимодействия центральных банков с органами государственной власти. В первом случае Центральный банк подчиняется Министерству финансов и проводит финансовую политику правительства. Во втором случае Центральный банк сохраняет независимость от Правительства и проводит более самостоятельную и независимую финансовую политику государства. Банк России формально провозглашён основным законом страны как независимый и стоящий отдельно от всех от других органов государственной власти субъект, который ведёт отчёт только Государственной Думе [4]

В государственном регулировании банковского кредита используются следующие основные инструменты:

1. Денежно-кредитная политика:

– Ключевая ставка (ставка рефинансирования) – влияет на процентные ставки по кредитам и депозитам.

– Нормативы обязательных резервов – требования к банкам держать часть привлеченных средств в виде резервов в Центральном банке.

– Операции на открытом рынке – купля-продажа Центральным банком государственных ценных бумаг.

2. Нормативно-правовое регулирование:

– Требования к величине собственного капитала банков.

– Регулирование соотношения активов и пассивов (нормативы ликвидности).

– Ограничения на максимальные размеры кредитов.

3. Надзор и контроль:

– Лицензирование банковской деятельности.

– Проверки финансового состояния и деятельности банков.

– Применение мер надзорного воздействия к нарушителям.

Данные инструменты позволяют Центральному банку и другим регуляторам влиять на объем, структуру и условия банковского кредитования в экономике.

Таким образом, государственное регулирование банковского кредитования в России осуществляется с помощью разнообразных инструментов денежно-кредитной политики, нормативно-правового регулирования и банковского надзора. Ключевая роль в данном процессе принадлежит Центральному банку РФ. Вместе с тем, существует необходимость дальнейшего совершенствования мер государственного регулирования банковского кредитования. Среди ключевых направлений можно выделить: повышение эффективности надзорных функций ЦБ РФ, развитие механизмов поддержки кредитования приоритетных отраслей экономики, а также активизация использования инструментов макропруденциального регулирования для сглаживания кредитных циклов. Реализация данных мер будет способствовать более сбалансированному развитию банковского кредитования, снижению финансовых рисков и повышению его роли в обеспечении экономического роста в Российской Федерации.

Литература:

1. Дворецкая А.Е. Деньги, кредит, банки: учебник для вузов / А.Е. Дворецкая. – 4-е изд., перераб. и доп. – М.: Юрайт, 2024. – 555 с.

2. Осуществление кредитных операций: банковское кредитование: учебник и практикум для среднего профессионального образования / Д.Г. Алексеева, С.В. Пыхтин. – М.: Юрайт, 2024. – 128 с

3. Финансы. Денежное обращение. Кредит / Л.А. Дробозина [и др.]. – М.: Юнити, 2021. – С. 329–330.

4. Топорнин Н.Б. О статусе Центрального банка. Сравнительно-правовой анализ на примере отдельных стран // Деньги и кредит. – 1993. – № 5. – С. 26 – 32

ПРАВОВЫЕ И НАЛОГОВЫЕ ПОСЛЕДСТВИЯ РЕЗИДЕНТСТВА В ОФШОРНЫХ ЗОНАХ ДЛЯ ЮРИДИЧЕСКИХ ЛИЦ

Аннотация. В данной работе проведен анализ существующей в Российской Федерации нормативно-правовой базы в отношении ведения бизнеса за рубежом российскими гражданами и его налоговым оформлением, и контролем, последствиями ведения коммерческой деятельности за рубежом, а также возникновения ответственности за нарушение налогового законодательства, проанализирована понятийная база и тенденции развития законодательства в данной сфере.

Ключевые слова: контролируемые иностранные компании, офшорная зона, налоговая ответственности, controlled foreign corporation.

Офшорные зоны являются далеко не новым понятием в сфере экономики и налогообложения. Несмотря на тот факт, что первое упоминание об офшорных зонах появилось в 50-х годах прошлого века, а в России данное явление возникло в 1991 году, офшоры все еще остаются популярным инструментом ведения бизнеса. Так, согласно отчету Федеральной налоговой службы по итогам работы за 2023 год, на конец 2022 года в РФ насчитывалось 45632 компании, зарегистрированной в одной из офшорных зон и их число, увеличивается с каждым годом [6, с.16].

В обществе сложилось мнение, что ведение бизнеса в офшорном государстве представляет собой деятельность, являющуюся исключительно положительной для лица – пользующегося такими “благами”, но не для государства, резидентом которого является лицо, так как нет четкой системы контроля за уплатой налогов, обеспечивающих прозрачность ведения бизнеса за рубежом а “принципы сокрытия информации офшорами известны развитым государствам достаточно давно” [8], не раскрываются сведения о выгодоприобретателях тех или иных транзакций, однако в действительности данная практика представляется куда более сложной, в силу того, что существуют определенные риски для компании как в ходе ведения бизнеса за рубежом, так и возможными проблемами в случае возвращения бизнеса в страну налогового резидентства руководящего этой компанией лица.

Прежде всего, необходимо определить понятие “офшорная зона”. Законодательное закрепление определения отсутствует, но предоставляется возможность выделить определение из Приказа Министерства финансов РФ от 05.06.2023 года № 86н. Офшорная зона – “это государство или территория, предоставляющая льготный налоговый режим налогообложения и (или) не предусматривающая раскрытия и предоставления информации при проведении финансовых операций” [8]. Также в доктрине можно встретить употребление синонимичных терминов, таких как “офшорная юрисдикция”, “налоговое убежище” или “налоговая гавань”.

Офшоры характеризуются рядом признаков, выделяющих данные территории в отдельные категории. Прежде всего в рамках офшоров действуют нулевые или минимальные ставки налогообложения для зарегистрированных там лиц. Вместо налогов компании могут уплачивать ежегодные установленные сборы в пользу того государства, которое предоставило возможность регистрации юридического лица.

Помимо указанного выше, офшоры характеризуются высоким уровнем секретности банковской и финансовой информации. Конфиденциальная информация, связанная с осуществлением предпринимательской деятельности, не передается третьим лицам, в том числе, зачастую, и иностранным правоохранительным органам. Для того, чтобы обладать всеми преференциями, которые предоставляют офшорные зоны, необходимо, чтобы предпринимательская деятельность была зарегистрирована на данной территории и осуществлялась за пределами государства или его территории. В свою очередь, регистрация, как правило, осуществляется в упрощенном порядке без серьезных требований к ней и документообороту.

Самыми известными офшорными зонами на сегодняшний день являются Сейшельские острова, Белиз, Британские Виргинские острова, Кипр. Полный список государств и их территорий, которые признаются офшорными зонами в России закреплен в Приказе Минфина от 05.06.2023 года № 86н, который был упомянут выше. На текущий момент в перечне закреплены 91 государство. Ранее действующим являлся Приказ Минфина, который был принят в 2007 году и насчитывал 40 территорий.

Также необходимо учитывать и следующий факт. В российском правовом регулировании не существует прямого регулирования офшоров, однако существует понятие “контролируемой иностранной компании”. Более того, напомним о внесении изменений в Налоговый кодекс в части налогообложения таких компаний [3], основной целью которых являлась “деофшоризация российского бизнеса, или выдавливание российских денег из офшорных юрисдикций” [7, с.21]. Согласно статье 25.13 Налогового кодекса РФ под контролируемой иностранной компанией понимается иностранная организация, которая не признается налоговым резидентом РФ, а контролирующее лицо организации является лицом или организацией, признаваемые налоговыми резидентами РФ. Контролирующим лицом в свою очередь может признаваться лицо (1) доля прямого или косвенного участия в организации которого составляет более 25% или (2) доля прямого или косвенного участия в организации которого составляет более 10%, при условии, что доля участия всех лиц, признаваемых налоговыми резидентами Российской Федерации, в этой организации составляет более 50%. При этом Налоговым кодексом закрепляются и другие критерии определения контролирующего лица.

Существуют различные способы функционирования, которые детерминируются, главным образом, в зависимости от характера осуществляемой предпринимательской деятельности, однако можно выделить два наиболее широко используемых способа, одним из которых является оформление нематериальных активов на компанию из офшорного государства, которая за определенную плату передает как правообладатель на основании лицензионного договора право пользования данными активами другой стране (в нашем случае юридическому лицу, зарегистрированному на территории Российской Федерации). Далее налоговая база российского юридического лица уменьшается с помощью уплаты лицензионных платежей в счет “правообладателя”.

Следующим способом является перепродажа активов через офшорные зоны с небольшой наценкой, таким образом, прибыль достается российской организации, а заработок – в зоне с выгодным налоговым законодательством.

Какие же плюсы дает для предпринимателей и юридических лиц офшоры помимо очевидного более выгодного налогообложения? Это прежде всего хоть и минимальная, но все же конфиденциальность, если речь идет о так называемых “белых” и “серых” налогах; помимо этого, офшорное резидентство является средством сокрытия деятельности санкционных фирм, а также сокрытие их бенефициаров и учредителей, также включенных в санкционные списки. Не менее важным основанием такого широкого распространения офшорных зон является создание некоего “информационного” пузыря, который поможет избежать чрезмерной налоговой нагрузки.

Что же касается самого оффшорного государства и его статуса на международной арене, несмотря на ухудшение репутации данных государств, все же достигается цель таких территорий и государства, а именно, привлечение зарубежного капитала и нередко привлечение капитала из иных государств является чуть ли не единственным способом выживания в конкурентной среде для такого государства и одним из немногих способов пополнения государственного бюджета данных государств. Такова проблема недобросовестной налоговой конкуренции то есть “негативного воздействия так называемых низконалоговых (или оффшорных юрисдикций на экономики и фискальные системы государств”)[9, с.34] ведь новый налоговый резидент помимо совершения понятных действий в целях регистрации на территории оффшорного государства также открывает банковский счет, вносит различные платежи в целях реализации задуманного, арендует помещение и нанимает сотрудников, выплачивает им зарплату, а если брать в расчет размер компаний и их капиталов пользующихся возможностями, предоставляемыми оффшорными государствами, то, безусловно, такие платежи будут являться существенным вкладом в бюджет.

Говоря о вопросе целей создания контролируемой иностранной компании следует учесть, что впервые правила, посвященные контролируемым иностранным компаниям, появились в тридцатые годы XX века в США (Controlled Foreign Corporation, CFC) и преследовали такие же цели, что и сейчас, а именно в целях предотвращения уклонения от уплаты налогов при использовании компаний, зарегистрированных на территориях с более выгодным налогообложением.

Если рассматривать отечественный подход, то появление конструкции контролируемой иностранной компании связано с взятым в 2014 году курсом на деоффшоризации экономики и принятия ФЗ от 24.11.2014 г. № 376-ФЗ “О внесении изменений в части первую и вторую Налогового кодекса Российской Федерации (в части налогообложения прибыли контролируемых иностранных компаний и доходов иностранных организаций)”, при этом основной целью регулирования КИК в России является налогообложение нераспределенной прибыли иностранных организаций (иностранных структур без образования юридического лица. Целесообразность введения данной конструкции тем более увеличивалась благодаря заключению множества соглашений между государствами в вопросе обмена налоговой информацией [4].

Что же касается того, каким образом контролируется КИК. то в этом вопросе официальный сайт Федеральной налоговой службы предоставляет нам исчерпывающую информацию касательно понятия и критериев выделения контролирующего лица КИК.

Преимуществами ведения своего бизнеса в форме контролируемой иностранной компании являются:

а) Уплаченные в иностранном государстве налоги будут учитываться при определении налоговых обязательств в России (п.11 ст. 309.1 НК РФ).

б) Возможное освобождение от уплаты налогов на территории РФ, если “эффективная ставка налогообложения доходов (прибыли) для этой иностранной организации, определяемая в соответствии с настоящей статьей по итогам периода, за который в соответствии с личным законом такой организации составляется финансовая отчетность за финансовый год, составляет не менее 75% средневзвешенной налоговой ставки по налогу на прибыль организаций” (подп. 3 п. 1 ст. 25.13-1 НК РФ).

Далее переходим к вопросу отношения государства и законодательства Российской Федерации к открытию своими резидентами компаний в странах с более выгодным налогообложением. Здесь стоит сказать, что очевидным в открытии компании в таких зонах является стимулом является экономия на уплате налогов, однако то, что данные действия детерминируются таким образом вовсе не является юридическим базисом и основанием, а скорее являются нарушением статьи п.1 54.1 НК РФ, более того данные действия не будут соответствовать критериям, изложенным в п.2 той же статьи, касающихся условий для уменьшения налоговой базы.

Говоря о налоговых последствиях резидентства в офшорных зонах для юридических лиц необходимо отметить, что несмотря на регистрацию предпринимательской деятельности за пределами РФ, отчетную документацию необходимо вносить в Федеральную налоговую службу РФ. По окончании финансового года (как правило 31 декабря календарного года, следующего за отчетным, если не предусмотрено иное) должна быть подана финансовая отчетность о прибыли данной компании. При этом из величины прибыли вычитается сумма выплаченных дивидендов и распределенная прибыль.

Однако необходимо учитывать, что налогообложению подлежит прибыль, в случае если ее размер превышает 10 млн. рублей. В случае если прибыль была получена в иностранной валюте, она подлежит конвертации по среднегодовому курсу ЦБ РФ.

Прибыль контролируемой иностранной компании освобождается от налогообложения, если в отношении такой компании выполняется хотя бы одно из следующих условий:

1. компания является некоммерческой организацией
2. компания, зарегистрированная и постоянно находящаяся в одной из стран-участниц Евразийского экономического союза;
3. компания участвует в проектах по разработке месторождений углеводородов, добыче полезных ископаемых;
4. компания, эффективная ставка налогообложения доходов (прибыли) для которой по итогам периода, составляет не менее 75% средневзвешенной налоговой ставки по налогу на прибыль организаций;
5. компания является банком, страховой компанией или холдингом.

Рассматривая последствия за действия контролирующих лиц контролируемых иностранных компаний, не соответствующие налоговому законодательству, стоит сказать о предусмотренных штрафах за непредставление, за несвоевременное представление уведомления о КИК, причем размер штрафа будет кратно увеличиваться если речь идет о непредставлении уведомления о нескольких компаниях. Тем не менее, существуют послабления, в случаях, когда предоставляются документы, подтверждающих убытки компании за отчетный финансовый год; также штрафные санкции не применяются при невозможности подачи документов в силу введенных иностранными государствами ограничительными мерами (санкциями).

Что же касается уголовной ответственности, то уголовная ответственность в сфере контролируемых иностранных компаний прямо не предусмотрена, однако незаконное ведение деятельности на офшорных территориях подпадает под квалификацию статей 199 (уклонение от налогов), данная статья по праву может считаться наиболее часто используемой, так как отражает цель ведения скрываемой деятельности, статей 193 и 193.1 Уголовного кодекса.

Таким образом, офшорные компании имеют свои преимущества и недостатки. Наиболее частой причиной создания подобных компаний являются аргументы в пользу намерений развития компании на более широкие рынки, чем территория одного государства, цель выпуска облигаций, предназначенных для покупки иностранными гражданами и размещение акций на иностранных биржах. Можно сказать, что главным фактором для правомерного существования офшорных компаний является именно деятельность и ее специфический характер, тем не менее льготное налогообложение также играет определенную роль при создании компании за рубежом.

Российское законодательство безусловно реагирует на существующие проблемы, стремясь предотвратить неправомерное уменьшение налоговой базы, когда в транзакции, осуществляемые компаниями, вовлекаются лица, не имеющие реального участия в деятельности компании, а также участие которых могло бы привести к использованию льгот по международным налоговым договорам России. Однако и данные действия тщательным образом контролируются налоговыми органами, ведь каждая организация, претендующая на льготы в рам-

ках договора, обязана предоставить информацию о постоянном нахождении в государстве, которое является подписантом договора в вопросах налогообложения. в связи с чем одной из новелл законодательства можно назвать введения понятия “фактического получателя дохода или бенефициарного собственника”, закрепленного в статье 7 НК РФ, согласно которому таковыми признаются лица имеющие право распоряжаться доходом, полученным организацией, а также лицо, в интересах которого иное лицо правомочно распоряжаться доходом, полученным организацией.

Несмотря на все существующие сложности, связанные с созданием, регистрацией, а также ведением налоговой отчетности, офшорные компании или же контролируемые иностранные компании продолжают вызывать интерес у лиц, ведущих предпринимательскую деятельность и их число продолжает расти с каждым годом, что требует детальной проработки на законодательном уровне.

Литература:

1. Налоговый кодекс Российской Федерации (часть первая) от 31.07.1998 N 146-ФЗ (ред. от 23.03.2024).
2. Налоговый кодекс Российской Федерации (часть вторая) от 05.08.2000 N 117-ФЗ (ред. от 22.04.2024) (с изм. и доп., вступ. в силу с 01.05.2024).
3. Федеральный закон "О внесении изменений в части первую и вторую Налогового кодекса Российской Федерации (в части налогообложения прибыли контролируемых иностранных компаний и доходов иностранных организаций)" от 24.11.2014 N 376-ФЗ (последняя редакция).
4. Приказ Минфина России от 05.06.2023 N 86н "Об утверждении Перечня государств и территорий, предоставляющих льготный налоговый режим налогообложения и (или) не предусматривающих раскрытия и предоставления информации при проведении финансовых операций (офшорные зоны)" (Зарегистрировано в Минюсте России 15.06.2023 N 73846).
5. Приказ ФНС России от 28.10.2022 N ЕД-7-17/986 "Об утверждении Перечня государств (территорий), с которыми осуществляется автоматический обмен финансовой информацией" (Зарегистрировано в Минюсте России 05.12.2022 N 71361)
6. Итоги деятельности ФНС России. – Текст : электронный // data.nalog.ru : [сайт]. – URL: https://data.nalog.ru/html/sites/www.new.nalog.ru/files/related_activities/statistics_and_analytics/effectiveness/itog23.pdf (дата обращения: 11.05.2024).
7. Гончаренко И. Главный инструмент деофшоризации / В. Зарипов, И. Венедиктов, И. Гончаренко, И. Шиков, Б. Брук, С. Овсянников, И. Шиенок // Закон. – 2014. – № 10. – С. 19 – 25.
8. Гончаренко И.А. Острова специального назначения: нужны ли России государственные офшоры / И.А. Гончаренко. – Текст : электронный // rbc.ru : [сайт]. – URL: <https://www.rbc.ru/opinions/economics/14/06/2018/5b2252d59a7947533ae5010b> (дата обращения: 11.05.2024).
9. Шахмаматьев А.А. Инструменты деофшоризации российской экономики / А.А. Шахмаматьев. – Текст : непосредственный // Налоги и налогообложение. – 2018. – № 3. – С. 33-51.
10. Саркисян А.К. Преступления, совершаемые с использованием офшорных зон: состояние законодательства и пути решения / А.К. Саркисян. – Текст : непосредственный // Электронный вестник Ростовского социально-экономического института. Выпуск № 4 (октябрь-декабрь) 2014. – 2014. – № 4. – С. 416-421.

К.Д. Дворкин

Студент

Научный руководитель: к.ю.н., доцент Г.Г. Михалева
Пермский государственный гуманитарно-педагогический университет

ЭФФЕКТИВНОСТЬ ГОСУДАРСТВЕННОГО РЕГУЛИРОВАНИЯ СТРАХОВОЙ ОТРАСЛИ В РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ

Аннотация. В статье рассмотрены особенности современного развития страхового рынка, роль этой отрасли, а также механизм государственного регулирования. Выявлены текущие тенденции развития рынка страхования, определены факторы, положительно и отрицательно влияющие на показатели страхования, а также перспективы развития, в том числе с учетом изменяющихся условий регулирования со стороны государственных органов.

Ключевые слова: страхование, Банк России, кредитные продукты, накопительная пенсия, инфляция, доходы населения.

Актуальность исследуемой темы определена тем, что рынок страхования обеспечивает защиту предпринимательских структур и благосостояния граждан, обеспечивает финансовую поддержку в случае наступления неприятных ситуаций с утратой имущества и здоровья. Еще несколько десятилетий назад страхование было сугубо личной инициативой граждан и субъектов экономики, но с развитием рынка и изменением институциональной страховой отрасли. На рынке страхования востребованы не только обязательные страховые продукты по страхованию гражданской ответственности (ОСАГО), страхованию жизни и здоровья (преимущественно при оформлении ипотечных кредитов), страхованию вкладов, но и различные инвестиционные продукты, пенсионные накопления, страхование здоровья в путешествиях и т.п.

Для развития рынка страхования необходимо доверие граждан и предприятий к этому рынку и страховщикам, как основным субъектам страхового рынка, а гарантом исполнения взятых обязательств должно стать государство в лице специализированных правительственных органов. В частности, государственное регулирование страхового рынка осуществляется Банком России, в том числе в отношении непосредственно страховых организаций, страховых брокеров и обществ взаимного страхования.

Механизм государственного регулирования рынка страхования заключается в предупреждении и пресечении нарушений страхового законодательства и недобросовестных практик, обеспечении защиты прав и законных интересов потребителей страховых услуг и эффективном развитии страхового дела [5, с. 76].

Непосредственно для осуществления функций государственного регулирования страхового рынка создан Департамент страхового рынка, который реализует функции в области развития страхового рынка, регулирования страховой деятельности, контроля и надзора за соблюдением страхового законодательства страховыми организациями, обществами взаимного страхования, страховыми брокерами и их саморегулируемыми организациями.

Система государственного регулирования страхового рынка решает следующие задачи [6, с. 74]:

1. Осуществление защиты экономических интересов потребителей страховых услуг (страхование ответственности, наступление несчастных случаев, потери имущества).

2. Обеспечение нормативно – правовых условия для эффективного развития национального рынка страхования и нормальной конкуренции среди субъектов данного рынка (выработка законодательных актов, правил, инструкций).

3. Исключение недобросовестных участников страхового рынка, в том числе которые могут повлиять на утрату средств потребителей страховых услуг (отсутствие средств на выплату страховых премий, полная ликвидация страховых компаний).

4. Государственная поддержка стратегически важных отраслей экономики (например, страхование сельского хозяйства, которое обеспечивает продовольственную безопасность).

5. Создание возможности целенаправленных воздействий через страхование на экономическую и социальную жизнь в целом (использования страхования в качестве экономического регулятора).

С усилением требований к работе страховых компаний сокращается их общее количество на рынке, остаются наиболее ответственные и добросовестные страховщики, которые гарантируют клиентам полное выполнение взятых обязательств. К примеру, на рисунке 1 отражены показатели общего количества участников страхового рынка, а также показатели их доходов за последние три года.



Рис. 1. Показатели численности участников страхового рынка и показатели доходности за 2021–2023 гг. [7]

На основании данных рисунка 1 видно, что за последние три года снижается общая численность страховых компаний, а за последние два года наблюдается снижение доходности этих субъектов экономики. Ужесточение требований к деятельности страховых организаций снижает их общее количество на рынке, освобождая нишу для реализации конкурентных преимуществ оставшихся участников рынка.

А.Н. Дежкина справедливо говорит о том, что страховой рынок вносит существенный вклад в социально-экономическое развитие государства путём использования ресурсов страховых организаций для финансовой системы в целом, в том числе в сферу инвестиций [4, с. 35]. В современных условиях роль страхового рынка должна быть усилена, в том числе в условиях постоянных природных катаклизмов, необходимо стимулировать граждан к заключению договоров страхования для финансовой защиты. К числу примеров из последних можно отметить Оренбургскую область (полностью затоплено 14409 жилых домов), Курганскую область (затоплено 305 жилых домов) и Самарскую область (затоплено 181 жилых домов) [8]. Существенная доля домовладений не была застрахована, сумма компенсаций ничтожно мала в соответствии с реальным ущербом, который был причинен. Единовременная выплата в Орске за

затопленный дом и соответственно утраченное имущество составило в среднем 10–20 тыс. рублей.

Положительно на развития рынка страхования, а также на его перспективное положение в экономике государства можно указать:

- рост объемов кредитования;
- повышенный интерес к ипотечным кредитам, в том числе с учетом реализации программ льготного кредитования;
- успешная адаптация экономики к западным санкциям;
- стремительное развития цифровое среды, в том числе для оформления и продажи страховых продуктов в онлайн – режиме, что повышает интерес клиентов к данным услугам;
- повышение финансово грамотности населения.

В тоже время отрицательно на развитие рынка страхования, в том числе в условиях социально – экономического развития России необходимо назвать рост инфляции, снижения свободных денежных средств у населения для приобретения страховых продуктов, развитие различных инвестиционных продуктов, которые отличаются от страховых продуктов.

Дальнейшее развития страхового рынка и основные направления государственного регулирования определены денежно – кредитной политикой ЦБ РФ и другими макроэкономическими условиями. Несмотря на явный экономический рост РФ даже в условиях беспрецедентных экономических санкций со стороны «коллективного Запада», продолжительной военной операции, общие экономические условия развития нашего государства и отдельно важных отраслей экономики могут измениться в негативную сторону. Например, при обещанной со стороны правительства инфляцией на уровне 4% уже видно, что фактически темпы роста цен на основные продукты и услуги существенно выше заявленных показателей. Это отражается на доходах граждан, приобретение «второстепенных» товаров и услуг, в том числе услуг страхования. Значительная доля граждан может отказаться от ежегодного страхования имущества, если оно приобретено не в ипотечном договоре, от страхования здоровья, несчастных случаев, здоровья в путешествиях и других страховых продуктов. В перспективе будут снижаться объемы накопительного страхования, как основной источник доходной части страховых компаний.

Для юридических лиц, особенно представителей малого бизнеса, страхование также является не приоритетным направлениям в условиях необходимости систематического контроля и доходности, финансовых и экономических рисков. В качестве примера на рисунке 2 отражена динамика заключенных договоров страхования в области добровольного пенсионного накопления и страхования предпринимательских рисков.

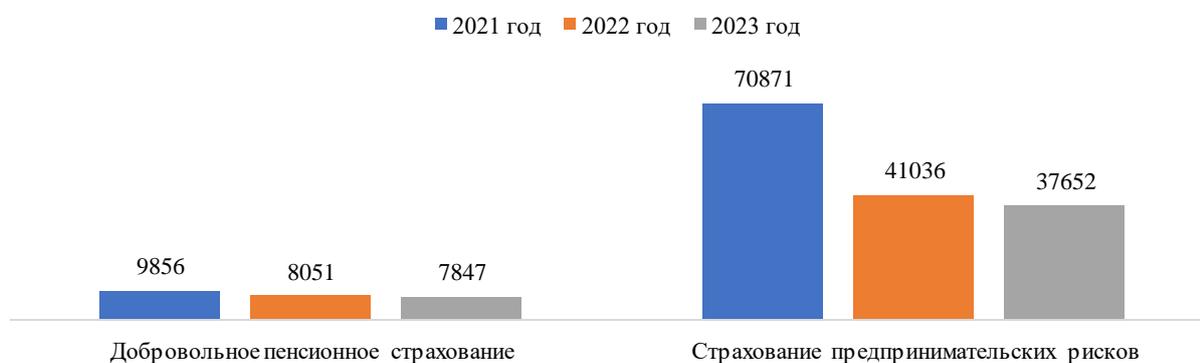


Рис. 2. Показатели количества договоров по добровольному пенсионному страхованию и страхованию предпринимательских рисков, ед. [7]

По данным рисунка 2 видно, что за последние три года объемы добровольного пенсионного страхования снижаются на 20,4%, а объемы страхования предпринимательских рисков снижаются на 36,9%, что подтверждает выводы о возможности снижения объема страховых рынков в условиях снижения реальных доходов граждан стремительного роста инфляции.

В качестве приоритетного сдерживающего фактора существенного прироста объемов рынка страхования на ближайшее время является программа ЦБ РФ по противодействию «навязывания» кредитного страхования заемщиков коммерческих банков. На протяжении длительного времени существенная сумма доходов кредитных учреждений включала в себя проценты по страхованию, независимо от формы кредита, срока кредитования и суммы выданных заемных средств. Граждане, не обладающие юридическими навыками, финансово не благополучные, не изучая условия кредитных договоров, соглашались на любые условия, чтобы получить денежные средства. С 21.01.2024 года вступили в силу изменения Федерального закона от 24.07.2023 г. № 359-ФЗ «О внесении изменений в Федеральный закон «О потребительском кредите (займе)» и отдельные законодательные акты Российской Федерации» [2] в части увеличения срока возможности отказа от договора добровольного страхования (периода охлаждения) с 14 до 30 дней.

В соответствии с нормами Указания Банка России от 5 октября 2021 г. № 5968-У [3], страховщик обязан доводить до сведения страхователя в табличной форме информацию о его праве отказаться от договора добровольного страхования с возвратом страховой премии в срок, определённый периодом охлаждения, указав при этом продолжительность такого периода. Так, как все коммерческие банки тесно сотрудничают со страховыми компаниями такие нововведения повлияют на доходы кредитных учреждений и страховых компаний. Страхование жизни и здоровья и других форс-мажорных ситуаций останется преимущественно по крупным кредитным займам и обязательно по ипотечному кредитованию. В то же время заемщик вправе самостоятельно выбрать страховую компанию при страховании, то есть исключается принцип неправомерного навязывания конкретной страховой фирмы.

Таким образом, рынок страхования является одним из ключевых финансовых институтов рыночной экономики и механизмом эффективной защиты имущественных интересов граждан, предприятий и организаций от разнообразных рисков. В современных условиях необходимо активизировать интерес граждан и организаций к использованию различных страховых продуктов, что позволит эффективно развиваться этой отрасли. При этом, интерес к страховым услугам должен быть подкреплён государственными гарантиями со стороны регуляторов.

В механизме государственного регулирования страхового рынка на ближайшую перспективу на развитие и доходность страховых компаний основное влияние окажут новые условия страхования кредитов, а именно обязанность кредитных учреждений уведомлять клиентов о возможности отказа от страхования, так как ЦБ РФ признано, что эти процессы в большей степени направлены на получение доходов банками нежели для развития рынка страхования и защиты клиентов от возможных последствий проблем с выплатой заемных средств.

Литература:

1. Закон РФ от 27.11.1992 № 4015-1 (ред. от 04.08.2023) «Об организации страхового дела в Российской Федерации». // <https://base.garant.ru/10100758/> (дата обращения 28.05.2024)
2. Федеральный закон «О внесении изменений в Федеральный закон "О потребительском кредите (займе)» и отдельные законодательные акты Российской Федерации" от 24.07.2023 N 359-ФЗ // <https://base.garant.ru/407425690/> (дата обращения 28.05.2024)
3. Указание Банка России от 5 октября 2021 г. № 5968-У «О минимальных (стандартных) требованиях к условиям и порядку осуществления добровольного страхования жизни с

условием периодических страховых выплат (ренты, аннуитетов) и (или) с участием страхователя в инвестиционном доходе страховщика, к объему и содержанию предоставляемой информации о договоре добровольного страхования жизни с условием периодических страховых выплат (ренты, аннуитетов) и (или) с участием страхователя в инвестиционном доходе страховщика, а также о форме, способах и порядке предоставления указанной информации» // <https://www.garant.ru/products/ipo/prime/doc/403190767/> (дата обращения 28.05.2024)

4. Дежкина А.Н. Роль страхового рынка в развитии национальной экономики / А.Н. Дежкина // От синергии знаний к синергии бизнеса : Сборник статей и тезисов докладов IX Международной научно-практической конференции студентов, магистрантов и преподавателей, Омск, 08 апреля 2022 года. – Омск: Общество с ограниченной ответственностью «Издательский центр КАН», 2022. – С. 34-37.

5. Пономаренко К.С. Надзор за соблюдением страхового законодательства субъектами страхового дела как один из механизмов обеспечения развития страхового рынка / К.С. Пономаренко, И.В. Лагуева // Вопросы российского и международного права. – 2023. – Т. 13, № 3–1. – С. 75–86.

6. Хамхоева Ф.Я. Государственное регулирование страховой деятельности / Ф.Я. Хамхоева // Приоритетные научные направления в XXI веке : Материалы Международной (заочной) научно-практической конференции, Прага, 28 сентября 2022 года. – Нефтекамск: Научно-издательский центр "Мир науки" (ИП Вострецов Александр Ильич), 2022. – С. 73-76.

7. Официальный сайт Центрального банка России // <https://cbr.ru/> (дата обращения 28.05.2024)

8. Наводнения в России в 2024 году: прогноз самых сильных паводков. [Электронный ресурс]. URL: <https://pogoda.mail.ru/news/60817040/> (дата обращения 28.05.2024)

Д.Ю. Дементьева, А.А. Юдина

Студенты

Научный руководитель: д.ю.н., профессор М.Б. Разгильдиева

Институт прокуратуры, Саратовская государственная юридическая академия

СРАВНИТЕЛЬНО-ПРАВОВОЙ АНАЛИЗ ТРАНСПОРТНОГО НАЛОГА В РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ И КИТАЙСКОЙ НАРОДНОЙ РЕСПУБЛИКЕ

Аннотация. В статье представлен сравнительно-правовой анализ транспортного налога в Российской Федерации и Китайской Народной Республике. Транспортный налог является одним из источников доходов государств, его правовое регулирование имеет большое значение для обеих стран, т.к. способно обеспечивать и регулирующую функцию налога в виде прямой или косвенной охраны окружающей среды. Сравнение системы налогообложения объектов транспорта в различных юридических системах позволит выявить наиболее эффективные его приемы.

Ключевые слова: транспортное средство, транспортный налог, экология.

Российская Федерация и Китайская Народная Республика представляют собой разные модели государственного устройства, что отражается и в системе налогообложения. Страны имеют свои особенности в организации транспортного налога, которые будут рассмотрены в данной статье. Сравнительное изучение транспортного налога позволило выявить как общие черты, так и различия в подходах к его организации. Анализ этих факторов поможет лучше понять специфику каждой из систем и обнаружить возможные перспективы развития налогообложения транспорта, в том числе то, что можно было бы перенять или изменить в законодательстве одной страны с учетом опыта другой, а также с учетом социально-экономических условий каждой страны и потребностей ее граждан.

Особенности регулирования транспортного налога в России связаны, в первую очередь, с тем, что система транспортного налогообложения в соответствии с п. 1 ст. 361 Налогового кодекса Российской Федерации (далее – НК РФ) основывается на классификации транспортных средств по их характеристикам, например, таким как мощность двигателя, тяга реактивного двигателя и прочие технические параметры. Каждая категория транспортного средства имеет свою ставку налога, которая устанавливается законодательством [1]. Если рассматривать субъектов транспортного налога, то согласно статистическим данным, количество налогоплательщиков-организаций по транспортному налогу с каждым годом увеличивается. Так, например, в 2016 г. их число составляло 475962 организации, в 2018 г. – 479551, а уже в 2020 г. – 566809. Мы видим, что с 2016 г. по 2020 г. организаций-налогоплательщиков выросло на 90847. Это может быть связано с ростом числа коммерческих предприятий, которые используют транспортные средства в своей деятельности, а также с улучшением мониторинга за налоговыми обязательствами организаций по транспортному налогу. Число налогоплательщиков-физических лиц, также растет: с 34254538 в 2016 г. до 37027421 в 2018 г. Это связано с ростом парка автотранспорта [2, с. 117].

Налоговая база по данному налогу может изменяться в зависимости от таких факторов как место нахождения организации или место жительства физического лица – собственника транспортного средства [3] и количества лет, прошедших с года выпуска транспортного средства.

Транспортный налог в Китае также играет важную роль в формировании доходов государства [4].

В отличие от России, в Китае существует также налог на приобретение автотранспортных средств как самостоятельный налог [5, с. 180-183]. Правовое регулирование налогообложения транспорта в Китае осуществляется Законом КНР «Об управлении сбором налогов» (устанавливает общие правила сбора налогов в Китайской Народной Республике), а также Законом КНР «О налогах на транспортные средства и суда», который конкретизирует транспортный налог в части установления плательщиков данного вида налога, порядка исчисления суммы налога, транспортные средства, освобожденных от налогообложения, места уплаты налога, даты возникновения обязанности по уплате налога и др.

Особенности регулирования транспортного налога в Китае можно обозначить следующими аспектами.

Во-первых, в Китае ставки транспортного налога зависят от объема двигателя и вида автомобиля, в то время как в России ставки устанавливаются преимущественно на основе мощности автомобиля [6]. Например, налог в Китае зависит от объема двигателя, в то время как в Российской Федерации – от его мощности. Также в Китае действуют ставки акциза, известного как «налог на выброс» [7, с. 277], который включается в стоимость автомобиля и рассчитывается как определенный процент от стоимости.

Объем двигателя (см ³)	Процент от стоимости (акциз)
До 999	1
От 1000 до 1599	3
От 1600 до 1999	5
От 2000 до 2499	9
От 2500 до 2999	12
От 3000 до 3999	25
От 4000	40

Таким образом, можно сделать вывод, что ставка «налога на выброс» в Китае при покупке автомобиля с большим объемом двигателя может составлять практически половину от стоимости автомобиля.

В Российской Федерации также существует акциз на автомобили. Данный аспект регулирует ст. 193 НК РФ. Так, акцизом облагаются автомобили с двигателем мощностью свыше 90 л.с., а к примеру, мотоциклы – мощностью свыше 150 л.с. Ставка акциза зависит от мощности двигателя автомобиля и регулярно повышается. Возьмем в качестве примера легковые автомобили с мощностью двигателя свыше 67,5 кВт (90 л.с.) и до 112,5 кВт (150 л.с.): в 2024 г. ставка составляет 58 рублей за 0,75 кВт (1 л.с.), а в 2025 г. будет составлять 60 рублей за 0,75 кВт (1 л.с.).

Во-вторых, в Китае существует налог на автотранспортные средства и суда, находящийся в ведении местных налоговых бюро. Доход от него принадлежит органам местного самоуправления. Взимание налога на использование автотранспорта и водных судов в настоящее время регулируется Законом КНР «О налогах на транспортные средства и суда» от 25.02.2011 [8].

В-третьих, из-за геополитических и иных особенностей, Китай является самой большой страной с точки зрения численности населения. Следовательно, достаточно остро стоит вопрос, связанный с мобильностью населения. Число автотранспортных средств в Китае по данным, собранным Научно-исследовательским институтом автомобильного транспорта, составляет более 350 миллионов [9]. Из этого следует, что затраты, связанные с устранением последствий от загрязнения атмосферы, в том числе и передвижными источниками, финансируемые из бюджета страны, несопоставимо выше, чем сумма собираемых средств [10, с. 38].

Транспортные налоги в России и Китае являются неотъемлемой частью пополнения государственного бюджета и, несомненно, влияют на развитие транспортной инфраструктуры. Но несмотря на это существует несколько проблем в этой области. Так, в обеих странах остро стоит вопрос эффективности транспортного налога. В России, например, данный вид налога не позволяет покрыть ущерб, причиненный окружающей среде выбросами автотранспортных средств. Это подразумевает недостаточную экологическую роль транспортного налога. Также в экологическом отношении, стоит отметить, что ставка транспортного налога зависит от мощности автомобиля, которая зачастую не соотносится с объемами выбросов в окружающую среду. Так, согласно практике, именно транспортные средства с низкой мощностью двигателя в большей мере оказывают негативное воздействие на состояние природы, а все потому, что работают не на экологически чистом топливе. Аналогичные проблемы характерны и для Китая.

Данный анализ позволяет сделать вывод о существенных отличиях в регулировании транспортного налога в двух странах, что имеет важное значение для дальнейшего развития данной отрасли и повышения эффективности налоговой политики.

В целях совершенствования транспортного налога в Российской Федерации мы хотим предложить следующее. Во-первых, осуществить исследование в целях определения экологических параметров и разработки такого налогообложения, которое являлось бы дифференцированным в зависимости от экологических показателей автомобиля (влияние на состояние природы). Во-вторых, разработать меры по стимулированию использования транспортных средств с альтернативными видами (чем экологически чище автомобиль, тем меньше транспортный налог). В-третьих, изучить возможность введения разового налогообложения при покупке автомобиля, что существенно увеличит его стоимость, и тем самым, заставит покупателя подумать о покупке автотранспортного средства. В-четвертых, исследовать возможность внедрения исчисления налога в зависимости от использования автомобиля, а не непосредственного наличия транспортного средства.

Литература:

1. Статья 361 Налогового кодекса Российской Федерации (часть вторая) от 05.08.2000 № 117-ФЗ // Собрание законодательства Российской Федерации, 2000, № 32, ст. 3340.
2. Семенова Г.Н. Транспортный налог как доходный источник бюджетов субъектов Российской Федерации // Вестник Московского государственного областного университета. 2022. № 2. С. 111–126.
3. Статья 362 Налогового кодекса Российской Федерации (часть вторая) от 05.08.2000 № 117-ФЗ // Собрание законодательства Российской Федерации, 2000, № 32, ст. 3340.
4. Закон КНР «О налогах на транспортные средства и суда» от 25.02.2011 (ред. от 23.04.2019) [Electronic resource]. – URL: <https://ru.chinajusticeobserver.com/law/x/vehicle-and-vessel-tax-law-20190423/chn> (дата обращения: 10.05.2024).
5. Кудрявцева А.Ю., Шелепова Н.В. Транспортный налог в сравнении: Россия и Китай // Современные проблемы развития экономики России и Китая. 2022. Том. Часть 2. С. 180–183;
6. Zhinan Chen, Zifei Yang, Sandra Wappelhorst. OVERVIEW OF ASIAN AND ASIA-PACIFIC PASSENGER VEHICLE TAXATION POLICIES AND THEIR POTENTIAL TO DRIVE LOW-EMISSION VEHICLE PURCHASES [Electronic resource]. – URL: <https://www.ndctransportinitiativeforasia.org/resources-list/icct-asia-vehicle-taxation-jan22?rq=OVERVIEW%20OF%20ASIAN%20AND%20ASIA-PACIFIC%20PASSENGER%20VEHICLE%20TAXATION%20POLICIES%20AND%20THEIR%20POTENTIAL%20TO%20DRIVE%20LOW-EMISSION%20VEHICLE%20PURCHASES> (date of treatment: 13.03.2024).
7. Jun Ma, Mayburov I.A. (2020) Analysis of the transport tax system in the People's Republic of China. R-economy, 6(4), 271 – 279. doi: 10.15826/recon.2020.6.4.024.
8. Временные нормы и правила КНР [Electronic resource]. – URL: https://online.zakon.kz/Document/?doc_id=30559974 (дата обращения: 19.04.2024).
9. Отраслевая выставка [Electronic resource]. – URL: <https://auto.gasgoo.com/institute/> (дата обращения: 19.04.2024).
10. Лю Цзесян. Транспортные налоги в Китае: проблемы и перспективы их совершенствования // Выпускная Квалификационная работа (Магистерская диссертация). 2019.

Д.А. Дядев, Е.А. Польшников

Студенты

Научный руководитель: д.ю.н., профессор О.Ю. Бакаева

Саратовская государственная юридическая академия

ПРОПАГАНДА ЗДОРОВОГО ОБРАЗА ЖИЗНИ: ВОПРОСЫ НАЛОГОВОГО СТИМУЛИРОВАНИЯ

Аннотация. В статье анализируются проблемы реализации налогового вычета на физкультурно-оздоровительные услуги, пути решений возникшей проблемы, при получении налогового вычета

Ключевые слова: налоговый вычет, физкультурно-оздоровительные услуги, стимулирование, социальный налоговый вычет

В системе льгот по налогам и сборам особо выделяются льготы, предоставляемые физическим лицам в форме налогового вычета. Под ним понимается уменьшение размера налогооблагаемой базы и возврат части ранее уплаченного налога на доходы физических лиц. В главе 23 НК РФ установлено 5 видов вычетов: стандартный, профессиональный, инвестиционный, имущественный, социальный [1].

Социальный налоговый вычет предназначен для лиц, которые несли расходы на лечение, обучение, физкультурно-оздоровительные услуги, на дополнительные меры по пенсионному обеспечению и на другие социально значимые цели. Порядок получения данного вычета регулируется ст. 219 НК РФ.

В настоящий момент в Российской Федерации идет активная пропаганда здорового образа жизни. Это подтверждается и Посланием Президента Российской Федерации в 2024 году, и развитием федерального проекта «Спорт – норма жизни», который в свою очередь является частью большого национального проекта «Демография» [2].

В целях налогового стимулирования здорового образа жизни Правительством РФ заявлено о необходимости выработки и реализации мер по налоговой поддержке организаций, осуществляющих деятельность в сфере физической культуры и спорта [3].

В данной связи в 2022 году в НК РФ были внесены изменения о возможности получения социального налогового вычета при получении физкультурно-оздоровительных услуг.

Получить налоговый вычет может налогоплательщик в сумме, уплаченной им за счет собственных средств за физкультурно-оздоровительные услуги, оказанные ему, его детям в возрасте до 18 лет, подопечным в возрасте до 18 лет физкультурно-спортивными организациями, а также индивидуальный предприниматель, осуществляющий деятельность в области физической культуры и спорта в качестве основного вида деятельности. Получить его можно двумя способами: в налоговом органе и по месту работы. В первом случае необходимо заполнить налоговую декларацию (3-НДФЛ), подготовить комплект документов, подтверждающих право на получение социального вычета по расходам на физкультурно-оздоровительные услуги и представить заполненную налоговую декларацию и подтверждающие документы в налоговый орган по месту жительства.

При оформлении налогового вычета по месту работы нужно подготовить комплект документов, подтверждающих право на получение социального вычета по произведенным расходам, предоставить весь пакет документов в бухгалтерию работодателя, далее работодатель передает документы в ИФНС.

Максимальная сумма затрат на спорт, с которой можно получить вычет составляет 120000 рублей, одна возрасту подлежит 13% от потраченной суммы. Не позднее 30 календар-

ных дней со дня представления заявления налоговый орган должен проинформировать налогоплательщика о результатах рассмотрения заявления, а также представить работодателю уведомление о подтверждении права на вычет.

В настоящее время возможность получения данного вычета ограничена, поскольку ограничен, во-первых, перечень видов физкультурно-оздоровительных услуг, а, во-вторых, перечень субъектов, оказывающих таких услуги [4].

Для включения в реестр организация или индивидуальный предприниматель должны отвечать ряду критериев: физическая культура и спорт должны быть основным видом деятельности, в штате должны работать сотрудники, имеющие профильное образование не ниже среднего профессионального, а организации не должны находиться в реестре недобросовестных поставщиков товаров и услуг [5].

На 2023 год в этом реестре находится более 4 тысяч организаций и индивидуальных предпринимателей. Договор только с этими субъектами предоставляет возможность оформить налоговый вычет. Как представляется, ограничение круга таких субъектов не позволяет в полной мере реализовать указанную меру налогового стимулирования.

В целом введенная инициатива стимулирует граждан активнее заниматься спортом и физической культурой, вырабатывает позитивное отношение общества к здоровому образу жизни, однако ограничивает получение льготы, исходя из перечисленных условий.

В данной связи необходимо рассмотреть вопрос о предоставлении социального налогового вычета при оказании физкультурно-оздоровительных услуг любыми организациями и индивидуальными предпринимателями. Целесообразной видится и возможность увеличения суммы налогового вычета для граждан, которые получают физкультурно-оздоровительные услуги более 3 лет подряд. Это будет стимулировать граждан заниматься спортом не время от времени, а систематически.

Следует отметить, что налоговое стимулирование занятий спортом применяется и за рубежом. Так, в Бразилии поддержка спортивных организаций осуществляется спонсорами, при этом спонсоры стимулируются с помощью предоставления вычета в виде фиксированного процента из суммы налога, подлежащего уплате.

Таким образом, возможность получения социального налогового вычета стимулирует развитие спорта и здорового образа жизни в России. Однако необходимо расширить перечень Министерства спорта, включив в него все организации, которые оказывают физкультурно-оздоровительные услуги, а также дополнить перечень Правительства о видах спортивных услуг, с которых возможно получить налоговый вычет.

Литература:

1. Налоговый кодекс Российской Федерации (часть вторая) от 05.08.2000 N 117-ФЗ (ред. от 23.03.2024) (с изм. и доп., вступ. в силу с 01.04.2024) // "Собрание законодательства РФ", 07.08.2000, N 32, ст. 3340.
2. Послание Президента РФ Федеральному Собранию от 29.02.2024 "Послание Президента Федеральному Собранию" // "Российская газета", N 46, 01.03.2024.
3. Приказ Роструда от 17.12.2019 N 356 "Об утверждении Плана деятельности Федеральной службы по труду и занятости, включая реализацию национальных проектов, на 2020 год" // [Электронный ресурс] Режим доступа: <https://www.consultant.ru/> (дата обращения 20.04.2024).
4. Распоряжение Правительства РФ от 24.11.2020 N 3081-р (ред. от 29.04.2023) <Об утверждении Стратегии развития физической культуры и спорта в Российской Федерации на период до 2030 года> // "Собрание законодательства РФ", 07.12.2020, N 49, ст. 7958.
5. Распоряжение Правительства РФ от 06.09.2021 N 2466-р <Об утверждении перечня видов физкультурно-оздоровительных услуг> // "Собрание законодательства РФ", 20.09.2021, N 38, ст. 6654.

УКЛОНЕНИЕ ОТ УПЛАТЫ НАЛОГОВ: ПРИЧИНЫ, СПОСОБЫ, МЕРЫ ПРОТИВОДЕЙСТВИЯ В СОВРЕМЕННЫХ УСЛОВИЯХ

Аннотация. В данной статье авторами рассматривается проблема уклонения от уплаты налогов, выявляются причины и условия, способствующие его распространению, а также способы осуществления. Кроме того, в работе предложены меры по противодействию реализации подобных незаконных действий налогоплательщиков.

Ключевые слова: налоги, уклонение от уплаты налогов, способы уклонения от налогов, противодействие уклонению от уплаты налогов.

Налоги играют важную роль в формировании бюджета государства, следовательно, и обеспечивают возможность осуществления проводимой политики. Тем не менее, для некоторых граждан и организаций уход от уплаты становится более привлекательным, чем спонсирование расходных обязательств бюджета государства. Актуальным вопросом противодействию уходу от налогообложения был всегда, но в нашей стране особенно остро он встал лишь после резонансных уголовных дел в отношении блогеров, чьи недоимки были сопоставимы с размером бюджета города с населением в несколько десятков тысяч человек.

Исследователи высказывают различные точки зрения касательно причин появления данной проблемы. Например, Маврина У.В. считает: «если налоговые органы не имеют достаточных ресурсов или полномочий для проверки налоговых деклараций и выявления нарушений, то уклонение становится легко осуществимым» [1, с. 209]. Подчеркивая сложившийся правовой пробел в контроле за налогообложением от блогеров, Гармышева А.А. в качестве одной из мер борьбы с этим предлагает «издать разъяснения по ведению блогерской предпринимательской деятельности, вариантов легализации и уплаты налогов» [2, с. 595].

Некоторые, в частности Адамов А.С. и Тагирова Э.А., предлагают поощрять честных налогоплательщиков [3, с. 11]. Однако указанное мнение противоречит самой сущности налоговой системы в России. Это отмечает и Петрова Г.В., говоря о том, что «налоговой системе России присущ преимущественно фискальный характер, что затрудняет реализацию заложенных в налоге стимулирующего и регулирующего начал» [4, с. 6].

Для успешных мероприятий по пресечению подобных явлений необходимо знать основные способы ухода от налогообложения. Ими являются:

1) Соккрытие объекта налогообложения. Характерными проявлениями этого способа являются: дробление бизнеса и использование фирм-однодневок

Первая из них характеризуется использованием ИП или ООО с определенным видом экономической деятельности, при котором снижена налоговая ставка. В сложившейся судебной практике сложились следующие признаки дробления бизнеса: взаимозависимость компаний; применение специальных налоговых режимов; один вид экономической деятельности; одни контрагенты; общее управление; общие ресурсы (материальные и трудовые) [5, с. 153].

Вторая же, исходя из своего названия, использует подобные организации для получения налоговых льгот или же завышения расходов налогоплательщика.

Следует отметить, что с указанным способом в настоящее время налоговые органы успешно выигрывают судебные разбирательства, в ходе которых устраняется ущерб бюджетной системе РФ.

2) Завышение размеров налоговых вычетов. В указанном способе, исходя из его названия, налогоплательщик неправомерно использует правовые средства для снижения налогообложения. Проявлением этого может быть использование искусственных посредников, с помощью которых организация либо увеличивает расходы, либо увеличивает вычет по НДС. В реальности же товар или услуга не были реализованы, а налогообложение было снижено.

3) Необоснованное использование налоговых льгот. Ярким проявлением этого может послужить «миграция» в другой регион. Суть данной формы заключается в постановке на налоговый учет взаимозависимого лица налогоплательщика в регионе, где существует налоговая льгота.

Проблема доказывания данного способа состоит в необходимости выявления таких взаимозависимых лиц, после чего уже необходимо решать вопрос о привлечении к ответственности. Ярким подтверждением трудностей в выявлении подобного способа заключается в принятии ФНС и СКР совместного письма, где подробно описывается такая ситуация [6].

Весьма специфическим способом является оформление ИП как гендиректора компании. В данном случае организация назначает генеральным директором ИП с целью уклонения от уплаты НДФЛ и страховых взносов.

Отдельно необходимо упомянуть и о блогерах, чья деятельность в большей степени построена на продаже рекламы, собственных обучающих курсов. Ситуация с Еленой Блиновской стала возможна лишь из-за отсутствия достаточного контроля за ее деятельностью, что породило проблемы недоимки почти в миллиард рублей, которые не получил бюджет. В данном направлении с целью выявления, пресечения и предупреждения правонарушений необходимо наладить взаимодействия налоговых органов и банков, на чьи счета и поступают указанные суммы.

Следует отметить, что организации зачастую используют разнообразные сочетания указанных способов с целью уклонения от уплаты налогов. Проблема заключается не только в самом факте ухода от налогообложения, но и презумпции невиновности налогоплательщика. Налоговые органы обязаны не только выявить, но и доказать умысел в указанных правонарушениях, что проблематично в условиях постоянных улучшений методик уклонения от уплаты налогов.

На наш взгляд, необходимо предпринять ряд мер, способствующих выявлению, пресечению и предупреждению ухода от уплаты налогов:

- Ужесточение ответственности за налоговые правонарушения;
- Периодический выпуск методических указаний ФНС в целях усовершенствования противодействия указанному явлению на уровне территориальных органов;
- Правовое просвещение населения о важности уплаты налогов, их роли в формировании государственного бюджета;
- Закрепление обязанности налогоплательщика проверять своего контрагента с целью избежания проблем при проведении налоговых проверок;
- Усиление контроля со стороны налоговых органов за деятельностью блогеров.

Литература:

1. Маврина У.В. Проблема уклонения физического лица от уплаты налогов: уголовно-правовой аспект / У.В. Маврина // Приоритетные направления развития науки в совре-

менном мире: Сборник научных статей по материалам XIII Международной научно-практической конференции, Уфа, 22 декабря 2023 года. – Уфа: Общество с ограниченной ответственностью "Научно-издательский центр "Вестник науки", 2023. С. 208-211.

2. Гармышева А.А. Уклонение от уплаты налогов блогерами: современный вызов и пути решения / А.А. Гармышева // Санкт-петербургские встречи молодых ученых: Материалы I всероссийского конгресса адъюнктов, аспирантов и соискателей ученых степеней, Санкт-Петербург, 15 июня 2023 года. – Санкт-Петербург: Санкт-Петербургский университет МВД России, 2023. С. 590–596.

3. Адамов А.С. Причины уклонения от уплаты налогов и проблемы их выявления / А.С. Адамов, Э.А. Тагирова // Сфера услуг: инновации и качество. 2023. № 68. С. 4–12.

4. Петрова Г.В. Налоговое право. М., 1997. 271 с.

5. Шадрина А.С. Уклонение от уплаты налогов во взаимосвязи с отмыванием денег // International Journal of Humanities and Natural Sciences. Юридические науки. № 12-5 (87). 2023. С. 152-155.

6. «Письмо» ФНС России от 13.07.2017 N ЕД-4-2/13650@. – [Электронный ресурс]. – Режим доступа: https://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_220597/ (дата обращения: 07.05.2024)

В.Л. Жижина

Студент

Научный руководитель: к. юр. наук, доцент Михалева Г.Г.
Пермский государственный гуманитарно-педагогический университет

АУДИТОРСКИЙ КОНТРОЛЬ В СФЕРЕ ФИНАНСОВ

Аннотация. В статье рассматриваются теоретические аспекты регулирования аудиторской деятельности в России, ее особенности, а также проблемы, с которыми он сталкивается.

Ключевые слова: государственный контроль, государственное регулирование, аудит, аудиторская деятельность, аудитор, аудиторская организация, предпринимательская деятельность

В России основным нормативным правовым актом, регулирующим основы аудита, является Федеральный закон от 30 декабря 2008 г. № 307-ФЗ «Об аудиторской деятельности», в соответствии с которым «аудиторской деятельностью является деятельность по проведению аудита и оказанию сопутствующих аудиту услуг, осуществляемая аудиторскими организациями, индивидуальными аудиторами».

В современном мире динамично развивающейся финансовой сферы возрастает роль аудиторского контроля. Он играет важную роль в обеспечении прозрачности и надежности финансовой отчетности компаний, направлен на выявление и предотвращение возможных ошибок, мошенничества и других нарушений, которые могут повлиять на деятельность организации.

Аудиторский контроль подразумевает вневедомственный финансовый контроль. Он проводится независимой аудиторской фирмой, которая получила лицензию на выполнение аудиторской проверки. Он включает в себя проверку финансовых данных, оценку внутренних

контрольных процедур, анализ рисков и оценку надежности информации, предоставленной руководством компании. Аудиторский контроль также включает в себя проверку соблюдения законодательства и нормативных актов в области финансовой отчетности.

Цель аудиторского контроля – обеспечить достоверность финансовой отчетности и доверие к ней со стороны пользователей информации, таких как инвесторы, кредиторы, государственные органы и другие заинтересованные стороны.

Аудиторский контроль подразделяется на внешний и внутренний.

Внутренние проверки проводятся собственными аудиторскими службами. Цели – проверка бухгалтерского учета, финансовой информации и документации, проверка эффективности использования денежных средств и поиск возможных резервов их экономии. Кроме этого, специалисты могут консультировать руководство компании по всем возникающим финансовым вопросам. Проведение внутреннего аудита также может быть обусловлено инициативой организации либо предписаниями законодательства. Однако первый сценарий – когда аудиторский финансовый контроль является добровольным – характерен главным образом для негосударственных организаций. Второй можно назвать свойственным, прежде всего, бюджетным структурам.

Внешний аудит проводится специализированными аудиторскими конторами, имеющими соответствующую лицензию, и может осуществляться, например, по требованию государственных органов.

Среди актов, регулирующих аудиторскую деятельность, особое место отводится правилам (стандартам) аудиторской деятельности. Они устанавливают общие требования к проведению аудита, направления аудиторской проверки, виды отчетности по результатам аудита, методологическую основу аудита, а также основные принципы, которыми следует руководствоваться всем представителям этой сферы деятельности, независимо от того в каких условиях осуществляется аудит [4].

Аудиторский контроль имеет ряд преимуществ перед другими видами контроля, такими как государственный и внутрихозяйственный контроль.

Во-первых, он осуществляется на основе договора между аудитором и проверяемым лицом, что обеспечивает независимость и объективность проверки.

Во-вторых, аудиторский контроль проводится на основе стандартов аудиторской деятельности, что гарантирует высокое качество проверки.

По итогам проверки аудиторами предоставляются:

- аудиторское заключение отчет с детальным описанием всех выявленных проблем и вопросов в части бухгалтерского и налогового учета;
- аналитическая записка;
- рекомендации по устранению обнаруженных недостатков анализ финансово-хозяйственной деятельности предприятия (по желанию заказчика).

Но, несмотря на все преимущества аудиторского контроля, существуют определённые проблемы, связанные с его осуществлением. Одна из основных проблем – недостаточное развитие нормативно-правовой базы, регулирующей аудиторскую деятельность. Это приводит к различным толкованиям и интерпретациям норм, что может негативно сказаться на качестве аудиторских проверок. Например, в 2023 году было выявлено 12018 нарушений нормативных правовых актов. Чаще всего нарушались Международные стандарты аудита (9173), Кодекс профессиональной этики и Правила независимости аудиторов (1408), Федеральный закон "Об аудиторской деятельности" (1352).

Поэтому для дальнейшего развития аудиторского контроля необходимо совершенствовать нормативно-правовую базу, повышать квалификацию аудиторов и улучшать систему

контроля качества аудиторских услуг. Также важно развивать международное сотрудничество в области аудиторского контроля, что позволит обмениваться опытом и лучшими практиками.

Аудиторский контроль играет важную роль в обеспечении достоверности финансовой отчётности и защите интересов заинтересованных сторон. Однако для дальнейшего развития аудиторского контроля необходимо решить существующие проблемы и обеспечить соблюдение всех необходимых требований и стандартов.

Литература:

1. Бузуртанова Л.В., Тангиева Э.Б. Аудиторский контроль в России// Бенефициар. 2019. № 33. С.14-16.
2. Ершова И.В. Предпринимательское право: учебник. Изд. 4-е, перераб. и доп. М.: ИД «Юриспруденция», 2006. С. 522.
3. Зизекалова Е.А. Проблемы и перспективы государственного регулирования аудиторской деятельности в России // *Ars Administrandi*. 2019. № 3. С. 437-454.
4. Шеремет А. Аудит: учебник. 4-е изд., перераб. и доп. М.: Инфра 2004. С. 91.
5. Внешний контроль деятельности аудиторских организаций Статистическая информация. Информация официального сайта Федерального казначейства:<https://roskazna.gov.ru/kontrol/vneshniy-kontrol-kachestva-raboty-auditorskikh-organizatsiy/> (дата обращения:11.05.2024)

К.В. Жукова

Студент

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

Пермский государственный национальный исследовательский университет

УКЛОНЕНИЯ ОТ УПЛАТЫ НАЛОГОВ: ПРИЧИНЫ И ПУТИ РЕШЕНИЯ

Аннотация. Статья посвящена анализу причин, побуждающих налогоплательщиков к действиям, направленным на избежание налоговых обязанностей. В ходе анализа рассматриваются различные способы решения указанной проблемы, а также выявляются возможности оптимизации налоговой нагрузки.

Ключевые слова: налоги, уклонение от уплаты, причины уклонения, способы решения

Уклонение от уплаты налогов – одна из проблем, тревожащих большинство современных стран. Данная проблема несет в себе негативные последствия для государственных казначейств. Так по подсчетам только в России налоги не платят около 13 млн людей и это количество лишь населения, которое не уплачивает НДФЛ. При анализе этих данных, эксперты сделали вывод, что в бюджет страны недополучает примерно два с половиной триллиона рублей. Важно понимать, что все эти проблема несёт реальную угрозу экономической безопасности России. Недостаток финансовых ресурсов, может привести к нарушению баланса бюджета и негативно отразиться на социальных программах и развитии страны в целом. В результате чего, также порождает социальное неравенство, что создаёт угрозу обществу в целом. Помимо выше сказанного данное противоправное деяние посягает на установленные порядок

налогообложения поэтому и влечет применение мер налоговой, административной или уголовной ответственности.

Причины уклонения от налога могут быть многочисленны. Налогоплательщик может пропустить срок уплаты налогов, не платить из-за временных финансовых трудностей или же допустить ошибку при расчёте своего дохода. Но как правило уклонение от налогов является умышленным деянием. И.А. Майбуров [1, с. 200] в своей работе о причинах уклонения от уплаты налогов выделял два фактора: экономический, духовно-нравственный. Экономический фактор он связывает с тем, что современное развитие экономики, которое связано с прогрессирующим развитием теневой экономики образует неравные условия конкуренции. Неравное предоставление льгот может содержать в себе издержки для добросовестных налогоплательщиков. Поэтому предприниматели выбирают заниматься своим делом неофициально, что может говорить о низком уровне обеспечения конкурентоспособности при занятости в легальном секторе. При рассмотрении духовно-нравственного фактора необходимо учитывать уровень доверия граждан к государственным органам, так как именно доверие может формировать желание выполнять свои обязанности и быть законопослушным гражданином. Но в России всё же существует проблема, связанная с осуществлением налогового контроля, а именно ограниченность ресурсов и кадров для качественной проверки.

Анализируя работу А.Н. Тищенко [5, с.121] можно прийти к тому, что он причиной уклонения от уплаты налогов он определяет лишь социальный фактор, а социальный фактор делит в свою очередь на объективные и субъективные причины. Объективные факторы, определяющие налоговую систему, не подвержены влиянию индивидуальных взглядов налогоплательщиков, относительно существующего законодательства. К таким причинам могут относиться: финансовая неустойчивость, которая порождает снижение благосостояния граждан, возможность оказания давления на сотрудников налоговых служб, путем коррупции, которая способствует либерализации личных интересов, недостаточная эффективность налогового регулирования. К субъективным факторам можно определить отрицательным отношением граждан к налоговой системе, непонимание у населения смысла и целей уплаты налогов, что в совокупности порождает низкий уровень налоговой культуры или вообще ее отсутствие.

Наравне с социальными, экономическими, психологическими выделяю также политическую причину уклонения от уплаты налогов. К такому выводу можно прийти, анализируя работу Д.Р. Песковой [2, с. 9], она считает, что Одной из причин является дисбаланс между объемом уплачиваемых налогов и предоставляемыми государством общественными благами. Возникает ситуация, когда предприниматели чувствуют, что они переплачивают налоги, не получая взамен должного количества и качества государственных услуг и благ. Этот дисбаланс приводит к тому, что компании начинают искать способы минимизировать свои налоговые обязательства. Важно, чтобы государство находило баланс между налоговой нагрузкой и предоставлением инфраструктуры, образования, здравоохранения и других общественных благ, чтобы предприниматели чувствовали справедливость и прозрачность в системе налогообложения.

Неуплату налогов можно рассматривать также с юридической точки зрения, т.е. причины прямо прописаны в российском законодательстве. К таким причинам налоговый кодекс относит: непредоставление налоговой декларации (ст. 119), включение в налоговую декларацию заведомо ложных сведений (ст. 120), неуплата или частичная неуплата суммы налога (ст. 122), невыполнение налоговым агентом обязанности по удержанию и (или) перечислению налогов (ст. 123) и другие.

Указанные выше причины порождают негативные последствия не только для государства и его казны, но также и для самого налогоплательщика в виде юридических последствий.

К таким последствиям можно отнести принудительное взыскание неуплаченных сумм, которое может сопровождаться внезапным списанием средств с банковского счета; наложение ареста на имущество должника; дополнительные пени или штрафы помимо основного долга; приостановление предпринимательской деятельности; налоговая задолженность может стать причиной ограничения выезда за границу. Кроме того, уклонение от уплаты налогов может стать причиной возбуждения уголовного дела в отношении недобросовестного налогоплательщика, что может повлечь не только судимость, но и лишение свободы до 5 лет (например, ч.2 ст.199.1 УК РФ)

Рассматривая весь этот перечень многообразия причин уклонения от уплаты налогов и последствий данного явления, можно сделать вывод, что для борьбы с данным явлением необходим комплексный подход со стороны государства. Создание такого комплексного подхода позволит государству обеспечить формирование налоговой системы, которая будет справедливой и эффективной, способной минимизировать финансовые потери бюджета, вызванные недобросовестными налогоплательщиками. А также будет способствовать снижению общей налоговой нагрузки на граждан и предприятия, что в совокупности укрепит экономическую стабильность и благосостояние общества в целом.

Для борьбы с проблемой необходим комплексный подход, который может включать в себе следующие составляющие:

1. Борьба с коррупцией и теневой экономикой.

Для этого можно ужесточить меры административной и уголовной ответственности, это может включать в себя увеличение штрафов, сроков лишения свободы, применять меры по конфискации имущества, что также может способствовать предотвращению новых преступлений. Еще одним необходимым элементом можно выделить совершенствование механизмов выявления и пресечения схем ухода от налогообложения в совокупности с усиленным взаимодействием налоговых и правоохранительных органов. Такой подход поможет улучшить эффективность борьбы с налоговыми правонарушениями и обеспечить справедливость в налогообложении.

2. Повышение эффективности налогового администрирования.

Сюда можно отнести модернизацию системы налогового контроля и администрирования, усиление мер по выявлению фактов уклонения от налогов и повышение квалификации специалистов налоговых органов. Все вышеперечисленное поможет повысить эффективность мониторинга налоговых платежей, а также повысить уровень профессионализма в области налогового контроля

3. Повышение налоговой культуры и грамотности населения.

Важными компонентами будут являться: создание доступных сервисов для информирования налогоплательщиков, внедрение образовательных программ по основам налогообложения, проведение курсов, форумов для граждан, которые задействованы в сфере бизнеса. Это поможет сформировать новое поколение грамотных и подкованных граждан в сфере налогов и налогообложения.

4. Использование современных информационных технологий.

Обеспечение прозрачности и открытости информации о налоговых доходах и расходах; применение систем автоматизированного контроля за начислением и уплатой налогов. При совокупности составляющих гражданам будет обеспечен доступный, понятный элемент цифровизации в системе уплаты налогов, который поможет укрепить доверие граждан к государственным финансовым и налоговым процессам.

Реализация указанных мер позволит повысить собираемость налогов, снизить уровень уклонения от уплаты, это поспособствует развитию экономике и укреплению финансовой стабильности государства.

Подводя итог хочется отметить, что, не смотря на действительно существующую проблему, согласно сообщению Председателя Верховного суда, за первые 9 месяцев 2023 года снизилось количество дел о взыскании с граждан налогов и сборов почти на 80% по сравнению с прошлым годом. Это важный показатель, который свидетельствует о положительной динамике в сфере налогообложения, а пути решения проблемы необходимо продолжать внедрять в общество и государственные структуры.

Литература

1. Майбуров И.А. Налоги и налогообложение // учебник С. 558.
2. Пескова Д.Р. Теневая составляющая экономического роста // автореферат С. 24.
3. Сидоров А.А. Причины возникновения уклонения от уплаты налогов // Молодой ученый. – 2019. – № 21 (259). – С. 409-412.
4. Сулейманова Н.Х. Причины и способы уклонения от уплаты налогов // Молодой ученый. – 2017. – №1. – С 266-268.
5. Тищенко А.Н. Основные причины уклонения от уплаты налогов // Вестник УрФУ. Серия экономика и управление. – 2011. – № 4. – С. 119–125.

П.В. Журавлева

Студент

Научный руководитель: к.ю.н., старший преподаватель М.В. Гудкова
Саратовская государственная юридическая академия

К ВОПРОСУ О ЗАКОНОДАТЕЛЬНОМ ЗАКРЕПЛЕНИИ СПЕЦИАЛЬНОГО НАЛОГОВОГО РЕЖИМА ДЛЯ САМОЗАНЯТЫХ

Аннотация. В статье рассматривается актуальная проблема, связанная с законодательным закреплением специального налогового режима для самозанятых граждан. На основании анализа научной литературы и действующего законодательства Российской Федерации, автором констатируется необходимость разработки базового легитимного определения самозанятых граждан, которое возможно использовать во всех отраслях законодательства, регулирующих их деятельность. Предлагается авторская концепция создания единого целостного режима правового регулирования деятельности самозанятых лиц, включающего в себя специальный налоговый режим для самозанятых граждан.

Ключевые слова: самозанятые граждане, самозанятость, налог на профессиональный доход, специальный налоговый режим, предпринимательская деятельность, трудовые отношения, государственная поддержка малого предпринимательства.

Явление самозанятости не ново для российского правового порядка: в последнее десятилетие данное понятие использовалось для обозначения самых различных категорий лиц, в том числе индивидуальных предпринимателей, адвокатов, нотариусов, арбитражных управляющих, оценщиков, медиаторов, патентных поверенных и иных лиц, занимающихся частной практикой [1].

В настоящее время термин «самозанятые граждане» преимущественно связывают с положениями налогового законодательства и правоотношениями, возникающими при применении специального налогового режима «Налог на профессиональный доход». Однако определения «самозанятый гражданин» Налоговый кодекс РФ не дает. В настоящее время важна не только выработка единого определения самозанятого лица, но и достижение определенности в отношении характера деятельности и специфики статуса таких лиц. Необходимо определить место самозанятого гражданина среди схожих правовых категорий – предпринимателя, работника, собственника имущества, использующего его на законном основании, и выявление перспектив формирования целостного правового режима регулирования его деятельности.

В тексте Письма ФНС России от 02 февраля 2017 года № ГД-4-14/1786@ мы можем встретить термин «самозанятые граждане». В нем речь идет о пункте 7.3 НК РФ, в котором отмечается, что к самозанятым лицам относятся те, кто не является индивидуальным предпринимателем и предоставляет услуги физическим лицам для их личных, домашних и прочих потребностей без использования наемных работников [2]. Из данного определения можно выделить следующие признаки самозанятого: это не индивидуальный предприниматель, его деятельность связана исключительно с оказанием услуг, связанных с личными и домашними нуждами. В Стратегии развития малого и среднего бизнеса в России до 2030 года самозанятыми называются граждане, которые занимаются приносящей доход деятельностью, но не зарегистрированы как индивидуальные предприниматели [3]. Таким образом, деятельность самозанятого отличается от предпринимательской, но охватывает широкий спектр и не ограничивается только личными услугами, а также приносит доход, что делает ее отдельной категорией деятельности наряду с предпринимательством.

По мнению Минтруда и социальной защиты Российской Федерации, выраженному в Письме от 03 марта 2020 года № 16-1/В-878, данная концепция позволяет определить, что понятия «предпринимательство» и «самозанятость» в основном являются схожими, так как обе формы деятельности приносят доход, но отличаются по степени официальной регистрации [4]. Министерство считает самозанятыми людей, которые самостоятельно ищут себе работу, помимо индивидуальных предпринимателей, и не включает в эту категорию граждан, оказывающих услуги частным лицам для личных или домашних нужд, называя их просто «занятыми». Такая точка зрения, вероятно, связана с изменениями в законодательстве о налогах, в частности с введением в 2018 году специального налогового режима «налог на профессиональный доход». Понятие «профессиональный доход» и данный налоговый режим были установлены Федеральным законом от 27 ноября 2018 года № 422-ФЗ «О проведении эксперимента по установлению специального налогового режима «Налог на профессиональный доход (НПД)» [5]. Согласно пункту 7 статьи 2 этого Закона, профессиональный доход – это доход, полученный физическими лицами от деятельности без наличия работодателя и привлечения наемных работников по трудовым договорам, а также доход от использования имущества.

Новый специальный налоговый режим вызывает большие надежды у властей. Например, в рамках национального проекта «Малый и средний бизнес и поддержка индивидуальных предпринимательских инициатив», утвержденного Президиумом Совета при Президенте Российской Федерации по стратегическому развитию и национальным проектам, определены следующие цели [6]. К 2019 году количество самозанятых граждан, принявших участие в новом налоговом режиме для самозанятых, должно достичь 200 тысяч человек, а к 2024 году это число должно увеличиться до 2400 тыс. человек. Планируется продлить эксперимент до 31 декабря 2028 года, что предполагает сохранение условий на протяжении 10 лет. При успешном завершении эксперимента его можно будет распространить на все регионы России.

Самозанятые имеют возможность сотрудничать как с частными лицами, так и с организациями и индивидуальными предпринимателями. При взаимодействии с частными лицами

налоговая ставка составляет 4% от дохода, в то время как при работе с компаниями или ИП она составляет 6%. Налоги уплачиваются только с доходов, полученных от самозанятости, и в случае отсутствия дохода платежи не требуются. Переводы с зарплаты основного места работы, денежные подарки от родственников или возврат долга не облагаются налогом, однако в случае проверки необходимо будет объяснить происхождение этих средств. Каждая продажа, совершенная самозанятым лицом, регистрируется вручную в приложении «Мой налог», где указывается информация о клиенте. При необходимости указания данных о компании или индивидуальном предпринимателе клиента, требуется также ввести их ИНН. Приложение автоматически рассчитывает сумму налога за каждую продажу, но оплата производится ежемесячно. Общая сумма налога за отчетный месяц отображается в приложении с 9 по 12 число следующего месяца, и оплату необходимо произвести до 25 числа. В случае задержки оплаты налога будут начислены штрафы пени за каждый день задержки.

При регистрации в качестве самозанятого лица, налогоплательщик получает возможность воспользоваться налоговым вычетом в размере 10 тысяч рублей. Этот вычет нельзя зачислить на личный счет, он применяется исключительно для снижения налоговой ставки. При взаимодействии с физическими лицами вычет позволяет снизить налог с 4% до 3%, а при работе с юридическими лицами или индивидуальными предпринимателями – с 6% до 4%. Вычет предоставляется один раз на всю жизнь без ограничений по сроку действия. После исчерпания вычета ставки вернутся к прежним значениям. Например, репетитор по английскому языку, не воспользовавшийся вычетом, заплатит полную сумму налога всего 700 рублей вместо 1000. Для самозанятых лиц нет других обязательных налогов, за исключением 37% уплаченного налога, который автоматически направляется на обязательное медицинское страхование. Это позволяет самозанятым получать бесплатную медицинскую помощь по полису обязательного медицинского страхования.

Только самозанятые со статусом «индивидуальные предприниматели» могут вносить взносы в Социальный фонд России (СФР) для временной нетрудоспособности или отпуска по уходу за ребенком. Для остальных налогоплательщиков эта возможность пока не предоставляется, что означает, что они не могут рассчитывать на выплаты в случае болезни или декретного отпуска.

У нового налогового режима имеется множество преимуществ. Это возможность работать легально, простая регистрация, нет отчетности, не нужно рассчитывать налог. Низкие ставки по налогу, нет онлайн-кассы, больше клиентов.

Как и у любой налоговой системы, у НПД существуют определенные трудности при определении возможности работы в качестве самозанятого, так как законодательство не конкретизирует профессии, а лишь устанавливает определенные ограничения. Например, врачи могут работать как самозанятые, так как закон не запрещает оказание медицинских услуг. Однако для этого им необходимо получить лицензию, которую могут выдать только индивидуальные предприниматели или организации. Поэтому врачам сначала придется зарегистрироваться как индивидуальные предприниматели, а затем выбрать подходящий налоговый режим. Необходимо учитывать не только требования законодательства о налогах на доходы от профессиональной деятельности, но также действующие правовые нормы, регулирующие определенный вид деятельности.

То же относится и к товарам, запрещенным для производства и продажи самозанятым лицам. Каждый год список товаров, требующих маркировки, расширяется, поэтому важно быть в курсе всех изменений, чтобы избежать нарушения закона. Например, в 2019 году была добавлена в список обувь, а в 2021 году популярными стали не только обувь, но и определенные категории молочных продуктов.

Еще одна сложность возникает в процессе оформления документов при взаимодействии с организациями. Некоторые работодатели предлагают своим сотрудникам прекратить трудовой договор и перейти на самозанятость, чтобы сэкономить на страховых взносах. Однако такие действия являются незаконными. Самозанятые лица не имеют права сотрудничать с бывшим работодателем в течение двух лет после увольнения. Кроме того, договор ГПХ между заказчиком и самозанятым не должен иметь признаков трудового договора, иначе у налоговой службы могут возникнуть вопросы.

Проблема неоднозначного отношения банков к самостоятельным предпринимателям также актуальна. Хотя плательщики НПД работают законно, их финансовая стабильность вызывает сомнения. Из-за этого некоторые банки отказывают самозанятым в выдаче кредитов и ипотеки или предлагают менее привлекательные условия по сравнению с работающими гражданами по трудовому договору.

Самозанятые лица не имеют возможности воспользоваться налоговыми вычетами на медицинское обслуживание, приобретение жилья и обучение как для себя, так и для своих детей. Эти льготы доступны лишь тем, кто уплачивает 13% подоходный налог, а доходы от самозанятости не подпадают под это налогообложение. Самозанятый может воспользоваться указанными вычетами только в случае наличия других источников дохода, подлежащих налогообложению, например, заработной платы с основного места работы.

Необходимо отметить, что для самозанятых не всё так просто с взносами в Социальный фонд России. Если самозанятый не работает официально по трудовому договору, но хочет обеспечить себе страховую пенсию, он может вносить взносы в СФР. Однако это может быть не всегда выгодно. В отличие от индивидуальных предпринимателей, самозанятые не могут уменьшить налог на сумму взносов. Для того чтобы определить, что выгоднее – платить взносы на пенсию как самозанятый или как ИП, необходимо провести расчеты.

Таким образом, статус лица, имеющего основанную на законе возможность осуществлять предпринимательскую деятельность без государственной регистрации и применять специальный налоговый режим, имеет специфику по отношению к схожим правовым категориям, в связи с чем назрела объективная необходимость введения в легальный оборот термина «самозанятый гражданин» и его унификации. И в этом, прежде всего, выявляются основные трудности в практической реализации законодательных инициатив государства. Исходя из вышесказанного, понятие "самозанятый гражданин" можно определить, как физическое лицо, которое не является индивидуальным предпринимателем, организующее деятельность по предоставлению услуг другому физическому лицу для удовлетворения личных и домашних нужд и получающее за это доход. Вместе с тем создание единого целостного режима регулирования деятельности самозанятых лиц остается вопросом будущего. Прежде всего, самозанятых, необходимо обеспечить государственными гарантиями социальной защиты. Для этого необходимо пересмотреть существующую систему трудовых пенсий и их назначения, а также условие об обязательном страховом стаже в пять лет. При определении минимального дохода граждан следует учитывать разнообразие их деятельности, а также такие важные факторы, как уход за детьми и нетрудоспособными, разрыв в доходах из-за предпринимательской деятельности. Это подчеркивает важность определения трудовой пенсии в ст. 2 ФЗ № 173-ФЗ как ежемесячной выплаты для замены постоянного заработка при выходе на пенсию [7]. Социальные гарантии обязательно должны быть включены в пенсионные выплаты и определены в ст. 15 ФЗ № 422 со ссылкой на ст. 2 ФЗ № 173-ФЗ [8], но этот этап станет следующим после установления страховых взносов и выплат, определяемых в зависимости от страхового стажа, т.е. проработанных в статусе самозанятого. Налоговые органы смогут отслеживать данный стаж при получении данных от налогоплательщиков и направлять во внебюджетные фонды,

чтобы сделать данную категорию граждан полноценными, приравняв их правовой статус к стандартным характеристикам субъектов предпринимательской деятельности.

Это позволяет прийти к выводу, что правовой режим регулирования деятельности самозанятых лиц прежде всего формируется в части прав и преференций таких лиц, а не их обязанностей и ответственности, с учетом тенденции сближения с режимом регулирования деятельности предпринимателей.

Литература:

1. Постановление КС РФ от 24.02.1998 № 7-П // Доступ из Справ. правовой системы «КонсультантПлюс. URL: https://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_18002/ (дата обращения: 01.05.2024 г.).

2. Письмо ФНС России от 02.02.2017 № ГД-4-14/1786@ «О постановке на учет (снятии с учета) физического лица, не являющегося индивидуальным предпринимателем и оказывающего без привлечения наемных работников услуги физическому для личных, домашних и (или) иных подобных нужд» // Доступ из Справ. правовой системы «КонсультантПлюс. URL: https://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_214086/ (дата обращения: 01.05.2024 г.).

3. Распоряжение Правительства РФ от 02.06.2016 года № 1083-р (ред. от 30.03.2018) «Об утверждении Стратегии развития малого и среднего предпринимательства в Российской Федерации на период до 2030 года» (вместе с «Планом мероприятий (дорожной картой)»). URL: https://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_199462/f3fa9da4fab9fba49fc9e0d938761ccffdd288bd/ (дата обращения: 01.05.2024 г.)

4. Министерство труда и социальной защиты Российской Федерации. Письмо от 03.03.2020 г. № 16-1/В-87. Доступ из Справ. правовой системы «КонсультантПлюс. URL: <https://www.consultant.ru/cons/cgi/online.cgi?req=doc&base=QUEST&n=194923#uMNgS-BUKe7hD6Jxw> (дата обращения: 1.05.2024 г.)

5. Федеральный закон от 27.11.2018 г. № 422-ФЗ «О проведении эксперимента по установлению специального налогового режима «Налог на профессиональный доход» // Доступ из Справ. правовой системы «КонсультантПлюс. URL: https://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_311977/ (дата обращения: 1.05.2024 г.)

6. Национальный проект «Малый и средний бизнес и поддержка индивидуальных предпринимательских инициатив». URL: https://www.economy.gov.ru/material/directions/nacionalnyy_proekt_maloe_i_srednee_predprinimatelstvo_i_podderzhka_individualnoy_predprinimatelskoj_iniciativy/ (дата обращения: 01.05.2024 г.)

7. Федеральный закон от 17.12.2001 г. № 173-ФЗ «О трудовых пенсиях в Российской Федерации». Доступ из Справ. правовой системы «КонсультантПлюс. URL: https://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_34443/. (дата обращения: 01.05.2024 г.)

8. Федеральный закон от 27.11.2018 г. № 422-ФЗ (ред. от 28.12.2022) «О проведении эксперимента по установлению специального налогового режима «Налог на профессиональный доход» (с изм. и доп., вступ. в силу с 01.07.2023). Доступ из Справ. правовой системы «КонсультантПлюс. URL: https://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_428310/ (дата обращения: 01.05.2024 г.)

ФИНАНСОВОЕ ОБЕСПЕЧЕНИЕ ОБРАЗОВАТЕЛЬНЫХ ПРОГРАММ ПО ПРОФИЛАКТИКЕ БУЛЛИНГА В ОБРАЗОВАТЕЛЬНЫХ ОРГАНИЗАЦИЯХ СРЕДНЕГО ПРОФЕССИОНАЛЬНОГО ОБРАЗОВАНИЯ

Аннотация. Данная статья посвящена анализу финансового обеспечения образовательных программ по профилактике буллинга в образовательных организациях среднего профессионального образования (СПО). Буллинг является серьезной проблемой, касающейся не только психологического благополучия студентов, но и их успеваемости и учебной мотивации. Финансовая поддержка этих программ играет ключевую роль в их эффективной реализации.

Ключевые слова: буллинг, травля, жертва, агрессор, профилактика, педагог финансовое обеспечение.

Буллинг, как форма психологического насилия, встречается в различных сферах жизни, в том числе и в образовательных учреждениях. СПО не является исключением. Профилактика и борьба с буллингом становятся приоритетными задачами для образовательных организаций [5].

Финансовое обеспечение образовательных программ по профилактике буллинга в образовательных организациях среднего профессионального образования: комплексный подход к решению проблемы.

Проблема буллинга, или травли, в образовательных организациях среднего профессионального образования (СПО) становится все более актуальной, представляя собой серьезную угрозу для психического и физического здоровья обучающихся. Она не только мешает эффективному образовательному процессу, но также может иметь серьезные долгосрочные последствия для жизни и благополучия жертв. Учитывая глубину и сложность проблемы, решение ее требует комплексного подхода, включающего не только социально-психологические меры, но и финансовое обеспечение эффективных программ профилактики буллинга.

Несмотря на существующие государственные и негосударственные программы, направленные на профилактику буллинга в школах, образовательные организации СПО зачастую не обладают достаточными финансовыми ресурсами для реализации этих программ в полном объеме. Отсутствие финансирования приводит к ряду негативных последствий:

Неполноценное функционирование программ: отсутствие средств на обучение персонала, покупку дидактических материалов, организацию профилактических мероприятий и внедрение инновационных технологий снижает эффективность профилактических мер.

Низкий уровень мотивации педагогических работников: отсутствие финансовой поддержки может привести к снижению интереса к проблеме буллинга, недостаточным усилиям по ее решению и нежеланию внедрять эффективные профилактические методы.

Отсутствие доступности программ, для всех обучающихся: некоторые программы могут быть платными, что ограничивает доступ к ним для малоимущих семей, увеличивая неравенство в условиях получения качественной помощи и препятствуя созданию единой системы профилактики.

Недостаточный уровень информированности о проблеме буллинга: отсутствие финансирования может ограничивать возможности образовательных организаций проводить пропагандистскую работу среди обучающихся, родителей и педагогических работников, что может привести к недооценке проблемы и снижению готовности к её решению [1].

Отсутствие возможности для проведения исследований и мониторинга: финансовые ограничения могут препятствовать проведению научных исследований и мониторинга эффективности программ по профилактике буллинга, что не позволяет оценить результаты и внести необходимые коррективы.

Для успешной реализации программ по профилактике буллинга в СПО необходимо разработать комплексную стратегию финансирования, включающую в себя:

Государственное финансирование: повышение бюджетных ассигнований на развитие образовательных организаций СПО, с выделением дополнительных средств на реализацию программ по профилактике буллинга. Это позволит обеспечить устойчивую финансовую основу для реализации программ на должный уровень.

Инвестиции со стороны частных фондов и спонсоров: привлечение частных инвестиций для реализации программ по профилактике буллинга, за счет создания специальных фондов или благотворительных программ. Это позволит расширить источники финансирования и привлечь дополнительные ресурсы для реализации инновационных программ.

Самофинансирование: внедрение механизмов самофинансирования образовательных организаций, например, за счет проведения платных мастер-классов, лекций, тренингов по антибуллингу, организации благотворительных акций и других мероприятий. Это позволит увеличить финансовую независимость образовательных организаций и повысить их ответственность за реализацию программ.

Мобилизация родительских ресурсов: привлечение родителей к финансированию программ, например, за счет добровольных пожертвований, организации благотворительных акций, участия в специальных проектах. Это позволит повысить информированность родителей о проблеме буллинга и задействовать их в решении проблемы.

Для более эффективного использования финансовых ресурсов необходимо разработать и внедрить следующие механизмы:

Создание специального фонда по профилактике буллинга: создание целевого фонда для финансирования программ по профилактике буллинга в СПО, который будет получать средства из различных источников, включая государство, частных инвесторов и родительские комитеты [3]. Это позволит создать устойчивую систему финансирования программ и обеспечить их непрерывное функционирование.

Введение грантовой системы: предоставление грантов образовательным организациям СПО, которые разработали и реализуют эффективные программы по профилактике буллинга. Это позволит стимулировать разработку и внедрение инновационных программ и повысить эффективность использования финансовых ресурсов.

Создание программы государственных субсидий: предоставление государственных субсидий образовательным организациям СПО для компенсации затрат на реализацию программ по профилактике буллинга. Это позволит снять финансовую нагрузку с образовательных организаций и обеспечить их возможность концентрироваться на реализации программ и повышении их качества.

Внедрение системы “социального контракта”: оказание финансовой поддержки образовательным организациям СПО, которые обеспечивают снижение уровня буллинга в своем учебном заведении. Это позволит стимулировать образовательные организации к активной работе по профилактике буллинга и повысить эффективность программ [2].

Развитие партнерских отношений с негосударственными организациями: сотрудничество с общественными организациями, фондами и благотворительными организациями может

привести к совместной реализации программ по профилактике буллинга, расширению источников финансирования и повышению эффективности программ.

Финансовое обеспечение программ по профилактике буллинга в СПО является важным фактором успешного решения проблемы. Необходимо разработать комплексную стратегию финансирования, которая будет учитывать разные источники и механизмы, а также нацелена на максимальную эффективность использования средств [4]. Это позволит обеспечить доступность программ для всех обучающихся, повысить мотивацию педагогических работников, а также создать условия для внедрения качественных профилактических мер, что в конечном счете приведет к созданию более безопасной и благоприятной образовательной среды для всех участников образовательного процесса.

Литература:

1. Бошук С.В. «Невидимый» буллинг в школе и его профилактика //Культура и время перемен. – 2021. – № 4 (35). – С. 1–9.
2. ВЦИОМ. Новости: Буллинг, он же травля: масштаб проблемы и пути решения [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <https://wciom.ru/> (дата обращения: 04.04.2023).
3. Травля в России в 2021 г.: что думают родители, как действует школа [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <https://childrenday.findmykids.org> (дата обращения: 4.04.2023).
4. Бриль М.С. Социальные представления об агрессии в поликультурной среде: специальность 19.00.05 «Социальная психология»: автореферат диссертации на соискание ученой степени кандидата психологических наук /М.С. Бриль. – СПб., 2012. – 24 с.
5. Воробьева К.А. Генезис агрессивных установок личности подростков из полных и неполных семей: диссертация кандидата психологических наук: 19.00.01 / К.А. Воробьева. – М., 2012. – 220 с.

Д.А. Згогурин

Студент

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

Пермский государственный национальный исследовательский университет

К ВОПРОСУ О ПРЕДСТАВИТЕЛЬСТВЕ НАЛОГОПЛАТЕЛЬЩИКА В НАЛОГОВЫХ ПРАВООТНОШЕНИЯХ

Аннотация. Право налогоплательщика действовать в налоговых отношениях не только лично, но и через представителя является важной гарантией прав налогоплательщика. В настоящей статье исследуется представительство в налоговых правоотношениях, исследуются проблемные вопросы данного института и возможные пути их решения.

Ключевые слова: налоговые правоотношения, представительство, законный представитель, уполномоченный представитель, налогоплательщик.

Несмотря на то, что представительство зарождалось как институт гражданского права, со временем представительство приобрело статус межотраслевого института, содержащееся в том числе в налоговом праве.

Налоговое законодательство не содержит определения представительства в отношениях, регулируемых законодательством о налогах и сборах, при этом глава 4 НК РФ, регулирующая соответствующие правоотношения, содержит множество бланкетных норм, отсылающим во многом к Гражданскому кодексу Российской Федерации (далее – ГК РФ). Например, к правилам оформления, удостоверения доверенности и пр.

Говоря о дефиниции, Конституционный Суд Российской Федерации [3] указал, что само представительство в налоговых правоотношениях означает совершение представителем действий от имени и за счет собственных средств налогоплательщика – представляемого лица, следовательно, платежные документы на уплату налога должны исходить от налогоплательщика и быть подписаны им самим, уплата соответствующих сумм производится за счет средств налогоплательщика, находящихся в его свободном распоряжении, то есть за счет его собственных средств.

Необходимо еще учитывать, что при уплате суммы налога или сбора через представителя налогоплательщика из платежного документа должно следовать, что сумма уплачена именно этим налогоплательщиком и именно за счет его собственных денежных средств [4], в том числе при уплате государственной пошлины при обращении в суд [5]. Например, если представитель уплачивает сумму государственной пошлины в бюджет через свой банковский счет, то в платежном документе указывается, что лицо совершает платеж от имени представляемого.

При этом налоговое законодательство не предусматривает право налоговых органов истребовать документы, подтверждающие принадлежность денежных средств, за счет которых уплата налога (сбора) была произведена [6].

Несмотря на то, что нормы налогового законодательства о представительстве в налоговых правоотношениях содержат множество отсылок к ГК РФ, в доктрине отмечается, что представительство в налоговом праве рассматривается несколько ограниченнее, чем в гражданском [7, с. 81]. Наглядным тому примером является следующее: абз. 2 п. 1 ст. 182 ГК РФ предусматривает, что представительские полномочия лица могут явствовать из обстановки, в которой действует представитель (продавец, кассир в розничной торговле, кондуктор в общественном транспорте и пр.). Однако в налоговых правоотношениях такое лицо не сможет выступать в качестве представителя налогоплательщика, поскольку его полномочия не подтверждены документально (п. 3 ст. 26 НК РФ).

Примечательно, что в налоговом законодательстве представляется несколько иная классификация, нежели в гражданском. Если в гражданском праве представительство традиционно подразделяется на добровольное (договорное) и обязательное (законное), то в рамках налогового законодательства мы видим иное разделение.

Так, в п. 1 ст. 26 Налогового кодекса Российской Федерации (далее – НК РФ) указывается, что в налоговых правоотношениях налогоплательщик может выступать через законного или уполномоченного представителя. Таким образом, налоговое законодательство подразделяет представительство по видам на законное и уполномоченное.

В зависимости от того, кто является налогоплательщиком – организация или физическое лицо, законными представителями могут выступать различные лица. Если налогоплательщиком является организация, то её законным представителем будет выступать единоличный исполнительный орган, то есть руководитель, генеральный директор, указанный в учредительных документах. Такому лицу не нужна доверенность для реализации своих полномочий в налоговых правоотношениях, свои полномочия руководитель может подтвердить представлением выписки из ЕГРЮЛ, приказом об избрании (назначении) его на должность и пр.

Отметим, что с недавнего времени в качестве законных представителей налогоплательщика – иностранной организации признаются лица, уполномоченные представлять указанную

организацию на основании документов, которые подтверждают их полномочия в соответствии с законодательством иностранного государства, на территории которого эта организация зарегистрирована.

При этом учредитель (участник) налогоплательщика-организации не относится к законным представителям такой организации [8], но может выступать в качестве уполномоченного представителя на основании доверенности, выданной налогоплательщиком-организацией.

Что касается законных представителей налогоплательщиков-физических лиц, то в качестве представителей могут выступать родители несовершеннолетнего, опекуны и попечители, при этом специального оформления полномочий для осуществления действий от имени представляемого не требуется [9].

В качестве уполномоченного представителя может выступать как физическое, так и юридическое лицо, последнее часто встречается, когда организация или индивидуальные предприниматель передает ведение бухгалтерской отчетности и сдачи её в налоговые органы на аутсорсинг. Удостоверяет полномочия такого представителя только доверенность, оформленная в соответствии с гражданским законодательством.

Налогоплательщики-организации вправе выдать представителю доверенность в простой письменной форме, скрепленной подписью руководителя и печатью организации, при её наличии.

Полномочия представителей налогоплательщиков-физических лиц и индивидуальных предпринимателей подтверждает только нотариальная доверенность или приравненная к нотариальной доверенности. Соответствующая норма о доверенностях от имени индивидуального предпринимателя появилась в НК РФ относительно недавно, ранее при разрешении данного вопроса руководствовались разъяснениями Минфина РФ [10].

Автор относится скептически к такому ограничению прав индивидуального предпринимателя. Процессуальное законодательство допускает удостоверение полномочий представителя индивидуального предпринимателя нотариальной доверенностью либо доверенностью в простой письменной форме, подписанной им и скрепленной печатью (ч. 6 ст. 61 АПК РФ, ч. 7 ст. 57 КАС РФ), что связано с особым статусом индивидуального предпринимателя, выступающего в качестве профессионального участника оборота. Ограничение возможности выдачи доверенности в простой письменной форме, на наш взгляд, необоснованно и приводит к лишним затратам. По мнению автора, нет каких-либо обоснованных причин не признавать доверенность от имени индивидуального предпринимателя, подписанную им и скрепленную печатью.

Еще одним нововведением стала возможность выдачи доверенности в форме электронного документа, подписанного усиленной квалифицированной электронной подписью налогоплательщика. Такая функция доступна как для налогоплательщиков-организаций, так и для физических лиц и индивидуальных предпринимателей.

В доктрине отмечается проблема ответственности представителя за нарушение законодательства о налогах и сборах. Согласно ст. 28 НК РФ, действия (бездействия) законных представителей организации признаются действиями (бездействиями) этой организации. Отмечается, что в любом случае субъектом налогового правонарушения будет именно представляемое лицо, в связи с чем некоторые авторы предлагают ввести отдельные нормы, которые бы предусматривали ответственность представителя за ненадлежащее исполнение им обязанности, если негативные последствия для представляемого наступили по вине представителя [11, с. 175].

На наш взгляд, такой подход нельзя считать обоснованным. Сущность института представительства как раз заключается в том, что одно лицо выступает и совершает юридически

значимые действия от имени другого, как бы подменяя его, поэтому и юридические последствия будут наступать именно для представляемого. Что касается внесения в налоговое законодательство отдельных норм про ответственность представителя за ненадлежащее исполнение им обязанностей, то в этом также нет необходимости. Внутренние отношения между представителем и представляемым, как правило, являются гражданско-правовыми, трудовыми или семейными и все соответствующие споры о ненадлежащем исполнении своих обязанностей представителем должны разрешаться в плоскости гражданского, трудового или семейного права соответственно.

Отметим, что в доктрине отмечается существование противоречия между нормами ст. 45, которая устанавливает обязанность налогоплательщика самостоятельно уплатить сумму налога (сбора), и ст. 26 НК РФ [11, с. 175]. Предлагается внести в норму ст. 45 НК РФ указание на то, что налогоплательщик обязан уплатить сумму налога самостоятельно или через представителя. Считаем данную позицию разумной и обоснованной. Внесение изменений способствует разрешению противоречия между нормами налогового законодательства и правовой неопределенности.

Таким образом, при системном анализе норм налогового законодательства и подзаконных нормативных актов были выявлены некоторые правовые проблемы в регулировании представительства в налоговых правоотношениях и необходимость дальнейшего развития налогового законодательства. По нашему мнению, при учете предложенных рекомендаций возможно разрешение выявленных проблем.

Литература:

1. Федеральный закон от 31.07.1998 г. № 146 «Налоговый кодекс Российской Федерации (часть первая)» (ред. от 23.03.2024) // СЗ РФ, 1998. № 31. ст. 3824.
2. Федеральный закон РФ от 30.11.1994 №51-ФЗ «Гражданский кодекс Российской Федерации (часть первая)» (ред. от 11.03.2024) // СЗ РФ, 1994. №32. Ст. 3301.
3. Об отказе в принятии к рассмотрению жалобы ОАО «Сибирский Тяжпромэлектропроект» и гражданки Тарасовой Г.М. на нарушение конституционных прав и свобод абз. 1 п. 1 ст. 45 НК РФ: Определение Конституционного Суда РФ от 22.01.2004 № 41-О // Экономика и жизнь, 2004. № 20.
4. Письмо Минфина России от 01.06.2012 № 03-05-04-03/43 // Консультант, 2012. № 16
5. О применении законодательства о государственной пошлине при рассмотрении дел в арбитражных судах: Постановление Пленума ВАС РФ от 11.07.2014 № 46 // Вестник экономического правосудия РФ, 2014. № 9
6. Лермонтов Ю.М. Постатейный комментарий к части первой Налогового кодекса Российской Федерации // СПС «КонсультантПлюс».
7. Ваймер Е.В. Представительство в налоговых отношениях // Алтайский вестник государственной и муниципальной службы. 2016. № 14. С. 81-82.
8. Письмо Минфина России от 27.10.2014 № 03-02-08/54326 // Документ опубликован не был. Доступ СПС «КонсультантПлюс».
9. Письмо Минфина России от 01.08.2012 № 03-02-08/71 // Документ опубликован не был. Доступ СПС «КонсультантПлюс».
10. Письмо Минфина России от 25.04.2017 № 03-02-08/24718 // Документ опубликован не был. Доступ СПС «КонсультантПлюс».
11. Фарикова Е.А., Рыбина А.И. К вопросу об участии представителя в налоговых правоотношениях // Право и практика. 2020. № 2. С. 174-178.

ЛОТЕРЕИ В СИСТЕМЕ ГОСУДАРСТВЕННЫХ И МУНИЦИПАЛЬНЫХ ДОХОДОВ: ОСОБЕННОСТИ ПРАВОВОГО РЕЖИМА

Аннотация. В формировании доходов государства и муниципальных образований важная роль принадлежит неналоговым доходам. Одним из таких видов дохода являются лотереи. Они отличаются от налогов особенностями форм платежей и методов привлечения в распоряжение государства и муниципальных образований, содержанием прав и обязанностей плательщиков, с одной стороны, и органов государственной власти, и местного самоуправления – с другой.

Ключевые слова: неналоговый доход, лотереи, государственные и муниципальные образования, целевые отчисления.

Неналоговые доходы государства и муниципальных образований – это поступающие в их распоряжение доходы от использования государственного и муниципального имущества и деятельности органов государственной власти и местного самоуправления, платежи эквивалентного и штрафного характера, а также средства, привлеченные на добровольных началах.

Так, в отличие от налогов, неналоговые доходы могут быть не только обязательными, но и добровольными платежами. В частности, на добровольных началах проводятся государственные и муниципальные лотереи, служащие источником доходов государства и муниципальных образований.

Основываясь на Федеральном законе от 11.11.2003 N 138-ФЗ «О лотереях», лотерея – это игра, которая проводится в соответствии с договором и в которой одна сторона (оператор лотереи) проводит розыгрыш призового фонда лотереи, а вторая сторона (участник лотереи) получает право на выигрыш, если она будет признана выигравшей в соответствии с условиями лотереи [1].

Виды лотереи, проводимой на территории Российской Федерации, определяются в зависимости от способа ее проведения и территории ее проведения.

По способу проведения лотереи делятся на:

1) тиражная лотерея – лотерея, в которой розыгрыш призового фонда лотереи между всеми участниками лотереи проводится одновременно после распространения лотерейных билетов, лотерейных квитанций, электронных лотерейных билетов. Проведение такой лотереи может включать в себя отдельные тиражи;

2) бестиражная лотерея – лотерея, в которой информация, позволяющая определить выигрыши, закладывается в лотерейные билеты на стадии их изготовления. При проведении бестиражной лотереи участник лотереи непосредственно после внесения платы за участие в лотерею, получения лотерейного билета и выявления нанесенных на лотерейный билет скрытых надписей, рисунков, чисел или символов узнает о наличии и размере выигрыша или о его отсутствии.

До 30 января 2014 года лотереи, определяемые по территории проведения подразделялись на: государственные, международные, региональные государственные, муниципальные, негосударственные и стимулирующие лотереи, но с вступлением в законную силу Федерального закона "О внесении изменений в Федеральный закон "О лотереях" и отдельные законодательные акты Российской Федерации" от 28.12.2013 N 416-ФЗ на данный момент осталось лишь два законных вида лотереи – государственная и международная [2].

Данные поправки были внесены в связи с тем, что осуществление контроля со стороны муниципальных образований и иных органов было недостаточным, что позволяло недобросовестным представителям игровой сферы маскироваться под «лотерейные заведения» и устраивать нелегальные тотализаторы и игорные клубы. Этот фактор стал следствием того, что денежные средства, подразумевающиеся под видом неналогового дохода, уходили не на поддержание бюджета муниципальных образований, а на незаконные нужды правонарушителей.

Особенностью правового режима лотереи состоит в ограничения, установленных Федеральным законом от 11.11.2003 N 138-ФЗ «О лотереях» [3]. Ограничения устанавливаются как на само проведение лотереи, так и на перевод денежных средств и приема платежей, необходимых для осуществления деятельности по организации и проведению лотереи. Так, например, в период избирательной кампании, кампании референдума не допускается проведение лотерей, в которых выигрыш призов или участие в розыгрыше призов зависит от итогов голосования, результатов выборов, референдума либо которые иным образом связаны с выборами, референдумом.

Не стоит забывать и о требованиях, необходимых для того, чтобы проведение лотереи считалась законным и состоявшимся. Всего Федеральным законом от 11.11.2003 N 138-ФЗ «О лотереях» определено семь статей, посвященных именно требованиям:

- 1) Статья 12. Требования, предъявляемые к лотерейным билетам, электронным лотерейным билетам, информации о проведении лотерей;
- 2) Статья 12.1. Требования к лотерейному оборудованию и лотерейным терминалам;
- 3) Статья 12.2. Требования к местам распространения лотерейных билетов, электронных лотерейных билетов, установки лотерейных терминалов;
- 4) Статья 13.1. Требования к оператору лотереи;
- 5) Статья 18. Требования к проведению розыгрыша призового фонда тиражной лотереи;
- 6) Статья 19. Требования к проведению розыгрыша призового фонда бестиражной лотереи;
- 7) Статья 24.4. Требования к участникам размещения заказа.

Подтверждением того, что лотерея – вид неналогового дохода, являются целевые отчисления. Под данным понятием подразумевается часть денежных средств от каждого проданного лотерейного билета, которая уходит в бюджет Российской Федерации.

Целевые отчисления от лотереи используются для финансирования социально значимых объектов и мероприятий, в том числе мероприятий по развитию физической культуры и спорта, спорта высших достижений и системы подготовки спортивного резерва. Согласно ч.2. ст. 11 Федерального закона от 11.11.2003 N 138-ФЗ «О лотереях» оператор лотереи обязан ежеквартально перечислять в федеральный бюджет целевые отчисления от лотереи в объеме, рассчитанном исходя из обязательных нормативов, предусмотренных настоящим Федеральным законом.

Литература:

1. Пятков Е.В. Государственная лотерея -перспективный способ финансирования федеральных и региональных программ // Экономика и бизнес. – 2009. № 7. – С. 100.
2. Федеральный закон "О лотереях" от 11.11.2003 N 138-ФЗ (ред. от 19.10.2023 г.) // https://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_44970/ (Дата обращения: 30.05.2024 г.)
3. Федеральный закон "О внесении изменений в Федеральный закон "О лотереях" и отдельные законодательные акты Российской Федерации" от 28.12.2013 N 416-ФЗ (последняя редакция) // https://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_156547/ (Дата обращения: 30.05.2024 г.)

ФИНАНСОВЫЙ КОНТРОЛЬ

Аннотация. В статье рассматриваются понятие «финансовый контроль» и его правовое обеспечение в Российской Федерации, важность финансового контроля.

Ключевые слова: финансовый контроль, задачи финансового контроля, финансовая система, финансовый надзор.

Под финансовым контролем понимается контроль за деятельностью и целесообразностью действий в области образования, распределения и использования фондов денежных средств государства и органов местного самоуправления в целях эффективного развития государства.

В настоящее время одним из важных инструментов определения эффективности использования бюджетных средств является именно финансовый контроль. Финансовый контроль в Российской Федерации осуществляется в соответствии Бюджетным кодексом Российской Федерации. Согласно ему, финансовый контроль осуществляется в целях обеспечения соблюдения положений правовых актов, регулирующих бюджетные правоотношения, правовых актов, обуславливающих публичные нормативные обязательства и обязательства по иным выплатам физическим лицам из бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, а также соблюдения условий государственных (муниципальных) контрактов, договоров (соглашений) о предоставлении средств из бюджета [1]. Между тем, Бюджетный кодекс Российской Федерации определяет принципы осуществления финансового контроля, органы финансового контроля и их полномочия по проверке законности и целесообразности действий государства и хозяйствующих субъектов по образованию, распределению и использованию денежных средств, а также по обеспечению соблюдения бюджетного законодательства Российской Федерации. Однако, нельзя не отметить, что в Бюджетном кодексе отсутствует содержательное определение финансового контроля.

Государственный финансовый контроль подразделяется на предварительный и последующий, обязательный, инициативный, внешний и внутренний. Также, подразделяется в зависимости от субъекта контроля, на: представительные органы государственной власти и местного самоуправления, органы исполнительной власти общей компетенции, ведомственный и внутрихозяйственный контроль, общественный и аудиторский контроль.

Стоит отметить важность задач финансового контроля, к которым относятся:

- проверка выполнения финансовых обязательств перед государством и органами местного самоуправления, а также физическими и юридическими лицами;
- проверка правильности использования государственными и муниципальными организациями фондов денежных средств, которые находятся в их хозяйственном ведении или оперативном управлении;
- проверка соблюдения правил совершения финансовых операций, расчетов и хранения денежных средств;

- выявление внутренних резервов;
- устранение и предупреждение нарушений финансового контроля [2].

Тем самым, финансовый контроль предназначен для создания условий для финансовой стабилизации, а также для реализации финансовой политики государства.

В соответствии с законом РФ «О счетной политике Российской Федерации», ведущим органом финансового контроля признается Счетная палата РФ, являющаяся постоянно действующим органом государственного финансового контроля, который подотчетен Федеральному Собранию. Так, на Счетную палату возложены задачи по:

- организации и осуществлению контроля за своевременное исполнение доходных и расходных частей федерального бюджета и внебюджетных форм;
- определению эффективности и целесообразности расходов государственных средств и использования федеральной собственности;
- финансовой экспертизе проектов федеральных законов;
- контролю за законностью и своевременностью движения средств федерального бюджета Центрального банка Российской Федерации и коммерческих банков;
- регулярному представлению Совету Федерации и Государственной Думе информации о ходе исполнения федерального бюджета [3].

Также, государственный финансовый контроль в Российской Федерации регламентируется Федеральными законами «О бюджетной классификации Российской Федерации», «О бухгалтерском учете», «О государственном финансовом контроле (надзоре) и муниципальном контроле в Российской Федерации» и другими федеральными законами.

Таким образом, из всего вышесказанного можно прийти к выводу, что хоть в законодательстве нет понятия о финансовом контроле, он представляет собой один из важнейших инструментов государственного управления, сложный процесс проверки и анализа различных сфер экономики. Осуществление государственного финансового контроля является необходимым условием для обеспечения устойчивого развития экономики и социальной сферы страны и общества в целом.

Литература:

1. Бюджетный кодекс Российской Федерации от 31 июля 1998 г. № 145-ФЗ (ред. от 22.06.2024) // https://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_19702/?ysclid=ly76tt6oxu445877976
2. Светлова В. Сущность финансового контроля в современных условиях – 2014. – № 8. – С. 1–4.
3. Мурина Т.Н. Финансовый контроль в системе финансового права РФ – Актуальные проблемы Российского права, 2012. № 1. С. 77–88.

НАЛОГООБЛОЖЕНИЕ «РОСКОШИ» КАК МИРОВАЯ ТЕНДЕНЦИЯ

Аннотация. На сегодняшний день налоговые поступления являются одним из главных источников формирования доходной части государства. Проведя анализ примеров мировой практики, была выявлена тенденция повсеместного распространения введения налогообложения роскоши, но единого подхода в данном вопросе нет. Авторы приходят к выводу о возможности внесения изменений в российское налоговое право в части налога на предметы роскоши.

Ключевые слова: налогообложение, предметы роскоши, прогрессивная шкала налогообложения, транспортный налог, налоговая ставка.

Налогообложение физических лиц является одним из основных источников формирования доходной части государства. Вопрос внедрения в налоговую систему РФ налога на роскошь обсуждается российским правительством в течение нескольких лет. 29 февраля 2024 года Президент Российской Федерации обратился с ежегодным посланием к Федеральному Собранию [1]. Особую роль глава государства отвел модернизации фискальной системы, предложив распределять более справедливо налоговое бремя, увеличив его для тех, у кого более высокие личные и корпоративные доходы. По сути, речь идет о возможности установления так называемого налога на роскошь.

В налоговой политике зарубежных стран практика введения и взимания данного вида налога широко распространена. В частности, в таких странах как Франция, Великобритания и Испания налоговая ставка находится в прямой зависимости от величины получаемого дохода гражданина. Так, во Франции еще в 1980-х годах был введен налог солидарности на состояние, который взимался с отдельных категорий граждан. Под богатством имелось в виду не только дорогостоящее имущество, но и сумма средств, находящихся на банковских счетах, величина получаемого дохода. Затем, с 2018 года, данный налог был преобразован в налог на имущество по недвижимости, и, согласно нововведениям, под «богатством» понимается исключительно недвижимое имущество отдельных категорий граждан, а также объем расходов, затраченных на его содержание. Также во Франции был опыт применения налога на сверхдоходы, который взимался с доходов, превышающих 1 млн евро за год, по ставке 75%. Но позднее он был отменен, и сейчас действует прогрессивная шкала ставок налога, диапазон которой от 0-45% в зависимости от суммы годового дохода [2].

Говоря о Великобритании следует сказать, что здесь применяется Гербовый сбор, уплата которого производится единоразово в момент совершения сделки, при этом налоговая ставка меняется в зависимости от цены приобретаемой недвижимости. В Соединенных Штатах Америки применяется налог на наследство по прогрессивным ставкам – свыше 18% на недвижимость низкой стоимости и до 55% на недвижимость, цена которой составляет более 3 млн долл [3].

Налог на роскошь в Китае определяется объектами имущества, которые относятся к категории роскоши и взимается, например, в отношении обладателей дорогостоящих часов, электроники, гольф-клубов.

В некоторых государствах данный налог имеет местный характер и привязывается к конкретным ситуациям. Так, например, в Сардинии такой налог введен в отношении собственников габаритных яхт, в других регионах Италии он распространяется на определенные марки джипов, эксплуатация которых оказывает значительное негативное влияние на экологию.

Во многих развитых государствах действует прогрессивная система подоходного налогообложения. Например, в Японии и Бразилии в размере 50% и 27,5% взимается налог на доход, который превышает 10 тыс. долл. США.

Однако в некоторых странах налогообложение роскоши носит непостоянный характер. В частности, в Швеции налог на богатство был отменен еще в 2007 году. До этого он составлял 1,5% на сбережения более 1,5 миллиона шведских крон для одиноких граждан, а для семейных пар такая же налоговая ставка на сбережения свыше 3 млн крон [4].

Таким образом, можно проследить тенденцию повсеместного распространения практики введения и взимания данного вида налога, но единого подхода в данном вопросе нет.

В России первые попытки налогообложения роскоши начали предприниматься в 2010 году, когда был подготовлен законопроект №442151-4 [5], согласно которому плательщиками налога на предметы роскоши признаются лица – собственники имущества, признаваемого объектом налогообложения; объектами налогообложения признавались жилые дома, квартиры, дачи и иные строения, помещения и сооружения, земельные участки стоимостью от 15 млн рублей, автомобили, самолеты, вертолеты, теплоходы и т.д. стоимостью свыше 2 млн рублей, а также драгоценные металлы, камни и изделия из них, произведения живописи и скульптуры стоимостью от 300 тыс. рублей. Однако данная концепция закона была отклонена. Следующие законопроекты последовали в 2012 (№28997-6 [6]) и 2013 (№66360-6 [7]) году, но и в этих вариантах налог на предметы роскоши не был установлен.

В 2014 году были внесены изменения во вторую часть Налогового кодекса РФ, в части исчисления транспортного налога и в соответствии с Федеральным законом «О внесении изменений в статью 362 части второй Налогового кодекса Российской Федерации» [7], с 1 января 2014 года были введены повышающие коэффициенты при исчислении налога в отношении легковых автомобилей. Например, 1,1 – в отношении легковых автомобилей средней стоимостью от 3 миллионов до 5 миллионов рублей включительно, с года выпуска которых прошло от 2 до 3 лет; 3 – в отношении легковых автомобилей средней стоимостью от 15 миллионов рублей, с года выпуска которых прошло не более 20 лет.

Также нельзя не упомянуть законопроект, в котором предлагалось с 2022 года повысить налог для владельцев жилой недвижимости и земельных участков стоимостью более 50 млн рублей, автомобилей стоимостью от 8 млн рублей, а также самолетов, вертолетов, яхт, катеров стоимостью от 15 млн рублей. Планировались следующие налоговые ставки: для объектов недвижимости – от 0,3% до 3% в зависимости от стоимости, для автомобилей – от 1% до 5%, самолетов, вертолетов, яхт, катеров – от 3% до 7%. Однако данная инициатива не была поддержана. В Правительстве России подчеркнули, что «принятие и реализация законопроекта приведут к возникновению двойного налогообложения объектов, указанных в законопроекте» [8]. Думается, предложенная инициатива была несвоевременна. Во-первых, 2021 год начался с резкого падения доходов населения, а во-вторых, уже было предусмотрено применение повышающих коэффициентов при исчислении транспортного налога на легковые автомобили.

Кроме того, Федеральным законом от 23.11.2020 г. № 372-ФЗ [9] на доходы более 5 млн рублей был повышен НДФЛ до 15%. Поэтому в той экономической ситуации вводить новые налоги для физических лиц было нецелесообразно.

В 2022 году были отменены повышающие коэффициенты 1,1 и 2 в отношении легковых автомобилей средней стоимостью от 3 млн до 5 млн руб. и от 5 млн до 10 млн руб. Соответственно [10]. В связи с чем Министерство промышленности и торговли Российской Федерации опубликовало Перечень легковых автомобилей средней стоимостью от 10 миллионов рублей [11], подлежащий применению для исчисления транспортного налога.

Следует отметить, что данный вопрос не перестает быть актуальным и в настоящее время. 2 апреля 2024 года был внесен в Государственную Думу законопроект №590905-8 [12] о введении налога на объекты роскоши, положения которого касаются владельцев недвижимости стоимостью более 100 млн рублей, недостроенной недвижимости ценой более 300 млн рублей, автомобилей более 10 млн рублей, а также водных или воздушных судов стоимостью более 30 млн рублей. Сергей Миронов подчеркнул: «У нас почти треть населения получает даже меньше 40 тыс. рублей в месяц. В этой связи будет справедливо, если богатые будут платить этот самый налог на роскошь» [13].

Таким образом, в России все чаще предлагаются инициативы установления так называемого налога на роскошь. Однако можно проследить его постепенную реализацию в российском налоговом праве, в части налогообложения некоторых предметов роскоши и установления на них повышающих коэффициентов в зависимости от их стоимости.

В мировой практике единообразия в правовом регулировании налогообложения роскоши нет и поэтому остается открытым вопрос об его экономической эффективности. К недостаткам введения налога на роскошь можно отнести последствия в виде увеличения оттока капитала и бизнеса из страны, так как состоятельные люди будут уезжать за границу, а также возможное повышение цен на объекты роскоши, возникновение двойного налогообложения и создание схем ухода от его уплаты.

Таким образом, налогообложение роскоши видится целесообразным и должно способствовать увеличению доходов бюджетной системы страны, поскольку налоговые поступления являются одним из главных источников доходов бюджетов, а также может содействовать укреплению социальной стабильности в российском обществе. Для введения законодательных новелл должна быть проделана большая работа в части установления точного определения понятия «предметы роскоши», их включения в округ объектов налогообложения, разработки элементов налогообложения, обоснования стоимости имущества и др.

Литература:

1. Послание Президента РФ Федеральному Собранию от 29.02.2024 «Послание Президента Федеральному Собранию» // Российская газета. 01 марта 2024. № 46 (9298).
2. Налог на роскошь: практика применения в России и за рубежом. Лазутина Д.В., Баннова К.А. URL: <https://cyberleninka.ru/article/n/nalog-na-roskosh-praktika-primeneniya-v-rossii-i-za-rubezhom> (дата обращения: 01.04.2024)
3. Концепция налога на роскошь: зарубежный опыт, отечественная практика и альтернативы. Шакирова Р.К. URL: <https://cyberleninka.ru/article/n/kontsepsiya-naloga-na-roskosh-zarubezhnyy-opyt-otechestvennaya-praktika-i-alternativy> (дата обращения: 01.04.2024)
4. Налог на роскошь: зарубежный опыт и российские перспективы. Анимца П.Е. URL: <https://elibrary.ru/item.asp?id=20300098> (дата обращения: 01.04.2024)

5. Проект закона №442151-4 «О внесении изменений в часть первую и вторую Налогового кодекса Российской Федерации (в части установления налога на предметы роскоши)» [Электронный ресурс]. URL: <https://sozd.duma.gov.ru/bill/442151-4> (дата обращения: 01.04.2024)
6. Проект закона №28997-6 «О внесении изменений в Бюджетный кодекс Российской Федерации, изменения в статью 13 части первой Налогового кодекса Российской Федерации и изменений в часть вторую Налогового кодекса Российской Федерации (в части введения налога на объекты роскоши)» [Электронный ресурс]. URL: (дата обращения: 01.04.2024)
7. Проект закона №66360-6 «О внесении изменений в Бюджетный кодекс Российской Федерации, изменения в статью 13 части первой Налогового кодекса Российской Федерации и изменений в часть вторую Налогового кодекса Российской Федерации (в части введения налога на объекты роскоши)» [Электронный ресурс]. URL: <https://sozd.duma.gov.ru/bill/66360-6> (дата обращения: 01.04.2024)
8. Федеральный закон РФ «О внесении изменений в статью 362 части второй Налогового кодекса Российской Федерации» от 23.07.2013 № 214-ФЗ (ред. от 27.11.2017) // СЗ РФ. 2013. № 30 (часть I) Ст. 4047.
9. Правительство отказалось вводить новый налог на роскошь. Михаил Терещенко / Информационное агентство России ТАСС [Электронный ресурс]. URL: <https://tass.ru/ekonomika/11814785> (дата обращения: 01.04.2024)
10. Федеральный закон "О внесении изменений в часть вторую Налогового кодекса Российской Федерации в части налогообложения доходов физических лиц, превышающих 5 миллионов рублей за налоговый период" от 23.11.2020 № 372-ФЗ (ред. от 19.12.2022) // СЗ РФ. 2020. № 48. Ст. 7625.
11. Федеральный закон "О внесении изменений в части первую и вторую Налогового кодекса Российской Федерации и статью 2 Федерального закона "О внесении изменений в часть вторую Налогового кодекса Российской Федерации" от 26.03.2022 № 67-ФЗ (ред. от 19.12.2022) // СЗ РФ. 2022. № 13. Ст. 1956.
12. Перечень легковых автомобилей средней стоимостью от 10 миллионов рублей (2024 год) / Минпромторг России [Электронный ресурс]. URL: <https://minpromtorg.gov.ru/docs/list/?pdfModalID=061e0f56-a746-4b34-a0ea-abf9df1a521a&fileModalID=899cd9a5-d80a-483c-a6d8-3c976321d372> (дата обращения 07.04.2024)
13. Проект закона № 590905-8 «О внесении изменений в Налоговый кодекс Российской Федерации в части введения налога на объекты роскоши» [Электронный ресурс]. URL: <https://sozd.duma.gov.ru/bill/590905-8> (дата обращения: 03.04.2024)
14. В Госдуму внесли законопроект о налоге на роскошь. Татьяна Замахина / Интернет-портал «Российской газеты» [Электронный ресурс]. URL: <https://rg.ru/2024/04/02/v-gosdumu-vnesli-zakonoproekt-o-naloge-na-roskosh.html> (дата обращения: 01.04.2024).

ИСПОЛНЕНИЕ НАЛОГОВОЙ ОБЯЗАННОСТИ В УСЛОВИЯХ РАЗВИТИЯ ЦИФРОВЫХ ТЕХНОЛОГИЙ

Аннотация. Проведя анализ в отслеживании и налогообложении цифровых доходов, учет электронных документов, и обеспечение налоговой отчетности в условиях цифровизации, выявлена основная проблема, возникающая при исполнении налоговой обязанности в цифровой сфере.

Ключевые слова: цифровые технологии, налоговая система, налоговый контроль.

Идет время, меняются традиции, появляются новые тенденции. В нашей жизни все чаще и чаще начинают появляться новейшие технологии, захватывая в нас круговорот цифровой среды. Безусловно, данные технологии приносят порой кардинальные изменения во все сферы нашей жизни, и сфера налоговой обязанности не стала исключением. Быстрое развитие цифровых технологий в наших реалиях внесло в систему налогообложения Российской Федерации множество новых особенностей, которые как помогают налогоплательщику, так и ставят новые вызовы перед законодателем.

Отслеживание и налогообложение цифровых доходов, учет электронных документов, и обеспечение налоговой отчетности в условиях цифровизации – все это требует дополнительных действий и решений для адаптации к новым технологиям. Как нам кажется, с течением времени классические налоговые правоотношения, которые привычно рассматривать в виде классического документооборота устаревают, ведь на данный момент почти у каждого человека есть мобильный телефон, через который с легкостью можно передавать различные данные по сети «Интернет», а у многих организаций существует множество отделов, оснащенных технической составляющей, что, конечно, облегчает процесс уплаты налогов.

По мнению О.Ю. Лютовой с появлением новых технологий появляется и необходимость в согласованности различных сфер налогово-правового регулирования, в частности, с точки зрения терминологии [13]. Нельзя не согласиться с данным автором, так как несоответствие терминологии как в сфере налогового права, так и в любой другой сфере нашей жизни может стать препятствием для успешного перехода от старой системы к новой, заполненной новым функционалом, требующим законодательного закрепления и толкования. Исходя из всего вышперечисленного, перед налогово-правовой доктриной стоит задача выявления и устранения терминологических дефектов, которые могут возникнуть в условиях развития цифровых технологий. К наиболее распространенным терминологическим дефектам в условиях цифровой трансформации, как нам кажется, следует относить:

- 1) использование новых терминов без четкого определения;
- 2) ведение новых технологий и концепций приводит к появлению новых терминов, которые не всегда имеют четкие определения в налоговом законодательстве, что, в свою очередь, может привести к различным интерпретациям и недопониманию;

3) цифровизация может привести к изменению смысла традиционных налоговых терминов, например, понятие «документ» может расширяться, включая электронные документы, что требует переосмысления существующих правил налогового учета и отчетности, а также многие другие.

Безусловно, не стоит забывать, что новые технологии приводят также и к появлению новых понятий и различных механизмов осуществления налоговой обязанности, зачастую все это не имеет четких аналогов в уже существующих нормативно-правовых актах и иных документах. К сожалению, в дальнейшем использование неоднозначных терминов может привести к путанице и противоречиям в правоприменительной практике.

Как нам кажется, первостепенным и важнейшим шагом для законодателя следует считать – устранение терминологических дефектов в налоговом праве, следует сделать данное действие для обеспечения согласованности и эффективности налогового администрирования в условиях цифровой трансформации. В целях успешного выполнения данной задачи требуется произвести активное взаимодействие между законодательными органами, налоговыми органами и представителями налогово-правовой доктрины для выработки единых и понятных терминов, которые будут отражать особенности цифрового налогообложения.

Далее в своей работе мы рассмотрим влияние цифровых технологий на налоговую обязанность, основные изменения в налоговом законодательстве, обязанности организаций по учету и уплате налогов в новых условиях, а также возможности автоматизации налоговых процессов в эпоху цифровизации.

На сегодняшний день в налоговом законодательстве Российской Федерации наблюдается некоторая динамика изменений. Один из основных трендов – это цифровизация налоговой системы, направленная на упрощение процедур и улучшение взаимодействия с налогоплательщиками. Законодательство, конечно, пытается активно реагировать на развитие цифровых технологий, внося соответствующие поправки для регулирования новых аспектов, таких как электронные документы, интернет-торговля и другие, однако до сих пор прослеживается тот факт, что множество терминов остается вне регуляции.

Одним из ключевых направлений развития является совершенствование системы налогового контроля. Внедрение цифровых технологий позволяет эффективно и в полной мере отслеживать финансовые операции, снижать риски налоговых преступлений, а также улучшать качество налоговых проверок. Дополнительно, в рамках актуального налогового законодательства, осуществляется постоянная оптимизация налоговых процессов, с упором на упрощение процедур для налогоплательщиков и снижение бюрократической нагрузки. Так, одним из проявлений оптимизации стало внедрение единого налогового платежа (ЕНП), обусловленным использованием информационно-коммуникационных технологий в налоговых отношениях. С 1 января 2019 года в Налоговый кодекс РФ [2]. была внесена статья 45.1, которая установила ЕНП для упрощения уплаты имущественных налогов физическими лицами. ЕНП позволяет налогоплательщику или его представителю использовать одно платежное поручение для уплаты сразу нескольких налогов: 1) налог на доходы физических лиц (НДФЛ); 2) транспортный налог; 3) земельный налог. ЕНП перечисляется в бюджетную систему РФ по месту жительства налогоплательщика. Затем налоговый орган распределяет средства ЕНП в счет предстоящих платежей или существующей налоговой задолженности. Единый налоговый платеж позволяет уменьшить налоговое бремя, упростить процедуры отчетности, и минимизировать бумажную работу. Также, он способствует развитию предпринимательства за счет снижения налоговых обязательств для определенных категорий пред-

принимателей. Однако, среди недостатков следует выделить ограниченное применение режима, необходимость соблюдения строгих условий для его применения, а также ограниченный список видов деятельности, которые имеют возможность воспользоваться данным налоговым режимом.

Как нам кажется, помимо внедрения ЕНП, следует также выделить создание приложения «Мой налог», данное приложение является официальным мобильным приложением Федеральной налоговой службы России, ориентированное на удобство работы самозанятых налогоплательщиков. Эта программа позволяет без лишних усилий поддерживать связь с налоговым ведомством, предоставляя возможность вести учет доходов и расчет налоговых обязательств непосредственно в приложении, избавляя от необходимости подачи отчетности и приобретения кассовых аппаратов. Использование приложения «Мой налог» имеет следующие преимущества: 1) уплата налогов: интерфейс приложения дает возможность легкой и удобной оплаты налогов, даже не выходя из дома; 2) отчетность: в приложении можно сдать отчетность и декларации по налогам в сроки, установленные законодательством; 3) документы и свидетельства: можно хранить и получать необходимые налоговые документы и свидетельства в электронном виде; 4) поддержка: при необходимости получайте консультации и поддержку по вопросам налогообложения от специалистов в приложении. Для использования приложения «Мой налог» необходимо зарегистрироваться и войти в учетную запись с помощью личного кабинета налогоплательщика. После регистрации будет доступен весь функционал приложения для удобной работы с налогами.

Текущее состояние налогового законодательства создает основу для адаптации к цифровым технологиям и обеспечивает более прозрачную и сбалансированную систему налогообложения, способствуя развитию бизнеса в новых цифровых реалиях. Можно выделять следующие обязанности организаций по учету и уплате налогов: 1) электронная отчетность: одной из важнейших обязанностей организаций является своевременное предоставление электронной отчетности, в соответствии с установленными сроками и форматами. Применение цифровых технологий позволяет упростить и автоматизировать этот процесс, обеспечивая более надежную и прозрачную отчетность перед налоговыми органами, 2) учет цифровых доходов – в условиях развития цифровых технологий, организации обязаны осуществлять учет всех цифровых доходов, включая онлайн-продажи, платные онлайн-услуги, а также другие доходы, полученные в цифровой форме; 3) контроль за онлайн-операциями – организации должны осуществлять контроль за всеми онлайн-операциями, включая электронные платежи, интернет-торговлю, а также другие цифровые транзакции.

В условиях цифровизации, возникают новые требования к налоговой отчетности, которые требуют дополнительного внимания и адаптации от бизнеса. Одним из основных требований является предоставление электронной отчетности в соответствии с установленными форматами и сроками, включая подготовку и отправку цифровых документов, регистрацию цифровых транзакций, и точный учет цифровых доходов. Дополнительно, нельзя оставить без внимания новые требования к налоговой отчетности, включающие обеспечение безопасной передачи и хранения цифровых данных, соблюдение требований к защите информации и обеспечение конфиденциальности, что ставит новые задачи по внедрению защищенных цифровых систем учета и отчетности, способных обеспечить безопасную передачу и хранение данных в соответствии с обновленным законодательством. Так, например, Приказом СФР от 30.05.2023 года № 931 был установлен новый порядок обмена электронными документами.

В рамках данной работы нами были выявлены возможные риски в связи с цифровизацией налогообложения, а также способы их минимизации: 1) кибербезопасность и утечка данных: с развитием цифровых технологий, возрастает угроза кибератак и утечки конфиденциальной информации, что, в свою очередь, может привести к серьезным потерям и нарушению доверия налогоплательщиков, для минимизации данного риска необходимо инвестировать в современные системы киберзащиты, обучение персонала по соблюдению кибергигиены, и проведение регулярных аудитов безопасности; 2) налоговые риски и пересмотр законодательства: в условиях роста цифровых технологий, налоговые риски также увеличиваются, особенно в области налогообложения электронной коммерции и криптовалютных операций (так, в России до сих пор операции с криптовалютой остаются вне правового поля, криптовалюты не гарантируются и не обеспечиваются Банком России [3]). В силу этого операции с ними являются высокорискованными. Интересно рассмотреть мнение Лютовой О.И., она считает, что в случае признания российским налоговым законодательством в этом качестве частного субъекта необходимо принципиально пересматривать подход к привычно сложившемуся толкованию налоговой правосубъектности, данный вывод согласуется с определением понятия цифровой валюты, содержащегося в Федеральном законе от 31.07.2020 № 259-ФЗ «О цифровых финансовых активах, цифровой валюте и о внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации», в соответствии с которым у цифровой валюты может отсутствовать эмитент), необходимо следить за изменениями в законодательстве, вносить соответствующие корректировки в бухгалтерскую и отчетную документацию, и проводить консультации с налоговыми юристами, 3) технологический риск и неправильная реализация – существует риск неэффективной или неправильной реализации, что может привести к финансовым потерям и упущенным возможностям, необходимо проводить подробный анализ и планирование перед внедрением, обеспечивать обучение сотрудников, и мониторить результаты внедрения с последующей оптимизацией.

Итак, в условиях цифровизации, обучение и развитие навыков в области цифровых технологий играют ключевую роль в обеспечении эффективной налоговой обязанности. Для правильного обновления законодательства требуется понимание основ цифровых технологий и их влияния на налоговую систему, а также техническая компетенция в области работы с цифровыми инструментами позволяет более эффективно использовать современные технологии для анализа и оптимизации налоговых процессов. Следует учитывать также, что знание основ кибербезопасности важно для защиты налоговых данных от утечек и взломов. Наконец, навыки по автоматизации и оптимизации процессов помогают улучшить эффективность и точность налоговой отчетности. Цифровая трансформация требует комплексного изучения, ведь она может внести, как и положительные моменты (простота удобства), так и отрицательные (требование доработки законодательства из-за неправильного толкования терминов).

Литература:

1. Лютова О.И. Особенности налоговой обязанности как института налогового права в эпоху цифровизации // Информационное общество. 2023. № 5. С. 91.
2. Налоговый кодекс Российской Федерации № 146-ФЗ (часть первая) (с изм. на 23 марта 2024 года) // СЗ РФ. 2014. № 31, ст. 3824.
3. Информация Банка России от 4 сентября 2017 г. «Об использовании частных «виртуальных валют» (криптовалют)»

ИСПОЛЬЗОВАНИЕ ИСКУССТВЕННОГО ИНТЕЛЛЕКТА В НАЛОГОВЫХ ПРАВООТНОШЕНИЯХ

Аннотация. В статье рассмотрено понятие искусственного интеллекта и особенности его использования в сфере налогообложения. Проанализированы возможные проблемы, которые могут возникать в процессе его использования в налоговой деятельности. Предложено закрепить основы использования искусственного интеллекта в законодательстве о налогах и сборах.

Ключевые слова: искусственный интеллект, налогообложение, технологии, цифровизация, налоговые органы.

В условиях активной информатизации и цифровизации общества понятие искусственного интеллекта (ИИ) широко используется в самых различных сферах человеческой деятельности. Так, в статье 2 Федерального закона РФ от 24 апреля 2020 г. № 123 «О проведении эксперимента по установлению специального регулирования в целях создания необходимых условий для разработки и внедрения технологии искусственного интеллекта в субъекте Российской Федерации – города федерального значения Москве и внесение изменений в статьи 6 и 10 Федерального закона «О персональных данных»» закреплено понятие искусственного интеллекта как комплекса технологических решений, позволяющего имитировать когнитивные функции человека (включая самообучение и поиск решений без заранее заданного алгоритма) и получать при выполнении конкретных задач результаты, сопоставимые, как минимум, с результатами интеллектуальной деятельности человека.

На данный момент в российском законодательстве нет единого нормативно-правового акта, регулирующего вопросы, связанные с использованием и применением искусственного интеллекта в деятельности человека. Но, несмотря на это, он начинает использоваться в сферах образования, культуры, медицины и других. Налоговую сферу, включая деятельность налоговых органов и налогоплательщиков, искусственный интеллект также не обошел стороной. В условиях активно развивающейся цифровизации налоговых отношений внедрение искусственного интеллекта может рассматриваться во многих направлениях.

Тема внедрения использования искусственного интеллекта в различных областях жизнедеятельности настолько активно обсуждается, что ученые даже предлагают ввести налог на него. Замещение человеческого труда приведет, например, к дополнительному налогообложению прибыли, полученной в результате применения систем искусственного интеллекта, а также к принципиальной трансформации объекта обложения страховыми взносами. Так, О.И. Лютова полагает, что «объектом налогообложения при установлении налога на ИИ может являться доход предпринимателя, использующего ИИ в своей деятельности; при этом сам ИИ будет рассматриваться как источник такого дохода» [1, с. 22]. Даже несмотря на то, что в ходе исследования делается вывод о недостаточности обоснования факта введения налога, это доказывает факт глубокого проникновения ИИ в общественную деятельность.

Председатель Правительства РФ М. Мишустин указал: «Искусственный интеллект – это то, с чем мы в ближайшее время будем иметь дело. Прорывные технологии сегодня меняют мировую экономику. Происходит трансформация в цифровую среду, она еще поставит перед нами много вопросов, включая налоговое администрирование» [2]. В настоящее время проникновение искусственного интеллекта в сферу налогообложения уже состоялось, что весьма интересно и значимо, в том числе и для обеспечения удобства налогоплательщиков.

Так, на официальном сайте Федеральной налоговой службы появился чат-бот Таксик, который является электронным помощником сайта и результатом внедрения искусственного интеллекта. Чат-бот моментально выполняет заданные пользователями действия, а также отвечает на интересующие их вопросы. Задача чат-бота Таксика состоит в том, чтобы отвечать на наиболее популярные, по сведениям налоговых органов, вопросы по налоговому администрированию.

Наибольший интерес у налогоплательщиков вызывают вопросы о налоге на доходы физических лиц, получении вычетов и об использовании электронных сервисов. В том числе с использованием чат-бота пользователи могут самостоятельно рассчитать земельный налог и налог на имущество, страховые взносы, записаться на прием в налоговую инспекцию, а также оценить качество ответа Таксика. В настоящее время более 50 миллионов налогоплательщиков уже воспользовались услугами бота. При этом исследователи подчеркивают, что чат-бот должен осуществлять не только консультирование пользователей на основе доступа к информационным базам, но и помогать налогоплательщикам проводить типичные действия.

Некоторые ученые поделились мнением о том, что с помощью технологий ИИ появилась возможность быстро обработать налоговые уведомления, которые направляются налогоплательщикам с целью информирования об уплате определенного вида налога. В свою очередь, налогоплательщик может отсканировать фотографию счета, которая переформатируется в текст, после чего искусственный интеллект заносит необходимые сведения в налоговую базу данных, чтобы в дальнейшем произвести действия по уплате суммы налога.

Кроме того, по мнению И.А. Филиповой, примером использования искусственного интеллекта является прогнозирование остатков по счетам и оборотным ведомостям для точного высчитывания налоговой базы, определения вычетов и внесения корректировок, или рутинная работа по уплате налогов, например, налога на прибыль, начиная со сбора информации по ведомостям и заканчивая подачей декларации [3, с. 143].

Инструменты искусственного интеллекта заложены и в других цифровых платформах в налоговой сфере. Например, налогоплательщики-физические лица пользуются такими сервисами, как: «Личный кабинет налогоплательщика», «Налоги ФЛ», «Уплата налогов и пошлин физических лиц» и другими. Платформы включают в себя различные функции для налогоплательщика, к примеру – физическому лицу в сервисах можно контролировать сумму средств на счетах и задолженности по налогам для своевременной уплаты.

Являясь автоматизированной системой, ИИ позволяет высчитывать всевозможные налоговые риски для плательщика. Так, юридическая система UR-LI с помощью искусственного интеллекта анализирует налоговые риски и способствует тому, чтобы нарушения, если они имеются, были устранены до того, как компания/организация станет объектом повышенного внимания ФНС России [4]. Соответственно, при условии технологической готовности использование искусственного интеллекта для целей реализации риск-ориентированного подхода вполне возможно и даже полезно. Юридическая система, опираясь на искусственный интеллект, предотвращает возможность возникновения неблагоприятных событий в сфере налогообложения, в результате которых налогоплательщики могут понести финансовые потери.

При проведении некоторых видов налоговых проверок также используются технологии искусственного интеллекта. Так, при проведении инновационной формы налоговой проверки

– налогового мониторинга – на основе удаленного доступа налоговому органу предоставляются сведения о налогоплательщике. В режиме реального времени налоговому органу предоставляется доступ к данным бухгалтерского и налогового учета, с целью выявления возможных правонарушений и последующего их устранения. Более того, при проведении камеральных проверок деклараций по НДС налоговые органы применяют современную информационную систему АСК «НДС-2», которая в своей деятельности использует технологии искусственного интеллекта, с помощью чего обеспечивает автоматизацию перекрестных проверок налоговых деклараций и выявляет недобросовестных налогоплательщиков.

Безусловно, система искусственного интеллекта не исключает возникновения проблем и рисков, связанных с ее использованием, так как, будучи автоматизированной информационной системой он не сможет в полной мере заменить человеческую деятельность. В связи с тем, что законодательство не предусматривает ответственности за деятельность искусственного интеллекта, в случае возникновения ошибок в расчетах, иных нарушений его работы, к наказанию будет привлекаться именно налогоплательщик. Однако современные ученые стараются приложить максимальные усилия, чтобы искусственный интеллект не допускал ошибок и позволил сэкономить временные затраты налогоплательщика, поскольку его основная цель – автоматизация процессов учета и предоставления налоговой информации плательщику, что позволит в ускоренном порядке выполнить необходимые действия. К тому же, искусственный интеллект используют как инструмент для обеспечения точности и эффективности обработки множества обращений налогоплательщиков с различными вопросами.

На основании вышеизложенного можно сделать вывод о том, что ИИ активно используется в различных областях налогообложения. Именно с его помощью происходит обработка налоговых уведомлений, прогнозирование остатков по счетам и оборотно-сальдовым ведомостям для точного определения налоговой базы, подача декларации и процесс мгновенной уплаты налога.

Несомненно, что для эффективного и успешного внедрения искусственного интеллекта в налоговую деятельность необходимо заложить возможности его применения в законодательстве о налогах и сборах.

Таким образом, в рамках налогового администрирования искусственный интеллект рассматривается как технологический инструмент, способный оптимизировать процесс взаимодействия налоговых органов с налогоплательщиками. Применение искусственного интеллекта не только облегчит процедуру сбора налогов, но и будет способствовать развитию всей системы налогообложения в целом.

Литература:

1. Лютова О.И. Налог на искусственный интеллект: перспективы введения в Российской Федерации // Финансовое право. 2020. № 11. С. 20–22.
2. Федеральная налоговая служба: офиц. сайт. Об искусственном интеллекте в налоговом администрировании и налоговиках будущего программе «Налоги» рассказал глава ФНС России Михаил Мишустин // URL: https://www.nalog.gov.ru/rn77/news/activities_fts/7084090/ (дата обращения: 02.05.2024)
3. Филипова И.А. Правовое регулирование искусственного интеллекта: учебное пособие. Н. Новгород: Нижегородский университет, 2022. 90 с.
4. ТАСС. Резидент "Сколково" запустил сервис для защиты предпринимателей от налоговых рисков // URL: <https://tass.ru/ekonomika/9171083> (дата обращения: 02.05.2024)

СИСТЕМА НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ СУБЪЕКТОВ МАЛОГО БИЗНЕСА В РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ И НАПРАВЛЕНИЯ ЕЕ РАЗВИТИЯ

Налог сегодня является обязательным взносом, взимаемым с физических лиц или компаний государством в соответствии с применимыми правилами. Почти все страны облагают налогом своих граждан. Это связано с тем, что налоги являются основным источником доходов правительства для финансирования всех государственных расходов, включая развитие.

Налогообложение на сегодняшний день – это введение правительствами обязательных сборов с физических или юридических лиц. Налоги взимаются почти во всех странах мира, в первую очередь, для увеличения финансовых ресурсов государства.

В современной экономике налоги являются важнейшим источником государственных доходов. Налоги отличаются от других источников дохода тем, что они являются обязательными и безвозмездными сборами, т.е. Обычно они не уплачиваются в обмен на какую-либо конкретную вещь, такую как конкретная общественная услуга, продажа государственной собственности или выпуск государственного долга.

Российские юридические лица платят налог со своего дохода по всему миру, хотя для любых иностранных налогов предоставляется льгота по кредиту в пределах суммы, которая подлежала бы уплате по российским правилам. Иностранные организации платят налог на доходы от коммерческой деятельности в России и на пассивный доход из российских источников.

Корпоративный налог в России находится в ведении Федеральной налоговой службы, которая контролирует надлежащую уплату всех налогов и взносов на социальное страхование. Налоги взимаются на трех уровнях: федеральном, региональном и местном.

Система налогообложения субъектов малого бизнеса в Российской Федерации включает в себя ряд налогов и сборов, которые могут варьироваться в зависимости от формы собственности, вида деятельности и других факторов. Вот основные налоги и сборы, применяемые к субъектам малого бизнеса в России:

1. Налог на прибыль (НДП): данный вид налога взимается с прибыли организаций и индивидуальных предпринимателей и составляет определенный процент от их доходов.

2. Налог на добавленную стоимость (НДС): НДС взимается с продажи товаров и услуг и уплачивается в бюджет. Субъекты малого бизнеса могут быть обязаны регистрироваться как плательщики НДС в зависимости от объема своих операций.

3. Единый налог на вмененный доход (ЕНВД): указанный вид налогообложения применяется к определенным видам деятельности субъектов малого бизнеса и предполагает уплату налога в виде фиксированного процента от выручки без учета затрат.

4. Налог на имущество организаций (НИО): этот налог взимается с имущества организаций и может быть освобожден или уменьшен для субъектов малого бизнеса в соответствии с законодательством.

5. Единый социальный налог (ЕСН): данный налог взимается с заработной платы работников и является обязательным для уплаты организациями.

б. Упрощенная система налогообложения (УСН): для определенных категорий субъектов малого бизнеса предусмотрена упрощенная система налогообложения, которая позволяет уплачивать налоги по упрощенным правилам [1].

Корпоративная собственность, транспорт и азартные игры облагаются налогом на региональном уровне. Между тем, местные власти определяют земельный налог, налог на имущество физических лиц и торговый сбор. В то время как общие налоговые правила применяются на федеральном уровне в соответствии с Налоговым кодексом Российской Федерации (НК РФ) [2]., региональные и местные органы власти регулируют налоговые ставки, чтобы обеспечить стимулы для местного бизнеса.

Некоторые регионы предлагают льготы для малого бизнеса, такие как более низкая ставка налога на прибыль, освобождение от налога на имущество при определенных условиях или другие специальные привилегии.

Всего существует пять видов специальных налоговых режимов:

- единый сельскохозяйственный налог;
- упрощенная система налогообложения;
- единый налог на вмененный доход от отдельных видов деятельности;
- налогообложение соглашений о разделе продукции;
- патентная система налогообложения.

Ставки корпоративного налога варьируются в зависимости от типа бизнеса и статуса налогоплательщика, будь то компания-резидент или компания-нерезидент. Определенные российские налоги у источника также освобождаются в определенных ситуациях в соответствии с российской налоговой системой.

Российские власти не считают индивидуального предпринимателя юридическим лицом, хотя ему все равно необходимо зарегистрироваться по причинам налогообложения. Предприятия платят налоги в соответствии с правилами налогообложения прибыли. Таким образом, индивидуальные предприниматели имеют преимущество в отношении корпоративного налога в России: им не нужно подавать корпоративную налоговую отчетность.

Кроме того, российские предприниматели имеют возможность выбрать альтернативную систему налогообложения, такую как единый налог на доход, упрощенную систему налогообложения, единый сельскохозяйственный налог или индивидуальную систему налогообложения, доступную для резидентов определенных экономических зон.

Физические лица, открывающие свой бизнес в России с единоличной собственностью, несут ответственность по долгам своего бизнеса собственным имуществом, за исключением инструментов торговли, необходимых им для жизни. Таким образом, индивидуальный предприниматель несет полную ответственность за действия бизнеса и имеет право получать все доходы и нанимать других членов команды.

Партнерства известны в России как соглашения о совместной деятельности. Они платят налоги, как и любая другая компания, в то время как индивидуальные партнеры платят подоходный налог с любых личных доходов, полученных в результате экономической деятельности партнерства.

Так, например, общества с ограниченной ответственностью или ООО в качестве субъектов малого бизнеса имеют несколько вариантов налогообложения, это:

1. Общая система налогообложения;
2. Единый налог на установленный доход;
3. Упрощенная система налогообложения.

При выборе общей системы налогообложения компания платит следующие корпоративные налоги:

1. Базовая ставка налога на прибыль;
2. Налог на имущество компании. На территории РФ для отдельных объектов установлена ставка, не превышающая 2%. Для остальных налог исчисляется исходя из его кадастровой стоимости и составляет 2,2%;
3. НДС;
4. Налоги на сотрудников.

Для сравнения, единый налог на зачисленный доход, как правило, освобождается от подоходного налога, налога на имущество и российского НДС. Вместо этого налоги уплачиваются в виде фиксированного налога не с реального дохода, а с прибыли по каждому виду деятельности. Однако эта система действует не во всех регионах страны и распространяется только на некоторые виды деятельности, определенные законодательством.

В этой конкретной системе предприятия платят налоги в конце каждого квартала. Единая ставка корпоративного налога в России составляет 15% от прибыли. Однако налоговые обязательства могут быть снижены до 7,5% по распоряжению муниципальных властей.

Российские работодатели не имеют права на налоги с заработной платы, но должны платить взносы на социальное обеспечение. Взносы составляют около 30%. Эти выплаты поступают в федеральный бюджет, Государственный пенсионный фонд, Фонд социального страхования и Фонд медицинского страхования. Для всех сотрудников предусмотрены следующие выплаты:

1. Фонд социального страхования: Первые 912 000 р. заработной платы облагается налогом по ставке 2,9%;
2. Пенсионный фонд: Первые 1,2 млн р. облагается налогом по ставке 22%, а превышение – 10%;
3. Фонд медицинского страхования: 5,1% от общей заработной платы [3].

С апреля 2020 года малые и средние предприятия (МСП) платят льготные ставки социальных отчислений (около 15%). Пониженная ставка распространяется на количество заработных плат в месяц, превышающих минимальный размер месячной заработной платы.

Будущее системы налогообложения субъектов малого бизнеса в РФ может быть направлено на создание более прозрачной, удобной и справедливой системы, способствующей развитию предпринимательства и экономического роста. Возможные направления развития включают такие пути, как:

1. Упрощение процедур: упрощение процедур регистрации и налогообложения для субъектов малого бизнеса, чтобы снизить бюрократическую нагрузку и ускорить процессы.
2. Снижение налоговых нагрузок: введение льготных налоговых режимов и снижение ставок налогов для субъектов малого бизнеса с целью стимулирования предпринимательской активности и развития малого бизнеса.
3. Поддержка через налоговые каникулы и льготы: предоставление налоговых каникул и льгот субъектам малого бизнеса в начальный период их деятельности, чтобы облегчить старт и способствовать выживаемости новых предприятий.
4. Развитие электронной отчетности: внедрение современных информационных технологий для упрощения процессов отчетности и учета налоговой информации, что позволит сократить административные издержки и улучшить контроль за исполнением налоговых обязательств.

5. Стимулирование инноваций и развития: введение налоговых льгот и стимулов для инновационной деятельности и развития новых технологий в сфере малого бизнеса, что способствует его конкурентоспособности и росту.

6. Борьба с теневой экономикой: внедрение мер по борьбе с теневой экономикой, в том числе через улучшение контроля за налогообложением и соблюдением налогового законодательства, что способствует сбору налоговых доходов и создает более равные условия для всех участников рынка.

7. Консолидация налоговых платежей: сокращение разнообразия налоговых платежей и сборов для субъектов малого бизнеса путем консолидации налоговых видов, что упростит процесс уплаты налогов и снизит издержки на их учет и уплату.

8. Повышение прозрачности и ответственности: обеспечение прозрачности и открытости в системе налогообложения, а также ужесточение ответственности за налоговые нарушения с целью улучшения деловой среды и привлечения инвестиций.

Все указанные ранее меры могут способствовать созданию более благоприятной среды для развития субъектов малого бизнеса в РФ и улучшить его вклад в экономику страны. Такие меры могут способствовать развитию экономики, увеличению конкурентоспособности бизнеса и созданию благоприятной среды для его развития.

Таким образом, применяемые ставки налогообложения субъектов малого бизнеса в России различаются в зависимости от того, где находится данный бизнес. Гибкость системы в сочетании с региональными исключениями и вычетами, а также широкие возможности для интерпретации делают целесообразным для иностранных владельцев бизнеса обращаться за советом к эксперту, прежде чем определять вероятные налоговые последствия и завершать свои отчеты.

Литература:

1. Налоговый кодекс Российской Федерации (часть первая) от 31.07.1998 № 146-ФЗ (ред. от 23.03.2024) // Собрание законодательства РФ. – № 31. – 03.08.1998. – ст. 3824.

2. Федеральный закон «О развитии малого и среднего предпринимательства в Российской Федерации» от 24.07.2007 № 209-ФЗ // СПС «Консультант плюс». – Режим доступа: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_52144/

3. Махонин Р.В. Стратегические приоритеты развития малого предпринимательства в России с позиций его контроля и налогообложения // Издательский дом «Державинский», 2022. – С. 179.

ВАЛЮТНОЕ РЕГУЛИРОВАНИЕ В РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ

Аннотация. Данная статья посвящена анализу валютного регулирования в Российской Федерации. В статье рассматривается исторический обзор валютного регулирования, законодательная база, роль Центрального банка, основные инструменты валютного регулирования, формирование официального курса рубля, контроль за движением капитала через границу, связь валютного регулирования с международной торговлей, а также вызовы и перспективы развития данной области в России. Анализ этих аспектов позволит понять особенности валютного регулирования в России и его влияние на экономику страны.

Ключевые слова: валютное регулирование, центральный банк, официальный курс рубля, валютные операции, контроль за движением капитала, международная торговля, запреты и ограничения, валютные рынки, макроэкономическая политика, экономическое развитие

Валютное регулирование играет важную роль в экономике любой страны, включая Российскую Федерацию. Оно направлено на обеспечение устойчивости национальной валюты, контроль над движением капитала через границу, поддержание баланса внешних платежей и регулирование валютных операций. В данной статье мы рассмотрим основные аспекты валютного регулирования в России, его исторический контекст, законодательную базу, роль Центрального банка, инструменты регулирования, официальный курс рубля, а также вызовы и перспективы развития данной области [1].

Исторический обзор валютного регулирования в России показывает, что в период переходной экономики начала 1990-х годов страна столкнулась с необходимостью перестройки своей валютной системы. С тех пор было принято ряд законодательных актов, устанавливающих основы валютного регулирования. На сегодняшний день основу валютного регулирования в России составляет Федеральный закон "О валютном регулировании и валютном контроле"[2].

Центральный банк России играет ключевую роль в системе валютного регулирования, осуществляя мониторинг и регулирование валютных операций, установление и поддержание официального курса рубля, а также контроль за движением капитала через границу. Одной из основных задач Центрального банка является обеспечение стабильности национальной валюты и финансовой системы в целом. Основные инструменты валютного регулирования, используемые Центральным банком, включают процентные ставки, резервные требования, операции на валютных рынках и инструменты макропруденциального регулирования.

Официальный курс рубля формируется на основе спроса и предложения на валютном рынке при участии Центрального банка. Формирование валютного курса – многофакторный процесс, обусловленный взаимозависимостью национальной и мировой экономики и политики. В число факторов, влияющих на валютный курс входят: темп инфляции (чем выше темп инфляции в стране, тем ниже курс ее валюты, если не противодействуют иные факторы); состояние платежного баланса (при пассивном сальдо усиливается спрос на иностранную валюту для погашения международных обязательств и курс национальной валюты снижается);

разница процентных ставок в разных странах; деятельность валютного рынка и спекулятивные валютные операции; степень использования определенной валюты на евровалютном рынке и в международных расчетах; ускорение или задержка международных платежей; степень доверия к валюте; валютная политика, которая направлена либо на повышение, либо на понижение курса валюты, исходя из задач валютно-экономической политики. Но движения курсов могут быть спровоцированы и другими факторами, например, стихийными бедствиями [3].

Также, анализируя Федеральный закон от 10.12.2003 N 173-ФЗ (ред. от 11.03.2024) "О валютном регулировании и валютном контроле" валютное регулирование также включает ограничения и запреты в валютных операциях, а также контроль за движением капитала через границу. Целью таких мер является предотвращение финансовых кризисов, обеспечение финансовой устойчивости и защита национальной экономики.

Связь валютного регулирования с международной торговлей также играет важную роль. Россия является активным участником мировых валютных рынков, и эффективное валютное регулирование способствует развитию международной торговли и привлечению инвестиций.

Вызовы и перспективы развития валютного регулирования в России связаны с изменяющимися мировыми условиями, в том числе санкциями, изменениями в международном экономическом порядке, а также с развитием цифровых технологий. Среди вызовов, стоящих перед валютным регулированием в России, можно выделить следующие:

1. Глобализация – в условиях свободного движения капитала и информации становится сложнее контролировать валютные потоки и обеспечивать стабильность курса национальной валюты.

2. Экономические санкции – введение санкций со стороны других стран может оказывать давление на валютный рынок и требовать адаптации регулирования.

3. Технологические изменения – развитие новых технологий, таких как криптовалюты и блокчейн, создает новые вызовы для валютного регулирования [4].

Для достижения успеха в современных условиях необходимо развивать валютное регулирование в нескольких направлениях: 1. Адаптация к глобализации – развитие механизмов контроля капиталов, укрепление взаимодействия с международными финансовыми организациями. 2. Инновации в регулировании – использование новых технологий для улучшения мониторинга валютных потоков и предотвращения мошенничества. 3. Сотрудничество с другими странами – укрепление международного сотрудничества по вопросам валютного регулирования, в том числе обмен опытом и координация действий. 4. Развитие финансового рынка – совершенствование инструментов и условий для привлечения инвестиций и развития валютных операций.

В целом, валютное регулирование в России должно быть гибким, адаптивным и ориентированным на необходимость сохранения финансовой стабильности, укрепление позиций рубля на мировой арене и адаптация к быстро меняющейся макроэкономической среде.

В заключение, валютное регулирование играет важную роль в экономике России, обеспечивая устойчивость национальной валюты, контроль за внешнеторговыми операциями и обеспечение финансовой стабильности. Понимание особенностей этой области и ее влияния на экономику страны позволяет разрабатывать эффективные меры по достижению устойчивого развития национальной валюты и финансовой системы. Развитие данной области требует постоянного анализа и адаптации к изменяющимся условиям, как внутренним, так и мировым.

Литература:

1. Борисова Н.И. Валютное регулирование в условиях глобализации: монография. – М.: Новая школа, 2018. – 240 с.
2. Иванов А.П. Валютная политика Российской Федерации: история и современность. – СПб.: Издательство "Экономист", 2017. – 176 с.
3. Карпов И.Н. Валютное регулирование в России: проблемы и перспективы. // Финансы и кредит. – 2018. – № 5.
4. Чернышева Е.А. Валютное регулирование в условиях глобализации экономики. // Экономика и управление: проблемы, решения. – 2019. – № 2.

П.Е. Ковалева

Студент

Научный руководитель: к.пед.н., доцент Е.В. Сорокина

Северо-Западный филиал Российского государственного университета правосудия

ОСОБЕННОСТИ ФИНАНСИРОВАНИЯ В РОССИИ МАТЕРИНСКОГО (СЕМЕЙНОГО) КАПИТАЛА В 2024 ГОДУ

Аннотация. В статье рассмотрены изменения и особенности финансового обеспечения семей дополнительными мерами государственной поддержки в 2024 году.

Ключевые слова: материнский (семейный) капитал, государственная поддержка, особенности финансирования в 2024 году.

Семья – одно наиболее из приоритетных направлений государственной политики Российской Федерации, направленных на поддержку материнства, отцовства и детства. В настоящее время ключевым институтом финансового обеспечения семей, воспитывающих детей, выступает материнский (семейный) капитал. Материнский (семейный) капитал – это средства федерального бюджета, передаваемые в бюджет Фонда пенсионного и социального страхования Российской Федерации на реализацию дополнительных мер государственной поддержки, установленных настоящим Федеральным законом [1]. Данный вид государственной поддержки семей был введен 1 января 2007 года. Появление материнского (семейного) капитала во многом было обусловлено рядом демографических, политических и экономических проблем, с которыми столкнулась наша страна в начале XIX столетия.

Указом Президента Российской Федерации от 22.11.2023 №875 «О проведении в Российской Федерации года семьи» 2024 год признан годом развития и защиты семьи, укрепления традиционных ценностей. В связи с этим законодательство в области финансирования и предоставления материнского (семейного) капитала претерпело ряд изменений и дополнения.

Так, редакция Федерального закона №634-ФЗ от 25.12.2023 устанавливает, что теперь право на предоставление материнского (семейного) капитала возникает только у лиц, обладающих гражданством РФ в отношении рожденных (усыновленных) детей, имеющих гражданство Российской Федерации по рождению, независимо от места их жительства. В ранней редакции рассматриваемого закона данный вид дополнительной поддержки семей предусматривался для

лиц, не являющихся гражданами РФ, дети которых приобрели гражданство России по факту рождения в ней. Помимо этого, материнский (семейный) капитал предусматривается только в отношении вторых и последующих детей, родившихся (усыновленных) после 1 января 2007 года.

Помимо этого, 1 февраля 2024 года материнский (семейный) капитал претерпел индексацию за размер инфляции за 2023 год (7,42%). Теперь, сумма выплат на первого ребенка составляет 630,4 тысячи рублей, а на второго и последующих детей – 833 тысячи рублей. При этом, в случае, если семья частично использовала предусмотренные выплаты, индексироваться будет их остаток.

Также редакция указанного ранее Федерального Закона от 25.12.2023 (вступившая в силу с 05.01.2024) содержит ряд изменений и дополнений 10 статьи рассматриваемого федерального закона, регулирующей вопросы направления средств материнского (семейного) капитала на улучшение жилищных условий. В частности, изменения в большей мере коснулись объектов строительства, на которые может быть направлены указанные выплаты.

Относительным нововведением является также то, что теперь направление средств материнского (семейного) капитала на формирование накопительной пенсии доступно и для отцов (усыновителей), указанных в п.1 ст.3 указанного Федерального Закона, самостоятельно воспитывающих ребенка.

Стоит упомянуть, что рассматриваемый Федеральный Закон действует также и в отношении граждан Российской Федерации, проживающих в новых (присоединённых) субъектах РФ. Однако важно отметить, что с 1 января 2024 года меры государственной поддержки семей не распространяются на граждан Российской Федерации, не имевших гражданства Российской Федерации и постоянно проживавших на территориях Донецкой Народной Республики, Луганской Народной Республики, Запорожской области и Херсонской области на день рождения (усыновления) ребенка (детей) по состоянию на день принятия в Российскую Федерацию указанных республик и областей и образования в составе Российской Федерации новых субъектов – Донецкой Народной Республики, Луганской Народной Республики, Запорожской области и Херсонской области и имеющих право на дополнительные меры государственной поддержки [2].

Подводя итог, хочется сказать, что материнский (семейный) капитал – сложный и поистине важный инструмент финансовой поддержки семей. Поддержка материнства, отцовства и детства – одна из важнейших сфер жизни общества, требующая постоянного государственного вмешательства и патронажа. Безусловно, на данный момент система государственной поддержки семей не является совершенной, однако, рассматривая и анализируя ежегодные тенденции развития и изменения рассматриваемого правового института, можно заметить его существенное совершенствование и усиление адаптированности к социальным реалиям.

Литература:

1. Федеральный закон от 29.12.2006 N 256-ФЗ (ред. от 25.12.2023) "О дополнительных мерах государственной поддержки семей, имеющих детей" (с изм. и доп., вступ. в силу с 05.01.2024) – URL:https://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_64872/c5051782233accsa771e9adb35b47d3fb82c9ff1c/ (дата обращения: 28.04.2024);

2. Федеральный закон от 25.12.2023 N 634-ФЗ "О внесении изменений в статью 3 Федерального закона "О дополнительных мерах государственной поддержки семей, имеющих детей" – URL:https://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_465424/b004fed0b70d0f223e4a81f8ad6cd92af90a7e3b/ (дата обращения: 28.04.2024);

3. Указ Президента Российской Федерации от 22.11.2023 № 875 "О проведении в Российской Федерации Года семьи" – URL: <http://publication.pravo.gov.ru/document/0001202311220013> (дата обращения: 28.04.2024).

О НЕКОТОРЫХ ВОПРОСАХ КОНТРОЛЬНО-НАДЗОРНОГО ВЗАИМОДЕЙСТВИЯ БАНКА РОССИИ И СЧЁТНОЙ ПАЛАТЫ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ

Аннотация. Функции Центрального банка и Счётной палаты как федерального органа бюджетного контроля всегда имели ключевое значение в области финансовой политики государства, проводимой с целью обеспечения финансовой безопасности и защиты финансовых интересов, участвующих в финансовых отношениях субъектов, так как именно через эти органы государство определяет способ обеспечения кредитно-денежной политики, а также применяемые инструменты контроля при проведении этой политики.

Ключевые слова: финансовый контроль, финансовый надзор, внешний аудит, Банк России, Счётная палата, контрольно-надзорные функции, бюджетные правоотношения.

Успешность финансовой политики государства имеет решающее значение при решении государственных задач как внутренней, так и внешней политики, в виду того, что финансы – универсальный ресурс, без которого невозможна реализация возложенных на государство полномочий, а поэтому федеральные органы государственной власти всецело заинтересованы в сохранении как можно большей целостности финансовых потоков. С этой целью государство старается предупредить и минимизировать все возможные риски утраты финансов, среди которых присутствуют нарушения и ошибки, как должностных лиц, так и иных субъектов финансовых правоотношений. Для предупреждения и минимизации подобных финансовых рисков в государстве выстраивается система контроля за финансовыми правоотношениями [1].

В Российской Федерации функции контроля и надзора в сфере финансов возложены на Банк России и Счётную Палату [2]. Оба органа обладают своей спецификой, вытекающей из их функций, указанных в соответствующих статьях федеральных законов, определяющих правовой статус этих органов.

Специфика функций Счётной палаты заключается в их прямой направленности в первую очередь на бюджетное регулирование, целевое и эффективное расходование бюджетных средств, достоверность бюджетной отчетности. С этой целью Счётной палатой проводятся проверочные мероприятия – внешние государственные аудиты. Вместе с тем, Счётная палата обладает контрольными полномочиями, позволяющими ей применять меры бюджетного принуждения и, в случае обнаружения признаков состава преступления, направлять материалы в правоохранительные органы [3].

Банк России (Центральный банк Российской Федерации) является органом валютного и банковского регулирования, в связи с чем наделен соответствующими инструментами, такими как монополия на эмиссию денежных знаков и исключительное право выдачи лицензий, позволяющей юридическим лицам осуществление банковских операций.

В законодательстве предусмотрено предоставление Банком России проекта основных направлений единой государственной денежно-кредитной политики в Государственную Думу РФ не позднее, чем предоставление Правительством РФ проекта федерального закона о бюджете на финансовый год. Это необходимо по причине того, что Банк России так же является

участником бюджетного процесса, так как в подразделениях Банка России открываются счета для исполнения бюджета

Банковский счет открыт Федеральному казначейству в Банке России в рублях для совершения переводов денежных средств в целях обеспечения осуществления и отражения операций на казначейских счетах. Банк России обслуживает счета бюджета, обеспечивает его исполнение в доходной и расходной части, то есть зачисляет средства, поступающие в качестве доходов, и списывает средства, выделенные на расходы. Такой порядок на сегодняшний день возник в следствие обеспечения принципа единства кассы, закрепленном в статье 38.2 Бюджетного кодекса Российской Федерации [4].

Переходя к контрольно-надзорным функциям Банка России, можно отметить тенденцию к постепенному расширению таких полномочий. Упразднение в 2013 году Федеральной службы по финансовым рынкам передало Центральному Банку полномочия и в этой сфере. В значительном количестве научных источников [5]. Авторы называют Банк России мега регулятором из-за широты полномочий, широкого круга объектов контроля, а также значительной разветвленной системой обособленных органов, среди которых территориальные подразделения, расчетно-кассовые центры, вычислительные центры, полевые учреждения, учебные заведения и другие организации, включая подразделения безопасности, а также Российское объединение инкассации, а также определенной финансовой независимостью, ввиду его самофинансирования за счет своих ресурсов.

Это приводит к необходимости принятия дополнительных инструментов регулирования деятельности органа, о чем позаботился законодатель, наделив Счётную палату Российской Федерации полномочиями по проведению внешнего государственного аудита деятельности Центрального банка Российской Федерации, его структурных подразделений, но только лишь в части исполнения бюджета и деятельности, касающейся государственной тайны.

Механизм проверки остальной операционной деятельности заложен в самом ФЗ «О Центральном банке». В законе предусмотрено проведение обязательных аудитов по назначению Банком России, а именно: проведение внутреннего аудита службой главного аудитора Банка России, а также обязательное назначение аудиторской организации для проведения внешнего аудита Национальным финансовым советом. При этом, регулирование аудиторской деятельности аудиторских организаций в части оказания ими услуг общественно значимым организациям на финансовом рынке (ОЗОФР) осуществляется в соответствии с ч. 4 ст. 10 ФЗ «Об аудиторских организациях» самим Банком России. Для этого Банку с января 2022 года были переданы полномочия по ведению реестра организаций, оказывающих аудиторские услуги ОЗОФР Центральному банку. Аудиторскими организациями, назначенными для проведения аудита Банка России за 2022 год, были ООО "ЦАТР – аудиторские услуги" и ООО "ФинЭкспертиза". По состоянию на июнь 2024 года они состоят в реестре аудиторских организаций, оказывающих услуги ОЗОФР, что ставит их в определенную зависимость от Банка России, что, скорее всего будет учтено при рассмотрении кандидатур этих организаций при проведении следующего внешнего аудита, так как назначение этих организаций для проведения аудита в дальнейшем может вызвать конфликт интересов.

В 2022 году группа депутатов и сенаторов, среди которых глава комитета Госдумы по финансовому рынку Анатолий Аксаков и зампред Совета Федерации Николай Журавлев подала в государственную думу законопроект, который позволял бы по решению Национального финансового совета передать проверку отдельных счетов и операций Банка России от внешнего аудитора Счетной палате РФ и тем самым минимизировать риски, связанные с проведением обязательного аудита годовой финансовой отчетности, но законопроект так и не был

окончательно принят. Авторы законопроекта опасались риска несанкционированного распространения информации счетов и операций Банка России за 2022 г. за счет расширения круга информированных лиц за пределами Банка России.

В заключение хотелось бы отметить, что выявленный авторами законопроекта риск хоть и носил по итогу 2022 года гипотетический характер, тем не менее, все ещё может сохраняться в будущем и законодателю стоит дополнительно провести оценку необходимости возможных изменений в этом направлении.

Литература:

1. Попов М.В., Ермакова Е.А. Финансовые риски государства: сущность, особенности, классификация, способы управления // Вестник Саратовского государственного социально-экономического университета. 2014. № 2. С. 99.

Хуснутдинов Р.И. Денежно-кредитная политика государства как предмет науки финансового права // Наука и образование сегодня. С. 88.

3. Троекуров П.С. Банк России как мегарегулятор на рынке ценных бумаг // Вестник Саратовской государственной юридической академии. 2015. № 6(107). С. 184.

4. Сушко И.А. Особенности конституционно-правового статуса Банка России как мегарегулятора финансового рынка // Правовая политика и правовая жизнь. 2014. № 1. С. 118.

5. Аудиторские организации, оказывающие аудиторские услуги общественно значимым организациям на финансовом рынке // URL: <https://cbr.ru/admissionfinmarket/navigator/audit/> (Дата обращения: 06.06.2024).

В.А. Колдашов

Курсант

Научный руководитель: к.э.н, доцент О.В. Мальцев

Пермский институт ФСИН России,

ВЗАИМОСВЯЗЬ ЦЕНОВОЙ И НАЛОГОВОЙ ПОЛИТИКИ ГОСУДАРСТВА

Аннотация. Актуальность темы данной статьи определена в первую очередь тем, что цены и налоги, а также ценообразование и налогообложение напрямую имеют связь друг с другом и взаимодействуют в рамках современной рыночной экономики. Данная связь, что возникает как в области макроэкономики, так и сфере микроэкономики, в свою очередь, она достаточно разнообразна и многогранна, в результате чего она обладает существенным научным и практическим значением.

Ключевые слова: налог, система налогообложения, ценообразование.

Влияние налогов на экономику значительно, и поэтому правительство осторожно разрабатывает налоговую политику, которая соответствует потребностям экономического роста. Размер налогов, которые платят физические лица и домохозяйства, определяется правительством. Это один из основных инструментов в руках правительства, помогающий достичь макроэкономических целей, таких как стабильность цен и экономический рост.

Сегодня правительство использует налоги, чтобы косвенно влиять на совокупный спрос, общий спрос на товары и услуги в экономике. Сейчас совокупный спрос имеет решающее значение, поскольку падение совокупного спроса приведет к рецессии в экономике. Кроме того, значительное увеличение приведет к значительному повышению уровня цен.

К счастью, в обоих случаях правительство может использовать налоги, чтобы повлиять на совокупный спрос и привести экономику к равновесию. Чтобы узнать больше о налогах и о

Правительство может влиять на размер располагаемого дохода семьи, повышая или снижая ставки, по которым они облагаются налогом (доход после уплаты налогов).

Налог увеличивает цену, которую платит покупатель, в меньшую сторону, чем налог. Аналогично, цена, которую получает продавец, падает, но меньше, чем налог. Относительное влияние налога на покупателей и продавцов известно, как влияние налога.

Есть два основных экономических эффекта налога: падение объема торговли и перенаправление доходов в пользу правительства.

Количество денег, которое потребитель может потратить, является основным элементом, определяющим потребительский спрос, на долю которого приходится две трети общего спроса. Это вызовет сдвиги в совокупном спросе, что повлияет на экономику в целом.

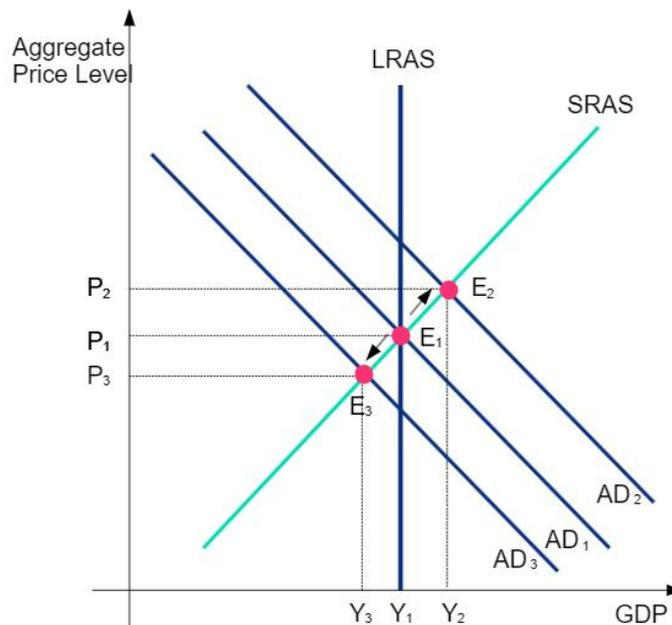


Рис. 1. Пример влияния налогов на экономику и цены

Так, налоги косвенно влияют на совокупный спрос, влияя на уровень располагаемого дохода потребителей. На рисунке выше можно видеть 3 разной величины совокупного спроса (AD) а также то, как они согласуются с краткосрочным (SRAS) и долгосрочным предложением (LRAS) при изменении налоговой ставки.

Когда ставка налога снижается, кривая совокупного спроса смещается вправо (от AD 1 до AD 2), увеличивая общий объем выпускаемой продукции (от Y 1 до Y 2) и уровень цен (от P 1 до P 2). По мере увеличения общего объема производства уровень безработицы снижается, поскольку требуется больше рабочих, чтобы производить больше.

С иной стороны, рост ставки налога может уменьшить имеющийся доход у домохозяйств; данный аспект даст импульс на смещение кривой совокупного спроса в левую часть

графика (с AD 1 до AD 3). По итогу общий выпуск снизится (с Y 1 до Y 3), а уровень стоимости отразит негативную динамику (с P 1 до P 3). По степени снижения уровня производства уро-

е Воздействие налоговой ставки чаще всего будет зависеть от эластичности облагаемого налогом рынка. К примеру, рост налоговой ставки на воду в малой степени поменяет поведенческие привычки потребителей, так как им необходима вода для питья, мытья и пищи. Это делает налоговую ставку достаточно эффективной, так как она вряд ли будет влиять на спрос.

б Таким образом, современная система налогообложения влияет на уровень и скорость ценообразования. От величины взимаемых с физических и юридических налогов будет непосредственно зависеть уровень цен, а также динамика инфляции. Чем выше будет установлена налоговая ставка, тем стремительнее будут увеличиваться цены, и тем больше будет темп и размер инфляционных изменений. Всякий владелец бизнеса пытается перенести налоговые сборы через стоимость товара на покупателя. В свою очередь, государство, имея прибыль с налоговых сборов, приумножает и собственные финансовые расходы. Регулирующая роль государства, а также имеющихся правовых актов содержится в определении приемлемого уровня налоговых ставок для того, чтобы сгладить их отрицательное воздействие на цены и процесс ценообразования. В результате чего следует, что для того чтобы понизить уровень и темпы инфляцию, а также сдержать увеличение цен, государство обязано снижать ставки на налоговые сборы.

п В свою очередь, взаимосвязь между рыночными ценами и налогами в экономике довольно сложная и может зависеть от множества факторов, включая тип налога, характер рынка, структуру налогообложения и другие. Ниже отразим ключевые пути того, как налоги могут влиять на рыночные цены:

е 1. Прямое влияние на стоимость товаров и услуг: налоги, такие как НДС или акцизы, напрямую включаются в конечные цены товаров и услуг. Плательщики налогов обычно передают часть или полностью бремя налога потребителям, что может привести к увеличению цен на товары и услуги.

в 2. Влияние на затраты производства: налоги на прибыль, налоги на имущество и другие налоги могут увеличивать операционные затраты компаний, что в свою очередь может повлиять на цены продукции. Компании могут столкнуться с дополнительными издержками и попытаются компенсировать их, повышая цены на свою продукцию.

3. Изменение спроса и предложения: налоги могут влиять на общий уровень спроса и предложения на рынке. Например, увеличение налогов может снизить доступный уровень доходов у потребителей, что в свою очередь может снизить спрос на товары и услуги. В ответ на изменение спроса и предложения компании могут изменять цены на свою продукцию.

4. Стимулирование или дефицит ресурсов: налоги могут создавать стимулы для предприятий использовать ресурсы более эффективно или, наоборот, могут ограничивать доступ к ресурсам. Например, экологические налоги могут стимулировать компании сокращать выбросы вредных веществ, что может повлиять на цены на продукцию, производимую этими компаниями.

5. Влияние на инвестиции и инновации: высокие налоги могут снизить доходы компаний и их возможность инвестировать в новые технологии и инновации. Это может сказаться на цене продукции в долгосрочной перспективе, поскольку компании могут быть вынуждены у

в Таким образом, конечный результат зависит от сложного взаимодействия различных факторов в экономике.

л

и

ч

и

т

ь

Что же касается роли правительства в рыночной экономике, то она постоянно меняется. Рыночная экономика – это система торговли, в которой предприятия могут свободно конкурировать друг с другом, тем самым устанавливая стоимость продуктов и услуг и стимулируя производство. Свидетельства рыночной экономики можно найти в древней Месопотамии и некоторых других древних цивилизациях. Экономисты уже давно выдвигают теории относительно роли правительства в такой торговой системе. Например, Адам Смит, экономист XVIII века, предположил, что роль правительства должна быть очень невмешательной. Смит представил концепцию взгляда на экономику «невидимой руки», в которой фраза «невидимая рука» относится к самому свободному рынку, определяющему цены и другие аспекты экономики. Он просто утверждает, что спрос и предложение всегда будут определять, какие продукты и услуги предлагаются в определенной экономике. Эта концепция «невидимой руки» предполагает, что роль правительства на свободном рынке очень мала.

В начале и середине 20-го века была представлена кейнсианская экономика. Дж. М. Кейнс предположил, что действия «невидимой руки» свободного рынка привели к серьезному расколу между богатыми и бедными. Кейнс также предположил, что подход Смита способствовал увеличению монополий и другого неравенства на свободном рынке. В результате Кейнс предположил, что роль правительства в экономике должна увеличиться, чтобы регулировать экономическое неравенство и справедливость, чтобы стимулировать более широкое участие в свободном рынке.

Эффективность и непредвиденные последствия налоговых реформ необходимо оценивать в краткосрочной и в долгосрочной перспективах.

Свободные рынки часто представляются как практически не подвергающиеся вмешательству со стороны правительства. Однако на самом деле правительства вмешиваются, чтобы стабилизировать рынки, регулировать транзакции, создавать институциональные рамки и обеспечивать соблюдение правил, касающихся договорного права и прав собственности. Правительства также могут вмешиваться, когда рынки терпят крах, посредством финансовой помощи и других чрезвычайных мер.

Правительства имеют возможность вносить широкие изменения в денежно-кредитную и фискальную политику, включая повышение или понижение процентных ставок, что оказывает огромное влияние на бизнес. Они могут повысить курс валюты, что временно поднимет корпоративные прибыли и цены на акции, но в конечном итоге снизит их стоимость и подним

е Правительства могут вмешиваться, когда компании или целые сегменты экономики терпят крах или угрожают подорвать всю экономическую систему, предоставляя финансовую помощь. Правительства могут создавать субсидии, облагая налогом население и передавая деньги промышленности, или вводить тарифы, добавляя налоги на иностранную продукцию, чтобы поднять цены и сделать отечественную продукцию более привлекательной. Более высокие налоги, сборы и ужесточение регулирования могут загнать в тупик бизнес или целые отрасли.

е Таким образом, сегодня правительство играет большую роль в обеспечении баланса как на рынке, так и в налогах. Правительство необходимо для удовлетворения потребностей, вызванных сбоями рынка. Правительство должно обеспечить безопасную среду, в которой экономика и налоговый режим могут процветать. Это достигается путем поддержания национальной обороны, правопорядка и инфраструктуры. В современном цивилизованном обществе налоги – основной источник доходов государства.

Сегодня роль государства в формировании цен и налогов в экономике очень важна и многообразна. Вот некоторые аспекты этой роли:

т
а
в
к
и

1. Регулирование рыночных отношений: государство устанавливает правила игры на рынке, например, законы о конкуренции и защите прав потребителей. Это помогает предотвратить монополии, уравнивать шансы для всех участников рынка и обеспечить эффективное функционирование экономики.

2. Установление налоговой политики: государство определяет систему налогообложения, в том числе ставки налогов, льготы и освобождения от налогов. Налоговая политика может влиять на распределение доходов, стимулировать или тормозить экономический рост и инвестиции, а также регулировать инфляцию.

3. Обеспечение общественных благ: государство финансирует различные общественные программы и инфраструктуру, такие как здравоохранение, образование, транспорт и безопасность. Финансирование этих программ происходит за счет сбора налогов и других доходов государства.

4. Регулирование внешнеэкономической деятельности: государство устанавливает правила для внешней торговли, включая таможенные пошлины, валютный контроль и торговые соглашения. Это позволяет защитить отечественных производителей, регулировать потоки капитала и обеспечивать экономическую безопасность.

5. Стимулирование экономического развития: государство может использовать налоговые льготы, субсидии и другие меры для поддержки определенных отраслей экономики или регионов. Это может способствовать созданию новых рабочих мест, стимулировать инновации и содействовать устойчивому экономическому росту.

6. Реагирование на экономические кризисы: временные налоговые меры могут быть приняты государством в ответ на экономические кризисы, такие как рецессия или инфляция. Например, снижение ставок налогов или увеличение государственных расходов может помочь стимулировать спрос и смягчить последствия кризиса.

Таким образом, те или иные меры государственного вмешательства формируют экономическую политику, которая направлена на достижение определенных социально-экономических целей и обеспечение стабильного и устойчивого развития общества.

Литература:

1. Гончаренко Л.И. Налоги и налогообложение / Издательство Юрайт, 2021. – С. 52.
2. Мусаева Х.М. Современная налоговая политика: механизм реализации и направления совершенствования / Х.М. Мусаева, А.Г. Магомедова // Экономка и предпринимательство, 2020. – № 4 (117). – С. 139.
3. Налоги и налогообложение: учебник для СПО /Л.И. Гончаренко. – М.: КноРус, 2020. – 239 с. – Режим доступа: <http://www.book.ru>.
4. Налогообложение / Википедия. Свободная энциклопедия. – Режим доступа: <https://cck.ru/ZE8TT>

РАСЧЕТНЫЕ ОТНОШЕНИЯ В ФИНАНСОВОМ ПРАВЕ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ

Аннотация. В статье рассматриваются вопросы, касающиеся понятия расчетных отношений, субъектный состав, а также виды расчетных отношений – наличные и безналичные.

Ключевые слова: расчетные отношения, безналичные расчетные отношения, наличные расчетные отношения, расчеты, Банк России.

Расчетные отношения регулируются в первую очередь главой 46 Гражданского кодекса Российской Федерации (далее – ГК РФ), Бюджетным кодексом Российской Федерации (далее – БК РФ), Федеральным законом № 86-ФЗ от 10.07.2002 «О Центральном банке Российской Федерации (Банке России)» и иными нормативными правовыми актами.

Статья 1.1 Федерального закона № 54-ФЗ от 22.05.2003 «О применении контрольно-кассовой техники при осуществлении расчетов в Российской Федерации» дает следующее понятие расчетов: «Расчеты – прием (получение) и выплата денежных средств наличными деньгами и (или) в безналичном порядке за товары, работы, услуги, прием ставок, интерактивных ставок и выплата денежных средств в виде выигрыша при осуществлении деятельности по организации и проведению азартных игр...».

Фомичева Н.В. [6, с. 39] так же отмечает целью расчетов надлежащее оформление передачи денег из рук должника в руки кредитора.

Однако дефиниция расчетных отношений законодателем не закреплена, поэтому стоит обратиться к мнению ученых-юристов.

Булатецкий Ю.Е. и Рассолов И.М. [5, с. 372] определяют расчетные отношения как «гражданские правоотношения, возникающие в связи с расчетами по денежным обязательствам через коммерческие банки и иные кредитные организации, а также другими участниками платежной системы в основном расчетами в безналичном порядке».

Сергеев А.П., Толстой Ю.К. [6, с. 39] имеют схожее мнение и понимают под расчетными отношениями правоотношения, возникающие между субъектами гражданско-правового обязательства и кредитной организацией в связи с производством платежей за переданное имущество или иным основаниям.

Стоит отметить, что участие кредитных организаций предусматривается только при безналичных расчетных отношениях, где они выполняют роль посредника.

Ерпылева Н.Ю. [6, с. 40] отмечает, что расчетные отношения направлены на прекращение денежного обязательства и ввиду этого служат формой реализации этого обязательства в широком смысле слова.

На сегодняшний день законодатель предусматривает следующие виды расчетных отношений: наличные расчетные отношения и безналичные.

Согласно ст. 861 ГК РФ, наличный расчет предполагает передачу наличных денег, а именно передачу банкнот и монет. Такой расчет может осуществляться в следующих случаях:

- с участием граждан, если не связан с осуществлением этими гражданами предпринимательской деятельности;

- между юридическими лицами, а также с участием граждан, связанных с осуществлением ими предпринимательской деятельности.

Второй пункт предполагает под собой ряд ограничений, предусмотренных Указанием Банка России № 5348-У от 09.12.2019 «О правилах наличных расчетов».

Так, п. 4 этого Указания устанавливает ограничение размеров наличных расчетов – в рамках одного договора они могут производиться в размере, не превышающем 100 тыс. руб. либо сумму в иностранной валюте, эквивалентную 100 тыс. руб.

Безналичные расчеты производятся между юридическими лицами, а также с участием граждан, если они связаны с осуществлением ими предпринимательской деятельности. Такие расчеты осуществляются путем перевода денежных средств банками и иными кредитными организациями.

Гражданский кодекс РФ в ст. 862 выделяет такие виды наиболее распространенных безналичных расчетов, как расчеты платежными поручениями, расчеты по аккредитиву, по инкассо и чеками.

Сторонами расчетных отношений являются получатель средств и плательщик, в качестве которых могут выступать как физические, так и юридические лица, то есть любые участники гражданско-правового оборота. При осуществлении безналичных расчетов субъектами, как ранее было упомянуто, также могут быть и кредитные организации, которые в данном случае являются посредниками, через которые проходят платежи.

Статья 4 Федерального закон № 86-ФЗ от 10.07.2002 г. «О Центральном банке Российской Федерации (Банке России)» определяет Банк России как правомочного устанавливать правила осуществления расчетов в РФ, а также осуществлять контроль и надзор за их соблюдением, что делает его основным регулятором расчетных отношений [7, с. 159].

Таким образом, можно сформулировать следующий вывод:

Расчетные отношения – это правоотношения, возникающие между субъектами гражданского обязательства в связи с выплатой денежных средств (в наличной или безналичной форме) за товары, в том числе за работы или услуги, а также по иным основаниям, в которых возможно участие кредитных организаций.

Литература:

1. Федеральный закон от 22.05.2003 г. № 54-ФЗ «О применении контрольно-кассовой техники при осуществлении расчетов в Российской Федерации» // https://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_42359/ (Дата обращения: 25.05.2024 г.)
2. Федеральный закон от 10.07.2002 г. № 86-ФЗ «О Центральном банке Российской Федерации (Банке России)» // https://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_37570/ (Дата обращения: 25.05.2024 г.)
3. Гражданский кодекс Российской Федерации (часть вторая) от 26.01.1996 № 14-ФЗ (ред. от 24.07.2023) (с изм. и доп., вступ. в силу с 12.09.2023) // https://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_9027/ (Дата обращения: 26.05.2024 г.)
4. Указание Банка России от 09.12.2019 г. № 5348-У (ред. от 31.03.2022) «О правилах наличных расчетов» // https://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_350539/#dst100020 (Дата обращения: 25.05.2024 г.)
5. Булатецкий Ю.Е., Рассолов И.М. Коммерческое право: учебник для вузов; под ред. Бабурина С.Н., Машкина Н.А. – 3-е изд., перераб. и доп. – М.: Издательство Юрайт, 2024. – 455 с.
6. Ерпылева Н.Ю. Расчетные отношения в теории банковского права и российском законодательстве // Право. Журнал Высшей школы экономики. – 2009. – №1. – С. 36–50.
7. Ревина С.Н., Искрина М.Е. Банк России как регулятор расчетных отношений // Международный журнал гуманитарных и естественных наук. – 2021. – №5-4. – С. 159–162.

РАЗВИТИЕ ЗАКОНОДАТЕЛЬСТВА О ДЕНЕЖНОЙ СИСТЕМЕ РОССИИ (ПРАВОВОЕ ОФОРМЛЕНИЕ ДЕНЕЖНЫХ РЕФОРМ)

Аннотация. Данная статья посвящена проведению анализа исторического аспекта формирования и становления денежной системы как одного из основополагающих пунктов реализации эффективной общественной жизнедеятельности. В работе последовательно раскрываются сущность и значение денежной системы через призму нормативных актов прошлых веков. Также, в её содержании отражены функции денег на каждом из этапов развития денежной системы, включая саму форму денег и особенности их оборота в обществе.

Ключевые слова: бумажные деньги, денежный оборот, денежная система, номинальная стоимость, материальная основа.

Денежная система как социальное явление возникла еще в каменном веке, когда люди начали обмениваться между собой товарами для обеспечения своей жизнедеятельности. Именно процесс обмена стал прототипом современной денежной системы, которая весьма эффективно функционирует и на сегодняшний день.

Стоит отметить, что до середины VIII века полноценной денежной системы в нашем государстве фактически не существовало. Её зарождение началось примерно в 776 году (именно к этому временному периоду археологи относят появление первых монет). Они получили название «серебряный дирхам» и представляли собой монеты с арабскими шрифтами и инициалами, так как завозились данные монеты с Ближнего Востока.

Начиная с X века монеты перестают завозить с Востока, начинается собственная чеканка монет. Теперь, вместо серебряных дирхам появляются златники и сребреники. Наряду с ними в обществе активно использовались гривны (слитки серебра).

В XIV веке официально в свет выходит Пространная Русская Правда. Её нормы не содержали прямого указания на описание денежной системы того времени, однако регулировали их переход в аспекте уголовного и административного права в качестве меры наказания, а также определяла способы и этапы перехода денежных средств в различных формах в рамках наследственного права [1, стр. 15].

С усложнением социальных связей у государства появляется необходимость во внедрении законодательных норм, которые смогли бы регулировать отношения, возникающие в обществе. Первая норма, связанная с денежной системой, появляется в Московском Княжестве в 1535 году. Под руководством Елены Глинской впервые проводится централизованная реформа, которая была посвящена единению денежной массы.

Ввиду широкого разнообразия денежных форм, между людьми начали возникать сложности в решении товарных вопросов. Заключение сделок с деньгами стало практически невозможным из-за различий в применении денег разной формы.

Важно заметить, что огромное разнообразие денежных форм повлекло за собой и появление нового социального явления, а именно – фальшивомонетчества.

Таким образом, через свою реформу Елена Глинская запрещает все старые русские и иностранные монеты, а вместо них вводит единую и новую монету – копейку.

Далее, реформа Петра I, длившаяся целых 18 лет (в период с 1700 по 1718 год), была проведена с целью глобального реформирования всей денежной системы, её централизации и оптимизации. Не являются секретом, что Петр I внес невероятный вклад в развитие нашего государства, а основой тому послужил именно его правильный с правовой точки зрения подход к формированию и распределению денег в обществе. Впервые в мире происходит переход на десятичную валюту, за ним следует и разделение монет, за каждой из которых закрепляется своя денежная стоимость. Теперь, товарные отношения выходят на новый, урегулированный государством, уровень [2, стр. 44].

В 1769 году появляются бумажные деньги. Их в общество вносит Екатерина II.

Законодательное закрепление норм, связанных с денежной сферой нашего государства, включая непосредственное определение системы органов, регулирующих выпуск денег, а также осуществляющих контроль и надзор за их оборотом, реализующих ответственность за нарушение данных норм, происходит лишь в конце XVIII века, с появлением банковской системы и усложнением правовых отношений внутри общества.

На этом же этапе происходит зарождение земельного права в той форме, в которой оно существует на сегодняшний день. Связано это с тем, что банки выдавали кредиты под залог земельных участков. Через кредитование государство пыталось перекрыть потребность в формировании стабильной казны [4, стр. 21].

Таким образом, к первой половине XIX века в целом сложилась современная финансовая система России. Ее венцом стало создание в 1860 году Александром II Государственного банка – крупнейшего кредитного учреждения страны.

До этого времени вопрос денег и их оборота никак не закреплялся на законодательном уровне, а в компетенцию органов власти входила лишь функция по выпуску физических денег, но не осуществление контроля за их оборотом. А единственной функцией денег до создания банковской системы было удовлетворение общественных потребностей через регулирование товарных отношений [3, стр. 67].

В период существования СССР было поведено целых 4 денежных реформы.

В 1922-1924 годах, после тяжелого финансового кризиса Первой Мировой войны, властями вводится стабильная валюта, а также деноминация. Таким образом, в результате деноминаций количество денег в обращении было значительно сокращено, что содействовало упорядочению и унификации денежного обращения и облегчало задачу стабилизации рубля.

Далее, в 1947 году, вновь последствия войны оказали свое сильнейшее влияние на финансовую составляющую СССР. 14 декабря 1947 года Совет министров СССР принял постановление «О проведении денежной реформы и отмене карточек на продовольственные и промышленные товары». Таким образом, была полностью ликвидирована карточная система, и как следствие – снизились цены, повысилась покупательская способность, возросли доходы населения.

В 1961 году происходит «Хрущевская денежная реформа», которая весьма многогранно была оценена историками настоящего времени. Проводилась она в виде деноминации по курсу 10 старых рублей = 1 новому рублю. Однако за формальной деноминацией скрывалась девальвация национальной валюты. Это фактически означало невероятный для населения рост цен на обыденные продукты. Так, например, если килограмм картошки до реформы на

рынке стоил 1 рубль, то после реформы продавец снизил цену не в 10 раз до 10 копеек соответственно, а в два раза – до 50 копеек новыми деньгами. Таким образом цена на картошку выросла в 5 раз.

Далее следует печально известная денежная реформа Павлова 1991 года. Целью данной реформы было изъятие излишней денежной массы и снижение инфляционных процессов. 22 января 1991 года М.С. Горбачевым был подписан указ о выведении из оборота банкнот 1961 года. А сами граждане могли обменять деньги в течение всего трех дней, а сумма обмена не должна была превышать 1000 рублей на человека [5, стр. 155].

Современная денежная система характеризуется относительной стабильностью и законодательной защищенностью. В связи с тем, что действующее законодательство максимально четко с правовой точки зрения определило сущность, назначение, объем выпускаемых денежных средств, в также стабилизировало общее социальное положение граждан, функционирование денежной системы можно назвать весьма эффективной.

Итак, подведем итоги по данной статье. В первую очередь несомненно следует отметить факт длительного отсутствия законодательного закрепления норм, связанных с денежной системой в нашем государстве. Также, на протяжении длительного времени со стороны властей отсутствовал контроль за реализацией и оборотом денег в обществе, не существовало и единой системы обмена денег на товары. Исключительно через множество ошибок, кризисов, мошеннических действий, на современном этапе мы пришли к более стабильной финансовой системе.

Литература:

1. Гомзин А., Корчмина Е., Краткая история денег в России // Arzamas. – 2018. – URL: <https://arzamas.academy/materials/1014>
2. Глоба С.Н., Денежное обращение на Руси // ИД Бюджет. – 2019. – URL: <https://bujet.ru/article/271262.php>
3. Захаров Андрей Владимирович Зарождение единой денежной системы русского государства в XV–XVII веках // Magistra Vitae: электронный журнал по историческим наукам и археологии. – 1993. – №1 (5). – URL: <https://cyberleninka.ru/article/n/zarozhdenie-edino-y-denezhnoy-sistemy-russkogo-gosudarstva-v-xv-xvii-vekah-1>
4. Новожеев Р. Денежные реформы СССР // MONETNIK.RU / История России. – 2020. – URL: <https://www.monetnik.ru/obuchenie/numizmatika/reforma-1961/>
5. Синиченко О.А. Банковская система России в 1987–1994: новая организация и новые проблемы // ВТЭ. – 2024. – № 2. – URL: <https://cyberleninka.ru/article/n/bankovskaya-sistema-rossii-v-1987-1994-novaya-organizatsiya-i-novye-problemy>

К ВОПРОСУ О ПРОБЛЕМЕ ПРИВЛЕЧЕНИЯ ГРАЖДАН К НАЛОГОВОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТИ

Аннотация. В данной статье рассматриваются актуальные проблемы привлечения граждан к налоговой ответственности. Авторами предлагается собственная концепция по совершенствованию норм законодательства в указанной сфере. Констатируется, что проблемы, связанные с привлечением граждан к налоговой ответственности, связанные с неуплатой налогов и сборов, часто возникают из-за отсутствия единого подхода в судебной практике, где часто допускаются ошибки, в связи с неправильным определением субъектов выявленных правонарушений и установлением их вида и степени вины. В статье предполагается, что для решения проблем необходимо внести изменения в налоговое законодательство, пересмотреть ряд норм в НК РФ и ужесточить ответственность за совершение налоговых правонарушений, а также разграничить степень ответственности за нарушения налогового законодательства.

Ключевые слова: налоговое законодательство, налоги, налоговая ответственность, правонарушение, правовое регулирование.

Налог как источник поддержания стабильного финансового положения в государстве является обязательным и, непосредственно, безвозмездным платежом, установленным законодательством, который также играет огромную роль в экономической жизни государства и общества в целом. Конституция Российской Федерации – как основной закон государства закрепляет в ст. 57, что «каждый гражданин обязан платить законно установленные налоги и сборы». Помимо высшего нормативно-правового акта Российской Федерации, Налоговый Кодекс Российской Федерации (далее НК РФ), закрепляет в ст. 8 такие понятия, как: налог, сбор и страховые взносы.

В ст.106 НК РФ дается понятие налогового правонарушения и рассматривается оно как деяние, которое в последующем влечет определенную степень наказания. Минфин РФ и входящая в его состав Федеральная налоговая служба (далее ФНС) являются центральными органами управления в системе налогообложения [1, с. 464]. ФНС является федеральным органом исполнительной власти в Российской Федерации, который выполняет определенные полномочия в сфере контроля и надзора за исполнением налогового бремени на территории государства. ФНС является ответственным органом за осуществление государственной регистрации юридических, физических лиц и индивидуальных предпринимателей, а также осуществляет регистрацию специальных налоговых режимов для граждан и юридических лиц, и особых экономических зон. Помимо этого, далее ФНС обладает такими функциями как контроль и надзор за правильностью исчисления и своевременного внесения в бюджет налогов и иных платежей и, непосредственно, осуществляет надзор за соблюдением законодательства о налогах и сборах.

Граждане Российской Федерации знают о том, что в их обязанность перед государством входит уплата налогов, но есть те, кто пытается уклониться от этой обязанности. За данные

противоправные действия на территории государства предусмотрена различная ответственность. Соответственно, есть разные виды ответственности, например, административная (в соответствии со ст. 122 НК РФ, гл. 15 КоАП РФ), уголовная (в соответствии со ст. 198-199 УК РФ) и также Налоговый Кодекс РФ, закрепляет главу 16, где указаны все виды налоговых правонарушений и ответственность за их совершение устанавливает налоговую ответственность.

В экономической системе налоги играют важную роль и налоговые правонарушения наносят существенный вред экономическому состоянию государства, поэтому хотелось бы предложить ряд изменений в действующее законодательство для снижения количества налоговых правонарушений и более качественному определению степени и вида ответственности за их совершение [2, с. 41]. В НК РФ существуют противоречия и нюансы, из-за которых в настоящее время нет единого подхода в судебной практике, и зачастую это вызвано наличием одновременно нескольких схожих правовых норм, предусматривающих различные виды ответственности за совершение правонарушений в налоговой сфере. Еще одной из проблем, которая ведет к последующему неправильному применению действующего законодательства является то, что часто допускаются ошибки в связи с неправильным определением субъектов выявленных правонарушений и установлением их вины. Для выявления правонарушений в сфере налогового законодательства довольно часто проводятся налоговыми органами проверки, в ходе которых не всегда удается взыскать с налогоплательщика определенную сумму налога (штрафа, пени) – это говорит об отсутствии эффективных механизмов правоприменения и, соответственно, возникает необходимость в решении данных вопросов. Представляется, что возможно, например, предоставить налоговым органам больше полномочий по сбору просроченных налогов, штрафов и пени [3, с. 445].

На протяжении многих лет вопросы, связанные с предупреждением и пресечением налоговых правонарушений, являются нерешенными и весьма актуальными для науки и практики. Также очень важной и многогранной проблемой является вопрос о привлечение граждан к ответственности за несоблюдение налогового законодательства. Выше было упомянуто о том, что в налоговом законодательстве есть пробелы, которые необходимо устранить, чтобы в дальнейшем не было противоречий в правоприменительной деятельности. Например, ст. 90 НК РФ гласит о том, что при проведении налогового контроля должностным лицам налоговых органов представлено право вызывать свидетелей для дачи показаний, но возникает вопрос: а каким образом вызвать свидетеля? Также стоит отметить, что ни в одной из норм НК РФ нет перечня прав и обязанностей свидетелей, который должностное лицо налогового органа обязано разъяснить перед получением показаний по налоговому делу. Данный факт говорит о том, что многие статьи действующего законодательства не раскрывают порядок процедур, то есть имеют правовые пробелы. Также проблема привлечения граждан к налоговой ответственности связана с тем, что, например, существует множество причин, которые толкают налогоплательщика к неуплате налогов. Первая из причин это то, что делают они это посредством «скрывания» доходов предприятий и организаций, стараясь повысить свой уровень дохода. Вторая причина – существуют огромные пробелы в законодательстве, из-за чего возникает еще больше проблем и трудностей с привлечением к ответственности, и третья причина – довольно часто возникают недопонимания налогоплательщиков с налоговыми органами. К их видам нарушений можно отнести: вопросы нарушения порядка открытия счета для налогоплательщика [4, с. 99]. А также бывают случаи, когда налогоплательщики в силу своей низкой налоговой или финансовой грамотности пренебрегают правонарушениями в сфере налогового законодательства. Первая часть, а именно 5-й раздел НК РФ содержит составы правонарушений, основания, размеры и порядок применения ответственности.

На одном из своих выступлений Валерий Дмитриевич Зорькин – Председатель Конституционного Суда РФ высказался о налоговом законодательстве. По его мнению, в действующее законодательство постоянно вносятся очень много поправок, что вызывает дополнительные сложности в работе; теряется изначальный смысл слов в нормах НК РФ; зачастую даже консультанты и адвокаты не могут точно сказать, что имел в виду законодатель. Если обобщить всё, что судья имел в виду, то это нечеткость и неясность законодательства о налогах и сборах. «В отсутствие понятных и однозначных законов суды часто принимают противоречивые решения, и налогоплательщикам приходится отвечать за брак в работе законодателя, за ошибочное истолкование законов, а не за виновное неисполнение налоговых обязательств» – говорил он [5]. По статистике с каждым годом рост количества налоговых преступлений возрастает, что говорит о необходимости не корректировать отдельные нормы НК РФ, а в целом изменить механизм и концепцию законодательства на длительный срок, что в дальнейшем послужит повышению как экономического роста в стране, так и уменьшению преступлений в сфере налогообложения.

Представляется возможным предложить следующие пути решения данной проблемы:

- сформулировать четкие понятия, касающиеся налогового законодательства;
- пересмотреть существующие понятия, заполнить существующие пробелы, повторы и тавтологию в схожих правовых нормах;
- пересмотреть ряд норм в Налоговом Кодексе РФ и ужесточить ответственность за совершение налоговых правонарушений;
- разграничить четкую классификацию ответственности за нарушение налогового законодательства.

Изменение и гармонизация налогового законодательства поспособствуют: во-первых, стимулированию роста общественной ответственности в налоговые отношения, во-вторых, уменьшит количество налоговых споров и путаниц при их рассмотрении и разрешении; в-третьих, экономика страны сможет выйти на новый уровень.

Литература:

1. Крохина Ю.А. Налоговое право / Ю.А. Крохина. – М.: Юнити-Дана, 2016. – 464 с.
2. Кальсин А.Е. Некоторые аспекты экономических интересов в налоговой сфере / А.Е. Кальсин, А.Ю. Волков // Теоретическая экономика. – 2022. – № 9. – С. 40–42.
3. Адеева Е.А. Проблема привлечения к ответственности за несоблюдение налогового законодательства // Вопросы студенческой науки. – СПб.: Пуляк А.В, 2016. – С. 445.
4. Загороднев Ю.А. Особенности финансовой ответственности кредитных организаций за нарушения в банковской деятельности; журнал Известия Саратовского университета / Ю.А. Загороднев, 2021. – № 219. – С. 99.
5. Выступление Председателя КС РФ // Конституционный суд Российской Федерации URL: <https://goo.su/sqw3> (дата обращения: 02.05.2024).

Д.Д. Косова

Студент

Научный руководитель: к.ю.н., старший преподаватель М.В. Гудкова
Института Правоохранительной деятельности,
Саратовская государственная юридическая академия

НАЛОГООБЛОЖЕНИЕ БЛОГЕРОВ: ПРОБЛЕМЫ И ПУТИ ИХ РЕШЕНИЯ

Аннотация. В настоящий момент социальные сети становятся крупными площадками как для предоставления контента блогерам, так и для распространения своих продуктов физическими и юридическими лицами, посредством публикации рекламных интеграций у блогеров и иной деятельности, приносящей доход. В данной статье рассматриваются проблемы налогообложения для такой категории налогоплательщиков как блогеры. Формулируется авторская концепция по решению данных проблем.

Ключевые слова: блогер, налогообложение, блогерская деятельность, неуплата налогов, правонарушение, правовое регулирование.

В последнее время деятельность блогеров набирает большую популярность, блогеры предоставляют обществу различный контент в сети Интернет. Как правило, аудитория воспринимает блогеров как способ отдохнуть или получить развлекательную информацию, чем пользуются блогеры, предоставляя подписчикам в том числе рекламу тех или иных товаров или услуг, получая донаты или продавая свой мерч [1]. Тем не менее, в СМИ все больше появляется информация о привлечении крупных блогеров к ответственности за уклонения от уплаты налогов по доходам, полученным от их деятельности. Блогеры являются физическими лицами, в соответствии с Налоговым кодексом Российской Федерации (далее – НК РФ) [2] Доходы с физических лиц облагаются налогом в 13 процентов, так называемый НДФЛ. Блогеры должны самостоятельно учитывать и сообщать о своем доходе в соответствии с общими правилами главы 23 Налогового кодекса РФ или в соответствии с выбранным ими режимом налогообложения. На данный момент важной целью в налоговом праве является легализация доходов, полученных блогерами на различных платформах в сети Интернет.

Проблемным вопросом является регистрация блогера в налоговом органе. На данный момент регистрация возможна в качестве индивидуального предпринимателя. В 2019 году вступил в силу Федеральный закон Российской Федерации «О проведении эксперимента по установлению специального налогового режима «Налог на профессиональный доход»» [3], в соответствии с которым блогеры получили право регистрироваться в качестве «самозанятых». Преимуществом данного режима для самих блогеров является тот факт, что они самостоятельно выплачивают налог, посредством использования приложения «Мой налог», в размере 4-х процентов, в случае получения дохода от физического лица, и в размере 6-ти процентов – получение дохода от различных организаций. Тем не менее, данный налоговый режим подразумевает наличие некоторых ограничений, которые создают существенные трудности для блогеров, таких как:

- 1) лимит в получения дохода – самозанятые могут получать не более 2,4 млн.руб. в год;
- 2) ограничение по видам деятельности, от которых получен доход – оказание услуг и выполнение работ. Но блогеры помимо предоставления рекламы осуществляют также иную деятельность, приносящую доход – продажу собственного мерча, получение донатов, монетизация.

3) самозанятые не могут нанимать сотрудников. При этом, блогеры, имеющие большое число подписчиков, как правило, нанимают менеджеров для эффективности своей работы, что является нарушением.

Исходя из всего вышесказанного можно сделать вывод, что такой налоговый режим как налог на профессиональный доход не подходит для регулирования налогообложения такой категории налогоплательщиков как блогеры.

Не смотря на рост числа блогеров и значения их деятельности, на данный момент законодательством РФ не определено правовое положение данной категории лиц, а, следовательно, не закреплён порядок налогообложения и иные права, и обязанности данных лиц. Однако п.1 ст. 10.7 Федерального закона «Об информации, информационных технологиях и о защите информации» [4] содержит понятие, к которому приравнивается определение «блогер».

Представляется, что будет целесообразным провести эксперимент по введению специального налогового режима для такой специфической категории налогоплательщиков как блогеры, путем издания Федерального закона, определяющего основные положения данного эксперимента. То есть необходимо выделить блогерскую деятельность как новый объект налогообложения.

Блогеры могут получать доход на различных платформах в сети Интернет за предоставление различных услуг. Например, источником дохода являются: размещение рекламных интеграций в своих аккаунтах, продажа своих товаров и оказание различных услуг, продажа собственного мерча. Также блогерам приносит доход представление брендов в социальных сетях (являются амбассадорами), получение средств от монетизации, получение донатов и др. Ввиду такого большого числа элементов доходной части блогеров, характеризующих их отличительную деятельность, необходимо закрепить в федеральном законе понятие, что налогоплательщиками налога, получаемого от блогерской деятельности признаются физические лица, в том числе индивидуальные предприниматели, перешедшие на специальный налоговый режим и получающие доходы от упомянутой выше деятельности.

Помимо этого, важно закрепить в законе понятие «блогерская деятельность» как «производство и публикация контента в онлайн-среде с целью привлечения целевой аудитории, продвижения личного бренда или компании и получению дохода».

Как упоминалось ранее, блогеры могут нанимать себе менеджеров или помощников для более эффективной работы и улучшения своего контента. В связи с чем считается необходимым закрепить в предлагаемом федеральном законе обязанность по уплате страховых взносов как за себя, так и за лиц, которые осуществляют трудовую деятельность у налогоплательщиков (менеджеры, сторисмейкеры и тд). Это необходимо для того, чтобы обеспечить работникам определенные гарантии и защитить их права, так как осуществление таких трудовых функций является основным видом их деятельности.

Также проблемными вопросами являются то, как правильно определить физическое лицо, с которого будет взиматься налог, так как существует большое множество пользовательских аккаунтов, а также будут ли задействованы социальные сети или иные платформы сети Интернет в взимании налога в качестве налогового агента [5, с.64].

Таким образом, можно сказать, что цифровизация общества ведет к появлению новых правовых институтов, которые необходимо законодательно регулировать. Блогерская деятельность набирает интерес у общества, количество блогеров с каждым годом растет, и их деятельность становится объектом работы налоговых органов. Представленная правовая позиция, подчеркивает необходимость внедрения данного вида налога и регулирования деятельности блогеров.

Литература:

1. Исакова, Т., Бордюг, Т., Истомина, М. С российских блогеров хотят получить налоги. – [Электронный ресурс]. – Режим доступа: URL: <https://www.vedomosti.ru/technology/articles/2021/03/09/860810-rossiiskih-blogerov> (дата обращения: 08.05.2024).
2. Налоговый кодекс Российской Федерации. Ч.1 от 31.07.1998 г. №146-ФЗ (ред. от 23.03.2024 г.) // Российская газета. – 1998. – № 148-149.; Собрание законодательства РФ. – 1998. – № 31. – Ст. 3824.
3. Федеральный закон от 27 ноября 2018 г. № 422-ФЗ (последняя редакция) «О проведении эксперимента по установлению специального налогового режима «Налог на профессиональный доход» // Официальный интернет-портал правовой информации. URL: <http://publication.pravo.gov.ru/Document/View/0001201811270056> (дата обращения: 08.05.2024).; Российская газета. – 2018. – № 270.; Собрание законодательства РФ. – 2018. – № 49 (часть I). – Ст. 7494.
4. Федеральный закон от 27 июля 2006 г. № 149-ФЗ (последняя редакция) «Об информации, информационных технологиях и о защите информации» // Российская газета. – 2006. – № 165.; Парламентская газета. – 2006. – № 126-127.; Собрание законодательства РФ. – 2006. – № 31 (часть I). – Ст. 3238.
5. Бойкова А.В. Особенности налогообложения блогеров / А.В. Бойкова, Ю.Н. Самылина // Материалы Межрегиональной научно-практической конференции, посвященной 50-летию начала бухгалтерского образования в Тверской области и памяти С.А. Стукова (1935-2000). – 2021. – С. 61 – 65.

Е.В. Косова

Студент

Научный руководитель: старший преподаватель М.В. Юрченко
Пермский государственный национальный исследовательский университет

К ВОПРОСУ ОБ ОПРЕДЕЛЕНИИ ХАРАКТЕРА И ОЧЕРЕДНОСТИ ПЛАТЕЖЕЙ В ПОЛЬЗУ УПОЛНОМОЧЕННОГО ОРГАНА В ДЕЛАХ О БАНКРОТСТВЕ

Аннотация. В данной статье рассматриваются вопросы, связанные с определением очередности платежей при активной роли уполномоченного органа в процедурах банкротства. Особое внимание уделяется анализу разногласий арбитражного управляющего и налогового органа при изменении очередности платежей, в частности, при использовании единого налогового счета. Автор приводит обзор судебной практики в отношении единого налогового счета в рамках процедуры банкротства.

Ключевые слова: банкротство, очередность платежей, участие уполномоченного орган в делах о банкротстве, платежи в банкротстве, единый налоговый счет, законодательное регулирование изменений очередности платежей в процедуре банкротства.

Налогообложение в банкротстве зачастую вызывает множество противоречивых споров, в частности, по вопросу уплаты налога НДС, а также очередности текущих платежей при удовлетворении требований кредиторов в процедурах банкротства должников. Законодательное регулирование данных спорных моментов было разрешено путем внесения изменений в

Налоговый кодекс РФ [1], а также были приняты ряд Постановлений Пленума ВАС РФ, содержащих разъяснения вопросов, возникших в судебной практике при определении очередности категории текущих платежей.

Одним из ключевых судебных актов для определения очередности платежей при удовлетворении требований кредиторов в банкротстве является Постановление Пленума ВАС РФ №63. В нем отражено положение, связанное с признанием права арбитражного управляющего изменить очередность исполнения текущих обязательств. То есть изменить очередность погашения текущих платежей в процедуре банкротства в случае, если целью изменения очередности является недопущение гибели или порчи имущества должника, а также предотвращение увольнения сотрудников должника по их инициативе.

ФЗ «О несостоятельности (банкротстве)» [2] устанавливает определённую очередность текущих платежей в процедуре банкротства. В соответствии с Федеральным законом [3], текущими (первоочередными) платежами признаются платежи, связанные с поддержанием нормальной хозяйственной деятельности должника при процедуре банкротства.

Текущие платежи имеют законодательно-определённую очередность, в соответствии с которой удовлетворяются денежные обязательства. Исполнение текущих обязательств должно быть произведено в полном объеме в течение всей процедуры банкротства. Необходимость текущих платежей заключается в поддержании нормальной хозяйственной деятельности организации, а также сохранении имущества.

При определении очередности платежей в пользу уполномоченного органа в лице Федеральной налоговой службы (далее – ФНС) в процессе банкротства, следует отметить несколько аспектов.

Во-первых, необходимо понимать характер платежей в пользу налогового органа. Такие платежи могут быть в виде: штрафов, пеней, налогов и других обязательных платежей, которые должник обязан уплатить в соответствии с Налоговым кодексом РФ [3].

Во-вторых, важное значение имеет определение очередности платежей в пользу уполномоченного органа – ФНС. Например, налоговые обязательства имеет приоритетное удовлетворении по сравнению с иными обязательствами должника. Определение очередности платежей в пользу налогового органа основывается на принципах справедливости, эффективности взыскания налогов и сборов и обеспечения интересов государственного бюджета.

Кроме того, при удовлетворении налоговых обязательств в пользу уполномоченного органа между налоговым органом и арбитражным управляющим возникает множество разногласий по вопросу единого налогового счета.

В начале 2023 года посредством внесения изменений в Федеральный закон № 263, был введен новый порядок уплаты налогов и сборов путем внедрения единого налогового счета.

Единый налоговый счет (далее ЕНС) [4] необходим для объединения всех налоговых обязательств должника в одном месте, это имеет важное значение для определения приоритетности удовлетворений налоговых требований в процессе банкротства должника. Важно отметить преимущества данного механизма в контексте процедуры банкротства при урегулировании финансовых обязательств.

ЕНС позволяет обеспечивать более упрощенную финансово-учредительную работу с должником, позволяющую систематизировать все налоговые обязательства, что значительно улучшает процесс учета и управления налоговыми обязательствами как для должника и арбитражного управляющего, так и для уполномоченного органа. Помимо этого, ЕНС помогает определить очередность требований налогового органа при удовлетворении налоговых обязательств в процессе банкротства. В рамках ЕНС все деньги, перечисленные налогоплательщиком на единый налоговый счет и по наступлению срока уплаты конкретного налога, налоговый орган списывает деньги с ЕНС, далее направляя в государственный бюджет.

Так, говоря о понятии денежных средств, находящихся в базе ЕНС, некоторые авторы считают данные денежные средства не уплатой налога (включая аванс), а денежными средствами, формирующими положительное сальдо ЕНС. [5]

Федеральным законом №127-ФЗ «О несостоятельности (банкротстве)» [6] предусмотрено разделение задолженности на реестровую и текущую. Реестровая задолженность – долги, возникшие до возбуждения дела о банкротстве и включенные в реестр требований кредиторов. Такие задолженности приостанавливаются налоговым органом с момента введения первой процедуры банкротства. Текущая задолженность включает все обязательства, возникшие после возбуждения дела о банкротстве, и не подлежит приостановлению. Она образует отрицательное сальдо единого налогового счета (ЕНС), означающее, что сумма уплаченных средств меньше общей задолженности налогоплательщика.

Таким образом, если платеж перечислен с расчетного счета банкрота в первую очередь, он будет направлен на погашение текущих платежей в рамках отрицательного сальдо ЕНС согласно установленной очередности и дате образования задолженности. При отсутствии отрицательного сальдо ЕНС и при отсутствии уведомления об исчисленных авансовых платежах, представленного в налоговый орган, платеж будет зачтен в приостановленную задолженность, то есть реестровую.

Проблематика в данном вопросе состоит в следующем: в рамках процедуры банкротства, цели арбитражного управляющего и уполномоченного органа, участвующего в данной процедуре, отличаются.

Целями арбитражного управляющего является сохранение и оптимизация имущества должника, а также максимальное удовлетворение требований кредиторов.

Уполномоченный орган в лице ФНС в процедурах банкротства нацелен на защиту интересов государства, то есть максимальное взыскание налоговой задолженности.

В связи с тем, что цели арбитражного управляющего и ФНС различны, между ними возникают разногласия. В данном случае, противоречия возникают на фоне Единого налогового счета. Арбитражный управляющий указывает назначение платежа, но ФНС меняет его, ссылаясь на ЕНС.

Позиция арбитражных управляющих по данному вопросу следующая: система ЕНС работает не постоянно, например, часть платежей не учитывается при использовании ЕНС, также платежи учитываются не там, где нужно, отсюда возникают незаконные недоимки и иные проблемы.

Законом предусмотрены обязанности арбитражного управляющего по ЕНС. При процедурах внешнего управления или конкурсного производства арбитражный управляющий обязан не позднее единого срока по уплате обязательных платежей направлять распоряжение в кредитную организацию для его исполнения. Стоит отметить, что, если у банкрота отсутствуют денежные средства, это не является основанием для отказа в направлении в банк платежного поручения об исполнении текущих платежей. В противном случае, арбитражным управляющим будет нарушаться календарная очередность уплаты текущих платежей, что может повлечь нарушение прав кредиторов.

Для иллюстрации сказанного приведен пример из судебной практики, связанный с разногласиями в отношении распределения денежных средств на ЕНС между конкурсным управляющим и уполномоченным органом.

Конкурсный управляющий выставил платежные поручения к счету должника в целях погашения его текущих обязательств по налогам, что было указано в назначении платежа.

Уполномоченный орган самостоятельно произвел распределение поступивших на ЕНС денежных средств исходя из неуказания числового обозначения «02» в статусе плательщика, в результате чего платежи были идентифицированы как реестровые, а не текущие.

Согласно позиции уполномоченного органа, денежные средства могут перечисляться единым налоговым поручением по универсальным реквизитам в качестве единого налогового платежа (ЕНП) до наступления срока уплаты налогов, при этом определение принадлежности ЕНП осуществляется автоматически.

Не согласившись с позицией уполномоченного органа, конкурсный управляющий обратился в арбитражный суд с заявлением о разрешении разногласий.

Семнадцатый арбитражный апелляционный суд при рассмотрении апелляционной жалобы конкурсного управляющего на определение суда первой инстанции об отказе в удовлетворении заявления о разрешении разногласий указал следующее.

Согласно п. 11 ст. 45 НК РФ в редакции Закона № 263-ФЗ, положения п.п. 8-10 настоящей статьи не распространяются на исполнение обязанности по уплате налогов, авансовых платежей по налогам, сборов, страховых взносов, пеней, штрафов, процентов лицами, в отношении которых возбуждено производство по делу о банкротстве в соответствии с Законом о банкротстве; принадлежность денежных средств в указанном случае определяется в соответствии с Законом о банкротстве.

Так как уплата должником задолженности по платежным поручениям была произведена уже после возбуждения производства по делу о банкротстве, такие платежи подлежали распределению в соответствии нормами ст. 134 Закона о банкротстве, согласно п. 1 которой вне очереди за счет конкурсной массы погашаются требования кредиторов по текущим платежам преимущественно перед кредиторами, требования которых возникли до принятия заявления о признании должника банкротом.

Статус плательщика «02», означающий уплату налога без предоставления уведомления об исчисленных суммах налогов, не является обязательным реквизитом, определяющим распределение денежных средств.

Указанная правовая позиция изложена в Постановлении Семнадцатого арбитражного апелляционного суда от 18.04.2024 по делу №А50-32165/2018 [7].

Проанализировав одну из ситуаций, с которыми сталкиваются лица при уплате налоговой задолженности путем использования ЕНС, можно увидеть недостатки единого налогового счета.

Во-первых, это сложность учета и контроля ЕНС. Данный налоговый счет объединяет все категории налоговых обязательств в одном месте, что вызывает сложности контроля за состоянием задолженности по каждому виду налога у налогоплательщика.

Во-вторых, правила использования данной системы ЕНС на практике могут толковаться по-разному, что приводит к спорам и разногласиям между налогоплательщиками, включая арбитражных управляющих и налоговые органы.

Во-третьих, это проблема определения характера платежей должника в пользу уполномоченного органа с учетом возможных коллизий назначения платежа и данных системы ЕНС, когда необходимо применение специальных норм Закона о банкротстве.

Таким образом, при рассмотрении вопроса относительно изменения очередности погашения текущих платежей, необходимо учитывать наличие специальных норм Закона о банкротстве, которые имеют приоритет над нормами Налогового кодекса РФ в случае, если плательщик налога находится в процедуре банкротства.

Литература:

1. Налоговый кодекс Российской Федерации (часть первая) от 31.07.1998 № 146-ФЗ (ред. от 23.03.2024) // Российская газета, № 148-149, 06.08.1998.

2. О некоторых вопросах, связанных с применением главы III.1 Федерального закона. О несостоятельности (банкротстве): Постановление Пленума ВАС РФ от 23.12.2010 № 63 (ред. от 30.07.2013) // СПС «Консультант Плюс. (дата обращения: 01.06.2024).

3. О несостоятельности (банкротстве) с изм. и доп., вступ. в силу с 05.01.2024): Федеральный закон от 26.10.2002 № 127-ФЗ (ред. от 25.12.2023, с изм. от 19.03.2024) // Собрание законодательства РФ, 28.10.2002, № 43, ст. 4190.

4. О проведении информационно-разъяснительной работы: Письмо ФНС России от 02.08.2023 № КЧ-4-18/9945@ // СПС «Консультант Плюс. (дата обращения: 01.06.2024).

5. Официальный сайт Федеральной налоговой службы. URL: <https://www.nalog.gov.ru/rn73/ens/>.

6. Постановление Семнадцатого арбитражного апелляционного суда от 18.04.2024 № 17АП-9807/2019(10) - АК по делу № А50-32165/2018. База судебных актов, судебных решений и нормативных документов «Судебные и нормативные акты РФ». [Электронный ресурс]. <https://sudact.ru/arbitral/doc/KhettVBT8eUI/> (дата обращения: 01.06.2024).

7. Токмаков, В. Е. Некоторые вопросы исполнения организациями обязанностей по уплате налогов в делах о банкротстве // Молодой ученый. – 2020. – № 30 (320). – С. 213-215.

М.Д. Косова

Студент

Научный руководитель: к.ю.н., старший преподаватель Гудкова М.В.

Институт Правоохранительной деятельности,

Саратовская государственная юридическая академия

НАЛОГОВОЕ СТИМУЛИРОВАНИЕ ПРОИЗВОДИТЕЛЕЙ СЕЛЬСКОХОЗЯЙСТВЕННОЙ ПРОДУКЦИИ

Аннотация. В статье рассматриваются налоговые льготы и преференции, предусмотренные российским налоговым законодательством для отечественных сельскохозяйственных производителей, с целью формирования продуктивно функционирующего рынка сельскохозяйственных товаров. Автор на основе научной литературы и действующего законодательства проводит системный анализ предоставляемых привилегий для производителей сельскохозяйственной продукции.

Ключевые слова: налог, налоговые льготы, сельхозпроизводители, государственная поддержка, налоговая ставка, сельскохозяйственная продукция.

Сельское хозяйство считается одной из самых необходимых и перспективных отраслей для государственной поддержки и стимулирования, поскольку является ключевой областью в вопросе продовольственного обеспечения Российской Федерации. В связи с этим указанная отрасль подвержена интенсивному вмешательству государства в условиях рыночной экономики. В ходе осуществления национальной аграрной политики, которая предусмотрена Федеральным законом «О развитии сельского хозяйства» [1, с. 27], Правительство РФ гарантирует

принятие мер, направленных на формирование и совершенствование агропромышленного комплекса в целом.

Поддержка сельхозпроизводителей также играет важную роль и в экономической политике государства. Основными элементами такой поддержки будут являться: предоставление различных налоговых льгот, а также установление особых режимов налогообложения.

На сегодняшний день существует налоговые преференции для организаций и индивидуальных предпринимателей (далее – ИП), которые можно распределить по нескольким группам:

- налоговое стимулирование, доступное для всех сельхозпроизводителей;
- общая система налогообложения;
- специальный налоговый режим [2, с. 94-98].

Для начала следует рассмотреть налоговое стимулирование, доступное для всех сельхозпроизводителей. Согласно ст. 394 Налогового Кодекса РФ [3, с. 164] (далее – НК РФ) для земельных участков, которые относятся к землям сельскохозяйственного назначения, а также к землям, находящимся в составе зон сельскохозяйственного использования в населенных пунктах и к землям, которые используются для сельхозпроизводства, налоговая ставка не должна превышать 0,3%. Вместе с тем, допустимо также установление сниженных налоговых ставок (например, до 0,2% и 0,1%) в зависимости от того, к какой категории земель относится земельный участок и (или) какой вид разрешенного использования установлен для него.

Кроме того, к данной группе стимулирования относится освобождение от налогообложения ряда транспортных средств, которые зарегистрированы на сельхозпроизводителей и используются при сельскохозяйственных работах. Согласно п.2 ст. 358 НК РФ к такому транспорту относятся: самоходные комбайны, тракторы, самоходные машины, которые используются для перевозки и внесения удобрений, а также различные специализированные автотранспортные средства.

В рамках общей системы налогообложения для сельхозпроизводителей, которые не осуществили переход на систему налогообложения, установленную для сельскохозяйственных товаропроизводителей (единый сельскохозяйственный налог), а также, отвечающих требованиям, которые закреплены в п.2 ст. 346.2 НК РФ, предусмотрена нулевая ставка на прибыль организации только в отношении деятельности, которая связана с реализацией произведенной ими сельхозпродукции, а также с реализацией произведенной и переработанной данными производителями сельхозпродукции. Также ст. 164 НК РФ устанавливает налог на добавленную стоимость (далее – НДС) в отношении продовольственных товаров, например, таких как: скот и птица в живом весе, мясо и мясопродукты, молоко и т.д.

Главной мерой поддержки сельскохозяйственных товаропроизводителей является единый сельскохозяйственный налог (далее – ЕСХН), который введен в действие и регулируется главой 26.1. НК РФ). ЕСХН – это специальный налоговый режим, который введен с целью снижения налоговой нагрузки для отечественных сельхозпроизводителей, кроме того, для обеспечения упрощения налогового учета и отчетности. Данной системой могут пользоваться только налогоплательщики – сельхозпроизводители: организации и ИП, которые осуществляют производство сельхозпродукции, а также оказывают услуги в сфере растениеводства и животноводства. Такой режим не вправе применять организации и ИП, которые не осуществляют самостоятельное производство сельхозпродукции, а лишь реализуют ее первичную или последующую переработку.

Объектом ЕСХН будут выступать доходы, которые уменьшены на величину произведенных расходов.

Основными условиями для перехода на систему ЕСХН являются:

- производство и реализация сельхозпродукции;
- для организаций и ИП, которые осуществляют рыбохозяйственную деятельность установлено дополнительное условие – численность персонала не должна превышать 300 человек;
- 70% общего дохода таких организаций должны составлять от продажи сельскохозяйственной продукции.

Переход на ЕСХН осуществляется по своей воли в соответствии с п.5 ст. 346.2 НК РФ. Для разных видов налогоплательщиков определены разные условия для перехода. Организациям необходимо уведомить налоговый орган по своему месту нахождения. Что касается ИП – они уведомляют налоговый орган по своему месту жительства. Если же организация или ИП применяют общую или упрощенную систему налогообложения, то на ЕСХН они имеют право перейти лишь с начала следующего календарного года.

Преимуществом перехода на ЕСХН являются:

- для организаций: освобождение от налога на прибыль организации, а также от налога на имущество организации;
- для ИП: освобождение от налога на доходы физических лиц, налога на имущество физических лиц, налога на добавленную стоимость.

Так же следует отметить, что с 01 января 2019 года организации, перешедшие на ЕСХН, признаются налогоплательщиками НДС. Однако они имеют право на освобождение от обязанности уплаты такого налога. Данное положение закреплено ч.1 ст. 145 НК РФ. Другие налоги, сборы и страховые взносы должны уплачиваться организациями в соответствии с законодательством о налогах и сборах.

К бесспорным преимуществам единого сельскохозяйственного налога можно отнести размер налоговой ставки – 6%. Субъекты РФ вправе уменьшать ставку по своему собственному усмотрению. А также следует учитывать тот факт, что с момента введения данного налога в налоговую систему РФ постепенно стали меняться правила определения налоговой базы в сторону улучшения положения налогоплательщиков, вследствие чего стал увеличиваться перечень расходов, на которые стало возможным снижать налоговую базу, тем самым, приближаясь к порядку, установленному для расчета налога на прибыль [4, с. 7–11].

Следует подчеркнуть тот факт, что закон запрещает работать на ЕСХН представителям игорного бизнеса, производителям подакцизных товаров (этиловый спирт, табак), а также казенным, автономным и бюджетным учреждениям.

Как упоминалось ранее, сельхозпроизводители имеют право не уплачивать НДС, при условии, что за предыдущий налоговый период сумма дохода от реализации товаров и услуг, без учета налога, не превысила 60 миллионов рублей. Представляется необходимым предложить, снизить указанную сумму до 40–50 миллионов рублей, поскольку данный метод может обеспечить привлечение новых сельхозпроизводителей к переходу на систему единого сельскохозяйственного налога, а также позволит им сэкономить денежные средства, что даст возможность вкладывать их в развитие бизнеса.

Таким образом, можно сделать следующий вывод о том, что действующее законодательство о налогах и сборах предоставляет сельскохозяйственным товаропроизводителям большой спектр льгот, который позволяет развивать и стимулировать не только их бизнес, а в

целом агропромышленный комплекс, что дает возможность государству занимать лидирующие позиции в мировом рейтинге.

Литература:

1. Федеральный закон от 29.12.2006 № 264-ФЗ (последняя редакция) «О развитии сельского хозяйства» // Собрание законодательства РФ. – 2007. – № 1. – Ст. 27.
2. Пьянова М.В. Налоговое стимулирование сельского хозяйства в условиях угрозы продовольственной безопасности // Символ науки. 2015. № 32. С. 94–98.
3. Налоговый кодекс Российской Федерации (часть вторая) от 05.08.2000 № 17-ФЗ (ред. от 23.03.2024) // Собрание законодательства РФ. – 2000. – № 32. – Ст. 164.
4. Малис Н.И. Налоговое стимулирование развития сельского хозяйства РФ – залог его успешного развития // Налоги и финансы. 2017. № 1. С. 7-11.

И.С. Коткин

Студент

Научный руководитель: старший преподаватель О.А. Бухтоярова
Пермский государственный национальный исследовательский университет

МЕСТНОЕ НАЛОГООБЛОЖЕНИЕ В СИСТЕМЕ ФОРМИРОВАНИЯ ДОХОДНОЙ ЧАСТИ МУНИЦИПАЛЬНОГО БЮДЖЕТА

Аннотация. В статье проанализирована роль и значение местного налогообложения в системе формирования доходной части муниципального бюджета, а также перспективы его развития.

Ключевые слова: местное налогообложение, муниципальный бюджет, бюджет.

В соответствии со ст. 10 Бюджетного кодекса Российской Федерации налоговая система Российской Федерации включает в себя три уровня: федеральный, региональный, местный [1]. Каждое муниципальное образование имеет свой бюджет – муниципальный бюджет (местный бюджет). Благодаря полученным денежным средствам органы местного самоуправления осуществляют свои функции, такие как:

- 1) охрана общественного порядка
- 2) улучшение качества жизни населения
- 3) эффективность оказываемых услуг населению
- 4) оказание материальной помощи наименее защищенным категориям граждан и др.

В соответствии со ст. 47 Бюджетного кодекса Российской Федерации к собственным доходам муниципального бюджета относятся:

- 1) налоговые доходы, зачисляемые в бюджеты в соответствии с бюджетным законодательством Российской Федерации и законодательством о налогах и сборах

- 2) неналоговые доходы, зачисляемые в бюджеты в соответствии с законодательством Российской Федерации, законами субъектов Российской Федерации и муниципальными правовыми актами представительных органов муниципальных образований
- 3) доходы, полученные бюджетами в виде безвозмездных поступлений, за исключением субвенций

Налоговые доходы представляют существенную часть в формировании муниципального бюджета, а также они являются более регулярным и постоянным источником поступления денежных средств в муниципальный бюджет. Например, в бюджете города Перми за 2024 год налоговые доходы должны составить 23 млрд рублей, что составляет 42 процента от всех полученных доходов в местный бюджет, в бюджете Октябрьского городского округа Пермского края налоговые доходы составляют 507578 рублей, что составляет 34 процента.

Местные налоги и сборы вводятся органами местного самоуправления и собираются на подведомственной им территории. Органы местного самоуправления так же вправе устанавливать размеры ставок, порядок и сроки уплаты, предоставлять налоговые льготы. В соответствии со ст. 15 Налогового кодекса Российской Федерации к местным налогам и сборам относятся: [2].

- 1) земельный налог
- 2) налог на имущество физических лиц
- 3) торговый сбор

Проблема местного налогообложения актуальна для российской экономики. Для того чтобы органы местного самоуправления получили возможность осуществлять свои функции, они должны иметь финансовую базу, на которую они могли бы опираться. На сегодняшний день местное самоуправление в Российской Федерации не обладает абсолютной финансовой независимостью, потому что большую часть муниципального бюджета составляют безвозмездные поступления из бюджетов другого уровня. К тому же, наблюдается тенденция к понижению финансовой и экономической самостоятельности местных органов власти. Часть собственных средств в бюджетах муниципальных образований не превышает 50 процентов. Это означает, что муниципальное образование зависит от тех средств, выделяемых из бюджетов других уровней. Снижение финансовой самостоятельности затрудняет осуществление органами местного самоуправления своих функций. Поэтому перед каждым муниципальным образованием встает проблема по увеличению налоговой базы по местным налогам – как источника пополнения муниципального бюджета.

Литература:

1. Налоговый кодекс Российской Федерации (часть первая) от 31.07.1998 № 146-ФЗ (ред. от 23.03.2024)
2. Джамурзаев Ю.Д., Мусаелян А.К. Анализ собираемых местных налогов в регионе // Интеллектуальные ресурсы – региональному развитию. С. 64–69.

АКТУАЛЬНЫЕ ПРОБЛЕМЫ ВЗАИМОДЕЙСТВИЯ ПРАВООХРАНИТЕЛЬНЫХ И НАЛОГОВЫХ ОРГАНОВ ПРИ ВЫЯВЛЕНИИ И РАСКРЫТИИ НАЛОГОВЫХ ПРЕСТУПЛЕНИЙ

Аннотация. В настоящее время деятельность по противодействию налоговым преступлениям стала затруднительной ввиду высокой латентности налоговых правонарушений, транснационального характера преступлений в этой сфере, а также сложного объекта расследования, так как ни один из органов не может в полном объеме обладать значимой, необходимой информацией для пресечения правонарушения. Поэтому необходимо регламентировать деятельность по взаимодействию налоговых и правоохранительных органов в целях обнаружения, пресечения и предотвращения налоговых преступлений.

Правовое регулирование взаимодействия налоговых и правоохранительных органов носит частный, фрагментарный характер, так как правовые акты принимаются для регламентации отдельных вопросов, в связи с этим существует множество правовых пробелов некоторые из которых будут рассмотрены в данной работе.

Ключевые слова: налоговые преступления, правоохранительные органы, налоговые органы, формы взаимодействия.

На сегодняшний день остро стоит вопрос об уменьшении числа налоговых преступлений, поскольку для нынешнего этапа развития экономики страны значительный рост преступлений, связанных с налогами, представляет большую угрозу. Данная проблема несет опасность, как для организаций, так и для всей экономической безопасности страны в целом. При этом следует отметить, что налоговые преступления отличаются высокой латентностью. Основной причиной скрытого характера налоговых преступлений, по мнению большинства учёных-юристов, является отсутствие потерпевших лиц, так как ущерб при нарушении налогового законодательства причиняется государству. Поэтому государство должно быть заинтересовано в привлечении виновных к ответственности путем организации эффективного взаимодействия правоохранительных и налоговых органов в борьбе с налоговыми преступлениями.

Проблема взаимодействия различных субъектов при выявлении и расследовании налоговых преступлений затрагивалась многими авторами, однако, ввиду отсутствия точного и единого понимания путей решения проблемы, она все еще не разрешена. На данном этапе проработки проблемы до сих пор отсутствует единый подход к определению понятия "взаимодействие". К примеру, К.А. Пирцхалава в своих работах, посвященных выявлению налоговых преступлений рекомендует под взаимодействием понимать «оптимальное сочетание органами, административно независимыми друг от друга, своих сил, средств и методов в процессе основанной на законе совместной деятельности, имеющей целью быстрое и полное выявление и расследование налоговых преступлений для установления всех обстоятельств их совершения и изобличения виновных» [1, с. 40]. В то же время В.А. Круглов под взаимодействием подразумевает «согласованную по месту, времени и цели деятельность служб и подразделений, направленную на наиболее оптимальное использование имеющихся у них возможностей в решении стоящих задач» [2, 38–40]. Еще одно толкование понятия взаимодействие сформулиро-

вано в работах К.И. Бурдина, который исследует взаимодействие как процесс «прямой, активной, двусторонней связи, в результате которой происходит сближение точек зрения, их учет, выработка совместных позиций и представляет собой согласованные по целям, задачам, времени, содержанию, способам и методам совместного действия субъектов, меры, направленные на выявление и раскрытие налоговой преступности» [3, 24]. Несмотря на разную формулировку понятия взаимодействие, все авторы все же отмечают, что взаимодействие – это согласованная деятельность органов, основанная на законодательстве, и направленная на борьбу с налоговыми преступлениями.

Как уже было сказано ранее, налоговые правонарушения обладают высокой латентностью, в связи с чем деятельность по противодействию налоговым преступлениям значительно затрудняется, а ввиду транснационального характера преступлений в этой сфере, а также сложного объекта расследования, так как ни один из органов не может в полном объеме обладать значимой и необходимой информацией для пресечения правонарушения, механизм предотвращения преступлений не всегда срабатывает. Поэтому необходимо регламентировать деятельность по взаимодействию налоговых и правоохранительных органов в целях обнаружения, пресечения и предотвращения налоговых преступлений.

Правовое регулирование взаимодействия налоговых и правоохранительных органов носит частный, фрагментарный характер, так как правовые акты принимаются для регламентации отдельных вопросов, в связи с этим существует множество правовых пробелов некоторые из которых будут рассмотрены далее.

Рассмотрим формы взаимодействия налоговых и правоохранительных органов, закреплённые в Соглашении МВД и ФНС [4].

Первая форма – это информационный обмен сведениями, которые представляют значительный интерес в расследовании налоговых преступлений как для органов МВД, так и для налоговых органов.

Кроме вышеупомянутого Приказа информационный обмен регулирует письмо ФНС России от 10 сентября 2008 г. , в котором предусмотрен порядок направления материалов, содержащих информацию о правонарушениях, связанных с процедурами банкротства [5]. Порядок предоставления результатов оперативно розыскной деятельности налоговому органу регулируется чч. 3 и 4 ст. 11 ФЗ «Об оперативно-розыскной деятельности» [6]. Следует отметить, что налоговые органы не могут проверить те сведения, которые были получены от органов осуществляющих оперативно розыскную деятельность, так как результаты оперативно-розыскной деятельности направляются в налоговый орган в форме справки с изложением информации без раскрытия видов оперативно-розыскных мероприятий и другой информации о порядке получения данных сведений. Это обстоятельство может препятствовать в оценке законности полученных материалов, а также создавать проблему при их использовании.

Вторым направлением взаимодействия налоговых и правоохранительных органов являются проведение совместных выездных налоговых проверок.

Основным правовым актом, регулирующим данную форму взаимодействия, является Приказ МВД России N 495, ФНС России.

Основаниями для проведения совместных проверок являются:

- запросы ИФНС об участии органов внутренних дел в выездных налоговых проверках;
- необходимость привлечения сотрудников органа внутренних дел для участия в проведении конкретных действий по осуществлению налогового органа (выемка документов, осмотр помещения и т. д.)
- назначение выездной налоговой проверки на основании материалов о нарушениях законодательства о налогах и сборах, направленных органом внутренних дел в налоговый орган, для принятия по ним решения в соответствии с п. 2 ст. 36НК РФ;

– необходимость содействия должностным лицам налогового органа, проводящим проверку, в случаях воспрепятствования их законной деятельности, а также обеспечения мер безопасности в целях защиты жизни и здоровья указанных лиц, при исполнении ими должностных обязанностей и другие.

Также стоит отметить, что правоохранительные органы вправе отказать налоговому органу в участии в проведении налоговой проверки по таким основаниям как:

- отсутствие в запросе налогового органа фактов, свидетельствующих о возможных нарушениях организациями и физическими лицами законодательства о налогах и сборах;
- несоответствие изложенной в запросе налогового органа цели привлечения сотрудников органа внутренних дел для участия в проверке компетенции органов внутренних дел;
- отсутствие обоснования необходимости привлечения сотрудников органа внутренних дел, в качестве специалистов и (или) для обеспечения мер безопасности, в целях защиты жизни и здоровья проверяющих и другие.

Проведение налоговой проверки может быть инициировано как налоговыми, так и правоохранительными органами при выявлении в ходе мероприятий признаков нарушения налогового законодательства либо наличия в действиях проверяемого лица признаков уголовно наказуемого деяния.

Роль сотрудников оперативных подразделений при проведении совместной выездной налоговой проверки чаще всего заключается в проведении обследования помещений, зданий и сооружений организации-налогоплательщика, изъятии документов и информации с компьютеров, содержащих реальные сведения о ежемесячной выручке организации. Не редко возникает необходимость в проведении оперативно розыскных мероприятий сотрудниками оперативных подразделений, принимающих участие в проверке. Такие мероприятия как: опрос, наведение справок, обследование помещений, зданий, сооружений и некоторые другие.

Однако в данном случае возникает проблема, так как в статье 7 ФЗ «Об оперативно-розыскной деятельности» такого основания для проведения оперативно розыскных мероприятий, как запрос, поступивший от налоговых органов с просьбой об участии сотрудников оперативных подразделений в выездной налоговой проверке, нет [7]. В связи с этим обстоятельством возникают сомнения в легитимности произведенных оперативно розыскных мероприятий и использования в дальнейшем полученных в ходе их проведения результатов. В качестве решения данной проблемы можно предложить закрепить запрос налогового органа, как основание для проведения ОРМ в статью 7 ФЗ «Об оперативно-розыскной деятельности» [7].

Можно выделить и другие формы взаимодействия налоговых и правоохранительных органов такие как: обмен опытом в целях повышения квалификации кадров, в том числе путем проведения совместных семинаров (конференций) и стажировок; проведение совместных исследований проблем, связанных с выявлением, предупреждением и пресечением налоговых правонарушений и преступлений в сфере экономической деятельности и другие.

Таким образом, можно сделать вывод, что проблемы организации взаимодействия между правоохранительными и налоговыми органами при выявлении налоговых преступлений требуют дальнейшего изучения и законодательной регламентации, поскольку обеспечение соблюдения налогового законодательства зависит от эффективного взаимодействия соответствующих органов. На наш взгляд, именно постоянное совершенствование межведомственных отношений правоохранительных и налоговых органов позволит своевременно реагировать на правонарушения, а для эффективного предупреждения налоговых преступлений необходимо применять меры по стимулированию работников правоохранительных органов, а также по повышению квалификации сотрудников, обеспечивая высокий уровень знаний налогового законодательства.

Литература:

1. Пирцхалава К.А. Выявление и первоначальный этап расследования налоговых преступлений: дис. канд. юрид. наук / К.А. Пирцхалава. М., 1999.
2. Круглов В.А. Организация взаимодействия служб и подразделений органов внутренних дел в охране общественного порядка и общественной безопасности // Совершенствование административно-правовой деятельности ОВД: Труды Академии МВД России. М., 1994 С. 38–40.
3. Бурдин Константин Иванович. Социологические и организационно-правовые аспекты взаимодействия руководителя органа внутренних дел с общественными объединениями сотрудников : автореф. дис. канд. юрид. наук: 12.00.13/Академия МВД РФ. М., 1997 .С. 24
4. Приказ МВД России N 495, ФНС России N ММ-7-2-347 от 30.06.2009 "Об утверждении порядка взаимодействия органов внутренних дел и налоговых органов по предупреждению, выявлению и пресечению налоговых правонарушений и преступлений"
5. Письмо ФНС России от 10 сентября 2008 г. № ММ-6– 8/641 «О направлении материалов»
6. ст. 11 Федерального закона от 12 августа 1995 г. № 144-ФЗ "Об оперативно-розыскной деятельности"
7. ст. 7 Федерального закона от 12 августа 1995 г. № 144-ФЗ "Об оперативно-розыскной деятельности"

Е.Б. Крекова

Студент-магистрант

Научный руководитель: к.ю.н., доцент, доцент А.С. Жутаев

Саратовская государственная юридическая академия

ОТВЕТСТВЕННОСТЬ ЗА НАРУШЕНИЕ НОРМ, РЕГУЛИРУЮЩИХ ТРАНСФЕРТНОЕ ЦЕНООБРАЗОВАНИЕ В РФ

Аннотация. Статья посвящена анализу ответственности за нарушение норм, регулирующих трансфертное ценообразование в РФ, в частности, новеллам налогового законодательства в данной области, вступившим в силу с 01.01.2024 года, а также сравнению законодательства РФ в этой сфере с законодательством иностранных государств.

Ключевые слова: трансфертное ценообразование, ответственность, налоговое законодательство.

Налоговый контроль в соответствии с пунктом 1 статьи 82 Налогового кодекса Российской Федерации (далее – НК РФ) представляет собой «деятельность уполномоченных органов по контролю за соблюдением законодательства о налогах и сборах в порядке, установленном настоящим Кодексом» [1]. Безусловно, указанная деятельность преследует цель создания дисциплинированной системы налогообложения, которая сводит к минимуму нарушения налогового законодательства.

Необходимо выделить используемое в науке понятие трансфертного ценообразования, которое не содержится в действующем российском законодательстве. По мнению М.А. Шаповалова, «законодатель подразумевает под трансфертным ценообразованием случаи, когда в

сделках между взаимозависимыми лицами создаются или устанавливаются коммерческие, или финансовые условия, отличные от тех, которые имели бы место в сделках, признаваемых сопоставимыми, между лицами, не являющимися взаимозависимыми» [7, с. 29].

Представляется, что с помощью налогового контроля трансфертного ценообразования в РФ полностью искоренить нарушения законодательства затруднительно. В связи с этим важную роль в правоприменительной практике играет институт ответственности за нарушение норм, регулирующих трансфертное ценообразование в РФ.

Кроме того, данная тема представляется актуальной и в связи с тем, что законодатель довольно часто вносит изменения, непосредственно касающиеся ответственности за нарушение норм, регулирующих трансфертное ценообразование в РФ, в налоговое законодательство. Именно поэтому указанные изменения необходимо тщательно отслеживать и анализировать.

Федеральным законом от 27 ноября 2023 г. № 539-ФЗ «О внесении изменений в части первую и вторую Налогового кодекса Российской Федерации, отдельные законодательные акты Российской Федерации и признании утратившими силу отдельных положений законодательных актов Российской Федерации» (далее – Закон) в НК РФ внесены поправки, которыми, в том числе, была ужесточена ответственность по трансфертному ценообразованию.

Вместе с тем, не все ученые придерживаются позиции необходимости усиления санкций и даже введения штрафов за налоговые правонарушения в целом. Так, к примеру, В.М. Зарипов отмечает, что «при пересмотре цен для целей налогообложения штрафы недопустимы» [5, с. 22]. По мнению ряда других исследователей, в том числе А.И. Задорожной, «это не должно являться причиной для отмены налоговой ответственности как карательной меры принуждения за использование механизмов трансфертного ценообразования в целях минимизации налогового бремени группы компаний» [4, с. 209].

Однако новеллы законодательства представляются целесообразными, поскольку ужесточение санкций обеспечивает стимулирование налогоплательщиков избегать нарушений в сфере трансфертного ценообразования, благодаря чему, в свою очередь, бюджет страны пополняется налоговыми доходами.

Важно отметить, что изменения применяются к сделкам, доходы и расходы по которым признаются, начиная с 1 января 2024 года, причем зависимость от даты заключения договора отсутствует. К примеру, договор мог быть заключен в 2022 году, следовательно, к доходам и расходам по нему, осуществленным с 1 января 2024 года, будут применяться положения новой редакции НК РФ. В свою очередь к доходам и расходам по данному договору, осуществленным до указанной даты, применяются положения предшествующей редакции НК РФ.

Законом ужесточается ответственность за совершение отдельных налоговых правонарушений, к примеру, увеличиваются размеры штрафов за непредставление уведомления о контролируемых сделках (с 5000 рублей в предыдущей редакции НК РФ до 100 000 рублей согласно статье 129.4 НК РФ), за непредставление в установленный срок странового отчета (с 100 000 рублей в предыдущей редакции НК РФ до 1 000 000 рублей согласно статье 129.10 НК РФ). Кроме того, за неправомерное непредставление в установленный срок уведомления об участии в международной группе компаний в настоящее время не только вырос размер штрафа (с 50 000 рублей в предыдущей редакции до 500 000 рублей в действующей редакции НК РФ согласно статье 129.9 НК РФ), но и данная санкция теперь подлежит возложению на правонарушителя за каждый факт такого нарушения, что в предшествующей редакции НК РФ не отмечалось.

В то же время законодателем, помимо прочего, с 1 января 2024 года введены новые составы правонарушений, к примеру, установленные пунктами 3, 4 статьи 129.11 НК РФ. Так, за непредставление в установленный срок налогоплательщиком документации относительно конкретной сделки (группы однородных сделок) теперь налагается штраф в размере 500 000 рублей. Вместе с тем, непредставление в установленный срок сведений из консолидированной

финансовой отчетности международной группы компаний влечет наложение штрафа в размере 1 000 000 рублей.

Необходимо отметить, что теперь законодатель предусмотрел освобождение от ответственности по статье 129.3 НК РФ («неуплата или неполную уплату сумм налога в случае применения в контролируемых сделках коммерческих (финансовых) условий, отличающихся от аналогичных условий сделок с лицами, которые не являются взаимозависимыми») при условии представления налогоплательщиком в Федеральную налоговую службу документации, обосновывающей рыночный уровень примененных цен (п. 2 ст. 129.3 НК РФ). При этом если крупнейший налогоплательщик заключил соглашение о ценообразовании, то в таком случае представление документации осуществляется в порядке, изложенном в этом соглашении.

Таким образом, можно сделать вывод о том, что нововведения, изложенные в Законе, носят по большей части фискальный характер, направленный на усиление санкций за правонарушения в указанной сфере.

Вместе с тем заслуживает внимания сравнение законодательства РФ с законодательством иностранных государств в области ответственности за нарушение норм в сфере трансфертного ценообразования. По мнению Л.П. Грундел, штрафы за нарушение норм в сфере трансфертного ценообразования в Венгрии в первую очередь «были введены для стимулирования налогоплательщиков соблюдать налоговое законодательство» [3, с. 97]. М.Г. Нагорных отмечает, что «в Черногории, например, штрафы в области трансфертного ценообразования законодательно не установлены, а в Латвии возможно уменьшить сумму основного штрафа вдвое, если налоговое нарушение совершено компанией впервые» [6, с. 25]. Представляется интересным австралийское законодательство, согласно которому «штраф уменьшится на 80%, если налогоплательщик добровольно заявит о занижении базы до начала проведения в отношении него налоговой проверки; на 20% – после начала проверки» [2]. Следовательно, налоговое законодательство иностранных государств, регламентирующее право налоговых органов на уменьшение суммы штрафа либо на полное освобождение правонарушителя от санкций, имеет стимулирующее воздействие на налогоплательщиков.

В связи с вышеизложенным, представляется необходимым ввести подобные положения в российское законодательство, тем самым преобразовав фискальный характер ответственности за подобные правонарушения в стимулирующий, который поможет налогоплательщикам избежать высокого размера санкции благодаря содействию налоговым органам.

Таким образом, ответственность за нарушение норм, регулирующих трансфертное ценообразование в РФ, является важной составляющей налогового законодательства, поскольку данные нормы должны строго соблюдаться, благодаря чему можно обеспечить честное функционирование бизнеса, предотвращая правонарушения и обеспечивая бюджет налоговыми доходами. Вместе с тем, исходя из вышеизложенного, можно сделать вывод, что существует ряд недостатков правового регулирования в данной сфере – это фискальный характер ответственности, высокий размер санкций, и, кроме того, неопределенное законодателем в нормативно-правовых актах однозначное понятие трансфертного ценообразования. Для решения указанных проблем представляется целесообразным произвести частичную рецепцию норм иностранного права в российское налоговое законодательство.

Литература:

1. Налоговый кодекс Российской Федерации (часть первая) от 31 июля 1998 № 146-ФЗ (ред. от 19 декабря 2023) // Собрание законодательства РФ. – 1998. – № 31. – Ст. 3824; 2023. – № 32 (Часть I). – Ст. 6121.
2. Асеев Д.В. Правовые основы трансфертного ценообразования шаг к международным стандартам // Налоги и финансы. 2011. № 4. URL: <https://cyberleninka.ru/article/n/pravovye-osnovy-transfertnogo-tsenoobrazovaniya-shag-k-mezhdunarodnym-standartam> (дата обращения: 31.03.2024).
3. Грундел Л.П. Налоговый аудит и особенности налогового регулирования трансфертных цен в Венгрии // OPEN INNOVATION. – 2018. – С. 93–97.
4. Задорожная А.И. институт налогового контроля трансфертного ценообразования в Российской Федерации: дис. ... канд. юрид. наук. СПб., – 2017. – 270 с.
5. Зарипов В.М. Налоговый контроль ценообразования: система сдержек и противовесов. Налоговед. – 2008. – № 3. – С. 22.
6. Нагорных М.Г. Принципы регулирования контролируемых сделок компаний в условиях нового геополитического формата // Вестник Института дружбы народов Кавказа (Теория экономики и управления народным хозяйством). Экономические науки. – 2015. – № 1. – С. 25.
7. Шаповалов М.А. Налоговый контроль и трансфертное ценообразование // Финансовое право. – М.: Юрист. – 2012. – № 9. – С. 28–32.

У.А. Кушманова

Студент

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

Пермский государственный национальный исследовательский университет

ДЕНЕЖНО-ВЕЩЕВЫЕ ЛОТЕРЕИ В СИСТЕМЕ ГОСУДАРСТВЕННЫХ И МУНИЦИПАЛЬНЫХ ДОХОДОВ: ОСОБЕННОСТИ ПРАВОВОГО РЕЖИМА

Аннотация. Статья посвящена анализу правового режима денежно-вещевых лотерей в системе государственных и муниципальных доходов. В статье рассматриваются особенности лицензирования, условия участия, налогообложения и распределения выигрышей в лотереях. Для исследования темы использованы актуальные научные и исследовательские материалы в области правового регулирования лотерей.

Ключевые слова: лотереи, государственные доходы, правовой режим, лицензирование, налогообложение.

Денежно-вещевые лотереи являются одним из способов привлечения дополнительных средств в государственный и муниципальный бюджеты. Эта форма гэмблинга позволяет не только увеличить доходы, но и стимулировать экономическое развитие страны. Однако для проведения лотерей необходим строгий правовой режим, который должен учитывать все нюансы и особенности данной деятельности.

Денежно-вещевые лотереи имели свою популярность в период Великой отечественной войны, а все, потому что главным отличием денежно-вещевой лотереи является то, что главный приз это – вещи (посуда, одежда, бытовая техника). Можно было выиграть дефицитные товары.

В соответствии с Федеральным законом «О лотереях» от 11.11.2003 № 138-ФЗ, организация и проведение лотерей осуществляется на основании решения Правительства РФ, специальной лицензии для осуществления данной деятельности не требуется [3, с. 3]. Этот закон устанавливает правила проведения лотерей, лицензирование организаторов, а также определяет порядок распределения средств, полученных от продажи лотерейных билетов. Местные органы власти также могут устанавливать свои правила и требования к проведению лотерей на территории своего ведомства.

Правила и условия лотерей должны быть прозрачными и обязательно подлежат юридической проверке.

Денежно-вещевая лотерея может проводиться как для благотворительных целей, так и для получения дохода. В случае, если лотерея проводится государственными или муниципальными органами с целью увеличения доходов бюджета, она обязана отвечать ряду правовых требований.

Во-первых, проведение лотереи должно быть строго регламентировано законом. Организаторы обязаны предоставить подробный план проведения лотереи, включая условия участия, размер призового фонда, порядок определения победителей и т.д. Также необходимо получить разрешение на проведение лотереи, которое выдается соответствующим органом.

Во-вторых, организаторы должны строго соблюдать законы о защите прав потребителей и предотвращении игровой зависимости. Например, лотереи не могут проводиться среди несовершеннолетних или лиц, подверженных зависимости от азартных игр.

Все доходы от лотерей, как правило, облагаются налогами в соответствии с «Налоговый кодекс Российской Федерации (часть вторая)» от 05.08.2000 № 117-ФЗ, а именно ст. 214.7 устанавливает налогообложение на выигрыш в лотереи. Денежные поступления от продажи лотерейных билетов могут быть значительными и составлять значительную часть доходов государства и муниципалитетов [1, с. 3].

По общему правилу, ставка НДФЛ на выигрыш в денежно-вещевой лотерее зависит от статуса физического лица, который его получает (п. п. 1, 3 ст. 224 НК РФ) – 13%, если выигрыш (приз) получает налоговый резидент РФ и налоговая база равна или менее 5 млн руб. Если она больше этой величины, то ставка составляет 650 тыс. руб. плюс 15% от суммы, превышающей 5 млн рублей [4, с. 3].

Операции средств, собранных от продажи лотерейных билетов, должны быть отражены в отчетах и обязательно использованы для финансирования социальных и инфраструктурных проектов.

Проведение лотерей в муниципальных образованиях может стать эффективным инструментом для привлечения дополнительных средств на улучшение жизни жителей и улучшение инфраструктуры города. Однако, для того чтобы это произошло, необходимо строго соблюдать законодательство и обеспечивать контроль за всеми этапами проведения лотерей [2, с. 3].

Согласно законодательству, часть выручки от продажи лотерейных билетов направляется на поддержку социальных программ, культурных мероприятий, спортивных и благотворительных проектов. Таким образом, денежно-вещевые лотереи могут способствовать развитию социальной сферы и поддержке нуждающихся граждан (ст. 11 ФЗ «О лотереях»).

Организация и проведение денежно-вещевых лотерей подлежат строгому контролю со стороны государственных органов. Организаторы обязаны соблюдать законодательство в области азартных игр, защищать интересы участников и обеспечивать прозрачность процесса проведения лотерей.

Денежно-вещевые лотереи играют важную роль в системе государственных и муниципальных доходов, обеспечивая финансовую поддержку различных общественных проектов. Однако необходимо строго соблюдать законодательство и этические нормы для предотвращения возможных негативных последствий. Правильное регулирование денежно-вещевых лотерей способствует развитию социальной ответственности бизнеса и общества в целом.

Литература:

1. Федеральный закон от 5.08.2000 № 117-ФЗ «Налоговый кодекс Российской Федерации (часть 2)» (ред. от 22.04.2024) // https://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_28165/ (Дата обращения: 28.05.2024г.)
2. Федеральный закон от 26.01.1996 № 14-ФЗ «Гражданский кодекс Российской Федерации (часть вторая)» (ред. от 24.07.2023) // https://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_9027/744e3f851baa2f65463d50fae2562f6e8027d1bf/ (Дата обращения 28.05.2024 г.)
3. Федеральный закон от 11.11.2003 № 138-ФЗ «О лотереях» (ред. от 19.10.2023) // https://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_44970/ (Дата обращения: 28.05.2024г.)
4. Забелина М.П. Особенности налогообложения выигрышей и призов, полученных в проводимых конкурсах, играх, азартных мероприятиях // Мировая наука. 2022. №12 (69). URL: <https://cyberleninka.ru/article/n/osobennosti-nalogooblozheniya-vyigryshey-i-prizov-poluchennyh-v-provodimyh-konkursah-igrakh-azartnyh-meropriyatiah> (дата обращения: 28.05.2024).

А.Е. Лапаева

Студент

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

Пермский государственный национальный исследовательский университет

АКТУАЛЬНЫЕ ПРОБЛЕМЫ НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ ИНДИВИДУАЛЬНЫХ ПРЕДПРИНИМАТЕЛЕЙ В РФ

Аннотация. В современной России все более актуальной становится тема экономического развития. Его положительная динамика непосредственно зависит от уровня развития внутреннего рынка, важной частью которого являются индивидуальные предприниматели. Проблемы в сфере налогообложения индивидуальных предпринимателей, существующие на сегодняшний день, значительно тормозят развитие нашего государства. Статья посвящена изучению наиболее злободневных вопросов в поставленной теме, а также выявлению наиболее оптимальных путей решения проблем с целью улучшения сферы налогообложения.

Ключевые слова: индивидуальный предприниматель, налоговый кодекс, налогообложение, банкротство, бизнес.

В настоящее время Российская Федерация активно реализует политику, которая стимулирует увеличение малого и среднего бизнеса. Однако, недостаточным является принятие новых программ и внедрение льгот для ИП, современная ситуация требует решения уже существующих проблем. Одной из наиболее сложных для решения выступает именно проблема налогообложения индивидуальных предпринимателей.

Индивидуальный предприниматель – это официально зарегистрированное физическое лицо, осуществляющее предпринимательскую деятельность без образования юридического лица.

Обратимся к статистике за 2023 год, чтобы подтвердить факт увеличения количества индивидуальных предпринимателей в нашей стране. Так, за прошедший год в России было зарегистрировано 986 тысяч индивидуальных предпринимателей. Данное число достигло рекордной отметки начиная с 2007 года. Общий прирост составил примерно 10% [4, стр. 2].

При этом, статистика банкротства так же показывает прирост:

- в 2021 году банкротство инициировали ровно 2890 ИП;
- на 2022 год число равнялось 3099 ИП;
- в 2023 году данная отметка превысила 3402 ИП.

Таким образом, следует сделать вывод о том, что индивидуальные предприниматели сталкиваются с определенными проблемами в ходе реализации своей деятельности, большинство из которых связаны непосредственно с налогообложением во всем его многообразии.

Самыми важными проблемами предпринимателей названы острая конкуренция (27,3%), проблема с доступом к кредитам или другим формам заемного финансирования (23,5%), а также высокий уровень налогов (39,2%).

Перейдем к изучению первой проблемы, которой выступает сложная система налогообложения.

Сложность её заключается в существовании нескольких способов налогообложения (общего и упрощенного), широкого перечня налоговых ставок для различных видов деятельности, а также в учет идут количество сотрудников и объем оборота (от которого налоговая ставка так же может меняться), которые в общей массе значительно усложняют выплату налогов. Усугубляет данное положение и разнообразие необходимой для отчета документации [5, стр. 48].

Сама проблема заключается в том, что большинство индивидуальных предпринимателей не имеют возможности правильно определить размер налоговых отчислений, либо же условия их выплаты и сроки. Налоговое законодательство нашей страны по праву может считаться одним из сложнейших, а для начинающих предпринимателей весьма сложно разобраться в данной теме самостоятельно, из-за чего в дальнейшем у них возникает ответственность за нарушение законодательства.

Исходя из вышесказанного можно предложить следующий вариант решения проблемы: внедрение комплексного сопровождения индивидуальных предпринимателей в сфере налогообложения в начале их пути.

Так, например, в первые три месяца за каждым ИП будет закреплен сотрудник ЦЗН, который смог бы отслеживать налоговую деятельность и отчетность конкретного бизнеса, осуществлять помощь в предоставлении отчетности и иных необходимых документов, напоминать о сроках оплаты налогов. При этом, в последующие три месяца ИП так же находятся под покровительством сотрудника ЦЗН, но свою деятельность осуществляют без его помощи [1, стр. 11].

Таким образом, через комплексное сопровождение индивидуальных предпринимателей в сфере налогообложения длиной в 6 месяцев можно спрогнозировать значительное снижение уровня правонарушений в аспекте неуплаты налоговых взносов или же их несвоевременной уплаты у индивидуальных предпринимателей.

В качестве второй, но не менее важной проблемы, выделим увеличение налоговой нагрузки. Малый бизнес, несомненно, нуждается в поддержке со стороны государства, особенно на начальных этапах своего функционирования.

В первую очередь, высокие налоговые ставки напрямую влияют на уровень конкуренции в предпринимательстве. Невозможность соперничать с крупными компаниями порождает негласную монополию [2, стр. 17].

Отметим, что высокая налоговая нагрузка также увеличивает число теневого и нелегального бизнеса, что лишает государства денежных средств, а также увеличивает число некачественных товаров и услуг на рынке.

В качестве решения проблемы следует предложить внедрение системы постепенного повышения налоговой ставки. Так, например, в первый год после регистрации индивидуальные предприниматели уплачивают налог размером 5%. На второй год ставка увеличивается до 8%. И только в третий год, когда бизнес становится относительно стабильным, ставка повышается до 13%.

Необходимо дать возможность предпринимателям в первые годы развития вкладывать денежные средства в свой бизнес. Повышенное инвестирование в свой бизнес будет возможно именно через временное снижение налоговых ставок,

Такой подход позволит начинающим ИП более твердо стоять на ногах и стабилизировать ситуацию с доходностью своего бизнеса. Это также позволит развивать предпринимательство в долгосрочной перспективе, снизит количество фирм-однодневок [3, стр. 16].

Подведем итоги по данной статье. В ходе проведенного исследования были выявлены две основополагающие проблемы:

- сложная система налогообложения;
- повышенная налоговая нагрузка.

Для их решения на сегодняшний день государству необходимо предпринять целый комплекс мер, всесторонне охватывающих деятельность индивидуальных предпринимателей: начиная с процесса их обучения и дальнейшего сопровождения, до повышения квалификации и знаний в сфере налогов уже длительно существующих ИП.

Таким образом, тема налогообложения в нашей стране является практически основополагающей ввиду того, что именно налоги позволяют существовать и эффективно развиваться российскому обществу. Важно своевременно решать возникающие проблемы и предоставлять малому и среднему бизнесу поддержку в столь сложной системе.

Литература:

1. Каланакова М.Д. Актуальные проблемы налогообложения индивидуальных предпринимателей // Вопросы российской юстиции. – 2020. – №9. – URL: <https://cyberleninka.ru/article/n/aktualnye-problemy-nalogooblozheniya-individualnyh-predprinimateley>
2. Мальцева Е.С., Плахов А.В. Актуальные проблемы налогообложения и развития малого бизнеса в России // Бизнес и дизайн ревю. – 2018. – № 1 (9). – URL: <https://obe.ru/journal/vypusk-2018-g-1-9-mart/maltseva-e-s-plahov-a-v-aktualnye-problemy-nalogooblozheniya-i-razvitiya-malogo-biznesa-v-rossii/>

3. Нургумашева А.М. Проблема налогообложения малого бизнеса в России // Скиф. – 2019. – №12-1 (40). – URL: <https://cyberleninka.ru/article/n/problema-nalogooblozheniya-malogo-biznesa-v-rossii>

4. Статистическая информация о государственной регистрации индивидуальных предпринимателей // Федеральная налоговая служба. – URL: https://www.nalog.gov.ru/rn77/related_activities/registration_ip_y1/stat_reg/stat_ip/

5. Царбаева А.Б. Актуальные проблемы налогообложения индивидуальных предпринимателей // Глобус: экономика и юриспруденция. – 2021. – №4 (44). – URL: <https://cyberleninka.ru/article/n/aktualnye-problemy-nalogooblozheniya-individualnyh-predprinimateley->

А.Р. Латыпова

Студент

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

Пермский государственный национальный исследовательский университет

УГОЛОВНАЯ ОТВЕТСТВЕННОСТЬ ЗА УКЛОНЕНИЕ ОТ УПЛАТЫ НАЛОГОВ

Аннотация. В статье освещаются актуальные вопросы налогового законодательства, в частности, необходимость усиления уголовной ответственности за налоговые правонарушения.

Ключевые слова: уголовная ответственность, уклонение от уплаты налогов, налоговые правонарушения.

Налог – это обязательный взнос в бюджет различных уровней власти, который государство направляет на финансирование различных нужд, таких как строительство объектов инфраструктуры, социальная поддержка населения и повышение уровня жизни. Обязанность уплачивать налоги, установленная в статье 57 Конституции [1] Российской Федерации, распространяется на всех налогоплательщиков как обязательное требование со стороны государства. Если человек не выполняет свою налоговую обязанность, он может столкнуться с определенным уровнем ответственности, который зависит от угрозы для общественности и личности, совершившей нарушение. Согласно части первой статьи 20 Уголовного кодекса [2] Российской Федерации, гражданин, достигший 16 лет, может быть привлечен к уголовной ответственности за неуплату налогов.

Статья 198 УК РФ [2] устанавливает уголовную ответственность для физических лиц, включая индивидуальных предпринимателей и тех, кто не является ими. Эта ответственность наступает в случае их попыток уклониться от уплаты налогов, сборов и страховых взносов путем невыдачи налоговой декларации или других необходимых документов, а также в случае заполнения декларации или документов с заведомо неверной информацией. При этом размер долга должен быть значительным или очень значительным.

Налоговая нагрузка называется крупной, когда в течение трех лет налоговый долг превышает 900 тысяч рублей, при этом неумеренная сумма налогов составляет не менее 10% от общей суммы налогов, или превышает 2,7 миллиона рублей.

Если же налоговый долг за три года достигает отметки в 4,5 миллиона рублей, а доля невыплаченных налогов составляет 20% от общей суммы или превышает 13,5 миллиона рублей, то его уже называют особо крупным.

Рассмотрим следующий пример: российский гражданин заработал более 10 миллионов рублей от аренды собственной недвижимости, но не подал налоговую декларацию и не уплатил налог на доходы физических лиц в размере более 1,3 миллиона рублей, хотя за три года он уплатил всего 60 тысяч рублей налогов.

Неумеренная сумма налога превысила 10% от общей суммы, что соответствует критериям преступления, указанного в части 1 статьи 198 Уголовного кодекса РФ (уклонение от уплаты налогов и (или) сборов с физических лиц). В этой ситуации обвиняемый подлежит уголовной ответственности за уклонение от уплаты налога с физического лица через отказ от подачи налоговой декларации, совершенное в крупном размере.

Избегание уплаты налогов означает введение налоговых органов в заблуждение или оставление их в неведении относительно объектов налогообложения и сумм, подлежащих уплате налогов и сборов. Путем искажения информации о доходах в налоговой декларации виновное лицо получает возможность уклоняться от уплаты налогов или уплачивать их в меньшем объеме.

Уголовная ответственность может быть предъявлена как за уклонение от уплаты всех видов налогов и сборов, по которым у физических лиц есть обязанности, так и за уклонение от уплаты обязательных платежей одного вида, например, только налогов или только сборов. В любом случае при рассмотрении уголовных дел суммы неуплаченных налогов и сборов складываются.

Для решения вопроса о возбуждении уголовного дела в отношении налогоплательщика статья 32 Налогового кодекса Российской Федерации (далее – НК РФ) требует, чтобы налоговый орган передавал соответствующие материалы в уполномоченные следственные органы при наличии следующих условий одновременно:

- принято решение о привлечении налогоплательщика к ответственности за совершение налогового правонарушения;
- налогоплательщику было направлено требование об уплате налога (сбора) на основании данного решения;
- суммы недоимки, пеней и штрафов не были уплачены (не были перечислены) полностью в течение двух месяцев с истечения установленного срока в требовании;
- размер недоимки позволяет предположить факт совершения налогового преступления.

Максимальное наказание за уклонение от уплаты налогов в большом размере может быть лишение свободы на срок до одного года, в особо крупном размере – до 3 лет.

Однако государство не выступает за применение карательных мер и обязательного наложения наказания на лицо, совершившее налоговое преступление.

В Российской Федерации установлен порядок освобождения от уголовной ответственности за совершение налоговых преступлений согласно уголовному и уголовно-процессуальному законодательству. Если человек впервые совершил преступление и полностью выплатил сумму задолженности, пеней и штрафов, то он освобождается от уголовной ответственности. Также, если налоговая декларация была подана вовремя с полной и достоверной информацией,

но налог не был уплачен, то лицо не подлежит уголовной ответственности. В таких случаях применяется налоговая ответственность в виде штрафа в размере 20% от неуплаченной суммы налога или 40%, если уклонение было совершено умышленно (согласно статье 122 Налогового кодекса РФ).[4] Неуплата налогов приводит к ущербу для государства, которое теряет необходимые доходы от налогов. Это может привести к недостатку финансирования социальных, оборонительных, правоохранительных и судебных функций государства.

Задержка с оплатой налогов может привести к ряду неприятных последствий для налогоплательщиков:

- наложение штрафов;
- заморозка банковских средств у должников;
- снятие долга с заработной платы или пенсии, а также других регулярных выплат;
- арест имущества;
- ограничение права на выезд за пределы страны;
- воздействие информации о процедуре принудительного взыскания на решение о предоставлении кредита.

Для начала уголовного процесса, Федеральная налоговая служба обязана направить сведения о непогашенной задолженности в следственные органы в течение десяти дней после обнаружения нарушения. После тщательного расследования правоохранительные органы принимают решение о возбуждении уголовного дела или отказе в его возбуждении. Нарушение налогового законодательства, заключающееся в невыплате или частичной выплате налогов, регулируется статьей 122 Налогового кодекса. При этом такое нарушение может быть совершено по различным формам вины: умышленно или неумышленно.

Такое деяние описано в пункте 3 статьи 110 НК. [4] В данном случае налог занижается из-за непреднамеренной арифметической или технической ошибки, вызванной, например, низкой квалификацией или заболеванием бухгалтера. В соответствии с первой частью первой статьи Налогового кодекса, в случае невыплаты налогов, налогоплательщику будет назначен штраф, который составит 20% от суммы не уплаченного налога.

Если контролирующие органы приходят к выводу, что отсутствие или недостаточность уплаты налогов были вызваны умышленными действиями налогоплательщика, то такое нарушение будет квалифицировано как умышленное. В этом случае размер штрафа удваивается, что соответствует третьей части первой статьи Налогового кодекса.

Федеральная налоговая служба в сотрудничестве со Следственным комитетом разработала методические указания, [5] в которых перечислены характерные признаки умышленного совершения налоговых нарушений:

- кооперированные действия группы лиц, направленные на уменьшение налоговой нагрузки и вывод средств из экономики;
- контроль над временными компаниями, используемыми в схемах уклонения от налогов;
- создание видимости экономических связей с временными компаниями;
- использование сложных и запутанных операций, нехарактерных для обычной коммерческой деятельности.

Кроме того, к очевидным признакам умышленной неуплаты относят ведение двойной бухгалтерии и обнаружение в офисе налогоплательщика печатей и документов временных компаний.

Возникает целый ряд проблем в сфере законодательного регулирования ответственности за неуплату налогов. Одной из таких проблем является оптимизация. С одной стороны,

оптимизация представляет собой обычный способ снижения налоговой нагрузки для проверяемого налогоплательщика и повышения эффективности предпринимательской деятельности. С другой стороны, сложно определить грань между законной оптимизацией и незаконной, то есть нарушением закона. И.А. Клепицкий [6] отмечает: "Чем сложнее налоговое законодательство РФ, правила учета и отчетности, тем более актуальной становится оптимизация налогообложения".

Авторы считают, что недостатком в регулировании уголовной ответственности за налоговые преступления является необоснованное включение страховых взносов в состав предмета таких преступлений. Они считают более целесообразным дополнить главу 22 УК РФ новыми нормами, которые бы регулировали ответственность за нарушение обязанностей по уплате указанных взносов. Это предполагалось в соответствующем законопроекте, однако не было воплощено в жизнь в Федеральном законе от 29 июля 2017 года № 250-ФЗ. [7]

Литература:

1. Конституция Российской Федерации // [Электронный ресурс]. URL: https://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_28399/?ysclid=lwpbmdqyez18358889 (дата обращения 20.05.2024)
2. Уголовный кодекс Российской Федерации
3. Федеральная налоговая служба официальный сайт// [Электронный ресурс]. URL:<https://www.nalog.gov.ru/rn91/ifns/ifns5/info/14096689/?ysclid=lwpraaxjq15193494690> (дата обращения 20.05.2024)
4. Налоговый кодекс Российской Федерации// [Электронный ресурс]. URL:https://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_19671/?ysclid=lwpb1wwq78810602517 (дата обращения 20.05.2024)
5. Письмо ФНС от 13.07.2017 N ЕД-4-2/13650 "О направлении методических рекомендаций по установлению в ходе налоговых и процессуальных проверок обстоятельств, свидетельствующих об умысле в действиях должностных лиц налогоплательщика, направленном на неуплату налогов (сборов)" (вместе с "Методическими рекомендациями "Об исследовании и доказывании фактов умышленной неуплаты или неполной уплаты сумм налога (сбора)", утв. СК России, ФНС России) // [Электронный ресурс]. URL: https://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_220597/?ysclid=lwpbovu2i2502907131 (дата обращения 20.05.2024)
6. Зинов П.А. «Пробелы ответственности в сфере налоговых правонарушений», международный научный журнал «Вестник науки» №1 // [Электронный ресурс]. URL: <https://cyberleninka.ru/article/n/probely-otvetstvennosti-v-sfere-nalogo-vyh-pravonarusheniya/viewer> (дата обращения 20.05.2024)
7. Федеральный закон от 29.07.2017 N 250-ФЗ. "О внесении изменений в Уголовный кодекс Российской Федерации и Уголовно-процессуальный кодекс Российской Федерации в связи с совершенствованием правового регулирования отношений, связанных с уплатой страховых взносов в государственные внебюджетные фонды". // [Электронный ресурс]. URL: https://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_221216/?ysclid=lwpbdbbd84613221843 (дата обращения 20.05.2024).

Д.А. Макарова

Студент

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

Пермский государственный национальный исследовательский университет

БАНК РОССИИ И ДЕНЕЖНОЕ ОБРАЩЕНИЕ

Аннотация. Рассматривается роль Банка России в сфере регулирования наличного и безналичного денежного обращения. Рассматриваются полномочия Центрального Банка в этой сфере, анализируются инновационные проекты. Указываются ключевые тенденции в области денежного обращения.

Ключевые слова: Банк России, Центральный Банк, наличное денежное обращение, безналичное денежное обращение, денежная эмиссия.

Денежное обращение – это процесс движения наличных и безналичных денежных средств в хозяйственном обороте государства, определяемый законодательством с целью наиболее эффективного регулирования денежной массы. Хорошо отлаженное денежное обращение служит крепким фундаментом для развития инвестиционной сферы государства, способствует привлечению банковского капитала и укреплению экономики. Главные функции в сфере регулирования денежного обращения принадлежат Центральному Банку Российской Федерации.

Исключительный правовой статус Банка России вытекает из положений конституции, а именно, из ст. 75, в которой, определены его полномочия по осуществлению денежной эмиссии. Конституция указывает и на основополагающую функцию Центрального Банка – защиту и обеспечение устойчивости национальной валюты Российской Федерации [1].

Конституционные положения конкретизируются Федеральным законом «О центральном банке Российской Федерации (Банке России)» от 10 июля 2002 г. №86-ФЗ [2]. Согласно Федеральному закону, Банк России организует процессы обращения наличных денег и изъятия их из обращения, для этого он создает резервные фонды банкнот, устанавливает порядок хранения и транспортировки наличных денежных средств для кредитных организаций, правила уничтожения банкнот и монет, правила ведения кассовых операций организаций и индивидуальных предпринимателей и осуществляет иные полномочия в данной сфере. В рамках функции по эмиссии денежных средств Центральный Банк утверждает графическое обозначение рубля. Как верно отмечает Д.В. Буданов, монополия на осуществление эмиссии наличных денежных средств предоставляет возможность Банку России существенно влиять на функционирование коммерческих банков и других коммерческих организаций [3; с. 325]. Одним из направлений деятельности Центрального Банка является прогнозирование наличного денежного оборота, так подразделения Банка России осуществляют анализ кассовых оборотов: изучают тенденции, складывающиеся в наличном и безналичном денежном обращении, соблюдение организациями правил по ведению кассового оборота, источники поступлений денежных средств в банковские кассы и многое другое.

Центральный Банк обладает правом подзаконного нормотворчества по вопросам, входящим в его компетенцию, чем он активно пользуется, а законопроекты, которые связаны с его государственно-властными полномочиями, направляются в Банк России для заключения. При этом на сегодняшний день Банк России не обладает правом законодательной инициативы,

что представляется нам серьезным упущением, так как такое право позволило бы проводить более эффективную кредитно-денежную политику.

В сфере наличного денежного обращения банк России стремится к оптимизации, так, успешным оказался эксперимент по созданию монетных площадок, начавшийся в 2018 г. Эти цифровые площадки позволяют связать банки с дефицитом и банки с излишком монет, и монеты, таким образом, переходят от одной организации к другой, что позволяет выпускать монеты Центральным Банком в меньшем объеме.

Центральный Банк является основным регулятором и безналичного денежного обращения в стране, поскольку именно он устанавливает правовые механизмы, обеспечивающие реализацию функций безналичных денежных средств, в качестве примера такого регулирования денежного обращения можно привести Положение Банка России от 29.06.2021 г. № 762-П "О правилах осуществления перевода денежных средств [4; с. 125]. Определение порядка ведения банковских операций предоставляет Банку России возможность осуществлять постоянный контроль над кредитными организациями. М.В. Гудкова отмечает совместное стремление государства и Центрального Банка к постепенному сокращению объемов наличных денег, поскольку их обращение сложнее контролировать, осуществлять налоговое администрирование и дорого осуществлять их изготовление и ввод в обращение страны [5; с. 32].

В сфере безналичного денежного обращения Банк России стремится к инновациям и нововведениям. В 2020 г. был выпущен проект цифрового платежного сервиса Банка России – Система Быстрых Платежей (СБП), которая позволила моментально осуществлять переводы между по номеру телефона, а в 2021 г. появилась возможность оплаты по Q-коду, которая активно используется в бизнесе ввиду оперативности подключения оборудования, простоте в его обслуживании и ремонте. СБП продолжает развитие, и в 2023 г. была запущена система «Диспут» для более простого и быстрого разрешения ситуаций при ошибочном переводе денежных средств.

Определяя вопросы наличного и безналичного денежного обращения, Банк России оказывает регулирование правоотношений и в гражданско-правовом секторе. Определение Конституционного Суда Российской Федерации от 14 декабря 2000 г. №268-О подтвердило исключительные права Центрального Банка по установлению общеобязательных правил, по вопросам, находящимся в его компетенции [6].

Регулирование денежного обращения тесно связано с другими полномочиями Центрального Банка, поскольку именно комплексное применение различных административных методов обеспечивает выполнение функций по укреплению рубля.

Исследуя вопросы деятельности Банка России в области кредитной политики, следует указать, что Центральный Банк осуществляет государственную регистрацию и лицензирование кредитных организаций, надзор за данными организациями, регулирует объем выдачи кредитов, определяет ключевую ставку имеет множество других полномочий.

Банк России осуществляет валютное регулирование и валютный контроль, определяет правила приобретения и использования, вывоза и пересылки наличных денежных средств нерезидентами на территории РФ, то есть фактически устанавливает специальные правила денежного обращения.

Таким образом, можно сделать вывод, что регулирование денежного обращения Банком России осуществляется, в основном, через установление им общеобязательных правил, но успешный результат достигается только при применении всех административных методов Банка России в комплексе. Инструменты по регулированию денежного обращения активно развиваются вслед за информационными технологиями и в настоящее время можно говорить

о цифровизации и оптимизации обращения денежных средств. Происходит и совершенствование законодательства, развивается регулирование Банком России правовых механизмов денежного обращения.

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. О Центральном банке Российской Федерации (Банке России): Федеральный закон от 10 июля 2002 г. № 86-ФЗ [Электронный ресурс] // Режим доступа: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_37570/.
3. Буданов Д.В. Банк России – субъект организации наличного денежного обращения // Вестник ВГУ. Серия: Лингвистика и межкультурная коммуникация. 2008. С. 325-330. № 3. URL: <https://cyberleninka.ru/article/n/bank-rossii-subekt-organizatsii-nalichnogo-denezhnogo-obrascheniya> (дата обращения: 13.05.2024).
4. Каримов Э.Р. Роль Банка России в регулировании денежного обращения в стране / Э.Р. Каримов // Актуальные проблемы экономики, финансов и образования в условиях цифровизации: материалы национальной межвузовской научно-практической конференции студентов, аспирантов и молодых ученых, Балашиха, 24 ноября 2021 года. Балашиха: Российский государственный аграрный заочный университет, 2022. С. 124-128. EDN EZWWQA.
5. Гудкова М.В. Денежная эмиссия и денежное обращение в Российской Федерации: особенности финансово-правового регулирования: автореф. дис. канд. юр. наук: 12.00.04. – Саратов, 2021. – 270 с.
6. Определение Конституционного Суда РФ от 14.12.2000 № 268-О «По запросу Верховного Суда Российской Федерации о проверке конституционности части третьей статьи 75 Федерального закона «О Центральном банке Российской Федерации (Банке России)» // Вестник Конституционного Суда РФ. – № 2. – 2001.

М.В. Макарова

Студент

Научный руководитель: д.ю.н., профессор Ю.А. Крохина
Московский государственный университет имени М.В. Ломоносова

МЕЖДУНАРОДНОЕ РЕГУЛИРОВАНИЕ ПРОТИВОДЕЙСТВИЯ УКЛОНЕНИЮ ОТ НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ: ПРОЕКТ BEPS И ЕГО ЭФФЕКТИВНОСТЬ

Аннотация. В статье приводится обзор существующих международно-правовых механизмов противодействия уклонительным практикам. Автор анализирует их значение, приводит причины их неэффективности и приходит к выводу о необходимости разработки всеобъемлющих комплексов антиуклонительных мер глобального значения на уровне ООН.

Ключевые слова: уклонение от налогообложения, соглашения об избежании двойного налогообложения, ОЭСР, план BEPS.

В связи с глобализацией экономики и развитием международных бизнес-связей в последние десятилетия особо остро стоит вопрос международного налогообложения и налогового контроля. Этим обусловлено развитие международных структур, занимающихся решением проблемы международного уклонения от налогообложения, а также разработка механизмов и принятие актов, направленных на противодействие такому уклонению.

Важнейшим источником международного налогового права и механизмом урегулирования налоговых отношений между государствами являются международные налоговые соглашения. Они играют в нем особую роль, что обусловлено прежде всего их количеством (около 4 тысяч) и частотой применения. Такие соглашения заключаются в следующих целях:

- предотвратить двойное налогообложение;
- предотвратить уклонение от налогообложения;
- предотвратить налоговую дискриминацию;
- разделить налоговые доходы между государствами;
- стимулировать иностранные инвестиции и международную торговлю;
- создать условия для сотрудничества налоговых органов государств и обмена информацией.

Наиболее распространенным видом таких соглашений являются соглашения об избежании двойного налогообложения (СИДН), в которых государства определяют правила обложения налогами резидентов друг друга и экономической деятельности между ними, чтобы исключить ситуации обложения «... одного и того же объекта (дохода, имущества, сделки и т.д.) в один и тот же период времени аналогичными видами налогов в двух или более странах» [1, с. 113]. Такие соглашения обеспечивают благоприятный налоговый режим для хозяйствующих субъектов, защищая их от риска многократной уплаты налога с одного объекта, что соответствует общепризнанному принципу однократности налогообложения. Однако, недобросовестные налогоплательщики могут ненадлежащим образом использовать СИДН для уклонения от налогообложения путем «двойного неналогообложения» (*double non-taxation*). Государства предпринимают попытки на международном уровне противодействовать этой проблеме в рамках международных организаций, например, проекта BEPS ОЭСР, который будет рассмотрен нами далее.

СИДН, заключаемые государствами, в большинстве случаев разрабатываются на основе типовых (модельных) международных соглашений, правовая природа которых неоднозначна и дискуссионна.

С одной стороны, они рассматриваются как доктринальные источники права, и, следовательно, как мягкое право (*soft law*), которое является формально необязательным и имеет характер рекомендаций.

Однако, с другой стороны, некоторые Типовые соглашения (например, «Типовая конвенция ООН об избежании двойного налогообложения в отношениях между развитыми и развивающимися странами» [2]) в связи с их широким международным признанием и применением де-факто имеют обязательный характер. Так, российские суды рассматривают Типовую конвенцию ОЭСР [3], а также комментарии к ней как обязательные к применению. Суды считают целесообразным использование данных документов, так как Типовое соглашение РФ об избежании двойного налогообложения [4] основывается на их положениях [5].

Созданная еще в 1961 г. Организация экономического сотрудничества и развития (ОЭСР) является одним из ключевых органов, занимающихся решением проблем в сфере трансграничного налогообложения. Так, например, в 1988 г. ОЭСР и Советом Европы была принята совместная Конвенция о взаимной административной помощи по налоговым делам,

распространяющаяся на многие офшоры и устанавливающая следующие механизмы международного налогового сотрудничества:

- обмен информацией между налоговыми органами разных государств, происходящий не только по обоснованному запросу и в ограниченных пределах, а автоматически в рамках предусмотренных конвенцией процедур или по инициативе передающей стороны (ст. 5-7), причем предполагается возможность обмена любой информацией, которая предположительно может быть важной с точки зрения налогообложения (ст. 4);
- проведение одновременных налоговых проверок сторонами на своей территории, если они имеют общий или взаимосвязанный интерес в отношении конкретного лица (ст. 8);
- проведение налоговых проверок за границей, подразумевающее дачу разрешения налоговыми органами одного государства участвовать в налоговой проверке на его территории представителям налоговых органов другого государства (ст. 9);
- информирование налогового органа другого государства о наличии противоречий между имеющейся информацией и информацией, полученной от него (ст. 10);
- взыскание налогов в установленном конвенцией порядке с налогоплательщиков на территории одного государства по запросу другого (ст. 11) [6].

Одним из основных направлений деятельности ОЭСР по решению глобальных экономических проблем является борьба с размыванием налоговой базы и выводом прибыли из-под налогообложения (*Base erosion and profit shifting / BEPS*). В феврале 2013 г. Организацией был выпущен «*BEPS report*» – детальный отчет по данной проблеме, содержащий статистические данные о ее проявлениях и масштабах, обзор глобальных изменений, создающих условия для размывания налоговой базы и вывода прибыли из-под налогообложения, а также вывод о необходимости выработки единого, последовательного и комплексного решения описанных проблем [7].

И такое решение ОЭСР предложила уже через полгода – в июле 2013 г. был опубликован «*BEPS action plan*» – план действий, содержащий 15 конкретных мер в проблемных областях международного налогообложения, требующих сотрудничества государств, а именно:

- разрешение проблем, возникающих при налогообложении цифровой экономики;
- нейтрализация последствий гибридных схем;
- повышение эффективности правил налогообложения контролируемых иностранных компаний;
- ограничение возможности размывания налоговой базы посредством вычета процентов и других финансовых платежей;
- повышение эффективности противодействия вредоносным налоговым практикам, учитывая принцип прозрачности и принцип реального содержания («существа сделки»);
- предотвращение злоупотреблений налоговыми соглашениями и договорами;
- предотвращение искусственного уклонения от получения статуса постоянного представительства;
- выработка правил трансфертного ценообразования для перемещения нематериальных активов;
- выработка правил трансфертного ценообразования в отношении перемещения рисков и капитала;
- выработка правил трансфертного ценообразования для иных высокорисковых операций;
- разработка методологии сбора и анализа данных о размывании налоговой базы и выводе прибыли из-под налогообложения, а также действий по их устранению;

- требование от налогоплательщиков раскрытия информации о своих схемах агрессивного налогового планирования;
- пересмотр правил относительно документации по трансфертному ценообразованию;
- повышение эффективности механизмов разрешения споров;
- разработка многостороннего международного инструмента, позволяющего государствам оперативно вносить изменения в двусторонние налоговые соглашения [8].

Несмотря на то, что это этот документ имеет для государств рекомендательный характер, его значимость заключается в том, что он представляет собой «... компромиссный план скоординированных на международном уровне мероприятий как национального, так и международного характера...» [9, с. 7]. Из этой «рекомендательности» вытекает одна из проблем функционирования плана BEPS: некоторые государства продолжают принимать ни с кем не согласованные меры в сфере действия плана, что может мешать или негативно влиять на его реализацию, однако юридически противодействовать этому в рамках ОЭСР не представляется возможным.

Еще одним недостатком плана BEPS является его разработка небольшой группой экономически развитых и богатых государств, лидирующих на мировом рынке, – членов ОЭСР и G20 («Большой двадцатки»). Другие государства присоединились к проекту, когда его концептуальные основы уже были разработаны, и несмотря на провозглашаемую ОЭСР «инклюзивность» (Inclusive Framework) для развивающихся государств, реального значения при принятии каких-либо решений их воли не имеют.

Правозащитная группа Tax Justice Network в своем отчете «State of Tax Justice» за 2022 г., оценивает деятельность ОЭСР по решению проблем международного уклонения от налогообложения как неэффективную, акцентирует внимание на недостаточной прозрачности деятельности Организации. Кроме того, Tax Justice Network призывает к передаче полномочий по регулированию глобального налогообложения Организации Объединенных Наций (ООН), путем создания межправительственного налогового органа при ООН и принятия ей конвенции по проблемным налоговым вопросам [10].

Обобщая вышесказанное, можно заметить, что проект BEPS является уникальным и безусловно значимым на сегодняшний день, он всеобъемлюще определяет межгосударственную и национальную налоговую политику по вопросам уклонительных практик для многих государств, однако он несовершенен и его эффективность, и справедливость подвергаются сомнению. В связи с этим проект требует доработки и пересмотра некоторых аспектов.

В целом, регулирование противодействия трансграничным налоговым злоупотреблениям на международном уровне содержит огромное количество документов, проектов, механизмов и институтов, разных по масштабу и степени эффективности, однако многие из них несовершенны, поэтому мировому сообществу на уровне ООН необходимо продолжать стремиться к разработке более всеобъемлющих и действенных комплексов мер, которые все государства будут способны эффективно применять ради собственного и общего блага.

Литература:

1. Крохина Ю.А. Налоговое право: учебник для вузов / Ю.А. Крохина. – 10-е изд., перераб. и доп. – М.: Юрайт, 2024. – 503 с.
2. United Nations Model Double Taxation Convention between Developed and Developing Countries (2021 update) // URL: https://www.un.org/development/desa/financing/sites/www.un.org.development.desa.financing/files/2022-03/UN%20Model_2021.pdf (Дата обращения: 30.04.2024 г.)

3. The OECD Model Tax Convention on Income and on Capital. Condensed Version // URL: https://read.oecd-ilibrary.org/taxation/model-tax-convention-on-income-and-on-capital-2017-full-version_g2g972ee-en#page1 (Дата обращения: 30.04.2024 г.)
4. Постановление Правительства РФ от 24.02.2010 № 84 (ред. от 26.04.2014) «О заключении межгосударственных соглашений об избежании двойного налогообложения и о предотвращении уклонения от уплаты налогов на доходы и имущество» // СПС Консультант-Плюс. – URL: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_98013/ (Дата обращения: 30.04.2024 г.)
5. Постановление Девятого арбитражного апелляционного суда от 17.08.2010 № 09АП-17695/2010-АК по делу № А40-144495/09-108-1067 // URL: <https://resheniya-sudov.ru/2010/143364/> (Дата обращения: 01.05.2024 г.)
6. Конвенция о взаимной административной помощи по налоговым делам (Заключена в г. Страсбурге 25.01.1988) (с изм. и доп. от 27.05.2010) // СПС КонсультантПлюс. – URL: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_186124/ (Дата обращения: 01.05.2024 г.)
7. OECD (2013), Addressing Base Erosion and Profit Shifting / OECD Publishing. – URL: <https://www.oecd.org/tax/beps/addressing-base-erosion-and-profit-shifting-9789264192744-en.htm> (Дата обращения: 10.05.2024 г.)
8. OECD (2013), Action Plan on Base Erosion and Profit Shifting / OECD Publishing. – URL: <https://www.oecd.org/ctp/BEPSActionPlan.pdf> (Дата обращения: 10.05.2024 г.)
9. Харитонов И.В. Проект BEPS ОЭСР: ожидания и опасности // Налоги и налогообложение. – 2018. – № 9. – С. 1-13.
10. The State of Tax Justice 2022 / Tax Justice Network. – URL: <https://taxjustice.net/reports/state-of-tax-justice-2022/> (Дата обращения: 10.05.2024 г.)

Д.И. Мамаева, П.В. Тарада

Студенты

Научный руководитель: старший преподаватель Л.В. Бурнышева

Сибирский юридический университет

НАЛОГОВАЯ ПОЛИТИКА РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ И ЕЕ РОЛЬ В ОБЕСПЕЧЕНИИ ЭКОНОМИЧЕСКОЙ БЕЗОПАСНОСТИ

Аннотация. Налоговая политика в нашей стране имеет некоторые недостатки, которые несут в себе угрозу экономической безопасности. Налоги выступают в роли ключевого источника финансов государства, необходимых для общественных потребностей. Налоговая политика связывает интересы всего общества и государства в целом. Анализирование актуальных проблем налоговой системы необходимо для развития налоговой политики РФ.

Ключевые слова: экономика, налоговая система, налоговая политика, экономическая безопасность, рыночные отношения, налоги, государство.

На современном этапе развития рыночных отношений в Российской Федерации роль налогов особенно велика: помимо прочего, она заключается в обеспечении экономической безопасности государства. Налоговая политика определяет систему налогообложения, которая

влияет на экономическую активность, инвестиционный климат, конкурентоспособность предприятий и в целом на состояние национальной экономики. Однако, наиболее полно сущность налоговой политики отражена в определении В.Г. Князева: «Налоговая политика – это составная часть экономической политики, направленная на формирование налоговой системы, обеспечивающей экономический рост, способствующей гармонизации экономических интересов государства и налогоплательщиков с учетом социально-экономической ситуации в стране».

Налоги являются не только основным каналом доходной части бюджета, но и включаются во все звенья финансовой системы, формируют и опосредуют финансовые отношения государства с юридическими и физическими лицами. От того, насколько налоговая политика соответствует существующим экономическим реалиям, экономическим принципам национальной экономики зависит эффективность деятельности основных звеньев экономики, развитие предпринимательской инициативы и удовлетворение основных потребностей государства. Именно поэтому вполне обосновано, что в российских условиях налоги и налоговая политика стали важнейшим и объектами, и направлениями рыночных реформ.

В качестве некоторых основных целей налоговой политики можно выделить обеспечение устойчивого экономического развития, социальной защиты граждан, достижение стабильности в финансовой сфере, развитие инфраструктуры, поддержка отраслей экономики и обеспечение устойчивого экономического роста. Для этого необходимо сформировать и поддерживать справедливое распределение налогового бремени, стимулировать экономическую активность, противодействовать коррупции и уклонению от уплаты налогов.

Также, по мнению Дождевой Е.Е, государство использует налоги в следующих целях:

1. Изъятия у хозяйствующих субъектов и населения части их дохода в свою пользу для обеспечения экономической безопасности государства;
2. Для стимулирования или сдерживания объемов производства хозяйствующих субъектов, а также увеличения или уменьшения платежеспособного спроса населения [2; 56].

В условиях вызовов современности, как указывалось выше, ключевое значение имеет обеспечение экономической безопасности государства.

К числу основных угроз российской налоговой системы можно отнести: неэффективную налоговую политику; сложность и частые изменения налогового законодательства; сокрытие налогооблагаемой базы; выплату «серой» заработной платы; регистрацию «фирм-однодневок»; значительную долю теневого сектора экономики; вывоз капитала за рубеж; коррумпированность государственных органов; низкую налоговую культуру населения и его недоверие государству; недостаточную налоговую, административную и уголовную ответственность за нарушение налогового законодательства.

Здесь стоит особо отметить, что основным риском, оказывающим на нее негативное воздействие, является теневая экономика, которая является одной из самых актуальных и сложных проблем. Она представляет собой совокупность нелегальных экономических отношений, которые происходят вне официального регулирования и контроля государственных органов.

Однако для решения данной проблемы разрабатываются различные методы, например, была создана платформа «Знай своего клиента». Это сервис, с помощью которого кредитные организации получают от Банка России информацию об уровне риска вовлеченности в проведение подозрительных операций их клиентов (юридических лиц и индивидуальных предпринимателей). Информацию платформы банки могут использовать при реализации процедур «противолегализационного» контроля. Отмечается уровень ее эффективности: банки предотвратили вывод в теневой сектор экономики более 50 млрд рублей [3], однако этого не всегда достаточно.

Попытка обойти эту систему привела к росту регистраций новых юридических лиц. По оценке директора департамента финансового мониторинга и валютного контроля Банка России Ильи Ясинского, каждый день в России открывается около 1 тысячи компаний, а это в свою очередь на 15% больше, чем до создания сервиса. Ежедневно выявляется порядка 500 технических компаний и ИП, которые незамедлительно включаются в "красную" зону. Именно с такими регулятор совместно с ФНС и намерен бороться.

Стоит отметить, что весьма проблемной является социальная сфера. По данным Росстата, в 2022 г. разница доходов, наименее обеспеченных (8865 руб.) и наиболее обеспеченных (132 925 руб.) социальных групп составила 15 раз, что несет в себе угрозу для социальной стабильности [1]. Этот факт становится всё более весомым, если учитывать, что у около трети от всего населения доходы составляют сумму даже ниже прожиточного минимума.

Нужно признать, что наиболее сильную угрозу для безопасности государства в налоговой сфере создают такие факторы как:

- уклонение от налогообложения путём сокрытия доходов. Данные налоговые преступления, представляют собой некую форму казнокрадства, что выводит эту проблему в ряд как налоговых, так и политических и социально-экономических проблем;

- сохранение зоны теневой и криминальной. В этом случае для освобождения себя от налогообложения люди прибегают к более изощренным финансовым, правовым и информационным технологиям [5; 70].

Что касается первого фактора, то наибольшую актуальность представляет, необоснованное принятие НДС к вычету, например, завышение вычета из-за недостоверных счетов-фактур.

В целях усложнения дальнейших проверок в механизмах возврата НДС используются «фирмы однодневки», которые приобретаются непосредственно для реализации подобных целей, а в последующем ликвидируются. В таких фирмах обеспечивается директор, который подписывает договоры, акты, счета-фактуры.

Также, при необходимости дачи объяснений в налоговой при проверке, привлекаются номиналы, то есть люди, выдающие в таких ситуациях заранее подготовленную версию. Номиналов могут предоставлять компании, занимающиеся регистрацией таких фирм, а также, поиску людей, готовых за плату подписать документы [4].

Кроме того, созданы и другие схемы обхода обязанностей перед налоговыми органами и системы ухода от ответственности. Например, юрист Игорь Коняев, анализируя дело № А24-2056/2018, приходит к выводу, что в судебной практике выработан способ обхода подпункта «ф» пункта 1 статьи 23 Закона о государственной регистрации юридических лиц и индивидуальных предпринимателей, позволяющий избежать дисквалификации на 3 года.

В данной норме устанавливается 3-летний запрет на внесение сведений в ЕГРЮЛ о лицах, ранее являвшихся руководителями или участниками с долей более 50% тех организаций, которые были прекращены в административном порядке при наличии долгов перед бюджетом. Фактически эта норма устанавливает запрет для таких лиц в течение 3-х лет становиться учредителями или руководителями любых других организаций [6].

Физическое лицо заявляется в ЕГРЮЛ и получает отказ со ссылкой на подпункт "ф", после чего обжалует в суде по мотиву: освобождения от должности директора (до исключения ООО, которое имело долги перед бюджетом), когда руководителем был назначен некий гражданин В. Он, нарушая Закон об ООО и Закон о госрегистрации, в 3-дневный срок не подал ф.13014 в налоговый орган и не внёс сведения о себе, как о новом руководителе. В соответствии с законом, полномочия нового руководителя ЮЛ возникают с момента его избрания, а не с момента внесения сведений о нём в ЕГРЮЛ. Следовательно, на момент исключения ООО Х из ЕГРЮЛ надлежащим руководителем был именно В., которому причитается 3-летняя

"дисквалификация". А освобождённый от должности директор – невиновен. Наш взгляд, подобные схемы противоречат принципам неотвратимости ответственности.

Таким образом, в настоящее время роль налогов существенно возрастает. Налоги являются единственным и самым надёжным инструментом формирования централизованных фондов финансовых средств, которые в свою очередь обеспечивают общую экономическую безопасность в стране. Для обеспечения экономической безопасности первостепенным является и создание равновесия между государством и населением. А такого равновесия можно достичь только с использованием такого инструмента как налоги.

Литература:

1. Величина прожиточного минимума / [Электронный ресурс] // Федеральная служба государственной статистики: [сайт]. – URL: <https://rosstat.gov.ru/vpm> (дата обращения: 05.12.2023).

2. Дождева Е.Е. Роль налогов в обеспечении экономической безопасности Российской Федерации / Е.Е. Дождева // Экономические науки. – 2021. – № 194. – С. 56–59.

3. Доля теневого бизнеса в России выросла / [Электронный ресурс] // Деловой Петербург: [сайт]. – URL: <https://www.dp.ru/a/2023/06/15/dolja-tenevogo-biznesa-v-rossii> (дата обращения: 03.12.2023).

4. Незаконный возврат НДС // АДВОКАТСКИЙ КАБИНЕТ ГОРЕЛКИНА СЕРГЕЯ АЛЕКСАНДРОВИЧА: [сайт]. – URL: <https://advokat-gorelkin.ru/info/blog-advokata/tpost/aare1t85b1-pezakonnii-vozvrat-nds> (дата обращения: 8.05.2024).

5. Савин В.А. Некоторые аспекты экономической безопасности России // Международный бизнес России. 2005. № 9.

6. Способ обхода подпункта «ф» пункта 1 статьи 23 Закона о государственной регистрации юридических лиц и индивидуальных предпринимателей // Закон.ру: [сайт]. – URL: https://zakon.ru/blog/2024/4/25/sposob_obhoda_podpunkta_f_punkta_1_stati_23_zakona_o_gosudarstvennoj_registracii_yuridicheskikh_lic_i (дата обращения: 9.05.2024).

М.А. Манцевич

Студент

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

Пермский государственный национальный исследовательский университет

ГОСУДАРСТВЕННЫЕ И МУНИЦИПАЛЬНЫЕ ЗАЙМЫ В СИСТЕМЕ ДОХОДОВ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ

Аннотация. Статья посвящена анализу роли государственных и муниципальных займов в системе доходов Российской Федерации. В ней рассмотрены основные нормы законодательства, регулирующего эту область, а также проанализированы плюсы и минусы применения займов для финансирования государственных и муниципальных потребностей. Особое внимание уделено необходимости сбалансированного подхода к увеличению доходов государства и управлению долговой нагрузкой с целью обеспечения стабильного развития страны.

Ключевые слова: государственные займы, муниципальные займы, государственный долг, бюджетные доходы, финансовая устойчивость, законодательство, экономическое развитие.

Привлечение внешнего финансирования является важным механизмом для государственных и муниципальных органов власти в целях удовлетворения разнообразных потребностей. Заимствования позволяют компенсировать нехватку бюджетных средств, реализовывать масштабные инфраструктурные начинания и воплощать в жизнь социально ориентированные программы за счет привлечения кредитных ресурсов. Правовые основы осуществления заемных операций закреплены в Бюджетном кодексе Российской Федерации и иных нормативно-правовых актах.

Согласно статье 103 Бюджетного кодекса РФ, существуют два типа государственных и муниципальных займов. Первый тип – внутренние займы, которые осуществляются через выпуск государственных и муниципальных ценных бумаг на внутреннем рынке и путем привлечения кредитов от кредитных организаций, иностранных государств и международных финансовых организаций. Второй тип – внешние займы, которые реализуются через выпуск государственных ценных бумаг в иностранной валюте и привлечение кредитов от иностранных государств, международных финансовых организаций и иностранных юридических лиц [1].

Анализ текущего законодательства указывает на то, что размещение и погашение государственных и муниципальных займов регулируются специальными законами. Управление государственным внешним долгом в Российской Федерации осуществляется напрямую Правительством РФ в соответствии с Постановлением от 4 марта 1997 года № 245 "Об унифицированной системе управления государственным долгом Российской Федерации". Это включает в себя широкий спектр финансовых мероприятий, таких как погашение займов, выплата процентов, изменение условий и сроков займов, а также их размещение [2].

Другим значимым законодательным документом, который устанавливает нормы для управления государственным внешним долгом, является Закон Российской Федерации "О федеральном бюджете на 2024 год и плановый период 2025-2026 годов", принятый 27 ноября 2023 года под номером 540-ФЗ. Этот закон определяет максимальные уровни государственного внешнего долга РФ, максимальные уровни внешнего долга перед РФ, а также ограничения по предоставлению гарантий третьим сторонам [3].

Информация о внутренних займах Российской Федерации на финансовый год и плановый период представляется через приложение, прилагаемое к федеральному закону о федеральном бюджете. К примеру, в Приложении 33 к Федеральному закону от 27.11.2023 N 540-ФЗ "О федеральном бюджете на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов" содержится сведения о государственных внутренних займах [4].

Нормативный акт, который определяет основные принципы устройства местного самоуправления в России, регламентирует вопросы, связанные с займами муниципалитетов, устанавливая правила их привлечения, а также условия для их размещения и погашения.

Российское законодательство призвано обеспечивать ясность и прозрачность в управлении государственными и муниципальными займами. Это позволяет контролировать их использование и защищать права инвесторов, обеспечивая надлежащую организацию и регулирование процесса.

Таким образом, действующее законодательство устанавливает отдельные правила для государственных и муниципальных займов, управляя их размещением, погашением и управлением. Эти правила призваны обеспечить эффективное использование заимствований, которые могут стать важным инструментом для решения различных задач.

Преимущества применения государственных и муниципальных заимствований: Дополнительные финансовые ресурсы: Займы обеспечивают возможность покрытия дефицита бюджета и финансирования проектов, которые невозможно осуществить за счет собственных средств. Инвестиции в развитие: Заемные средства могут быть направлены на финансирование проектов инфраструктуры, способствующих экономическому росту и улучшению уровня

жизни населения. Ускорение выполнения программ: Займы способствуют более быстрой реализации государственных и муниципальных программ, что может быть крайне важно в периоды кризисов.

Однако, наряду с преимуществами, использование займов влечет за собой и определенные риски.

Недостатки применения государственных и муниципальных займов: 1. Рост государственного долга: Увеличение задолженности может привести к возрастанию процентных платежей, что негативно сказывается на финансовом положении и может вызвать финансовые трудности. 2. Риск невыплаты долга: В случае невозможности государства или муниципалитета выплатить займы, возникает риск дефолта, который может иметь серьезные экономические последствия. 3. Ограничение гибкости бюджета: Значительная часть бюджетных средств может быть выделена на обслуживание долга, что ограничивает возможности для финансирования других важных задач. В связи с этим, использование государственных и муниципальных займов требует осмотрительный подхода, основанного на тщательном анализе рисков и выгод, с учетом текущей экономической ситуации и долгосрочных целей развития [5].

Для эффективного управления государственным и муниципальным долгом важно применять определенные методы:

1. Стратегическое планирование обязательств по долгу: Разработка четкой стратегии по привлечению и возврату займов поможет избежать излишнего роста задолженности.

2. Формирование резервных фондов: Накопление финансовых резервов для покрытия возможных рисков, связанных с обслуживанием долга, поможет смягчить последствия финансовых кризисов.

3. Прозрачность и отчетность: Публикация информации о государственном и муниципальном долге, а также отчеты о его структуре и динамике, способствует повышению доверия со стороны инвесторов и общественности [6].

Эффективное управление государственным и муниципальным долгом содействует снижению возможных рисков и поддержанию финансовой устойчивости в рамках финансовой системы государства или муниципалитета.

Государственные и муниципальные заимствования играют ключевую функцию в финансировании общественных потребностей, однако требуют внимательного подхода и компетентного управления. Необходимо достичь равновесия между увеличением доходов государства и эффективным управлением долговой нагрузкой, чтобы обеспечить стабильное экономическое развитие.

Литература:

1. Бюджетный кодекс Российской Федерации от 31.07.1998 N 145-ФЗ (ред. от 26.02.2024) // https://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_19702/

2. Федеральный закон "О внесении изменений в Бюджетный кодекс Российской Федерации и отдельные законодательные акты Российской Федерации в целях совершенствования правового регулирования отношений в сфере государственных (муниципальных) заимствований, управления государственным (муниципальным) долгом и государственными финансовыми активами Российской Федерации и признании утратившим силу Федерального закона "Об особенностях эмиссии и обращения государственных и муниципальных ценных бумаг" от 02.08.2019 N 278-ФЗ // https://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_330680/

3. Федеральный закон от 06.10.2003 N 131-ФЗ (ред. от 15.05.2024) "Об общих принципах организации местного самоуправления в Российской Федерации" // https://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_44571/

4. Федеральный закон "О федеральном бюджете на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов" от 27.11.2023 N 540-ФЗ // https://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_462891/

5. Попова Е.А. Правовое регулирование внешнего и внутреннего государственного долга Российской Федерации / Е.А. Попова. – Текст : непосредственный // Молодой ученый. – 2019. – № 47 (285). – С. 359–362.

6. Федорова И.Ю. Финансовая устойчивость местных бюджетов в кризисные периоды: проблемы и пути решения / Федорова И.Ю., Фрыгин А.В. // МИР (Модернизация. Инновации. Развитие). – 2022. – № 4.– С. 681–697.

М.О. Мартовецкая

Студент

Научный руководитель: М.В. Гудкова

Саратовская государственная юридическая академия

ПРЕИМУЩЕСТВА И НЕДОСТАТКИ НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ САМОЗАНЯТЫХ ЛИЦ НА СОВРЕМЕННОМ ЭТАПЕ И ПУТИ ИХ ПРЕОДОЛЕНИЯ

Аннотация. В данной статье осуществляется анализ налогообложения достаточно новой категории налогоплательщиков – самозанятых граждан, которые уплачивают налога на профессиональный доход. Данный налог был закреплен в 2019 году, поэтому в статье представляет научный интерес рассмотреть более подробно преимущества и недостатки по уплате данного налога, выявленные на сегодняшний день, а также сформулировать пути разрешения данных проблем.

Ключевые слова: налог на профессиональный доход, самозанятые граждане, правовой эксперимент, налогообложение, приложение «Мой налог».

Быстро развивающиеся тенденции цифровизации, уход на удалённую работу, предоставление различных услуг посредством использования социальных сетей и ряд других не менее важных факторов, привели к возникновению достаточно новой категории граждан, налогообложение и деятельность которых не была регламентирована законом до определённого периода времени. Существенные изменения произошли в 2019 году, когда в Российской Федерации был принят Федеральный закон от 27 ноября 2018 года № 422-ФЗ «О проведении правового эксперимента по установлению налогового режима «Налог на профессиональный доход»» (далее ФЗ № 422-ФЗ), постепенно распространяющийся на территории Российской Федерации [3, с.104].

Весомой причиной возникновения данного специального налогового режима стало появление достаточного количества граждан, осуществляющих такую деятельность, но не обеспечивающих пополнение доходной части государственного бюджета, путём уклонения от конституционной обязанности, закреплённой в статье 57 Конституции РФ, способствующей развитию «теневой» экономики в нашей стране и противостоящей нормальному, всестороннему развитию и функционированию общества и государства в целом.

В обществе данную категорию лиц также принято называть самозанятыми, то есть физические лица, включая индивидуальных предпринимателей (далее – ИП), являющихся плательщиками налога на профессиональный доход (далее – НПД) в связи с осуществлением самостоятельной деятельности по представлению различного рода услуг без участия других наёмных работников и работодателя с суммарным заработком не превышающего 2,4 миллиона рублей в год.

Проведение данного правового эксперимента будет осуществляться до 2028 года, но значительные результаты можно увидеть уже в настоящее время, что свидетельствует о необходимости внедрения данного правового явления в действующее законодательство Российской Федерации, уже не в качестве эксперимента, а на постоянной основе. В связи с чем законодателю необходимо изучить ряд проблем, возникающих в данной сфере в настоящий момент и находящих своё отражение в различных отраслевых правоотношениях. В налоговом законодательстве таких пробелов весьма много, и это требует полного и всестороннего изучения и учёта правовых проблем и коллизий, что в дальнейшем сможет поспособствовать совершенствованию налогообложения самозанятых граждан.

Для самозанятых предусмотрена достаточно упрощённая и лояльная система налогообложения, а именно с физических лиц взимается 4%, а с физических лиц, которые являются ИП – 6%, что довольно ниже по сравнению с процентной ставкой налога на доходы физических лиц (далее-НДФЛ).

Далее хотелось бы более подробно проанализировать какие преимущества и недостатки присутствуют для данной категории налогоплательщиков на сегодняшний день.

Среди ключевых преимуществ можно выделить удобство и простоту осуществления регистрации и уплаты данного вида налога, так как все необходимые операции осуществляются через специальное приложение «Мой налог», где происходит учёт доходов, автоматически начисляется сумма налога, а самым главным преимуществом является отсутствие обязанности для данной категории налогоплательщиков предоставлять налоговые декларации и отчёты в налоговый орган. Перечисленные преимущества способствуют сокращению большого количество лиц, избегающих уплаты налогов, которые осуществляют нелегальное предоставление профессиональных услуг. Данную точку зрения можно подтвердить статистическими данными, размещёнными на официальном сайте ФНС России, где указано, что «по итогам 2023 года было зарегистрировано почти 9,3 миллиона самозанятых, что на 2,7 миллиона человек больше по сравнению с прошлым годом» [4].

Далее хотелось бы перейти к проблемам, которые возникли на данном этапе и предложить возможные пути их решения, которые в будущем следует учитывать законодателю при внедрении налога на профессиональный доход на всей территории государства. А также рассмотреть эффективность мер по преодолению определённых недостатков, которые уже находятся на стадии реализации.

Первым недостатком выступает отсутствие социальных гарантий для самозанятых лиц, решение данной проблемы можно реализовать следующим образом. Во-первых необходимо дополнить понятие налогоплательщиков налога на профессиональный доход, указанное в статье 4 ФЗ № 422-ФЗ, следующими формулировками: самозанятыми могут быть ИП, физические лица, которые в свою очередь могут подразделяться на тех, которые совмещают самостоятельное профессиональное предоставление услуг другим лицам и одновременно осуществляющие трудовую деятельность у конкретного работодателя по трудовому договору и физические лица, для которых самозанятость является единственным источником дохода. Представляется, что основной упор хотелось бы сделать именно на последнюю категорию лиц, так как они являются наименее защищёнными. Это связано прежде всего с тем, что физические лица, совмещающие самозанятость и профессиональную деятельность по трудовому договору, имеют

различные социальные гарантии, так как работодатель перечисляет за них обязательные страховые взносы, им начисляется страховой стаж, а также данные лица имеют право на оплачиваемый отпуск и больничный в отличие от самозанятых, которые самостоятельно осуществляют профессиональную деятельность. В соответствии с данными обстоятельствами требуется повысить процентную ставку и определить размеры обязательных страховых взносов для данных физических лиц, что будет способствовать равенству между данными гражданами и обеспечению социальной защищенности самозанятых лиц [5, с.1783].

В качестве второй проблемы законодателями принято выделять ограниченный лимит по доходам, получаемыми самозанятыми, который составляет 2,4 млн рублей в год. Если доходы самозанятого в год превышают данный лимит, то он лишается данного статуса и переходит на уплату НДФЛ. В связи с чем возможно возникновение определённого ряда проблем, одна из которых может заключаться в предоставлении самозанятыми не всех данных и в ходе законодательства, что со стороны государства в лице налоговых органов требует более серьёзного отслеживания доходов данных лиц.

Также, хотелось бы отметить, что законодатели предпринимали попытку повысить лимит по доходам до 4,8 млн рублей в год путём внесения в Государственную Думу законопроекта № 493652-8 с целью введения изменений в рассматриваемый в данной статье федеральный закон, ссылаясь на необходимость индексации и обеспечению возможности самозанятым увеличивать плату за предоставление услуг. Однако данный законопроект был дважды отклонён, на что есть определённые причины, а именно необходимо помнить о том, что главная функция налогов состоит в пополнении государственного бюджета РФ, если большее количество населения будет переходить на уплату НПД, составляющий 4-6 %, вместо 13% от НДФЛ, то это не будет выгодно государству, так как может способствовать появлению более глобальных общественных проблем и сокращению денежных средств, поступающих в государственный бюджет.

Вторая причина, по которой данный законопроект был отклонён связан с статистическими показателями, которые свидетельствуют, что на данный момент увеличение данного лимита не является целесообразным, так как по данным ФНС в 2022 году практически приблизились к лимиту 0,89% самозанятых. В любом случае государство постоянно контролирует показатели доходов самозанятых, и если складывающаяся экономическая ситуация в государстве будет требовать увеличения данного лимита, то данные меры будут реализованы.

И последняя проблема, которую хотелось бы рассмотреть в данной статье состоит в том, что многие работодатели иногда стремятся к уклонению от уплаты налогов за работников, так как в свою очередь при найме работников на них накладывается ряд обязанностей по налоговому законодательству. Они должны будут удерживать и уплачивать 13% НДФЛ, страховые взносы и вести достаточное количество зарплатной отчётности [2, с.118-119].

Во избежание данных действий некоторые недобросовестные работодатели нанимают работников не по трудовому договору, а по договору гражданско-правового характера на оказания услуг с самозанятыми. Хотя данные лица фактически осуществляют полноценную трудовую деятельность у данного работодателя, в связи с чем работник сам платит налог в размере 4% и не имеет никаких гарантий.

Решение данной проблемы требует незамедлительных действий, и некоторые предпосылки уже реализуются, а именно с этого года начинают действовать специальные комиссии по проверке работы с самозанятыми. В их функции будет входить выявление данных правонарушений как налогового, так и трудового законодательства, что должно подтверждаться наличием следующих условий:

1. Если работодатель осуществляет сотрудничество с более 10 самозанятыми;
2. Если данные лица получают среднемесячный доход более 20 тысяч рублей;

3. Если продолжительность оказания услуг самозанятыми у данного работодателя осуществляется более 3-х месяцев.

Подводя итог вышесказанному необходимо подчеркнуть, что проведение данного правового эксперимента уже на сегодняшний день показывает значительные результаты, но по-прежнему существует ряд недостатков, которые требуют устранения и доработки со стороны законодателя.

Литература:

1. Федеральный закон от 27 ноября 2018 г. № 422-ФЗ «О проведении эксперимента по установлению специального налогового режима «Налог на профессиональный доход» // СПС КонсультантПлюс.

2. Долинская В.В., Долинская Л.М. Проблемы правового статуса самозанятых // Вестник Московского государственного областного университета. Серия: Юриспруденция. 2018. № 1. С.113-128.

3. Соболев О.С. Налог на профессиональный доход в системе специальных налоговых режимов: эксперимент правового обеспечения // Вестник Университета имени О.Е. Кутафина. 2019. № 7. С.104-111.

4. Единый реестр субъектов малого и среднего предпринимательства: Федеральная налоговая служба [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <https://rmsp.nalog.ru/statistics2.html>

5. Мастеров А.И. Проблемы налогообложения самозанятых граждан в России и пути их решения // Финансы и кредит. 2018. № 29. С.1781-1789.

6. Апресова Н.Г. Правовой статус самозанятых как налогоплательщиков // Вестник Университета имени О.Е. Кутафина. 2020. № 7. С.130-137.

С.М. Матасова, А.А. Сунцова

Студенты

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

Пермский государственный национальный исследовательский университет

ТРАНСПОРТНЫЙ НАЛОГ В РОССИИ И ЗА РУБЕЖОМ

Аннотация. История становления транспортного налога, как в России, так и за рубежом, является сложным и многогранным процессом. В данной статье подробно рассматриваются исторические корни транспортного налогообложения, а также отмечается, что оно проистекает из налогообложения имущества граждан и связано с социальным расслоением общества. Статья также рассматривает структуру транспортного налога, его особенности и расчет, а также основные принципы функционирования в странах, таких как Китай, Япония, Франция и Великобритания. Кроме того, авторы анализируют роль транспортного налога как способа регулирования, контроля и направленности на определенные цели. Важным аспектом авторы считают также налоговые льготы, предоставляемые определенным категориям граждан.

Ключевые слова: транспортный налог, налогообложение, автомобили, средства, владелец.

Научная литература, касающаяся налогового права, уделяет недостаточное внимание истории транспортного налогообложения в России. Исследователи отмечают, что исторические корни транспортного налогообложения проистекают из налогообложения имущества

граждан как воплощенного дохода. То есть автомобили стали облагаться налогом позже, чем недвижимость.

Появление транспортных налогов связано с социальным расслоением. То есть налоги могли платить те, у кого была возможность приобрести транспортное средство. Покупка простого транспортного средства требовала крупных финансовых вложений, что косвенно доказывало состоятельность его владельца. Следует отметить, что в зависимости от профессии (врач, почтальон) люди могут получать налоговые льготы.

Начало транспортного налогообложения в России относится к 1991 году, в котором был принят Закон РСФСР ОТ 18.10.1991 N 1759 – 1 «О дорожных фондах в РСФСР». Следующими, в качестве основных источников формирования дорожных фондов, были определены: федеральные и региональные налоги на продажу горюче-смазочных материалов; налоги с участников дорожного движения, налоги с владельцев транспортных средств, налоги на приобретение легковых автомобилей (за исключением автомобилей, приобретенных гражданами для личного пользования): акцизы на продажу легковых автомобилей для личного пользования граждан [1].

Затем перечень налогов, служивших источником создания дорожных фондов, сократился: изначально были исключены налоги на продажу горюче-смазочных материалов и налоги с участников дорожного движения. А после в качестве источника был выделен транспортный налог.

В Налоговом кодексе Российской Федерации транспортный налог представлен как налог, взимаемый с владельца зарегистрированного транспортного средства. Он регулируется главой 28 Налогового кодекса, которая уточняется и дополняется законом субъектов Российской Федерации.

Объектами налогообложения являются автомобили, которые зарегистрированы в порядке, установленном в соответствии с законодательством Российской Федерации. Таких, как: автотранспортных средств, самоходных дорожно-строительных машин, тракторов и других машин с объемом двигателя внутреннего сгорания более 50 см³, а также других средств с максимальной мощностью электродвигателя более 4 кВт, и прицепов, принадлежащих юридическим и физическим лицам [2].

Текущий транспортный налог в РФ рассчитывается в соответствии с несколькими характеристиками. Важность имеет не только производитель и мощность автомобиля, но и местонахождение транспортного средства для постановки на учет в налоговых органах по месту регистрации, а также год выпуска.

При регистрации на себя транспортного средства, данные об этом отправляются в налоговую службу. Налоговый инспектор рассчитывает этот налог с автомобиля за финансовый год и отправляет квитанцию на адрес владельца. Также объектами налогообложения выступают: моторные лодки с двигателями мощностью не более 5 лошадиных сил, весельные лодки, легковые автомобили, специально оборудованные для использования инвалидами, мощность которых не превышает 100 лошадиных сил, приобретённые через органы социальной защиты, а также суда, основной вид деятельности которых заключается в осуществлении перевозок.

Налоговый орган должен направить физлицу уведомление о расчете суммы налога на транспортное средство учитывая данные, предоставленные службой на доходы физических лиц. Далее физлицу нужно уплатить налог первого декабря года, который следует после налогового периода.

Следует отметить, что ни Налоговый кодекс Российской Федерации, ни Бюджетный кодекс Российской Федерации не содержат норм, указывающих на то, куда направляются средства от поступлений транспортного налога. Однако в письме Министерства финансов Российской Федерации от 12.02.2016 года N 03-07-06/7643 отмечается, что транспортный налог выступает источником формирования федеральных и региональных фондов.

Исходя из этого письма, транспортный налог может быть отнесен к целевому налогу, то есть взимаемому для привлечения средств на определенную цель. Суть целевого налога в том, что если он установлен для финансирования определенного мероприятия, то это мероприятие зависит непосредственно от этого налога. Преимущество целевого налога в том, что налогоплательщик готов платить налоги, будучи уверенным в выгоде.

Вторая важная функция – регулирующая функция. Она проявляется в предоставлении налоговых льгот конкретным категориям граждан, перечень которых устанавливается законами региона.

Также стоит отметить контрольную функцию. Она позволяет количественно оценить налоговые поступления и сравнить их с потребностями в финансовых ресурсах для осуществления деятельности, особенно для содержания автомобильных дорог. Иными словами, она осуществляется налоговыми органами через налоговый контроль – проверки своевременности и полноты исполнения финансовых обязательств с точки зрения точного соблюдения законодательства о налогах и сборах, расчеты и уплаты транспортного налога [3].

Транспортный налог в Китае платят при покупке, самостоятельной сборке, а также в случаях получения в подарок. Налог распространяется также на сельское хозяйство, двухколесные транспортные средства и электроавтомобили. До недавнего времени в Китае налогоплательщики платили налоги по ставке, зависящей от мощности двигателя. А в настоящее время сумма налогов уже включается в стоимость топлива.

Япония занимает первое место по количеству автомобилей. Из этого вытекает одна из главных целей государства – корректировка количества закупаемого оборудования. Сам налог относится к местным налогам, его ставка определяется в зависимости от веса автомобиля и объема двигателя.

Французы уже более ста лет используют неизменную «двухуровневую» систему. Сначала человек платит налоги при регистрации автомобиля, а после этого – каждый год. Эта сумма зависит от выбросов вредных веществ, а также мощности двигателя. При приобретении экологически чистых моделей, французы получают льготы [4].

В Великобритании транспортный налог зависит от объема двигателя, выбросов в окружающую среду, типа топлива, а также от даты регистрации транспортного средства. Налогом не облагаются транспортные средства, произведенные до 1973 года, не используемые в течение 12 месяцев, электроавтомобили, гибридные транспортные средства, а также транспортные средства военных пенсионеров и инвалидов. Этот вид налога в Великобритании характеризуется возможностью ежемесячных платежей.

Подводя итоги стоит сказать, что транспортный налог существует уже очень давно и претерпел большое множество преобразований. Его значение заключено в функциях, которые помогают пополнять бюджет государства, содержание автомобильных дорог и предоставлять льготы по налогу определенным категориям граждан.

Литература:

1. Зайцев И.Ю., Транспортный налог: история и современность. – 2016. – № 3(40). – С. 9–25.
2. Семенихин В.В., Налогообложение // Транспортный налог. – 2011. – №6(270).
3. Левушкова О.А., Волошко Д.В., Зацепилина Д.А., Транспортный налог: отечественный и зарубежный опыт // Вестник Академия знаний. – 2021. – № 45(4).
4. Маслова И.Н., Бойко В.Н. К вопросу о налогообложении транспорта в России // Налоги и налогообложение. – 2017. – № 5. – С. 4-26.

К ВОПРОСУ ПРОГРЕССИВНОЙ СИСТЕМЕ НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ В РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ ЧЕРЕЗ ПРИЗМУ АНАЛИЗА ОПЫТА ЗАРУБЕЖНЫХ СТРАН

Аннотация. В статье анализируется понятие и сущность прогрессивной шкалы налогообложения. Автор рассматривает актуальную проблему реализации системы прогрессивного налогообложения на территории Российской Федерации. Формулируются интересные авторские выводы, основанные на опыте зарубежных стран, применяющих прогрессивную систему налогообложения, а также предлагается собственная концепция относительно данной системы, основанная на анализе опыта зарубежных стран с прогрессивной шкалой налогообложения.

Ключевые слова: налоговое право, налоги, правовое регулирование, шкала и система прогрессивного налогообложения, опыт зарубежных стран.

В настоящее время в Российской Федерации существует тенденция, предполагающая внедрение прогрессивной ставки налогообложения. Такая тенденция идет уже долгое время, но на сегодняшний момент вопрос о новой системе налогообложения стал очень актуальным и необходимым. Дифференциация доходов населения является важной частью экономического роста в стране и влияет на качество жизни в государстве, поэтому система налогообложения должна работать, способствуя качественному повышению этих показателей. Сегодня законопроект о введении прогрессивной шкалы налогообложения вместо плоской, предложенный Президентом РФ Владимиром Владимировичем Путиным, внесен в первое чтение на 1 июня 2024 года, и вполне возможно, что после его доработки и еще двух чтений с 1 января 2025 года данный закон вступит в силу на территории России. В связи с этим стоит понять, что же такое прогрессивный налог и насколько данная система налогообложения эффективная.

Прогрессивная шкала налогообложения является системой налогообложения, которая предполагает увеличение ставки налога пропорционально увеличению налоговой базы. Чем выше доход налогоплательщика, тем выше налоговая ставка и наоборот. В мире применяются два вида прогрессии в налогообложении: простая и сложная [1, с. 256].

Согласно данному понятию основной задачей прогрессивной ставки налога выступает перераспределение налогового бремени. То есть, люди с более низким доходом платят меньше, чем те, у кого доход выше.

Прогрессивная ставка используется во многих странах и имеет свои особенности и преимущества. Впервые прогрессивная шкала была применена в Великобритании [2, с. 56]. Позже такая шкала стала использоваться во многих странах Европы. Одной из причин введения данной системы является сосредоточение государства на демократических принципах и ценностях, направленных на становление социальной справедливости и равенства в обществе.

Если рассматривать настоящее время, то прогрессивная ставка действует в достаточно большом количестве развитых государств. Прогрессивная шкала налогообложения применяется в Австралии, Бельгии, Великобритании, Германии, Китае, США, Финляндии,

Франции и ряде других стран [3, с. 447]. Исходя из этого следует отметить, что большинство стран в списке – это развитые государства, которые занимают высокое положение в мировой экономике.

Теперь рассмотрим, как происходит налогообложение на примерах Китая и США.

В Китае действует 9-ступенчатая шкала налогообложения. Минимальная ставка установлена в размере 3% и распространяется на тех, кто зарабатывает не больше 5 тысяч юаней.

В США установлен прогрессивный подоходный налог с налоговой ставкой в зависимости от уровня дохода гражданина от 10 до 39,6%. Он состоит из трех пунктов: федеральный налог, налог штата, местные налоги. Два последних налога зависят от места проживания (штата) и места работы налогоплательщика [4, с. 97–98].

Из изложенного представляется возможным сделать следующий вывод: в данных государствах можно увидеть справедливую систему налогообложения всех налогоплательщиков, а также высокие показатели финансово-экономического развития. Китай имеет очень сильную экономику и с 2022 год занимает первое место среди мировых экономик. В США прогрессивная ставка решает нерациональное распределение налоговых отчислений между территориальными единицами страны. И в целом налоговая система США обеспечивает 30% ВВП страны.

Исходя из этого можно сказать, что прогрессивная система налогообложения во многом способствует развитию сильной экономики в государстве. Представляется, что введение данной системы положительно скажется на экономике Российской Федерации. Такая система налогообложения справедлива и для налогоплательщиков с различным уровнем дохода является наиболее предпочтительной. Данный тезис подкрепляет и опрос ВЦИОМ под названием «Дилемма налогоплательщика: плати больше, живи лучше?». Отношение граждан к действующей пропорциональной системе налогообложения говорит о потребности в новой системе налогообложения, которая будет более справедливой по отношению ко всем слоям общества, именно поэтому опрошенные выбрали именно прогрессивную шкалу налогообложения в опросе [5].

Хотелось бы отметить, что грамотное и рациональное применение прогрессивной шкалы налогообложения в государстве может оказать значительный вклад в развитие и благосостояние экономического и социального сектора Российской Федерации. Очень важно, чтобы было рационально составлено законодателем распределение взимания налога в процентном соотношении от дохода физического лица или организации, чтобы размеры взимаемых налогов не навредили налогоплательщикам и не поспособствовали переходу среднего класса граждан в класс малоимущих.

Таким образом, можно сделать вывод о том, что прогрессивное налогообложение – это достаточно эффективная система, но прежде всего это часть социальной справедливости. Благодаря такой системе налогоплательщик платит налог исходя из своей степени обеспеченности, что позволяет человеку с низким доходом сохранить свою платежеспособность. В свою очередь для граждан с более высоким уровнем дохода будет установлена иная процентная ставка, в связи с этим перераспределение общих экономических благ на территории государства будет осуществляться более эффективно, и поспособствует сокращению материальной пропасти между гражданами в государстве.

Литература:

1. Арсаева И.Л., Джабраилова Х.М., Межиева Х.А. Прогрессивная шкала налогообложения в РФ: проблемы и перспективы // Московский экономический журнал. 2020. № 12.
2. Ключин М.Д. Зарубежный опыт применения прогрессивной системы налогообложения подоходного налога // Транспортное дело России. 2022. № 1.

3. Хаджирокова А.А. Прогрессивное налогообложение: зарубежный опыт и перспективы введения в России // Электронный вестник Ростовского социально-экономического института. 2014. № 4.

4. Железнякова С.И. Введение прогрессивного подоходного налога с физических лиц в России: плюсы и минусы. Опыт зарубежных стран // Форум молодых ученых. 2020. № 4(44).

5. [Электронный ресурс] Дилемма налогоплательщика: плати больше, живи лучше // ВЦИОМ. Новости. – URL: <https://wciom.ru/analytical-reviews/analiticheskii-obzor/dilemma-nalogoplatelshchika-plati-bolshe-zhivi-luchshe> (Дата обращения: 15.04.2024).

Д.В. Мельник, Д.С. Чернышова

Студенты

Научный руководитель: к.ю.н., доцент, профессор Землянская Н.И.

Саратовская государственная юридическая академия

ЦИФРОВИЗАЦИЯ НАЛОГОВОГО КОНТРОЛЯ КАК УСЛОВИЕ ЕГО ЭФФЕКТИВНОСТИ

Аннотация. В статье рассматривается влияние цифровых технологий на эффективность осуществления налогового контроля. Анализируются статистические данные о проводимых налоговыми органами проверках (камеральных и выездных) за январь 2024 года. Раскрыто содержание риск-ориентированного подхода к налоговому контролю через призму работы Системы управления рисками АСК «НДС-2».

Ключевые слова: цифровизация, налог, налоговые органы, налоговый контроль, цифровая экономика.

Стремительное развитие информационно-телекоммуникационных технологий изменило характер экономических отношений, широкое распространение получила электронная торговля, предполагающая осуществление транзакций без использования наличных денег. Объемы совершаемых операций с безналичными денежными средствами, подлежащих налогообложению, постоянно растут, а вместе с этим и желание налогоплательщиков скрыть их.

Налоги – один из основных источников пополнения бюджета любого уровня. Конституция РФ закрепляет обязанность каждого платить законно установленные налоги и сборы. Согласно статистике, за первый месяц 2024 года было зарегистрировано 642 налоговых преступления [1]. Отчет «О результатах контрольной работы налоговых органов» показал, что по состоянию на 1 января 2024 года было проведено более 52,5 млн камеральных проверок и почти 5,5 тысяч выездных проверок. Дополнительно было начислено платежей, включая налоговые санкции, по итогам всех проверок около 430,5 млн рублей [2]. В средствах массовой информации регулярно появляются сведения о сокрытии доходов известными лицами – блогерами, коучами и др. Проверка соблюдения законодательства о налогах и сборах осуществляется в рамках налогового контроля, содержание которого в условиях цифровизации экономики претерпевает существенную трансформацию.

Налоговый контроль – деятельность уполномоченных органов по контролю за соблюдением законодательства о налогах и сборах. Порядок проведения налогового контроля в целом регулируется Налоговым кодексом РФ (далее – НК РФ) [3]. Для его осуществления, в первую очередь, необходимо определить круг проверяемых субъектов. Этому способствует обязательная постановка на учет в налоговых органах физических лиц и организаций независимо от возникновения у них налоговых обязанностей. Благодаря цифровизации свидетельство о постановке на учет в налоговом органе в электронном виде стало возможным получить через Личный кабинет налогоплательщика. Указанный информационный ресурс позволяет получать актуальную информацию, необходимую для уплаты налога, заполнять и подавать налоговую декларацию в электронном виде, обращаться в налоговый орган без личного визита, а также оперативно реагировать на выявленные в ходе налогового контроля нарушения.

При проведении налогового контроля важное значение имеет взаимодействие налоговых органов с другими органами, организациями и учреждениями. В связи с этим на них возлагаются дополнительные обязанности. Например, органы юстиции обязаны сообщать в налоговые органы о лицах, назначенных на должность нотариуса, а банки – информацию о предоставлении права использовать электронные средства платежа для переводов электронных денежных средств.

Формы налогового контроля перечислены в НК РФ. Осуществление налогового контроля в иных формах не допускается. Одной из важных и результативных форм налогового контроля является камеральная налоговая проверка. Она проводится по месту нахождения налогового органа на основе налоговых деклараций (расчетов), специального заявления и других документов о деятельности налогоплательщика. Камеральная налоговая проверка осуществляется всегда после получения указанных документов, то есть без какого-либо специального решения руководителя налогового органа. Следует отметить, что истребование дополнительных документов или сведений возможно только в ряде случаев. При обнаружении ошибок, противоречий между сведениями или несоответствий с имеющейся информацией уполномоченные должностные лица сообщают об этом налогоплательщику с требованием предоставить необходимые пояснения или внести изменения в установленный срок.

Значение камеральной налоговой проверки как формы налогового контроля состоит в том, что на этапе ввода информации в автоматизированную информационную систему налоговых органов осуществляется автоматизированный контроль, который производится ко всей документации, предоставленной налогоплательщиком [4].

Переход к цифровой экономике повлиял на характер проводимого налогового контроля: он стал риск-ориентированным. Риск-ориентированный налоговый контроль – это концентрация контроля в сегментах наибольшего сосредоточения рисков «утечки» возможных и необходимых налоговых поступлений [5, с. 35].

Содержание риск-ориентированного подхода можно рассмотреть на примере работы Системы управления рисками АСК «НДС-2». Информационная система определяет разрыв между данными декларации по НДС и каждой счет-фактурой, анализирует результат и в соответствии с ним относит налогоплательщика к одной из трех групп рисков. На основании этих сведений налоговая инспекция принимает решение о необходимости истребования дополнительных документов или пояснений у налогоплательщика, а впоследствии и проведении в отношении него выездной налоговой проверки. Важно, что в ходе самой проверки декларации по НДС почти невозможно установить случаи уклонения от налогообложения, однако налогоплательщики, корректируя свои обязательства по НДС, одновременно уточняют их по налогу на прибыль организаций, что увеличивает поступления от данного налога в бюджет [6, с.33].

Налоговый контроль является частью налогового администрирования. Следовательно, изменения подходов в налоговом администрировании оказывает влияние и на деятельность по

контролю за соблюдением налогового законодательства. В 2019 году Председатель Правительства РФ Михаил Мишустин отметил, что при осуществлении налогового администрирования в условиях цифровой экономики важно не мешать, быть незаметными [7]. Это проявляется во внедрении автоматизированных систем контроля и электронном взаимодействии налоговых органов и налогоплательщиков. Следует добавить, что цифровизация налогового контроля должна сопровождаться повышением профессиональной подготовки должностных лиц в сфере цифровых технологий.

Таким образом, налоговый контроль в условиях цифровой экономики носит характер риск-ориентированного с целью эффективной организации работы налоговых органов по выявлению наиболее уязвимых налогоплательщиков. Кроме этого, при его проведении используются современные информационные системы, способные автоматически обрабатывать большой объем информации. Налоговый контроль в цифровой экономике должен создать условия для исполнения всеми налогоплательщиками своих обязанностей.

Литература:

1. Краткая характеристика состояния преступности в Российской Федерации за январь 2024 года // МВД России. // <https://мвд.рф/reports/item/47525142/> (дата обращения 30.03.2024).
2. Отчет по форме № 2-НК (2023) // ФНС России // https://www.nalog.gov.ru/rn77/related_activities/statistics_and_analytics/forms/13646654/ (дата обращения 04.04.2024).
3. Федеральный закон от 31.07.1998 г. № 146-ФЗ «Налоговый кодекс Российской Федерации (часть 1)» (ред. от 26.02.2024) // https://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_19671/ysclid=lusq4t8uee711609746 (Дата обращения: 30.03.2024г.)
4. Приказ ФНС России от 25.02.2016 № ММВ-7-6/97@ (ред. от 26.12.2016) «Об утверждении Регламента взаимодействия территориальных органов ФНС России и ФКУ «Налог-Сервис» ФНС России при реализации функций по обработке налоговых документов, служащих основанием для исчисления и уплаты налогов, сборов и проведения мероприятий в отношении взаимозависимых лиц и контролируемых сделок, представляемых налогоплательщиками (их представителями) в территориальные органы ФНС России на бумажных носителях» // <https://www.consultant.ru/cons/cgi/online.cgi?req=doc&base=LAW&n=210098#XKfUT9UuPO1vBeNt> (дата обращения: 30.03.2024).
5. Казачкова З.М., Казачков В.А. Риск-ориентированный налоговый контроль в условиях цифровой экономики // *Налоги.* – 2023. – № 2. – С. 34-38.
6. Смирнова Е.Е. Налоговый контроль в цифровой экономике // *Финансы.* – 2017. – № 11. – С. 32–34.
7. О подходах в налоговом администрировании в условиях цифровой экономики в эфире телеканала Россия рассказал Михаил Мишустин // ФНС России // https://www.nalog.gov.ru/rn77/news/activities_fts/9304683/ (дата обращения 30.03.2024).

БЮДЖЕТНАЯ СИСТЕМА И БЮДЖЕТНОЕ УСТРОЙСТВО РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ

Аннотация. Актуальность темы исследования обусловлена тем, что люди и граждане в большинстве случаев практически не имеют достаточных знаний о экономической жизни страны, в которой они проживают. Яркое выражение таких поверхностных знаний являются вопросы о бюджетном устройстве Российской Федерации. Данные инциденты в свою очередь создают проблемы во взаимоотношение между государством и обществом, проживающим на территории этого государства.

Ключевые слова: бюджет, бюджетное устройство РФ, бюджетная система РФ

На протяжении всей истории человечество нас окружают финансы – начиная с далекого прошлого, заканчивая нашим временем. Из-за этого роль финансов в жизни государства велика. Именно финансы являются неотъемлемой частью многих процессов происходящих в государстве (экономическое, политическое, культурное и социальное направления). Россия не является исключением из этого правила.

Бюджетное устройство – это организационные принципы построения бюджетной системы Российской Федерации, её структура, а также взаимосвязь между отдельными её звеньями.

Если исходить из положений Бюджетного кодекса Российской Федерации №145 от 31.07.1998 г., где отражена иерархия бюджетных взаимосвязей внутри страны, то можно увидеть три составляющие бюджетного устройства РФ: бюджетная система РФ; бюджетное право и бюджетная классификация РФ; принципы построения бюджетной системы РФ [1].

Бюджетное устройство и структура бюджетной системы государства зависит от формы его государственного устройства. В унитарных государствах бюджетная система включает в себя два уровня: государственный бюджет и бюджеты территорий. В свою очередь, в федеративная форма государственного устройства содержит три уровня: государственный бюджет, бюджет членов федерации и местный бюджет.

Российская Федерация – есть федеративное государство с республиканской формой правления. Данное устройство России основано на ее государственной целостности, единстве системы государственной власти, разграничении предметов ведения и полномочий между органами государственной власти РФ и органами государственной власти субъектов РФ [2].

Одним из главных звеньев бюджетного устройства России является бюджетная система. Бюджетный кодекс РФ говорит нам, что бюджетная система в стране основывается на экономических отношениях и государственном устройстве России, регулируемая законодательством совокупность федерального бюджета, бюджетов субъектов Федерации, местных бюджетов и бюджетов государственных внебюджетных фондов.

Бюджетная система в России состоит из трёх уровней:

1. Федеральный бюджет и бюджеты государственных внебюджетных фондов РФ;
2. Бюджеты субъектов РФ и бюджеты территориальных государственных внебюджетных фондов;
3. Местные бюджеты:
 - бюджеты городских и сельских поселений;
 - бюджеты муниципальных районов;

- бюджеты городских округов;
- бюджеты городов федерального значения [2].

Федеральный бюджет является одним из центральных элементов финансовой системы государства, представляющий собой форму расходования денежных средств для обеспечения задач и функций государства.

Бюджеты субъекта РФ есть форма образования и расходования денежных средств, предназначенных для обеспечения задач и функций, которые относятся к ведению субъекта РФ.

Бюджет муниципального образования – форма образования и расходования денежных средств, которая служит для обеспечения задач и функций, отнесенных к предметам ведения местного самоуправления.

Правовая форма бюджетов выражается в том, что федеральный бюджет разрабатывается и утверждается в форме федеральных законов. Следовательно, бюджеты субъектов РФ разрабатываются и утверждаются в форме законов субъектов РФ. В свою очередь местные бюджеты разрабатываются и утверждаются в форме правовых актов представительных органов местного самоуправления.

Бюджетная система РФ основывается на принципах, которые указаны в статье 28 БК РФ. К данным принципам относится следующий список:

1. единства бюджетной системы РФ;
2. разграничения доходов, расходов и источников финансирования дефицитов бюджетов между бюджетами бюджетной системы РФ;
3. самостоятельности бюджетов;
4. равенства бюджетных прав субъектов РФ, муниципальных образований;
5. полноты отражения доходов, расходов и источников финансирования дефицитов бюджетов;
6. сбалансированность бюджета;
7. эффективность использования бюджетных средств;
8. общего покрытия расходов бюджетов;
9. прозрачности;
10. участия граждан в бюджетном процессе [2].

Обобщая содержание принципов построения бюджетной системы РФ можно сказать, что их реализация на практике способствует повышению эффективности использования бюджетных средств, что в конечном итоге положительно отражается на уровне жизни населения страны.

Одной из важных проблем бюджетного устройства России в наше время является проблема межбюджетного перераспределения финансовых ресурсов. Данная проблема заключается в том, что государство оказывает финансовую помощь определенным субъектам страны или их муниципальным образованиям, что приводит к экономическому неравенству между субъектами, где одни преобладают над другими.

Таким образом данная проблема усугубляет взаимоотношения между государством и гражданами этой страны. Где вторые недовольны использованием государственного бюджета, а первые в свою очередь, наоборот, используют его в различные направления, никак не комментируя и не объясняя целей такого применения.

Литература:

1. Подьяблонская Л.М. Государственные и муниципальные финансы: Учебник. – М.: Юнити-Дана, 2019. С. 25.
2. Папело В.Н., Голошевская А.Н. Бюджетная система РФ. – Новосибирск, 2019. С. 45.

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/ (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/ (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.В. Морозова

Студент

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

Пермский государственный национальный исследовательский университет

ОБСТОЯТЕЛЬСТВА, СМЯГЧАЮЩИЕ И ОТЯГЧАЮЩИЕ ОТВЕТСТВЕННОСТЬ ЗА СОВЕРШЕНИЕ НАЛОГОВОГО ПРАВОНАРУШЕНИЯ

Аннотация. Основные тенденции судов, касающиеся смягчающих обстоятельств при совершении налоговых правонарушений. Рассматривается вопрос об отягчающих обстоятельствах и их последствиях.

Ключевые слова: налоговая санкция, смягчающие обстоятельства, отягчающие обстоятельства.

Иногда налогоплательщики допускают нарушения неумышленно, например, несвоевременная сдача отчётности, неуплата налогов из-за неучтенных внереализационных доходов. Налогоплательщик узнаёт о таком нарушении после получения акта налоговой проверки, в котором прописаны налоговой санкции.

Для уменьшения штрафа предусмотрено ходатайство, в котором можно заявить смягчающие обстоятельства.

Налоговые органы проверяют наличие обстоятельств, которые можно учесть как смягчающие, что указано в пп. 4 п. 5 ст. 101 НК РФ. При этом налогоплательщику рекомендуется самому заявить такие обстоятельства, предоставив ходатайство, так как налоговые органы часто не знают о всех возможных ситуациях, которые можно учесть для уменьшения штрафа.

Подать ходатайство следует в сроки, установленные для представления возражений на акт проверки ИФНС, то есть в течение месяца с даты получения акта в соответствии с п. 6 ст. 100, п. 5 ст. 101.4 НК РФ. После этого выносится решение о снижении штрафа на основании п. 1 ст. 101, п. 8 ст. 101.4 НК РФ.

Самое интересное то, что многие налогоплательщики не знают о своем праве, хотя благодаря данному действию могут уменьшить штраф как минимум в 2 раза.

Особо значимо и то, что перечень смягчающих является открытым, как и во многих других отраслях права, благодаря чему есть возможность применять нормы отдельно к каждому случаю.

В соответствии со статьей 112 НК РФ обстоятельствами, смягчающими ответственность за совершение налогового правонарушения, признаются:

- стечения тяжелых личных или семейных обстоятельств;
- влияние угрозы или принуждения либо в силу материальной, служебной или иной зависимости;
- тяжелое материальное положение физического лица (для подтверждения требуется предоставить официальные документы) [2, с. 57–58] и иные.

Изучив практику арбитражных судов, можно сделать вывод о том, что часто судами в качестве смягчающих обстоятельств признаются:

1. Тяжелое материальное положение.

В данном случае также требуется представление документов [3, с. 201].

2. Признание вины.

В качестве примера можно привести постановление Арбитражного суда Восточно-Сибирского Восточно-Сибирского округа от 06.10.2014 по делу № А78-2081/2014, в котором суд в качестве смягчающих дополнительно учёл отсутствие тяжких последствий для бюджета и оплату неперечисленной суммы налога.

3. Социальная значимость деятельности налогоплательщика.

Например, проведение работ по управлению жилищным фондом, предоставленным муниципальным органом; предоставление услуг по охране имущества, включая объекты, имеющие статус государственной охраны, социальные учреждения и системы жизнеобеспечения; реализация проектов по возведению дорожных сетей и прочее.

4. Отсутствие кадров.

Так, постановлением ФАС Западно-Сибирского округа от 14.12.2011 по делу № А27-6657/2011 как смягчающие обстоятельство было признано нахождение главного бухгалтера Общества на стационарном и амбулаторном лечении.

Таким образом, после получения уведомления о нарушении и назначении штрафа необходимо внимательно проанализировать все обстоятельства, которые могут повлиять на его снижение, учитывая специфику конкретного дела. Все смягчающие обстоятельства рассматриваются в совокупности. Чем больше есть смягчающих обстоятельств, тем выше вероятность уменьшить штраф [4, с. 511–514].

Обстоятельством, отягчающим налоговую ответственность, является совершение налогового правонарушения лицом, ранее привлекаемым к ответственности за аналогичное правонарушение (п. 2 ст. 112 НК РФ). Других случаев законодательством не определено. При обнаружении отягчающего обстоятельства размер штрафа увеличивается на 100 процентов.

В случае, когда присутствуют как смягчающие, так и отягчающие обстоятельства, оба фактора подлежат рассмотрению.

Аналогичная ситуация была и в Пермском крае (постановление 17-го арбитражного апелляционного суда от 19.12.2016 17АП-15807/2016-АК по делу А50-16119/2016). В данном деле были заявлены смягчающие и отягчающие обстоятельства. Также в деле особо отражено то, что санкции должны быть справедливыми и соразмерными. Принцип соразмерности предполагает обоснованность, дифференциацию, индивидуализацию и гуманизм [5, с. 250–258].

Таким образом, можно сделать определенные выводы:

1. Заявлять смягчающие обстоятельства необходимо после акта налоговой проверки. Это не значит, что нельзя будет заявить смягчающие обстоятельства при судебном разбирательстве. Ходатайство о смягчающих обстоятельствах после получения акта сэкономит время.

2. Штраф и пени имеют совершенно разную юридическую и экономическую сущность. Штраф – это наказание для налогоплательщика за нарушение НК РФ, пени же являются компенсацией причиненного ущерба бюджету из-за несвоевременной уплаты налогов. Оплата пени может быть одним из смягчающих обстоятельств, который суды обычно принимают во внимание, так как налогоплательщик самостоятельно устранил последствия нарушения.

3. Аргументы должны быть частью стратегии защиты. Это будет более убедительно. Заявлять смягчающие обстоятельства допустимо (и даже необходимо) лишь в отношении тех нарушений, которые вы не опровергаете. Например, странной будет защита, если налогоплательщик доказывает, что не совершал нарушение в виде неуплаты налогов, в то же время просит учесть ходатайство, способное уменьшить размер штрафа за неуплату налогов. Нужно выбрать оно из двух: отвергаете факт нарушения или признаёте его и заявляете об уменьшении штрафа.

Изучив данную тему, возникает спорный вопрос о том, является ли неисчерпывающий перечень смягчающих обстоятельств преимуществом НК или недостатком?

Ведь с одной стороны, практика говорит, что открытый перечень смягчающих обстоятельств позволяет судам учесть особенности каждого правонарушения, справедливо назначить наказание. Но с другой стороны, складывается мнение, что перечень является слишком узким, например, по сравнению с УК РФ, что придаёт долю субъективизма и носит оценочный характер.

Среди практиков широко распространено мнение о том, что законодателю необходимо внести поправки к ст. 112 НК РФ, чтобы с учётом судебной практики облегчить работу судов и внести точность и ясность для правоприменителя в отношении конкретных ситуаций.

Литература:

1. Федеральный закон от 31.07.1998 г. № 146-ФЗ «Налоговый кодекс Российской Федерации (часть 1)» (ред. от 23.03.2024) // http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_19671/ (Дата обращения: 20.05.2024 г.)
2. Малахаткина Е.В. Применение смягчающих обстоятельств актуально и необходимо. URL:<https://cyberleninka.ru/article/n/primenenie-smyagchayuschih-obstoyatelstv-aktualno-i-neobhodimo/viewer> (дата обращения: 20.05.2024 г.)
3. Денисов И.М., Лещинский М.И., Марченкова Е.А. Обстоятельства, смягчающие налоговую ответственность: правовое закрепление и обзор судебной практики // *International Journal of Humanities and Natural Sciences*. 2022. vol. 7-1 (70).
4. Крохина Ю.А. Налоговое право России. М., 2004.
5. Демин А.В. Налоговое право России. Красноярск, 2006.

А.В. Мурашов

Студент

Научный руководитель: доцент О.М. Шабалин

Пермский государственный гуманитарно-педагогический университет

ФОРМИРОВАНИЕ ЦИФРОВОГО ПРАВОСОЗНАНИЯ НАЛОГОПЛАТЕЛЬЩИКОВ

Аннотация. В данной статье рассматривается проблема формирования цифрового правосознания налогоплательщиков, которая характеризуется изменением представлений о праве в эпоху цифровизации, появлением новых сфер правового регулирования и низким уровнем цифровой грамотности.

Ключевые слова: цифровое правосознание налогоплательщика, цифровизация в праве, цифровые технологии, налоговая сфера, налоговое законодательство

Актуальность формирования цифрового правосознания налогоплательщиков обусловлена следующими факторами:

1. Развитие цифровых технологий и активное внедрение их в налоговую сферу.
2. Необходимость в повышении уровня правовой грамотности и культуры населения в области налогообложения.
3. Возможность упрощения процесса уплаты налогов и повысить прозрачность налоговых отношений.

4. Создание условий развития электронной коммерции и стимулирования экономического роста.

5. Обеспечение соблюдения налогового законодательства и предупреждение налоговых правонарушений.

Теоретик права кандидат юридических наук, доцент О.В. Лазарева, рассуждая о возможности цифровизации права, пишет, что «точнее говорить не о цифровизации права, а о цифровизации законодательства». Далее, анализируя законодательство, регламентирующее электронный документооборот, О.В. Лазарева приходит к выводу, что «право, как динамичная система подвержена воздействию процесса цифровизации и не может оставаться неизменной. При этом право выступает не объектом, а средством цифровизации. Как государственная воля общества право выполняет инструментальную роль в развитии цифровой экономики, а нормативное регулирование является первым базовым ее направлением» [1, с. 57].

Цифровизация в праве – это процесс внедрения автоматизированных систем в правовую сферу. Она позволяет облегчить работу органов правотворчества и предоставляет новые возможности для использования искусственного интеллекта и современных технологий.

Проблема формирования цифрового правосознания налогоплательщиков связана с изменением представлений о праве в эпоху цифровизации, появлением новых сфер правового регулирования и низким уровнем цифровой грамотности.

Цифровое правосознание – это совокупность знаний, убеждений о праве, настроений, чувств, его оценке полученное и усвоенное в условиях использования средств цифрового общества, которое способствует большему пониманию правовых явлений и положительному отношению к праву в целом [2, с. 4]

Все эти цифровые сервисы и значимые проекты о сотрудничестве, разработанные и созданные Федеральной налоговой службой совместно с другими партнерами, направлены на повышение качества работы с налогоплательщиками, а также на повышение цифрового правосознания налогоплательщиков. На просторах таких сервисов, граждане, индивидуальные предприниматели и юридические лица смогут получить всю необходимую информацию о налоговом законодательстве.

Пути решения включают:

Проведение консультаций жителей по вопросам оплаты налогов через интернет порталы и обучение механизму получения различной информации о имеющихся у них налоговых начислениях и задолженностях если таковые имеются.

Акцентирование внимания на институте цифровых (информационных) прав и свобод граждан, а также на традиционных правах личности в новой цифровой реальности. Исследование процессов правовой цифровизации и их влияние на правосознание на быденном и профессиональном уровнях.

Таким образом, цифровое правосознание – это совокупность знаний, убеждений о праве, настроений, чувств, его оценке, полученное и усвоенное в условиях использования средств цифрового общества, которое способствует большему пониманию правовых явлений и положительному отношению к праву в целом. Для повышения уровня цифрового правосознания ФНС разрабатывает проекты, направленные на повышение качества работы с налогоплательщиками, а также на повышение уровня цифрового правосознания налогоплательщиков.

Литература:

1. Байниязова З.С. Теория государства и права : учебное пособие / З.С. Байниязова, Н.В. Тюменева. – Саратов : СГУ, 2022. – 106с.
2. Чернецова И.В. К вопросу о правовой сущности понятия «цифровое правосознание налогоплательщика – 5с.

ПРАВОВОЙ СТАТУС КАЗНАЧЕЙСТВА В РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ

Аннотация. В статье рассматривается вопрос о роли и функциях Федерального казначейства как органа, осуществляющего финансовый контроль.

Ключевые слова: Федеральное казначейство, финансовый контроль, министерство финансов.

Финансовый контроль является неотъемлемой функцией каждого правового государства. Государственный финансовый контроль – это «проверка соблюдения органами государственной власти и местного самоуправления, юридическими и физическими лицами финансового законодательства Российской Федерации и субъектов Российской Федерации, рациональности и эффективности использования государственных финансовых и материальных ресурсов». Контроль осуществляется в рамках всех видов финансовых правоотношений: за исполнением федерального бюджета и бюджетов федеральных внебюджетных фондов, организацией денежного обращения, использованием кредитных ресурсов, состоянием государственного внутреннего и внешнего долга, государственных резервов, предоставлением финансовых и налоговых льгот, финансовой эффективностью использования государственной собственности, переданной хозяйствующим субъектам в той или иной форме, обращением государственных финансовых средств в кредитно-финансовых организациях. Одним из главных государственных органов финансового контроля уже долгое время является Федеральное казначейство [1].

Казначейство прошло длинный и сложный путь развития. Его история неотделима от истории развития Российского государства в целом. Указом Президента Российской Федерации от 8 декабря 1992 года № 1556 (в принципиальном плане) и постановлением Правительства России от 27 августа 1993 года № 864 (в организационном плане) был решен вопрос о создании федерального казначейства в составе Министерства финансов Российской Федерации. С этого момента началось возрождение казначейства в России. Новым этапом в развитии системы органов федерального казначейства стало проведение административной реформы в соответствии с Указом Президента Российской Федерации от 9 марта 2004 г. № 314 «О системе и структуре федеральных органов исполнительной власти». В результате проведения данной реформы с 1 января 2005 года Федеральное казначейство было выделено из состава Министерства финансов Российской Федерации и преобразовано в федеральную службу с подчинением Министерству финансов Российской Федерации [2].

Федеральное казначейство (Казначейство России) является федеральным органом исполнительной власти (федеральной службой), осуществляющим в соответствии с законодательством Российской Федерации правоприменительные функции по обеспечению исполнения федерального бюджета, осуществлению полномочий оператора системы казначейских

платежей, казначейскому обслуживанию, казначейскому сопровождению, бюджетному мониторингу в системе казначейских платежей, кассовому обслуживанию исполнения бюджета Союзного государства, управлению остатками средств на едином казначейском счете и едином счете федерального бюджета, контролю и надзору в финансово-бюджетной сфере, контролю (анализу) финансовых и хозяйственных операций государственных корпораций (компаний), публично-правовых компаний и хозяйственных обществ, в уставном капитале которых доля прямого или косвенного участия Российской Федерации превышает 50 процентов, на основании поручений Президента Российской Федерации, Правительства Российской Федерации, Министра финансов Российской Федерации, проведению анализа исполнения бюджетных полномочий органов государственного (муниципального) финансового контроля, являющихся органами исполнительной власти субъектов Российской Федерации (органами местных администраций), и анализа осуществления главными администраторами бюджетных средств внутреннего финансового аудита, проведению ежегодной проверки годового отчета об исполнении бюджета субъекта Российской Федерации, ведению бюджетного учета отдельных органов исполнительной власти (их территориальных органов, подведомственных казенных учреждений), а также по начислению выплат по оплате труда и их перечислению, внешнему контролю деятельности аудиторских организаций, оказывающих аудиторские услуги общественно значимым организациям (федеральный государственный контроль (надзор), контролю (надзору) в сфере противодействия легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, финансированию терроризма и финансированию распространения оружия массового уничтожения в отношении аудиторских организаций, оказывающих аудиторские услуги общественно значимым организациям, осуществлению полномочий оператора государственных информационных систем в установленной сфере деятельности [3].

Федеральное казначейство возглавляет руководитель, назначаемый на должность и освобождаемый от должности Правительством Российской Федерации по представлению Министра финансов Российской Федерации.

Руководитель Федерального казначейства несет персональную ответственность за осуществление возложенных на Федеральное казначейство полномочий.

Руководитель Федерального казначейства имеет заместителей, назначаемых на должность и освобождаемых от должности Правительством Российской Федерации по представлению Министра финансов Российской Федерации. Федеральное казначейство находится в ведении Министерства финансов Российской Федерации.

Обязанности федерального казначейства:

- Обслуживание и исполнение государственного бюджета страны
- Контроль и надзор в сфере использования бюджетных средств
- Надзор в сфере деятельности аудиторских компаний

Также Федеральное казначейство выполняет следующие функции:

– Контроль за показателями бюджета, лимитами бюджетных обязательств и объемов финансирования.

- Ведение учета бюджетных кассовых операций.
- Установление режимов счетов бюджета в ЦБ РФ и в кредитных учреждениях.
- Ведение лицевых счетов получателей и распорядителей бюджета.
- Ведение реестра бюджетных распорядителей и получателей.
- Предоставление Минфину оперативной информации по состоянию бюджета.

- Распределение средств, полученных от налоговых и иных сборов, внутри бюджетной системы РФ.
- Анализ, планирование и прогноз федерального бюджета.
- Управление операциями на счете федерального бюджета.
- Проведение кассовых выплат

Таким образом, Федеральное казначейство является одним из главных органов финансового контроля. Казначейство осуществляет правоприменительные и контрольно-надзорные функции в финансово-бюджетной сфере.

Литература:

1. Постановление Правительства РФ от 1 декабря 2004 г. N 703 «О Федеральном казначействе» (ред. от 03.08.2023) // https://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_50565/188a672dd97c6783b4654fe8caa07f2875f454b6/ (дата обращения 02.07.2024).
2. Федеральное казначейство. Официальный сайт Казначейства России от 1 января 2014 г. «История Федерального казначейства» (ред. от 20.01.2022) // <https://roskazna.gov.ru/o-kaznachejstve/istoriya/> (дата обращения 02.07.2024).
3. Бюджетный кодекс Российской Федерации от 31 июля 1998 г. «Бюджетные полномочия Федерального казначейства» N 145-ФЗ (ред. от 22.06.2024) // https://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_19702/1a46af4afc19acee99ca6cf4c3564dd73fac2466/ (дата обращения 02.07.2024).

Е.А. Обушко

Студент

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

Пермский государственный национальный исследовательский университет

РЕГУЛИРОВАНИЕ ОТНОШЕНИЙ ПО УСТАНОВЛЕНИЮ ПОРУЧИТЕЛЬСТВА В НАЛОГОВОМ ПРАВЕ

Аннотация. Статья посвящена исследованию вопросов регулирования отношений, связанных с установлением поручительства в налоговом праве, роли поручительства в обеспечении исполнения налоговых обязательств и основные аспекты применения данного института.

Ключевые слова: поручительство, договор поручительства, способ обеспечения обязательства.

Данное исследование направлено на выявление вопросов регулирования отношений по установлению поручительства в налоговом праве.

Институт поручительства зародился и получил свое развитие еще во время существования римского права и в дальнейшем нашел свое отражение в нормах гражданского права, а в отрасли налогового права появился с момента принятия первой части Налогового кодекса.

Согласно п. 1 ст. 72 Налогового кодекса Российской Федерации одним из способов обеспечения обязанности по уплате налогов и сборов является поручительство. Оно представляет собой соглашение, в силу которого поручитель обязуется исполнить в полном объеме обязанность налогоплательщика перед налоговыми органами, если тот не реализует уплату налога в установленный срок [1].

С целью повышения эффективности исполнения налоговых обязанностей налогоплательщиками, введение данного института налогового права направлено на обеспечение более эффективного соблюдения российскими гражданами законов о налогах и сборах.

В области правового регулирования, касающегося института поручительства в сфере налогового права, имеется недостаток: поскольку отсутствует четкое определение поручительства, неясно, представляет ли оно собой товар, услугу или имущественное право.

Согласно своей юридической природе, договор поручительства является бескорыстным, и он не подлежит налогообложению, поскольку не создает объекта для определения налоговых обязательств. Две стороны договора поручительства – это поручитель и налоговый орган. Налогоплательщик инициирует использование поручительства для выполнения своих обязательств по налоговому законодательству.

Для обеспечения исполнения налоговых обязательств необходимо заключить договор с налоговым органом в соответствии с утвержденной формой, как предусмотрено приказом ФНС РФ от 06.03.2019 № ММВ-7-3/120.

Возможно поручительство как от физического лица, так и от юридического. налоговая служба осуществляет предварительную проверку финансового положения, способности к оплате и наличие задолженностей перед налоговыми органами у потенциального поручителя, что отличает процедуру заключения договора поручительства в сфере налогового права. Соответственно с которыми каждый из них несет ответственность за выполнение своих обязанностей. это означает, что данные гаранты будут нести общую ответственность, если в договоре не указано иное [2].

При неисполнении обязанности по уплате налога поручитель и налогоплательщик несут совместную ответственность. Однако, в соответствии с гражданским законодательством, стороны договора поручительства могут нести дополнительную ответственность в случае, если это прописано в самом договоре.

Также можно обнаружить сходства и различия в поручительстве как в налоговом, так и в гражданском праве.

Во-первых, это то, что поручительство представляет собой способ гарантировать выполнение обязательств. Кроме того, поручителем может быть, как физическое лицо, так и юридическое лицо. И наконец, должник и поручитель могут быть привлечены к одновременному исполнению обязательства.

Существенные различия между поручительством в налоговом и гражданском праве включают в себя следующее: в налоговом праве поручительство регулируется специальными правилами и требованиями, установленными налоговым законодательством, в то время как в гражданском праве оно обычно регулируется Гражданским кодексом РФ. Налоговое поручительство может возникнуть в связи с исполнением налоговых обязательств перед государством и может быть регулировано специальными налоговыми законами.

Невыполнение обязанностей означает отсутствие действий в ситуации, когда необходимо действовать в определенном порядке.

И если поручитель не выполнит свои обязательства, взимание налога будет проведено вновь. Взыскание средств с поручителя осуществляется налоговым органом в соответствии с судебным решением.

Если поручитель все же исполнит налоговое обязательство, то у него возникнет особое право по отношению к налогоплательщику. Он сможет требовать не только уплаченных сумм, но и начисленные проценты, а также возмещение убытков, которые он понес в связи с исполнением обязанности налогоплательщика [3].

Закону, которую необходимо исполнять в первую очередь отношении налогоплательщика к своим имущественным обязательствам играет ключевую роль в экономической жизни государства и общества в целом. Налоги являются главным источником доходов для государства, который используется для финансирования различных социальных программ, обороны, инфраструктуры и других сфер деятельности государства.

Еще одним важным аспектом поручительства в налоговом праве является невозможность исполнения только части обязательства, что отличает его от ситуаций, урегулированных гражданским законодательством.

Изучив положения статьи 367 Налогового кодекса, можно заключить, что окончание поручительства происходит одновременно с завершением обеспеченного им обязательства, отказом кредитора от принятия должного исполнения и отказом поручителя от перевода долга на другого должника. Также поручительство прекращается по истечении срока, установленного в соответствующем договоре. Если данное условие установлено, то оно должно быть выполнено.

В случае, если не установлен или не определен срок исполнения основного обязательства, а также не указан момент его востребования, поручительство заканчивается через два года с момента заключения договора поручительства, если кредитор не предъявит иск к поручителю.

Однако следует отметить, что смерть должника или реорганизация юридического лица, являющегося должником, не влечет за собой прекращение поручительства.

Если у должника и кредитора имеется несколько обязательств, при этом только одно из них обеспечено поручительством, и должник не указал, какое именно обязательство он исполняет, то считается, что он выполнил обязательство без обеспечения.

Литература:

1. Федеральный закон от 31.07.1987 года № 146-ФЗ "Налоговый Кодекс Российской Федерации (часть 1)" в последней редакции от 23.03.2024 года. https://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_19671/ (Дата обращения: 21.05.2024 г.)
2. Федеральный закон от 30.11.1994 №51-ФЗ «Гражданский Кодекс Российской Федерации (часть 1)» (ред. от 21.10.1994) // https://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_5142/ (Дата обращения: 21.05.2024 г.)
3. Ядрихинский С.А. Поручительство в налоговых отношениях: сравнительно правовой анализ и практика применения // Вопросы современной юриспруденции. 2014. URL: <https://cyberleninka.ru/article/n/poruchitelstvo-v-nalogo-vyih-otnosheniyah-sravnitelno-pravovoy-analiz-i-praktika-primeneniya>
4. Павлова Е.В. Регулирование отношений по установлению поручительства в налоговом праве. // Синергия наук.

ОСОБЕННОСТИ НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ В НОВЫХ РЕГИОНАХ РОССИИ

Аннотация. В статье проводится анализ факторов, могущих оказать влияние на политику налогообложения, проводимую в РФ и новых субъектах. Рассматриваются общие вопросы налогового администрирования в четырёх недавно присоединенных регионах страны, особенности, установленные в отношении налога на прибыль и иных налогов, налоговых ставок. При разборе новых изменений учитывается незакреплённость субъектов в российском правовом поле.

Ключевые слова: налог на прибыль, налогообложение, субъекты РФ.

С 30 сентября 2022 года в состав Российской Федерации вошли 4 новых субъекта: ДНР, ЛНР, Запорожская и Херсонская области. Помимо простого изменения численного состава регионов, перед страной встали не менее важные вопросы как, грубо говоря, более частного характера, то есть гражданства, социальных и имущественных гарантий, денежной единицы на территории субъектов, так и более общего, то есть организация судебной и исполнительной власти, формирование законодательных и представительных органов. Юридическое оформление присоединения субъектов – только одно из тех действий, которые планируется реализовать, и далее подразумевается углублённая работа в сфере социальной интеграции в страну, общественно-политической (с точки зрения отношения граждан) и в том числе экономической, а именно налогообложения.

Прежде чем перейти к вопросу, какие именно особенности налогообложения будут применяться на территории указанных субъектов, стоит уделить внимание факторам, которые в контексте современной ситуации повлияли и ещё окажут влияние в перспективе на налоговый климат как в новых регионах, так и в РФ в целом.

Безусловно, первый момент – рост военных расходов [3, с. 116]. Этот фактор зависит не только от действий самой России и обстановки на ближнем зарубежье, но и от геополитических устремлений иных стран. Примером могут служить не только текущие вооружённые конфликты, в числе которых война в секторе Газа, либо же террористические действия со стороны боевиков ИГИЛ, но и прогнозируемое ухудшение отношений между странами, вызванное определёнными притязаниями разных государств, как-то Китай и Тайвань, Северная и Южная Кореи. Эскалация военной напряжённости влечёт рост военных затрат, и налогам придётся в большей степени, чем ранее, выполнять свою фискальную функцию, то есть это рост налоговых ставок и возможное появление новых налогов.

Второй момент – санкции, которые влекут за собой перетекание капиталов из страны за рубеж, падение курса рубля. Это вызвало в том числе, например, спад выездного туризма из России. Последствия в сфере налогообложения – проведение жёсткой антиофшорной политики в отношении российских налоговых резидентов, поиск новых источников налоговых доходов для региональных бюджетов, продолжение интеграции республики Крым в страну путём создания свободной экономической зоны с режимом льготного налогообложения и т.д.

Заключительный момент – стремление к расширенному налоговому суверенитету регионов, перераспределению полномочий. Возможные направления деятельности, о которых

стоило бы задуматься, – попытка позволить субъектам самостоятельно определять свои приоритеты в налоговой сфере не только в части местных налогов и сборов, но и в области подоходного налогообложения, в настоящее время относящегося к прерогативе центральной исполнительной и законодательной власти. Подобный подход позволил бы России в долгосрочной перспективе избежать недовольства граждан, косвенно включая и посвящая их в вопросы налогообложения, так как власти регионов, проводя политику в этой сфере, так или иначе будут ориентироваться на установление баланса своих интересов и интересов народа.

На данный же момент новые субъекты уже числятся в составе России, поэтому, несмотря на вышеуказанные сложности и обстановку внутри страны и за её пределами, законодательство в сфере налогов и сборов применяется на этих 4-х территориях начиная с 1 января 2023 года. Для удобства рассмотрим два основных вопроса: налоговое администрирование и налог на прибыль.

Для налогоплательщиков, которые на момент принятия в Россию новых регионов имели в соответствии с учредительными документами место нахождения постоянно действующего исполнительного органа или имели место жительства на этих территориях, установлены переходные положения для представления налоговой отчетности [4].

Налоговые декларации по налогам (сборам, страховым взносам), предусмотренные НК РФ [1], за налоговые (отчетные, расчетные) периоды, начало которых приходится на период с 30.09.2022 до 31.12.2023 включительно, журнал учета полученных и выставленных счетов-фактур и другие документы, представление которых предусмотрено НК РФ, такие налогоплательщики могут направлять в налоговые органы и в электронном виде, и на бумажном носителе.

Направление деклараций даже в электронном виде представляется затруднительным в силу уровня жизни и обстановки на новых территориях, в связи с чем в течение 2023 года к действовавшим налогоплательщикам из новых регионов не применялись основные виды ответственности, предусмотренные НК РФ, то есть освобождение распространяется на:

- нарушение установленного способа представления налоговой декларации (расчета);
- нарушение правил учета доходов и расходов и объектов налогообложения (базы для исчисления страховых взносов);
- неуплату сумм налога (сбора, страховых взносов).

Что касается налога на прибыль, то налогоплательщики новых регионов должны были провести инвентаризацию имущества по состоянию на 31.12.2023. Это необходимо было, прежде всего, для выявления фактического наличия имущества, имущественных прав, сопоставление фактического наличия имущества, имущественных прав с данными бухгалтерского учета и т.д. По итогам инвентаризации следовало составить соответствующие инвентаризационные описи, в которые занести сведения о фактическом наличии имущества, имущественных прав, требований и обязательств и их стоимость в рублях. Стоимость, выраженная в иностранной валюте (в данном случае это украинские гривны), пересчитывалась в рубли по официальному курсу ЦБ РФ, установленному на дату, непосредственно предшествующую дате начала применения в отношении налогоплательщика положений законодательства РФ о налогах и сборах. Результаты инвентаризации оформлялись актом об итогах инвентаризации, который подписывался руководителем юридического лица. Инвентаризационные описи прилагались к данному акту и вместе с ним представлялись в налоговый орган по месту нахождения налогоплательщика не позднее 31.03.2023.

Помимо общих вопросов налогового администрирования и налога на прибыль, особенности коснулись и некоторых других моментов, которые вызывают определённый интерес у самих предпринимателей. Речь идёт о размерах различных налоговых ставок. Так, по УСН в зависимости от объекта налогообложения («доходы» либо «доходы минус расходы») льготные

ставки по ДНР и ЛНР составляют 3% и 7% соответственно, по Запорожской и Херсонской областям – 2% и 5% соответственно. По ЕСХН ситуация наиболее благоприятная: в случае с ДНР и ЛНР ставка составляет 0%, по Запорожской и Херсонской областям – 0,5%. Подобные смягчения наблюдаются и в отношении ИП [5], впервые зарегистрированных с 1 января 2023 года, которые осуществляют свою деятельность в научной, производственной и социальных сферах, а также в сфере оказания бытовых услуг: для них ставка по ПСН равна 0%. Такие меры направлены на привлечение новых налоговых резидентов в указанные регионы, однако под вопросом остаётся обеспечение безопасности лиц, осуществляющих предпринимательскую деятельность в условиях боевых действий, и изначальная пригодность этих субъектов с точки зрения проведения подобных инициатив. Необходим более точечный анализ экономической и социально-политической обстановки в регионах, проведение большего количества социологических опросов, направленных на изучение установившейся ситуации. Неотъемлемой частью дальнейшей политики налогообложения представляется и прогнозирование изменения ситуации с учётом протекания военных действий, подготовка к различным вариантам развития событий, в том числе неблагоприятных для российской экономики сценариев.

Таким образом, на территории новоприсоединённых регионов с учётом внешнеполитической обстановки и сложностей интеграции в правовое поле налогообложение действует с определёнными особенностями, и речь не только о том же налоге на прибыль, но и, например, исчислении НДС, установлении акцизов, льготных ставок УСН, а также региональных и местных налогов (которые в новых субъектах не могли быть введены до 01.01.2024). Вопросы вызывает лишь то, насколько возможна дальнейшая эффективная реализация налоговой политики с учётом постоянно убывающего населения и нечёткой закреплённости в российском правовом поле.

Литература:

1. Федеральный закон от 31.07.1998 г. № 146-ФЗ «Налоговый кодекс Российской Федерации (часть 1)» (ред. от 23.03.2024) // http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_19671/ (Дата обращения: 18.05.2024 г.)
2. Налоговое право: учебник для вузов / Под ред. С.Г. Пепеляева. М., Юристъ. 2015. С. 504.
3. Погорлецкий А.И. Влияние геополитических факторов на налоговую политику России на современном этапе развития // Вестник Волгоградского государственного университета. Экономика. 2014. № 6. С. 114–122.
4. Каков порядок налогообложения в новых регионах РФ: льготы, СЭЗ, НДС, НДФЛ? Каковы различия в налоговом учёте с другими регионами РФ? // Гарант.ру. 2023. URL: <https://www.garant.ru/consult/nalog/1647349/> (Дата обращения: 18.05.2024 г.)
5. Налогоплательщикам новых регионов России // ФНС. 2024. URL: https://www.nalog.gov.ru/rn36/new_region/ (Дата обращения: 18.05.2024 г.)

ФОРМЫ РЕАЛИЗАЦИИ ПРАВ ГРАЖДАН НА МЕСТНОЕ САМОУПРАВЛЕНИЕ

Аннотация. В статье рассматриваются формы реализации прав граждан на местное самоуправление

Ключевые слова: местное самоуправление, права граждан, конституционное право, формы осуществления населением местного самоуправления

Конституция Российской Федерации реализует демократические принципы через органы местного самоуправления.

Структура органов местного самоуправления утверждается гражданами на референдуме (если численность граждан менее 300 человек – на сходе граждан) или представительным органом соответствующего субъекта РФ, а далее закрепляется в уставе муниципального образования, в случаях создания органов местного самоуправления снова образованного муниципалитета. В структуру органов местного самоуправления входят: представительный орган муниципального образования, глава муниципального образования, местная администрация, контрольно-счетный орган муниципального образования и другие органы, выборные должностные лица, которые прописаны в уставе муниципального образования, могут осуществлять собственные полномочия по решению вопросов местного значения. Также устав муниципального образования содержит в себе организационные вопросы деятельности органов местного самоуправления: полномочия и их срок, порядок формирования органов и другое. Название, в свою очередь, представительного органа, главы муниципального образования, местной администрации устанавливается в соответствии с законом определенного субъекта РФ на территории которого находится орган местного самоуправления [1].

Граждане имеют права участвовать в организации, решения различных вопросов местного самоуправления, данное право гарантируется Конституцией Российской Федерации. В рамках Федерального закона № 131 граждане реализуют свои полномочия, а именно: принимают участие в местных референдумах, муниципальных выборах, сходах граждан, при правотворческой инициативе граждан, собраниях граждан, конференциях граждан, опросах граждан, и иных форм непосредственного осуществления населением местного самоуправления.

В городе Пермь формы реализации прав граждан на местное самоуправление хорошо развиты. В Перми существуют Территориальные общественные самоуправления, эта система является передовой в масштабах страны. Также в 2021 году в городе возник новый механизм участия граждан в осуществлении местного самоуправления – конкурс инициативных проектов. К особой практике города Перми относиться проект – по созданию общественных центров [2].

Но есть упущения системы, по словам Максима Спиридонова «во многих микрорайонах многоэтажной жилой застройки отсутствуют общественные центры, а ТОСы размещаются в маленьких, требующих ремонта помещениях», такой минус уменьшает количество граждан, готовых участвовать в деятельности территориальных общественных самоуправлений, по-

этому депутаты города Перми считают, что необходимо увеличить финансирование на содержание общественных центров, ведь развитие общественных центров стимулирует привлечение молодежи, также в предложения входят развития социальных сетей и создание единой информационной площадки для анонсирования мероприятий общественных центров.

Местное самоуправление в городе Екатеринбург развивается, граждане участвуют в местном самоуправлении и реализуют свои права, благодаря им город развивается: «Местное самоуправление – это, действительно, очень важное звено в системе. Все, кто работает на местном уровне, согласятся со мной: без того объема информации, который мы генерируем и транслируем дальше, не удалось бы добиться успеха в достижении общегосударственных целей. Отдельная благодарность ветеранам, которые являются основоположниками традиций, заложенных в городской Думе нашего города. Коллеги из других регионов знают высокий уровень стандартов нашей работы и то, насколько мы стараемся обеспечить гармоничную жизнь внутри муниципалитета и области в целом», – поделилась председатель Екатеринбургской городской Думы Анна Гурари, на мероприятии в честь дня местного самоуправления от 17.04.2024 [3].

Городская дума Екатеринбурга регулярно заслушивает проекты местного самоуправления города Екатеринбург, их реализацию, благодаря которой в городе улучшается инфраструктура, развивается инфраструктура в сфере культуры.

Проблемы в формах реализации прав граждан на местное самоуправление города Екатеринбурга тоже присутствует. В 2023 году проводились публичные слушания, опросы граждан, собрания граждан и конференции. Проблемами местного самоуправления являются: низкая вовлеченность и активность граждан, недостаточная информированность граждан о функциях, структуре и полномочиях органов муниципальной власти.

Таким образом, в ходе анализов, статистических данных, необходимо обратить внимание на осуществление форм реализации прав граждан на местное самоуправление и их проблемы: большая часть населения не знает, как может реализовывать свои права и в этом нет их заинтересованности.

Решить проблему незаинтересованности молодежи в участии на местном самоуправлении может помочь агитация. Многие молодые люди просто не знают о таком праве, не понимают систему действия местного самоуправления. Если проводить осведомляющие занятия, рассказывать (агитировать) о пользе участия для каждого из них в местном управлении, молодое поколение станет образованнее в данной отрасли, впоследствии, повысится заинтересованность и участие в формах реализации местного самоуправления. Еще в целях привлечения молодежи, стоит легче расписывать, определять задачи тех или иных форм участия в муниципальном самоуправлении. И спонсировать молодежные организации, благодаря которым молодые люди развивают свой кругозор, имеют возможность установить свои политические взгляды и реализовывать свое право реализации на местном самоуправлении. Также оглашение проблем местного управления поможет гражданам в понимании целей их участия в местном самоуправлении, и желание улучшить свой город значительно возрастет среди населения.

Литература:

1. Федеральный закон от 06.10.2003 N 131-ФЗ «Об общих принципах организации местного самоуправления в Российской Федерации»
2. Официальный сайт «Пермская городская Дума»
3. Официальный сайт «Екатеринбургская городская Дума» <https://egd.ru/>

ПРЕДПРИНИМАТЕЛЬСКАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ НЕСОВЕРШЕННОЛЕТНИХ

Аннотация. В данной статье рассматриваются сущность предпринимательской деятельности в Российской Федерации, а также особенности и проблемы предпринимательства несовершеннолетних участников.

Ключевые слова: предпринимательство, предпринимательская деятельность, несовершеннолетние, законодательство.

Право на ведение предпринимательской и экономической деятельности является фундаментальным конституционным правом в современной России, закрепленное в статье 34 Конституции РФ. Из чего следует, что ведение такого рода деятельности относится к гражданской правоспособности в соответствии со статьей 18 Гражданского кодекса РФ. В Гражданском Кодексе РФ в статье 2 содержится определение предпринимательской деятельности, согласно которому она представляет собой самостоятельную и рискованную деятельность, направленную на систематическое получение прибыли [3]. Из смысла данной статьи Гражданского Кодекса, мы можем выделить ряд признаков предпринимательской деятельности, например, как было сказано ранее – самостоятельность, что выражается в организационной и экономической независимости, а также инициативности. Другими признаками предпринимательской деятельности являются ее ориентация на постоянное получение прибыли и наличие риска. Важно отметить, что эти признаки универсальны и распространяются на предпринимательскую деятельность несовершеннолетних. Также исходя из статьи 23 Гражданского Кодекса физические лица вправе осуществлять предпринимательскую деятельность с момента государственной регистрации в качестве индивидуального предпринимателя.

Гражданская правосубъектность физических лиц определяется правоспособностью и дееспособностью. Согласно положениям статьи 17 Гражданского Кодекса Российской Федерации, правоспособность гражданина – это его способность иметь гражданские права и нести обязанности признается в равной мере за всеми гражданами. Правоспособность гражданина возникает в момент его рождения и прекращается смертью. Гражданская правоспособность позволяет любому гражданину заниматься предпринимательской деятельностью. Однако для полной реализации своих прав гражданин должен обладать дееспособностью [1, с.175–178]. По общему правилу, предпринимательской деятельностью может заниматься человек, который достиг возраста восемнадцати лет и стал полностью дееспособным, что логично, учитывая наличие в такой деятельности экономических рисков. Такое решение выглядит правильно, ведь с восемнадцати лет человек уже способен осознанно и умело вести экономическую деятельность, составлять структуру предприятия, осознанно делать какие-либо решения.

Однако, есть и такие случаи, когда до достижения совершеннолетия, человек также способен вести бизнес. Отказ в желании несовершеннолетнему начать самостоятельную экономическую и предпринимательскую деятельность будет противоречить Конституции РФ. Для решения таких случаев, статья 27 Гражданского кодекса предусматривает разрешение, по которому лицо, не достигшее совершеннолетия и имеющее частичную дееспособность, может

начать самостоятельно вести бизнес. Но сразу же возникает вопрос – с какого возраста несовершеннолетний может начать вести предпринимательскую деятельность? Ведь законодатель не указал точный возраст несовершеннолетнего. В науке, касательно этого вопроса появилось две точки зрения. Первая группа ученых считает, что право заниматься предпринимательской деятельностью возникает у лица с четырнадцати лет, то есть с появлением частичной дееспособности. Вторая же группа считает, что такое право у несовершеннолетнего возникает с шестнадцати лет, в момент, когда возможна процедура эмансипации.

Придерживающийся первой точки зрения, учёный А.А. Васильев утверждает, что, если человек не достиг шестнадцатилетнего возраста, но вступил в брак до достижения четырнадцати лет, он может стать предпринимателем.

Сторонники противоположной позиции, а именно Л.Б. Ситдикова и С.В. Халудорова считают, что, поскольку человек не достиг четырнадцати лет, он всё ещё является малолетним и не обладает полной дееспособностью. В соответствии с этим, на него распространяются положения статьи 28 Гражданского кодекса РФ, согласно которым только родители или другие законные представители могут совершать сделки от его имени.

Проанализировав обе позиции, мы больше склоняемся к точке зрения Л.Д. Ситниковой и С.В. Халудоровой, согласно которой – несовершеннолетние, достигшие шестнадцатилетнего возраста, могут совершать сделки с согласия родителей, если процедура эмансипации не была проведена. Однако, следуя этой логике, сделки, совершённые такими лицами, могут быть признаны недействительными. Важно отметить, что эти рассуждения касаются несовершеннолетних, в отношении которых не была проведена процедура, предусмотренная статьёй 27 Гражданского кодекса. В случае же, если несовершеннолетний может быть эмансипирован, то есть объявлен полностью дееспособным, тогда тот может без каких-либо проблем самостоятельно осуществлять любого рода сделки без согласия законных представителей. В таком случае, он будет нести ответственность самостоятельно, в том числе по вопросам причинения вреда. Однако необходимо обратить внимание, что эмансипированное лицо все же ограничено в правах, так как оно все же не может приобрести те субъективные права, на которые федеральным законом возложено ограничение, например, эмансипированные лица до достижения совершеннолетия так и не могут покупать алкоголесодержащую и никотиносодержащую продукцию.

Согласно статистике рассмотрения, судами дел об эмансипации [5], больше половины дел, касающихся объявления несовершеннолетнего эмансипированным завершены с удовлетворительным исходом. К сожалению, мы не располагаем более актуальными официальными данными о зарегистрированных индивидуальных предпринимателях. Однако, согласно статистическим данным сессии ПМЭФ-2021, на 2019 год уже было зарегистрировано более 30 000 несовершеннолетних в возрасте от 14 до 17 лет включительно, занимающихся самозанятостью.

Важным моментом так же является и то, что согласно законодательству, граждане могут заниматься предпринимательской деятельностью только после государственной регистрации. Таким образом, несовершеннолетний, наравне с другими предпринимателями должен зарегистрироваться в налоговом органе.

Если несовершеннолетний не был эмансипирован, то при регистрации его как индивидуального предпринимателя требуется разрешение законных представителей, в случае отказа родителей давать свое согласие, уполномоченный орган произвести государственную регистрацию не может. Стоит понимать, что Родитель или опекун, давая своё одобрение, принимает на себя ответственность за предпринимательскую деятельность ребёнка. Тем не менее, такое предварительное согласие не может гарантировать полную защиту интересов несовершеннолетнего, и индивидуальный подход к каждой сделке может быть более предпочтитель-

ным. Юридическая ответственность молодых предпринимателей должна быть чётко определена и соответствовать их возрасту и уровню развития, в противном случае за вред, который они причинили, те несут ответственность в соответствии с Гражданским Кодексом РФ, но вместе с тем у несовершеннолетнего не всегда есть возможность покрыть причиненный вред, в таком случае, законные представители будут обязаны возместить причиненный вред по субсидиарной ответственности. Проблема гражданско-правовой ответственности несовершеннолетних связана с тем, что их финансовое положение не всегда позволяет возместить расходы контрагентам. Поэтому необходимо учитывать интересы партнёров, заключивших сделки с несовершеннолетними. [6, с. 259–260] Именно поэтому, не стоит забывать о возможности признать сделку недействительной, в соответствии со статьей 175 Гражданского кодекса РФ.

Итак, если предприниматели всегда действуют на свой страх и риск, то несовершеннолетние должны отвечать за свои сделки самостоятельно. Это означает, что малолетним не следует разрешать заниматься предпринимательством из-за их возраста, отсутствия жизненного опыта и экономической несамостоятельности, даже с согласия законных представителей. Ведь предпринимательская деятельность не идентична отдельным сделкам. Из этого следует, что статус несовершеннолетних как частично дееспособных граждан ставит под сомнение возможность их участия в экономической деятельности в качестве индивидуальных предпринимателей. На наш взгляд, данная проблема является пробелом в законодательстве и необходима в регулировании. Поскольку участие несовершеннолетних и малолетних граждан в экономической деятельности несет за собой большие риски в первую очередь для самих участников. Таким образом, мы считаем, что на сегодняшний день есть необходимость в точном указании ограничений по возрасту для несовершеннолетних, желающих стать индивидуальными предпринимателями в Федеральный закон от 8 августа 2001 года «О государственной регистрации юридических лиц и индивидуальных предпринимателей».

Литература:

1. Багаутдинова А.Р. Проблемы осуществления несовершеннолетними права на предпринимательскую деятельность / А.Р. Багаутдинова, Е.А. Коннова. // Молодой ученый. 2021 г . № 48 С. 175–178.
2. Васильев А.А. Гражданско-правовое регулирование индивидуального предпринимательства в России. 2007. С. 91;
3. Гражданский кодекс Российской Федерации. Ч. 1 : федер. закон от 30.11.1994 № 51-ФЗ : [ред. от 29.12.2017] // Собр. законодательства Рос. Федерации. – 1994.
4. Ситдикова Л.Б., Халудорова С.В. Правовой статус несовершеннолетнего предпринимателя в сфере оказания культурно-зрелищных услуг // Культура: управление, экономика, право. 2013. № 1. С. 16–19;
5. Судебный департамент при Верховном Суде Российской Федерации: официальный сайт. URL: <http://www.cdep.ru> (дата обращения 28.04.2024)
6. Таранец Е.С., Фирсова Н.В. Особенности гражданско-правовой ответственности индивидуальных предпринимателей за свою хозяйственную деятельность в РФ / Научное и образовательное пространство: перспективы развития: Материалы IV Междунар. науч.-практ. конф. – Чебоксары: ЦНС «Интерактив плюс», 2017. – С. 259–260.

ДЕНЕЖНАЯ СИСТЕМА И ДЕНЕЖНОЕ ОБРАЩЕНИЕ В РОССИИ

Аннотация. В этой статье рассматривается денежная система и денежное обращение в России, а также выделяются некоторые проблемы функционирования российской денежной системы в современных условиях. Кроме того, здесь сформулированы предложения, которые направлены на преодоление кризиса денежной системы России.

Ключевые слова: денежная система, денежное обращение, денежная единица, деньги, Центральный Банк РФ.

Российская экономика в современных условиях проходит через различные кризисные явления и одновременно с этим продолжает свое развитие. Для начала следует дать определение денежной системе и охарактеризовать её особенности в экономике страны. В общем смысле денежная система представляет собой модель организации денежного обращения, существующая благодаря закреплению своих принципов и правил в нормативно-правовых актах [1].

Так, денежная система России функционирует в соответствии нормами Конституции Российской Федерации (далее – РФ), федеральными законами «О Центральном банке РФ (Банке России)» и «О банках и банковской деятельности» и другими нормативными правовыми актами. Эти законы определили правовые основы денежной системы, а также задачи, функции и полномочия Банка России (далее – БР) в организации денежного обращения и денежной системы [2].

Отметим, что предметом денежной системы являются общественные отношения в сфере денежного обращения. Денежная система обладает рядом характеристик, среди которых основными считаются следующие:

Во-первых, денежная система должна обладать единством и целостностью, что подразумевает монопольное право государства на выпуск денежных знаков;

Во-вторых, денежная система должна обладать устойчивостью, то есть она не должна быть подвержена резким колебаниям стоимости денег и иметь максимально возможно низкую инфляцию;

В-третьих, в денежной системе должно соблюдаться соответствие между количеством денежных знаков в обороте и реальными потребностями экономики, то есть денежное обращение должно быть эластичным.

Кроме того, денежная система имеет сложную структуру, в которую включены следующие элементы: денежная единица, порядок эмиссии наличных денег, регулирование и организация денежного обращения и т.д. [3].

Так, официальной денежной единицей (валютой) в России является российский рубль, который состоит из ста копеек. Введение на территории РФ других денежных единиц запрещено.

Исключительным правом эмиссии наличных денег, организации их обращения и изъятия на территории РФ обладает БР. Он отвечает за состояние денежного обращения с целью поддержания нормальной экономической деятельности в стране.

Отметим, что образцы банкнот и монет утверждаются БР. Сообщение о выпуске банкнот и монет новых образцов, а также их описание публикуются в средствах массовой информации. Срок изъятия старых банкнот не должен быть меньше одного года, но не более пяти лет. Подделка и незаконное изготовление денег преследуются по закону.

Организация и регулирование денежного обращения также осуществляется Центральным Банком РФ в рамках совместной государственной кредитно-денежной политики совместно с Правительством РФ. Инструменты и методы денежно-кредитной политики, применяемые Банком РФ, включают в себя процентные ставки, операции на открытом рынке, рефинансирование кредитных организаций, валютные интервенции, эмиссию облигаций от своего имени и т.д.

К сожалению, как это отмечалось ранее, на сегодняшний день российская денежная система находится в кризисном состоянии. Об этом может свидетельствовать мировой финансовый кризис, снижение цен на нефть, кризис ликвидности и многие другие проблемы, которые потрясают нашу экономику [4].

В результате кризисного состояния российской денежной системы были нарушены функции национальной денежной единицы:

Во-первых, как средство обращения, поскольку наряду с рублём стали использоваться доллары США. Это привело к увеличению денежной массы и снижению роли Центробанка в регулировании денежного обращения, что вызвало обесценивание рубля.

Во-вторых, как средства платежа. Нарушение данной функции характеризуется таким понятием как неплатежеспособность. Должниками становятся физические и юридические лица, а также государство, задерживающее оплату своих заказов, выплату зарплат бюджетникам, пенсий, пособий и стипендий.

В-третьих, как средства сбережения. Из-за постоянного обесценивания российская валюта потеряла способность накапливаться и сберегаться. Так, эту функцию стал выполнять доллар США [5].

Таким образом, денежная система в России нуждается в качественном ее реформировании, которое невозможно без укрепления экономики всей финансово-кредитной системы, а именно:

- 1) ограничения налично-денежного обращения и расширения безналичного;
- 2) гибкого регулирования денежной массы с использованием инструментов БР;
- 3) восстановления функций рубля как средства обращения и платежа.

Сформулированные предложения позволят преодолеть кризис российской денежной системы.

Литература:

1. Андриевский К.В. Денежное обращение и денежная система: соотношение понятия // Образование и право. 2018. №6. С. 110-113.
2. Бобрышева Д.Б. Финансовый кризис в России // Научные труды Вольного экономического общества России. 2008. №103. С. 49-51.
3. Савенкова В.И. Анализ денежной системы РФ / Текст: электронный // NovaInfo. 2017. № 58. С. 294-297.
4. Синельникова В.М. Современное состояние и перспективы развития денежной системы РФ // Форум молодых ученых. 2021. №10 (62). С. 166-175.
5. Денежная система Российской Федерации. [Электронный ресурс] – Режим доступа: <https://bbest.ru/findenobkred/denobdensis/densisrosfed/>

ЭМИССИЯ И ПРАВОВОЕ ОБЕСПЕЧЕНИЕ ЦЕННЫХ БУМАГ В РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ

Аннотация. Эмиссия и правовое обеспечение ценных бумаг играют ключевую роль в финансовой системе Российской Федерации. Эта статья исследует основные аспекты эмиссии ценных бумаг и их правового обеспечения, рассматривая текущее законодательство и практику России.

Ключевые слова: эмиссия ценных бумаг, законодательство, правовое обеспечение, финансовая система, эмитент, рынок.

Согласно Гражданскому кодексу Российской Федерации, точнее – статье 142, ценная бумага представляет собой документ, который соответствует установленным законом требованиям и подтверждает обязательственные и другие права, реализация или передача которых возможны только при предъявлении соответствующих документов.

Ценные бумаги включают в себя также обязательственные и прочие права, утвержденные в решении о выпуске или иных документах эмитента в соответствии с требованиями закона. Реализация и передача этих прав возможны только с соблюдением учетных правил, установленных в соответствии со статьей 149 Гражданского Кодекса [1].

Следовательно, исходя из положений Гражданского кодекса, ценная бумага в РФ может представлять собой как материальный документ, так и обязательственные права, представленные в электронной форме через процесс эмиссии. Нормативно-правовая база для этого процесса включает в себя акты законодательства, такие как Гражданский кодекс РФ, Федеральные законы "О рынке ценных бумаг", "Об акционерных обществах", "Об обществах с ограниченной ответственностью", "Об особенностях эмиссии и обращения государственных и муниципальных ценных бумаг", "О Банке России", а также нормативные акты Федеральной комиссии по рынку ценных бумаг (ФКЦБ), Правительства РФ и Банка России. Анализ действующего законодательства позволяет утверждать о различном правовом статусе эмиссии и обращения ценных бумаг для различных эмитентов.

Эмитенты обязаны строго соблюдать правила и требования законодательства, включая раскрытие информации, связанной с выпуском ценных бумаг. Инвесторы имеют право на получение точной и своевременной информации о предлагаемых ценных бумагах, что обеспечивает их защиту и обеспечивает прозрачность финансовых рынков [2].

Правовая поддержка ценных бумаг включает в себя защиту прав инвесторов, обязательства эмитентов и регулирование деятельности участников рынка, а также систему государственного контроля за деятельностью участников финансовых рынков, механизмы разрешения споров и защиты интересов сторон.

На основе законодательства и исследований юридических экспертов было предложено собственное определение процесса эмиссии как юридического процесса, включающего установленную законодательством последовательность действий эмитента и государственных органов, направленную на создание и выпуск в обращение ценных бумаг в качестве объектов гражданских прав.

Статья 19 ФЗ "О рынке ценных бумаг" определяет процедуру эмиссии ценных бумаг, включая следующие этапы:

- 1) принятие решения о размещении эмиссионных ценных бумаг или другого решения, являющегося основанием для размещения эмиссионных ценных бумаг;
- 2) утверждение решения о выпуске (дополнительном выпуске) эмиссионных ценных бумаг;
- 3) государственная регистрация выпуска (дополнительного выпуска) эмиссионных ценных бумаг или присвоение выпуску (дополнительному выпуску) эмиссионных ценных бумаг идентификационного номера;
- 4) размещение эмиссионных ценных бумаг;
- 5) государственная регистрация отчета об итогах выпуска (дополнительного выпуска) эмиссионных ценных бумаг или представление уведомления об итогах выпуска (дополнительного выпуска) эмиссионных ценных бумаг.

Более детально данные этапы регулируются «Положением о стандартах эмиссии ценных бумаг, порядке государственной регистрации выпуска (дополнительного выпуска) эмиссионных ценных бумаг, государственной регистрации отчетов об итогах выпуска (дополнительного выпуска) эмиссионных ценных бумаг и регистрации проспектов ценных бумаг» (утв. Банком России 11.08.2014 28-П).

В литературе, посвящённой сравнительно-правовому исследованию эмиссии ценных бумаг в различных правовых порядках, справедливо отмечается, что такой юридический факт, как государственная регистрация отчета не входит в процедуру эмиссии ни в одном государстве, имеющем развитый фондовый рынок". Предполагается, что регистрацию такого отчёта можно вывести за пределы процедуры эмиссий.

Регулирование рынка ценных бумаг, в том числе и эмиссии, является динамичным процессом. Законодательство в этой сфере меняется с большой скоростью, и многие изменения можно оценивать положительно.

Таким образом, правовое обеспечение эмиссии и обращения ценных бумаг в Российской Федерации строится на основе установленных законодательством процедур и правил, которые обеспечивают защиту прав инвесторов, эмитентов и других участников финансового рынка. Однако, с учетом изменяющихся рыночных условий и технологического развития, данная область требует постоянного внимания в рамках усовершенствования законодательства.

Литература:

1. Галкова Е.В. Правовое регулирование эмиссии ценных бумаг по российскому праву и праву зарубежных стран (сравнительно-правовой аспект). // СПС «КонсультантПлюс»
2. Габов А.В. Ценные бумаги: Вопросы теории и правового регулирования рынка. Статут. 2011. С. 551.

ПРАВОВОЙ АСПЕКТ ПРОБЛЕМ ЭФФЕКТИВНОСТИ МЕР НАЛОГОВОГО СТИМУЛИРОВАНИЯ ИТ-ОРГАНИЗАЦИЙ

Аннотация. Меры налогового стимулирования ИТ-организаций активно применяются в Российской Федерации и их количество только выросло за последний период времени. В данной статье рассмотрен вопрос об их эффективности и целесообразности для ИТ-компаний и всей российской экономики в целом и проанализированы результаты их применения. Также автором дается оценка эффективности данных мер и анализируются проблемы, связанные с их применением на практике.

Ключевые слова: налоги, налоговое стимулирование, налоговые льготы, налоговое законодательство, ИТ-организации, ИТ-сфера, судебная практика

Исследователь Т. В. Зверева отмечает, что сложившийся на текущий момент времени мировой опыт показывает, что конкурентоспособность национальной экономики неразрывно связана с развитием высокотехнологичных отраслей и, в частности, ИТ-отрасли [5, с. 100].

В своей работе она проводит исследование налогового стимулирования ИТ-организаций в Российской Федерации и анализирует его эффективность. В частности, исследователь обращает внимание на то, что до введения так называемого «налогового маневра» в ИТ-отрасли в 2020-2021 гг. [1], на ИТ-компании и так была сравнительно небольшая налоговая нагрузка, так как ранее им уже предоставлялись некоторые налоговые льготы, в частности необлагаемые НДС операции по реализации российского программного обеспечения, возможность снизить ставки по налогу на прибыль организаций и по страховым взносам.

Данные меры с высокой степенью эффективности снижали налоговую нагрузку на ИТ-компании и позволяли им развиваться, однако в непростых условиях, в которых в последние несколько лет оказалась российская экономика в виду санкций и иных ограничений со стороны недружественных государств и их юрисдикций, возникла необходимость в принципиально новом подходе, который сделал бы ведение ИТ-бизнеса в Российской Федерации намного более привлекательным, чем в других странах.

Именно для этих целей был введен «налоговый маневр» для ИТ-компаний, который в еще более значительной степени снизил и без того сравнительно низкую налоговую нагрузку на них. Данные меры, по замыслу российских регулирующих органов, способствуют не только созданию преференций и конкурентных преимуществ для отечественных ИТ-организаций, но и дадут новые возможности для привлечения иностранных инвестиций в экономику Российской Федерации, которая в настоящий период времени, как уже было отмечено выше, оказалась в непростом и достаточно уязвимом положении.

Ярким свидетельством успеха «налогового маневра» и введенных им мер налогового стимулирования ИТ-организаций являются статистические показатели, опубликованные в марте 2024 года на официальном портале Министерства цифрового развития, связи и массовых коммуникаций Российской Федерации [6].

Так, согласно опубликованным данным выручка отечественных IT-компаний за 2023 год увеличилась на 43% по сравнению с 2022 годом и составила 5,5 триллионов рублей. В сравнении с 2019 годом, когда еще не были введены ныне существующие меры налогового стимулирования для IT-организаций, прибыль увеличилась в 2,6 раза.

Но самым интересным статистическим показателем, опубликованным на портале Минцифры, по моему мнению, является статистика доли IT-отрасли в российском ВВП. По состоянию на конец 2023 года данный показатель приблизился к 2% от объема всего ВВП Российской Федерации. Это в 1,5 раза превышает показатели, которые были в 2018 году.

Это безусловно доказывает тот факт, что IT-отрасль занимает очень важное и значимое место в структуре всей российской экономики в целом. И существенный рост данных показателей свидетельствует не только о тенденции к повсеместной цифровизации и развитию вследствие этого IT-сферы, но и о успехе мер налогового стимулирования, которые были разработаны и введены в Российской Федерации за последние годы, в особенности, как отмечалось ранее, с 2020 года.

Однако несмотря на привлекательность данных мер налогового стимулирования IT-организаций существуют некоторые проблемы в их применении на практике IT-компаниями. В связи с этим, в 2022-2023 гг. наблюдался ряд налоговых споров, связанных с правомерностью применения компаниями налоговых льгот.

Чтобы подробно проанализировать эти проблемы, необходимо обратиться к сложившейся судебной практике и рассмотреть некоторые судебные дела, в которых налогоплательщики оспаривали непредоставление им налоговых льгот и требовали отменить решения налоговых органов, которые накладывали на них определённые санкции за неуплату налогов и страховых взносов, уставленных для обычных компаний, не ведущих IT-деятельность.

Вначале рассмотрим решение, в котором суд встал на сторону налогоплательщика и отменил решение налогового органа по привлечению его к ответственности за неполную уплату налогов и страховых взносов.

Таким примером является дело N А76-38723/2022, которое рассматривалось в Восемнадцатом арбитражном апелляционном суде [4].

Обстоятельства данного дела заключались в том, что по результатам камеральной налоговой проверки компании-налогоплательщику были доначислены страховые взносы, а также штраф и пени. Налоговый орган указал на то, что компания не должна применять пониженные тарифы страховых взносов, поскольку доля квалифицируемых доходов (доходов от оказания IT-услуг) организации была менее 90% (на тот момент действовал такой порог, впоследствии был снижен до 70%).

Налогоплательщик оказывал услуги по технической поддержке мобильного приложения и мобильной платформы, а также услуги по предоставлению вычислительных мощностей для получения, хранения и обработки информации на сервере плательщика (услуги хостинга), стоимость услуг зависела от количества передаваемого оборудования.

Позиция налогового органа заключалась в том, что услуги хостинга не поименованы в перечне квалифицируемых доходов, а в документации налогоплательщика, соответственно, не было указания на другие услуги (услуги сопровождения).

Суд проанализировал фактические услуги, которые оказывались налогоплательщиком, в том числе судом была проанализирована расшифровка услуг. На основании данного анализа суд установил, что данные услуги относятся к услугам по сопровождению программного обеспечения, что в свою очередь будет относиться к квалифицируемой деятельности.

При квалификации услуг суд ссылаясь на Письмо Минцифры России "О рассмотрении обращений субъектов предпринимательской деятельности и заинтересованных лиц в сфере информационных технологий", в котором раскрывается термин «сопровождение» [2].

Таким образом, суд указал на то, что вне зависимости от того, как услуги названы в договоре, существо указанных взаимоотношений сторон отвечает видам профильной деятельности. Соответственно суд счел действия налогового органа неправомерными и согласился с решением суда предыдущей инстанции об отмене решения налоговой инспекции.

Далее рассмотрим противоположный пример судебной практики, где суд занял сторону налогового органа, а не налогоплательщика.

Таким примером является судебное дело N А76-14381/2022, которое рассматривалось в Арбитражном суде Уральского округа [3].

Обстоятельства данного дела заключались в том, что по результатам камеральной налоговой проверки компании-налогоплательщику были доначислены страховые взносы, а также штраф и пени. Данное решение также обосновывалось налоговым органом тем, что доля квалифицируемых доходов у IT-компании была менее 90%.

Налогоплательщик оказывал услуги по обслуживанию контрольно-кассовой техники (далее – ККТ). Налоговый орган указал то, что отсутствовали основания утверждать о том, что IT-компания по договору оказывает услуги по адаптации программных продуктов, обеспечивающих работу ККТ.

Дополнительное соглашение (оно было заключено через год после окончания срока действия договора) предусматривало оказание услуг по установке, адаптации программных продуктов, обеспечивающих работу ККТ, а также модификации программного обеспечения. При этом в рамках данного соглашения не приводится список программных продуктов, в отношении которых оказываются услуги, стоимость их не менялась. Акты об оказании услуг не предоставлялись.

Налогоплательщик указал на то, что услуги по доработке и установке данного программного обеспечения были оказаны в рамках указанного договора.

Суд счел, что услуги по доработке и установке программного обеспечения были оказаны в рамках другого договора, стоимость услуг была оплачена по иным актам и уже была включена в состав «профильных» доходов.

Также суд указал на то, что работы были начаты до заключения дополнительного соглашения, что свидетельствует о том, что они делались в рамках иного договора.

Кроме того, суд в своем решении сослался на то, что у компании отсутствовали

- разделение задач между договорами;
- цены на конкретные виды работ;
- учет контрольно-кассовых машин, по которым IT-услуги были оказаны;
- технические задания, отчеты о выполнении этапов адаптации и протоколы испытаний.

Таким образом, суд в своем решении согласился с решениями судов нижестоящих инстанций и занял сторону налогового органа, решение о привлечении налогоплательщика к ответственности вступило в законную силу.

Таким образом, на примере данных судебных дел мы можем увидеть, что зачастую налоговые органы и налогоплательщики неправильно понимают формулировки законодательства, регулирующего предоставление IT-организациям мер налогового стимулирования их деятельности. Далее вследствие этого возникают, в том числе и налоговые споры, которые способствуют восстановлению нарушенных прав.

В связи с этим, я предлагаю внести нормы, регулирующие предоставление налоговых льгот IT-компаниям в кодифицированное налоговое законодательство и закрепить в нем более лаконичные и точные формулировки, более понятные лицам, не занимающимся профессионально деятельностью в сфере налогообложения или IT-сферы, поскольку применять нормы законодательства в своей работе нужно и тем и другим сторонам.

Также, по моему мнению, следует упростить порядок признания доходов квалифицированными для целей применения налоговых льгот, и, как уже говорилось ранее, прописать в законодательстве более точные формулировки, которые не позволили бы трактовать их произвольно. Это поспособствовало бы повышению эффективности мер налогового стимулирования, так как таким образом они бы стали более ориентированными в сторону налогоплательщика и защитили бы его от «произвола» со стороны налоговых органов.

С другой стороны, это поспособствовало бы и более справедливым решениям налоговых органов, которые могли бы правильно наказывать недобросовестных налогоплательщиков.

Однако, в целом меры налогового стимулирования IT-организаций в Российской Федерации имеют достаточно высокую степень эффективности, что подтверждается указанными статистическими данными, которые отражают значительные и успешные результаты деятельности IT-компаний, их возросшую прибыль. Так, организации IT-сферы вносят все более значительный вклад в экономику Российской Федерации.

Однако существуют и некоторые проблемы применения способов налогового стимулирования IT-организаций и их законодательного закрепления, которые снижают их эффективность в настоящий период времени. Однако эти проблемы не являются значительными и, в случае их корректировки, эта проблема может быть решена.

Поэтому российским законодателям следует уделить внимание данному вопросу и попытаться решить указанную в настоящей работе проблему, снижающую эффективность мер налогового стимулирования IT-организаций.

Литература:

1. Федеральный закон от 31.07.2020 N 265-ФЗ "О внесении изменений в часть вторую Налогового кодекса Российской Федерации" // СПС КонсультантПлюс
2. Письмо Минцифры России от 07.09.2021 N П11-2-05-200-38749 "О рассмотрении обращений субъектов предпринимательской деятельности и заинтересованных лиц в сфере информационных технологий" // СПС Консультант Плюс
3. Постановление Арбитражного суда Уральского округа от 27.04.2023 N Ф09-2420/23 по делу N А76-14381/2022 // СПС КонсультантПлюс
4. Постановление Восемнадцатого арбитражного апелляционного суда от 30.06.2023 N 18АП-7472/2023 по делу N А76-38723/2022 // СПС КонсультантПлюс
5. Зверева Т.В. Анализ эффективности применения налоговых льгот для IT-отрасли в Российской Федерации // Имущественные отношения в Российской Федерации. – 2022. – № 3 (246). – С. 100-108
6. Выручка IT-компаний в России выросла на 43% [Электронный ресурс] // Министерство цифрового развития, связи и массовых коммуникаций Российской Федерации. URL:

АЛКОГОЛЬНЫЕ АКЦИЗЫ

Аннотация. В статье анализируются свежайшие изменения законодательства об акцизах. Также на основании статистических данных выстраиваются причинно-следственные связи между этими новшествами, ценообразованием, потреблением алкоголя.

Ключевые слова: акциз, ставка, доход, налоговое право, алкоголь.

Первого мая 2024 года, во исполнение «Федеральных законов о внесении изменений в Налоговый кодекс», вступили в силу новые ставки акциза на алкоголь. Итак, взглянемся в эту, ворвавшуюся в нашу жизнь, изменённую реальность: продукция, содержащая долю спирта более 9%, уравнивается с имеющей долю до 18%. И определяется теперь как отношение 141 рубля к доле спирта в товаре. Не углубляясь в неуместную для юридической статьи математику, разберём простой пример, предоставленный нам самой Федеральной Таможенной Службой.

Возьмём поллитровую бутылку 15% алкоголя, и получим акциз, составляющий 940 рублей, за 1 литр безводного этилового спирта, содержащегося в нём. Теперь сравним с такой же бутылкой, но в 2017 году. На тот момент она попадала в категорию продукции, содержащей долю спирта более 9%. И акциз за тот же 1 литр безводного этилового спирта, содержащегося в напитке, составит 523 рубля. Приходим к очевидному выводу, что за 7 лет акциз вырос практически в два раза! Не забудем также об открывшихся возможностях урегулировать и алкоголь более 18%. Конечно, останавливаться государство не планирует, обещая в 2025 и 2026 годах продолжение пропорционального роста ставки. Возникает вопрос, чем же заслужил гражданин, позволивший себе выпить, некрепкого, что показательно, алкогольного напитка, такую борьбу с его алкоголизмом?

Но не будем останавливаться на достигнутом и мы, перейдём к одному из наиболее популярных [5, с. 67] в России напитков – пиву. Для наглядности разберёмся с очевидно некрепким от 0.5 до 8.6 % спирта: 2017 год – 21 рубль, 2024 – 26 рублей, и далее по рублю каждый год до 2026.

И вот перед нами предстаёт очевидный каждому и данный нам в ощущениях и ценах в магазинах рост ставок по акцизам.

На этом месте у читателя может возникнуть закономерный вопрос. Что же плохого в повышении цен на алкоголь? Ведь цель уменьшения его потребления активно декларируется и на первый взгляд кажется здоровой. И действительно акцизы носят как фискальную функцию, т.е. пополняют бюджет, так и функцию косвенного регулирования т.е. борьбы с алкоголизмом, сдерживания этой терзающей общество напасти. Об этом пишет и Конституционный суд: «Массовое производство и распространение алкогольной продукции, может повлечь негативные социальные последствия, что обязывает государство предпринимать различные правовые меры по ограничению их оборота, в целях защиты нравственности, жизни, здоровья, прав и законных интересов других лиц и иных охраняемых Конституцией РФ ценностей».

Однако почему тогда это определение так активно критикуется? Обратимся к аргументации Е.В. Кудряшовой [8, с. 71]. Автор пишет: «Акцизы никогда не были и не будут направлены на уменьшение доходности производства и реализации подакцизного товара, поскольку цена не определяет уровень его потребления. В особенности это касается алкогольных напитков. Ограничивать их потребление не предполагалось. И ошибочно считать, что акцизы устанавливаются для защиты здоровья граждан».

С этим невозможно не согласиться! Действительно акцизы не уменьшают уровень потребления алкогольных напитков, а лишь в некотором роде «развивают» скрытые таланты производителей. Они начинают активнее упражняться в искусстве уклонения от налогов, экономить на сырье. Вышеперечисленные факторы, вкуче с дороговизной подакцизной продукции порождают чёрный рынок. Об этом свидетельствует печальный опыт предыдущего века, и пишут учёные более тесно связанные с цифрами нежели юристы.

Не откажем себе в удовольствии обратиться к одному из них. Экономист, А.М. Соловьёв пишет следующее [9, с. 127]: «Повышение ставок акцизов на алкогольную продукцию приведет к необходимости ухода от налогов, увеличению производства, продажи и потребления незафиксированной продукции, водки, спирта, самогона. К использованию сырья низкого качества у легальных («банальная» экономия на затратах) и росту фальсификации продукции у нелегальных производителей».

Правота автора, конечно, подлежит безоговорочному признанию. Но взглянем с опаской в будущее, и увидим, что из его анализа следует и более страшный «фронт». Это повышение уровня смертности от потребления некачественной алкогольной продукции.

Помимо этого, учёный сравнивает эффективность сбора акцизов на алкогольную продукцию, в Российской Федерации и государствах Европы. А также подвергает анализу процент больных «алкоголизмом» и количество преступлений на дорогах, связанных, предположительно, с употреблением алкоголя в обеих системах. И приходит к неожиданному выводу: акцизы собираются эффективно, а количество преступлений и заболеваний не исчезает и остаётся на высоком уровне. Тут можно было бы говорить о комплексном характере алкогольной «проблемы».

Однако, сконцентрируемся на термине «проблема» и разберёмся с каждым её аспектом по порядку: является ли высокоэффективный сбор средств в бюджет проблемой для государства? Безусловно нет. Для бюджетной системы акцизы на алкоголь невероятно значимая статья дохода.

Эффективны ли акцизы в ограничении потребления алкоголя? Нет. Это не может не породить новые вопросы: зачем в таком случае государство возлагает на себя право и обязанность давать алкоголю негативную оценку?

И таким образом мы плавно подходим к финальному, изящному в своей простоте, вопросу: алкоголь – проблема?

Вот теперь мы дошли до пика, сущностной вершины статьи. Данный вопрос выходит за рамки юриспруденции, экономики, носит уже философский, экзистенциальный характер. Наиболее точно [10, с. 1] он был сформулирован великим поэтом В. Маяковским: «Что такое хорошо и что такое плохо?». Представляется, что поиск ответа на этот вопрос, как и выбор пить или не пить должен быть предоставлен каждому человеку в личное владение, распоряжение и пользование.

Литература:

1. Федеральный закон от 27.11.2023 г. № 539-ФЗ «О внесении изменений в части первую и вторую Налогового кодекса Российской Федерации, отдельные законодательные

акты Российской Федерации и признании утратившими силу отдельных положений законодательных актов Российской Федерации» // http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_19671/ (Дата обращения: 30.04.2024 г.)

2. Федеральный закон от 22.04.2024 г. № 96-ФЗ «О внесении изменений в часть вторую Налогового кодекса Российской Федерации и статью 3 Федерального закона «О внесении изменений в часть вторую Налогового кодекса Российской Федерации и статью 1 Федерального закона «О внесении изменений в часть вторую Налогового кодекса Российской Федерации» // http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_19671/ (Дата обращения: 30.04.2024 г.)

3. Федеральный закон от 31.07.1998 г. № 146-ФЗ «Налоговый кодекс Российской Федерации» (ред. от 27.12.2019) // http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_19671/ (Дата обращения: 30.04.2024 г.)

4. Информация ФТС России «Об изменении с 1 мая 2024 г. ставок акциза в отношении алкогольной продукции» // <https://customs.gov.ru> (Дата обращения: 30.04.2024г.)

5. Соколов И. Повышение ставок акциза на пиво: оценка возможных последствий // Экономико-политическая ситуация в России. 2009. №10. С. 66–72

6. Определении КС РФ от 13 марта 2018 г. N 592-О

7. Конституция Российской Федерации (принята всенародным голосованием 12.12.1993) (с изменениями, одобренными в ходе общероссийского голосования 01.07.2020) // Собр. Законодательства РФ. 2014. № 31. Ст. 4398

8. Кудряшова Е.В. Сущность акциза // Налоговед. 2019. № 9. С. 71

9. Соловьёв А.М. Анализ сбора акцизов на алкогольную продукцию в Европе // Проблемы прогнозирования. 2021. № 2, С. 121–129

10. Маяковский В. Полное собрание сочинений: В 13 т. / АН СССР. Ин-т мировой лит. им. А.М. Горького. – М.: Худож. лит., 1955–1961. Т.10

К.Р. Руденко

Студент

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

Пермский государственный национальный исследовательский университет

НАЛОГ НА ИГОРНЫЙ БИЗНЕС: ОСОБЕННОСТИ И ПЕРСПЕКТИВЫ

Аннотация. Научная статья "Налог на игорный бизнес: особенности и перспективы" рассматривает вопросы налогообложения игорного бизнеса, анализируя особенности применения налоговых ставок и методов в России. Статья также оценивает перспективы развития налогообложения в данной отрасли и предлагает рекомендации для улучшения налоговой политики.

Ключевые слова: налог, игорный бизнес, налогообложение, ставки, страны, перспективы

Когда мы слышим фразу игорный бизнес, мы не сразу ассоциируем это с региональными и местными налогами, в первую очередь это эмоции, азарт, риск, игровые автоматы и

большая прибыль. В настоящее же время игорный бизнес является одной из самых динамичных отраслей экономики, которая развивается каждый день, именно поэтому привлекает не только специалистов этой области, но и многих людей, желающих развлечься и разбогатеть. Под игорным бизнесом понимается предпринимательская деятельность по организации и проведению азартных игр, связанных с извлечением доходов в виде выигрыша и платы за проведение азартных игр. Соответственно такой доход будет контролироваться государством посредством налогового законодательства в виде налога на игорный бизнес. Налоговая политика данной темы имеет свои особенности и требует тщательного анализа проблем, пробелов и перспектив развития [1].

По мнению автора, актуальность данной темы заключается в том, что с развитием цифровизации и изменением общества к различным азартным играм, игорная индустрия становится все более значимой для жизни людей, давая им волю возможностей для хорошего дохода [2]. Развитие технологий и потребности людей к новым ощущениям и риску привели к спросу и увеличению игровых заведений, онлайн-платформ, организаций, что требует более глубокого познания, так как среди множества положительных сторон данной сферы, есть и значительные минусы.

С 2007 года на территории России действует Федеральный Закон «О государственном регулировании деятельности по организации и проведению азартных игр и о внесении изменений в некоторые законодательные акты Российской Федерации». Такое государственное регулирование было вызвано плохо контролируемой деятельностью, поэтому одной из основных причин введения запрета являлось появление нелегальных операторов, которые всеми путями уклонялись от уплаты налогов. От этого страдали доходы государства, а также это создавало конкуренцию для легальных операторов [3].

С момента введения данного закона прошло уже 17 лет, но многие люди все равно продолжают играть в нелегальных местах, а большие налоговые отчисления не поступают в государственный бюджет. Даже в крупных букмекерских конторах и тотализаторах возникают трудности в определении объекта налогообложения. С 2018 года были вдвое увеличены ставки налогообложения на объекты игорного бизнеса, а то есть на: игорный бизнес, игорные автоматы, процессинговые центры букмекерских контор, процессинговые центры интерактивных ставок катализаторов, пункты приемов ставок катализаторов и букмекерских контор [4]. Данное решение должно было способствовать увеличению доходов в бюджет государства, однако, как бы законодатель не применял различные меры, организаторы находили лазейки, путем «подпольных» мероприятий, так как с повышенными ставками их бизнес становился менее рентабельным. Еще одной и не менее значимой особенностью или же проблемой является то, что азартные игры очень сильно влияют на психику человека. Возникновение зависимости игроков сравнимо с такой же тягой как к алкоголю и к наркотическим средствам, сначала создается иллюзия контроля своих действий, потом это приводит к перепадам настроения от эйфории до депрессии. В конечном счете рушатся многие сферы жизни человека.

Что же касается перспектив развития данной сферы? В 2024 данная отрасль включает в себя поиск баланса между стимулированием данной сферы и предотвращением негативных последствий, так как до сих пор эта структура не имеет однозначных результатов. Ставка налогообложения все растет, а с ней же и нелегальные операторы. С развитием новых технологий появляется онлайн-геймблинг, который достигает невероятных масштабов и требует новых подходов к сбору налогов. Стремительный рост новых течений открывает большие возможности онлайн-казино, поэтому по мнению автора стоит попробовать их легализовать [5]. Данная политика давно практикуется в западных странах и возможный перенос ее на Российский рынок упростит контроль государства за поступлением доходов и появлением налоговых преступлений.

Резюмируя все вышесказанное, исследование новых течений экономики является актуальной задачей законодательства. Важно учитывать множество развивающихся факторов при разработке механизмов налогообложения, анализировать популяризацию онлайн-гемблинга, следить за возможностями развития легального игорного бизнеса, для которого государство сделает более жесткое законодательство. Только учитывая эти факторы можно достичь оптимальной степени максимально возможной эффективности регулирования налога на игорный бизнес.

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/ (Дата обращения:01.06.2024 г.)
2. Стехлик П. Виды рынков онлайн-гемблинга: аналитика и география.2024
3. М.С. Французова. Налог на игорный бизнес и перспективы его развития. // Международный журнал гуманитарных и естественных наук. 2018.
4. Цареградская Ю.К. Налог на игорный бизнес: особенности правового регулирования в России // Вестник Университета имени О. Е. Кутафина.2018.
5. НК-2024: о ставках налога на игорный бизнес в 2024 году. РегистрМедиа.

А.Е. Рыкова

Студент

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

Пермский государственный гуманитарно-педагогический университет

ФОРМЫ ПАРЛАМЕНТСКОГО КОНТРОЛЯ

Аннотация. Парламентская система контроля является одним из наиболее актуальных правовых явлений в большинстве развитых стран мира. Она характеризуется высоким уровнем экономического развития и демократическими ценностями. Более того, благодаря этому институту система является эффективным средством, с помощью которого общество в лице своих представителей может не только контролировать власть, но и привлекать к ответственности некомпетентных чиновников и чиновников, нарушающих закон.

Ключевые слова: парламент, парламентский контроль, исполнительная власть, формы парламентского контроля.

Формы контроля со стороны парламента играют важную роль в демократической системе правления. Они позволяют парламенту наблюдать за исполнительной властью и гарантировать ее ответственность перед обществом. Среди ученых существует различные точки зрения на соотношение законодательных и контрольных функций парламента, но наиболее предпочтительной является точка зрения, согласно которой деятельность парламента рассматривается в контексте его законодательной, представительной и контрольной функций.

Началом для определения сущности контрольной функции законодательной власти послужила теория разделения властей, предполагающая наличие единого источника власти – народа [1]. Являясь составной частью государственного механизма реализации контрольной

функции народа, представительный орган одновременно выполняет законодательное обеспечение государственного управления.

Законодательная власть формирует правовой фундамент для эффективной работы всего государственного механизма, тем самым занимает первостепенное место в системе разделения властей. Именно она определяет организацию и функционирование исполнительной и судебной власти, выполняет ориентирующую роль по отношению к ним, что не лишает их самостоятельности, а напротив, нацеливает на качественное и продуктивное функционирование [2]. основополагающим фактором является то, что законодательная власть выполняет контрольную функцию, проверяя посредством различных форм качество и своевременность реализации законов.

Парламентский контроль необходим, прежде всего, для того, чтобы не позволить исполнительным органам фактически узурпировать власть в государстве, нивелировать деятельность демократических институтов. Это, естественно, возможно лишь при условии, что он является достаточно действенным. Вместе с тем, очевидно, что он не должен быть неоправданно жестким, так сказать, излишне обременительным для правительства.

К субъектам парламентского контроля относятся:

- 1) палаты Федерального Собрания – Совет Федерации и Государственная Дума;
- 2) комитеты и комиссии Совета Федерации и Государственной Думы;
- 3) парламентская комиссия по расследованию фактов и обстоятельств, послуживших основанием для проведения парламентского расследования;
- 4) члены Совета Федерации, депутаты Государственной Думы;
- 5) законодательные (представительные) органы государственной власти субъектов Российской Федерации;
- 6) комитеты и комиссии законодательных (представительных) органов государственной власти субъектов Российской Федерации;
- 7) депутаты законодательных (представительных) органов государственной власти субъектов Российской Федерации;
- 8) представительные органы муниципальных образований [3].

Согласно ст. 5 Федерального закона от 07.05.2013 г. № 77-ФЗ «О парламентском контроле» парламентский контроль осуществляется в следующих формах:

- 1) рассмотрение Государственной Думой вопроса о доверии Правительству Российской Федерации;
- 2) проведение палатами Федерального Собрания Российской Федерации, комитетами палат Федерального Собрания Российской Федерации, Счетной палатой Российской Федерации мероприятий по осуществлению предварительного парламентского контроля, текущего парламентского контроля и последующего парламентского контроля в сфере бюджетных правоотношений;
- 3) заслушивание Государственной Думой ежегодных отчетов Правительства Российской Федерации о результатах его деятельности, в том числе ответов на вопросы, поставленные Государственной Думой;
- 4) рассмотрение Государственной Думой годовых отчетов Центрального банка Российской Федерации и принятие решений по ним;
- 5) заслушивание докладов Председателя Центрального банка Российской Федерации о деятельности Центрального банка Российской Федерации при представлении годового отчета и основных направлений единой государственной денежно-кредитной политики;
- 6) осуществление в отношении Центрального банка Российской Федерации парламентского контроля в иных формах в соответствии с Федеральным законом от 10 июля 2002 г. № 86-ФЗ «О Центральном банке Российской Федерации (Банке России)» [4].

Итак, парламентский контроль в Российской Федерации представляется как конституционно-правовая возможность и практика высшего законодательного представительного органа государственной власти, парламентариев, и образуемых структурных органов мониторинга и проверки законности осуществления полномочий органами исполнительной власти и их должностными лицами с целью последующей оценки их деятельности и возможного применения мер реагирования [5].

Несмотря на имеющиеся проблемы, связанные с организацией осуществления парламентского контроля в Российской Федерации, указанный институт государственно-правовых отношений является закономерным структурным звеном отечественной системы общественных отношений и выполняет возложенные на него обществом задачи.

Литература:

1. Конституция Российской Федерации (принята на всенародном голосовании 12 декабря 1993 г.) (с изменениями, одобренными в ходе общероссийского голосования от 01 июля 2020 г.) // Российская газета. 2020. 04 июля.
2. Дмитриев Ю.А., Миронов В.О. Нетипичная форма государственного устройства: конфедерация России и Беларуси // Государство и право. 2012. № 7. С. 82–91.
3. Дмитриев Ю.А., Миронов В.О. Субъекты Российской Федерации и конституционная юстиция // Вестник международного Института управления. 2012. № 5-6 (117-118). С. 020-023.
4. Миронов В.О. Государственно-правовые отношения России и Белоруссии в 1917–1922 гг. // Государство и право. 2004. № 12. С. 70–76.
5. Миронов В.О. О возможности построения федерации Беларуси и России // Актуальные вопросы образования и науки. 2012. № 1-2. С. 017–021.

Д.А. Селиверстов

Студент

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

Пермский государственный национальный исследовательский университет

СБОРЫ И ПОШЛИНЫ В НАЛОГОВОЙ СИСТЕМЕ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ

Аннотация. В данной отражены правовые аспекты, касающиеся налоговой системы Российской Федерации, а именно анализ сборов и государственных пошлин, действующих на территории нашей страны.

Ключевые слова: налоги, сборы, государственная пошлина, налоговая система.

Налоговая система является важнейшей и неотъемлемой частью государства. Налоговую систему следует понимать, как активное действие государства, позволяющее регулировать социально-экономическое развитие, вносить инвестиции в развитие прибыльных компаний, структурные изменения в производстве, улучшать развитие приоритетных отраслей внешнеэкономической деятельности [1]. Согласно ст. 1 Конституции Российской Федерации

[2] – РФ является федеративным государством. Поэтому налоговая система Российской Федерации состоит из 3 уровней:

1. Федеральный уровень;
2. Региональный уровень;
3. Местный уровень.

Каждый из уровней имеет важное значение для налоговой системы, что позволяет государству эффективно осуществлять социальные и экономические функции во благо граждан Российской Федерации.

Сборы и пошлины являются составной частью налоговой системы РФ.

Под сбором согласно п. 2 ст. 8 Налогового Кодекса (далее НК РФ) [3] 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. На данный момент на территории Российской Федерации действуют следующие сборы:

- торговый сбор;
- сборы за пользование объектами животного мира;
- сборы за пользование объектами водных биологических ресурсов.

Если рассматривать Пермский край, то ранее действовал сбор на нужды образовательных учреждений, взимаемых с организаций, но он был исключен из Закона Пермской области о налогообложении в 2003 году. Также действовала плата за пользование объектами животного мира, но в 2004 году тоже была исключена из закона.

Торговый сбор относится к местному уровню налогов и регулируется главой 33 НК РФ. Торговый сбор вводится именно муниципалитетами, а плательщиками этого сбора будут являться те лица, которые ведут торговую деятельность. Сбор за пользование объектами животного мира регулируется главой 25.1 НК РФ.

Плательщиками, за исключением объектов животного мира, относящихся к объектам водных биологических ресурсов признаются организации и физические лица, в том числе индивидуальные предприниматели, получающие в установленном порядке разрешение на добычу объектов животного мира на территории Российской Федерации. Сбор за пользование объектами водных биологических ресурсов также регулируется главой 25.1 НК РФ. Плательщиками сбора за пользование объектами водных биологических ресурсов признаются организации и физические лица, в том числе индивидуальные предприниматели, получающие в установленном порядке разрешение на добычу (вылов) водных биологических ресурсов во внутренних водах, в территориальном море, на континентальном шельфе Российской Федерации и в исключительной экономической зоне Российской Федерации.

Под Государственной пошлиной, согласно ст. 333.16 НК РФ, понимается сбор, взимаемый с лиц, указанных в статье 333.17 НК РФ, при их обращении в государственные органы, органы местного самоуправления, органы публичной власти федеральной территории "Сириус", иные органы и (или) к должностным лицам, которые уполномочены в соответствии с законодательными актами Российской Федерации, законодательными актами субъектов Российской Федерации и нормативными правовыми актами органов местного самоуправления, представительного органа федеральной территории "Сириус", за совершением в отношении этих лиц юридически значимых действий, предусмотренных настоящей главой, за исключе-

нием действий, совершаемых консульскими учреждениями Российской Федерации. Плательщиками государственной пошлины являются физические лица и организации в следующих случаях:

1) обращаются за совершением юридически значимых действий, предусмотренных настоящей главой;

2) выступают ответчиками в судах общей юрисдикции, Верховном Суде Российской Федерации, арбитражных судах или по делам, рассматриваемым мировыми судьями, и если при этом решение суда принято не в их пользу и истец освобожден от уплаты государственной пошлины в соответствии с настоящей главой.

Сбор и Государственная пошлина похожи по своему значению, но всё же имеют ряд различий. Сбор и пошлина являются возмездными платежами, в отличие от налога, который является безвозмездным. Возмездность предполагает, что государство обеспечивает плательщику сбора или пошлины какую-то услугу или право. Но не всегда они являются возмездными. Например, при государственной регистрации даже при уплате государственной пошлины. Отличием от налога является то, что в НК РФ сбор и пошлина определены как взнос (сбор), и это нам говорит о необязательности денежной формы, в то время как налог уплачивается в денежной форме. Также следует отметить, что налог является периодически взимаемым платежом, а сбор и пошлина единовременным – только в специальных случаях. Различием же между самим сбором и пошлиной является то каким уровнем власти устанавливается сбор или пошлина. НК РФ выделяет следующие сборы:

1. Федеральные;
2. Региональные;
3. Местные.

В то время как государственная пошлина устанавливается лишь федеральным уровнем власти. Таким образом, по-моему, мнению, не следует относить сборы и пошлины к категории налогов, так как они имеют существенные различия.

Какое же значение имеют сборы и пошлины? В качестве одного из характерных черт сборов следует считать компенсационный характер. Компенсационность отражает сборы с количественной стороны, предопределяет размер платежа. По мнению конституционного суда, сбор должен устанавливаться исходя из затрат государственных органов на деятельность, в связи с которой уплачивается сбор.

В своём определении [4] Конституционный суд указал, что затраты на проведение государственного технического осмотра транспортных средств должны возмещаться не за счет налогоплательщиков, а за счет собственников этих средств. Плата за технический осмотр «исчисляется исходя из вида конкретного транспортного средства, с тем чтобы ее размер соответствовал нормативному размеру затрат, связанных, в частности, с оплатой работ и услуг автотранспортных предприятий по проверке технического состояния транспортных средств и использованием средств технического диагностирования».

Таким образом, размер платежа зависит от ценности индивидуально получаемых благ. Государственная пошлина поступает, как и налоги в соответствующие бюджеты и в некоторых случаях может не покрывать расходы на содержание государственных учреждений, которые взимают государственную пошлину, потому что именно существование таких учреждений (суда, нотариата и др.) способствует сохранению общественного порядка что по своей сути является большой услугой обществу и всем его членам. Целью государственной пошлины также является удовлетворение потребностей государства – в этом она схожа с налогами. Кроме того, расходы на содержание государственных органов осуществляются не только за счет государственной пошлины, но и за счет налогов, взимаемых со всех граждан, как возмещение за предоставление общих услуг государством.

Таким образом, Государственная пошлина и сборы являются неотъемлемой частью налоговой системы Российской Федерации. Они имеют свои специфические особенности и отличаются друг от друга, а также отличаются от налогов. Следовательно, не очень корректно называть сборы и пошлины видами налогов, исходя из анализа этих понятий.

Литература:

1. Налоговая система Российской Федерации: учебник / М.М. Шадурская, НЗ Е.А. Смородина, И.В. Торопова, М.И. Львова, А.Г. Лачихина ; под общ. ред. М.М. Шадурской ; Министерство науки и высшего образования Российской Федерации, Уральский федеральный университет. – Екатеринбург: Изд-во Урал. ун-та, 2020. С.37.

2. Конституция Российской Федерации (принята всенародным голосованием 12.12.1993 с изменениями, одобренными в ходе общероссийского голосования 01.07.2020).

3. Налоговый кодекс Российской Федерации (часть первая) от 31.07.1998 N 146-ФЗ (ред. от 23.03.2024).

4. Определение Конституционного Суда РФ от 14.05.2002 N 88-О "По запросу Думы Приморского края о проверке конституционности Постановления Правительства Российской Федерации от 31 июля 1998 г. N 880 "О порядке проведения государственного технического осмотра транспортных средств, зарегистрированных в Государственной инспекции безопасности дорожного движения Министерства внутренних дел Российской Федерации" (в редакции от 24 января 2001 года)"

А.А. Семенова

Студент

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

Пермский государственный национальный исследовательский университет

ФИЗИЧЕСКОЕ ЛИЦО КАК СУБЪЕКТ НАЛОГОВОГО ПРАВА

Аннотация. Тема налогообложения является одной из важнейших на сегодняшний день, так как именно налоги выступают основой финансирования государственных программ. Данная статья посвящена изучению нормативно-правовых актов с целью выявления правового статуса и положения физических лиц как субъектов налоговых правоотношений. В работе широко раскрыт вопрос нормативного регулирования правоотношений в сфере налогообложения, рассмотрены особенности налогообложения конкретно для физических лиц, а также проанализировано общее положение физических лиц в налоговых правовых отношениях в современной России.

Ключевые слова: налог, налогоплательщик, сбор, страховой взнос, физическое лицо.

Налоги в Российской Федерации выступают главным источником доходов, через которые наше государство финансирует различные социально важные и общественные программы, направленные на улучшение инфраструктуры, здравоохранения, обороны нашей страны и иные основополагающие сферы жизнедеятельности общества.

В связи с этим следует сделать однозначный вывод о том, что тема налогообложения, а также непосредственное улучшение системы налогообложения и его законодательного регулирования является приоритетным направлением развития нашей страны на современном этапе [1].

Налоговые правоотношения представляют собой особый вид правовых отношений, которые складываются не только при непосредственной уплате налогов, но также и в ходе осуществления компетентными органами налогового контроля и обжалования актов, вынесенных данными органами.

Субъектами данных правоотношений выступают:

- государство (в лице налоговых органов) с одной стороны;
- и налогоплательщик (физическое или юридическое лицо) с другой стороны. [2, стр.230]

Подробнее в данной статье рассмотрим именно сущность физического лица как субъекта налоговых правоотношений.

Обратимся к статье 11 Налогового Кодекса РФ (далее – НК РФ), в которой дается определение термину «физическое лицо». Исходя из содержания данной статьи, к физическим лицам в налоговых правоотношениях относят:

- граждан РФ;
- граждан иностранных государств;
- апатрид (лиц без гражданства).

В статье 8 НК РФ закрепляется четкое разделение между понятиями «налог», «сбор» и «страховой взнос».

Налог – обязательный для уплаты физическими и юридическими лицами безвозмездный платеж, который взимается в счет государства для реализации финансовых целей.

Сбор – это обязательный денежный взнос, уплата которого производится физическим юридическими лицами за предоставление какой-либо услуги должностными лицами (например, получение лицензии) или за осуществление отдельного вида деятельности, предусматривающего обязательный сбор.

Страховой взнос – это вид обязательного платежа, подразумевающий внесение денежных средств по программам обязательного пенсионного и социального страхования на случай временной нетрудоспособности, в связи с материнством и в иных целях материального обеспечения лиц в исключительных жизненных обстоятельствах.

Законодатель весьма четко закрепляет отличия каждого из выше названных видов денежных платежей, которые подлежат уплате. Важно заметить, что несмотря на разделение данных понятий термин «налогоплательщик» подходит для каждого из них.

Таким образом, физическое лицо становится субъектом налоговых правоотношений исключительно после того, как на него будет возложена обязанность по уплате налогов, сборов или же страховых взносов. [4, стр.6]

Перейдем к изучению следующего вопроса: какие же налоги подлежат уплате физическими лицами? На сегодняшний день принято выделять следующие виды:

1) Налог на имущество представляет собой особый вид налога, который уплачивается государству физическим лицом за владение недвижимым имуществом. Его оплата производится один раз в год, а размер зависит от количества недвижимого имущества, оформленного на физ. лице. Согласно статье 401 НК РФ к объектам налогообложения относят квартиры, комнаты, гаражи, машинно-место, жилой дом, а также объект незавершенного строительства.

2) Следующий налог, подлежащий уплате физическими лицами, это налог на транспорт. Он также является ежегодным и зависит от вместительности машины, года её выпуска, а также мощности двигателя и категории.

3) Налог на землю устанавливается статьей 394 НК РФ, и соответствует ставке 0,3% для сельскохозяйственных земель, земель жилищного фонда и личного подсобного хозяйства, в иных случаях ставка равняется 1,5%.

4) НДФЛ или налог на доходы физических лиц может составлять 9%, 13%, 15% или же 35% в зависимости от статуса резидента. Наиболее распространенной в нашей стране является ставка 13% (например, при получении заработной платы).

5) НДС или налог на добавленную стоимость. Физические лица уплачивают этот налог через приобретение товаров и услуг, в стоимость которых включен данный налог.

Отметим, что широкое разнообразие налоговых отчислений для физических лиц является как положительным, так и отрицательным аспектом одновременно. С положительной точки зрения происходит увеличение финансовой составляющей нашего государства, что способствует более активному развитию нашей страны. С отрицательной же точки зрения – ежегодные налоговые отчисления для физических лиц могут быть весьма значительными и непосильными с финансовой стороны, а принцип формирования ставки, порой, не является логичным и посильным для граждан. [5]

Физические лица, несомненно, обладают рядом прав и обязанностей, которые закрепляются за ними как за налогоплательщиками.

Так, например, к правам физических лиц в налоговом праве относятся:

1) Иметь доступ к бесплатной информации от налоговых органов о текущих налогах и сборах, законодательстве в области налогов и сборов, полномочиях налоговых органов и их представителей;

2) Воспользоваться налоговыми льготами при наличии соответствующих оснований;

3) Получить своевременное начисление или возврат излишне уплаченных или излишне взысканных налогов;

4) Защищать свои интересы в налоговых вопросах самостоятельно или через уполномоченного представителя;

5) Иметь право на неразглашение информации, предоставленной налоговым органам, что является частью налоговой тайны;

6) Требовать полного возмещения убытков, причиненных незаконными решениями налоговых органов или действиями их должностных лиц в соответствии с установленным порядком. [3, стр.103]

Среди обязанностей необходимо выделить непосредственное осуществление оплаты налогов своевременно и в полном объеме, а также предоставление достоверной и полной информации налоговым органам для расчета и уплаты налогов.

Таким образом, физические лица и государство обладают обоюдными обязанностями в сфере налогообложения: на физические лица возлагается обязанность по уплате налогов, государство же, в свою очередь, обязуется правомерно, эффективно и с целевым назначением потратить данные налоговые отчисления во благо обществу и РФ в целом.

Подведем итоги по данной статье. Физические лица как субъекты налогового права выступают важной частью формирования доходов нашего государства. На них возлагаются обязанности по уплате множества разнообразных по своей сущности налогов: на недвижимость, транспорт, земельный участок, доход и тд. При этом, помимо налогов существуют страховые взносы и сборы, которые так же в обязательном порядке подлежат уплате, но уже не каждым гражданином, а отдельными физическими лицами, которые желают получить государственную услугу. [1]

В случае нарушения действующего налогового законодательства физические лица будут нести ответственность по ст. 198 УК РФ «Уклонение физического лица от уплаты налогов,

сборов и (или) физического лица – плательщика страховых взносов от уплаты страховых взносов».

Таким образом, можно сделать вывод о том, что современное положение физических лиц как субъектов налогового права является весьма стабильным и эффективным с точки зрения законодательного регулирования отношений.

Литература:

1. Федеральный закон от 31.07.1998 г. № 146-ФЗ «Налоговый кодекс Российской Федерации (часть 1)» (ред. от 23.03.2024) // http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_19671
2. Бурнышева Л.В., Львова И.Г. Субъекты налоговых правоотношений // Сибирское юридическое образование. 2019. Т.16, №2 С. 228-232.
3. Давтян С.А. Классификация и правовой статус участников налоговых правоотношений // Молодой учёный. 2021. №12 (354). С. 102-104.
4. Кайшев А.Е. Физические лица как субъекты налогового права // ЮрФак: изучение права онлайн. 2018
5. Налог на доходы физических лиц (НДФЛ): [Электронный ресурс] // Официальный сайт федеральной налоговой службы. URL: <https://www.nalog.gov.ru/rn77/taxation/taxes/ndfl/> (дата обращения: 24.05.2024).

А.К. Сиянцева

Студент

Научный руководитель: к. пед. н., доцент М.Г. Репина
Российский государственный университет туризма и сервиса

АНАЛИЗ ПРАВОВЫХ МЕХАНИЗМОВ БОРЬБЫ С ИЗБЫТОЧНЫМ ВЕСОМ В РОССИИ

Аннотация. Данная статья посвящена исследованию некоторых мер по борьбе с ожирением российского общества, приведены возможные пути решения проблемы избыточного веса и формирования здорового образа жизни населения.

Ключевые слова: здоровый образ жизни, ожирение, налог (акциз) на вредную еду, реклама.

По данным Федеральной службы государственной статистики (Росстат) численность населения России на 1 января 2024 года составляет 146,15 млн человек. При этом около 50 млн граждан страдают ожирением, то есть избыточным отложением жира в организме.

Согласно данным исследования Института статистических исследований и экономики знаний и экспертов кафедры ЮНЕСКО НИУ ВШЭ и НЦМУ «Центр междисциплинарных исследований человеческого потенциала» основными причинами избыточного веса является превышение суточной нормы потребления сахара, которая составляет 25 грамм в день по стандартам Всемирной организации здравоохранения. Также исследователи отмечают, что в настоящее время рацион человека включает в себя в основном продукты глубокой переработки и

промышленного производства и содержащие в себе чрезмерное количество соли или сахара [4].

Все это губительно сказывается на здоровье людей, ведет к сердечно-сосудистым заболеваниям, диабету II типа, который чаще всего возникает у людей с избыточной массой тела, а в худшем случае – к летальному исходу. Исследователи приводят плачевную статистику, что ежегодно от избыточного потребления соли (более 5 г в день) умирают 1,7 млн человек, а от трансжирных кислот промышленного производства – 500 тыс. человек. В России число больных сахарным диабетом II типа по официальным данным составляет около 5 млн человек, при этом надо учитывать, что примерно такое же количество не знает о существующих проблемах со здоровьем у себя.

Из всего вышесказанного следует, что ожирение является серьезной проблемой современного общества, для решения которой необходимо применять комплексные меры, которые главным образом должны исходить со стороны государства.

На данный момент проблеме избыточного веса уделяют недостаточно внимания. Есть ощущение, что информирование граждан о вреде сахара, необходимости вести здоровый образ жизни, заниматься физической активностью не хватает.

Попытки ужесточить меры применялись неоднократно. В 2016 году Министерство финансов РФ предлагало установить акциз на напитки с добавлением сахара и (или) других подслащивающих и вкусоароматических веществ в размере 5 руб. за литр. В 2020 году были приняты попытки ввести налог на фастфуд, позже были предложения внедрить акцизы на продукты с повышенным содержанием соли и сахара (пицца, пельмени, соусы, газировка, гамбургеры и т. д.).

Впоследствии одна из инициатив была законодательно закреплена. Так, Федеральный закон «О внесении изменений в статью 4 части первой, часть вторую Налогового кодекса Российской Федерации и отдельные законодательные акты Российской Федерации» от 21.11.2022 N 443-ФЗ установил, что сахаросодержащие напитки признаются подакцизными товарами.

Согласно статье 181 Налогового кодекса РФ подакцизными сахаросодержащими напитками признаются упакованные в потребительскую упаковку и изготовленные с использованием питьевой или минеральной воды напитки (кроме изготовленных и упакованных организациями и ИП, оказывающими услуги в сфере общественного питания), в состав которых в качестве компонентов входят сахар (глюкоза, фруктоза, сахароза, декстроза, мальтоза, лактоза, сироп с сахаром, мед), а количество углеводов в пищевой ценности составляет более 5 граммов на 100 мл напитка. При этом объемная доля этилового спирта в указанных напитках не должна превышать 1,2 процента включительно.

Размер акциза составил 7 рублей за 1 литр. Надо отметить, что спрос на сахаросодержащие напитки остался прежним, что говорит о том, что принятые меры не решают проблему. Опыт зарубежных стран неоднозначный, главный вывод введения налогов (акцизов) на вредную еду – должна быть полезная альтернатива, меры поддержки со стороны государства (субсидирование производителей здоровой еды) для того, чтобы нововведения работали и давали результаты.

Приказ Министерства здравоохранения РФ от 15 января 2020 г. N 8 «Об утверждении Стратегии формирования здорового образа жизни населения, профилактики и контроля неинфекционных заболеваний на период до 2025 года» также уделяет внимание решению проблемы ожирения путем установления основных направлений для формирования общественного здоровья. В частности, к таковым относятся снижение избыточного потребления гражданами соли, сахара, насыщенных жиров, разработка программ популяризации рациональ-

ного питания, увеличение потребления овощей и фруктов, пищевых волокон, рыбы и морепродуктов, совершенствование системы организации питания детей в образовательных организациях.

Реклама – важный инструмент формирования у потребителя потребности приобрести тот или иной товар. Получается, что она способствует активному потреблению населением вредных для здоровья продуктов. В Государственную Думу РФ вносились предложения об изменениях Федерального закона «О рекламе» от 13.03.2006 N 38-ФЗ. Инициативы касались вопроса введения ограничения рекламы вредной еды в печатных изданиях, радио- и телепередачах, аудио- и видеопродукции. В зарубежных странах этот инструмент используется и имеет положительные последствия.

С 1 июня 2018 года Роспотребнадзор запустил проект добровольной маркировки пищевых продуктов «Светофор». Она означает, что на этикетке продукта разными цветами (зеленый, желтый, красный) обозначается информация о содержании компонентов, наиболее сильно влияющих на здоровье (соль, сахар, трансжиры, общий жир, насыщенные жиры). Надо отметить, что этот инструмент действительно оказывает позитивное влияние, мотивирует граждан к здоровому образу жизни. Но хотелось бы, чтобы эта маркировка была не добровольной, а обязательной для производителей продуктов питания.

К примеру, в Чили правительством была введена норма, что необходимо размещать на упаковке надписи: «Много сахара», «Много калорий» и т. д., что за два года сократило употребление сахара в расчете на человека на 27%, калорий – на 24%, насыщенных жиров – на 16% [1].

Из всего вышесказанного следует, что необходимо уделять больше внимания проблеме ожирения в РФ, пересмотреть меры борьбы с избыточным весом, а именно увеличить размер акциза на сахаросодержащие напитки, расширить ассортимент продуктов, на которые распространяется акциз, ограничить рекламу вредной еды, ввести обязательную маркировку «Светофор» для всех производителей пищевых продуктов.

Литература:

1. А будете есть сладкое и жирное – поднимем налоги: как отучить россиян от вредной пищи // Комсомольская правда URL: WWW.KP.RU: <https://www.kp.ru/daily/28371/4521803/> (дата обращения: 27.03.2023).
2. Демография // Федеральная служба государственной статистики URL: <https://rosstat.gov.ru/folder/12781> (дата обращения: 27.03.2023).
3. Налоговый кодекс Российской Федерации (часть вторая) от 05.08.2000 № 117-ФЗ (ред. от 07.05.2013).
4. Прохорчук С. Вес попутал. Эксперты ВШЭ оценили динамику ожирения в глобальном масштабе // Газета РБК. – 21.09.2023. – Ст. 106
5. Приказ Министерства здравоохранения РФ от 15 января 2020 г. N 8 «Об утверждении Стратегии формирования здорового образа жизни населения, профилактики и контроля неинфекционных заболеваний на период до 2025 года»
6. Федеральный закон «О внесении изменений в статью 4 части первой, часть вторую Налогового кодекса Российской Федерации и отдельные законодательные акты Российской Федерации» от 21.11.2022 N 443-ФЗ

УПРОЩЕННАЯ СИСТЕМА НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ ИНДИВИДУАЛЬНЫХ ПРЕДПРИНИМАТЕЛЕЙ

Аннотация. В данной статье дано понятие и охарактеризована упрощенная система налогообложения, применительно к индивидуальным предпринимателям.

Ключевые слова: упрощенная система налогообложения, индивидуальные предприниматели

Правительство по поручению президента готовит масштабную налоговую реформу. В её преддверии поднимается вопрос о дальнейшей судьбе малого бизнеса. Предприниматели малого бизнеса, безусловно, нуждаются в поддержке со стороны государства. Сейчас такая поддержка выражается в существовании, в том числе, упрощённой системы налогообложения, дарующей льготы малым предпринимателям. Для начала стоит дать кратко охарактеризовать упрощенную систему налогообложения (УСН).

УСН – это специальный налоговый режим, направленный на поддержку малого бизнеса, характеризующийся особым порядком уплаты налогов.

Одной из целей, которую ставил перед собой законодатель при разработке УСН, являлась поддержка предпринимателей малого бизнеса. Главными отличиями данной системы от общего налогового режима является простота и доступность. Эти преимущества достигаются за счёт уменьшения количества уплачиваемых налогов и формируемой отчетности.

Уменьшить количество уплачиваемых налогов возможно, в соответствии со статьей 346.11 НК РФ, Применение упрощенной системы налогообложения индивидуальными предпринимателями предусматривает их освобождение от обязанности по уплате следующих налогов [1]:

1. Налога на доходы физических лиц
2. Налога на имущество физических лиц
3. НДС

Вместо них вводится налог, объектом которого могут признаваться как доходы предпринимателя, так и доходы, уменьшенные на величину расходов. Выбор объекта налога остается за налогоплательщиком. Налоговая ставка в данных случаях составляет: 1. Для налога на доходы: 6 процентов (в пределах от 1 до 6 процентов в соответствии с законами субъектов РФ)

2. Для налога на доходы, уменьшенные на величину расходов: 15 процентов (в пределах от 5 до 15 процентов в соответствии с законами субъектов РФ).

При этом индивидуальные страховые взносы на обязательное пенсионное страхование уплачиваются в соответствии с законодательством Российской Федерации

Уменьшение отчетности по сравнению с общим налоговым режимом достигается за счёт того, что по итогам календарного года необходимо сдавать только одну декларацию, также, налоговый период составляет 1 календарный год (например: уплата НДС ежеквартальная). Отчетными периодами для налога при УСН являются I, II, III кварталы календарного года. [2]

Для того, чтобы индивидуальному предпринимателю перейти на упрощенную систему налогообложения ему необходимо соответствовать следующим условиям:

1. Количество сотрудников менее 130.
2. Доход менее 200 миллионов рублей в год.
3. Остаточная стоимость имущества менее 150 миллионов рублей.

В заключении хочется отметить, что вероятно УСН скоро подвергнется большим изменениям. Пресс-центр министерства финансов сообщил, что правительственной комиссией по законопроектной деятельности, был рассмотрен и одобрен внесенный Минфином пакет законопроектов, включающий в себя поправки в закон о бюджете, и поправки в Налоговый и Бюджетный кодексы [3].

Литература

1. Свиридова Н.В., Ануфриева Е.М., Туктарова Ф.К. Налоги и предпринимательство: учеб. пособие // Пенза: Изд-во ПГУ, 2017. – 136 с.

2. Налоговый кодекс Российской Федерации (часть вторая) от 05.08.2000 N 117-ФЗ (ред. от 22.04.2024) (с изм. и доп., вступ. в силу с 01.05.2024) URL: https://minfin.gov.ru/ru/press-center/?id_4=39044-pravkomissiya_odobrila_predlozheniya_minfina_po_sovershenstvovaniyu_nalogovoi_sistem

П.А. Спирина

Студент

Научный руководитель: к. ю. н., доцент А.С. Жутаев
Саратовская государственная юридическая академия

СИСТЕМА AI ECONOMIST: ЦЕЛЕСООБРАЗНОСТЬ ПРИМЕНЕНИЯ В РОССИИ

Аннотация. В статье рассматриваются возможности применения основанной на искусственном интеллекте системы AI Economist в рамках налоговых правоотношений, регулирующих действующим законодательством Российской Федерации. В работе также даётся оценка эффективности её использования для решения проблем в сфере налогообложения.

Ключевые слова: искусственный интеллект, налог, налогообложение, налоговое право.

Стремительное развитие информационных технологий привело к актуализации темы возможностей искусственного интеллекта, который стал постепенно внедряться во все сферы жизни человека, а в некоторых случаях и вовсе полностью вытеснять человеческую деятельность. Такие тенденции коснулись и налогообложения. Так, в 2020 году американская компания Salesforce представила основанную на искусственном интеллекте систему AI Economist, которая способна моделировать различные системы налогообложения [1, с. 610]. В данной статье мы рассмотрим потенциал вышеуказанной технологии как механизма решения некоторых имеющихся в действующем налоговом законодательстве Российской Федерации проблем.

AI Economist представляет собой некий виртуальный мир, в котором люди, передвигаясь по виртуальной 2D-карте, «собирают ресурсы, торгуют ими и строят дома. Ежегодно они

передают часть заработанного – подоходный налог – виртуальному правительству, которое распределяет доходы между всеми резидентами» [2, с. 1], при этом «игроками» и другими субъектами так называемых виртуальных экономических отношений, управляет самообучающийся искусственный интеллект. Система симулирует определенное количество лет, в течение которых она путем анализа пытается найти наиболее справедливые для всех участников условия налогообложения.

Это позволило разработать условия налогообложения, которые оказались на 16% эффективнее, чем модель, предложенная экономистом доктором Эммануэлем Саесом, и ещё более эффективными, чем те, что применяются на практике в США. Искусственный интеллект пришел к выводу, что лучше облагать высокими налогами богатых и бедных, а меньше всего брать налогов со среднего класса [3, с. 1].

Однако важно понимать, что на данный момент результаты применения этой системы являются лишь идеальной моделью, не способной решить экономические проблемы, существующие в реальности. По словам учёных, необходимо увеличить количество «жителей» виртуального мира и заметно усложнить их характеристики, как и экономическую модель всей симуляции. Тем не менее исследователи отмечают, что AI Economist может оценить, насколько целесообразно введение того или иного налога [2, с. 1]. По задумке создателей, ИИ поможет законодателям в разных странах оценивать, насколько справедливы вводимые ими налоги [4, с. 397]. Предположим, какие проблемы в налоговой системе России возможно решить, используя данный метод.

Во-первых, в Налоговый кодекс очень часто вносятся изменения. В 2014 году депутаты Государственной думы предлагали установить мораторий на внесение поправок в Налоговый кодекс длительностью в год, чтобы у законодателя было время на обсуждение изменений в законодательстве [5, с. 1]. Первоначальная причина выдвижения такой инициативы основана на необходимости предпринимателей своевременно ознакомиться с изменениями Налогового кодекса, которые вносятся достаточно часто, из чего следует проблема нестабильности налогового законодательства, что приводит к риску со стороны субъектов налогообложения. Хотя «государство должно гарантировать соблюдение стабильности налогов и правил их взимания в течение значительного периода времени» [6, с. 45], сам факт огромного количества представленных на рассмотрение законопроектов говорит о необходимости быстрого и качественного их обсуждения и рассмотрения. Сложно прогнозировать, как то или иное преобразование отразится на налогоплательщиках и экономике страны в целом, поэтому каждая поправка вызывает бурные и продолжительные обсуждения. Однако, во-первых, в экономике могут возникать ситуации, в которых необходимо действовать быстро, а во-вторых, детальное рассмотрение всех проектов занимает большое количество времени, что затягивает процесс принятия решения по другим законопроектам. Система AI Economist может смоделировать ситуацию, в которой определённое изменение было внесено, а также отразить многие его последствия. Целесообразность внесения поправок в Налоговый кодекс станет более очевидной, и процесс принятия решений ускорится.

Во-вторых, сегодня в России активно обсуждается введение прогрессивной системы налогообложения. Согласно статье 224 Налогового кодекса, для сумм налоговых баз ниже или равных 5 миллионам рублей налоговая ставка составляет 13%, а для более высоких – 650 тысяч рублей и 15%. Данная реформа была проведена в 2021 году, и, по мнению Р.В. Баташева, на макроуровне она не решает проблемы доходного неравенства [8, с. 36]. Предлагаемая прогрессивная система налогообложения, разработанная в рамках проекта закона о внесении изменений в Налоговый кодекс РФ, представленного на рассмотрение Государственной думой еще в октябре 2023 года, предполагает шесть вариантов налоговых ставок для шести категорий дохода [9, с. 1]. Для установления эффективности такого нововведения и уточнения возможной

реакции граждан так же может помочь AI Economist: построение модели российской реальности с прогрессивной системой налогообложения даст законодателю возможность разобраться с тем, что нужно доработать перед принятием закона.

Таким образом, мы видим, что целесообразность применения системы AI Economist в рамках Российских реалий действительно существует. Конечно, мы должны учитывать ее несовершенства, которые могут быть устранены при ее дальнейшем развитии. Такой способ применения искусственного интеллекта хоть и не способен предельно точно смоделировать нашу действительность, но помогает просчитывать возможные варианты последствий тех или иных действий законодателя намного быстрее и эффективнее, чем без использования специальной технологии.

Литература:

1. Казакова М.П. Искусственный интеллект в налоговом праве: актуальная проблема 21 века / М.П. Казакова // ВРЮ. – №9. – С. 608-613.
2. Сарханянц К. Справедливое правительство оказалось искусственным / Сарханянц К. – 2020. – Текст: электронный // Коммерсантъ: официальный сайт. – URL: <https://www.kommersant.ru/doc/4341098> (дата обращения: 07.04.2024)
3. Вершинин Т. Искусственный интеллект обложит налогом людей в будущем / Вершинин Т. – 2020. – Текст: электронный // URL: <https://www.techinsider.ru/technologies/news-579044-iskusstvennyu-intellekt-oblozhit-nalogom-lyudey/> (дата обращения: 07.04.2024)
4. Горячих С.П., Рычкова Н.А., Огородникова А.А. Искусственный интеллект в сфере налогообложения / С.П. Горячих // Студент. Наука. Регион. – 2023. – №1. – С. 395–399.
5. Молотов И. Госдума предлагает мораторий на изменения в Налоговом кодексе / И. Молотов. – 2014. – Текст: электронный // Известия: официальный сайт. – URL: <https://iz.ru/299033/igor-molotov/gosduma-predlagaet-moratorii-na-izmeneniia-v-nalogo-vo-m-kodekse> (дата обращения: 10.04.2024).
6. Данькина И.А., Клевкова А.С. Проблемы налогообложения в России / И.А. Данькина // Символ науки. – 2016. – №1. – С. 44–47.
7. Налоговый кодекс Российской Федерации (часть вторая) от 05.08.2000 N 117-ФЗ (ред. от 23.03.2024) // Собрание законодательства Российской Федерации. – 2000. – № 32. – Ст. 3340.
8. Баташев Р.В. Социальный потенциал налогообложения доходов физических лиц / Р.В. Баташев // Экономические науки. – 2023. – №11. – С. 35–37.
9. Гриценко Е. Справедливая ставка: что такое прогрессивная шкала налогообложения / Е. Гриценко. – 2024. – Текст: электронный // Известия: официальный сайт. – URL: <https://iz.ru/1664439/elizaveta-gritsenko/spravedlivaia-stavka-chto-takoe-progressivnaia-shkala-nalogooblozheniia> (дата обращения: 07.04.2024).

ПРЕИМУЩЕСТВА СТАТУСА САМОЗАНЯТЫХ ЛИЦ В СФЕРЕ ТРУДА

Аннотация. В статье рассматривается вопрос социальных гарантий у самозанятых, проводится анализ ситуации на рынке труда в России, выделяются преимущества самозанятости и её недостатки, исследуются законодательные нормы по налоговому регулированию в сфере самозанятости, для улучшения ситуации государству необходимо улучшить условия труда самозанятых и начать делать шаги в сторону социальных гарантий. В работе подробно перечислены недостатки действующего законодательства и предложены пути улучшения положения самозанятых. Автор видит необходимость в системной государственной политике по обеспечению социальной защищенности данной группы граждан.

Ключевые слова: социальные гарантии, самозанятый, налог, наемный работник, защита прав.

Статус самозанятого в России был введен в январе 2019 года [1, с. 160]. На самом деле официально данный термин звучит, как «налог на профессиональный доход», однако в обществе сложилось название «Самозанятость», поэтому мы будем использовать его.

Для введения данного статуса существовало несколько предпосылок, но наиболее значимой из них является попытка государства сделать систему оплаты труда более прозрачной и сократить число людей, работающих в теневой сфере экономики. Это требуется для эффективного налогообложения, позволяет сократить и упростить бюрократические процедуры, с которыми сталкиваются индивидуальные предприниматели (далее – ИП) [2, с. 240].

Кем же является самозанятый? Это лица, которые уплачивают налог на профессиональный доход, ведут индивидуальную трудовую деятельность без образования юридического лица или индивидуального предпринимателя. Также они ведут свою деятельность без привлечения наемных работников. Для них имеется особая налоговая ставка, которая составляет 4%, либо 6%, если они получают свой доход от юридических лиц или ИП. В основном самозанятые оказывают услуги физическим лицам за вознаграждение, выполняют работы по договорам подряда, занимаются реализацией товара собственного производства, сдают в аренду имущество и т. д.

На самом деле у самозанятого достаточно много преимуществ, например, свободный режим работы, упрощенная налоговая ставка, отсутствие обязанности платить дополнительные налоги, разовый вычет налога в размере около 10 тыс. рублей, легкая и быстрая регистрация в качестве самозанятого. В настоящее время в Российской Федерации наблюдается тенденция увеличения числа самозанятых граждан. По данным Росстата, в 2022 году их насчитывалось более 6.5 млн. чел [3, с. 1].

Если сравнивать с ИП и ООО, то самозанятые не могут использовать специальный режим, который позволяет уменьшить налоги за счет расходов. Огромной проблемой является то, что согласно статье 419 Налогового Кодекса: «Лица, уплачивающие профессиональный

налог, не являются плательщиками страховых взносов на обязательное пенсионное страхование». А это значит, что им придется самостоятельно выплачивать страховые взносы и их трудовой стаж будет засчитываться минимально, в зависимости от суммы этой выплаты.

В недавнее время прослеживаются попытки общественности исправить данную ситуацию. 27 апреля 2023 года был создан профсоюз «Новый Труд», который специализируется на защите прав самозанятых лиц и рабочих. Несмотря на то, что такие профсоюзы могут охватывать ограниченное число работников, деятельность данных объединений имеет результат. Например, выигранное дело против «Вайлдберриз» [5, с. 1].

В 2018 г. был принят Федеральный закон "О проведении эксперимента по установлению специального налогового режима "Налог на профессиональный доход". Благодаря этому произошёл переход из ИП в самозанятые (10%), что стало высоким показателем за последние несколько лет. Раньше у них не было официальных доходов от их деятельности до постановки на учёт. Также это повлияло на их выход из теневого сектора экономики. [2].

Согласно статистическому анализу ФНС за 2019 г.: суммарные доходы 1 самозанятого - 171 тыс. руб. в год, сумма одного налога самозанятого - 6,7 тыс. руб. в год, в государственную казну было уплачено 40 млрд руб. доходов, а зафиксировано было доходов - 1,1 трлн. руб. .

В п. 70 ст. 217 НК РФ сказано, что не подлежат налогообложению доходы физических лиц, являющихся самозанятыми, в виде выплат, которые были получены, физическими лицами, не являющимися индивидуальными предпринимателями, от физических лиц за оказание им услуг по постоянному уходу, согласно заключению медицинской комиссии, за больными детьми, пожилыми людьми 80-летнего возраста. Самозанятые помогают им вести домашнее хозяйство и осуществлять уборку жилого помещения. Это распространено на физические лица, которые уведомили налоговый орган в соответствии с пунктом 7.3 статьи 83 Налогового кодекса РФ. [3].

Анализируя всё вышеперечисленное, логично предположить, что сектор самозанятых развивается, причём в положительную сторону, так как многие это повлияло на занятость населения и привело к увеличению доходов государства от налогов.

Таким образом статус «самозанятого» имеет много преимуществ и недостатков. Государство должно предпринимать определённые меры их ликвидации, чтобы самозанятым мог зачисляться трудовой стаж. У них должны быть социальные гарантии. Согласно нашей точки зрения, эта проблема требует дальнейших научных исследований.

Литература:

1. Титова Н.Ю., Зиглина В.Е. Проблемы обеспечения социальными гарантиями самозанятых граждан // *Azimuth of Scientific Research: Economics and Administration*. 2020. Т. 9. № 3(32). 160 с.
2. Булах А.А. Статус самозанятого в российском гражданском праве // *Вопросы российской юстиции*. 2022. №17. URL: <https://cyberleninka.ru/article/n/status-samozanyatogo-v-rossijskom-grazhdanskom-prave> (дата обращения: 17.11.2023). 240 с.
3. Официальный сайт Федеральной Налоговой Службы [электронный ресурс] URL: <https://www.nalog.gov.ru/>.
4. Петух Л.А., Шобей Л.Г. Проблема социального обеспечения самозанятых в России // *электронный научный журнал «Вектор Экономики»*. 2022. № 6. 2–8 сс.
5. Сайт Союз Профсоюзов России [электронный ресурс] URL: <http://unionsrussia.ru/Activities/Confirmed/need-to-know-recent-court-decisions>.
6. Грабова О.Н., Сутлобов А.Е. Проблемы выхода "из тени" самозанятых лиц в России: риски и пути их преодоления // *Экономика. Налоги. Право*. 2017. № 6. 110–117 с.

ПРОБЛЕМЫ НАЛОГОВОЙ СИСТЕМЫ ВЕЛИКОБРИТАНИИ

Аннотация. На данный момент происходит развитие мировой экономики, поэтому все больше внимания уделяется такой важной отрасли как налоговое право иностранного государства. Также регулирование налогового права других стран помогает улучшить данную сферу в Российской Федерации, приняв во внимания проблемы, которые могут быть в налоговом праве. В данной статье мы анализируем налоговую систему Великобритании, как страну, которая занимает важное место в международной экономике.

Ключевые слова: налоговое право, налоги, экономика, инвестиции, налоговая система, страховые взносы.

Все налоговые системы страдают недостатками и непредвиденными последствиями. Однако Великобритания находится в особенно плохом положении. С точки зрения конкурентоспособности страна занимает низкие позиции по сравнению с другими странами. Налоговая система страдает от головокружительной извилистости. Это искажает экономические решения, препятствует инвестициям и увеличивает неравенство.

Попытки рационализировать эту систему уже давно назрели. Разумным шагом будет пересмотр, который будет стимулировать экономический рост, повышать производительность, сокращать бюрократическую волокиту, стимулировать инвестиции. Такой план должен быть направлен, во-первых, на решение проблемы сложности системы. [1].

Упрощение запутанного налога на добавленную стоимость также могло бы помочь. В нынешнем виде налог налагает тяжелое бремя соблюдения требований, препятствует росту бизнеса, подавляет производительность и приводит к потере государственных доходов примерно в 100 миллиардов фунтов стерлингов в год. Примеров конкретных абсурдов предостаточно: пряники освобождаются от НДС, если у них шоколадная крошка; НДС взимается с домашних животных, но не с кроликов, поскольку они съедобны. Лучше расширить налоговую базу (и, в конечном итоге, снизить ставки), одновременно предоставляя компенсацию потребителям с низкими доходами через систему социального обеспечения и повышая нижний порог подоходного налога.

Также вызывает тревогу тот факт, что муниципальный налог (который приносит значительную сумму в 44 миллиарда фунтов стерлингов в год) по-прежнему основан на стоимости недвижимости, как и в 1991 году – в эпоху, когда дом с террасой в Ислингтоне стоил бы вам около 90 000 фунтов стерлингов (сегодня вы можете рассчитывать на 1,1 миллиона фунтов стерлингов). Это означает, что муниципальные налоговые ставки становятся все более произвольными и зачастую не имеют никакого отношения к текущей стоимости жилья.

Налог на наследство взимается в размере 40% сверх порогового уровня, который в настоящее время установлен в размере 325 000 фунтов стерлингов. Поскольку на самом деле очень мало людей платят налог на наследство, он приносит относительно небольшую сумму в государственные доходы. Этот налог имеет очень высокие ставки для немногих людей, которые действительно его платят, и которого слишком легко избежать сверхбогатым людям, поэтому в Великобритании этот налог считается самым несправедливым [2].

Существующие налоговые базы подрываются технологическими и поведенческими изменениями. В частности, рост количества экономичных и электромобилей, а также сокращение курения означают, что к 2030–2031 году в сегодняшних ценах правительство будет получать примерно на 10 миллиардов фунтов стерлингов меньше доходов от пошлин на топливо и табачные изделия, что также уменьшает эффективность этих налогов.

Подчеркиваем необходимость установления конкурентоспособных ставок налогообложения бизнеса. Великобритания занимает второе место по ставке корпоративного налога (25%) среди стран, включенных в исследование. В Австралии в настоящее время самый высокий показатель – 30%, но австралийские политики обсуждают планы по снижению этой ставки до 25%. Более конкурентоспособная ставка корпоративного налога могла бы стимулировать инвестиции, необходимые для повышения уровня производительности труда в Великобритании. Более того, в Великобритании самый высокий уровень гербового сбора среди всех опрошенных стран, что может помешать работникам переехать в места с лучшими карьерными перспективами [3].

Кроме того, некоторые налогоплательщики Великобритании сталкиваются с высокой ставкой предельного подоходного налога. Например, те, кто получает налоговую льготу на детей и зарабатывает от 50 000 до 60 000 фунтов стерлингов, сталкиваются с предельной ставкой налога в размере почти 70%. Эта высокая предельная ставка налога препятствует повышению производительности, поскольку работники стремятся сократить свой рабочий день, не соглашаются на повышение по службе или экономят деньги на пенсиях, чтобы компенсировать последствия высокой ставки [4].

Одно из новейших направлений налогового законодательства Великобритании состоит из различных экологических сборов и налогов, созданных в ответ на проблему изменения климата. По сути, проблема изменения климата заключается в том, что те, кто занимается деятельностью, связанной с выбросами парниковых газов, не несут всех затрат, с которыми их действия навлекли на общество. Самым простым способом решения этой проблемы является налог на выбросы углерода. Чтобы добиться максимальной эффективности, тонна CO₂ должна облагаться налогом по одинаковой ставке, независимо от того, где и кем она выброшена. Это позволяет избежать ситуации, когда какой-либо сектор или отдельный человек обеспечивает дорогостоящее сокращение выбросов, которое можно было бы сделать дешевле в другом месте, – минимизируя общую стоимость декарбонизации.

Несмотря на то, что существует целый ряд политических мер, которые косвенно или явно облагают налогом выбросы углерода, они плохо скоординированы, а это означает, что разные люди часто сталкиваются с совершенно разными «ценами» на выбросы углерода. Например, для предприятий, работающих в неэнергоёмких секторах, неявная ставка налога на электроэнергию составляет 224 фунта стерлингов за тонну выбросов CO₂, а для газа – всего 44 фунта стерлингов за тонну.

И это только энергетический рынок. Во всей экономике – от автомобилестроения до авиации – нынешняя политика создает безнадежно неравномерные стимулы для декарбонизации. Если меры не будут предприняты в ближайшее время, стоимость достижения чистого нуля (и без того серьезная задача), вероятно, окажется выше, чем необходимо.

В британской политике много говорят о том, являются ли налоги слишком высокими или слишком низкими, но слишком мало о том, хорошо ли они продуманы. На каждом шагу плохое регулирование искажает стимулы налогоплательщиков работать, экономить и тратить; подрывает производительность и делает нацию беднее. Налоговую систему Великобритании следует реформировать. Для этого налоговая политика должна быть сосредоточена на повышении производительности за счет снижения барьеров для инвестиций в бизнес и поощрения

динамизма, а также на защите доходов семей с низким и средним уровнем дохода путем переноса налогового бремени на внешние факторы, такие как загрязнение окружающей среды, другие источники дохода и богатство. Правительство, по крайней мере, пытается поддержать бизнес-инвестиции с помощью желанных, хотя и временных, налоговых льгот в полном объеме. Это должно стать постоянным, но необходимы и более широкие изменения, включая освобождение новых структур и улучшений от бизнес-тарифов.

Литература:

1. Ильин Ю.В. Концептуальные принципы налогового законодательства Великобритании и США: история и современность // Юридическая наука и практика: Вестник Нижегородской академии МВД России. 2011. № 1 (14). С. 156–159.

2. Казаков В.В. Совершенствование налогообложения физических лиц в Российской Федерации (на основе зарубежного опыта) // Вестн. Том. гос. ун-та. 2007. С. 152.

3. Неяскина Е.В. Особенности подоходного налогообложения в Великобритании // Территория новых возможностей. 2010. № 5. С. 122–127.

4. Соловьев К.А. Особенности систем налогообложения западноевропейских стран и основные направления их совершенствования // Финансы и кредит. 2008. № 41 (329). С. 72–74.

А.А. Сунцова

Студент

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

Пермский государственный национальный исследовательский университет

КОНТРОЛЬНО-НАДЗОРНАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ БАНКА РОССИИ

Аннотация. Автор анализирует контрольно-надзорную деятельность Банка России, оценивая её эффективность и выявляя ключевые проблемы, с которыми сталкивается Центральный банк в процессе выполнения своих функций.

Ключевые слова: Банк России, надзор, банковская система, отчетность, соблюдение законодательства, финансовый рынок, экономика.

Контрольно-надзорная деятельность играет ключевую роль в обеспечении стабильности финансовой системы страны и защите интересов потребителей финансовых услуг. На сегодняшний день механизм контрольно-надзорной деятельности Банка России приобретает особое значение.

Согласно ФЗ «О Центральном банке Российской Федерации (Банке России)» Банк России является органом банковского регулирования и банковского надзора. Он осуществляет надзор за тем, чтобы деятельность банков и кредитных организаций соответствовала закону. Банк России в целях банковского надзора анализирует деятельность банковских холдингов, но при этом Центральный банк не вмешивается в оперативную деятельность кредитных организаций [2].

В Конституции Российской Федерации сказано, что денежную эмиссию может осуществлять только Центральный банк, а его главной функцией является защита и обеспечение устойчивости рубля [1]. Также ЦБ РФ стремится к достижению следующих целей: развитие и

укрепление банковской системы Российской Федерации; обеспечение стабильности и развитие национальной платежной системы; развитие финансового рынка РФ; обеспечение стабильности финансового рынка РФ.

Важно подчеркнуть, что эффективность контрольно-надзорной деятельности напрямую влияет на уровень доверия к банковской системе со стороны граждан, малого и среднего бизнеса, а также крупных корпораций. По этой причине изучение и анализ данной темы являются не только актуальными, но и крайне важными с точки зрения обеспечения экономической безопасности и устойчивого развития.

По мнению доктора юридических наук Т.Э. Рождественской банковский надзор представляет собой публично-правовую деятельность, реализуемую центральным банком и (или) специальным публично-правовым органом (или несколькими органами), нацеленную на поддержание стабильности и развитие банковской системы страны и, как следствие, поддержание стабильности всей финансовой системы и национальной денежной единицы, а также на защиту интересов вкладчиков и кредиторов [4, с. 162]. Автор отмечает, что банковский надзор является динамичной деятельностью, поэтому необходима гибкая законодательная система, чтобы надзорная политика соответствовала новым тенденциям.

Существует несколько видов банковского контроля и надзора: государственный, общественный, ведомственный, независимый. По критерию времени осуществления выделяют: предварительный (осуществляется до начала работы кредитной организации), текущий (проводится в процессе текущей деятельности организации) и заключительный (анализ прошлой деятельности организации и прогнозирование возможных ошибок).

В контрольно-надзорной деятельности ЦБ РФ выделяют следующие направления: разработка методических документов, определяющих требования к коммерческим банкам для их лицензирования, пруденциальные нормы и требования к действующим коммерческим банкам, основания для отзыва лицензии, программы аналитических и институциональных проверок; аналитическая работа по изучению представляемой банками отчетности и материалов инспекционных и аудиторских проверок, по оценке перспектив финансовой устойчивости коммерческих банков; контрольная работа, охватывающая оценку достоверности представляемой банком отчетности, его финансового состояния и качества управления; оценочная работа, осуществляемая на основе аналитических и контрольных процедур и имеющая результатом классификацию банков по степени проблемности; организация дифференцированных отношений с каждым банком: предоставление права на получение от ЦБ РФ определенных кредитов или введение режима предписаний и ограничений, обусловленного выявленными недостатками в деятельности коммерческого банка [5, с. 87].

Итак, главная цель контрольно-надзорной деятельности Банка России – это прежде всего поддержание стабильности банковской системы. Из этой масштабной цели вытекают не менее важные задачи: предупреждение возникновения банковского кризиса; защита интересов кредиторов и вкладчиков; поддержание конкуренции в банковской сфере; повышение качества банковских услуг; проверка соблюдения нормативно-правовых актов и бухгалтерской отчетности.

Помимо вышперечисленного Банк России регулирует деятельность микрофинансовых организаций и осуществляет надзор за соблюдением законодательства этими организациями. ЦБ РФ ведет реестр микрофинансовых организаций; проверяет их бухгалтерскую отчетность; устанавливает необходимые нормативы их деятельности [3]. Такая деятельность Центрального Банка упорядочивает деятельность микрофинансовых организаций и помогает уменьшить количество недобросовестных организаций.

По мнению М.Н. Агафонова надзор за деятельностью микрофинансовых организаций является эффективным инструментом для защиты прав потребителей финансовых услуг.

В настоящее время контрольно-надзорная деятельность Банка России является ключевым инструментом обеспечения финансовой стабильности и защиты интересов вкладчиков и потребителей финансовых услуг. Банк России регулирует и контролирует деятельность коммерческих банков и финансовых институтов, осуществляет мониторинг финансовых рынков, а также борется с незаконными финансовыми операциями. Однако существует ряд проблем. Одна из наиболее значительных проблем заключается в наличии ряда пробелов и недостатков в нормативно-правовом регулировании. Нередко законы и нормативные акты не успевают адаптироваться к изменениям в экономической и финансовой сферах, что создает сложности в применении надлежащих мер контроля и надзора. Неполнота нормативной базы и противоречивые правовые нормы приводят к неэффективности реализации мер по предотвращению финансовых правонарушений и обеспечению стабильности банковского сектора. Для решения данной проблемы необходимо проведение систематической работы по улучшению нормативно-правовой базы и ее адаптации к актуальным вопросам. Это повысит эффективность контрольно-надзорной деятельности ЦБ РФ.

Таким образом, контрольно-надзорная деятельность Банка России является неотъемлемой частью финансовой системы страны, обеспечивающей стабильность и надежность банковского сектора. За последние десятилетия было проведено множество реформ, направленных на усовершенствование законодательной и регуляторной базы, что в свою очередь позволило повысить эффективность надзора и контроля над банковским сектором. Несмотря на это, остаются нерешенные вопросы, требующие дальнейшего внимания и совершенствования. Существуют определенные пробелы и сложности в применении некоторых норм, поэтому необходимо пересмотреть и обновить законодательство в данной части. Также введение инноваций и технологий в процесс контрольно-надзорной деятельности улучшит ее работу.

Литература:

1. Конституция Российской Федерации (принята всенародным голосованием 12.12.1993) (с изменениями, одобренными в ходе общероссийского голосования 01.07.2020) // Собр. Законодательства РФ. 2014. № 31. Ст. 4398.
2. Федеральный Закон от 10.07.2002 г. № 86-ФЗ "О Центральном банке Российской Федерации (Банке России)" (ред. От 23.04.2024) // Российская газета. 2002. № 127.
3. Федеральный Закон от 02.07.2010 г. №151-ФЗ "О микрофинансовой деятельности и микрофинансовых организациях" // Собр. Законодательства РФ. 2010. № 27. Ст. 3435.
4. Рождественская Т. Э. Банковский надзор на современном этапе: понятие, цели, принципы // Вестник университета имени О.Е. Кутафина. – 2015. – № 3. – С. 161–171.
5. Рогатенюк Э.В. Контрольно-надзорная деятельность Банка России: сущность, формы и виды, инструментальное обеспечение // Экономика строительства и природопользования. –
6. Агафонов М.Н. Поведенческий надзор Банка России за деятельностью микрофинансовых организаций по предоставлению займов // Юридические исследования. -.2024. – № 1. – С. 21–29.

ИНСТРУМЕНТЫ «ЗЕЛЕНОГО» ФИНАНСИРОВАНИЯ И ОПЫТ ИХ ПРИМЕНЕНИЯ В РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ

Аннотация. В статье проанализирован такой инструмент как «зеленое» финансирование. Рассматриваются его различные виды, их особенности и условия предоставления. В работе отмечаются преимущества, а также важность и необходимость использования «зеленого» финансирования для реализации целей устойчивого развития.

Ключевые слова: «зеленые» финансы, финансовый рынок, финансовые инструменты.

С возрастанием актуальности и внедрением стандартов устойчивого развития все большую популярность набирает «зеленое» финансирование, развивающееся на стыке двух сфер – финансового рынка и экологической деятельности человека. Традиционно зеленые финансы принято понимать в узком и широком смысле. Свое мнение по поводу такого понимания выразил и А.А. Ситник, который считает, что «в узком смысле это облигации, кредиты и иные финансовые инструменты, направленные на финансирование мероприятий по обеспечению устойчивого развития окружающей среды. В широком смысле – весь комплекс экономических отношений, связанных с финансированием мероприятий по охране окружающей среды» [1, с. 63]. Развитие зеленого финансирования имеет важное значение, поскольку многочисленные негативные воздействия на природу доводят ее до критического положения и поэтому необходимы надежные инструменты для поддержания оптимального состояния. Такими инструментами являются зеленые облигации, зеленые кредиты, зеленые ипотеки и т.д.

Рассмотрим далее некоторые из них подробнее.

Зеленые облигации – ценные бумаги, выпускаемые для получения средств, которые в дальнейшем пойдут на финансирование экологических проектов. У таких облигаций можно выделить некоторые преимущества: данный вид особо устойчив при изменениях и колебаниях макроэкономических показателей, а также выгоден для обеих сторон участников рынка. Стоит отметить, что статус «зеленых» должен быть указан и подтвержден в эмиссионных документах. Первый в России выпуск зеленых облигаций в размере 1,1 млрд рублей поспособствовал созданию межмуниципального полигона твердых коммунальных отходов в Нефтеюганском районе Ханты-Мансийского автономного округа – Югры [2]. С каждым годом такой вид инвестирования привлекает все больше инвесторов, что благоприятно сказывается на финансовом рынке и на состоянии экологии и позволяет сделать вывод о том, что зеленые облигации являются действительно актуальной формой зеленого финансирования.

В условиях активно развивающихся технологий появился и такой инструмент как «зеленый» краудфандинг. Он представляет собой коллективное финансирование экологических проектов. С помощью различных онлайн-платформ (сайт «Зов природы», краудфандинговая платформа Planeta.ru и т.д.) все желающие имеют возможность поддержать какой-либо проект экологической направленности и поспособствовать улучшению окружающей среды. На сайтах предоставляются несколько категорий, к которым можно перейти и выбрать заинтересовавший проект. Главным преимуществом данного инструмента является привлечение неограниченного круга инвесторов с различным финансовым положением. С помощью такого вида краудфандинга множество экологических проектов получили широкий охват и были реализованы в установленные сроки.

Следующий инструмент – зеленые кредиты. Зеленое кредитование представляет собой предоставление кредитов для реализации экологически значимых проектов. Существует структура, которая помогает подтвердить статус кредита как «зеленого»:

- направленность кредита – для предоставления такого кредита необходимо указать цель его предоставления, т.е. как и с облигациями нужно подтвердить экологическую направленность;
- отбор проектов – выбор проектов на основе их целевой направленности, соответствия статусу «зеленых» и оценка возможных рисков;
- управление доходами – все доходы должны зачисляться на конкретный счет и отслеживаться кредитором для обеспечения прозрачности проводимых операций;
- отчетность – заемщикам необходимо предоставлять информацию об использовании средств, что также соответствует принципу прозрачности, поскольку он имеет важное значения для раскрытия ожидаемого результата проекта [3, с. 34].

Таким образом, зеленый кредит выступает поддержкой для начинающих проектов, направленных на улучшение благосостояния природы.

Далее рассмотрим такой инструмент как зеленая ипотека. Она выдается для приобретения объектов недвижимости, которые соответствуют критериям защиты окружающей среды.

Так, «ВТБ» запустил выдачу кредитов на приобретение недвижимости в новых домах с более высоким уровнем энергоэффективности. Клиенты банка получают такую ипотеку с дисконтом до 1,6 процентных пункта к базовой ипотечной ставке. А «Росбанк» и «Росбанк Страхование» разработали специальную программу страхования квартир и домов с эко-сервисом, поощряющую экономию воды и электроэнергии [4].

С 1 ноября 2022 года был утвержден стандарт «зеленого» строительства для оценки жилых зданий ГОСТ Р 70346-2022 «Зеленые стандарты», включающий в себя 81 критерий, из которых 37 являются обязательными. Оцениваемое по критериям нового стандарта здание может набрать максимум 163 балла, а для признания здания «зеленым» необходимо не менее 81 балла [5]. Среди критериев выделяют:

- планировку участка;
- энергетическую эффективность;
- рациональное использование воды;
- безопасность территорий с экологической точки зрения;
- комфорт внутренней среды и ее качество;
- и т.д.

Сейчас «зеленым» критериям соответствуют 2532 строящихся дома по всей России, что составляет порядка 160 тысяч квартир.

«Мир, мы все с вами видим, более внимателен к климатическим, экологическим рискам в целом. Приоритет будут получать те проекты, которые будут работать на благополучие будущих поколений – это, действительно, мировой тренд. Мы заинтересованы в развитии инструментов «зеленого» финансирования, но при этом необходима оценка реального уровня риска для инвесторов» [6], – отметила председатель Центрального банка Российской Федерации Э.С. Набиуллина.

Зеленые финансы являются важным инструментом для обеспечения устойчивого развития и реализации ESG-принципов. Создание новых и развитие существующих средств зеленого финансирования создает предпосылки для достижения целей ESG-повестки в области устойчивого развития и повышает внимание к проблемам окружающей среды, в чем несомненно присутствует необходимость в условиях его текущего состояния.

Литература:

1. Ситник А.А. «Зеленые» финансы: понятие и система» // Актуальные проблемы российского права. – 2022. – №2. – С. 63-80.
2. «Зеленые» облигации: как заработать на экологии / Российская газета. URL: <https://rg.ru/2023/11/08/zelenye-obligacii-kak-zarabotat-na-ekologii.html> (дата обращения: 30.04.2024).
3. Мирошниченко О.С., Мостовая Н.А. «Зеленый» кредит как инструмент «зеленого» финансирования // Финансы: теория и практика. 2019. №2. С. 31-43.
4. «Зеленая» ипотека и снижение углеродного следа: как банки внедряют ESG. URL: <https://trends.rbc.ru/trends/green/6167ee289a7947ead51b81fd> (дата обращения: 30.04.2024).
5. Новый ГОСТ «зеленого» строительства жилых зданий. URL: <https://ecostandardgroup.ru/center/release/novyie-gost-zelenogo-stroitelstva-zhilykh-zdaniy/> (дата обращения: 30.04.2024).
6. Набиуллина: ЦБ заинтересован в развитии "зеленых" инструментов, однако необходима оценка реального уровня риска для инвесторов. URL: <https://www.finmarket.ru/news/5415047> (дата обращения: 30.04.2024).

Е.Ю. Ташкинова

Студент

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

Пермский государственный национальный исследовательский университет

К ВОПРОСУ ОБ ИНИЦИАТИВЕ ВВЕДЕНИИ НАЛОГА НА ДОМАШНИХ ЖИВОТНЫХ В РОССИИ

Аннотация. В статье освещается исторический аспект налога на домашних животных. Рассматриваются проблемы отношений человека и животного в современной России и принятые государством пути решения этих проблем. Главным образом, анализируется инициатива введения налога на домашних животных, а в частности, разбираются цели, возможные последствия и необходимость данного налога в РФ.

Ключевые слова: налог, домашние животные, владельцы, налогообложение, инициатива.

В России однократно поднимался вопрос о введении налога на домашних животных. Так, первое упоминание налогообложения собак было в 1866 году, тогда в Московскую думу был внесён на рассмотрение закон о появлении налога на содержание собак. Причиной такой законодательной инициативы было большое количество бездомных животных, которые массово заболевали бешенством, что могло стать угрозой для населения. Законодатели считали, что введение такого налога поможет в регулировании проблемы. В ответ на такое предложение массы людей проявили своё недовольство, так как у граждан не было средств для уплаты налога, а также наличие домашних животных было не прихотью, а скорее необходимостью. Так, например, для охраны дома от посягательств других людей, или защиты от других животных, которые могли разорить домашнее хозяйство [4, с. 45].

Сейчас же, чаще всего, граждане покупают, берут из приютов животных для рекреационных целей, зообизнеса (отдыха, проявления заботы о ком-то, продажи животных) и тому подобное. В современном гуманном, высоконравственном мире на первый план выходит не только защита от агрессии животных, их влияние на человека, а также влияние человека на животных, «как существ способных испытывать эмоции и физические страдания».

Для регулирования отношений между человеком и животным в Российской Федерации существует Федеральный закон «Об ответственном обращении с животными». Его основными принципами является:

- 1) отношение к животным как к существам, способным испытывать эмоции и физические страдания;
- 2) ответственность человека за судьбу животного;
- 3) воспитание у населения нравственного и гуманного отношения к животным;
- 4) научно обоснованное сочетание нравственных, экономических и социальных интересов человека, общества и государства [1].

В данный момент остро стоит вопрос об ответственном отношении к животным со стороны людей, так как наблюдаются тенденции эксплуатации животных для продажи их потомства, жестокого к ним отношения, потому что цель таких заводчиков состоит, в первую очередь, в получении выгоды, халатность по отношению к судьбе домашних животных, поскольку они нередко оказываются на улице. Немало важной проблемой является «самовыгул» животных, так как, при таком способе выгула, особь неконтролируема и может нанести вред людям, находящимся рядом, а также другим животным. Так, ФЗ «Об ответственном обращении с животными» устанавливает полномочия, контроль государственных и муниципальных органов в этой сфере, требования к содержанию и использованию животных, условия, обеспечивающие защиту людей от угрозы причинения вреда жизни и здоровью животными, требования к обращению с животными, которые не имеют владельца, а также ответственность за нарушение тех или иных требований Федерального закона. Для улучшения положения домашних животных законодатель, ещё в 2017 году, озвучил предложение о введении налога на домашних животных.

Можно выделить цели, которые были бы реализованы при введении данного налога:

- 1) Контроль количества особей животных у одного владельца;
- 2) Решение о покупке животного или взятии из приюта будет более обдуманым, так как такая ответственность налагает на гражданина дополнительные финансовые обременения со стороны государства;
- 3) При таком нововведении будет облёчён процесс поиска владельца животного при его потере;
- 4) Будет увеличен контроль за посещением животных ветеринарной клиник, а также за условиями их содержания;
- 5) При халатном отношении владельца к выгулу животного, в ситуациях, если животное нанесёт вред жизни или здоровью другому человеку или животному, не составит трудности, установить личность владельца того или иного животного для привлечения его к ответственности;
- 6) Собранные средства были бы направлены на благоустройство приютов, мест для выгула и появления ветеринарных клиник.

Инициатива введения налога на домашних животных столкнулась с рядом проблем его реализации, а также будущих последствий действия данного закона. Возникла проблема с определением органа, который бы был полномочен вести регистрацию и учёт домашних животных, процедуры регистрации и пресечения нарушений в этой области. Последствия стали главным фактором торможения принятия данного закона, так как, вследствие появления такого

налога может образоваться большое количество бездомных животных, поскольку граждане не изъявляют желания платить налог, также граждане начнут скрывать наличие у них животных, что может негативно сказаться на самих животных, налог будет останавливать людей брать бездомных животных из приютов, что повлечёт переполнение приютов и возможное прекращение их работы из-за отсутствия возможности их содержать [3, с. 348].

В письме Министерства Финансов Российской Федерации от 3 июля 2018 года было установлено, что на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов налог на домашних животных не предусмотрен, в последующие годы ситуация изменена не была, следовательно, в ближайшее время введение данного налога не предусмотрено [2].

Я считаю, что установление гуманного, должного отношения к животным, через введение налога, не принесёт позитивной динамики, а может только ухудшить положение как владельцев, так и самих животных. По моему мнению, улучшение регулирования в данной сфере может быть через совершенствование уже существующего Федерального закона «Об ответственном обращении с животными».

Литература:

1. Федеральный закон от 27.12.2024 г. N 498-ФЗ «Об ответственном обращении с животными и о внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации» // https://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_314646/ (Дата обращения: 14.05. 2024 г.)
2. Письмо Минфина России от 03.07.2018 N 03-01-11/45816 // <https://www.consultant.ru/cons/cgi/online.cgi?req=doc&base=QUEST&n=177892#5SfrEDU8R45YD4mK> (Дата обращения: 14.05.2024 г.)
3. Присакару Н.Д., Савощикова Е.В. Вопросы стратегии развития налогообложения содержания домашних животных (питомцев) // Право и государство: теория и практика. – 2023. – № 11. – С.346-348.
4. Митюшина И.В. Социальная и экономическая целесообразность налога на собак // Научные труды Вольного экономического общества России. – 2017. – № 1. – С. 117–123.

А.А. Токарева

Студент

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

Пермский государственный национально-исследовательский университет

НАЛОГ НА РОСКОШЬ В РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ И ИНОСТРАННЫХ ГОСУДАРСТВАХ. ПРОБЛЕМЫ ЕГО ВВЕДЕНИЯ

Аннотация. Данная научная статья посвящена изучению вопроса о налоге на роскошь в РФ и зарубежных странах. Автор рассматривает историческую справку налога, проблемный аспект его введения.

Ключевые слова: налог на роскошь, Российская Федерация, введение налога.

Всем известно, что налоги являются одним из главных элементов доходной части бюджета любого государства. В Российской Федерации существует множество различных налогов, выплачиваемых гражданами нашей страны. Среди политиков и общественности давно и

достаточно долго шли разговоры о введении в РФ налога на роскошь. В условиях экономического кризиса, затронувшего практически весь мир, появилась необходимость увеличения доходной части бюджета РФ, поэтому вопрос об эффективности применения налога на роскошь представляет значительный интерес.

Наше общество сильно расслоено на богатых и бедных. Многие налоги имеют единую процентную ставку вне зависимости от дохода гражданина. Это всегда вызывало резонанс в обществе, так как людям с небольшими доходами трудно платить налоги по той же ставке, что и тем, кто имеет большие деньги. На этом фоне появились идеи о внедрении налога на роскошь.

Считаем нужным обратиться к регулированию данного вопроса в зарубежных странах. «Впервые налог на роскошь ввела Великобритания в 1915 году» [1]. Однако данный налог взимался только с юридических лиц, которые получали прибыль свыше установленного законом размера.

Во Франции данный налог установлен еще в 1982 году. «Налогообложению подлежат все активы гражданина» [2]. Стоит отметить, что налогоплательщик может самостоятельно рассчитать стоимость имущества, подлежащего налогообложению, но ошибка при расчетах не должна превышать более 30%.

«В Китае налог на роскошь распространяется на любые товары, которые можно отнести к люксовым». Сюда относят одежду, электронику, дорогие сорта вин, парфюмерию.

Теперь обратимся к правовому регулированию данного вопроса в РФ. Налоговый кодекс Российской Федерации (далее НК РФ) не содержит конкретного определения налога на роскошь. Он был формально введен в 2013 году ФЗ № 214 «О внесении изменений в статью 362 части второй Налогового кодекса Российской Федерации». В статье 1 упомянутого ФЗ сказано «исчисление суммы налога производится с учетом повышающего коэффициента». Именно такое название получил налог на роскошь в РФ, и действует он только в отношении легковых автомобилей. «Налог на роскошь не является отдельным платежом, а предусматривает использование повышенных коэффициентов в зависимости от стоимости автомобиля и года выпуска» [3].

Подводя итог научной статьи, можно сделать вывод, что внедрение такого налога является актуальной и проблемной темой. Нельзя однозначно сказать, нужен ли такой налог на другое дорогое имущество граждан. С одной стороны, это значительно увеличит бюджет РФ, что благоприятно скажется на социально-экономическом развитии государства. С другой стороны, не вызовет ли такое решение волнения и конфликты среди богатых людей, которые будут недовольны такой дискриминацией по уровню дохода. Перед официальным введением данного налога нужно тщательно изучить все аспекты и взвесить все за и против.

Литература:

1. Басманова Н.В. Налог на роскошь в России и за рубежом. [Электронный ресурс] // Молодой ученый. – 2023. – № 20 (467). – URL: <https://moluch.ru/archive/467/103025/?ysclid=lw6b6ds91h717099261> (дата обращения 16.05.2024)
2. Николаева Е.В. Сравнительный анализ налога на роскошь в зарубежных странах. Оценка перспектив для России. [Электронный ресурс] // Экономика и менеджмент инновационных технологий. – 2014. – № 5. – URL: <https://ekonomika.snauka.ru/2014/05/5225> (дата обращения 16.05.2024)
3. Зарубежный и российский опыт применения налога на роскошь. [Электронный ресурс]. URL: <https://scienceforum.ru/2014/article/2014000423?ysclid=lw6bxjd42225152862> (дата обращения 16.05.2024).

ЕДИНЫЙ НАЛОГОВЫЙ СЧЕТ И ЕГО ПРАВОВОЕ РЕГУЛИРОВАНИЕ: ПРЕИМУЩЕСТВА И НЕДОСТАТКИ

Аннотация. В статье рассматривается содержание нового механизма исполнения налоговой обязанности, проводится его сравнение с ранее действующей системой уплаты налогов. Выявлены преимущества и недостатки единого налогового счета, выявленные в результате апробации. Сформулированы рекомендации о совершенствовании правового регулирования единого налогового счета в целях разрешения проблем, связанных с его использованием.

Ключевые слова: единый налоговый счет, единый налоговый платеж, налоговая обязанность

В условиях стремительного развития информационных технологий, а также нацеленности законодателя на введение упрощенного механизма реализации субъектами своих полномочий, внедрение достижений цифровизации в различные отрасли права неизбежно. Налоговое право не является исключением: в законодательство о налогах и сборах активно вносятся изменения в части правового регулирования налоговых правоотношений с использованием информационных систем.

В 2022 году в Налоговый кодекс Российской Федерации была введена статья 11.3, устанавливающая новый механизм уплаты налогов и сборов через единый налоговый счет (далее – ЕНС) [1]. Согласно данной статье под ЕНС понимается форма учета налоговыми органами денежного выражения совокупности обязанности, а также денежных средств, перечисленных и (или) признаваемых в качестве единого налогового платежа [2].

Целью установления нового порядка уплаты налогов и сборов является упрощение порядка уплаты налогов и иных обязательных платежей, предусмотренных налоговым законодательством, а также совершенствование налогового администрирования. Законодателем предполагалось создание для налогоплательщиков более комфортных условий для исполнения обязанности по уплате налогов; сокращение издержек субъектов, участвующих в расчетно-кассовых операциях, времени оформления расчетных документов, количества документов, формируемых налоговым органом для сальдирования расчетов по разным видам платежей; обеспечение понятного и простого состояния расчетов плательщика с бюджетом при минимальном количестве ошибок как со стороны плательщиков, так и налоговых органов [3].

Данный механизм унифицировал процесс уплаты налогов и иных обязательных платежей, который сейчас происходит через авансовый платеж. Если ранее каждый налогоплательщик использовал отдельные реквизиты для уплаты разных налогов, то с введением ЕНС ему необходимо перечислить денежные средства для уплаты всех обязательных платежей на один счет, с которого затем будет произведено распределение по конкретным налогам.

Как отмечает Федеральная налоговая служба, ранее налогоплательщики находились в менее выгодном положении: для заполнения платежных документов было необходимо учитывать 1375 изменяющихся кодов бюджетной классификации и 60 сроков отчетности в месяц, переплату можно было вернуть только за три последних года, а отмена ограничения на операции по счету занимала до пяти рабочих дней [4]. С введением ЕНС налогоплательщику необходимо перечислить средства на один счет, а излишняя уплата образует положительное сальдо, которое можно вернуть или произвести зачет для уплаты налогов и сборов в части или в полном объеме, а срок давности для осуществления возврата излишне уплаченных (взысканных) средств отменен.

Уже на стадии внесения законопроекта об установлении ЕНС научное сообщество положительно отнеслось к новому подходу к уплате налогов и сборов. Отмечалось, что он является принципиально новым для налогового законодательства не только нашего государства, но и других стран, поскольку такой механизм не имеет аналогов в мировой практике [5, с. 156].

Введение института единого налогового платежа способствует избеганию ошибок со стороны налогоплательщика при заполнении кодов бюджетной классификации (КБК) и показателей территории по Общероссийскому классификатору территорий муниципальных образований (ОКТМО), что ранее нередко приводило к образованию долга в связи с уплатой по неверным реквизитам. Так, по мнению руководителя Федеральной налоговой службы «единый налоговый счет позволит бизнесу уплачивать налоги всего по двум реквизитам, а не думать в какую «ячейку бюджета» положить тот или иной платеж» [6].

Отказ от нового механизма налогообложения не предусмотрен – он обязателен для организаций и физических лиц, в том числе индивидуальных предпринимателей, исключением пока являются лишь самозанятые [7, с. 106]. ЕНС пополняется с помощью единого налогового платежа до срока уплаты налоговых обязательств, а сумма ЕНС равна совокупной сумме налогов, сборов и страховых взносов, необходимых к уплате.

Несмотря на сравнительно короткий период действия данного механизма, уже можно выделить его преимущества. Во-первых, исполнение налоговой обязанности стало более простым. Перечисленные суммы, поступая на ЕНС, распределяются по очередности платежей в следующей последовательности (п. 8 ст. 45 НК РФ):

- 1) недоимки, начиная с более ранней;
- 2) налоги, сборы, взносы, авансовые платежи;
- 3) пени;
- 4) проценты;
- 5) штрафы.

Ситуация, по которой у налогоплательщика имеется одновременно и задолженность, и переплата по разным платежам, становится невозможной.

Во-вторых, изменился порядок расчета пени. Ранее пеня начислялась на сумму задолженности по конкретному налоговому обязательству, при этом наличие переплаты по другим платежам не учитывалась. Теперь задолженность погашается автоматически из средств ЕНС, при этом в случае списания недоимки не в полном объеме, пеня начисляется на остаток по дате образования отрицательного сальдо на ЕНС, а не по сроку уплаты налога.

В-третьих, как уже отмечалось, при излишней уплате денежных средств сроки давности, ранее установленные для возврата или зачета данных сумм, не установлены. Кроме того, возможен зачет излишне уплаченных сумм в счет другого лица (абз. 2 п. 1 ст. 78 НК РФ)

В-четвертых, в случае отмены решения налогового органа о приостановлении операции по счетам его фактическое исполнение происходит более оперативно, в течение одного дня.

Между тем апробация системы ЕНС выявила и недостатки ее использования. К таким можно отнести следующее.

Во-первых, введение ЕНС одновременно привело к необходимости ведения дополнительной отчетности. Данная проблема касается, в первую очередь, бухгалтерских работников, так как теперь, кроме обязательных отчетов по налогам, в налоговый орган необходимо направлять уведомления об исчисленных суммах налога.

Во-вторых, налоговое законодательство в настоящий момент не предусматривает возможности объединения ЕНС лица, являющегося одновременно налогоплательщиком как физическое лицо, так и индивидуальный предприниматель. Данная проблема является острой в предпринимательской среде, поскольку отсутствие возможности объединения ЕНС усложняет исполнение налоговых обязательств.

В-третьих, сложность перевода денежных средств на ЕНС. В настоящее время единая форма платежного поручения на пополнение единого налогового счета ФНС России не утверждена, а лишь носит рекомендательный характер, что иногда приводит к отказам некоторых банков переводить деньги по новым реквизитам.

В-четвертых, недостаточное правовое регулирование использования ЕНС и разрешения вопросов, вытекающих из его использования. Как отмечают специалисты, налоговые органы не дают разъяснения на ряд вопросов, в частности, относительно уменьшения авансов по упрощенной и патентной системе налогообложения на зарезервированные ранее по заявлению налогоплательщика страховые взносы в случае, если ФНС России списала ранее зарезервированную сумму взносов на погашение внезапно возникшей по единому налоговому счету недоимке [8, с. 52].

Наряду с вышеуказанными проблемами, введение ЕНС привело к возникновению сложностей у муниципальных и региональных бюджетов в связи с несвоевременным поступлением НДФЛ на их счета. В связи с тем, что налоговый платеж в момент вступления в силу поправок в НК РФ, введших ЕНС, из-за выходных дней пришелся на 30 января 2023 года, остаток нераспределенных средств, по оценке Министерства финансов РФ, составил около 1 трлн рублей. Региональные и муниципальные бюджеты столкнулись с недостатком финансовых ресурсов в связи с формированием у налогоплательщиков отрицательного сальдо. Решение данной проблемы потребовало огромных ресурсов, в первую очередь финансовых, как со стороны федерального бюджета, так и действий налоговых органов [9, с. 57].

Ввиду непродолжительного срока функционирования данного механизма налогообложения, судебная практика немногочисленна. Так, в настоящий момент не сформировалось единого подхода судов относительно определения момента исполнения налоговых обязательств, что связано с изменением системы их уплаты. Ранее она была двухзвенной (банк налогоплательщика – бюджет), и по ней сформировалась обширная судебная практика, включая ряд решений Конституционного и Верховного судов Российской Федерации. Сейчас в связи с внедрением ЕНС и возникновением трехзвенной системы (банк налогоплательщика – ЕНС – бюджет), НК РФ устанавливает отдельные сроки исполнения налогового обязательства для каждого звена. Если в первом случае суд исходил из того, что моментом уплаты налогового обязательства следует считать дату направления платежного поручения банку [10], то во втором – момент перечисления денежных средств с ЕНС в бюджетную систему РФ [11].

Полагаем, что выявленные проблемы можно решить путем внесения соответствующих изменений в налоговое законодательство и подзаконные нормативные правовые акты, в частности, относительно упрощения отчетности по налогам, формирования отдельных ЕНС для физических лиц и иных налогоплательщиков, а также принятия Верховным Судом РФ постановления Пленума в целях обеспечения единообразия судебной практики.

Таким образом, введение ЕНС, безусловно, является более упрощенным способом исполнения налоговых обязательств по сравнению с ранее действующим, однако выявленные в результате использования нового для налогового законодательства механизма проблемы требуют решения как со стороны федерального законодателя, так и в лице Верховного Суда РФ как органа, обеспечивающего принцип единообразия судебной практики.

Литература:

1. Федеральный закон от 14 июля 2022 г. № 263-ФЗ (ред. от 27.11.2023) «О внесении изменений в части первую и вторую Налогового кодекса Российской Федерации» // СЗ РФ. 2022. № 29. Ст. 5230.
2. Налоговый кодекс Российской Федерации (часть первая) от 31 июля 1998 г. № 146-ФЗ (ред. от 23.03.2024) // СЗ РФ. 1998. № 31. Ст. 3824; 2024. № 13. Ст. 1681.
3. Пояснительная записка к законопроекту № 46702-8 от 24 декабря 2021 г. // Доступ из интернет-ресурса «Система обеспечения законодательной деятельности» URL: <https://sozd.duma.gov.ru/bill/46702-8> (дата обращения: 25.04.2024).
4. Официальный интернет-портал Федеральной налоговой службы. URL: <https://www.nalog.gov.ru/rn77/ens/> (дата обращения: 20.04.2024).
5. Петренко Е.В. Единый налоговый счет: цифровизация финансово-правовой деятельности государства // Международный журнал гуманитарных и естественных наук. 2022. №6. С. 155-158.
6. Даниил Егоров подвел итоги налоговых поступлений за первое полугодие на рабочей встрече с президентом России Владимиром Путиным. // Официальный сайт Федеральной налоговой службы. URL: https://www.nalog.gov.ru/rn77/news/activities_fts/12435556/ (дата обращения: 25.04.2024)
7. Герасименко О.А. Современные IT-технологии в налоговом администрировании в условиях перехода России к цифровой экономике // Естественно-гуманитарные исследования. 2021. № 36 (4). С. 106-108.
8. Герасименко О.А., Трубавина К.В. Единый налоговый счет и единый налоговый платеж – новая реальность российского налогового администрирования // Экономика и бизнес: теория и практика. 2023. №8 (102). С. 52-54.
9. Муравлева Т.В. Единый налоговый счет: ожидания и реальность // Вестник Российского университета кооперации. 2023. №3. С. 55-59.
10. Постановление Арбитражного суда Северо-Западного округа от 18.01.2024 г. № Ф07-20260/2023 по делу № А52-434/2023 // Документ опубликован не был. Доступ из СПС «Гарант» (дата обращения: 25.04.2024)
11. Постановление Арбитражного суда Уральского округа от 23.01.2024 г. № Ф09-9047/23 по делу № А60-5796/2023 // Документ опубликован не был. Доступ из СПС «Гарант» (дата обращения: 25.04.2024)

ФИНАНСОВО-ПРАВОВОЕ РЕГУЛИРОВАНИЕ ГОСУДАРСТВЕННОГО КРЕДИТА В РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ

Аннотация. В рамках данной статьи мы рассмотрим понятие государственного кредита, а также правовое регулирование государственных займов. Исходя из анализа, который проводится на основе действующего законодательства, а также литературы можно выдвинуть суждение о том, что экономика и право тесно связаны между собой, в том числе и что экономика всегда нуждается в правовом регулировании, которое приравнено в нормативно правовом акте. Также следует заметить, что законодательство в области регулирования государственного кредита нуждается в совершенствовании.

Ключевые слова: Российская Федерация, Государственный кредит, кредитная система, правовое регулирование, экономика, законодательство, право, государственное финансирование.

Для того чтобы определить, что такое государственный кредит, сначала нужно определить значение кредитной системы. Таким образом, кредитная система «представляет собой совокупность кредитных отношений, форм и методов кредитования, практически реализуемых в повседневной деятельности финансово-кредитными институтами» [1. с. 229]. Рассматривая понятие государственного кредита, можно выделить два подхода – экономический и правовой. В рамках экономики, государственный кредит – это система денежных отношений, которые возникают в связи с привлечением государством на добровольных основах для использования временно свободных денежных средств граждан и хозяйствующих субъектов. А, если определять государственный кредит, как правовой критерий, то он представляет собой самостоятельный институт финансового права, представляющий собой совокупность финансово-правовых норм, регулирующих общественные отношения, складывающиеся в процессе привлечения государством временно свободных денежных средств юридических и физических лиц на условиях добровольности, возвратности, срочности и возмездности в целях покрытия бюджетного дефицита и регулирования денежного обращения.

Государственный кредит является видом государственного финансирования, которое представляет собой прямые затраты государства, связанные с его функционированием и покрываемые за счет бюджетных средств. Исходя из этого определения можно выделить принципы государственного финансирования: плановость, целевая направленность, безвозвратность, соблюдение режима экономики. Из последнего принципа можно сделать вывод о том, что государственное финансирование взаимосвязано с экономикой, т.е. оно не может осуществляться без соблюдения определённого режима экономики.

В зависимости от целевого направления, государство может выступать как в роли займодателя, так и в роли заёмщика. Если государство представлено в роли заёмщика, то заимствует денежные средства у предпринимателей и граждан, а функции заёмщика осуществляет Министерство финансов (может осуществлять иной институт, который осуществляет его обязанности). Данный кредит выражен в пассивной форме, если говорить про государственный кредит в активной форме, то можно сказать о том, что кредитование осуществляется в лице

Центрального банка или Министерства финансов. Данное кредитование происходит по отношению к конкретным предприятиям, организациям, а также может предоставляться иностранным государствам.

Государственный кредит играет не маловажную роль поскольку является элементом финансовой системы любого государства. Вопрос о регулировании данного элемента вызывает дискуссии в научной сфере. Одни считают, что регулирование происходит на основе гражданского законодательства и осуществляется в форме договорных обязательств. Вторые считают, что государственный кредит имеет только финансово-правовую сущность. А третья группа придерживается двух этих мнений и считает, что государственный кредит является комплексным институтом.

Правовое регулирование кредита осуществляется на основе следующий правовых актов: Бюджетный кодекс РФ, Постановления Правительства, например, Постановление Правительства от 6 сентября 2020 г. № 1456–50 «Об утверждении Правил предоставления Российской Федерацией государственных кредитов иностранным государствам – заемщикам» [5], а также на основе различных ФЗ РФ, например, ФЗ «О государственных внешних заимствованиях Российской Федерации и государственных кредитах, предоставляемых Российской Федерацией иностранным государствам, их юридическим лицам и международным организациям» от 26.12.1994 N 76-ФЗ [6].

Сам термин «государственный кредит» используется в различных правовых актах, например, в ФЗ от 17 июня 1994 г. N 6-ФЗ "О предельном размере государственных внешних заимствований Российской Федерации и о предельном размере государственных кредитов, предоставляемых Российской Федерацией иностранным государствам в 1994 году" [4]. В других ФЗ можно увидеть другой термин «государственное кредитование». Также используется термин «государственный иностранный инвестиционный кредит».

Исходя из этого, можно с уверенностью сделать вывод о том, что регулирование государственного кредита несовершенно. Помимо этого, нужно сказать о том, что экономика и право тесно связаны и что любое направление экономики требует своего правового регулирования.

Литература:

1. Учебное пособие «Финансы и кредит» под редакцией профессора Л.И. Юзвович от 2019 года.
2. Соснина Д.Д. Правовое регулирование государственного кредита / Молодой ученый. – 2021. – № 40 (382). – С. 143–144.
3. Карпов С.С. Государственный в Российской Федерации: проблема правового регулирования. Вестник экономической безопасности. 2022. № 4. С. 109–112.
4. Федеральный закон от 17 июня 1994 г. N 6-ФЗ "О предельном размере государственных внешних заимствований Российской Федерации и о предельном размере государственных кредитов, предоставляемых Российской Федерацией иностранным государствам в 1994 году".
5. Постановление Правительства от 6 сентября 2020 г. № 1456–50 «Об утверждении Правил предоставления Российской Федерацией государственных кредитов иностранным государствам – заемщикам».
6. Федеральный закон «О государственных внешних заимствованиях Российской Федерации и государственных кредитах, предоставляемых Российской Федерацией иностранным государствам, их юридическим лицам и международным организациям» от 26.12.1994 N 76-ФЗ.

О НЕКОТОРЫХ ОСОБЕННОСТЯХ НАЛОГОВЫХ ПРАВООТНОШЕНИЙ ПРИ ОСУЩЕСТВЛЕНИИ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ПО КОМПЛЕКСНОМУ РАЗВИТИЮ ТЕРРИТОРИИ

Аннотация. Быстро набирающий обороты механизм комплексного развития территории требует своевременной адаптации к нему всей необходимой нормативной правовой базы, обеспечивающей сокращение сроков инвестиционно-строительного цикла и нивелирование для субъектов градостроительной деятельности излишних финансовых барьеров, препятствующих реновации морально и физически устаревших территорий нашего государства. В этой связи в статье предлагается краткий обзор действующих положений законодательства о налогах и сборах, влияющих на развитие упомянутого механизма реализации градостроительной деятельности, приведены положения проектов нормативных правовых актов федерального уровня по рассматриваемой теме, а также предложены некоторые изменения в соответствующее законодательство.

Ключевые слова: градостроительная деятельность, комплексное развитие территории, реновация, налог, налоговая нагрузка, государственная пошлина.

Строительная отрасль – один из ключевых приоритетов социально-экономического развития РФ. В 2023 году в рамках доклада на Петербургском международном экономическом форуме министр строительства и жилищно-коммунального хозяйства РФ И.Э. Файзуллин сообщил, что в 2022 году строительная отрасль, в которой трудится более 11 миллионов человек, принесла стране порядка 4,4 триллиона рублей налоговых доходов [1], что по данным Единого портала бюджетной системы составляет около 9,8 % от общего объема налоговых доходов консолидируемого бюджета России за 2022 год [2].

В целом предусмотренные законодательством России действующие системы налогообложения позволяют обеспечить поддержание оптимального показателя налоговой нагрузки на строительную отрасль. Так, по данным ФНС России за 2022 год соответствующий показатель составляет 11,1% [3].

Современная скорость развития технических наук способствует существенному сокращению сроков инвестиционно-строительного цикла, порождает потребность в развитии новых тенденций в строительной отрасли. Сегодня с большой долей уверенности можно утверждать, что ведущей тенденцией развития строительной отрасли, заданной государством в начале третьей декады XXI века, является комплексное развитие территории (далее – КРТ). Названный механизм реализации градостроительной деятельности обеспечивает вовлечение в хозяйственный оборот огромного банка неэффективно используемых и неиспользуемых территорий нашей страны, позволяет создать комфортные условия для проживания граждан, а также новые рабочие места, увеличить налоговые поступления на всех уровнях бюджета, что особенно актуально для развития России в условиях нарастающего внешнеполитического давления.

Одним из ожидаемых эффектов от реализации деятельности по КРТ является поступление, в том числе и налоговых средств, в бюджеты бюджетной системы России. Вместе с тем, отечественное законодательство о налогах и сборах содержит весьма скромный объем положений, регулирующих особенности связанные с осуществлением деятельности по КРТ.

Так, в июле прошлого года в статью 396 Налогового кодекса РФ введен пункт 16.1 [4], в соответствии с которым изменился подход в определении начала исчисления даты, с которой осуществляется уплата земельного налога с повышающим коэффициентом [5]. Введено новое правило, согласно которому лица, заключившие договор о КРТ и осуществляющие жилищное строительство, будут уплачивать земельный налог с повышающим коэффициентом, который теперь рассчитывается с даты выдачи разрешения на строительство объекта, а не с даты предоставления земельного участка.

На мой взгляд, такое изменение адекватно согласуется с реальностью и существенно снижает финансовую нагрузку на застройщиков в тот момент, когда фактически прибыль они не получают. Это связано с тем, что пока застройщики осуществляют архитектурно-строительное проектирование, решают иные бюрократические вопросы, направленные на получение такого ненормативного правового акта как разрешение на строительство, они не выходят на строительную площадку (то есть не могут непосредственно начать осуществлять деятельность по строительству объектов), соответственно не вправе начать привлекать денежные средства участников долевого строительства в силу положений части 1 статьи 3 Закона об участии в долевом строительстве [6].

В этой связи вышеуказанными изменениями в Налоговый кодекс России также введена обязанность органов публичной власти, выдавших разрешение на строительство объектов жилого назначения в рамках договора о КРТ, сообщать в налоговый орган по субъекту РФ дату выдачи такого разрешения, сведения об изменении такой даты, а также о прекращении действия разрешения на строительство. Форма такого сообщения, порядок ее заполнения и представления в соответствующий налоговый орган утверждена приказом ФНС России [7].

На этом особенности регулирования налоговых правоотношений, связанных с реализацией деятельности по КРТ (возникшей на основании Федерального закона от 30.12.2020 № 494-ФЗ [8]), напрямую содержащиеся в Налоговом кодексе России, по сути, закончены. Далее обратимся к нормам законодательства о налогах и сборах, а также проектам норм, действие которых, так или иначе, влияет либо может повлиять на реализацию названного механизма.

Известно, что в Налоговом кодексе России содержится понятие «недоимки», представляющее собой сумму налога, сбора или страховых взносов, не уплаченную (не перечисленную) в установленный законодательством о налогах и сборах срок. Применительно к рассматриваемой теме, непредставление документов, подтверждающих отсутствие недоимок по налогам и сборам (за прошедший календарный год) является основанием для отказа в допуске заявителя к участию в торгах на право заключения договора о КРТ в соответствии с правилами проведения таких торгов, установленными Правительством РФ [9]. Налоговые органы обязаны предоставить справку об исполнении обязанности по уплате налогов, сборов по состоянию на дату ее формирования в течение 10 рабочих дней со дня получения от заявителя соответствующего запроса. При этом то обстоятельство, что справка должна подтверждать отсутствие недоимок за прошедший календарный год, не является основанием для отказа в допуске к торгам лицу, созданному в год проведения таких торгов и не имеющему возможности предоставить соответствующие сведения за прошедший календарный год [10].

По отношению к механизму КРТ заслуживают внимания следующие проекты федеральных законов о внесении изменений в Налоговый кодекс России. Законопроект № 562078-8 [11], внесенный в Государственную Думу РФ Законодательным Собранием Санкт-Петербурга, направлен на установление налоговых льгот по налогу на доходы физических лиц, связанных с реализацией мероприятий по КРТ. Проектом предлагается не облагать налогом доходы, полученные налогоплательщиком в связи с реализацией решения о КРТ жилой застройки в денежной форме в виде равноценного возмещения либо в натуральной форме в виде

жилого помещения или доли (долей) в нем, предоставленных в собственность взамен освобожденных жилого помещения или доли (долей) в нем. Кроме того, проектом предлагается в случае продажи жилого помещения или доли (долей) в нем, предоставленного в собственность взамен освобожденного жилого помещения или доли (долей) в нем, при исчислении минимального предельного срока владения продаваемым жилым помещением или долей (долями) в нем в срок нахождения в собственности налогоплательщика этого жилого помещения или доли (долей) в нем включать срок нахождения в собственности такого налогоплательщика освобожденного жилого помещения или доли (долей) в нем.

Справедливости ради стоит отметить, что, действительно, граждане, будучи субъектами градостроительной деятельности (участниками КРТ) не должны платить налоги с реализации имущества, изъятого у них в установленном законом порядке для целей реализации КРТ. Ведь решение о КРТ – это акт осуществления органом публичной власти своих организационно-распорядительных полномочий, воздействовать на которые (во всяком случае, результативно) граждане могут не всегда. Более того, исходя из содержания статьи 64 Градостроительного кодекса РФ [12], улучшение жилищных условий граждан – это одна из целей механизма КРТ, а возложение на названную категорию граждан обязанности уплаты налогов и сборов в данном случае, думается, не совсем увязывается с такой целью.

В первом чтении принят законопроект № 584777-8 [13], внесенный в Государственную Думу рядом сенаторов РФ и депутатов Государственной Думы, и схожий по своей сути с законопроектом № 562078-8, но в отличие от последнего содержит предложение о том, в срок нахождения в собственности налогоплательщика земельного участка, образованного в связи с изъятием для государственных или муниципальных нужд, включается срок нахождения в собственности налогоплательщика исходного земельного участка, из которого был образован указанный земельный участок.

Далее, считаю необходимым отдельно обратить внимание на следующее. В рамках реализации механизма КРТ жилой застройки застройщик производит расселение и снос аварийных многоквартирных домов. В целях переселения граждан законодательством предусмотрен выкуп жилого помещения у гражданина с последующей регистрацией права собственности застройщика на выкупленное жилое помещение. Многоквартирные дома в любом случае подлежат сносу, а за регистрацию права собственности на выкупаемые жилые помещения застройщик в соответствии с Налоговым кодексом РФ уплачивает государственную пошлину в размере 22 000 рублей за одно жилое помещение (а таких помещений на территории, подлежащей комплексному развитию может быть очень много), что также представляет собой серьезную и излишнюю финансовую нагрузку на застройщиков.

В связи с этим, считаю целесообразным внести в федеральное законодательство необходимые изменения, позволяющие снизить излишнюю финансовую нагрузку на застройщиков. Так, например, можно отказаться от государственной пошлины за регистрацию соответствующего права для данных случаев, однако такой подход требует детальной проработки и весомого обоснования, поскольку такой сбор как государственная пошлина сам по себе должен компенсировать затраты, связанные с совершением уполномоченными органами юридически важных действий. Кроме того, официальные позиции Министерства экономического развития РФ и Министерства финансов РФ, заключающиеся в том, что при принятии решений об освобождении от уплаты государственной пошлины отдельных категорий налогоплательщиков необходимо учитывать, что такое решение приведет к выпадающим доходам бюджетов бюджетной системы РФ, отнюдь не лишены рациональности и заслуживают внимания.

В целом, думается, что обосновать выпадающие доходы бюджетов возможность все-таки есть. Например, высока вероятность того, что на месте сносимых аварийных многоквартирных домов появятся многоквартирные дома с гораздо большими технико-экономическими

параметрами, ведь застройщикам, осуществляющим снос за свой счет, необходимо компенсировать понесенные на это затраты. Таким образом, общая сумма государственной пошлины за регистрацию прав собственности на вновь созданные объекты недвижимости могла бы компенсировать вышеупомянутые выпадающие доходы бюджета. Кроме того, выпадающие доходы могут компенсироваться теми денежными средствами, которые рано или поздно бюджет все равно потратил бы на расселение и снос аварийного многоквартирного дома. Да и вообще сам по себе механизм КРТ жилой застройки предполагает создание на такой территории не только объектов жилого, но и коммерческого назначения, налоги с работы которых соответственно также пополняют бюджет.

В крайнем случае, представляется возможным рассмотреть вариант соразмерной минимизации указанного размера государственной пошлины, либо рассмотреть возможность вообще не осуществлять передачу застройщику прав на расселенные многоквартирные дома, а просто возложить на последнего соответствующую обязанность по их сносу.

Таким образом, в настоящей статье в сжатом виде приведен обзор действующего законодательства РФ о налогах и сборах, связанный с осуществлением деятельности по КРТ, а также готовящихся изменений в указанное законодательство в целях его адаптации к сегодняшним реалиям, упрощения процедур осуществления соответствующей деятельности и снижения излишней финансовой загрузки на субъекты такой деятельности.

В целом работать есть над чем, потому как по мере наработки практики реализации механизма КРТ возникает весьма много проблемных вопросов и предложений по их разрешению, в том числе в части стимулирования субъектов названной деятельности с помощью льгот и преференций в финансовом секторе.

Так, на будущее, было бы интересным рассмотреть возможность для налогоплательщиков получить инвестиционный налоговый вычет сообразно положениям пункта 5 части 2 статьи 286.1 Налогового кодекса РФ, который сейчас возможно получить при создании на территории, подлежащей развитию, необходимой инфраструктуры. При этом сейчас вычет предоставляется в случаях, когда обязательства по созданию такой инфраструктуры возникли у налогоплательщика в рамках договора о КРТ, либо комплексном освоении территории, заключенных в рамках ранее действующего (до дня вступления в силу Федерального закона от 30.12.2020 № 494-ФЗ).

Литература:

1. <https://realty.ria.ru/20230616/byudzhets-1878598445.html> (дата обращения: 12.05.2024).
2. <https://www.budget.gov.ru/Бюджет/Доходы/Исполнение-бюджета-по-видам-доходов> (дата обращения: 12.05.2024).
3. https://www.nalog.gov.ru/rn77/taxation/reference_work/conception_vnp/ (дата обращения: 12.05.2024).
4. Налоговый кодекс Российской Федерации (часть вторая) от 05.08.2000 № 117-ФЗ (с изм. и доп., вступ. в силу с 01.06.2024) // <https://www.consultant.ru/cons/cgi/online.cgi?req=doc&rnd=2sLw&base=LAW&n=475331&cacheid=156A01E5EF0A47071A69A723D1EB43AB&mode=rubr#xt5dXEUKzVlKa8gr> (дата обращения: 12.05.2024).
5. Федеральный закон от 31.07.2023 № 389-ФЗ «О внесении изменений в части первую и вторую Налогового кодекса Российской Федерации, отдельные законодательные акты Российской Федерации и о приостановлении действия абзаца второго пункта 1 статьи 78 части первой Налогового кодекса Российской Федерации» (ред. от 19.12.2023) // <https://www.consultant.ru/cons/cgi/online.cgi?req=doc&rnd=2sLw&base=LAW&n=464871&dst=101502&field=134#sPUUXEUCI3Lu7O7H> (дата обращения: 12.05.2024).

6. Федеральный закон от 30.12.2004 № 214-ФЗ «Об участии в долевом строительстве многоквартирных домов и иных объектов недвижимости и о внесении изменений в некоторые законодательные акты Российской Федерации» (ред. от 14.02.2024) // <https://www.consultant.ru/cons/cgi/online.cgi?req=doc&base=LAW&n=469789&dst=0&edition=etD&rnd=3fqNXEUcwcKI4w7E#2U2XXEUIfAdY2oJv> (дата обращения: 12.05.2024).

7. Приказ ФНС России от 16.08.2023 № ЕД-7-21/545@ «Об утверждении формы, порядка ее заполнения, формата и порядка представления в электронной форме в налоговый орган по субъекту Российской Федерации сведений о дате выдачи разрешения на строительство жилых домов (многоквартирных домов) на земельных участках, приобретенных (предоставленных) в собственность физическими и (или) юридическими лицами для осуществления жилищного строительства на основании договора о комплексном развитии территории, заключенного в соответствии с законодательством Российской Федерации о градостроительной деятельности, об изменении даты выдачи указанного разрешения на строительство и о прекращении действия такого разрешения на строительство» // <https://www.consultant.ru/cons/cgi/online.cgi?req=doc&base=LAW&n=457397&cacheid=96919FF157AE3E5A4AAB127A1803A3B1&mode=splus&rnd=3fqNXEUcwcKI4w7E#MIYbXEUcuDlma3uL> (дата обращения: 12.05.2024).

8. Федеральный закон от 30.12.2020 № 494-ФЗ «О внесении изменений в Градостроительный кодекс Российской Федерации и отдельные законодательные акты Российской Федерации в целях обеспечения комплексного развития территорий» // <https://www.consultant.ru/cons/cgi/online.cgi?req=doc&rnd=2sLw&base=LAW&n=372677&dst=100083&field=134#AjFEZEUMvCb0nulT2> (дата обращения: 12.05.2024).

9. Постановление Правительства Российской Федерации от 04.05.2021 № 701 «Об утверждении Правил проведения торгов на право заключения договора о комплексном развитии территории, Правил определения начальной цены торгов на право заключения договора о комплексном развитии территории при принятии решения о комплексном развитии территории Правительством Российской Федерации и Правил заключения договора о комплексном развитии территории посредством проведения торгов в электронной форме» // <https://www.consultant.ru/cons/cgi/online.cgi?req=doc&base=LAW&n=384059&cacheid=A736D4F2960CA85ACABB04D4AD7A3C1F&mode=splus&rnd=3fqNXEUcwcKI4w7E#BGopXEUi2pJLKZaQ1> (дата обращения: 12.05.2024).

10. Решение Новосибирского УФАС в отношении Департамента строительства и архитектуры мэрии города Новосибирска от 05.10.2023 № 054/01/18.1-1977/2023 // <https://br.fas.gov.ru/to/novosibirskoe-ufas-rossii/cc823215-b738-4cda-bb5c-5ebfbbb54383/?query=> (дата обращения: 12.05.2024).

11. Законопроект № 562078-8 «О внесении изменений в часть вторую Налогового кодекса Российской Федерации» // <https://sozd.duma.gov.ru/bill/562078-8> (дата обращения: 12.05.2024).

12. Градостроительный кодекс Российской Федерации от 29.12.2004 № 190-ФЗ (с изм. и доп., вступ. в силу с 01.05.2024) // <https://www.consultant.ru/cons/cgi/online.cgi?req=doc&base=LAW&n=461102&dst=0&edition=etD&rnd=3fqNXEUcwcKI4w7E#yGDEZEUN24yXA3j7> (дата обращения: 12.05.2024).

13. Законопроект № 584777-8 «О внесении изменения в статью 217-1 Налогового кодекса Российской Федерации» // <https://sozd.duma.gov.ru/bill/584777-8> (дата обращения: 12.05.2024).

О.В. Шарикова

Студент

Научный руководитель: преподаватель А.В. Палатин
Национальный исследовательский Нижегородский государственный университет
имени Н.И. Лобачевского

ОСОБЕННОСТИ ПРИМЕНЕНИЯ СТАТЬИ 51 КОНСТИТУЦИИ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ В НАЛОГОВОМ ПРАВЕ

Аннотация. В статье рассматривается проблема применения статьи 51 Конституции РФ налоговыми органами, а также и самими свидетелями. Рассматриваются особенности понимания конституционного права судьями, отношение налоговых органов к заявлению свидетеля на основаниях предусмотренной нормой. Дается рекомендация относительно того как избежать ответственности в случае применения права на молчание.

Ключевые слова: налоговый орган, свидетель, дача показаний, право на молчание, налоговая ответственность.

В правоприменительной практике существует проблема применения статьи 51 Конституции РФ в сфере налогового права, поскольку налоговые органы зачастую нарушают данное гарантированное право путем применения к свидетелю налоговой ответственности, предусмотренной п. 2 ст. 128 Налогового кодекса РФ, то есть за неправомерный отказ свидетеля от дачи показаний, а равно дача заведомо ложных показаний [1], в случае, если физическое лицо отказывается от дачи показаний на основании статьи 51 Конституции РФ.

Согласно пп. 4 и 12 п. 1 ст. 31 Налогового кодекса РФ налоговые органы вправе вызывать на основании письменного уведомления в налоговые органы налогоплательщиков, плательщиков сборов или налоговых агентов для дачи пояснений в связи с уплатой (удержанием и перечислением) ими налогов и сборов либо в связи с налоговой проверкой, а также в иных случаях, связанных с исполнением ими законодательства о налогах и сборах, вызывать в качестве свидетелей лиц, которым могут быть известны какие-либо обстоятельства, имеющие значение для проведения налогового контроля [2]. Также статьей 90 Налогового кодекса РФ предусмотрено, что в качестве свидетеля для дачи показаний может быть вызвано любое физическое лицо, которому могут быть известны какие-либо обстоятельства, имеющие значение для осуществления налогового контроля, за исключением лиц, указанных в п. 2 ст. 90 НК РФ. Физическое лицо вправе отказаться от дачи показаний только по основаниям, предусмотренным законодательством Российской Федерации. Основания для отказа от дачи свидетельских показаний предусмотрены статьей 51 Конституции РФ.

Так, согласно ст. 51 Конституции РФ: «Никто не обязан свидетельствовать против себя самого, своего супруга и близких родственников, круг которых определяется федеральным законом. Федеральным законом могут устанавливаться иные случаи освобождения от обязанности давать свидетельские показания». Данная статья закрепляет процессуальное право отказаться от дачи показаний против себя, а также близких родственников. Также необходимо отметить, что физическое лицо вправе отказаться от свидетельских показаний налоговому органу в качестве свидетеля, в случае, если данные показания касаются его лично и могут каким-то образом повлиять на положение его самого или его близких родственников. Свидетель вправе отказаться от дачи показаний по всем вопросам или по какому-либо конкретному во-

просу. Если же отказ свидетеля является неправомерным и не соответствует основаниям статьи 51 Конституции РФ, то физическое лицо может быть привлечено вполне законно к ответственности по статье 128 Налогового кодекса РФ путем взыскания штрафа. Однако зачастую налоговые органы отказ от дачи показаний свидетелем на основании статьи 51 Конституции РФ воспринимают как неправомерные действия по воспрепятствованию осуществлению полномочий налогового органа.

В теории налогового, конституционного права, а также на практике существует проблема определения, что следует считать «правом не свидетельствовать против себя самого», поскольку у налоговых органов зачастую отсутствует истинное понимание данного высказывания.

Конституционный Суд РФ закрепляет, что право не свидетельствовать против самого себя предполагает возможность отказа лица от обязанности давать показания, которые могут способствовать привлечению его к ответственности, а также быть иным образом использованы вопреки его законным интересам [3].

В Определении Конституционного Суда РФ от 1 марта 2012 года N 274-О-О/2012 указывается, что: «То обстоятельство, что лицо воспользовалось этим правом, само по себе не может служить основанием ни для признания его виновным в инкриминируемом преступлении, ни для наступления для него каких-либо неблагоприятных последствий [4]». Тем самым, налоговые органы на допросе свидетеля зачастую считают отказ от дачи показания вызванным лицом на основании статьи 51 Конституции РФ в качестве признания своей вины, что на самом деле в силу позиции Конституционного Суда РФ является невозможным, так как нарушает само конституционное право свидетеля.

Однако многие судьи указывают, что свидетели могут воспользоваться правом, отраженным в статье 51 Конституции РФ, только в случае, если вопросы налогового органа напрямую затрагивают его личные права и интересы. Стоит сказать, что зачастую и сами свидетели используют право на молчание, не имея на то оснований, а лишь вследствие страха, что полученная налоговыми органами информация может быть использована против него самого. Примером такой ситуации является дело, рассмотренное Красноярским краевым судом от 29 июня 2016 года в апелляционной инстанции [5]. Так, истец обратилась в суд с жалобой на решение Советского районного суда г. Красноярска, в которой просила признать решение Советского районного суда о привлечении ее к ответственности за совершение налогового правонарушения, предусмотренного ст.128 НК РФ, выразившегося в неправомерном отказе от дачи показаний, на основании которого взыскан штраф, незаконным. Однако жалоба апелляционным судом была оставлена без удовлетворения на основании того, что истец отказалась от дачи показаний по статье 51 Конституции РФ на вопросы, которые касались непосредственно деятельности юридического лица, и никаким образом не затрагивали ее личные права и интересы, а также никак не могли повлиять на положение близких родственников. Тем самым, в данном случае отказ от дачи показаний был неправомерен и решение ИФНС по Советскому району города Красноярска о привлечении В. было обоснованным и правомерным, так как у истца не было законных оснований отказаться от ответов на вопросы налогового органа.

Еще одним примером неверного применения статьи 51 Конституции РФ самим лицом, ссылающимся на данную норму, в связи с неправильным ее толкованием является Апелляционное определение Омского областного суда от 8 февраля 2017 г. по делу N 33а-814/2017[6]. В нем истец направил жалобу на МИФНС России по Омской области и УФНС по Омской области, а также на суд, в котором просил суд признать их решения незаконными о привлечении к ответственности за налоговое правонарушение, указав, что ее личные материальные интересы напрямую зависят от финансово-хозяйственной деятельности ООО «Ликеро-водочный

завод "ОША», с которым она состоит в трудовых отношениях, однако поставленные налоговыми органов вопросы затрагивали лишь ее профессиональную деятельность, отказ от дачи показаний на все вопросы является основанием для признания такого отказа неправомерным. Страх быть привлеченной к ответственности ООО «Ликероводочный завод "ОША» является необоснованным, поскольку такая ответственность за дачу показаний со стороны работодателя нарушает трудовое законодательство, в связи с чем, у П. не было оснований для отказа от дачи свидетельский показаний в соответствии со статьей 51 Конституции РФ.

Таким образом, можно сделать вывод, что, несмотря на то, что законодательством Российской Федерации каждому свидетелю гарантируется право на молчание, применять его на допросе в налоговом органе следует с осторожностью, поскольку отказ от дачи показаний на основании статьи 51 Конституции РФ понимается налоговыми органами и их должностными лицами как наличие вины у лица, обладающего определенными сведениями. Для того, чтобы на допросе применить данное право, требуется наличие объективной необходимости в этом, а также при возможности объяснить налоговому органу причину отказа от дачи показаний. Поэтому к статье 51 Конституции РФ необходимо обращаться в крайних случаях: когда свидетель точно знает ответ на заданный налоговым органом вопрос, однако ответ на него действительно может повредить лично ему. Несомненно, привлечение налоговыми органами свидетелей к ответственности за применение ими статьи 51 Конституции РФ неправомерно. Исходя из этого на допросе лучше всего не отказываться от дачи показаний вовсе, а отвечать на поставленные вопросы с учетом свойств памяти, что позволит избежать негативной реакции налогового органа и поспешных выводах о наличии либо отсутствии вины свидетеля.

Литература:

1. Налоговый кодекс Российской Федерации (часть первая) от 31.07.1998 N 146-ФЗ (ред. от 26.02.2024) (с изм. и доп., вступ. в силу с 01.04.2024) // «Российская газета», N 148-149, 06.08.1998.

2. Определение Конституционного Суда РФ от 01.03.2012 N 274-О-О "По жалобе гражданина Лебедева Платона Леонидовича на нарушение его конституционных прав частью первой статьи 175 Уголовно-исполнительного кодекса Российской Федерации" // СПС «Консультант Плюс» (дата обращения: 31.03.2024).

3. Определение Конституционного Суда РФ от 03.07.2014 N 1555-О "Об отказе в принятии к рассмотрению жалобы общества с ограниченной ответственностью "Производственная компания "Возрождение" на нарушение конституционных прав и свобод положением пункта 1 статьи 391 Налогового кодекса Российской Федерации" // СПС «Консультант Плюс» (дата обращения: 31.03.2024).

4. Апелляционное определение Красноярского краевого суда от 29.06.2016 по делу N 33а-8510/2016 // СПС «Консультант Плюс» (дата обращения: 16.04.2024).

5. Апелляционное определение Омского областного суда от 08.02.2017 по делу N 33а-814/2017 // СПС «Консультант Плюс» (дата обращения: 16.04.2024).

РАЗВИТИЕ МЕЖДУНАРОДНЫХ ВАЛЮТНО-ФИНАНСОВЫХ ОТНОШЕНИЙ

Аннотация. Проведя анализ научной литературы было сделано краткое раскрытие этапов развития международной валютно-финансовых отношений.

Ключевые слова: валюта, финансы, валютные отношения, валютная система, экономика.

Данное исследование направленно на изучение этапов развития валютно-финансовых отношений, процесса становления мировой валютной системы, изучения особенностей валютных отношений.

Новейшая стадия развития мировой экономики характеризуется ростом роли международных валютно-финансовых отношений, которые с одной стороны выступают как самостоятельная форма международных экономических отношений, а с другой – обслуживают международное движение товаров и услуг. Поэтому привлечение страны к участию в системе международных валютно-финансовых отношений имеет значительное влияние на полноту и эффективность интеграции национальной экономики в мировые хозяйственные процессы в целом.

В настоящее время в научной экономической литературе не существует единого подхода к определению валютно-финансовых отношений. В основном ученые-экономисты оперируют понятием «валютные отношения», под которыми понимается

1) «совокупность институтов, договоров и правил поведения, определяющих способы международных расчетов»; [1, С. 33-35]

2) совокупность экономических отношений, возникающих в процессе взаимного обмена результатами деятельности национальных хозяйств разных стран и обслуживаются валютой. Тем не менее, понятие валютных отношений охватывает только операции с валютой, исключая другие финансовые операции, связанные с использованием иностранной валюты, такие как кредитование, эмиссия ценных бумаг, страхование и прочее [3, С. 21–22].

Из всех известных определений валютно-финансовых отношений мы взяли более лаконичное и понятное определение, по нашему мнению, выведенное Васенко В.К.

Валютно-финансовые отношения как совокупность отношений, которые связаны с функционированием валюты в международной торговле, экономическом и техническом сотрудничестве, предоставлении и получении ссуд, кредитов и тому подобное; в первую очередь, отношения между участниками межгосударственного обмена при функционировании денег в международном обороте; для валютно-финансовых отношений характерны две взаимосвязанные сферы функционирования: национально-государственная и международная (мировая) [2, С. 38–41].

Развитие международных валютных отношений определяется разделением труда, формированием глобальных рынков капитала и различных финансовых инструментов, эволюцией средств производства и рабочей силы. С одной стороны, состояние международных валютных отношений зависит от развития мировой экономики и политической ситуации в мире, а с другой – от экономического положения и политического устройства отдельных государств.

В условиях глобализации экономических отношений национальные и иностранные финансовые ресурсы различных государств все более тесно взаимодействуют между собой. Экономические кризисы, колебания на мировых валютных рынках и другие негативные явления оказывают отрицательное воздействие на внешнюю торговлю, инвестиционную активность и развитие рынка ценных бумаг стран, участвующих в международном делении труда.

Положительные изменения на мировом валютном рынке способствуют укреплению международной торговли, эффективному росту экономики, притоку инвестиций в различные страны и, как результат, формированию положительного баланса платежей.

Международные валютные отношения со временем приобрели определенные формы организации в виде валютных систем отдельных государств, их региональных объединений и мировой валютной системы, валютно-финансовые взаимоотношения не существуют в отрыве от национальных экономик и их реального сектора. Они являются неотъемлемой частью финансовой системы, которая включает в себя отношения собственности по формированию, мобилизации, размещению и использованию финансовых ресурсов, а также обмену, распределению и перераспределению созданной стоимости на основе использования валового и внутреннего продукта, а также, при определенных условиях, национального богатства. Эти отношения связаны с формированием и использованием денежных ресурсов для удовлетворения потребностей расширенного воспроизводства, регулирования микроэкономических процессов, осуществления экономической и социальной политики в обществе [3, С. 17–20].

В науке выделяются 4 этапа развития мировой валютной-финансовой системы: 1 этап – Парижская валютная система (1867 г.); 2 этап – Генуэзская валютная система (1922 г.); 3 этап – Бреттон-Вудская валютная система (1944 г.); 4 этап – Ямайская валютная система (1976 г.).

Создание мировой валютной системы произошло в середине XIX века, когда в 1867 году в Париже на конференции было заключено межгосударственное соглашение о признании золота основными и единственными мировыми деньгами. Следствием этого стала Франко-прусская война, продолжавшаяся с 1870 по 1871 гг. Парижская валютная система закрепила переход от серебряного стандарта французского франка к золотому стандарту – золотому монеталлизму.

Пока Парижская валютная система оперировала исключительно золотом как глобальными деньгами, Генуэзская система ввела национальные кредитные средства в качестве международных платежей. Это привело к возникновению вопроса о резервной валюте, где фунт стерлингов и доллар США боролись за статус лидера. США начали валютную войну с фунтом стерлингов за доминирование доллара на мировой валютной арене, что было завершено лишь после Второй мировой войны. Генуэзская валютная система просуществовала относительно стабильно с 1922 по 1928 год, но затем последовал кризис, который был логическим продолжением мирового экономического спада, начавшегося в 1929 году и продолжавшегося до 1936 года. Этот валютный кризис был глубоким и продолжительным из-за тесных связей между странами после Первой мировой войны в сфере межправительственных кредитных отношений, что способствовало быстрому распространению экономических проблем от одной страны к другой. Многие государства были вынуждены отказаться от обмена своих валют на золото [3, С. 42–45].

Третья мировая валютная система была оформлена соглашением, принятым на международной валютно-финансовой конференции ООН, состоявшейся в июле 1944 года в Бреттон-Вудсе (США). Бреттон-Вудская система утвердила долларový стандарт. Доллар стал основной платежной единицей, применяемой в международных расчетах, единственной валютой, частично конвертируемой в золото, валютой интервенций и резервных активов. Правитель-

ство США взяло на себя обязательство поддерживать постоянную цену на золото, а всю долларовую наличность обменивать на золото по первому требованию стран-участниц Бреттон-Вудской системы.

Ямайская валютная система оказалась более гибкой по отношению к постоянно меняющейся мировой экономике и расстановке политических сил. СДР представляют собой международную расчетную единицу (Специальные права заимствования – условная расчетная единица Международного валютного фонда, используемая при расчетах между странами и для предоставления кредитов.). СДР были введены Международным валютным фондом по проекту О. Эммингера. Соглашение об их создании было подписано странами членами МВФ в 1967 году. Изменение Устава МВФ, связанное с их выпуском, вступило в силу 28 июля 1969 года. Первый выпуск СДР был осуществлен в 1970 году. Первоначально, с 1970 г. по июнь 1974 г., курс СДР был установлен по отношению к золоту и равнялся 0,888671 г. С 1 июля 1974 г. золотое содержание СДР было отменено, и курс стал определяться на основе средневзвешенного курса основных мировых валют.

Необходимо отметить, что в течение всего своего существования СДР так и не достигли статуса основного платежного средства и резервного актива, и их использование ограничено операциями МВФ. Это обстоятельство обусловлено наличием по крайней мере двух проблем, которые до сих пор остаются нерешенными.

Эти и другие аспекты привели к началу процесса разделения мирового валютного рынка на три основных сегмента: американский, европейский и азиатско-тихоокеанский. Страны европейского сегмента начали формировать свой собственный региональный валютно-финансовый центр в виде Европейской валютной системы (ЕВС) в период с 1979 по 1998 год, а затем Экономического и валютного союза (ЭВС) с 1999 года. Процесс европейской интеграции в сфере валютных отношений начался уже после Второй мировой войны. Соглашение о многосторонних валютных компенсациях было подписано между правительствами Бельгии, Италии, Нидерландов, Люксембурга и Франции, а с 1947 года к нему присоединились западные оккупационные зоны Германии. С 1950 по 1958 год на основе многостороннего валютного клиринга функционировал Европейский платежный союз [4, С. 27-33].

Прогрессивная международная валютная система не существует в изоляции, а формируется на основе взаимодействия государственных и международных финансовых систем. С увеличением интернационализации экономической деятельности границы между этими денежными системами постепенно сглаживаются. Нарушение работы отдельной национальной валютной системы может негативно отразиться на региональных и мировых финансовых системах, а изменение региональной денежной системы может привести к серьезным изменениям как в различных национальных системах, так и в мировой финансовой системе в целом.

Современная валютная система не подчиняется строгим правилам функционирования. Она представляет собой гибридную систему с сочетанием фиксированных и плавающих валютных курсов, которая регулируется как двусторонними соглашениями между странами, так и многосторонними механизмами МВФ. С течением времени происходили изменения и улучшения ключевых элементов мировой валютной системы. В последнее время мировой валютный рынок претерпевает значительные изменения в регулировании и технологиях, которые влияют на участников рынка и его структуру. Одним из главных трендов является сокращение доли традиционных межбанковских операций, в то время как операции между банками и другими финансовыми институтами, такими как управляющие компании, хедж-фонды, институциональные и частные инвесторы, растут с высокими темпами [4, С. 43–52].

Подводя итог можно сказать, что на сегодняшний день валютная система представляет собой совокупность разнообразных форм организации валютных отношений определенных государств. Основные компоненты включают в себя национальную валюту, государственные

структуры, ответственные за валютное регулирование, установленный национальный курс валюты, контроль за конвертируемостью национальной валюты, а также режим торговли золотом и валютой данного государства.

Литература:

1. Моисеев С.Р. Международные финансовые рынки и международные финансовые институты: учебное пособие. – М., 2004. – 83-115 с.
2. Васенко В.К. Валютно-финансовый механизм внешнеэкономической деятельности: учебный пособие. – Киев: «Центр учебной литературы», 2004. – 12-50 с.
3. Максимцев И. А. Мировая экономика и международные экономические отношения: учебник и практикум для вузов – 2-е изд., перераб. и доп. – Москва: Издательство Юрайт, 2024. – 15-45 с.
4. Бризицкая А. В. Международные валютно-кредитные отношения: учебное пособие для вузов / А.В. Бризицкая. – 4-е изд., перераб. и доп. – Москва: Издательство Юрайт, 2024. – 24-52 с.

А. Шеломенцев

Аспирант

Научный руководитель: д.ю.н., профессор Е.В. Аристов
Пермский государственный национальный исследовательский университет

РАЗГРАНИЧЕНИЕ «ДОХОДА ОТ АКЦИЙ», «ДОХОДА ОТ ДРУГИХ ПРАВ, НЕ ЯВЛЯЮЩИХСЯ ДОЛГОВЫМИ ТРЕБОВАНИЯМИ» И «ДОХОДА ОТ ДРУГИХ КОРПОРАТИВНЫХ ПРАВ...»

Аннотация. На основании анализа законодательства Российской Федерации, Швейцарской Конфедерации, комментариев к Модельной Конвенции ОЭСР, а также соглашений об избежании двойного налогообложения проведено разграничение между различными видами доходов квалифицируемых как дивиденды.

Ключевые слова: дивиденды, доход от акций, доход от других прав, доход от других корпоративных прав, модельная конвенция ОЭСР, соглашения об избежании двойного налогообложения.

В комментариях к Модельной Конвенции Организации экономического и социального развития (далее – Комментарии к Модельной Конвенции ОЭСР) под дивидендами понимается следующее:

- для акционеров это доход от капитала, который они предоставили компании [1, с. 233];
- распределение прибыли, право собственности на которое представлено акциями (всеми ценными бумагами выпущенными компаниями, которые дают право на участие в прибыли компаний, не являясь долговыми требованиями) [1, с. 239];
- выплата процентов по договору займа, когда кредитор разделяет риски вместе с заемщиком (например, выплата процентов в значительной степени зависит от успеха или неудач заемщика (тонкая капитализация) [1, с. 240];

– распределение прибыли не только по решению ежегодных общих собраний акционеров, но также выплаты в форме денег или денежных эквивалентов (бонусные акции, прибыль от ликвидации, замаскированное распределение прибыли) [1, с. 240];

В свою очередь ОЭСР признает, что ввиду различий национального корпоративного и налогового права государств-участников Модельной Конвенции ОЭСР, невозможно выработать универсальную концепцию дивидендов, в связи с чем, государства-участники при заключении соглашений об избежании двойного налогообложения (далее – СОИДН), могут учитывать особенности своего законодательства и согласовать включение в определение понятие дивиденды и иные платежи [1, с. 240].

Например, в СОИДН между Российской Федерацией и Швейцарской Конфедерацией термин "дивиденды" означает доход от акций или других прав, не являющихся долговыми требованиями, дающих право на участие в прибыли, а также доходы от других корпоративных прав, которые подлежат такому же налогообложению, как доходы от акций в соответствии с законодательством того Государства, резидентом которого является компания, распределяющая прибыль. Данный термин означает также любые выплаты по паям паевых фондов недвижимости, а также паевых инвестиционных фондов, получающих за счет акций более 50 процентов своего дохода [2].

Указанная статья содержит четыре группы доходов, квалифицируемых как дивиденды:

- доход от акций;
- доход от других прав, не являющихся долговыми требованиями, дающим право на участие в прибыли;
- доход от других корпоративных прав, которые подлежат такому же налогообложению, как доходы от акций в соответствии с законодательством того Государства, резидентом которого является компания, распределяющая прибыль;
- выплаты по паям паевых фондов недвижимости, а также паевых инвестиционных фондов, получающих за счет акций более 50 процентов своего дохода;

Представляется интересным провести разграничение между «доходом от акций», «доходом от других прав...», «доходом от других корпоративных прав...». Для достижения указанной цели, нам необходимо будет прибегнуть к нескольким примерам.

Пример № 1. Акционерное общество «А» (налоговый резидент Швейцарии) является учредителем Общества с ограниченной ответственностью «Б» (налоговый резидент Российской Федерации). ООО «Б» принимает решение, о распределении прибыли, оставшиеся после налогообложения в пользу своего участника.

Итак, акции включают в себя только ценные бумаги [1, с. 239], при этом действующее законодательство Российской Федерации не признает долю в обществе с ограниченной ответственностью ценной бумагой, указанный вывод следует из анализа п. 1 ст. 15 Федерального закона «Об обществах с ограниченной ответственностью». Следовательно, доход от участия в обществе с ограниченной ответственностью не может квалифицироваться как «доход от акций». Обращаясь к ст. 43 Налогового кодекса Российской Федерации (далее – НК РФ), отметим, что в ней не производится дифференциации между доходом от акций или доходом от участия при определении «дивидендов». Следовательно, можно предположить, что доход полученные Акционерным обществом «А», должен рассматриваться как «доход от других корпоративных прав...».

Пример № 2. Физическое лицо «Иванов» (налоговый резидент Российской Федерации) является участником Sociétés à responsabilité limitée «В» (налоговый резидент Швейцарии). При этом «Иванов» дополнительно владеет сертификатом на право получения прибыли (profit-sharing certificates).

В соответствии с законодательством Швейцарии, устав *limited liability company*, может предусматривать выпуск сертификатов на право получения прибыли (*profit-sharing certificates*), на которые распространяются соответствующие положения об акционерных обществах [5], при этом указанные сертификаты представляют собой ценную бумагу, которую могут получить только лица, которые уже имеют долю в обществе с ограниченной ответственностью (*limited liability company*) выпускающей такие сертификаты либо работники указанной организации [6]. С учетом того, что *profit-sharing certificates*, признается ценной бумагой, указанный доход «Иванова» следует отнести к «к доходу от акций». Также необходимо обратить внимание, что, например, в СОИДН между Федеративной Республикой Германии и Российской Федерацией, доходы по сертификатам участия в прибыли прямо поименованы при раскрытии термина «дивиденды» [3].

Пример № 3. Физическое лицо «Сидоров» (налоговый резидент Российской Швейцарии) является участником Общества с ограниченной ответственностью «Г» (налоговый резидент Российской Федерации). При этом «Сидоров» параллельно занимает должность главы маркетингового отдела в ООО «Г» и дополнительно с ним заключен «фантомный» опцион, дающий ему право на вознаграждение в денежном эквиваленте «якобы» полагающиеся ему доли участия в компании [7, с. 31] при этом выплаты по «фантомному» опциону выплачиваются от части прибыли, оставшиеся после налогообложения.

Для верной квалификации указанного дохода, необходимо оценить совокупность обстоятельств, что соответствует подходу ОЭСР изложенному в Комментариях к Модельной Конвенции ОЭСР, а именно то, что независимо от терминологии, используемой для описания этих выплат, важно определить реальную природу каждого такого платежа на основе фактов и обстоятельств каждого случая, чтобы определить, является ли платеж «заработной платой, жалованьем или другим аналогичным вознаграждением», а также степень, в которой выплата или ее часть может считаться полученной в результате работы по найму в данном государстве [1, с. 306].

В случае если налоговыми органами в рамках налоговой проверки будет доказан факт, того что реальная трудовая деятельность «Сидоровым» не осуществлялась, на наш взгляд с учетом условий приведенным в примере № 3, а также тем, что в Российской Федерации опционы не являются ценными бумагами, указанные выплаты по «фантомным» опционам необходимо отнести к «доходам от другим прав...».

Литература:

1. OECD (2017), *Model Tax Convention on Income and on Capital: Condensed Version 2017*, OECD Publishing.// http://dx.doi.org/10.1787/mtc_cond-2017-en (Дата обращения: 19.05.2024 г.).
2. Соглашение между Российской Федерацией и Швейцарской Конфедерацией об избежании двойного налогообложения в отношении налогов на доходы и капитал" (Заключено в г. Москве 15.11.1995) (ред. от 24.09.2011) ссылка (Дата обращения: 18.05.2024 г.).
3. Соглашение между РФ и Федеративной Республикой Германия от 29.05.1996 (ред. от 15.10.2007) "Об избежании двойного налогообложения в отношении налогов на доходы и имущество" ссылка (Дата обращения: 18.05.2024 г.).
4. Налоговый кодекс Российской Федерации (часть первая) от 31.07.1998 № 146-ФЗ // Собрание законов Российской Федерации. – 1998. – № 31. – Ст. 3824.
5. Federal Act on the Amendment of the Swiss Civil Code/ https://www.fedlex.admin.ch/eli/cc/27/317_321_377/en#a772 (Дата обращения: 19.05.2024 г.).
6. Profit Participation Certificate Moneyland 2022/ <https://elischolar.library.yale.edu/cgi/viewcontent.cgi?article=1298&context=yfpdocuments2#:~:text=A%20>

profit%20participation%20certificate%20is,issuing%20company%2C%20just%20like%20shares
(Дата обращения: 19.05.2024 г.).

7. Сеева К.В. Опционные соглашения в корпоративном праве: дис. ... канд.юр.наук. М., 2024. – 235 с.

Д.А. Шилов

Студент

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

Пермский государственный национальный исследовательский университет

ПРАВОВЫЕ ОСНОВЫ ГОСУДАРСТВЕННЫХ И МУНИЦИПАЛЬНЫХ РАСХОДОВ

Аннотация. В статье рассматриваются понятие и правовые основы государственных и муниципальных расходов в Российской Федерации. Проводится анализ конституционных норм, бюджетного законодательства и других нормативных правовых актов, регулирующих формирование и исполнение бюджетов всех уровней. Особое внимание уделяется принципам бюджетной системы, механизмам распределения ресурсов и контролю за их использованием.

Ключевые слова: бюджетная система, государственные расходы, муниципальные расходы, контроль, бюджет.

Рассматривая правовые основы нельзя не обратить внимание на Конституцию Российской Федерации. Именно она является правовой основой всех отраслей права. Согласно статье 1 Конституции РФ, государственное устройство страны устанавливается как федерация и тем самым, заложив и основы бюджетного устройства. [1]

Из Бюджетного Кодекса выделяется исчерпывающий список принципов, на основе которых формируется бюджетная система:

1. Единство бюджетной системы России;
2. Разграничение доходов, расходов и источников финансирования дефицитов бюджетов между бюджетами;
3. Самостоятельность бюджетов;
4. Равенство бюджетных прав субъектов Российской Федерации и муниципальных образований;
5. Полнота отражения доходов, расходов и источников финансирования дефицитов бюджетов;
6. Сбалансированность бюджета;
7. Эффективность использования бюджетных средств;
8. Общее покрытие расходов бюджетов;
9. Прозрачность;
10. Достоверность бюджета;
11. Адресность и целевой характер бюджетных средств;
12. Подведомственность расходов бюджетов;
13. Единство кассы. [2]

В законодательстве отсутствует определение государственных и муниципальных расходов. От чего можно вынести определение государственных расходов как законодательно урегулированную деятельность по расходованию средств государства на обеспечение потребностей общества в областях как государственного управления, обороны, развития производства, так и социально-экономических и культурных нужд. Объем государственных расходов определяются целями, которые ставит перед собой государство. А муниципальные расходы определить, как регулируемую законодательством деятельность государства по использованию различных финансовых средств для обеспечения выполнения задач и функций муниципального образования.

В своей работе Арбатская Ю.В. называет государственные расходы многоаспектным понятием и приводит в доказательство своих слов примеры определений других авторов. Некоторые авторы делают акцент на материальное значение, а в частности, Горбунова О.Н. определяет, как затраты государства на поставленные перед ним задачи; Прошунин М.М. как затраты государства путем распределения и использования централизованных и децентрализованных фондов денежных средств в целях реализации поставленных задач и функций. Вместе с материальным значением параллельно выделяется такой организационный аспект как процесс. Куфакова Н.А. определяет расходы, как планомерное использование денежных фондов. Другие авторы обращают внимание на поставленные цели их осуществления. Такой подход используют Воронова Т.К. и Грачева Е.Ю., определяя, как затраты на управление, обеспечение безопасности, развитие производства и т.д. Некоторые авторы, включая Воронову Л.К., подходят к вопросу государственных расходов с точки зрения права. По их мнению, расходы в области государства можно рассматривать как правовые отношения, связанные с использованием денежных средств для выполнения функций государственных органов. [3, с. 31-32.]

Отсюда следует вывод, что государственные расходы рассматриваются с различных точек зрения: как материальные затраты на выполнение задач, как организационный процесс управления финансами, как целенаправленное использование денежных фондов, а также как правовые отношения, связанные с использованием денежных средств для выполнения функций государственных органов. Следовательно, определение государственных расходов зависит от того, какого подхода придерживаться.

А.Г. Пауль рассматривает расходы бюджетов как правовые отношения. Указывает, что на основании статьи 6 Бюджетного Кодекса такие отношения называются расходными обязательствами. На основании приведенной позиции Конституционного суда Российской Федерации определяется основная цель бюджетно-правовых отношений – это создание таких условий, которые подходят для реализации положений не только Бюджетного Кодекса, но и иных нормативных актов, различных договоров и соглашений. Данная позиция подтверждается статьей 169 Бюджетного Кодекса, в соответствии с которой бюджет составляется для целей финансового обеспечения расходных обязательств. [4, с. 243-246.]

Для того, чтобы орган государственной власти или орган местного самоуправления могли осуществлять бюджетные расходы, необходимо наличие соответствующего правового основания.

Рассматривая более подробно, Пауль отмечает различные виды расходных обязательств в соответствии с Бюджетным Кодексом, который закрепляет варианты учета в законе о бюджете, механизмы связи с этим закон и в качестве одного из видов расходных обязательств предусматривается публичные нормативные обязательства, которые направлены на физическое лицо. При данном виде расходов невозможно изменение ассигнований на использование соответствующих обязательств так как они предусмотрены иными законами или нормативными актами. [4, с. 247.]

При заключении гражданско-правовых договора с участием хотя бы с одной стороны органа государственной власти или местного самоуправления должен соблюдаться лимит для принятия и исполнения расходных обязательств. То есть, закон заранее предопределяет на какую сумму могут быть заключены договора или соглашения. [4, с. 248.]

Ю.С. Долганова пишет, что размеры зависят от различных факторов, а именно:

1. Государственно-экономическое устройство;
2. Способ поддержания правопорядка;
3. Постоянство неприкосновенности границ и международное государственное устройство.

Такой вывод сделан на основании определения расходы бюджета, который закреплен в главе 6 Бюджетного Кодекса. [5, с. 125–126.]

Расходы из бюджетов формируются с учетом государственных или муниципальных программ. Целевая статья расходов определяется в соответствии с направлениями деятельности государственных органов, управления фондами, органов местного самоуправления и других значимых учреждений. Структура кода целевой статьи включает программный код и направление расходов, а устанавливаются соответствующими финансовыми органами. Например, для федерального бюджета коды целевых статей закреплены в приказе Министерства финансов, который также включает расходы на национальные проекты с 2018 года. [5, с. 130.]

Финансовый орган субъекта или муниципального образования разрабатывает и утверждает общую структуру расходов бюджета для отражения направлений расходов на государственные программы и другие виды деятельности государственных органов и его учреждений. В случаях, когда принято решение о составлении программного бюджета, финансовый орган утверждает структуру этой части бюджета. [5, с. 135.]

Исходя из вышеперечисленного можно сказать, что были рассмотрены основные правовые акты, регулирующие государственные и муниципальные расходы. Авторы, которые посвятили свои работы для обращения внимания на важность точного соответствия расходов установленным законодательством правилам и нормам для того, чтобы обеспечить прозрачное и эффективное использование бюджетных средств. При нарушении или пренебрежении соблюдения законодательной базы в последующем возможно ослабление финансовой устойчивости государства, замедление его развития.

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 <http://www.pravo.gov.ru/> (Дата обращения: 22.05.2024 г.)
2. Федеральный закон от 31.07.1998 г. № 145-ФЗ “Бюджетный кодекс Российской Федерации” (ред. от 26.02.2024) // <http://government.ru/docs/all/96557/> (Дата обращения 22.05.2024 г.)
3. Арбатская Ю.В. К вопросу о понятии государственных расходов // Сибирский юридический вестник. Право. – 2015. – С. 31–35.
4. Пауль А.Г. Правовое регулирование расходов бюджетов // Вестник Воронежского государственного университета. Серия: Право. Право. – 2008. – С. 243–248.
5. Бюджетная система Российской Федерации: учебник / под общ. ред. Ю.С. Долгановой, Н.А. Истоминой. – Екатеринбург : Изд-во Урал. ун-та, 2019. – 356 с.

Д.А. Широглазов

Студент

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

Пермский государственный национальный исследовательский университет

МЕСТНЫЕ НАЛОГИ И СБОРЫ РОССИИ: СТАНОВЛЕНИЕ И ПУТИ СОВЕРШЕНСТВОВАНИЯ

Аннотация. Исследуя тему налогов и сборов на уровне муниципальных образований были рассмотрены отдельные аспекты становления законодательства в данной сфере, а также установлены ключевые категории и определения совершенствования наблюдаемых проблем в современном законодательстве.

Ключевые слова: местные налоги, сборы, местное самоуправление, платежи, налогообложение.

Интерес к данной теме вызван её актуальностью и на сегодняшний день, проводя данное исследование, мы рассмотрим нормативно правовые акты, способствующие становлению в России местных налогов и сборов, а также основные проблемы современного законодательства в данной сфере, в том числе будут представлены и рассмотрены позиции отдельных ученых юристов по отдельным вопросам совершенствования законодательства в области местных налогов и сборов.

Налоги и сборы – это платежи, устанавливаемые представительными органами местного самоуправления соответствуя федеральному законодательству. Особенности налогов и сборов на уровне муниципалитетов служат: контроль за исполнением сбора и использования осуществляется органами местного самоуправления, использование поступающих средств осуществляется исключительно на целевые расходы муниципального образования, Эффективность развития муниципального образования напрямую зависит от степени развитости системы местного налогообложения и взимания сборов, которые напрямую наполняют денежной массой местный бюджет существует множество способов преодоления финансовых, социальных, юридических и иных барьеров местного налогообложения, минуя которые можно напрямую повысить [1, С. 3–4]

Отдельные аспекты появления и издания соответствующих актов, регламентирующих налогообложения на местах в истории России, первые упоминания о взимании платежей с земель имеют свои названия, а именно повоз и полюдь, отличие которых выражено в способе доставления или, иначе говоря, в способе взимания данных сборов, выраженных в виде дани. Повоз привозился самостоятельно в Киев, а полюдь взималось самостоятельно князьями или дружиной. Конкретно историческое значение сборов имеет ордынский выход в период захвата татаро-монголами, выход представляет собой налог, взимаемый ежегодно с податного населения, исчисление данного налога происходило на основе данных о количестве лиц мужского пола и находящегося там скота. Выход взимали баскаки – уполномоченные на то лица, назначаемые ханом по сбору выхода, в дальнейшем их место заняли русские князья. в уставной земской грамоте крестьянам 1552 г. выборные власти собирали волости и отправляли эти средства в Москву в том числе и осуществляли компетенции на местах. Налоговые органы на ме-

стах имели название посолские службы, городские приказчики осуществляли непосредственное руководство финансовой политикой на местах. в период СССР также существовало местное налогообложение, нормативно-правовой основой которого выступал Указ Президиума Верховного Совета СССР от 10 1942 «О местных налогах и сборах», взимаются следующие виды Местных налогов, и с налог со строений, рента, сбор с владельцев средств и разовый сбор на рынках; на территории отдельных местностей установлен также курортный сбор. Местные налоги и сборы зачисляются в доходы городских, поселковых и сельских Советов. В городе владельцы автомобилей, мотоциклов, яхт, лодок, а также используемых в извозном промысле животных уплачивают сбор с владельцев транспортных средств. Сбор взимается один раз в год по ставкам, установленным в зависимости от административного значения города и вида транспортных средств. Колхозы, колхозники и др. граждане, продающие на рынках продукты своего либо кустарные и др. изделия, уплачивают разовый сбор на колхозных рынках.

На сегодняшний день регулирование местного налогообложения регулируется статьей 132 Конституции где указывается на самостоятельный характер деятельности в сфере налогообложения и правового установления таковых, Налоговым кодексом в котором местному налогообложению посвящен 10 раздел и представляют собой Земельный налог (глава 31), налог на имущество физических лиц (глава 32) и включает этот перечень торговый сбор (глава 33) и законодательством субъектов, так например торговый сбор введен исключительно в городе Москва, при этом иные города Санкт-Петербург и Севастополь этим правом еще не воспользовались, для остальных субъектов введение данного налога поощрительного предусмотрено федеральным законом, на сегодняшний день который до сих пор не разработан, ввиду этого на территории Пермского края действует из числа местных налогов земельный налог и налог на имущество физических лиц [5, С. 12–14].

Современное местное налогообложение имеет ряд проблем, ответы на которые дают ряд ученых, исследующие отдельные проблемы и представляют к ним решения. К примеру, хотелось бы привести позицию А.А. Пахарукова который выделяет как основную проблему само финансовое обеспечение муниципальных образований [2, С. 31–32]. реальные требования муниципальных образований не соответствуют современному законодательству выделяет также что финансово-экономическое положение местного самоуправления на современном этапе является неудовлетворительным. Решение на данную проблему он видит в увеличении его доходных частей от собственных налоговых поступлений, местные налоги платежи и сборы должны служить предпосылкой к самостоятельности и выполнять компенсационную функцию, выражаемую в обеспечении социального равновесия.

Содержание финансовой самостоятельности более широко раскрыто в работе В.В. Попова, он выделяет что местные налоги и сборы обеспечивают изначально не самих субъектов, а самой России так и входящих в неё субъектов. Введение новых местных налогов представительными органами муниципальных образований обозначается словами “ограниченная нормотворческая самостоятельность, распространяющаяся на местные налоговые платежи” [3, С. 629–631]. Отвечая на данные проблемы, решением служит изменение юридической конструкции отношений указанных публичных образований в области налогообложения подчеркивая позицию конституционного суда о взаимодействии органов государственной власти и местного самоуправления, в том числе и на договорной основе.

С моей точки зрения проблемой налогообложения и взимания соответствующих сборов выступает налогообложение крупных компаний, осуществляющих непосредственную ком-

мерческую деятельность, распространенную на большинство субъектов Российской Федерации, при этом фактическое большинство таких компаний зарегистрированы в крупных центрах таких как Москва и Санкт-Петербург. В связи с данным фактом эти субъекты занимают доминирующее положение, а уровень реализации политики в области местного финансирования позволяет развивать регионы без каких-либо ограничений, ввиду этого мы наблюдаем градацию как в одних регионах сокращают сотрудников, упраздняют учреждения и игнорируют проблемы местного значения в связи с нехваткой бюджета и невозможностью обложить налогами деятельность крупных компаний, то другие проводят модернизацию, вводят современные технологии и предоставляют дополнительные пособия и льготы в упрощающие повседневную жизнь людей.

Резюмируя содержание данной работы, современное законодательство в сфере местного налогообложения и сборов имеет ряд пробелов и проблем, решение которых имеет “замороженный” характер, на решение данных проблем неоднократно предоставляются механизмы их улучшения или предложения, позволяющие преодолеть установленные устаревшими законами преграды.

Литература:

1. Учет расчетов по местным налогам (на материалах ООО «Тюменское проектно-техническое объединение» г. Тюмени и статистических материалов ФНС РФ г. Тюмени) – Тюмень, 2009. – 1-9 с.
2. Пахаруков А.А. Цивилистские науки гражданский и арбитражные процессы: Местные налоги как финансовая основа деятельности органов местного самоуправления – Саратов. – 30-33 с.
3. В.В. Попов Юридическая техника 2013 № 7 (ч.2): юридическая конструкция участия региональных и местных органов власти в налоговом правотворчестве – 628–633 с.
4. Аркатова Д.А., Сыроижко В.В. экономические науки: Особенности установления местных налогов на территории муниципальных образований – Воронеж, 2012. – 12–14 с.
5. Сулейманова Л.Р., Федорова О.В., Бойко Н.Н. Местные налоги, сборы, штрафы и иные платежи.
6. Ставная земская грамота крестьянам трех волостей двинского уезда 25 февраля 1552 г.
7. 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/
8. Налоговый кодекс Российской Федерации (НКРФ) 31 июля 1998 года N 146-ФЗ//https://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_19671/

ПРАВОВОЙ РЕЖИМ ОБРАЩЕНИЯ ДРАГОЦЕННЫХ МЕТАЛЛОВ И ДРАГОЦЕННЫХ КАМНЕЙ В РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ

Аннотация. В настоящее время в Российской Федерации правовой режим драгоценных металлов и драгоценных камней регулируется множеством нормативно-правовых актов разного уровня, однако данная тема не активно освещается в юридической практике, поскольку большинство участников правоотношений не находят объектом своих взаимоотношений драгоценные металлы и камни. В ходе написания данной статьи были проанализированы Федеральные законы Российской Федерации, посвященные данной теме, также было прочитано и изучено множество научных статей по данному вопросу

Ключевые слова: золото, алмазы, правовое обращение, добыча драгоценных металлов и камней, интересы государства.

Данное исследование направлено на понятие и осознание того, как и с помощью каких правовых инструментов обеспечивается правовое положение драгоценных металлов и камней, в какой момент они становятся таковыми.

Важно понимать, что согласно Федеральному закону от 26.03.1998 № 41-ФЗ «О драгоценных металлах и драгоценных камнях» [1] драгоценные металлы и природные драгоценные камни обозначают термином «ценности».

Данный нормативно-правовой акт устанавливает основы правового регулирования ценностей, связанные с их добычей, переработкой и использованием. Также данный Федеральный закон раскрывает вопросы собственности на драгоценные металлы и камни: важно понимать, что вопросы владения, пользования и распоряжения находятся в совместном ведении Российской Федерации и субъектов Российской Федерации. Далее анализируя закон можно понять, что фактически собственником ресурсов может быть исключительно Российская Федерация, а субъекты добычи получают участник недр или иные объекты в пользование, на основании лицензий, которые выдаются в установленном нормами порядке, но при этом если ценности были добыты в соответствии с лицензией и не было нарушений, то собственником становится тот, кто нашел.

Далее бы хотелось сказать про субъекты добычи и производства драгоценных металлов и драгоценных камней, о которых писал. [3, с. 183] Ими могут быть только организации, которые получили лицензию в установленном законом порядке. Право на проведение манипуляций с драгоценностями возникает с момента получения лицензии, об этом говорил. [5, с. 163]

Поскольку добыча ценностей происходит достаточно стремительно, государство решает позаботиться о регулировании объемов добычи полезных ископаемых, именно поэтому создаются фонды резервных месторождений драгоценных металлов и драгоценных камней. Основными целями их создания являются, как я ранее упоминал, отслеживание, слежение и вмешательство в деятельность субъектов, в случае, если объемы драгоценных металлов и камней превышают установленные законом нормы. В состав фондов входят отдельные месторождения, которые состоят на государственном учете, причем они могут быть как изъятыми, так

и не изъятыми. Решение об их включении принимается Российской Федерацией совместно с властями субъектов Российской Федерации. Примерами данных фондов могут быть: алмазный фонд, золотой запас Российской Федерации.

Очевидно, что раз недра находятся в собственности государства, то и регулирования данного вопроса невозможно без его вмешательства. Оно осуществляется посредством: выдачи лицензий на обработку, скупку и пользование недрами, то есть разрешений на проведение манипуляций, также установление различных правил и требований по обращению с ценностями: требования по учету, хранению драгоценных металлов и камней. Помимо вышеуказанного, государство ведет надзор за деятельностью субъектов, ведет их учет [6, 198 с.].

Поскольку вопрос моего исследования находится в совместном ведении Российской Федерации и субъектов Российской Федерации, то следует выделить полномочия органов государственной власти в данной области. Правительство Российской Федерации обеспечивает проведение единой государственной политики, утверждает фонды, определяет порядок проведения лицензирования. В то время как органы государственной власти субъектов Российской Федерации осуществляют функции по использованию фондов драгоценных металлов, приобретают их и реализуют.

Не менее важным является и тот факт, который упоминал Кучин Олег Стасьевич в своей научной работе [4, с. 122] что если происходят какие-либо нарушения со стороны субъектов добычи, переработки драгоценных камней и металлов, то лицензия прекращается или приостанавливается. Основанием для этого могут быть: истечение срока лицензии, нарушение условий лицензии, ликвидация организаций и так далее. В случае нарушений необходимо наступлений последствий. Так, например, лица, виновные в нарушении установленных норм и правил несут уголовную, административную и гражданскую ответственность. Примером уголовной ответственности является ст.191 Уголовного кодекса Российской Федерации [2], которая предполагает ответственность за незаконный оборот янтаря, нефрита драгоценных камней.

Отдельно бы хотелось рассмотреть драгоценные металлы и драгоценные камни как часть казны. Этот вопрос рассматривал Кучин Олег Стасьевич в своей научной статье «Вопросы правового регулирования оборота драгоценных металлов и драгоценных камней». Также важно понимать, что отношения по обращению ценностей не предполагают равенства сторон, автономией воли и имущественной самостоятельности субъектов. Основным регулятором отношений являются правовые акты иных отраслей права, таких как финансовое и административное. Драгоценные металлы сохраняют функции платежа и страховки у государства, примером являются фонды, которые упоминались ранее. Государство активно регулирует данный вопрос, поскольку это входит в сферу его интересов, в том числе и на международном уровне. Российская Федерация продает драгоценные металлы, что становится одной из статей дохода бюджета страны.

Подводя итоги изучения и рассмотрения данной темы, хотелось бы отметить важность регулирования ценностей в Российской Федерации и не активное освещение этой темы в юридической литературе и практике.

Литература:

1. Федеральный закон от 26.03.1998 № 41-ФЗ «О драгоценных металлах и драгоценных камнях» (последняя редакция) // https://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_18254/ (Дата обращения: 02.06.2024 г.).
2. Уголовный кодекс Российской Федерации от 13.06.1996 № 63-ФЗ (ред. от 06.04.2024) // https://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_10699/ (Дата обращения: 02.06.2024 г.).

3. Кудлаев Д.В. Нормы, регулирующие обращение драгоценных металлов, в системе финансового права» // Вестник Университета имени О. Е. Кутафина. – 2016. – С. 182–184.

4. Кучин О.С. Вопросы правового регулирования оборота драгоценных металлов и драгоценных камней // Вестник Международного института экономики и права. – 2012. – С.120-124.

5. Шнигер Д.О. Драгоценные камни и драгоценные металлы как объекты гражданских прав дис. канд. наук: 12.00.03. – Москва, 2015 // <https://www.dissercat.com/content/dragotsennye-kamni-i-dragotsennye-metally-kak-obekty-grazhdanskikh-prav> (Дата обращения: 02.06.2024 г.). – С. 160–170.

6. Янкевич С.В. Правовое регулирования обращения драгоценных металлов и драгоценных камней в Российской Федерации: дис. канд. наук: 12.00.04. – Национальный исследовательский университет «Высшая школа экономики» Москва, 2015 // <https://www.dissercat.com/content/pravo-voe-regulirovanie-obrashcheniya-dragotsennykh-metallov-i-dragotsennykh-kamnei-v-rossii/read> (Дата обращения: 02.06.2024 г.). – 198 с.

Г.Н. Эйриян

К.ю.н., доцент, доцент кафедры гражданского права
Пермский государственный национальный исследовательский университет

ЗАРУБЕЖНЫЙ ОПЫТ ОБЕСПЕЧЕНИЯ БЕЗОПАСНОСТИ ПРИ ЭКСПЛУАТАЦИИ ДРОНОВ

Аннотация. На основе анализа нормативно-правовых актов отдельных зарубежных стран, а также юридической литературы выявлены основные требования, направленные на обеспечение безопасной эксплуатации дронов. Установлено, что законодательство об эксплуатации дронов находится в стадии формирования и, как правило, включает в себя разнородные положения, направленные на снижение непреднамеренного вреда.

Ключевые слова: дрон, беспилотник, безопасность.

Беспилотные авиационные системы (БПЛА), обычно называемые «дронами», представляют собой огромные экономические и инновационные возможности. Ожидается, что к 2035 году европейский рынок дронов будет генерировать стоимость в 10 миллиардов евро в год.

Развитие беспилотной авиации в гражданских целях сопряжено с различными проблемами, в том числе обеспечением безопасности. Данный аспект использования дронов находится в центре внимания многих авторов. Например, Дэвид Ходжкинсон и Ребекка Джонстон обоснованно замечают: «как и в пилотируемой авиации, безопасность полетов беспилотников имеет первостепенное значение. При регулировании беспилотных летательных аппаратов необходимо найти баланс между свободой их эксплуатации и безопасностью для третьих лиц и других пользователей воздушного пространства» [3].

«Гражданские БПЛА, как и пилотируемые гражданские самолеты, могут быть опасны для окружающей среды» – считает Микко Хуттунен. При этом он использует концепцию окружающей среды в ее широком смысле, включая в нее всех физических и юридических лиц, имущество и обстоятельства, не связанные с беспилотниками [4]. Анализируя европейское законодательство в области эксплуатации дронов, он отмечает, что традиционно в воздушном

праве различают такие понятия, как «безопасность» и «защита (охрана)». При этом первое понятие относится к снижению возможности причинения вреда, в то время как второе – к обеспечению безопасности гражданской авиации от актов незаконного вмешательства. С его точки зрения, безопасность – это предотвращение непреднамеренного вреда (несчастных случаев), а защита – предотвращение преднамеренного вреда (преступлений), хотя иногда последняя рассматривается как часть первой [4].

На наш взгляд, указанный выше подход к разграничению понятий «безопасность» и «защита» заслуживает внимание, поскольку позволяет детализировать правила эксплуатации дронов применительно к различным ситуациям. В рамках настоящей статьи мы ограничимся вопросами безопасности эксплуатации дронов. Что касается защиты, то отметим лишь следующее. В зарубежной литературе проблема защиты от незаконного проникновения БПЛА чаще всего обсуждается применительно к деятельности аэропортов. Это вполне объяснимо, учитывая увеличивающееся количество инцидентов с участием несанкционированных дронов вблизи или внутри периметра аэропорта (или в непосредственной близости от него). Иногда просто потенциальная угроза столкновения самолета с БПЛА может повлиять на работу аэропорта. К примеру, в 2016 году международный аэропорт Дубая трижды за четыре месяца закрывался из-за несанкционированной активности дронов, рейсы были перенаправлены, а стоимость одной минуты остановки, по оценкам аэропорта, составила 1 млн долларов [1]. С учетом сказанного защита аэропортов от незаконного проникновения дронов повсеместно приобретает первостепенную важность. Рост использования БПЛА повышает риск и в других сферах деятельности, к числу которых относят транспорт, энергетику, электроэнергетику. Зарубежные авторы обоснованно пишут о необходимости защиты таких объектов, поскольку в случае столкновения дрона с сигнальным оборудованием, линиями электропередач или распределительными сетями возможны масштабные и дорогостоящие сбои в работе [2].

Формирующееся законодательство об эксплуатации дронов включает в себя различные требования, касающиеся безопасности, и призвано обеспечить безопасность как в воздухе, так и на земле. Сравнив законодательство США, ЕС и Японии, Дасом Ли, Дэвид Дж. Хесс, Мишель А. Хельдевег установили, что безопасность является гораздо более важным вопросом, чем конфиденциальность. При этом безопасность сосредоточена на технических характеристиках БПЛА, регистрации и сертификации, а также на установлении разных правил эксплуатации дронов в зависимости от цели их использования [5].

Подобные требования, в частности, отражены в правилах эксплуатации беспилотных летательных аппаратов, действующих на территории Европейского союза (EU 2019/947). Обратим внимание на некоторые из них. Согласно указанному документу летательные аппараты со взлетной массой 250 г и более представляют риск для безопасности, поэтому операторы таких беспилотных летательных аппаратов обязаны регистрироваться в «открытой» категории. Кроме того, операции с БПЛА дифференцированы на категории: «открытая», «специальная» или «сертифицированная». Применительно к каждой операции установлены свои правила и процедуры эксплуатации БПЛА. По соображениям безопасности, конфиденциальности или охраны окружающей среды государства – члены ЕС могут определять географические зоны БПЛА. В указанных зонах государства – члены ЕС, в частности, могут а) запрещать определенные или все операции с БПЛА, требовать особых условий для определенных или всех операций с БПЛА, также запрашивать предварительное разрешение на эксплуатацию для определенных или всех операций с БПЛА; в) устанавливать определенные экологические стандарты для операций с БПЛА; с) разрешать доступ только к определенным классам БПЛА; d) разрешать доступ только к БПЛА, оснащенным определенными техническими средствами, в частности системами удаленной идентификации или системами геоинформации.

Рассмотрим реализацию отдельных положений EU 2019/947 в законодательстве некоторых европейских стран. Как член ЕС Германия обязана соблюдать новые правила, введенные Европейской администрацией авиационной безопасности (EU 2019/947). Кроме того, федеральное правительство установило еще несколько правил, специфичных для этой страны. Так, все БПЛА массой более 0,25 кг должны быть маркированы наклейкой с указанием имени и адреса владельца. Для эксплуатации БПЛА массой более 2 кг у оператора должен быть сертификат знаний. Для БПЛА весом более 5 кг или для ночных полетов необходимо получить разрешение в уполномоченном федеральном органе. Один из аспектов, который особенно примечателен в Германии, – это признание того, что БПЛА могут оказывать значительное влияние на различные аспекты жизни общества, включая охрану природы и авиационный шум. Германия также ввела геопространственную интерактивную карту для беспилотников, чтобы показать, где можно летать на дронах.

Помимо безопасности, в правилах упоминаются и вопросы конфиденциальности при эксплуатации БПЛА. В частности, они запрещены над жилой недвижимостью, если их вес более 0,25 кг или они могут принимать, передавать или записывать оптические, акустические или радиосигналы [5].

Нидерланды применяют правила ЕС в качестве основы для классификации, регистрации, лицензирования и надзора. Специфические для страны правила, касающиеся безопасности, включены в два основных документа: «Regeling op afstand bestuurd luchtvaartuigen» и «Regeling onbemande luchtvaartuigen». Обратим внимание на положения ст. 8 «Regeling onbemande luchtvaartuigen», в соответствии с которой запрещается выполнять полеты на беспилотном воздушном судне на расстоянии 150 метров по горизонтали от объектов или зон, являющихся частью жизненно важных процессов. В качестве объектов или областей, являющихся частью жизненных процессов, определены следующие объекты: высоковольтная сеть для национальной и региональной передачи и распределения электроэнергии; места производства питьевой воды; точки забора поверхностных вод для производства питьевой воды (приложение к ст.8). При этом по общему правилу высота полета не должна быть более 120 метров над ближайшей точкой поверхности Земли (ст. 5 «Regeling onbemande luchtvaartuigen»).

В Японии полеты БПЛА регулируются Министерством земли, инфраструктуры, транспорта и туризма. Еще в начале 2015 г. в Японии не было нормативных актов, в которых бы прямо говорилось о БПЛА. В тот период времени многие компании выражали опасения, что отсутствие надлежащего регулирования может привести к опасным операциям и несчастным случаям. Последнее обстоятельство негативно отражалось, в том числе и на инвестициях в сферу БПЛА. Существовала неопределенность в отношении того, когда и какие государственные органы будут регулировать деятельность по использованию БПЛА. Ситуация кардинально изменилась после того, как 22 апреля 2015 г. БПЛА был обнаружен на крыше официальной резиденции премьер-министра Синдзо Абэ. В сентябре 2015 г. Япония выпустила поправку к Закону о гражданской авиации и включила беспилотные летательные аппараты в сферу его действия [6].

Указанной выше поправкой установлено, что любой, кто эксплуатирует БПЛА, должен получить разрешение. На законодательном уровне был введен запрет на использование БПЛА в определенных зонах: вокруг аэропортов, воздушного пространства на высоте 150 м или выше и вокруг густонаселенных районов. Кроме того, нормативно были запрещены полеты ночью, полеты за пределами прямой видимости, перевозка опасных материалов и сбрасывание предметов. В сентябре 2019 г. были введены некоторые дополнительные правила, в том числе запрет на использование БПЛА в состоянии алкогольного и наркотического опьянения, траектории полетов, которые могут привести к столкновениям. В июне 2022 г. было принято новое

правило, которое изменило минимальный предел веса БПЛА с 200 г до 100 г, а также потребовало, чтобы любой дрон весом более 100 г был зарегистрирован [5]. В Японии в отличие от Германии правила об использовании дронов не включают в себя решение вопросов конфиденциальности.

Зарубежный опыт, проанализированный в рамках настоящей статьи, свидетельствует, что безопасная эксплуатация БПЛА включает в себя различные по своему характеру требования. К числу основных требований, на наш взгляд, следует отнести: требования к БПЛА (вес, конструктивные особенности, техническая оснащенность, регистрация); требования к пилотам (возраст, сертификат знаний, лицензия); дифференциация правил эксплуатации дронов в зависимости от цели их использования; установление географических зон эксплуатации БПЛА. Важно отметить, что данные требования не способны обеспечить безопасную эксплуатацию БПЛА в полной мере, поскольку они направлены на снижение непреднамеренного вреда. Предотвращение преднамеренного вреда связано с решением относительно самостоятельного круга вопросов о том, кто и в каком порядке может (или должен) защищать свои объекты от незаконного вторжения БПЛА.

Литература:

1. Alkhalisi Z. Dubai deploys a «drone hunter» to keep its airport open. 2016. [Электронный ресурс]. URL: <https://money.cnn.com/2016/11/04/technology/dubai-airport-drone-hunter/> (дата обращения 30.05.2024).

2. Anderson G., Chadwick A. Protecting critical infrastructure from drones: managing the risks. 2017. [Электронный ресурс]. URL: <https://www.theengineer.co.uk> (дата обращения 30.05.2024).

3. Hodgkinson D., Johnston R. Aviation Law and Drones: Unmanned Aircraft and the Future of Aviation. 2018. [Электронный ресурс] URL: https://inaca.or.id/wp-content/uploads/2019/11/Aviation-Law-and-Drones_-Unmanned-Aircraft-and-the-Future-of-Aviation.pdf (дата обращения 30.05.2024).

4. Huttunen Mikko T. Civil unmanned aircraft systems and security: The European approach // Journal of Transportation Security. 2019. 12(2). [Электронный ресурс] URL: https://www.researchgate.net/publication/335987002_Civil_unmanned_aircraft_systems_and_security_The_European_approach (дата обращения 30.05.2024).

5. Lee D., Hess D.J., Heldeweg M.A. Safety and privacy regulations for unmanned aerial vehicles: A multiple comparative analysis // Technology in Society. 2022. Vol. 71.

6. Nakamura H., Kajikawa Y. Regulation and innovation: How should small unmanned aerial vehicles be regulated? // Technological Forecasting and Social Change. 2018. Vol. 128. Pp. 262–274.

7. Poralla S.V., Voges V. Preparing aerodromes to manage disruption from drone incidents. 2021. [Электронный ресурс] URL: <https://www.internationalairportreview.com/article/156595/preparing-arrival-drones-airport-environment/> (дата обращения 30.05.2024).

СБОРЫ И ПОШЛИНЫ В НАЛОГОВОЙ СИСТЕМЕ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ

Аннотация: В статье рассматриваются принципиальные отличия сборов и пошлин от налогов, а также различные точки зрения относительно правовой природы сбора и пошлины, их общие черты и отличия, а также роль в налоговой системе Российской Федерации.

Ключевые слова: сборы, пошлины, налоги, функции, отождествление, различие, уплата, сущность, правовая природа

Входящие в налоговую систему Российской Федерации сборы, пошлины и налоги оказывают большое влияние на общественную жизнь, также с их помощью государство функционирует и реализует свои конституционные обязанности перед гражданами. Кроме того, налоговые платежи, как правило, составляют наибольшую часть поступлений доходов бюджета. Сами же сборы, пошлины и налоги имеют такие важнейшие функции как фискальную, которую, пожалуй, можно назвать основной, её суть заключается в формировании бюджета государства и государственных внебюджетных фондов, что в свою очередь, позволяет в дальнейшем направить средства, например, на реализацию государственных программ, развитие инфраструктуры и иные цели, и распределительную функцию, а именно перераспределение доходов между различными слоями населения, что реализуется, в том числе, в выплатах пособий социально незащищенным слоям населения.

Однако платежи, входящие в налоговую систему, хоть и имея общие черты, отличаются между собой. Таким образом, налог является безвозмездным платежом, сбор же предполагает наличие некоторой обязанности государства в сторону плательщика, Т.В. Егорова [3, с. 271] отмечает также такую отличительную особенность как регулярность и стабильность налогов, систематически организованная постоянность их уплаты ведь сборы обладают преимущественно разовым характером и связаны с краткосрочными обязательствами со стороны государства. Пошлина наравне со сбором не отличается систематичностью уплаты, а представляет собой скорее плату за оказываемую услугу. Отличия наблюдаются также в зависимости от уровня, на котором они закреплены, о чем пойдет речь далее.

Рассмотрим правовую природу сбора и пошлины подробнее. В Налоговом кодексе Российской Федерации (далее НК РФ) дано легальное определение понятия сбор, согласно ему сбор – это 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. В НК РФ сборы закреплены на федеральном уровне – сбор за пользование объектами животного мира и за пользование объектами водных биологических ресурсов и на местном уровне – торговый сбор. Если в первом случае суть следует из названия, то торговый сбор

уплачивается организациями и индивидуальными предпринимателями за осуществление некоторой деятельности с использованием объектов движимого или недвижимого имущества. Однако это не означает, что на региональном уровне сборы полностью отсутствуют, ведь региональные налоги и сборы могут устанавливаться нормативными правовыми актами субъектов, например, на региональном уровне на территориях таких субъектов как Санкт-Петербург, Республика Крым, Алтайский, Краснодарский и Ставропольский край установлен курортный сбор, который предполагает плату за пользование курортной инфраструктурой. Аналогично могут устанавливаться налоги и сборы законами муниципальных образований. Анализируя существующие сборы, легко заметить, что суть их можно обозначить не иначе как в разовой уплате взамен предоставления какого-то определенного права, возможности и на определенный срок.

Рассмотрим доктринальное определение понятия [4, с. 8], пошлина – особый вид налога и сбора, взимаемый с юридических и физических лиц, которые вступают в специфические отношения между собой и государством в лице государственных органов. В НК РФ закреплён только один вид пошлины – государственная пошлина, она закреплена лишь на федеральном уровне в отличие от сбора, который имеется практически на каждом уровне. Легальное же определение единственной установленной кодексом пошлины констатирует, что государственная пошлина – это сбор, взимаемый с лиц, при их обращении в государственные органы, органы местного самоуправления, иные органы и (или) к должностным лицам, которые уполномочены в соответствии с законодательством совершением в отношении этих лиц юридически значимых действий. Здесь стоит обратить внимание, что в самом определении присутствует указание на то, что пошлина – это сбор, да и сам законодатель указывает её в ст. 13 НК РФ, именуемой «налоги и сборы», поэтому в каком-то роде можно предположить, что пошлина – это вид сбора. В научной литературе налогового права даже существует точка зрения, которая полностью отождествляет пошлину и сбор, но, полагается, это не совсем так. По меньшей мере, пошлина существует только на федеральном уровне и имеет иную сущность. И так, существует немало различных действий, требующих уплаты государственной пошлины. Так, во-первых, это уплата для подачи различных исков и жалоб в суды – Верховный Суд Российской Федерации, Конституционный Суд Российской Федерации, арбитражный суд, суд общей юрисдикции, мировые судьи. Во-вторых, уплата за нотариальные действия – удостоверение доверенностей, договоров об ипотеке и иных договоров и сделок. В-третьих, уплата за государственную регистрацию актов гражданского состояния, таким образом, заключение брака обойдется в 350 рублей на двоих, а его расторжение уже дороже – 650 рублей с каждого из супругов, что ж, свобода стоит недешево. Придется заплатить и за массу других действий, в том числе, за установление отцовства, и за смену имени. Иначе говоря, сущность пошлины заключается в единоразовой уплате за определенную предоставленную услугу.

Стоит упомянуть и про таможенную пошлину из-за очевидного сходства в названии. Её суть заключается в уплате за перемещение товаров через таможенную границу. Кто-то относит её к косвенным налогам, обозначая вопрос таможенной пошлины как дискуссионный [5, с. 26]. С чем хочется не согласиться, поскольку она не отличается периодичностью уплаты, напоминая скорее сбор, нежели налог. К тому же вопреки созвучности названия в соответствии со ст. 51 Бюджетного кодекса Российской Федерации (далее БК РФ), она отнесена к неналоговым доходам федерального бюджета. Помимо этого, можно воспользоваться ещё одним критерием разграничения налогов и «не налогов» – существует способ проверить является ли обязательным к уплате в той или иной ситуации платеж налогом, несмотря на сходства в названии, как в нашем случае. Этот способ проверки заключается в необходимости обратить внимание на орган на который возложен контроль за уплатой того или иного платежа. Таким

образом, за соблюдением законодательства о налогах и сборах, за их взиманием следит Федеральная налоговая служба Российской Федерации и её территориальные органы (далее ФНС РФ), а вот, например, уплату таможенной пошлины контролирует Федеральная таможенная служба, исходя из чего налогом она не является или, ещё один пример – экологический сбор, снова обращаем внимание, что орган контролирующей его уплату это не ФНС РФ, а Федеральная служба по надзору в сфере природопользования, следовательно, он также не является налоговым поступлением. То есть, несмотря на встречающиеся схожести в названиях налоговыми платежами они не выступают. Таким образом, мы убедились, что существуют «сборы» и «пошлины» в налоговую систему Российской Федерации не входящие.

Вопреки изложенному в первом абзаце настоящей статьи, а именно про фискальную функцию сборов и пошлины, необходимо упомянуть, что и на этот счет в науке имеется противоположное мнение, которое гласит, что фискальной функцией данные платежи не обладают. Например, М.Б. Напсо [6, с. 106] отождествляя пошлину и сбор, считает, что их функция скорее не пополнение бюджетов, а компенсирование затрат государству за предоставляемые права или оказываемые услуги, то есть не пополнение бюджетов, а лишь покрытие расходов. И всё-таки, это как минимум, противоречит ст. 41 Бюджетного кодекса Российской Федерации, которая утверждает, что сборы являются одним из видов налоговых доходов бюджетов, а что касается пошлины, как было указано ранее её можно определить неким видом сбора.

Резюмируя всё вышесказанное, исследование сборов и пошлин в рамках налоговой системы Российской Федерации позволило приблизиться к пониманию их сущности и отличий между собой. Сборы и пошлины и налоги обеспечивают финансовую устойчивость государства, однако сборы и пошлины не отличаются регулярностью и безвозмездностью их уплаты, что не позволяет считать их налогом. Несмотря на общие черты, сборы и пошлины имеют и различие в своей природе – сбор уплачивается не на постоянной основе и за предоставление государством возможности осуществлять некоторые виды деятельности или иначе пользоваться каким-то определенным правом, что предполагает некоторую продолжительность во времени, пошлина же аналогично предполагает разовую плату в связи с оказываемой государством определенной услугой. Понимание сущности сборов и пошлин является необходимым компонентом не только для разработки эффективной налоговой политики, но и для понимания государственной экономической стратегии в целом.

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/ (Дата обращения: 13.05.2024 г.)
2. Федеральный закон от 31.07.1998 N 145-ФЗ «Бюджетный кодекс Российской Федерации» (ред. от 26.02.2024) // https://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_19702/ (Дата обращения: 14.05.2024г.)
3. Егорова Т.В. Место государственной пошлины в системе налогов и сборов Российской Федерации // Вестник Тамбовского университета. Серия: Гуманитарные науки. 2010. № 11 (91). С. 271–280.
4. Залибекова Д.З. Учебное пособие (курс лекций) по дисциплине «Налоговое право» – Махачкала: ДГУНХ, 2020.-130 с.
5. Шадурская М.М. Налоговая система Российской Федерации: учеб. – Екатеринбург: Изд-во Урал. ун-та, 2020. – 254 с
6. Напсо М.Б. Правовая конструкция налога и сбора // Вестник Нижегородского университета им. Н.И. Лобачевского. 2017. № 4. С. 105–113.

Научное издание

Современное финансовое и налоговое право

Материалы VI межвузовской научно-практической конференции
преподавателей и студентов

20 мая 2024 года, г. Пермь, ПГНИУ

Издается в авторской редакции
Компьютерная верстка: *Е. А. Шкураток*

Объем данных 2,97 Мб
Подписано к использованию 25.09.2024

Размещено в открытом доступе
на сайте www.psu.ru
в разделе НАУКА / Электронные публикации
и в электронной мультимедийной библиотеке ELiS

Управление издательской деятельности
Пермского государственного
национального исследовательского университета
614068, г. Пермь, ул. Букирева, 15