



**ПРЕЗИДЕНТСКАЯ  
АКАДЕМИЯ  
ИНСТИТУТ УПРАВЛЕНИЯ**  
**РАНХиГС** **ВОЛГОГРАД**



ОБЩЕРОССИЙСКАЯ  
ОБЩЕСТВЕННАЯ ОРГАНИЗАЦИЯ  
**АССОЦИАЦИЯ  
ЮРИСТОВ РОССИИ**

# АКТУАЛЬНЫЕ ПРОБЛЕМЫ НАЛОГОВОГО ПРАВА

IV Всероссийская научно-практическая конференция

*Сборник статей*

8 декабря 2022 г.



г. Волгоград, 2023

УДК 61

ББК Р

В 851

Ответственный за выпуск  
кандидат юридических наук, доцент *Д. А. Токарев*

**В 851**     **Актуальные проблемы налогового права:** IV Всероссийская научно-практическая конференция (Волгоград, 08 декабря 2022 г.): сборник статей / под ред. Д. А. Токарева. – Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение высшего образования «Российская академия народного хозяйства и государственной службы при Президенте Российской Федерации». – Волгоград: Издательство «Сфера». – 182 с.

В сборнике статей IV Всероссийской научно-практической конференции «Актуальные проблемы налогового права» представлены результаты научных исследований по широкому кругу актуальных проблем налогового права.

Адресовано молодым ученым, практикующим юристам, работникам налоговых и иных государственных органов и педагогам.

Сборник подготовлен кафедрой финансового и предпринимательского права Волгоградского института управления – филиала ФГБОУ ВО «РАНХиГС», 2023.

*Тексты статей публикуются в авторской редакции*

ISBN 978-5-00186-125-6

© Волгоградское региональное отделение  
Ассоциации юристов России, 2023

© Волгоград, Издательство «Сфера», 2023

# СОДЕРЖАНИЕ

<i>Бредунова Д. С.</i> Значение потребительского комплекса в производственном процессе страны .....	5
<i>Бредунова Д. С.</i> Экономическая безопасность и ее роль в системе национальной безопасности .....	12
<i>Волкова А. Е.</i> Теория и процесс принятия управленческих решений .....	17
<i>Епифанов А. Е.</i> История и правовое регулирование налогообложения в РСФСР на рубеже 1922/1923 годов (по материалам Царицынской губернии) .....	22
<i>Генеральская В. С.</i> Особенности налогообложения параллельного импорта .....	31
<i>Заидова М. Р.</i> Основы теории организации .....	40
<i>Землянская И. С., Гончаров А. И.</i> Необходимые и достаточные условия применения АУСН: экономико-правовой аспект .....	44
<i>Кайль Я. Я.</i> Применение налога на профессиональный доход на примере арбитражной практики Волгоградской области .....	54
<i>Козлова М. С.</i> Процесс формирования эффективной команды в организации ...	64
<i>Козловцев М. С.</i> Актуальные проблемы налогообложения операций на рынке золота .....	72
<i>Кожемякин Д. В., Копьева Е. С.</i> Товарные знаки как объект налогообложения» .....	77
<i>Колесникова Я. К., Литвиненко З. Г.</i> Особенности налогообложения аутсорсинга персонала .....	83
<i>Литвиненко З. Г.</i> Налоговые льготы для пенсионеров .....	88

<i>Лубянцева А. Е.</i> Налоговые аспекты в практике по делам о несостоятельности (банкротства) .....	98
<i>Максимчук С. И., Токарев Д. А.</i> Правовые риски дробления бизнеса.....	107
<i>Никифорова Ю. А.</i> Повышение конкурентоспособности российского предприятия в современных экономических условиях .....	117
<i>Панин А. А., Шевченко К. Е.</i> Антисанкционные меры поддержки бизнеса на примере Волгоградской области .....	123
<i>Пономарченко А. Е.</i> Налог на роскошь в России и зарубежных странах: определение, примеры, плюсы и минусы .....	128
<i>Попов К. А.</i> Проблемы применения несовершеннолетними специального налогового режима – налог на профессиональный доход .....	139
<i>Серова Д. А., Усанова В. А.</i> Налоговая поддержка гостиничного бизнеса в условиях санкционной политики .....	148
<i>Спивакова Е. И.</i> Эффективное принятие управленческих решений и организационное совершенство .....	156
<i>Трегубова Д. Г., Чухнина Г. Я.</i> Влияние налоговой политики в условиях санкций на продовольственную безопасность .....	163
<i>Туров Г. С.</i> Акциз на сладкие газированные напитки как новый вектор развития налогового законодательства Российской Федерации .....	176

УДК 33

## **ЗНАЧЕНИЕ ПОТРЕБИТЕЛЬСКОГО КОМПЛЕКСА В ВОСПРОИЗВОДСТВЕННОМ ПРОЦЕССЕ СТРАНЫ**

*Бредунова Дарья Сергеевна*

Волгоградский государственный социально-педагогический университет институт  
технологии, экономики и сервиса кафедра технологии, экономики образования и сервиса  
Научный руководитель – *Насонова Л. И.*, к.э.н., доцент

Волгоградский государственный социально-педагогический университет  
институт технологии, экономики и сервиса  
кафедра технологии, экономики образования и сервиса  
г. Волгоград, Российская Федерация

**Аннотация.** В статье рассматриваются проблемы и направления развития потребительского комплекса и его значение в воспроизводственном процессе страны.

**Ключевые слова:** воспроизводство, потребитель, потребительский комплекс, производство, рынок.

## **THE VALUE OF THE CONSUMER COMPLEX IN THE REPRODUCTION PROCESS OF THE COUNTRY**

*Bredunova Darya Sergeevna*

Volgograd State Socio-Pedagogical University Institute of Technology, Economics and Service  
Department of Technology, Economics of Education and Service

Scientific supervisor – *Nasonova L. I.*, Candidate of Economics, Associate Professor

Volgograd State Socio-Pedagogical University Institute of Technology, Economics and Service  
Department of Technology, Economics of Education and Service

Volgograd, Russian Federation

**Abstract.** The article discusses the problems and directions of development of the consumer complex and its importance in the reproduction process of the country.

**Keywords:** reproduction, consumer, consumer complex, production, market.

Национальная экономика – это довольно-таки сложная социальная и научно-технологическая система. Она обладает определенной совокупностью потенциалов, накопленных в процессе развития, среди которых чаще всего выделяют природно-ресурсный, производственный, трудовой и другие.

Ее развитие приводит к возникновению и модернизации рынка, в пределах которого формируются и действуют его отдельные отрасли [4].

Воспроизводственный процесс играет ключевую роль в развитии национальной экономики в целом. Под этим понятием понимается процесс производства материальных и нематериальных (духовных) благ для удовлетворения потребностей общества.

Покупательский комплекс – это совокупность отраслей и видов деятельности, занимающихся воспроизводством товаров и услуг на территории страны, в частности сюда можно отнести сельское хозяйство и рыболовство. Опираясь на данные Росстата, на примере сельского хозяйства можно отметить рост организаций и фермерских хозяйств на 2019 год, что способствует увеличению выпуска продукции сельхозкультур и животноводства.

*Таблица 1*

**Индексы производства продукции сельского хозяйства по категориям**

Годы	Хозяйства всех категорий	Из них		
		Сельскохозяйственные организации	Хозяйства населения	Фермерские хозяйства
1992	90,6	82,7	108,1	В 5,7 р
1995	92	84,6	103,4	97,4
2000	106,2	106,4	105,3	121,9
2005	101,6	103,1	98,9	110,5
2010	87,9	88,3	88,3	83,3
2015	102,1	104,7	96,9	108,1
2016	104,8	108	97	113,5
2017	102,9	105,6	95,7	110,1
2018	99,8	100	100,2	97,7
2019	104	105,8	98,1	110,2

*Источник:* Россия в цифрах. 2020: Крат. стат. сб./Росстат- М., Р76 2020 – 550 с. ISBN 978-5-89476-488-7 [7].

Актуальность заключается в том, что потребительский комплекс включает множество отраслей, которые способствуют развитию экономики страны.

Целью данного исследования является изучение роли и значения потребительского комплекса в воспроизводственном процессе.

Для достижения исследовательской задачи необходимо:

- 1) Изучить структуру потребительского комплекса;
- 2) Уточнить состав данного комплекса;
- 3) Выявить основные направления развития потребительского рынка.

Как известно, потребительский комплекс представляет собой совокупность отраслей по производству благ для населения, остановимся более подробно на некоторых из них.

○ Торговля – это особая форма деятельности, основанная на актах купли-продажи и обмена.

○ Общественное питание – это отрасль, направленная на предоставление готовых продуктов массового потребления через кафе, рестораны и другие точки питания.

○ Бытовое обслуживание – это совокупность фирм и организаций по изготовлению предметов по личным заказам потребителей, а также предоставляющие населению услуги различного характера (сборка, ремонт) [8].

Потребительский комплекс имеет сложно развитую структуру и ее можно представить в таком виде:

1. Отрасли по производству материальных и нематериальных благ:

• пищевая промышленность – это отрасль по производству необходимых продуктов питания для населения;

Таблица 2

### Производство основных видов пищевых продуктов

Продукция	2016	2017	2018	2019	2020
Мясо и субпродукты, тыс. т	7049	7791	8137	8261	8646
Картофель переработанный или консервированный, тыс. т	170	181	245	310	349
Молоко, тыс. т	5430	5301	5372	5287	5535
Крупа и мука грубого помола из пшеницы, тыс. т	228	284	297	327	325

Источник: Промышленное производство в России. 2021: Стат.сб./Росстат. – П 81 М., 2021. – 305 с. [6]

- производство товаров длительного пользования (техника, мебель и т.д.);
- сельское хозяйство;
- лесоводство [5].

2. Отрасли, связанные с предоставлением и потреблением услуг, социально-значимых для общества:

- образование;
- здравоохранение;
- искусство [2];
- жилищно-коммунальное хозяйство (ЖКХ) составляет примерно 19 % ВВП [8].

Государство выделяет большие суммы бюджетных средств на поддержку отраслей здравоохранения, образования, культуры, искусства [4]. На одно только образование финансирование в 2022 году было увеличено на 168 млрд рублей [3].

Работа потребительского комплекса состоит из следующего:

Во-первых, предоставление и обеспечение потребителей качественными товарами и услугами [7].

Во-вторых, поощрение НТП и развитие инновационной деятельности.

В-третьих, формирование материальной базы для увеличения объемов производства.

В-четвертых, обеспечения социального развития и социальной безопасности [9, 11].

В-пятых, повышение культурного уровня населения.

В-шестых, улучшение качества медицинской помощи.

В-седьмых, улучшение и охрана экологии [8].

Через активность отраслей потребительского комплекса происходит взаимосвязь экономического и социального развития в обществе, связи между ее элементами.

Анализ развития потребительского рынка показывает, что рост товарооборота обеспечивается за счет расширения сети и изменения ее структуры, а также за счет создания современных, соответствующих всем требованиям предприятий [5].



Развитие потребительского комплекса тесно связано с увеличением потребностей общества. С одной стороны, спрос формирует предложение и соответственно производство товаров, на которых есть потребность. С другой, создавая новое происходит формирование потребности в этом новом, т.е. производство порождает формирование потребностей [4, 10].

Уровень потребностей, а также их структура определяются степенью развития производства, уровнем развития производительных сил.

Потребительский рынок – это процесс приобретения товаров и услуг населением, и продажа их производителем данной продукции.

Данный сегмент выполняет важную экономическую функцию по доставке продукции до конечного потребителя, т.е. населения [4].

Элементами потребительского рынка являются:

- фирмы розничной торговли,
- предприятия, предоставляющие услуги,
- вещевые и продовольственные рынки.

Развитость инфраструктуры данного рынка – важное условие для обеспечения сбалансированности потребительского спроса и предложения [4].

В настоящее время определились несколько аспектов развития потребительского рынка:

1. Развитие теневой экономики, что приводит к производству товаров, не соответствующих регламенту;
2. Высокий уровень цен;
3. Недоимка налогов из-за развития теневой экономики, и как следствие снижение экономической безопасности;
4. Высокий уровень износа основных фондов, приводящих к неконкурентоспособности продукции [1, 10].

К проблемам развития потребительского рынка в России можно отнести следующее:

- обеспечение доступности товаров и услуг для всех слоев населения,
- сокращение в центральных районах розничных предприятий;
- устоявшаяся система размещения продукции не отвечает потребностям потребителей [5].

Для написания статьи было проведено теоретическое исследование роли и значения покупательского комплекса в воспроизводственном процессе страны с использованием статистических данных Российской Федерации.

По результатам исследования можно сделать вывод. С помощью потребительского комплекса происходит взаимосвязь всех производственных процессов, протекающих в стране. С его помощью обеспечивается процесс достижения целей социального прогресса, а также реализация социальной политики государства. В структуру потребительского комплекса входят сферы материального и нематериального производства, а также отрасли по предоставлению и потреблению услуг. Основными его задачами являются: формирование материальной базы для увеличения объемов производства, обеспечения социального развития и социальной безопасности страны.

### **Библиографический список**

1. Зайцева О. А., Игольникова И. В. Тенденции развития потребительского рынка РФ // Экономика. Социология. Право. 2018. № 3 (11). URL: <https://cyberleninka.ru/article/n/tendentsii-razvitiya-potrebitelskogo-rynka-rf> (дата обращения: 29.12.2022).
2. Основные понятия и состав потребительского комплекса национальной экономики [Электронный ресурс] – URL: <https://studfile.net/preview/7146676/page:7/> (дата обращения 01.01.2023)
3. Порядка 3,8 трлн рублей направят из бюджета России на образование в 2022-2024 годах [Электронный ресурс] – URL: <https://tass.ru/ekonomika/12549109?ysclid=lcjd587jh280424368> (дата обращения 30.12.2022)
4. Потребительский комплекс [Электронный ресурс] – URL: <https://www.turboreferat.ru/economics/potrebitelskij-kompleks/257958-1412142-page1.html> (дата обращения 01.01.2023)
5. Проблемы потребительских рынков в России [Электронный ресурс] – URL: [https://spravochnick.ru/ekonomika/problemy\\_potrebitelskih\\_rynkov\\_v\\_rossii/?ysclid=lcdyu70ak6838368576](https://spravochnick.ru/ekonomika/problemy_potrebitelskih_rynkov_v_rossii/?ysclid=lcdyu70ak6838368576) (дата обращения 01.01.2023)
6. Промышленное производство в России. 2021: Стат.сб./Росстат. П 81. М., 2021. 305 с.
7. Россия в цифрах. 2020: Крат. стат. сб./Росстат-М., Р76 2020. 550 с. ISBN 978-5-89476-488-7

8. Роль потребительского комплекса в воспроизводственном процессе страны и особенности функционирования его отраслей [Электронный ресурс] – URL: <https://lektsii.org/16-67129.html?ysclid=lb866tnxh8274050282> (дата обращения 30.12.2022)

9. Состав потребит. комплекса НЭ. [Электронный ресурс] – URL: [https://stytopedya.ru/2\\_70728\\_sostav-potrebit-kompleksa-ne.html#:~:text=%D0%A0%D0%BE%D0%BB%D1%8C%20%D0%B8%20%D0%B7%D0%BD%D0%B0%D1%87%D0%B5%D0%BD%D0%B8%D0%B5%20%D0%BF%D0%BE%D1%82%D1%80%D0%B5%D0%B1%D0%B8%D1%82%D0%B5%D0%BB%D1%8C%D1%81%D0%BA%D0%BE%D0%B3%D0%BE%20%D0%BA%D0%BE%D0%BC%D0%BF%D0%BB%D0%B5%D0%BA%D1%81%D0%B0,%D0%BE%D0%B1%D1%81%D0%BB%D1%83%D0%B6%D0%B8%D0%B2%D0%B0%D0%BD%D0%B8%D0%B5%20%D0%BD%D0%B0%D1%81%D0%B5%D0%BB%D0%B5%D0%BD%D0%B8%D1%8F%20%D0%B8%20%D0%B6%D0%B8%D0%BB%D0%B8%D1%89%D0%BD%D0%BE%2D%D0%BA%D0%BE%D0%BC%D0%BC%D1%83%D0%BD%D0%B0%D0%BB%D1%8C%D0%BD%D0%BE%D0%B5%20%D1%85%D0%BE%D0%B7%D1%8F%D0%B9%D1%81%D1%82%D0%B2%D0%BE](https://stytopedya.ru/2_70728_sostav-potrebit-kompleksa-ne.html#:~:text=%D0%A0%D0%BE%D0%BB%D1%8C%20%D0%B8%20%D0%B7%D0%BD%D0%B0%D1%87%D0%B5%D0%BD%D0%B8%D0%B5%20%D0%BF%D0%BE%D1%82%D1%80%D0%B5%D0%B1%D0%B8%D1%82%D0%B5%D0%BB%D1%8C%D1%81%D0%BA%D0%BE%D0%B3%D0%BE%20%D0%BA%D0%BE%D0%BC%D0%BF%D0%BB%D0%B5%D0%BA%D1%81%D0%B0,%D0%BE%D0%B1%D1%81%D0%BB%D1%83%D0%B6%D0%B8%D0%B2%D0%B0%D0%BD%D0%B8%D0%B5%20%D0%BD%D0%B0%D1%81%D0%B5%D0%BB%D0%B5%D0%BD%D0%B8%D1%8F%20%D0%B8%20%D0%B6%D0%B8%D0%BB%D0%B8%D1%89%D0%BD%D0%BE%2D%D0%BA%D0%BE%D0%BC%D0%BC%D1%83%D0%BD%D0%B0%D0%BB%D1%8C%D0%BD%D0%BE%D0%B5%20%D1%85%D0%BE%D0%B7%D1%8F%D0%B9%D1%81%D1%82%D0%B2%D0%BE) (дата обращения 01.01.2023)

10. Шохнех А. В. Когнитивный подход к стратегическому развитию малого бизнеса в системе цифровой экономики: основные методы, принципы, обоснования, результаты: коллективная монография / А. В. Шохнех, В. С. Телятникова, Л. И. Насонова, Ю. В. Мельникова, Д. В. Латышев, Е. Ю. Наумова. Уфа: АЭТЕРНА, 2018. 177 с. EDN: VUAWJW

11. Шохнех А. В. Региональные подходы оценки экономических возможностей в формировании концепции социального партнерства / А.В. Шохнех // Управление экономическими системами: электронный науч. ж-л. 2012. № 12. С. 124. EDN: PXCNNN

УДК 33

## ЭКОНОМИЧЕСКАЯ БЕЗОПАСНОСТЬ И ЕЕ РОЛЬ В СИСТЕМЕ НАЦИОНАЛЬНОЙ БЕЗОПАСНОСТИ

*Бредунова Дарья Сергеевна*

Волгоградский государственный социально-педагогический университет институт  
технологии, экономики и сервиса кафедра технологии, экономики образования и сервиса  
Научный руководитель – *Насонова Л. И.*, к.э.н., доцент  
Волгоградский государственный социально-педагогический университет  
институт технологии, экономики и сервиса  
кафедра технологии, экономики образования и сервиса  
г. Волгоград, Российская Федерация

**Аннотация.** В статье рассматриваются вопросы хозяйственной безопасности и ее роли в системе государственной безопасности, а также ее компоненты.

**Ключевые слова:** безопасность, государство, национальная безопасность, экономика, экономическая безопасность.

## ECONOMIC SECURITY AND ITS ROLE IN THE NATIONAL SECURITY SYSTEM

*Bredunova Darya Sergeevna*

Volgograd State Socio-Pedagogical University Institute of Technology, Economics and Service  
Department of Technology, Economics of Education and Service  
Scientific supervisor – *Nasonova L. I.*, Candidate of Economics, Associate Professor  
Volgograd State Socio-Pedagogical University Institute of Technology, Economics and Service  
Department of Technology, Economics of Education and Service  
Volgograd, Russian Federation

**Abstract.** The article discusses the issues of economic security and its role in the system of state security, as well as its components.

**Keywords:** security, state, national security, economy, economic security.

Экономическая безопасность представляет собой основу финансовой базы национальной защищенности страны. Она обеспечивает и гарантирует независимость государства и его хозяйственной политики. Отсюда следует, что экономическая безопасность – это способность продолжать обеспечивать страну благами в условиях внешних и внутренних угроз [1]. Актуальность исследования состоит

в том, что в современных реалиях вопрос экономической безопасности стоит остро, из-за этого возникает необходимость разобраться какова ее роль в системе национальной безопасности.

Как известно, экономическая безопасность, по сути, это хозяйственный суверенитет страны. Что же входит в его основу?

В материальную основу экономической безопасности входят:

- уровень развития производительных сил для обеспечения воспроизводства;
- экономическая автономность страны;
- результативное управление на всех уровнях экономики;
- высокий уровень благосостояния граждан.

Ключевыми показателями устойчивости в экономике являются:

1. Скорость роста ВВП.
2. Уровень и качество жизни населения.
3. Уровень инфляции.
4. Состояние технической базы хозяйства.
5. Импортная зависимость.
6. Открытость экономики и т.д. [1].

Рассмотрим процентное соотношение показателей хозяйственной защищенности на примере Российской Федерации за 2019-2021 годы.

*Таблица 1*

**Ключевые показатели экономической безопасности РФ в 2019-2021 гг., в %**

Показатели	2019	2020	2021
Индекс физического объема ВВП	102,175	97,375	104,7
Доля инвестиций в основной капитал в ВВП	20,4	21,5	19,7
Степень износа основных фондов	37,8	39	39
Индекс промышленного производства	103,4	97,9	105,3
Индекс производительности труда	102,4	99,6	104,7
Уровень инфляции	3,05	4,91	8,39
Удельный вес численности работников с заработной платой ниже прожиточного минимума в общей численности работников	7,3	3,3	2,7
Доля малого предпринимательства в ВВП	22	20,4	20,8

*Источник:* Федеральная служба государственной статистики [4]

Анализируя статистические данные на 2019–2021 годы, можно заметить тенденцию увеличения некоторых показателей в несколько раз (индекс промышленного производства, уровень инфляции и т.д.), все это, безусловно, сказывается на хозяйственной безопасности страны. Это увеличение цен, рост выпуска продукции и пр.

В экономической безопасности принято выделять три главенствующих компонента:

Первый – это экономический суверенитет. К нему можно отнести контроль государства за своими ресурсами.

Второй компонент – устойчивость экономики, куда относится охрана средств во всех их формах, а также формирование гарантий для различных фирм.

Третий компонент рассматривается как развитие концепции социального партнёрства [6].

Заключительной составляющей можно считать способность государства к прогрессу (уровень развитости НТП) [3].

По мере расширения объемов производства национальная экономическая безопасность начинает развивать связи с международной экономической безопасностью.

Хозяйственная безопасность, находит отражение в различных сферах национальной безопасности – социальной, политической, экологической, и т.д., и входя в их структуры, концентрирует в себе их влияние, оставаясь при этом базой для национальной безопасности.

Национальная безопасность – это умение страны сохранять свою территориальную целостность, сохранять хозяйственные отношения с другими странами и т.д.

Национальная защищенность неразрывно связана с государственными интересами страны, в том числе и за его пределами. Общегосударственные интересы связаны с потребностями страны и ее населения [5-7].

Основными национальными интересами нашей страны являются:

- 1) сохранность территорий государства;
- 2) государственная самоидентификация и общеполитическое самоуправление;
- 3) главенствующее положение в мировом сообществе среди других подобных образований;
- 4) преуспевание страны на основе обеспечения прав личности.

Для сохранения экономической безопасности необходимо предпринимать меры для ее обеспечения. Меры по обеспечению экономической защищенности – это деятельность государственных органов, целью которой являются предотвращение негативных процессов, внешних и внутренних угроз в области экономики.

Такая деятельность включает в себя:

1. Предугадывание опасностей экономической безопасности.
2. Установление пороговых значений хозяйственной безопасности.
3. Создание правоустанавливающих актов, обеспечивающих защиту экономических интересов.
4. Содействие в становлении, развитии, а также в защите частного предпринимательства [2].

Хозяйственная защищенность как система включает в себя такие структурные элементы:

- Финансовое обеспечение производства;
- условия рабочей силы;
- объемы и прогрессивность основных производственных фондов;
- прогресс в исследованиях и разработках;
- перспективы реализации продукции на рынках сбыта.

Хозяйственную безопасность стоит рассматривать как взаимосвязанную систему всех её уровней. Выделяют три ключевые ступени:

1. Международная;

Эту категорию характеризует уровень обеспеченности взаимовыгодного сотрудничества сторон в решении глобальных проблем для достижения экономического роста.

2. Национальная;

Возможности экономики развиваться в условиях расширенного воспроизводства, поддержание на необходимой ступени научного потенциала, сохранение единого хозяйственного пространства.

3. Показателя отдельно взятой хозяйственной структуры;

Обеспечение эффективного использования производственных фондов.

4. Личности.

Обеспечение всех прав человека, а также экономической и правовой защищенности [2, 5, 6].

Таким образом, экономическая безопасность играет определяющую роль для национальной защищенности. Это связано с тем, что экономическая безопасность находит свое отражение в различных сферах национальной безопасности – социальной, политической, экологической, входя в их структуры и взаимодействуя с ними.

### Библиографический список

1. Матвеева, Е. С. Понятие экономической безопасности государства и ее место в системе национальной безопасности / Е. С. Матвеева. Текст: непосредственный // Молодой ученый. 2017. № 3 (137). С. 367-369. URL: <https://moluch.ru/archive/137/38388/>
2. Сущность, роль и место экономической безопасности в системе национальной безопасности. [Электронный ресурс] – URL: <https://studfile.net/preview/6334660/page:4/> (дата обращения 01.02.2023)
3. Табаков, А. В. Содействие внешнеэкономической деятельности и обеспечение экономической безопасности России: в поисках баланса частных и публичных интересов [Текст] / А. В. Табаков // Вестник Российской таможенной академии. 2013. № 4. С. 25–34.
4. Федеральная служба государственной статистики. – [Электронный ресурс]. – URL: <https://rosstat.gov.ru/> (дата обращения 02.01.2023)
5. Шохнех А. В. Когнитивный подход к стратегическому развитию малого бизнеса в системе цифровой экономики: основные методы, принципы, обоснования, результаты: коллективная монография / А. В. Шохнех, В. С. Телятникова, Л. И. Насонова, Ю. В. Мельникова, Д. В. Латышев, Е. Ю. Наумова. Уфа: АЭТЕРНА, 2018. 177 с. EDN: VUAWJW
6. Шохнех А. В. Региональные подходы оценки экономических возможностей в формировании концепции социального партнерства / А. В. Шохнех // Управление экономическими системами: электронный науч. ж-л. 2012. № 12. С. 124. EDN: PXCNNN
7. Экономическая безопасность в системе национальной безопасности [Электронный ресурс] – URL: [https://studme.org/1529052721605/ekonomika/ekonomicheskaya\\_bezopasnost\\_sisteme\\_natsionalnoy\\_bezopasnosti?ysclid=lcjk0z84yg375549111](https://studme.org/1529052721605/ekonomika/ekonomicheskaya_bezopasnost_sisteme_natsionalnoy_bezopasnosti?ysclid=lcjk0z84yg375549111) (дата обращения 02.01.2023)



УДК 33

## ТЕОРИЯ И ПРОЦЕСС ПРИНЯТИЯ УПРАВЛЕНЧЕСКИХ РЕШЕНИЙ

**Волкова А. Е.**

Волгоградский государственный социально-педагогический университет институт технологии, экономики и сервиса кафедра технологии, экономики образования и сервиса  
Научный руководитель – **Барышникова В. В.**

Волгоградский государственный социально-педагогический университет институт технологии, экономики и сервиса кафедра технологии, экономики образования и сервиса  
г. Волгоград, Российская Федерация

**Аннотация.** В статье рассмотрены такие понятия, как управленческие решения, управление организацией, руководитель компании. Изучен вопрос о важности рационального подхода к изучению и планированию принятия решения, от которого напрямую зависит будущее компании. Рассмотрены теоретические предпосылки, а также значение управленческих решений в процессе функционирования организации и ее управления. Проанализирован процесс принятия данного вида решений руководителем фирмы.

**Ключевые слова:** организация, управление, управленческие решения, уровни управления, планирование.

## THEORY AND MANAGEMENT DECISION-MAKING PROCESS

**Volkova A. E.**

Volgograd State Socio-Pedagogical University Institute of Technology,  
Economics and Service Department of Technology, Economics of Education and Service  
Scientific supervisor – **Baryshnikova V. V.**

Volgograd State Socio-Pedagogical University Institute of Technology, Economics and Service  
Department of Technology, Economics of Education and Service  
Volgograd, Russian Federation

**Abstract.** The article discusses such concepts as management decisions, organization management, and the head of the company. The question of the importance of a rational approach to the study and planning of decision-making, on which the future of the company directly depends, is studied. Theoretical prerequisites are considered, as well as the importance of managerial decisions in the process of functioning of the organization and its management. The process of making this type of decisions by the head of the company is analyzed.

**Keywords:** organization, management, management decisions, management levels, planning.

Для успешной и продуктивной работы любой организации, руководитель должен уметь грамотно планировать и принимать управленческие решения. От правильного анализа, четкого изучения и принятия того или иного решения напрямую зависит жизнь организации, ее состояние и развитие. Так как руководитель компании каждый день должен быть в курсе всех событий, новых предложений и возможностей сотрудничества с другими партнерами для дальнейшего развития и получения прибыли. Именно этим и объясняется высокая ответственность, возложенная на руководителя, который должен не только четко и оперативно принимать главные управленческие решения, но и думать о последствиях, которые могут возникнуть после принятия того или иного выбора.

Разработка управленческих решений является одним из наиболее важных управленческих процессов. От эффективности управленческого решения зависит успех организации, ее статус, уровень развития. Поэтому изучение вопроса об управленческих решениях является таким важным для потенциального руководителя фирмы. Глава организации должен оперативно отслеживать перемены в экономической сфере, используя при этом актуальную и полную информацию, а также владея методами управления управленческих решений.

Управленческие решения (с позиции экономики) – это протекающий по времени мыслительный, эмоциональный и правовой акт по выбору одного из множества альтернатив, направленный на решение проблемной ситуации. Любое управленческое решение является результатом таких процессов, как анализ, прогнозирование, планирование, выбор экономического обоснования, а также способность выбора одного самого рационального варианта из перечня. Процесс принятия решения нельзя назвать быстрым, так как в этом случае руководитель имеет большую вероятность на ошибку, которая влечет за собой множество негативных последствий. Наоборот, руководитель должен стремиться к тому, чтобы найти правильные пути решения сложившихся ситуаций и проблем, а не к немедленному ее разрешению. Грамотный и опытный руководитель компании должен принять соответствующие меры, изучить всю информацию по возникшему вопросу и причинам его возникновения.

В основе классификации современных управленческих решений лежат такие признаки, как сфера деятельности, уровень управления, способ выработки, продолжительность действия, сложность, способы передачи, уровень проявления творчества. Как уже было отмечено выше, руководитель должен полностью

изучить и разобраться во всех признаках для того, чтобы в дальнейшем его деятельность по разработке и принятию управленческих решений носила конструктивный и рациональный характер [1-3]. Управленческие решения также связаны не только с признаками, но и с выполнением управленческих функций: планирование, координация, контроль. Именно поэтому специалист по разработке решений должен быть образованным, компетентным во всех тонкостях и особенностях этого вопроса.

Управленческое решение – это творческое, волевое действие субъекта управления на основе знания объективных законов управленческой системы и анализа информации ее функциональной составляющей в выборе цели, программы и способов деятельности коллектива по решению проблемы или по изменению цели. Данный термин также употребляется в двух основных аспектах, таких как процесс и явление. Если рассматривать управленческое решение со стороны такого аспекта, как процесс, то оно имеет ряд четких и важных требований. Далее рассмотрим каждый из них [4].

Целевая направленность, то есть управленческое решение должно иметь конкретную цель, которую необходимо достигнуть в определенный срок.

Обоснованность, управленческое решение должно иметь свое обоснование и отражать объективные характеристики и закономерности развития организации.

Компромиссность – это значит, что принятие управленческого решения должно иметь наименьший уровень отрицательных последствий при наибольшей эффективности.

Своевременность, то есть процесс принятия управленческого решения должен быть актуальным и быстрым ровно в тот момент, когда возникла проблемная ситуация. За это время не должно произойти негативных последствий, что сделает планирование принятия решения ненужным.

Непротиворечивость – значит то, что каждое принимаемое управленческое решение не должно противоречить другому решению.

Экономичность – это то самое требование, которое предполагает сделать процесс принятия решений и обеспечение намеченных целей с минимальными затратами.

Выполнение и следование данным требованиям при разработке и принятии управленческих решений сделает данный процесс более четким, правильным и

рациональным. Рассмотрим основные этапы процесса разработки данного вида решений.

Первый этап – подготовка. На данном этапе проводится анализ проблемной ситуации, формируются цели, происходит сбор необходимой информации, а также вырабатывается полный перечень альтернатив для достижения поставленных целей.

Второй этап – принятие. Данный этап предполагает оценку альтернативного лица, принимающего решение, экспериментальную проверку альтернатив, практическую проверку, выбор единственного решения, соглашение решения с органом управления, а также окончательное оформление и утверждение решения (разработка и подписание приказа, плана, соглашения).

Третий этап – реализация. На заключительном этапе руководитель организует выполнение управленческого решения (составляет сроки, прописывает основные этапы), обеспечивает работу по выполнению решения, а также происходит финальное и окончательное принятие решения. Итогом перечисленных этапов разработки управленческих решений является полное достижение цели в установленные сроки и в рамках установленных ресурсов.

Таким образом, принятие и разработка управленческих решений является весьма сложным процессом, которое требует от руководителя высокого уровня знаний, образованности, компетенции. В организациях часто случаются непредвиденные обстоятельства, негативные события и происходят проблемы, но благодаря верной оценке последствий и постановке рациональных целей при разработке управленческих решений, компания не только решает все трудности, но и выходит на новый уровень развития. Управленческие решения – это часть экономической жизни фирмы и от правильного их принятия зависит ее будущее. Грамотный руководитель не спешит с принятием того или иного управленческого решения, он все анализирует, планирует, изучает, а уже затем происходит верное принятие того или иного решения.

### **Библиографический список**

1. Балдин, К. В. Управленческие решения / К. В. Балдин, С. Н. Воробьев, В. Б. Уткин. М.: Дашков и Ко, 2019. 496 с.
2. Голубков, Е. П. Методы принятия управленческих решений. В 2-х ч.

Часть 1 : учебник и практикум для академического бакалавриата / Е. П. Голубков. 3-е изд., испр. и доп. М. : Издательство Юрайт, 2018. 183 с.

3. Левина, С. Ш. Управленческие решения: монография / С. Ш. Левина, Р. Ю. Турчаева. М.: Феникс, 2019. 224 с.

4. Методы оптимальных решений в экономике и финансах. Практикум. Учебное пособие. М.: КноРус, 2019. 298 с.

5. Цыпленкова М. В. Основы менеджмента: Учебное пособие / М. В. Цыпленкова, И. В. Моисеенко, Н. В. Гуремина, Ю. А. Бондарь. М.: Академия естествознания, 2018. 540 с.

УДК 343.101+ 344.22

ББК 63.3(2)631 + 67.408.1

**ИСТОРИЯ И ПРАВОВОЕ РЕГУЛИРОВАНИЕ  
НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ В РСФСР НА РУБЕЖЕ 1922/1923 ГОДОВ.  
(ПО МАТЕРИАЛАМ ЦАРИЦЫНСКОЙ ГУБЕРНИИ)**

*Епифанов Александр Егорович*

доктор юридических наук, профессор, главный научный сотрудник Отдела по изучению проблем истории МВД России Научно-исследовательского центра Академии управления МВД России, Москва; улица Зои и Александра Космодемьянских, 8, 125171; тел. 89177210941  
г. Москва, Российская Федерация  
e-mail: mvd\_djaty@mail.ru

**Аннотация.** В статье с историко-правовых позиций анализируется опыт налогообложения в начале 1920-х годов на примере Царицынской губернии. С использованием архивных материалов, впервые вводимых в научный оборот автором рассматриваются правовое регулирование и практика взимания общегражданского налога 1922 г., взимания иных налогов и сборов, обеспечения соответствующих мероприятий компетентными органами советской власти, милиции в частности. Показан круг граждан, как подлежащих налогообложению, так и освобожденных от него. Раскрываются особенности применения прогрессивных ставок налогообложения. Анализируются мероприятия по принудительному взиманию налогов и сборов, а также привлечению к ответственности недоимщиков. С учетом действовавших в изучаемый период нормативных актов автором раскрываются организационные и правовые основы формирования налогового аппарата.

**Ключевые слова:** налоги и сборы, общегражданский налог, недоимщики, финансовый инспектор, милиция.

**HISTORY AND LEGAL REGULATION OF TAXATION  
IN THE RSFSR AT THE TURN OF 1922/1923.  
(BASED ON THE MATERIALS OF TSARITSYN PROVINCE)**

*Epifanov Aleksandr Egorovich*

Doctor of Law, Professor;

Chief Scientist. Department for the Study of Historical Problems of the Ministry of Internal Affairs of Russia of the Research Center of the Academy of Management of the Ministry of Internal Affairs of Russia, 89177210941; e-mail: mvd\_djaty@mail.ru

Moscow, Russian Federation

**Abstract.** The article analyzes the experience of taxation in the early 1920s from the historical and legal positions on the example of the Tsaritsyn province. Using archival materials introduced into scientific circulation for the first time, the author examines the legal regulation and practice of levying a general civil tax of 1922, collecting other taxes and fees, providing appropriate measures by the competent bodies of Soviet power, the police in particular. The circle of citizens, both subject to taxation and exempt from it, is shown. The features of the application of progressive tax rates are revealed. Measures for the compulsory collection of taxes and fees, as well as bringing to justice indigents are analyzed. Taking into account the normative acts in force in the period under study, the author reveals the organizational and legal foundations for the formation of the tax apparatus.

**Keywords:** taxes and fees, general civil tax, arrears, financial inspector, police.

Катастрофическое положение, в котором оказалась советская Россия по окончании Гражданской войны, потребовало не только введения Новой экономической политики, замены продразверстки продналогом, но и введения чрезвычайного налогообложения. В настоящей статье будет предпринята попытка рассмотреть порядок и практику его осуществления в 1922–1923 гг. на примере Царицынской губернии, как одной из наиболее пострадавших от чудовищного голода, охватившего Поволжье в изучаемый период.

На 1922 г. постановлением ВЦИК и СНК по всей советской республике был установлен Общегражданский налог для усиления помощи голодающим, на борьбу с эпидемиями и на улучшение жизни детей, находящихся на государственном иждивении. Названным налогом было обложены мужчины в возрасте 17–60 и женщины 17–55 лет. От налога освобождались учащиеся государственных учебных заведений, милиционеры и красноармейцы, а также находящиеся на социальном обеспечении имеющие на иждивении детей до 14 лет или иных нетрудоспособных членов семьи лица, обслуживающие семью из 5 и более человек домохозяйки. На жителей признанных в 1921–1922 гг. неурожайными и обслуживаемых Центральной комиссией помощи голодающим сельских местностей распространялись аналогичные налоговые льготы.

Налог устанавливался по прогрессивным ставкам для определенных категорий граждан в «довоенной валюте», соответственно в 50 копеек (300000 рублей совдензнаками), 1 рубль (1000000 рублей) и 1,5 рубля (3000000) с человека. При этом для многосемейных плательщиков на каждого 4-го ребенка до 14 лет или нетрудоспособного члена семьи, делалась скидка в 25 «довоенных золотых» копеек».

Повсеместно налог подлежал уплате не позднее 31 мая 1922 г. Наблюдение за его уплатой осуществлялось профсоюзами, под личную ответственность председателей месткомов. Не состоящие в союзных организациях граждане обязаны были сделать взнос в местную кассу Наркомфина лично.

После 31 мая милицией, совместно с членами комитетов помощи голодающим в губернии повсеместно проводилась подворная проверка граждан по уплате ими названного налога. В случае уклонения от его уплаты, на виновника начислялась пеня в размере 100 %. С 31 июля 1922 г. неуплаченный налог взыскивался принудительно, в трехкратном размере [1, л. 4].

С целью выявления недоимщиков и проверки правильности уплаты общегражданского налога, в городах и сельской местности с 1 сентября 1922 г. специально назначенные комиссии приступили к подворным обходам населения. При этом в городских комиссиях действовали представители финотделов, Помгола и милиции. В сельские комиссии были включены представители волисполкомов и сельсоветов. После установления местонахождения плательщиков, названные комиссии проверяли на соответствие действительности квитанции об уплате налога либо основания освобождения от него.

На уклоняющихся от уплаты общегражданского налога граждан комиссиями составлялись особые списки с указанием подробных установочных данных. К числу «принудительных мер» по взысканию общегражданского налога с недоимщиков относились арест жалования и иных причитающихся им сумм; опись и продажа движимого имущества, а также городских строений (но без «расстройства хозяйства»). Допускалось удержание суммы недоимки из заработной платы. Запрещалось описывать и продавать в погашение задолженностей оказывавшиеся в единственном экземпляре предметы зимней и летней одежды, обуви, нижнего белья, обихода и первой необходимости.

Описи и реализации не подлежали полагающиеся каждому из членов семьи на 6 месяцев продовольствие и топливо; необходимые для производства или ремесла орудия труда или инструменты; необходимые для поддержания хозяйства земледельческие и промысловые приспособления; единичные экземпляры домашнего и рабочего скота; необходимые для предстоящего посева семена; не снятый урожай.

Допускалась уплата общегражданского налога непосредственно во время подворного обхода, но в сопровождение штрафа.



Региональные исполкомы в свою очередь также составляли списки недоимщиков по общегражданскому налогу, которые подлежали рассмотрению с участием фининспекторов, представителей уездных финотделов и Помгола, на предмет принятия тех или иных мер принудительного взыскания. При этом допускалось предоставление льгот в виде освобождения от штрафа, а также полное освобождение от уплаты налога несостоятельных граждан. Соответствующие сведения заносились при этом в особый журнал, находящийся под контролем Губернского финотдела [1, л. 198–200].

2 ноября 1922 г. ВЦИК и СНК был издан декрет об установлении единовременного общегражданского налога «для воспособления сельскому крестьянскому хозяйству и ликвидации последствий голода» [2]. Как это было объявлено, его издание было продиктовано заботой о скорейшем изыскании ресурсов для восстановления и усовершенствования одной из главнейших отраслей народного хозяйства – крестьянского земледелия, в зависимость от успехов которого ставились благосостояние трудящихся и развитие промышленности. Скорое получение средств, необходимых для неотложных мер по укреплению сильно пострадавшего от Гражданской войны крестьянского сельского хозяйства согласно названному декрету было возможно лишь путем введения нового единовременного общегражданского налога. Устанавливался он на 1922–1923 гг. во всех местностях РСФСР и входящих в состав Советской Федерации Союзных Советских Республик.

В отличие от общегражданского налога, рассмотренного выше, был несколько изменен круг лиц, на которых распространялась его уплата. Так, возрастной ценз для плательщиков теперь уже составлял промежуток от 18 до 60 лет для всех трудоспособных, без учета их половой принадлежности. В отличие от предшествующего периода, от налога были освобождены рабочие и служащие большинства разрядов; безлошадные крестьяне-земледельцы; не имеющие самостоятельного заработка иждивенцы. На законных основаниях свободными от уплаты налога признавались и иностранные подданные. При наличии удостоверения об учете на бирже труда, от налога освобождались безработные, которые не имели средств к существованию.

Оклады налога устанавливались по 7 группам в дензнаках выпуска 1922 г. и в основном колебались от 200 до 500 рублей. Максимальную сумму налога в

5000 рублей выплачивали «непманы» – владельцы торговых и промышленных предприятий, комиссионеры, посредники, биржевые и кредитные маклеры.

В городах названный налог подлежал уплате не позднее 15 декабря 1922 г., в сельской местности – 1 февраля 1923 г. Допускалось немедленное применение мер по принудительной уплате налога и начислению штрафа за первый месяц просрочки в размере 100 % недоимки, за второй – 200 %.

3 % от поступлений с названного налога отчислялись на расходы по его организации и популяризации. Суммы, поступившие сверх установленных Наркомфином на каждую губернию подлежащих зачислению в общегосударственную казну контингентов налога, зачислялись в доход соответствующих губернских исполкомов [3, л. 744].

Согласно Положению о взимании налогов и сборов ВЦИК и СНК РСФСР от 17 июля 1922 г., Наркомату финансов и его местным органам было поручено взимание всех государственных и местных денежных налогов и сборов, а также общее наблюдение за их поступлением.

В пределах каждого из уездов, соответствующие полномочия возлагались на уездные финансовые отделы. Общее руководство их деятельностью в изучаемой сфере осуществлялось губернским финансовым отделом. В волостях взимание налогов и сборов при содействии сельских советов осуществлялось волостными исполкомами и соответствующими финансовыми агентами, которые руководствовались при этом указаниями уездных финотделов. В городских поселениях аналогичные функции выполняли городские финансовые агенты.

Необходимо отметить, что в волостях исполнение поручений исполнительных комитетов и финансовых агентов по взиманию налогов и сборов осуществлялось особыми лицами. С этой целью они назначались сельсоветами. Губернскими финотделами устанавливались и представлялись через Губернские экономические совещания на утверждение Наркомфина подробные правила взимания налогов и сборов сельсоветами; нормативы сумм, которые допускалось оставлять в их кассах; соответствующие правила отчетности, счетоводства и ревизии.

Не внесенные в установленном порядке платежи, как того требовало названное положение, перечислялись в недоимку, подлежащую уплате с исчислением штрафа, который мог составлять до 25 % от ее суммы. Подобно налогу, недоимки взыскивались в бесспорном порядке. В качестве принудительных мер

взыскания применялись обращение взыскания на суммы, причитающиеся недоимщику от третьих лиц, а также находящиеся на текущих счетах в кредитных учреждениях; опись и арест движимого имущества и городских строений недоимщика с последующей реализацией на публичных торгах.

Обращение взыскания на вклады допускалось в каждом конкретном случае лишь по решению суда. Меры, связанные описью и арестом движимого имущества, а также продажей с публичных торгов городских строений, приводились в исполнение по постановлению соответствующего финотдела.

Не подлежали описи и продаже такие категории принадлежащего недоимщику имущества, как зимнее и летнее платье, белье, обувь и прочие предметы обихода и первой необходимости. Аналогичным образом не подлежали описи и реализации продукты питания и топливо необходимые на каждого из членов семьи сроком на 6 месяцев; необходимые для производства или ремесла орудия труда или инструменты; необходимые для поддержания хозяйства земледельческие и промысловые приспособления; единичные экземпляры домашнего и рабочего скота с достаточным количеством кормов; необходимые для предстоящего посева семена; не снятый урожай.

Уклонение от сообщения налоговым органам сведений о подлежащих принудительному взысканию суммах, равно как и предоставление ложных сведений на этот счет карались народным судом штрафом в размере не свыше пределов недоимки. Уголовной ответственности по ст. 118 УК РСФСР подлежали должностные лица, которые уклонились от предоставления официальных сведений об имуществе неплательщиков, либо заведомо сообщали о нем ложные сведения. Они же подлежали вычету за понесенные тем самым государством убытки. Растрата переданного на хранение недоимщику или особо назначенному лицу описанного имущества каралась Народным судом как растрата имущества, вверенного государством.

Жалобы на неправильные действия и распоряжения должностных лиц при взимании налогов и сборов подлежали рассмотрению местными исполкомами по существу и в кратчайший срок. При этом соответствующие финотделы были обязаны предоставить жалобу со своим заключением в исполнительный комитет не позднее 7 дней после поступления.

В развитие рассмотренного положения Наркомфином по согласованию с наркоматами внутренних дел, юстиции, продовольствия и земледелия была утверждена инструкция по его применению [1, л. 235].

23 июня 1923 г., на основании переданного по радио указания председателя ВЦИК Калинина, президиум губернского исполкома предложил уездным исполкомам «до высшего напряжения» усилить работу по исчислению и взиманию налогов. Под их строгим наблюдением и под их ответственность, по телеграфу и почтой прежде всего была установлена строгая, с «максимальной быстротой» и полная отчетность перед Центроналогом о поступлении налогов и иных доходов.

Строгим репрессиям подлежали те учреждения и организации, которые допускали в этом отношении неисполнительность. Максимальное внимание было сосредоточено именно на налоговом деле. С этой целью была развернута широкая пропаганда и популяризация сбора налогов путем распространения листовок и плакатов соответствующего содержания, выступлений ответственных лиц в местной прессе, устройства специальных групповых поездок агитаторов, инструктажа и отчетности среди трудящихся.

Особое внимание уделялось безусловному и своевременному удовлетворению пайками налоговых работников, финансовых инспекторов, делопроизводителей и сборщиков податей. Наравне с медицинскими и санитарными работниками налоговые работники подлежали обеспечению необходимыми помещениями для жилья и служебной работы, которые (что было очень важно для той поры крайнего дефицита любой недвижимости) бронировались от уплотнения и реквизиций.

Для поездок в уезды налоговикам незамедлительно предоставлялись подобающие перевозочные средства. По существу, применительно к финансовым вопросам налоговые работники квалифицировались в качестве квалифицированных специалистов наивысшей категории, использование которых предусматривалось в полной мере. С тем, чтобы они «всецело могли отдаться своей работе», предусматривалась постановка условий их жизни в подобающие условия.

Вместе с тем, деятельность по исчислению и взиманию налогов обязывала работников финансовых отделов проводить свою работу более ускоренными темпами. Безостановочный прием налогов кассовыми аппаратами Наркомата финансов, своевременная и полная отчетность в принятых и израсходованных

суммах была признана боевой задачей всей финансовой работы, заслуживающей самого серьезного внимания.

Как отмечалось, работники уездных финансовых отделов каждого из городов были весьма немногочисленны. В среднем их насчитывалось по 29 человек. Учитывая, что им было поручено крайне ответственное дело государственной важности, к их нуждам было предписано проявить максимум внимания, оказывая им всемерную поддержку в вопросах жилья, топлива и продовольствия. Наряду с этим, точное и аккуратное исполнение финансовыми работниками своих обязанностей подлежало строгому контролю [4, л. 249–250].

Проведение новой экономической и финансовой политики на местах требовало от налоговых работников огромных затрат сил и энергии по выполнению возложенной на них тяжелой и ответственной работы. Между тем, при наличии весьма малочисленных штатов, они вынуждены были днем заниматься наружной службой, а вечером – канцелярской работой, отдавая таким образом делу все свое время.

Испытывая крайнюю нужду в материальном плане, местные налоговики рисковали подорвать свои здоровье и работоспособность при исполнении служебных обязанностей. Придавая финансовым инспекторам большое значение, центральные органы советской власти неоднократно выступали с предложением принять на местах все необходимые меры по улучшению положения налоговых работников, не останавливаясь перед созданием для них привилегированного положения в сравнении с прочими советскими служащими.

С тем, чтобы оказать налоговым агентам хотя бы частичную материальную поддержку и тем самым сохранить у них необходимый для исполнения задач первостепенной важности запас энергии, президиум губисполкома систематически предпринимал все меры к немедленному удовлетворению их пайком. Кроме того, финансовые инспекторы и инспекторы косвенных налогов, равно как и их помощники в виде премии в мае 1922 г. были наделены 2-мя пудами муки, пудом пшена и 5-ю фунтами жиров каждый [4, с. 154].

Своевременному взиманию налогов и платежей придавалось первостепенное значение в плане укрепления финансово-экономической мощи государства в целом и укреплению рубля, в частности. С этой целью на местах создавались особые тройки под председательством председателей региональных исполкомов. В Хоперском округе, например, такой тройке за 2 месяца своей работы в

1923 г. удалось обеспечить 80 % всех денежных поступлений в кассу окружного финансового отдела. В свою очередь, это позволило профинансировать деятельность милиции, судов, дома заключения, а также административного аппарата окрисполкома [5, л. 9].

Взимание общегражданского налога 1922 г. заложило правовые основы формирования в РСФСР системы прямого личного налогообложения. Его упрощенный порядок облегчил восстановление и развитие советской экономики в период новой экономической политики, обеспечил решение насущных задач в борьбе с голодом. Заложённая общегражданским налогом 1922 г. система прямого личного налогообложения населения подразумевала различные подходы в обложении производителей государственного и частного секторов.

В целом общегражданский налог 1922 г. внес свою лепту в оперативное восстановление системы финансов и налогообложения в советском государстве. При этом была возрождена не только система налогов, но и деятельность налоговых органов.

### **Библиографический список**

1. Государственный архив Волгоградской области (ГАВО) Ф. 180. Оп. 1. Д. 8.
2. Декрет Всероссийского центрального исполнительного комитета и Совета Народных комиссаров «Об установлении единовременного общегражданского налога для воспособления сельскому крестьянскому хозяйству и ликвидации последствий голода» от 2 ноября 1922 года // [http://pravo.gov.ru/proxy/ips/?doc\\_itself=&empire=1&nd=196028910&page=1&rdk=0&link\\_id=0#Ю](http://pravo.gov.ru/proxy/ips/?doc_itself=&empire=1&nd=196028910&page=1&rdk=0&link_id=0#Ю) (Дата обращения 8.11.22)
3. ГАВО. Ф. 37. Оп. 1. Д. 174.
4. ГАВО. Ф. 6594. Оп. 1. Д. 5.
5. ГАВО. Ф. 2980. Оп. 1. Д. 1.

УДК 336.221

ББК 65.261.4

## **ОСОБЕННОСТИ НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ ПАРАЛЛЕЛЬНОГО ИМПОРТА**

***Генеральская Виктория Сергеевна***

студент 3 курса очной формы обучения

Волгоградский институт управления – филиала РАНХиГС

улица Гагарина, дом 8, 400131; тел. 8995 423 0966

г. Волгоград, Российская Федерация

e-mail: viktoriya.generalskaya2002@gmail.ru

Научный руководитель – ***Коверченко Иван Игоревич***, ассистент кафедры финансового и предпринимательского права

e-mail: vankover091@gmail.com

***Аннотация.*** В настоящей статье рассматривается специфика налогообложения в условиях параллельного импорта. Легализация параллельного импорта ведет не только к явным положительным изменениям на внутреннем рынке, но и к не всегда очевидным негативным последствиям для государства. Приводится точная схема налогообложения для импортера. В статье также детально освещается принципа исчерпания прав на товарный знак и его закрепление в России и мире.

***Ключевые слова:*** налогообложение, параллельный импорт, правообладатель, санкции, импорт, принцип исчерпания права

## **FEATURES OF TAXATION OF PARALLEL IMPORTATION**

***Generalskaya Viktoriya Sergeevna***

3rd year full-time student

Volgograd Institute of Management branch of RANEPA

Gagarina street, 12, 8995 423 0966

Volgograd, Russian Federation.

e-mail: viktoriya.generalskaya2002@gmail.ru

Scientific supervisor – ***Ivan Igorevich Koverchenko***, Assistant of the Department of Financial and Business Law

e-mail: vankover091@gmail.com

**Abstract.** The article examines the specifics of taxation in conditions of parallel importation. Legalization of parallel importation leads to clear positive changes in the domestic market, and also to unobvious negative consequences for the state. There is the exact taxation scheme for the importer. The article also highlights in detail the principle of exhaustion of trademark rights and its consolidation in Russia and the world.

**Keywords:** taxation, parallel import, copyright holder, sanctions, importation, the principles of exhaustion of rights.

Параллельный импорт стал одной из важнейших новелл 2022 года в правовой и торговой сферах. Необходимость введения данного механизма была вызвана беспрецедентным санкционным давлением на Российскую Федерацию со стороны США и Европейского Союза. При условии важности налогообложения импортных товаров в привычном для нас виде следует рассмотреть и совершенно новый способ ввоза импорта через призму налогового права.

Стоит отметить, что параллельный импорт является распространенным явлением во всем мире. Так, он в определенной степени действует в ряде стран. В Соединенных Штатах законодательно закреплен так называемый LEVER rule, согласно которому товар может импортироваться без согласия правообладателя при отсутствии различия маркировки с оригинальным товаром. То есть, если импортер смог найти товар конкретной фирмы, который маркируется аналогично тому, как фирма делает это для США, то он спокойно может ввозить такой товар на территорию США без одобрения правообладателя [3, с. 4].

В Японии отсутствуют какие-либо ограничения на параллельный импорт из-за правовой позиции, согласно которой претензии правообладателя на такой ввоз являются нарушением антимонопольных законов.

В Южной Корее нет прямого регулирования параллельного импорта, при этом данный пробел восполняется судебной практикой, которая так же видит в данном явлении способ увеличения конкуренции поставщиков и борьбы с монополизацией рынка [4, с. 2].

Данное явление существовало и в истории России. Начиная с 1991 года, любой предприниматель мог ввозить товары по так называемому параллельному импорту, пока данная возможность не была запрещена в 2002 году для привлечения мировых компаний на только формирующийся рынок.

В настоящее время параллельный импорт в России был легализован 17 апреля 2022 года, но стоит заметить, что частичное признание данного явления



произошло гораздо раньше. Так еще в 2018 году Конституционный суд выносит постановление от 13.02.2018 N 8-П «По делу о проверке конституционности положений пункта 4 статьи 1252, статьи 1487 и пунктов 1, 2 и 4 статьи 1515 Гражданского кодекса Российской Федерации в связи с жалобой общества с ограниченной ответственностью «ПАГ».

Согласно данному постановлению правоприменителю стоит отделять параллельный импорт от контрафакта [8, с. 6]. Во втором случае предприниматель или организация пытается ввезти в страну поддельный товар или же суррогат, выдаваемый за настоящий продукт какой-либо фирмы.

Товарные знаки, или бренды, в России защищены исключительным правом. Исключительное право – это право распоряжаться объектом интеллектуальной собственности и разрешать или запрещать его использование третьим лицам.

Сегодня в России охраняется больше 750 тысяч товарных знаков. Часть из них внесена в ТРОИС, таможенный реестр объектов интеллектуальной собственности.

Чтобы внести в ТРОИС товарный знак на объект интеллектуальной собственности, владельцы должны обращаться в Федеральную таможенную службу РФ: она ведет реестр. Далеко не все товарные знаки там есть. Но после внесения товарного знака в ТРОИС таможня начинает задерживать контрафакт по своей инициативе.

Если знака нет в ТРОИС, это не значит, что маркированный этим знаком товар можно ввозить в страну без согласия правообладателя. В этом случае таможня его просто не задержит, но дальше уже сам правообладатель будет искать товар на территории РФ и преследовать нарушителей.

Реестр создавался для защиты российского рынка от зарубежного контрафакта. Но ТРОИС ставил преграды не только импортерам контрафакта и китайских подделок. Вполне приличные импортеры, которые легально приобретали у производителя продукцию с защищенным товарным знаком и ввозили ее для собственных нужд в Россию, тоже должны были доказать российской таможне, что исключительные права правообладателя не нарушаются.

Таможенное оформление партий товара, защищенного торговым знаком, приостанавливали на 10 дней, а импортеру предлагали подтвердить свое право на ввоз продукции, то есть предъявить письменное согласие от правообладателя.

Когда же мы говорим о параллельном импорте, то мы имеем в виду принцип исчерпания ограничения исключительных прав правообладателя, который значительно отличается от контрафакта и имеет лишь небольшое сходство.

Применяя данный принцип, мы ограничиваем исключительные права правообладателя первым введением товара в оборот. Для соответствующего применения такого правила следует знать статус его закрепления в каждой отдельной стране или регионе. Всего данный принцип имеет 3 вида:

1. Международный принцип – при действии данного принципа введение в оборот товара в одной стране означает исчерпание исключительных прав правообладателя на любое дальнейшее движение товара во всем мире. Так, например, при маркировке определенного товара в одной стране с одобрения правообладателя данный товар можно перемещать без его ведома в любую другую страну мира.

2. Региональный принцип – правообладатель лишается исключительных прав во всем регионе, если товар был пущен в оборот хотя бы в одной стране данного региона.

3. Национальный принцип – исключительные права ограничиваются только на территории одной страны. В случае вывоза из нее пущенного в оборот товара от импортера требуется очередное получение согласия правообладателя.

Можно сказать, что в России действует сразу два вида принципа исчерпания исключительного права: национальный принцип, закрепление которого мы можем найти в ст. 1487 Гражданского кодекса РФ, и региональный принцип, который закрепляется в разделе V приложения № 26 Договора о Евразийском экономическом союзе [2, с. 109].

В деле, который рассматривал Конституционный суд, товар импортировали из Польши, которая не является членом ЕАЭС, а значит, должен был действовать национальный принцип [1, с. 96]. Наказание за данное правонарушение было аналогичным тому, которое дают за ввоз контрафакта – изъятие товара из оборота и его уничтожение. При этом в случае с суррогатом есть основания для такого рода последствий, потому что законодатель защищает рынок и общество от поддельного продукта плохого качества.

Говоря о параллельном импорте, нельзя забывать про предшествующее этому попадание товара в оборот с согласия правообладателя. При таких обстоятельствах невозможно говорить о заведомо ненадлежащем качестве продукта.

То есть, если товар уже появился на рынке какой-либо страны с согласия правообладателя, то значит, он гарантировал его качество, а в нашей ситуации идет речь только о нарушении исключительных прав.

Именно такие различия в сущности контрафакта и параллельного импорта привели Конституционный суд РФ к выводу о том, что в практике применения норм о ввозе импортных товаров не должны назначаться меры наказания в виде изъятия из оборота и уничтожение товаров для параллельного импорта из-за того, что для этого отсутствуют конституционно-правовые основания.

Нельзя сказать, что такое решение Конституционного суда легализовало данное явление, но скорее сделало его «полулегальным» по сравнению с ввозом контрафакта.

Главной проблемой такого импорта является нарушение исключительных прав правообладателей, что в некоторых ситуациях невозможно устранить, и это большая проблема. Наиболее остро это ощущается в условиях тотальных санкций, когда большая часть правообладателей привычных нам товаров запрещает их ввоз в страну.

Именно в таких условиях для дальнейшего эффективного функционирования экономики России Правительство РФ обратилось к параллельному импорту для стабилизации торгового баланса и предотвращения товарного дефицита.

Для введения нового инструмента был создан список товаров для параллельного импорта. Согласно приказу Министерства промышленности и торговли РФ от 19 апреля 2022 № 1532 был утвержден перечень товаров, в отношении которых не применяется положение подпункта 6 статьи 1359 и статьи 1487 Гражданского кодекса РФ при условии введения указанных товаров в оборот за пределами территории Российской Федерации правообладателями, а также с их согласия. Фактически Правительство РФ ввело международный принцип исчерпания ограничения исключительных прав правообладателя на ограниченное количество наименований продукции.

Наиболее интересным для нас является режим налогообложения товаров импортируемых данным образом. Если обратиться к официальным заявлениям Федеральной Таможенной Службы, то можно выделить письмо от 30 июня 2022 г. N 14-35/К-6853. Согласно нему заполнение декларации на товар следует руководствоваться положениями Порядка заполнения декларации на товары, утвержденного решением Комиссии Таможенного союза от 20.05.2010 N 257

«О форме декларации на товары и порядке ее заполнения» [7, с. 1]. То есть, товары декларируются в прежде установленном порядке.

Импортёр все так же должен заплатить налог на прибыль, при исчислении которого учитываются таможенные пошлины и сборы, которые относятся к прочим расходам, связанным с производством и реализацией [6, с. 256]. При применении кассового метода следует списывать пошлины и сборы в период их начисления или оплаты [6, с. 272].

При этом отличие присутствует в налогообложении торговых организаций, которые так же могут формировать стоимость товаров с учетом расходов, связанных с их приобретением [6, с. 320].

Существенные различия можно увидеть в порядке начисления налога на добавленную стоимость. Он зависит от организации Ввоза товара в Россию. Всего есть три разных способа:

1. Ввоз из ЕАЭС. В случае импорта из Белоруссии, Армении, Казахстана или Киргизии товар не требуется растамаживать, а значит, оплата ввозного НДС так же не нужна [2, с. 150]. В данном случае товар уже растаможен, а налог уплачен в одной из этих стран.

2. Импорт товара не из ЕАЭС. Когда товар импортируется не из вышеперечисленных стран, то импортер обязан оплатить налог на добавленную стоимость на российской таможне, а также другие таможенные платежи [10, с. 57]. После растаможивания предприниматель может вычесть НДС [5, с. 132].

3. Ввоз транзитом через ЕАЭС. Если импортер самостоятельно ввозит товары транзитом через Казахстан, Белоруссию, Армению или Киргизию из страны, которая не входит в ЕАЭС, то он обязан заплатить НДС вместе с таможенными платежами на российской таможне. После чего он может принять налог к вычету.

Как мы видим, для импортеров данный порядок ничем не отличается от обычного импорта товаров. При этом такое положение не говорит о том, что параллельный импорт никак не повлиял на налогообложение со стороны государства.

До введения параллельного импорта основными импортерами широкого спектра товаров являлись большие компании, которые смогли получить одобре-

ние от правообладателя на ввоз его товаров. Такие условия вели к монополизации рынка, увеличению цены импортного товара, возникновению искусственного дефицита товаров.

В новых условиях опция импорта товаров открывается также малому и среднему бизнесу, в то время как официальные поставщики полностью уходят с рынка, а крупные компании не видят выгоды в приобретении больших партий продукции. Более того, исчезают какие-либо лимиты по ввозу товаров, которые могли существовать при соглашении с правообладателями, что также благоприятно влияет на общее состояние рынка.

Влияние же на налогообложение можно оценивать как негативное. Большой части новых независимых импортеров в лице индивидуальных предпринимателей будет выгодно перейти на облегченные схемы налогообложения, а также схемы минимизации и ухода от уплаты налогов. Такой схемой, прежде всего, будет являться упрощенная система налогообложения, которая значительно снижает налоговую нагрузку на субъекты предпринимательской деятельности.

Нельзя не заметить, что упрощенная система налогообложения не освобождает импортера от налога на добавленную стоимость, уплачиваемого при ввозе товаров на таможне, но дает ему возможность отразить все уплаченные налоги в расходах. Это в свою очередь уменьшает налогооблагаемую базу по налогу, уплачиваемому при применении упрощенной системы налогообложения.

Налоговые отчисления новых импортеров при параллельном импорте никак не смогут не только превзойти отчисления прежних поставщиков, но и даже сравняться с ними [9, с. 5]. Не стоит забывать и про более упрощенные способы реализации такой продукции, что также скажется на прозрачности продаж товаров ввезенных по параллельному импорту.

Совместно с этим можно будет проследить отрицательный эффект и в сфере таможни. Целенаправленное уменьшение объемов импорта и занижение таможенной стоимости будет приводить к уменьшению таможенных отчислений.

Общее влияние параллельного импорта на налогообложение нельзя оценивать без учета санкционной политики, проводимой в отношении России. Наибо-

лее благоприятный эффект от введения данного инструмента может быть получен только при наличии крупных компаний, которые были бы вынуждены конкурировать с независимыми импортерами, что было достаточно сложно реализовать в прежних условиях. Есть возможный вариант развития, при котором в условиях снятых санкций будет продолжать действовать механизм параллельного импорта. При таких обстоятельствах могут быть минимизированы все негативные последствия введения данного инструмента.

Если же говорить про нынешнюю ситуацию, то она считается скорее вынужденной и необходимой для экономики Российской Федерации. По этой причине целесообразность с точки зрения налогообложения импортеров уходит на второй план. В результате введения параллельного импорта в краткосрочной перспективе мы увидим падение доходов бюджета от импорта. Данное падение будет связано не с самим введением параллельного импорта, а его причиной – запретом экспорта со стороны бывших ключевых партнеров по торговле.

### **Библиографический список**

1. Гражданский кодекс Российской Федерации (часть четвертая) от 18.12.2006 N 230-ФЗ (ред. от 07.10.2022) / Собрание законодательства РФ, 25.12.2006, N 52 (1 ч.), ст. 5496.

2. Договор о Евразийском экономическом союзе (Подписан в г. Астане 29.05.2014) (ред. от 01.10.2019) (с изм. и доп., вступ. в силу с 05.04.2022) / Собрании законодательства РФ от 06.10.2014, N 40 (часть I), ст. 5310.

3. Карданов Валерий Алексеевич Рассмотрение перспектив параллельного импорта // Вестник ГУУ. 2019. № 7. URL: <https://cyberleninka.ru/article/n/rassmotrenie-perspektiv-parallelnogo-importa> (дата обращения: 04.12.2022).

4. Мамедов Руслан Владимирович Правовое регулирование параллельного импорта в Южной Корее // Образование и право. 2022. № 4. URL: <https://cyberleninka.ru/article/n/pravovoe-regulirovanie-parallelnogo-importa-v-yuzhnoy-koree> (дата обращения: 04.12.2022).

5. Налоговый кодекс Российской Федерации (часть первая) от 31.07.1998 N 146-ФЗ (ред. от 21.11.2022) / Собрание законодательства РФ, 03.08.1998, N 31, ст. 3824.

6. Налоговый кодекс Российской Федерации (часть вторая) от 05.08 2000 N 117-ФЗ (ред. от 21.11.2022) // Собрании законодательства РФ, 07.08.2000, N 32, ст. 3340.

7. Письмо ФТС России от 30.06.2022 № 14-35/К-6853 «О рассмотрении обращения»

8. Постановление Конституционного Суда РФ от 13.02.2018 N 8-П «По делу о проверке конституционности положений пункта 4 статьи 1252, статьи 1487 и пунктов 1, 2 и 4 статьи 1515 Гражданского кодекса Российской Федерации в связи с жалобой общества с ограниченной ответственностью "ПАГ"»

9. Репушевская Ольга Александровна, Ишкина Анна Александровна Параллельный импорт: легализация в России услуг в сфере поддержки и развития малого и среднего предпринимательства // Вестник РУК. 2022. № 3 (49). URL: <https://cyberleninka.ru/article/n/parallelnyy-import-legalizatsiya-v-rossii-uslug-v-sfere-podderzhki-i-razvitiya-malogo-i-srednego-predprinimatelstva> (дата обращения: 04.12.2022).

10. Таможенный кодекс Евразийского экономического союза (ред. от 29.05.2019) (приложение N 1 к Договору о Таможенном кодексе Евразийского экономического союза) / «Официальный интернет-портал правовой информации» ([www.pravo.gov.ru](http://www.pravo.gov.ru)). 09.01.2018.

## ОСНОВЫ ТЕОРИИ ОРГАНИЗАЦИИ

*Зайдова М. Р.*

Волгоградский государственный социально-педагогический университет  
институт технологии, экономики и сервиса кафедра технологии,  
экономики образования и сервиса  
Научный руководитель – *Барышникова В. В.*, ассистент  
Волгоградский государственный социально-педагогический университет  
институт технологии, экономики и сервиса  
кафедра технологии, экономики образования и сервиса  
г. Волгоград, Российская Федерация

**Аннотация.** При выходе экономики из кризиса произошло расширение объемов хозяйственной деятельности, также выросла потребность в укреплении всех вариантов взаимодействия процессов управления производственными налаженности и форм управления производством. В сегодняшних реалиях главную роль играет теория организации, которая изучает организаторскую активность в производственных системах в определенной связи с основными процессами деятельности систем.

**Ключевые слова:** теория организации, психология, социология, менеджмент, организационное управление, социальная психология, экономика, антропология.

## FUNDAMENTALS OF ORGANIZATION THEORY

*Zaidova M. R.*

Volgograd State Socio-Pedagogical University Institute of Technology,  
Economics and Service Department of Technology, Economics of Education and Service  
Scientific supervisor – *Baryshnikova V. V.*, Assistant  
Volgograd State Socio-Pedagogical University Institute of Technology, Economics  
and Service Department of Technology, Economics of Education and Service  
Volgograd, Russian Federation

**Abstract.** When the economy emerged from the crisis, there was an expansion in the volume of economic activity, and the need to strengthen all options for the interaction of production management processes and forms of production management also increased. In today's realities, the main role is played by the theory of organization, which studies organizational activity in production systems in a certain connection with the main processes of the systems' activity.

**Keywords:** organization theory, psychology, sociology, management, organizational management, social psychology, economics, anthropology.



### *Введение*

Для качественного результата каждое дело нужно грамотно организовать. Из-за того, что производство постоянно меняется и появляются потребности на любом этапе возобновлять его организацию, организация является базой маркетинга как определенного варианта высококлассной деятельности.

Фредерик Тейлор был первым, кто открыл подход к разбору систем и процессу управления ими, он же в 1911 г. выпустил произведение «Принцип научного управления». После этого возникло новое научное направление – теория организации.

Принципы и законы, закономерности ради создания, функционирования, реорганизации, ликвидации организации – все это исследует теория организации.

Термин «организация» многие интерпретируют по-разному. Кто-то определяет «теорию», как обозначение свойств, или как деятельность по упорядочению всех компонентов определенного предмета в пространстве и времени. Для кого-то организация рассматривается как объект, владеющий внутренней структурой и представляющий собой комплекс взаимозависимых элементов, которой свойственны целеустремленность функционирования, развитие. То есть, организацию возможно анализировать как процесс и как явление. Организация – направленное управляемое общественное образование, которое располагает действующими на постоянной основе четкими границами, ради достижения общей цели.

Задачи курса «Теория организации» [1-3]:

- изучение принципов построения компании, как системы, взаимосвязи её элементов;
- изучение сфер координационной деятельности в производственных системах;
- изучение координационных отношений, как базы функционирования организаций;
- формирование многофункциональной структуры управления;
- знакомство с чертами, конфигурациями координационных структур;
- исследование, практическое пользование принципов, законов, закономерностей организации;

- исследование абстрактных баз, получение утилитарных умений по проектированию координационных систем;
- исследование объектов координационной деятельности, их функций на различных уровнях управления;
- исследование координационной структуры;
- исследование сегодняшних вариантов компании субъектов хозяйствования, конфигураций интеграции, ассоциации производственных структур;
- знакомство с проблемами организации, изменения и реформирования.

Теория организации тесно связана с прочими науками и широко эксплуатирует их технологии или достижения.

Исследование показывает, что психология, социология, менеджмент, организационное управление, общественная психология, экономика, антропология и прочее. Психология помогает обнаружить условия, которые мешают или сопутствуют усилием людей. Социология расширяет методологические базы, концепции систем после исследования социальных систем, где индивидуумы исполняют свои значимые роли и входят в определённые взаимоотношения. На такие вопросы, как «почему люди ведут себя в групповой деятельности так, а не иначе» поможет ответить общественная психология [4]. Такая наука как палеоантропология занимается действием, деятельностью людей в широком контексте жизни общества, т.е. занимается функцией культуры всего социума. Трудности эффективности и технологии экономического стимулирования располагают взаимоотношения ко всем аспектам действенной деятельности организации.

### *Заключение*

Макроуровень, то есть компанию в целом, её основные части, изучает именно теория организации. Предметом изучения является – действие индивида или групп, при этом действии исследуется с позиций восприятия ценностей, мотивации собственных особенностей. Организация рассматривается как координируемое общественное просвещение с решающей значительностью персонального или группового поведения, именно поэтому в теории организации очень важно возвышать авторитетность человека как субъекта или как предмета управления. Особое внимание нужно уделять отношениям людей к организации, а именно проблематичности доверия к решениям, к руководителям, реформам.

### **Библиографический список**

1. Смирнов, Э. А. Основы теории организации : учеб. пособие для студ. вузов / Э. А. Смирнов. М. : ЮНИТИ, 2000. 375 с.
2. Смирнов, Э. А. Теория организации : учеб. пособие / Э. А. Смирнов; Гос. ун-т управления. М. : Инфра-М, 2003. 248 с. (Вопрос – ответ)
3. Теория организации / сост. В. Л. Семиков. М. : Академ. Проект, 2005. 960 с. (Guadeamus).
4. Шохнех А. В. Региональные подходы оценки экономических возможностей в формировании концепции социального партнерства / А. В. Шохнех // Управление экономическими системами: электронный науч. ж-л. 2012. № 12. С. 124. EDN: PXCNNN

УДК 347.73

ББК 67.402

## НЕОБХОДИМЫЕ И ДОСТАТОЧНЫЕ УСЛОВИЯ ПРИМЕНЕНИЯ АУСН: ЭКОНОМИКО-ПРАВОВОЙ АСПЕКТ

*Землянская Ирина Сергеевна*

кандидат экономических наук, доцент кафедры учета, анализа и аудита

магистрант направления подготовки «Юриспруденция»

Волгоградский институт управления – филиал РАНХиГС

улица Гагарина, дом 8, г. Волгоград, Российская Федерация, 400131; тел. 89054836538

e-mail: zemlyanskaya-is@vlgr.ranepa.ru

*Гончаров Александр Иванович*

доктор юридических наук, доктор экономических наук, профессор,

профессор кафедры гражданского и международного частного права

Волгоградский государственный университет

просп. Университетский, 100, г. Волгоград, Российская Федерация, 400062

e-mail: goncharova.sofia@gmail.com

**Аннотация.** В настоящей статье исследуются необходимые и достаточные условия применения автоматизированной упрощенной системы налогообложения в контексте экономико-правового подхода. Определяется нормативно-правовая база регулирования нового специального налогового режима, выделяются его преимущества и недостатки. Проведена сравнительная характеристика упрощенной системы налогообложения и автоматизированной упрощенной системы налогообложения. Авторами предлагаются возможные направления развития и совершенствования АУСН как нового инструмента стимулирования экономических субъектов.

**Ключевые слова:** автоматизированная упрощенная система налогообложения, правовое регулирование.

## NECESSARY AND SUFFICIENT CONDITIONS FOR THE APPLICATION OF AUSN: ECONOMIC AND LEGAL ASPECT

*Zemlyanskaya Irina Sergeevna*

PhD in Economics,

Associate Professor of the Department of accounting, analysis and audit,

master student of the direction of preparation «Jurisprudence»

Volgograd Institute of Management branch of RANEPA

Gagarina street, 8, Volgograd, Russian Federation; 89054836538

e-mail: zemlyanskaya-is@vlgr.ranepa.ru

**Goncharov Alexander Ivanovich**

Doctor of Sciences (Jurisprudence), Doctor of Sciences (Economics), Professor, Department of Civil and Private International Law, Base Department of the Southern Scientific Centre of the Russian Academy of Sciences, Volgograd State University  
Prosp. Universitetsky, 100, 400062 Volgograd, Russian Federation  
e-mail: goncharova.sofia@gmail.com

**Abstract.** This article examines the necessary and sufficient conditions for the application of an automated simplified taxation system in the context of an economic and legal approach. The legal framework for regulating the new special tax regime is determined, its advantages and disadvantages are highlighted. A comparative description of the simplified taxation system and the automated simplified taxation system has been carried out. The authors suggest possible directions for the development and improvement of the AUSN as a new tool for stimulating economic entities.

**Keywords:** automated simplified taxation system, legal regulation.

В Основных направлениях бюджетной, налоговой и таможенно-тарифной политики на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов одним из ключевых результатов по направлению «содействия обелению экономики и созданию справедливых конкурентных условий» является «запуск и апробация в 4 пилотных регионах нового налогового режима автоматизированной упрощенной системы налогообложения (АУСН) (с фиксированным тарифом страховых взносов) для микропредприятий с численностью до 5 сотрудников и доходами, не превышающими 60 млн. рублей; администрирование налога в бездекларационном формате на основании данных учета в личном кабинете с применением ККТ и использованием банковских счетов». [1]

В таблице 1 представлены нормативно-правовые акты, регулирующие применение АУСН на территории РФ.

Таблица 1

**Нормативно-правовые акты, регулирующие применение АУСН**

Наименование нормативно-правового акта	Краткая характеристика
Налоговый кодекс Российской Федерации (часть первая) от 31.07.1998 N 146-ФЗ (ред. от 28.06.2022) (с изм. и доп., вступ. в силу с 23.09.2022)	Статья 18 устанавливает, что специальные налоговые режимы могут быть установлены также и федеральными законами, принятыми в соответствии с НК РФ, предусматривающими проведение экспериментов по установлению специальных налоговых режимов.

Наименование нормативно-правового акта	Краткая характеристика
Федеральный закон от 25.02.2022 № 17-ФЗ «О проведении эксперимента по установлению специального налогового режима «автоматизированная упрощенная система налогообложения»	Содержит правовые нормы по порядку исчисления и уплаты налога при применении автоматизированной упрощенной системы налогообложения.
Федеральный закон от 25.02.2022 № 18-ФЗ «О внесении изменений в части первую и вторую Налогового кодекса Российской Федерации и отдельные законодательные акты Российской Федерации»	Вносит изменения в первую и вторую части НК РФ в связи с проведением эксперимента по применению АУСН.
Приказ ФНС России от 07.06.2022 № ЕД-7-11/473@ «Об утверждении кодов видов доходов и вычетов, а также кодов выплат, не признаваемых объектом обложения страховыми взносами, и, выплат, не подлежащих обложению страховыми взносами, для применения специального налогового режима «Автоматизированная упрощенная система налогообложения»	Приказ ФНС России определяет коды доходов налогоплательщиков, видов вычетов и выплат, не признаваемых объектом обложения страховыми взносами, а также сумм, не подлежащих обложению страховыми взносами. Такие коды применяются при предоставлении налогоплательщиками сведений в банки после каждой выплаты дохода.
Методические рекомендации по разделению безналичных операций по счетам налогоплательщиков, применяющих специальный налоговый режим «Автоматизированная упрощенная система налогообложения», на учитываемые и не учитываемые при определении объекта налогообложения	Не являются нормативным правовым актом и имеют рекомендательный характер. Методические рекомендации не содержат правовых норм или общих правил, конкретизирующих нормативные предписания. Являются информацией для кредитных организаций.
Письмо ФНС России от 27.06.2022 N СД-4-3/7908@ «О применении ИП АвтоУСН»	В случае если ИП зарегистрирован по месту жительства на территории проведения эксперимента, а фактически предпринимательскую деятельность осуществляет на территориях иных субъектов Российской Федерации, не включенных в эксперимент, такой налогоплательщик вправе применять АвтоУСН, при условии соблюдения требований и ограничений, установленных Федеральным законом № 17-ФЗ. Например, в случае если ИП зарегистрирован по месту жительства на территории г. Москвы, а торговую деятельность осуществляет на территории Воронежской области, то он вправе применять АвтоУСН.

Исследование нормативно-правовой базы регулирования АУСН позволяет выделить ряд преимуществ экономического характера, которые представлены в таблице 2.

Таблица 2

**Преимущества АУСН, указанные в нормативно-правовых актах**

Наименование нормативно-правового акта	Преимущества АУСН
Протокол информационного обмена ПП «Оперативный контроль» в части АвтоУСН (Версия 1.0.0)	Проект АУСН направлен на повышение уровня автоматизации взаимодействия между НП и ФНС России.
Методические рекомендации по разделению безналичных операций по счетам налогоплательщиков, применяющих специальный налоговый режим «Автоматизированная упрощенная система налогообложения», на учитываемые и не учитываемые при определении объекта налогообложения	При применении специального налогового режима налогоплательщики освобождаются от обязанности представлять в налоговые органы декларацию по налогу
Федеральный закон от 25.02.2022 № 17-ФЗ «О проведении эксперимента по установлению специального налогового режима «автоматизированная упрощенная система налогообложения»	Экономические субъекты, применяющие АУСН, освобождаются от налоговой отчетности и уплаты страховых взносов. Исключение составляют взносы на травматизм. Налог рассчитывается ФНС России. Нет обязанности сдавать декларации и отчетность по работникам. Освобождение от налоговых выездных проверок
Пояснительная записка к проекту федерального закона «О проведении эксперимента по установлению специального налогового режима «Автоматизированная упрощенная система налогообложения»	В соответствии с пунктом 13 Указа Правительства Российской Федерации поручено реализовать в 2024 году задачу по улучшению условий ведения предпринимательской деятельности, включая упрощение налоговой отчетности для предпринимателей, применяющих контрольно-кассовую технику. Кроме того, в этом документе указывается, что принятие федерального закона обеспечит налогоплательщикам, применяющим новый налоговый режим, отмену обязанности по представлению отчетности в налоговые органы и государственные внебюджетные фонды, и, как следствие, снижение непроизводственных издержек. Также в записке отмечается, что принятие законопроекта не приведет к негативным социально-экономическим и финансовым последствиям

Можно выделить и некоторые недостатки автоматизированной упрощенной системы налогообложения. Во-первых, в соответствии со статьей 11 Федерального закона от 25.02.2022 № 17-ФЗ налоговая ставка по объекту налогообложения «доходы» составит 8 %, по объекту «доходы минус расходы» – 20 %. Во-вторых, имеется и ряд дополнительных ограничений. Так, это касается сферы деятельности, годового оборота, количества персонала, объема основных средств, структуры бизнеса. В-третьих, расчетный счет открыть возможно только в специально уполномоченном коммерческом банке. В-четвертых, перейти на АУСН с 1 июля 2022 года вправе только вновь созданные предприятия и ИП. В отношении уже действующих экономических субъектов предусмотрено применение АУСН с 1 января 2023 года. Среди отличий УСН и АУСН можно выделить запрет на совмещение с другим специальным режимом налогообложения и общим режимом налогообложения. УСН послужила основой для разработки АУСН и поэтому у данных специальных режимов налогообложения имеются общие черты. Так, при УСН и АУСН предусмотрено два варианта расчета налоговой базы, в частности, с величины доходов и разницы между величиной доходов и расходов. Кроме этого, в отношении доходов и расходов применяется кассовый метод, предполагающий факт оплаты.

Таблица 3

**Сравнительная характеристика упрощенной системы налогообложения и автоматизированной упрощенной системы налогообложения [2, с. 228-229]**

Элементы налога/Показатели	Упрощенная система налогообложения	Автоматизированная упрощенная система налогообложения
Налогоплательщики	- Не более 130 работников с учетом переходного периода; - не более 219,2 млн. руб. доходов на 2022 год с учетом переходного периода; - не более 150 млн. руб. ОС; - можно совмещать с ПСН (ст. 346.12 НК РФ).	- Не более 5 работников; - не более 60 млн. руб. доходов; - не более 150 млн. руб. ОС; - счет в банке из перечня ФНС; - без совмещения с другими режимами; - ограничения по договорам и операциям (ст. 3 Проекта Федерального закона № 20281-8).
Объект налогообложения и налоговая ставка	- «Доходы» – 6 % (регионы могут снизить до 1 %), 8 % для «переходного периода»; - «Доходы минус расходы» – 15 % (регионы могут снизить до 5 %), 20 % для «переходного периода»;	- «Доходы» – 8 %; - «Доходы минус расходы» – 20 %; - минимальный налог – 3 % от доходов (ст. 5, 11 Проекта Федерального закона № 20281-8).



<b>Элементы налога/Показатели</b>	<b>Упрощенная система налогообложения</b>	<b>Автоматизированная упрощенная система налогообложения</b>
	- минимальный налог – 1 % от доходов (ст. 346.14, ст. 346.20 НК РФ).	
Порядок уплаты налога	4 раза в год (авансовые платежи за отчетные периоды и налог за год) (346.21 НК РФ).	Ежемесячно (возможность уполномочить банк перечислять налог «автоматически») (ст. 10 Проекта Федерального закона № 20281-8).
Обязанность по ведению налогового учета	Ведение книги учета доходов и расходов (ст. 346.24 НК РФ).	Ведение учета доходов, расходов, выплат, стандартных вычетов и налогов в личном кабинете налогоплательщика
Уплата страховых взносов	- По ОПС, ОМС и ВНиМ применяются общие правила, но могут быть льготные тарифы, например, для субъектов МСП; - взносы на травматизм зависят от класса риска (ст. 346.11, ст. 346.21 НК РФ).	- Нулевой тариф по ОПС, ОМС и ВНиМ; - 2 040 руб. в год взносов на травматизм (ст. 18, 19 Проекта Федерального закона № 20281-8).
НДФЛ	Удерживается и перечисляется налог по общим правилам (ст. 346.11 НК РФ)	Налог удерживает и перечисляет в бюджет уполномоченный банк (ст. 2, 12, 17 Проекта Федерального закона № 20281-8).
Заполнение и сдача налоговой отчетности	- Декларация (ст. 346.23 НК РФ); - расчет по взносам; - СЗВ-М и СЗВ-СТАЖ; - 4-ФСС	Сведения о выплатах и иных вознаграждениях физлицам, которые облагаются взносами и освобождаются от обложения (ст. 13 Проекта Федерального закона № 20281-8).

В рамках сравнительного анализа применения упрощенной системы налогообложения и автоматизированной упрощенной системы налогообложения приведем следующий пример.

Годовой доход индивидуального предпринимателя Петрова И. И. составляет 5 000 000 руб., число привлеченных сотрудников – 2 (класс профессионального риска – I), заработная плата каждого – 50 000 руб. Бухгалтерский учет ведет приходящий бухгалтер (является плательщиком налога на профессиональный доход), ежемесячная оплата – 4 000 руб. Индивидуальный предприниматель применяет упрощенную систему налогообложения с объектом налогообложения «Доходы».

С 1 января 2023 г. Петров И.И. планирует перейти на АУСН с объектом налогообложения «Доходы». Годовой доход планируется в том же размере, что и за предыдущий период. Приведем в форме таблицы затраты на ведение учета и обязательные платежи данного индивидуального предпринимателя.

Таблица 4

**Перечень затрат на ведение учета и обязательные платежи при применении УСН и АУСН (объект налогообложения «доходы») ИП Петрова И. И.**

Показатель	УСН	АУСН
Доход, руб.	5 000 000	5 000 000
Страховые взносы за индивидуального предпринимателя, руб.	92 842	0
Страховые взносы – сотрудники, руб.	273 884	2 040
Ставка налога	6%	8%
Сумма налога к уплате, руб.	57 158	400 000
Годовые расходы на бухгалтера, руб.	48 000	0
Итого затрат на ведение учета и обязательные платежи, руб.	471 884	402 040

Ниже приведем расшифровку произведенных расчетов:

1) Годовые расходы на бухгалтера (УСН):  $4000 \text{ руб.} \times 12 = 48000 \text{ руб.}$

2) Страховые взносы за индивидуального предпринимателя (2023 г., УСН) =  $36723 + 9119 + (5000000 - 300000) \times 1\% = 92\,842 \text{ руб.}$

3) Страховые взносы за двух сотрудников (2023 г., УСН, применение тарифов для малого и среднего бизнеса) =  $(15279 \times 30,2\% + (60\,000 - 15279) \times 15,2\%) \times 12 \times 2 = 273884 \text{ руб.}$

4) Налогоплательщики, применяющие АУСН, не уплачивают страховые взносы в отношении работающих у них застрахованных лиц, за исключением лиц, заключивших договоры гражданско-правового характера и других застрахованных лиц, работающих у страхователя не по трудовому договору [3]. Поэтому страховые взносы составят 2040 руб. (фиксированный размер на приходящего бухгалтера). При этом уплата страховых взносов производится ежемесячно в размере 1/12 установленного фиксированного размера, то есть:  $2040 \text{ руб.} : 12 = 170 \text{ руб.}$

5) Сумма налога к уплате (УСН):  $300\,000 \text{ руб.} (5\,000\,000 \text{ руб.} \times 6\%) - 92\,842 - 150\,000 = 57\,158 \text{ руб.}$  Сумма налога к уплате уменьшается на страховые взносы за индивидуального предпринимателя (полностью) и страховые взносы за сотрудников (не более половины суммы налога).

6) Сумма налога к уплате (АУСН):  $5\,000\,000 \text{ руб.} \times 8\% = 400\,000 \text{ руб.}$

Таким образом, произведенные расчеты позволяют сделать вывод, что переход индивидуального предпринимателя Петрова И. И. на АУСН с 1 января 2023 года является обоснованно эффективным.

Предположим, при сохранении прежних данных примера, что у индивидуального предпринимателя нет работников.

Таблица 5

**Перечень затрат на ведение учета и обязательные платежи при применении УСН и АУСН (объект налогообложения «доходы») ИП Петрова И.И.**

Показатель	УСН	АУСН
Доход, руб.	5 000 000	5 000 000
Страховые взносы за индивидуального предпринимателя, руб.	92 842	0
Страховые взносы – сотрудники, руб.	0	2040
Ставка налога	6 %	8 %
Сумма налога к уплате, руб.	207 158	400 000
Годовые расходы на бухгалтера, руб.	48 000	0
Итого затрат на ведение учета и обязательные платежи, руб.	348 000	402 040

Произведенные расчеты позволяют сделать вывод, что при отсутствии работников, при сохранении прежних данных, у индивидуального предпринимателя Петрова И. И. переход на АУСН с 1 января 2023 года является обоснованно неэффективным.

Важно, что принятие решения о переходе налогоплательщиков на новый специальный налоговый режим должно быть в каждом индивидуальном случае обосновано математическими расчетами, потому что влияет на итоговую его налоговую нагрузку.

Порядок расчета налога при АУСН налоговыми органами представлен на схеме 1.

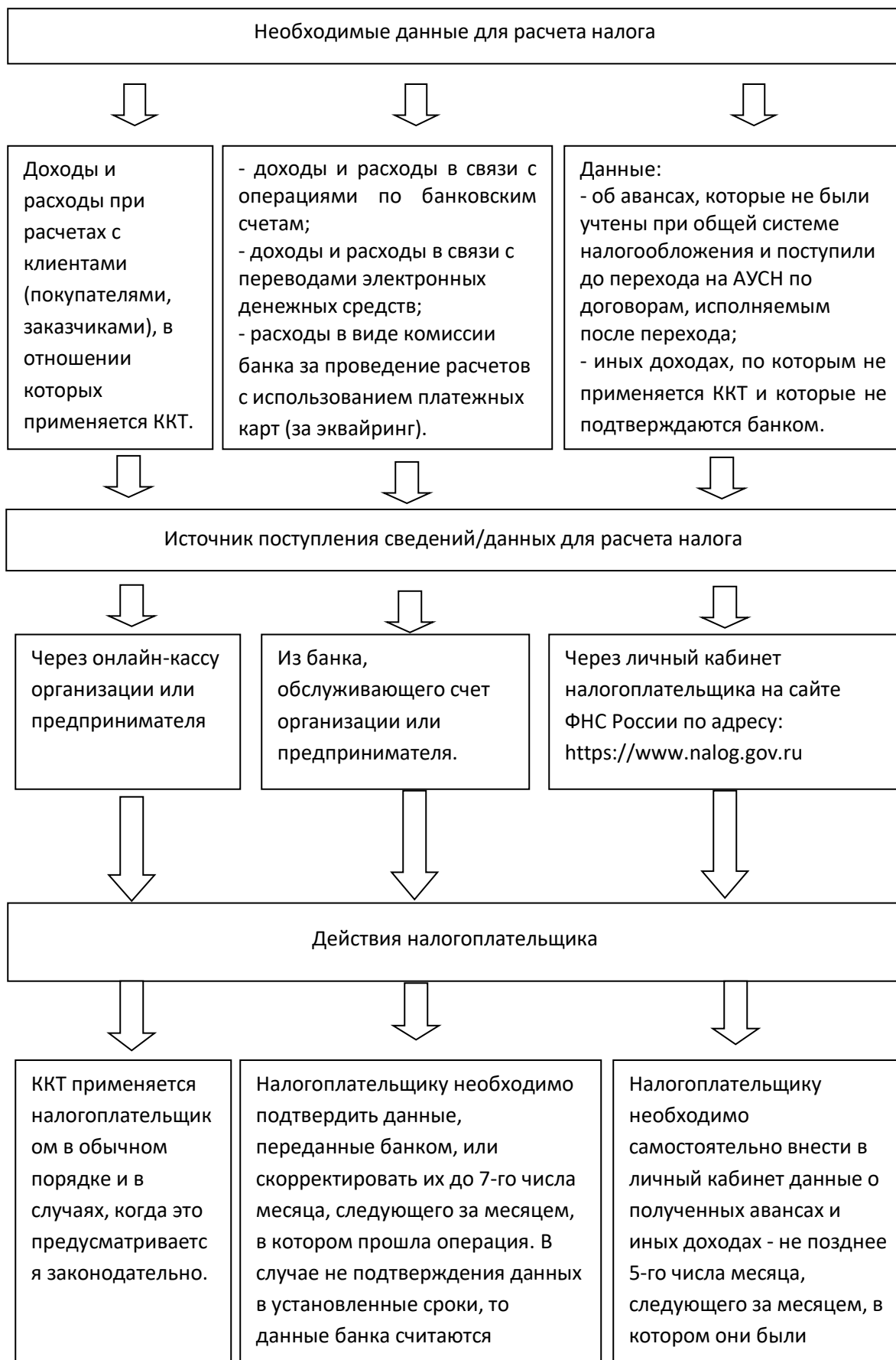


Схема 1. Порядок расчета налога при АУСН налоговыми органами

Проведенное исследование экономико-правового аспекта регулирования нового специального налогового режима – автоматизированной упрощенной системы налогообложения позволило авторам сделать вывод о своевременности и необходимости применения данного режима на современном этапе развития российской экономики. Понимая под необходимыми условиями применения АУСН условия, без которых невозможно применение данного режима налогообложения, а под достаточными условиями применения АУСН – условия, уже имеющиеся в нужной форме и содержании, полагаем, что необходимые и достаточные условия применения АУСН в России имеются. Необходимые и достаточные условия применения АУСН содержатся в нормативно-правовой базе, регулирующей применение данного специального налогового режима.

### **Библиографический список**

1. Основные направления бюджетной, налоговой и таможенно-тарифной политики на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов // URL: [https://minfin.gov.ru/common/upload/library/2022/10/main/Osn\\_2023-2025.pdf](https://minfin.gov.ru/common/upload/library/2022/10/main/Osn_2023-2025.pdf)
2. Землянская И. С., Гончаров А. И. Автоматизированная упрощенная система налогообложения: правовые аспекты // Актуальные проблемы налогового права. III Международная научно-практическая конференция: сборник статей (Волгоград, 16 декабря 2021 г.): сборник статей / под ред. Д. А. Токарева; Волгоградский институт управления – филиал ФГБОУ ВО РАНХиГС. Волгоград: Сфера, 2022. С. 220–231.
3. Автоматизированная упрощенная система налогообложения // URL: <https://www.nalog.gov.ru> (дата обращения 20.11.2022)

УДК 346.9

ББК 67.410.9

## ПРИМЕНЕНИЕ НАЛОГА НА ПРОФЕССИОНАЛЬНЫЙ ДОХОД НА ПРИМЕРЕ АРБИТРАЖНОЙ ПРАКТИКИ ВОЛГОГРАДСКОЙ ОБЛАСТИ

*Кайль Янина Яковлевна*

кандидат юридических наук, доцент кафедры гражданско-правовых дисциплин

Волгоградский институт управления – филиал РАНХиГС

89033720938; e-mail: yanika@bk.ru

г. Волгоград, Российская Федерация

*Аннотация.* В статье поднимается вопрос о рассмотрении арбитражными судами дел с участием самозанятых граждан. Автором исследуется существующее налоговое законодательное. Анализируется правоприменительная практика с участием самозанятого гражданина.

*Ключевые слова:* самозанятые граждане, налог на профессиональный доход, виды деятельности, арбитражный суд.

## APPLICATION OF PROFESSIONAL INCOME TAX ON THE EXAMPLE OF ARBITRATION PRACTICE OF VOLGOGRAD REGION

*Kail Yanina Yakovlevna*

PhD, Associate Professor, Department of Civil Law Disciplines

Volgograd Institute of Management branch of RANEPА

89033720938; e-mail: yanika@bk.ru

Volgograd, Russian Federation

*Abstract.* The article raises the issue of consideration by arbitration courts of cases involving self-employed citizens. The author examines the existing tax legislation. The law enforcement practice with participation of the self-engaged citizens is analyzed.

*Keywords:* self-employed citizens, tax on professional income, types of activity, arbitration court.

Налогом на профессиональный доход признается специальный налог, созданный для самозанятых граждан, который начали применять на всей территории РФ с 2019 года. Действие режима в качестве эксперимента в выбранных субъектах будет проводиться в течение 10 лет.

На 28 Октября 2022 на территории РФ число самозанятых перевалило за 6,0 млн. [2].

На 1 января 2022 года в Волгоградской области зарегистрировано 52138 человек, из них 49522 физические лица, а 2 616 ИП. На 21 апреля 2022 года достигло 63,5 тыс. человек и выросло с начала 2022 года на 9,5 тыс. человек. К 30 октября 2022 их число уже составило 74 128 человек [3].

В настоящей статье попытаемся проанализировать особенности действия налога на профессиональный доход на территории Волгоградской области. Для этого проанализируем практику арбитражного суда Волгоградской области.

Для удобства анализ применения рассматриваемого налога разобьем анализ практики на три группы:

1. Применимость НПД для разных видов профессиональной деятельности.
2. НПД как доказательство о доходах в делах о несостоятельности (банкротстве).
3. Государственная поддержка плательщиков налога на профессиональный доход.

**1.** В соответствии с частью 1 статьи 2 Закона от 27.11.2018 № 422-ФЗ «О проведении эксперимента по установлению специального налогового режима» (далее Закон № 422) специальный налоговый режим (НПД) вправе применять физические лица, в том числе индивидуальные предприниматели, местом ведения деятельности которых является территория любого субъекта РФ участвующего в эксперименте [1].

В части 1 статьи 4 Закона № 422 дано определение кто такие лица, которые платят НПД, а в части 2 указанной статьи и статьи 6 какие виды деятельности не подпадают под данный специальный статус. Но перечень тех видов деятельности, которые могут осуществлять самозанятые граждане остается открытым. То есть действует правило разрешено все то, что прямо не запрещено.

Применять НПД самозанятые граждане могут по оказанию различных услуг, например, довольно часто оказывают юридические услуги (консультирование, изучение документов, представление интересов граждан и организаций в суде, составление процессуальных и иных юридических документов), услуг по пошиву/ремонту одежды, услуги парикмахера/визажиста, строительные и монтажные работы, участие в качестве исполнителя по государственным и муниципальным контрактам, продажа продукции собственного производства, услуг по

предоставлению в аренду жилого помещения, транспортного средства, в том числе, услуг по перевозке различным транспортом. Следовательно, именно оказание перечисленных видов услуг становится частым предметом судебного разбирательства.

При этом не признаются объектом налогообложения НПД доходы от оказания физическими лицами услуг по гражданско-правовым договорам, при условии, что заказчиками услуг выступают работодатели указанных физических лиц или лица, бывшие их работодателями менее двух лет назад (п. 8 ч. 2 ст. 6 Закона № 422).

Выплаты плательщик может производить на основании чеков, сформированных им самим в мобильном приложении «Мой налог». Плательщик такого налога сам определяет как полученные в рамках деятельности, подлежащей налогообложению НПД. Однако в судебной практике часто встречаются споры связаны с тем, что гражданин производит такие выплаты в целях уклонения от исполнения обязанностей по уплате страховых взносов.

Налоговому органу в суде следует представлять документы, подтверждающие, что плательщик НПД получил денежные средства в рамках трудовых правоотношений в виде заработной платы или в рамках заключенных гражданско-правовых договоров за услуги, которые можно квалифицировать как трудовые, например, передача подотчетных денежных средств для приобретения товаров/услуг/работ в интересах самого общества и не относящиеся к положениям Закона № 422.

В качестве примера приведем следующее решение.

АНО СО «Достойный возраст» представила в налоговый орган расчет сумм налога на доходы физических лиц, исчисленных и удержанных налоговым агентом за 6 месяцев 2020 года. Налоговый орган установил факты неисчисления, неудержания и неперечисления сумм налога на доходы физических лиц с доходов, выплаченных организацией своему сотруднику за аренду транспортного средства.

Общество обжаловало решение инспекции в суд.

Судом установлено, что перечисление денежных средств в размере 210 000 рублей в адрес Суходольского А. В. с назначением платежа «оплата за аренду автомобиля», при этом указанная сумма дохода не отражена в представленном АНО СО «Достойный возраст» расчете по форме 6-НДФЛ.



Между АНО СО «Достойный возраст» и Суходольским А. В. 02.12.2019 заключен трудовой договор. Факт получения Суходольским А. В. дохода от АНО СО «Достойный возраст» подтверждается справками по форме 2-НДФЛ за 2019, 2020 года с кодом дохода 2000 «заработная плата».

30.12.2019 между вышеуказанными сторонами оформлен договор аренды транспортного средства без экипажа. Предметом договора являлось – передача за плату во временное пользование автомобиля.

27.02.2020 Суходольский А. В. зарегистрирован в качестве налогоплательщика налога на профессиональный доход. За 2020 год он получил по договору 315 000 рублей.

Суд отказал в удовлетворении заявления, мотивировав это тем, что полученные физическими лицами – арендодателями доходы от сдачи в аренду имущества являются объектом налогообложения по налогу на доходы.

Поскольку Суходольский А.В. не только передавал имущественные права на автомобиль, но и оказывал своему работодателю услуги по его управлению, с учетом норм пункта 8 части 2 статьи 6 Закона № 422, у Суходольского отсутствует право на применение специального режима в виде уплаты НПД в отношении данной сделки [4].

**2.** Арбитражный суд рассматривает дела о банкротстве как юридических, так и физических лиц. К физическим лицам применительно к Закону о банкротстве относятся в том числе самозанятые граждане, уплачивающие налог на профессиональный доход, поскольку осуществляют эту деятельность без образования юридического лица.

Приведем несколько примеров относительно определения дохода граждан при признании их несостоятельными.

2.1. Гражданка обратилась в суд с заявлением о признании ее банкротом, поскольку имеет просроченную задолженность в размере 846 285,89 руб.

Установлено, что должник зарегистрирован в качестве плательщика НПД (среднемесячный доход составляет 7 681,25 руб.), иных источников дохода не имеет. Наличные денежные средства в размере 15 000 руб.

Доход лица является не постоянным, его размер не позволяет погасить имеющуюся задолженность перед кредиторами, а также исполнять текущие обязательства, обеспечивать необходимый прожиточный минимум должника и лиц, находящихся на его иждивении [5].

2.2. В следующем деле гражданин указал, что полученный им доход за 2018 году составил 147 891,31 руб., а в 2019 году – 140 000 руб. За 2020 год и за 2021 год должник сведения в суд не представил.

В заявлении должник указал, что зарегистрирован в качестве плательщика НПД (услуги по перевозке пассажиров) и его среднемесячный доход составляет 11533,96 руб.

В то же время из представленных должником банковских выписок следует, что поступления денежных средств на счета должника в ПАО Сбербанк значительно превышают указанный им при обращении в суд размер дохода. В 2018 году поступления составили 841 977,31 руб., в 2019 году – 648 505 руб., в 2020 году – 1 317 629,77 руб. и в 2021 году – 116 222,38 руб.

На неоднократные просьбы суда должник не предоставил финансовые документы, свидетельствующие об обоснованности зачисления на его счета денежные средства и удержанных с них налогов за трехлетний период, предшествующий рассмотрению заявления. Также суд просил пояснить его источник зачисления средств в размере, превышающем заявленный доход. Для проверки сведений о получении дохода от своей профессиональной деятельности к участию в деле для признания его несостоятельным (банкротом) в качестве третьего лица привлечено УФНС России по Волгоградской области [6].

2.3. Мангулиев М. С. о. подал в арбитражный суд заявление и в качестве основания признания его банкротом указал на свою неплатежеспособность, поскольку имеет просроченную задолженность в размере 619 799 руб.

Должник указал на наличие у него следующего имущества: наличные денежные средства в размере 17 000 руб., право требования к Саломатину В. В. в сумме 12 750 руб. на основании судебного приказа от 20.02.2021.

Должник с 20.01.2021 является плательщиком НПД, размер дохода не превышает 12 950 руб. Следовательно, такого дохода недостаточно для удовлетворения требований кредитора [7].

2.4. Чередниченко А. Д. указала на свою неплатежеспособность, поскольку имеет просроченную задолженность в размере 1 002 732,12 руб.

Должник не трудоустроена, состоит на учете в качестве плательщика НПД, ежемесячный доход не превышает 4 000 руб.

Из имущества имеется только квартира площадью 44,9 кв. м (1/3 доли).

Следовательно, удовлетворить требования кредитора невозможно [8].

2.5. В следующем деле у гражданина сформировалась задолженность в размере 1 493 662,89 рублей.

Должник индивидуальным предпринимателем не является, с 17.04.2020 зарегистрирован в качестве плательщика НПД.

Среднемесячный доход должника за 2021 год составил 18 266 рублей.

В описи имущества у должника указано на наличные денежные средства в сумме 10000руб., какого-либо движимого и недвижимого имущество отсутствует [9].

3. В Волгоградской области самозанятым предоставляется комплекс мер финансовой и консультационной поддержки посредством центра «Мой бизнес» для помощи, в том числе самозанятым гражданам. Так, самозанятые имеют право претендовать на льготную аренду государственного и муниципального имущества: в 1-ый год аренда составит 40 % от нормативных расценок, во 2-ой – 60 %, а в 3-ий – 80 %, в 4-ый год арендаторы должны будут заплатить уже 100 % стоимости.

За 2022 год более 2,5 тысяч самозанятых волгоградцев воспользовались господдержкой [10].

Если плательщики НПД не могут осуществлять свою деятельность виду ограничений на их деятельность, например, с введением ограничений по определенным видам деятельности и в связи с распространением COVID-19, то они вправе также претендовать на различные виды государственной поддержки.

Одной из мер поддержки может выступить снижение арендной платы в связи с невозможностью осуществления свою деятельность полностью или в части. Приведем пример из судебной практики, где заявитель обратился к органам местного самоуправления о снижении арендной платы за неиспользованием муниципального имущества в связи с введенными ограничениями. Причем такое ограничение было связано не только с коронавирусной инфекцией, но и проведением органами местного самоуправления реконструкций вблизи арендованного имущества [11].

ИП Немцев В. В. обратился в Арбитражный суд Волгоградской области к МУП «Берегоукрепление» с требованием внести изменения в договоры с формулировкой о неначислении арендной платы за определенные периоды времени неиспользования арендованного имущества.

Предприниматель указал, что ему были предоставлены причалы на правом берегу реки Волги. Однако к условным причала № 8, 9 доступ частично ограничен, поскольку на подпорной стене II яруса ведутся строительные работы».

Кроме того, деятельность, осуществляемая истцом в рамках спорных договоров, вошла в перечень видов деятельности, подлежащих приостановлению. В соответствии с положениями пункта 1.5.1 решения Волгоградской городской Думы от 29.04.2020 № 20/476, постановлением Правительства Российской Федерации от 03.04.2020 № 434 предприниматель вправе претендовать на освобождение от уплаты арендной платы в период введенных ограничений в полном объеме.

При рассмотрении дела выяснилось, что истец несмотря на сложный эпидемиологический период оказывал услуги общественного питания на вынос в пределах арендуемого имущества. Также силами истца осуществлялась доставка продуктов из его баров и ресторанов, а равно обслуживание клиентов в них на месте.

Поскольку по данным видам деятельности работа предпринимателя не останавливалась, то освобождение его от арендной платы возможно лишь на 50 %.

В целях обеспечения поддержки пострадавших лиц, осуществляющих приносящую доход деятельность, в условиях распространения инфекции 2019-nCoV, Волгоградской городской Думой было принято решение от 29.04.2020 № 20/476 «О мерах поддержки в условиях распространения новой коронавирусной инфекции». В п. 1.5. было закреплено, что арендаторам муниципального недвижимого имущества Волгограда предоставляется одна из мер поддержки.

Согласно сведениям из ЕГРИП основным видом деятельности ответчика является: деятельность внутреннего водного пассажирского транспорта (ОКВЭД 50.30). Указанный ОКВЭД попадает в перечень приостанавливаемых отраслей.

По дополнительным видам деятельности, включенным в ЕГРИП не было предоставлено доказательств, что не было выручки за спорный период.

С учетом того, что предприниматель приостановил свою деятельность, связанную с исполнением договоров аренды №№ 50/01-18а, 51/01-18а, 61/01-18а, он, в силу решения от 29.04.2020 № 20/476, наделен правом на полное освобождение от арендной платы за период с 16.03.2020 по 11.05.2020 [12].

В следующем примере суд взыскал с арендатора задолженность по арендной плате ввиду необращения к органу местного самоуправления о заключении дополнительного соглашения к договору аренды по поводу урегулирования вопросов арендных платежей. В отличие от предыдущего примера данное дело осложнено тем, что у арендатора уже была задолженность и он ее не пытался урегулировать в договорном порядке [13].

МУ ДО «Детско-юношеский центр Волгограда» обратилось в суд к ООО «Смак-В» о взыскании по договору задолженности за аренду муниципального недвижимого имущества, закрепленного на праве оперативного управления за истцом. Истец передал ответчику в аренду нежилое помещение площадью для организации общественного питания с 15.04.2019 по 13.04.2020.

01.04.2020 вступил в силу Федеральный закон от 01.04.2020 № 98-ФЗ «О внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации по вопросам предупреждения и ликвидации чрезвычайных ситуаций».

Арендатор мог бы потребовать от арендодателя уменьшения арендной платы за 2020 год в связи с невозможностью использования имущества, с момента, когда наступила указанная невозможность и/или указать на то, что арендодатель необоснованно уклонялся от заключения дополнительного соглашения об уменьшении арендной платы.

В утвержденный Постановлением Правительства перечень пострадавших отраслей от Covid-19 вошла деятельность ООО «Смак-В» в области предоставления продуктов питания и напитков (код ОКВЭД 56).

Арендатор полагал, что если он продолжал свою деятельность в таких условиях, то размер арендной платы подлежит снижению на 50 % за март 2020 и апрель 2020 года.

Вместе с тем, стороны не заключали соглашений об уменьшении арендной платы, и ответчик не обращался к арендодателю с соответствующим предложением.

Налоговая служба предоставила сведения, что арендатору предоставлена мера поддержки в виде моратория на банкротство.

Истец указал на несоблюдение срока внесения арендной платы. Следовательно, учитывая вышеизложенное суд совершенно правомерно взыскал задолженность с ответчика в полном объеме.

Проведя анализ арбитражной практики в Волгоградской области, можно подвести некоторые итоги.

1. Практика рассмотрения споров с участием самозанятых граждан довольно разнообразна, хотя налог на профессиональный доход существует всего 3 года.

2. Видов деятельности, которые осуществляют самозанятые граждане в действительности очень много, но в судебной практике встречаются только часть из них. Самыми многочисленными являются дела, связанные с оказанием разнообразных юридических услуг (и, соответственно споры, связанные с размером оказываемой помощи и правомерностью их взыскания), предоставлением в аренду транспортных средств, услуг по перевозке (аренда транспортного средства с экипажем; и споров, связанных осуществлением трудовой или гражданско-правовой деятельности и правомерностью исчисления и уплаты налога на профессиональный доход.

3. Самой распространенной ошибкой исходя из анализа судебной практики является неправильное оформления договорных отношений. Бывший работодатель стремится уменьшить свои расходы предлагает своим сотрудникам перейти на самозанятость. Но, во-первых, не все виды деятельности подпадают под НПД. А во-вторых, запрещено работодателю заключать гражданско-правовые договоры со своими бывшими подчиненными, если прошло менее двух лет с даты их увольнения. Из всего массива практики по налогу на профессиональный доход можно выделить одну главную ошибку заказчиков – неправильное оформление отношений с самозанятыми и переквалификация договоров из ГПХ в трудовые.

4. Самой многочисленной категорией арбитражных дел является признание самозанятого гражданина несостоятельным (банкротом). Это даже несмотря на то, что налог на их деятельность применяется самый минимальный из возможных на территории РФ, но и это не дает возможности богатеть и развивать свою деятельность самозанятым гражданам.

5. Меры государственной поддержки именно к самозанятым гражданам и споры, связанные с их применением, встречаются нечасто в судебной практике и имели место в период действия ограничений (2020–2021 годы).

### **Библиографический список**

1. Федеральный закон от 27.11.2018 № 422-ФЗ «О проведении эксперимента по установлению специального налогового режима» // [https://www.consultant.ru/document/cons\\_doc\\_LAW\\_311977/](https://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_311977/)
2. Число самозанятых на территории РФ // <https://sznprd.ru/statistika/>
3. Число самозанятых в Волгоградской области <https://sznprd.ru/statistika-samozanyatosti-na-nachalo-2022/>
4. Решение Арбитражный суд Волгоградской области от 17 ноября 2021 г. по делу № А12-27278/2021 // <https://sudact.ru/arbitral/doc/IN0loaSfrElu/>
5. Решение Арбитражный суд Волгоградской области от 8 февраля 2022 г. по делу № А12-36914/2021 // <https://sudact.ru/arbitral/doc/z7ca5AZtgprK/>
6. Решение Арбитражный суд Волгоградской области от 17 августа 2021 г. по делу № А12-11145/2021 // <https://sudact.ru/arbitral/doc/aZr3v0LnPCdc/>
7. Решение Арбитражный суд Волгоградской области от 3 августа 2021 г. по делу № А12-17807/2021 // <https://sudact.ru/arbitral/doc/wQC8mn1QfGY9/?>
8. Решение Арбитражный суд Волгоградской области от 2 августа 2021 г. по делу № А12-15327/2021 // <https://sudact.ru/arbitral/doc/JkJ2INJZG1YF/?>
9. Решение Арбитражный суд Волгоградской области от 29 апреля 2021 г. по делу № А12-7994/2021 // <https://sudact.ru/arbitral/doc/J7kyQW612cLw/>
10. За 2022 год более 2,5 тысяч самозанятых волгоградцев воспользовались господдержкой // <https://мтв.онлайн/feed/ekonomika/3>
11. Решение Арбитражный суд Волгоградской области от 16 апреля 2021 г. по делу № А12-993/2021 // <https://sudact.ru/arbitral/doc/МерJxgEQ7dQm/?>
12. Решение Арбитражный суд Волгоградской области от 16 апреля 2021 г. по делу № А12-993/2021 // <https://sudact.ru/arbitral/doc/МерJxgEQ7dQm/?>
13. Решение Арбитражного суда Волгоградской области от 31 августа 2021 г. по делу № А12-4981/2021 // <https://sudact.ru/arbitral/doc/SVPPvSxzd5Vw/?>

УДК 331

## ПРОЦЕСС ФОРМИРОВАНИЯ ЭФЕКТИВНОЙ КОМАНДЫ В ОРГАНИЗАЦИИ

*Козлова Мария Сергеевна*

Волгоградский государственный социально-педагогический университет институт  
технологии, экономики и сервиса кафедра технологии, экономики образования и сервиса  
e-mail: mariyakozlova058@gmail.com

Научный руководитель – *Барышникова В. В.*, ассистент

Волгоградский государственный социально-педагогический университет институт  
технологии, экономики и сервиса кафедра технологии, экономики образования и сервиса  
г. Волгоград, Российская Федерация

**Аннотация.** В статье рассматривается процесс формирования команды в организации. Раскрываются понятие командообразования и составляющие компоненты данного процесса. Выявлены и обоснованы основные принципы образования команды. Также в работе определены цели формирования команды в организации. Определены факторы, которые оказывают эффективное влияние на командообразование.

**Ключевые слова:** команда, командообразование, организация, эффективность, формирование команды, командная работа, командный дух.

## THE PROCESS OF FORMING AN EFFECTIVE TEAM IN THE ORGANIZATION

*Kozlova Maria Sergeevna*

Volgograd State Socio-Pedagogical University Institute of Technology, Economics and Service  
Department of Technology, Economics of Education and Service  
e-mail: mariyakozlova058@gmail.com

Scientific supervisor – *Baryshnikova V. V.*, Assistant

Volgograd State Socio-Pedagogical University Institute of Technology, Economics  
and Service Department of Technology, Economics of Education and Service  
Volgograd, Russian Federation

**Abstract.** The article discusses the process of forming a team in an organization. The concept of team building and the components of this process are revealed. The basic principles of team formation are identified and substantiated. The paper also defines the goals of team formation in the organization. The factors that have an effective impact on team building are identified.

**Keywords:** team, team building, organization, efficiency, team formation, teamwork, team spirit.



Актуальность данной темы обусловлена тем, что конкурентоспособность любой организации при современной экономической ситуации зависит от возможности эффективного использования человеческого капитала. Важная задача любой организации – создать такую корпоративную культуру, которая раскрывала бы творческие возможности каждого и объединяла бы усилия каждого сотрудника организации, чтобы реализовать качественно свои стратегические цели. А это становится возможным благодаря командной работе. Когда совместное достижение поставленной цели делает организацию более эффективной.

В условиях современной рыночной ситуации, когда возникла необходимость адаптироваться гибко к быстро меняющейся среде, особенно остро встает вопрос о создании команд. Особенно в случаях принятия решений с недостаточной информацией и оперативного реагирования на риски и возможности организации.

Эффективность командной работы объясняется тем, что у работника повышается мотивация и заинтересованность в силу того, что он уже несёт ответственность не только перед руководителем, но и перед всей своей командой.

Т. П. Галкина характеризует команду группой людей с общими целями, взаимодополнительными навыками и умениями, высоким уровнем взаимозависимости, разделяющими ответственность за конечные результаты.

А. А. Данилков и М. С. Данилкова определяют командообразование как целенаправленную, структурированную деятельность одного или нескольких руководителей организации по формированию активного, генерирующего ядра коллектива, способного мотивировать весь коллектив на эффективное выполнение поставленных перед ним задач.

В настоящее время командообразование – эффективный инструмент моделирования корпоративного менеджмента, который обеспечивает полное развитие коллектива, а также эффективный инструмент управления персоналом. В первую очередь, создание команды направлено на формирование групп специалистов различных профилей, которые отвечают за свои действия и на полном равном уровне осуществляют разделение работы в коллективе.

Чтобы повысить эффективность работы команды, необходимо соблюдать несколько критериев. Во-первых, это повышение эффективности командных действий в организации при активном управлении численностью. Во-вторых,

контроль функциональных обязанностей членов коллектива. Эффективность работы в команде в основном зависит от уровня компетенции, внимательности, определенных навыков и личных качеств, которые должны иметь все участники коллектива. В-третьих, важен не только уровень знаний определенной деятельности, но также личные качества членов коллектива.

Командообразование должно пониматься как процесс целенаправленной разработки особого метода взаимодействия человека с группой команды, который позволяет эффективно реализовывать свои профессиональные, интеллектуальные и творческие возможности, согласно стратегическим целям этой команды.



**Рис. 1.** Цели формирования команды в организации

Команда может быть охарактеризована как формальная группа людей, объединяющая стремление достичь конкретной цели и обладающая определенными признаками:

в составе два или более человека;

занимание каждым участником определенной роли;

каждая команда индивидуальна и обладает своими уникальными особенностями;

структуру каждого коллектива строят таким образом, чтобы обеспечить достижение поставленных целей;

периодически оценивает свою эффективность [7].

Сам процесс формирования команды представляет собой достаточно сложный механизм, который состоит из нескольких компонентов, представленных на рисунке 2.



**Рис. 2.** Составляющие компоненты процесса командообразования

Формирование и развитие навыков командной работы заключается в гармонизации общих целей с персональными, в принятии ответственности за результат, в принятии и согласовании с командой общего решения задач организации.

Формирование команды представляет собой действия по подбору и оптимизации командной структуры и функциональное ролевое распределение.

Формирование командного духа и сплочения команды представляет собой принятие таких мер, как формирование чувства сплоченности, создание опыта эффективной работы, мотивирование в совместной деятельности и др. [4].

В формировании команды важно чёткое понимание главных принципов данного процесса. Они не стоят на месте, дополняются новыми в связи с меняющейся действительностью. Но существуют принципы, которые постоянны, неизменны [6].

Это следующие принципы:

1. Формирование целей.
2. Командное выполнение задач.
3. Индивидуальная ответственность перед командой.
4. Стимуляция.
5. Профессиональный рост.
6. Креативность.
7. Продуктивность.

Раскроем сущность каждого принципа формирования команды в организации.

1. Формирование целей – самым важным, практически главный принцип. Его особенностью является коллективность цели. Любой поставленный в индивидуальном порядке вопрос должен вести к общему решению. По мнению экспертов, лучше формулировать конкретные задачи, которые не требуют дополнительных пояснений. Их исполнение гарантирует максимальную эффективность выполнения, упрощает общение и минимизирует конфликты. Конкретная задача позволяет сосредоточиться на выполнении конкретных действий, на поиске эффективных способов достижения результатов. Каждый из членов команды лично осознает свою ценность, чувствует себя частью целого. Уменьшается значение статусов и должностей, что способствует улучшению взаимодействия команды.

2. Командное выполнение задач. Здесь основная цель заключается в формировании и объединении команды посредством достижения тесного, плодотворного взаимодействия всех членов команды вместе, а не каждого отдельным образом. Все задачи нужно решать коллективно. Командный труд обязывает смотреть на особенности друг друга, учиться подстраиваться под коллектив. Процесс командного труда создает мощный поток энергий. В таком случае результат действия человека в коллективе в два раза превышает результат его индивидуальных действий. Также командная работа приводит к совместному обсуждению выполнения задач, достижения целей. А это и есть основа для появления новых идей и лучшего решения.

3. Индивидуальная ответственность перед командой даёт понять, что каждый член команды должен осознавать, что общий результат команды зависит от его личной инициативы. Этот фактор приводит к росту серьезности и ответственности за выполнение отдельных задач. Благодаря такому подходу можно увеличить вероятность успеха проекта, все будут максимально использовать свои знания и навыки. Также не отмечается значение фактора конкуренции. Никто не хочет проиграть или рисковать поощрением, или членством команды.

4. Поощрение и стимулирование являются также неотъемлемой частью командной деятельности. При выборе следует учитывать, в какой сфере связана работа коллектива. Наилучшим способом стимулирования для интеллектуалов станут факторы карьеры, престижа, денежной компенсации.

5. Профессиональный рост. Данный принцип доказывает, что только команда, растущая на профессиональном уровне, способна быстро достичь целей, улучшить результаты, перейти на следующую ступень. Следует предусмотреть способы демонстрации членов команды своего роста, например, тесты, оценки и т.д. Чувство успешности и очевидный прогресс придают команде силы для того, чтобы достичь ближайшей цели.

6. Если цель команды – интеллектуальный товар, а факторы мотивации – престиж, карьера, то креативность будет играть важную роль в формировании команды.

7. Продуктивности работы команды зависят от ее длительности. Это сильно влияет на эффективность работы и успех, поскольку в коллективе сплоченности и профессионализма стремятся максимум [6].

Как уже говорилось ранее, командообразование – это процесс. И в каждой организации он осуществляется индивидуально. И как любой процесс, он подвергается влиянию различных факторов. Предугадать все их невозможно, так как они носят индивидуальный характер и постоянно меняются. Предлагаем рассмотреть следующую классификацию, в которой факторы делятся на объективные и субъективные [1].

### Субъективные факторы



- Образование членов команды
- Отношение самого человека к команде
- Отношение человека к его трудовой деятельности
- Пол, возраст человека

### Объективные факторы



- Экономика страны и отдельных регионов
- Политическая ситуация в стране
- Своевременная выплата заработной платы
- Благоприятные условия труда
- Официальное оформление трудовой деятельности

**Рис. 3.** Факторы эффективности командообразования

Подводя итог, можно сделать вывод, что команда в организации позволяет увеличить производительность, сократить время реализации задач, а также минимизировать ошибочные решения. В современных условиях формирование команды в организациях является отдельным важным компонентом системы мотивации, адаптации и управления персоналом.

Современные реалии постоянно изменяются и развиваются, возникают все новые запросы. Нужно создавать команды, способные отвечать на внешние вызовы. Невозможно быстро менять организационные структуры компании, поэтому нужно создавать команды в организации, чтобы быстро решать определенные задачи.

### Библиографический список

1. Маслов, Е. В. Управление персоналом предприятия / Е. В. Маслов. М.: Институт практической психологии. Новосибирск: НПО «МОДЭК», 2008.
2. Морозова, И. С. Особенности процесса командообразования в российских организациях / И. С. Морозова, А. С. Чумак. Текст: непосредственный // Молодой ученый. 2017.

3. Панфилова, М. С. Роль командообразования в развитии организации / М. С. Панфилова // Сборник научных трудов конференции «Актуальные вопросы экономики и управления», 2018.

4. Юрьева О. В., Кукушкина О. Ю., Михайлов Ф. Б., Насретдинова К. Р. Командообразование: учебно-методическое пособие. Казань: Издательство: 2022.

5. Региональные подходы оценки экономических возможностей в формировании концепции социального партнерства / А. В. Шохнех // Управление экономическими системами: электронный науч. ж-л. 2012. № 12. С. 124. EDN: PXCNNN

6. [Электронный ресурс]. – Режим доступа: [http://kcobrb.ru/media/attaches/page/cult\\_doc/1782b87c26ed4bedb58698cd3a91aa34\\_командообразование\\_методические\\_.pdf](http://kcobrb.ru/media/attaches/page/cult_doc/1782b87c26ed4bedb58698cd3a91aa34_командообразование_методические_.pdf)

7. [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <https://scienceforum.ru/2014/article/2014001739>

УДК 347.73

ББК 64.402

## АКТУАЛЬНЫЕ ПРОБЛЕМЫ НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ ОПЕРАЦИЙ НА РЫНКЕ ЗОЛОТА

*Козловцев Михаил Сергеевич*

магистрант,

Волгоградский институт управления – филиал РАНХиГС

400131, улица Гагарина, дом 8; тел. 8937 560 8528

e-mail: yuri.poem@mail.ru

г. Волгоград, Российская Федерация

**Аннотация.** В настоящей статье рассматривается проблема налогообложения операций на рынке золота, устанавливаются основы не правовые аспекты, охарактеризовывается существующее положение дел с НДС на золото и предлагаются пути разрешения проблем.

**Ключевые слова:** налог, рынок золота, НДС, правовое регулирование, налоговая нагрузка.

## ACTUAL PROBLEMS OF TAXATION OF OPERATIONS ON THE MARKET OF GOLD

*Kozlovtssev Mikhail Sergeevich*

student,

Volgograd Institute of Management branch of RANEPА

Gagarina street, 8; 8937 560 8528

e-mail: yuri.poem@mail.ru

Volgograd, Russian Federation

**Abstract.** The article examines the problem of taxation of transactions on the market of gold, the basics of legal aspects are established, the current state of affairs with VAT on gold is characterized and ways to solve problems are proposed.

**Keywords:** tax, gold market, VAT, legal regulation, tax burden.

Золото всегда выполняло двойственную роль в экономике. С одной стороны, золото выступает основным сырьём для ювелирной индустрии, обладает высокими физическими и потребительскими качествами, с другой стороны, золото имеет важное значение для финансовых и инвестиционных задач, обладая



высокой ликвидностью и капиталоемкостью. Большое значение развития этой отрасли играет правильное построение системы налогообложения в стране.

Двойственную природу соответственно имеют и принципы налогообложения отрасли подразделяя операции на инвестиционные. На которые в соответствии с мировой практикой налог не начисляется и операции с золотом для производственных нужд, которые облагаются различными налогами. Принципиальное значение в рамках данного исследования имеют – налог на добавленную стоимость, таможенные пошлины и налог на добычу полезных ископаемых. Первые два включаются в цену реализуемой продукции, а третий в её себестоимость [2]. В золотодобывающей отрасли данные налоги имеют наиболее сильное влияние на складывающиеся рыночные цены.

Золото, как и другие драгоценные металлы могут находиться в разных состояниях: в виде песка, самородков, порошков, гранул, мерных слитков, проката, инвестиционных монетах, ломе и ювелирных изделиях. Обычно производство и передача золота для изменения его состояния не облагается налогом, а перепродажа облагается НДС [1]. Основные положения система налогообложения представлены в таблице 1.

Таблица 1

**Порядок обложения НДС рынка золота [6, с. 6]**

Минеральное и вторичное сырье				Аффинированные драгоценные металлы и изделия из них					
Для производства и аффинажа		Перепродажа		Из вторичного сырья			Из аффинированных драгоценных металлов и минерального сырья		
Внутренний рынок	Экспорт	Внутренний рынок	Экспорт	Внутренний рынок, за исключением Банка России, Гюхрана РФ, кредитных учреждений	Банку России, Гюхрану РФ, кредитным учреждениям	Экспорт	Внутренний рынок, за исключением Банка России, Гюхрана РФ, кредитных учреждений	Банку России, Гюхрану РФ, кредитным учреждениям	Экспорт
Без НДС (пп. 9 п. 3 ст. 149 НК РФ)		Ставка 20%	Ставка 0% (пп. 1 п. 1 ст. 164 НК РФ)	Ставка 20%	Ставка 0% (пп. 6 п. 1 ст. 164 НК РФ)	Ставка 0% пп. 1 п. 1 ст. 164 НК РФ	Ставка 20%	Без НДС (пп. 9 п. 3 ст. 149 НК РФ)	Ставка 0% (пп. 1 п. 1 ст. 164 НК РФ)

Как видно из таблицы уплате НДС подлежит реализация золота физическим и юридическим лицам предназначенная для целей конечного использования. В России действует одна из самых высоких ставок НДС для золотодобывающей промышленности, для сравнения в Казахстане действует налог в 12 % который собираются отменять с 1 января 2023, в Китае золото налогом не облагается, аналогичная ситуация в Евросоюзе и Швейцарии. Данные положения создают барьеры для развития отечественной индустрии и конкуренции с мировыми производителями [3, с. 6].

НДПИ (налог на добычу полезных ископаемых) составляет 6 % на стоимость добытого концентрата, существуют специальные способы определения содержания золота в добытой руде и определения её стоимости, похожие налоги действуют во многих странах и являются одним из самых доходных для бюджета [5, с. 11].

Таможенные пошлины рассматриваются как способ защиты индустрии от иностранных компаний, ввозимое не для личного пользования на территорию России золото облагается пошлиной в 20 %. Таким образом покупка золота местных производителей для ювелирных компаний оказывается выгоднее чем импортное. Пошлины для экспорта будут зависеть от того, в какую страну направляется золото, например, в США ввоз золота не облагается налогом и до момента продажи является предметом коллекционирования [4, с. 25].

Основной проблемой на пути реформирования налогообложения рынка золота в России является не сформирована до сих пор система электронного учета золотых слитков. Именно поэтому в нашей стране до сих пор действует НДС, не столько из-за объемов доходов бюджета, столько из-за возможности отследить операции с золотом. С 1 марта 2022 указом президента РФ отменён НДС на покупку золота для физических лиц, не только на обезличенные металлические счета, но и в форме аффинированных слитков, инвестиционных монет, порошка и гранул. Эти меры были приняты для стимулирования населения к сбережению в золоте и дедолларизации экономики. Положительный эффект данного действия оказался ограниченным, падение мировых цен на золото и укрепления рубля (а значит и падение учётных цен на золото определяемых ЦБ) привело к тому что золото стало менее привлекательным для инвесторов, но данный указ положительно восприняли ювелирные компании и аффинажные заводы. Акту-

альной проблемой является обход уплаты НДС через реализацию физическим лицам золота в разных формах с последующим оказанием услуг по его переработке и реализации в виде готовых изделий, такие спекулятивные действия наносят ущерб рынку золота, однако данная ситуация вскрывает вопрос о целесообразности НДС на золото в целом. С 1 января 2023 НДС должен снова начать действовать для физических лиц, но некоторые организации уже сейчас указывают на пользу от отмены. До отмены налога загруженность аффинажных заводов составляла лишь 35 %, после отмен существенно выросла, стали доступными цены на изделия из золота, хоть и реализуемые через «серые схемы».

Общий высокий уровень налоговой нагрузки на индустрию снижает потенциальные возможности роста, указывает на необходимость совершенствования налогового регулирования отрасли. В связи с этим видется необходимым освобождение компаний и банков от НДС, внедрение цифровой системы учёта, что способствует развитию отрасли, диверсификации сбережений граждан и дополнительных доходов корпораций.

### **Библиографический список**

1. Налоговый кодекс Российской Федерации (часть вторая) от 19.07.2000 № 118-ФЗ (ред. от 21.11.2022) (с изм. и доп., вступ. в силу с 04.12.2022) / [Электронный ресурс] URL: [https://www.consultant.ru/document/cons\\_doc\\_LAW\\_28165](https://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_28165) (дата обращения: 03.12.2022).

2. Закон РФ «О недрах» от 21.02.1992 N 2395-1 (ред. от 28.06.2022) (с изм. и доп., вступ. в силу с 14.07.2022) / [Электронный ресурс] URL: [https://www.consultant.ru/document/cons\\_doc\\_LAW\\_343/](https://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_343/) (дата обращения: 03.12.2022)

3. Золотова Наталия Владимировна, Борисович Виталий Тимофеевич Налогообложение операций на российском рынке золота // Вестник РЭА им. Г. В. Плеханова. 2017. № 3 (93). URL: <https://cyberleninka.ru/article/n/nalogooblozhenie-operatsiy-na-rossiyskom-rynke-zolota> (дата обращения: 03.12.2022).

4. Линников Александр Сергеевич Вопросы налогообложения сделок физических лиц с инвестиционным золотом в России // Пробелы в российском законодательстве. 2013. № 6. URL: <https://cyberleninka.ru/article/n/voprosy-nalogooblozheniya-sdelok-fizicheskikh-lits-s-investitsionnym-zolotom-v-rossii> (дата обращения: 03.12.2022).

5. Моченёва К. В. Особенности налогообложения налогом на добычу полезных ископаемых крупнейших золотодобытчиков России // Международный бухгалтерский учет. 2012. № 46. URL: <https://cyberleninka.ru/article/n/osobennosti-nalogooblozheniya-nalogom-na-dobychu-poleznyh-iskopaemyh-krupneyshih-zolotodobytchikov-rossii> (дата обращения: 03.12.2022).

6. Налогообложение операций с драгоценными металлами // Красцветмет URL: <https://www.krastsvetmet.ru/> (дата обращения: 03.12.2022).

УДК 347.7

ББК 64.404.3, 65.261.411.1

## **ТОВАРНЫЕ ЗНАКИ КАК ОБЪЕКТЫ НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ**

***Кожемякин Дмитрий Владимирович***

кандидат юридических наук, доцент кафедры финансового и предпринимательского права  
Волгоградский институт управления – филиал РАНХиГС

***Копьева Екатерина Сергеевна***

студент 2 курса магистратуры юридического факультета  
Волгоградский институт управления – филиал РАНХиГС; тел.: 8 (937) 560-44-45  
e-mail: kkp29@mail.ru

***Аннотация.*** Индивидуальность, узнаваемость, репутация, ассоциация – все это (и не только) составные элементы успешного бренда. И чем масштабнее и популярнее бренд, тем больше он подвержен недобросовестному поведению со стороны оппонентов. Правовая охрана бренда обеспечивается посредством регистрации в качестве товарного знака, что позволяет защититься от конкурентов, увеличить стоимость бизнеса, а также оптимизировать налогообложение. Настоящая статья посвящена анализу налогового законодательства в отношении товарных знаков.

***Ключевые слова:*** товарный знак, исключительное право, право интеллектуальной собственности, налогообложение, налог на добавленную стоимость, налог на прибыль организаций, нематериальные активы.

## **TRADEMARKS AS OBJECTS OF TAXATION**

***Kozhemyakin Dmitry Vladimirovich***

Candidate of Law, Associate Professor of the Department of Financial and Business Law  
Volgograd Institute of Management branch of RANEPA

***Kopyeva Ekaterina Sergeevna***

2nd year Master's student of the Faculty of Law  
Volgograd Institute of Management branch of RANEPA; tel.: 8 (937) 560-44-45  
e-mail: kkp29@mail.ru

***Abstract.*** Individuality, recognition, reputation, association – all these are (and not only) the constituent elements of a successful brand. And the larger and more popular the brand, the more it is exposed to unscrupulous behavior on the part of opponents. Legal protection of the brand is provided through registration as a trademark, which allows you to protect yourself from competitors, increase the value

of the business, as well as optimize taxation. This article is devoted to the analysis of tax legislation in relation to trademarks.

**Keywords:** trademark, exclusive right, intellectual property right, taxation, value added tax, corporate income tax, intangible assets.

В настоящее время под товарным знаком, в силу части 1 статьи 1477 Гражданского кодекса Российской Федерации (далее – ГК РФ), понимается обозначение, служащее для индивидуализации товаров субъектов предпринимательской деятельности (юридических лиц и индивидуальных предпринимателей) [1, ст. 1477].

Товарный знак представляет собой нематериальный объект интеллектуальной собственности – результат интеллектуального творчества, помещенный на упаковку товара или непосредственно на сам товар.

Значимость таких обозначений заключается не столько в творческом содержании, сколько в сложившейся репутации конкретного производителя и заявленном им уровне качества, позволяющие потребителю ассоциировать индивидуализированный товарным знаком товар среди аналогов конкурентов.

Не имея какой-либо физической формы, товарные знаки, тем не менее, способны приносить прибыль своему правообладателю – путем покупки, продажи или получения в качестве подарка исключительных прав на товарные знаки. Где возникает прибыль, там и появляется обязанность у налогоплательщика по уплате соответствующих налогов.

Попробуем в настоящей статье рассмотреть товарные знаки через призму налогового законодательства. Информация о товарных знаках упоминается в главе 21 Налогового кодекса Российской Федерации (далее – НК РФ) – налог на добавленную стоимость, а также в главе 25 НК РФ – налог на прибыль организаций.

Следует, пожалуй, начать с налога на добавленную стоимость (далее – НДС). В соответствии со статьей 146 НК РФ, объектом налогообложения НДС признаются операции по реализации товаров (работ, услуг) на территории Российской Федерации, в том числе – передача имущественных прав [2, ст. 146].

Касательно товарного знака, передача имущественных прав возможна как по договору об отчуждении исключительных прав на товарный знак (права передаются в полном объеме и без ограничения по сроку), так и по лицензионному договору (в таком случае передается часть прав с ограничением по сроку).

Статьей 149 НК РФ установлен перечень операций, не подлежащих налогообложению НДС. При этом, указанная норма не содержит такое основание, как передача прав на использование товарного знака. Следовательно, операции по передаче исключительных прав на использование товарного знака по лицензионному договору подлежат налогообложению НДС [3].

В соответствии с пунктом 1 статьи 153 НК РФ при передаче имущественных прав налоговая база определяется с учетом особенностей, установленных статьей 155 НК РФ.

Как отмечает Департамент налоговой и таможенно-тарифной политики Минфина, статьей 155 НК РФ не установлены особенности определения налоговой базы при передаче прав на использование товарного знака. Соответственно, налоговая база по передаваемым имущественным правам определяется в порядке, предусмотренном пунктом 2 статьи 153 НК РФ, согласно которому при определении налоговой базы выручка от передачи имущественных прав определяется исходя из всех доходов налогоплательщика, связанных с расчетами по оплате указанных имущественных прав.

Таким образом, при передаче исключительных прав на использование товарного знака на основании лицензионного договора сумма соответствующего вознаграждения включается в налоговую базу по НДС [4].

Важным моментом при исчислении НДС является место реализации товара, работы, услуги. По смыслу статьи 148 НК РФ, передача, предоставление товарного знака относится к услугам [5, п. 9]. Местом реализации услуг по передаче, предоставлению патентов, лицензий, торговых марок, авторских прав или иных аналогичных прав, в том числе исключительного права на объект интеллектуальной собственности, признается территория Российской Федерации, если покупатель услуг осуществляет деятельность на территории Российской Федерации (подпункт 4 пункта 1 статьи 148 НК РФ).

При этом местом осуществления деятельности покупателя услуг считается территория Российской Федерации в случае фактического присутствия покупателя указанных услуг на основе государственной регистрации организации.

В случае, если сторонами сделки по передаче прав на товарный знак являются российские компании, то местом реализации услуги будет являться, соответственно, территория Российской Федерации. Таким образом, российская организация-покупатель обязана исчислить НДС по сделке с российским контрагентом-продавцом.

Возникает логичный вопрос – как определить место реализации услуги по передаче прав на товарный знак, если одна из сторон сделки является иностранной компанией?

На это вопрос ФНС России ответила следующим образом: согласно подпункту 4 пункта 1.1 статьи 148 НК РФ местом реализации работ (услуг) не признается территория Российской Федерации, если покупатель работ (услуг) не осуществляет деятельность на территории Российской Федерации. При этом положение настоящего подпункта применяется при выполнении тех видов работ и услуг, которые перечислены в подпункте 4 пункта 1 статьи 148 НК РФ, куда отнесены, в частности, услуги по передаче, предоставлению патентов, лицензий, торговых марок, авторских прав или иных аналогичных прав, в том числе исключительного права на объект интеллектуальной собственности.

В случае, если по таким сделкам покупателем будет являться иностранная компания, то местом реализации услуг по передаче российской организацией в соответствии с лицензионным договором исключительных прав на торговый знак территория Российской Федерации не признается и, соответственно, такие услуги не являются объектом налогообложения НДС у российской компании-продавца.

Если в такой сделке продавцом будет являться иностранная компания, а покупателем – российская организация, то местом реализации услуг принято считать территорию Российской Федерации. Соответственно, российская организация-покупатель обязана начислить НДС по сделке с иностранным контрагентом-продавцом.

Перейдем к налогу на добавленную стоимость. Статья 257 НК РФ относит исключительные права на товарный знак к нематериальным активам, которые подлежат амортизации.

Нематериальными активами признаются приобретенные и (или) созданные налогоплательщиком результаты интеллектуальной деятельности и иные объекты интеллектуальной собственности (исключительные права на них), используемые в производстве продукции (выполнении работ, оказании услуг) или



для управленческих нужд организации в течение длительного времени (продолжительностью свыше 12 месяцев).

Однако не все товарные знаки можно однозначно отнести к нематериальным активам. По смыслу ст. 257 НК РФ, необходимо одновременное соблюдение нескольких условий:

- 1) обозначение приносит правообладателю экономическую выгоду (доход);
- 2) наличие у правообладателя документов, подтверждающих исключительные права на товарный знак.

Амортизируемым имуществом, согласно ст. 256 НК РФ, признаются имущество, результаты интеллектуальной деятельности и иные объекты интеллектуальной собственности со сроком полезного использования более 12 месяцев и первоначальной стоимостью более 100 000 рублей.

Как правило, амортизируемое имущество представляет собой предмет материального мира, подлежащее износу и требующее замены после срока службы (кофе-машина, автомобиль, печатный станок и т.д.). Однако, налоговое законодательство относит права на товарные знаки, которые априори не могут иметь материальную форму, к числу имущества, обладающего сроком полезного использования. Как же определить этот срок?

Налоговый кодекс подсказывает: срок такого использования может быть определен исходя из срока действия свидетельства на товарный знак либо соответствующего договора. В случае, если срок полезного использования определить невозможно, то он равен 10 годам (но не более срока деятельности налогоплательщика).

В целях исчисления прибыли следует определить первоначальную стоимость товарного знака, а точнее – те затраты по приобретению или созданию обозначения, а также расходы, связанные с обеспечением условий использования объекта интеллектуальной собственности до его ввода в эксплуатацию (например, государственная регистрация и т.д.).

Первоначальная стоимость нематериального актива может формироваться из следующих составляющих:

- сумм, уплачиваемых в соответствии с договором об отчуждении исключительного права на средство индивидуализации правообладателю (продавцу);
- невозмещаемых сумм налогов, государственных, патентных и иных пошлин;

- сумм, уплачиваемых за информационные и консультационные услуги, связанные с приобретением актива;

- иные расходы [6].

Таким образом, мы выяснили, что в Российской Федерации товарный знак, принадлежащий юридическому лицу либо индивидуальному предпринимателю, облагается налогом на добавленную стоимость (в случае передачи имущественных прав), а также налогом на имущество организации (в случае, если права на товарный знак находятся на балансе у организации).

### **Библиографический список**

1. Гражданский кодекс Российской Федерации (часть четвертая) от 18.12.2006 г. № 230-ФЗ (ред. от 07.10.2022) // Собрание законодательства РФ, 25.12.2006, № 52 (часть I), ст. 5496.

2. Налоговый кодекс Российской Федерации (часть вторая) от 05.08.2000 г. № 117-ФЗ (ред. от 21.11.2022) // Собрание законодательства РФ, 07.08.2000, № 32, ст. 3340.

3. Письмо Департамента налоговой и таможенной политики Минфина России от 27.10.2017 г. № 03-07-11/70590 «О применении НДС при передаче исключительных прав на использование товарного знака по лицензионному договору, а также в отношении денежных средств, полученных в счет возмещения нанесенного заказчиком ущерба оборудованию подрядчика» // URL: <https://www.garant.ru/products/ipo/prime/doc/71699646/> (дата обращения: 29.11.2022 г.).

4. Письмо Департамента налоговой и таможенно-тарифной политики Минфина РФ от 30.11.2011 г. № 03-07-11/330 // URL: <https://www.garant.ru/products/ipo/prime/doc/12092353/> (дата обращения: 29.11.2022 г.).

5. Постановление Пленума Высшего Арбитражного Суда РФ от 30.05.2014 г. № 33 «О некоторых вопросах, возникающих у арбитражных судов при рассмотрении дел, связанных с взиманием налога на добавленную стоимость» // Вестник Высшего Арбитражного Суда Российской Федерации, 2014, № 7.

6. Приказ Минфина России от 27.12.2007 г. № 153н (ред. от 16.05.2016) «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Учет нематериальных активов» (ПБУ 14/2007)» (Зарегистрировано в Минюсте России 23.01.2008 № 10975) // URL [https://www.consultant.ru/document/cons\\_doc\\_LAW\\_63465/](https://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_63465/) (дата обращения: 29.11.2022 г.).

УДК 347.7

ББК 64.404.3

## **ОСОБЕННОСТИ НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ АУТСОРСИНГА ПЕРСОНАЛА**

***Колесникова Яна Константиновна***

магистрант

Волгоградский институт управления – филиал РАНХиГС

***Литвиненко Зоя Геннадиевна***

кандидат юридических наук, доцент кафедры финансового и предпринимательского права

Волгоградский институт управления – филиал РАНХиГС

улица Гагарина, дом 8, г. Волгоград, Российская Федерация, 400131; тел. 8961 064 8418

e-mail: yana-nynia@yandex.ru

***Аннотация.*** В настоящей статье рассматриваются аспекты аутсорсинга персонала с точки зрения налогового права. В настоящий момент оказание услуг аутсорсинга в Российской Федерации недостаточно изучено. Так, аутсорсинг персонала не регламентирован законодательством как отдельный правовой институт. При упрощенной схеме налогообложения некоторые предприятия могут рассматривать аутсорсинг, как один из способов уменьшить налоговую базу. Затраты на оплату труда не учитываются, если в гражданско-правовом договоре по возмездному оказанию аутсорсинговых услуг предоставлен наемный персонал, выполняющий основные функции. Оплата дополнительных услуг, например, юридических, учитывают в соответствии со статьей 346.16 НК РФ.

***Ключевые слова:*** аутсорсинг, налогообложение, оказание услуг, законодательство РФ, аренда персонала, заемный труд, контракт, договор, управление персоналом.

## **FEATURES OF STAFF OUTSOURCING TAXATION**

***Kolesnikova Yana Konstantinovna***

Graduate student

Volgograd Institute of Management branch of RANEPA

***Litvinenko Zoya Gennadijevna***

Candidate of Law, associate Professor of the Department of financial and business law disciplines,

Volgograd Institute of Management branch of RANEPA

Gagarina street, 8, Volgograd, Russian Federation; 8961 064 8418

e-mail: yana-nynia@yandex.ru

**Abstract.** The article examines the aspects of personnel outsourcing from the point of view of tax law. At the moment, the provision of outsourcing services in the Russian Federation has not been sufficiently studied. Thus, personnel outsourcing is not regulated by law as a separate legal institution. With a simplified taxation scheme, some enterprises may consider outsourcing as one of the ways to reduce the tax base. Labor costs are not taken into account if a civil law contract for the provision of outsourcing services for a fee provides hired personnel performing the main functions. Payment for additional services, for example, legal ones, is taken into account in accordance with Article 346.16 of the Tax Code of the Russian Federation.

**Keywords:** outsourcing, taxation, provision of services, Russian legislation, staff rental, agency labor, contract, treaty, HR-management.

Одним из обязательных условий того, что компания имеет затраты по аутсорсингу, является наличие правильно оформленного договора. Помимо этого, необходимо оформить акты оказания услуг, включающие в себя информацию о видах услуг и их объеме. Документы оформляются в соответствии с законодательством.

В наше время рынок труда представляет собой обширную совокупность ресурсов. Для эффективного осуществления хозяйственно-экономической деятельности, юридические лица и индивидуальные предприниматели нанимают на работу сотрудников, способных поднять уровень конкуренции работодателя в современных условиях рыночной экономики. Для поиска квалифицированных кадров, работодатели нанимают специалиста, способного отобрать талантливых работников. Эту функцию выполняют специалисты по подбору персонала или HR-менеджеры.

HR от английского – human resources (человеческие ресурсы) это новое понятие в русском языке. Институт HR менеджмента стремительно развивается в России. Это обусловлено подготовкой специалистов в учебных заведениях, разработкой тренингов и обучающих курсов, а также конкуренцией на рынке труда. Некоторые работодатели для подбора персонала пользуются услугами специализированных организаций, оказывающих HR услуги. Такой процесс именуется аутсорсинг – передача определенных функций другой организации на договорной основе.

Аутсорсинг в системе Российского права – понятие относительно новое. Этот институт не закреплен в правовом поле и не регламентируется правовыми нормами. С 1 января 2016 г. выпущены положения новой гл. 53.1 ТК РФ. Речь

идет о запрете заемного труда. Вместо этого законодательством РФ введен новый вид деятельности, позволяющий совершать действия по предоставлению труда работников. Для правильного заключения аутсорсингового договора о возмездном предоставлении услуг следует руководствоваться положениями гл. 39 ГК РФ, в частности, учитывать, что договор обязательно должен быть консенсуальным, т. е. заключенным с момента согласования существенных условий, двусторонним и возмездным.

Поскольку такого рода договор, как правило, является возмездным, т.е. организации, предоставляющей в наем персонал, выплачивается вознаграждение, вознаграждение за него и будет ее доходом. Оно также в себя включает заработную плату и другие расходы, связанные с предоставлением персонала.

При упрощенной схеме налогообложения некоторые предприятия могут рассматривать аутсорсинг, как один из способов уменьшить налоговую базу. Затраты на оплату труда не учитываются, если в гражданско-правовом договоре по возмездному оказанию аутсорсинговых услуг предоставлен наемный персонал, выполняющий основные функции [2]. Оплата дополнительных услуг, например, юридических, учитывают в соответствии со статьей 346.16 НК РФ.

Необходимо также отметить, что реализация услуги аренды персонала (аутсорсинга) облагается налогом на добавленную стоимость согласно подпункту 1 пункта 1 статьи 146 Налогового кодекса Российской Федерации [1].

Рассматривая стоимость услуг аутсорсера, необходимо отметить, что цена устанавливается в порядке, зафиксированном в договоре. В налоговом учете заказчика вознаграждение относится к прочим расходам, связанным с производством и реализацией. Расходы на услуги по предоставлению работников непосредственно указаны в подпункте 19 пункта 1 статьи 264 НК РФ. Только заключение смешанного договора позволяет признать в налоговом учете расходы заказчика на обеспечение безопасных условий труда. Согласно подпункту 7 пункта 1 статьи 264 НК РФ расходы на обеспечение безопасных условий труда могут быть учтены работодателем. Однако в случае аутсорсинга заказчик не является работодателем, поэтому реализация данного подпункта становится невозможной. Обязать аутсорсера обеспечить безопасные условия труда не получится, так как это приведет к вмешательству в оперативно-хозяйственную деятельность заказчика, что прямо запрещено гражданским законодательством (п. 1 ст. 1

ГКРФ). Лучше всего составлять договор аутсорсинга как договор оказания взаимных услуг, поскольку это позволит учитывать затраты по соблюдению требований статьи 212 ТК РФ [2]. А именно:

- услугой аутсорсера будет являться обеспечение функционирования силами штатного персонала того или иного производственного процесса (участка) заказчика;
- услуга заказчика – создание таких условий, при которых аутсорсер в качестве работодателя считается выполнившим свои обязанности по охране труда работников (уместен конкретный перечень обязательств заказчика).

Рассматриваемая правовая конструкция представляет собой смешанный договор, содержащий элементы разных договоров (п. 3 ст. 421 ГКРФ). Но из его существа не вытекает необходимость разделять названные элементы, в частности согласовывать стоимость каждой из услуг в отдельности (п. 1 ст. 432 ГКРФ). В условиях встречных обязательств (ст. 328 ГКРФ) цена договора представляет собой свернутую (сальдированную) стоимость услуг.

Если заказчик понес какие-либо затраты на заемный персонал, не прописанные в договоре аутсорсинга, в целях налогообложения прибыли они не учитываются (письма УФНС России по г. Москве от 31.10.2007 № 20-12/104332.1 и от 15.07.2008 № 20-12/066875) [2].

В договор аутсорсинга может включить условие о возмещении работодателем тех или иных затрат заказчика, связанных с использованием предоставленного персонала. Например, расходы на обучение работников аутсорсера. Возмещаемые суммы заказчик отражает на счете 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами». Об этом говорится в письме Минфина России от 10.03.2005 № 03-03-01-04/1/103. От этого его налоговая нагрузка не меняется.

Если среди заемных работников есть иностранные граждане или лица без гражданства, аутсорсер обязан оформить им разрешение на работу (подп. 1 п. 8 ст. 18 Федерального закона от 25.07.2002 № 115-ФЗ «О правовом положении иностранных граждан в Российской Федерации»). Отсутствие такового не будет свидетельствовать о необоснованной налоговой выгоде у организации-заказчика (постановление ФАС Уральского округа от 09.07.2007 № Ф09-5196/07-С3). Однако деятельность аутсорсера могут приостановить на срок до 90 суток (ч. 1 и 2 ст. 3.12 КоАП РФ). Что повлечет за собой отстранение от работы и привлеченный персонал [2].

Предоставление в аренду персонала – разновидность услуг, облагаема на территории Российской Федерации налогом на добавленную стоимость в соответствии подпункта 1 пункта 1 статьи 146 Налогового кодекса. Место оказания такой услуги определяется по конкретному правилу, содержащемуся в абз. 6 подп. 4 п. 1 ст. 148 НК РФ, в качестве места нахождения покупателя услуги, при условии, что персонал работает в месте деятельности покупателя. Таким образом, предоставление персонала в России, как правило, облагается НДС, но ряд таких операций освобожден от уплаты НДС. Например, иностранное представительство в России воспользовалось услугой иностранной аутстаффинговой компании, не имеющей представительства в России. При этом сотрудник выполнял свои обязанности, не въезжая в нашу страну. В такой ситуации аренда персонала НДС не облагается (письмо Минфина России от 06.07.07 № 03-07-08/184). Соответственно, отражение реализации услуг в декларации по НДС будет зависеть от того, облагается ли этим налогом услуга. Если услуга облагается НДС, то выручка включается в общую сумму налоговой базы, отражаемой в разделе 3 декларации. А если она не облагается, то выручка включается в раздел 9. При осуществлении операций, облагаемых и не облагаемых НДС, необходимо вести раздельный учет (ст. 170 НК РФ) [1].

### **Библиографический список**

1. Российская Федерация. Законы. Налоговый кодекс Российской Федерации : часть вторая : официальный текст по состоянию на 30.01.2001 года с изменениями и дополнениями согласно Федеральному Закону от 29.12.2000 года № 166-ФЗ / Российская Федерация. Законы; Ассоциация авторов и издателей «Тандем». Москва : ЭКМОС, 2001. 136 с. Текст : непосредственный.

2. Аутсорсинг, или работники в аренду // Электронный журнал «Зарплата». 2012. № 2 (10). URL: <https://www.glavbukh.ru/art/51822-aoutsorsing-ili-rabotniki-v-arendu> (дата обращения: 03.12.2022).

УДК 349.3

ББК 67.405.2

## НАЛОГОВЫЕ ЛЬГОТЫ ДЛЯ ПЕНСИОНЕРОВ

*Литвиненко Зоя Геннадиевна*

кандидат юридических наук, доцент кафедры финансового и предпринимательского права  
Волгоградский институт управления – филиал РАНХиГС

улица Гагарина, дом 8, г. Волгоград, Российская Федерация, 400131; тел. 8902 310 0262

e-mail: zoyagl@mail.ru

г. Волгоград, Российская Федерация

**Аннотация.** В настоящей статье рассматриваются налоговые льготы, установленные федеральным и региональным законодательством для пенсионеров как наименее социально защищенной категории населения и возможности их получения, описываются льготы по основным налогам, уплачиваемым физическими лицами.

**Ключевые слова:** налоговые льготы, пенсионер, налог на имущество, налог на землю, транспортный налог, пенсия, налоговый орган, Налоговый Кодекс.

## TAX BENEFITS FOR PENSIONERS

*Litvinenko Zoya Gennadijevna,*

PhD in Law, Associate Professor of the Department of Financial and Business Law

Volgograd Institute of Management branch of RANEPА

Gagarina street, 8, Volgograd, Russian Federation, 400131; tel. 8902 310 0262

e-mail: zoyagl@mail.ru

**Abstract.** This article discusses the tax benefits established by federal and regional legislation for pensioners as the least socially protected category of the population and the possibility of obtaining them. The benefits for the main taxes paid by individuals are described in detail.

**Keywords:** tax benefits, pensioner, property tax, land tax, transport tax, pension, tax authority, Tax Code.

Налоговые льготы это предусмотренные налоговым законодательством преимущества, законная возможность для отдельных категорий налогоплательщиков и плательщиков сборов не уплачивать налог или сбор совсем либо уплачивать их в меньшем размере (п. 1 ст. 56 НК РФ) [1].



Российская Федерация – социальное государство, политика в котором предусматривает обеспечение условий для достойного уровня жизни граждан. Граждане пожилого возраста имеют в РФ особый социальный статус, получают дополнительную господдержку.

Увеличение пенсионного возраста, небольшие пенсии, постоянно растущие цены заставляют многих пожилых людей продолжать работать. Законодательством для пенсионеров по большинству налогов, которые платят физические лица, предусмотрены льготы или даже освобождение от уплаты.

Все льготы сегодня, регулируются Налоговым Кодексом РФ, который определяет порядок получения налоговых льгот отдельными категориями граждан, а также Постановлением Правительства РФ, предусматривающим перечень налоговых льгот, которыми могут воспользоваться пенсионеры, и Федеральными законами, гарантирующими их получение.

Федеральные льготы положены всем пенсионерам РФ независимо от региона их проживания. Воспользуется ли ими конкретный пенсионер – зависит от дополнительных факторов: от размера пенсии, наличия имущества, налогооблагаемого дохода.

В регионах и муниципалитетах есть дополнительные льготы для пенсионеров, проживающих в соответствующей местности, к которым относятся: налоговые льготы, льготы по оплате коммунальных услуг и проезда в общественном транспорте, льготы на покупку лекарств и санаторное лечение.

Для лиц пенсионного возраста предусмотрены налоговые льготы по следующим направлениям:

- земельный налог;
- налог на имущество;
- транспортный налог;
- льготы по НДФЛ;
- госпошлина.

Пенсионеры, получающие пенсии, назначаемые в порядке, установленном пенсионным законодательством, а также предпенсионеры (те, кому остается 5 и менее лет до определения страховой пенсии по старости) могут не платить **земельный налог** если площадь одного, принадлежащего им участка не превышает 600 кв. м. То есть налоговая база уменьшается на величину кадастровой стоимости 600 квадратных метров площади земельного участка, находящегося в

собственности, постоянном (бессрочном) пользовании или пожизненном наследуемом владении налогоплательщика (пп. 8 п. 5 ст. 391 НК РФ) [2].

Например, если у пенсионера один участок размером в шесть соток и меньше, то под земельный налог он вообще не попадает, а если у пенсионера десять соток земли, то налог рассчитывается со стоимости оставшихся четырех соток ( $10 - 6 = 4$ ).

В соответствии законодательством мужчины в настоящее время выходят на пенсию в 65 лет, женщины – в 60 лет с учетом Приложения № 6 к ФЗ от 28.12.2013 N 400-ФЗ. [3] По окончании реформирования пенсионной системы к предпенсионерам будут относиться мужчины в возрасте от 60 лет и женщины – от 55 лет (при наличии оснований на льготы по выходу на страховую пенсию – ранее обозначенного возраста).

Обязательным условием предоставления льготы является то, что участок используется только в личных целях и не задействован в предпринимательской деятельности.

Предоставление льготы не зависит от категории пенсионера, вида пенсии и органа, выдавшего документ, подтверждающий право на ее получение. Для получения льготы пенсионеру стоит обратиться в инспекцию с заявлением и документами, подтверждающими его право на освобождение (п. 10 ст. 396 НК РФ). [2] Если не подать такое заявление, налоговый орган предоставит льготу на основе имеющейся у него информации начиная с налогового периода, в котором у пенсионера возникло право на льготу (п. 10 ст. 396 НК РФ). [2]

Муниципальные образования могут устанавливать дополнительные льготы (п. 2 ст. 387 НК РФ). [2]

Так, в г. Санкт-Петербурге пенсионеры и предпенсионеры не платят земельный налог за один участок площадью до двадцати пяти соток [4]. В г. Балаково Саратовской области, пенсионерам по старости предоставляется скидка 75 % на уплату земельного налога с участков, занятых жилой застройкой, и садово-дачных участков независимо от их площади [5]. В столице Хакасии г. Абакане на аналогичные земельные участки для пенсионеров и предпенсионеров в 2021 г. была предусмотрена скидка по налогу 50 %, а для граждан 65 лет – 100 %. То есть от уплаты земельного налога за этот год они вообще были освобождены [6].

Пенсионеры освобождаются от налоговых выплат на недвижимое имущество. Это местный налог, однако льготы по его уплате установлены на федеральном уровне подп. 10.1 п. 1, п. 3, 4 ст. 407 НК РФ. [2] Данная льгота предоставляется всем гражданам, получающим пенсию по старости.

Не платить налог на имущество граждане пенсионного возраста могут, только в том случае, если у них недвижимость в единственном числе. То есть эта льгота может быть применена лишь к одному объекту, но в каждой из следующих категорий имущества (пп. 10 п. 1, п. п. 3, 4 ст. 407 НК РФ) [2]:

1) квартира, часть квартиры или комната;

2) жилой дом или часть жилого дома;

3) помещения или сооружения, указанные в пп. 14 п. 1 ст. 407 НК РФ [2] – специально оборудованные помещения, сооружения, используемые физическими лицами, осуществляющими профессиональную творческую деятельность исключительно в качестве творческих мастерских, ателье, студий, а также жилые дома, квартиры, комнаты, используемые для организации открытых для посещения негосударственных музеев, галерей, библиотек;

4) хозяйственные строения или сооружения, указанные в пп. 15 п. 1 ст. 407 НК РФ [2] – площадь каждого из которых не превышает 50 квадратных метров и которые расположены на земельных участках для ведения личного подсобного хозяйства, огородничества, садоводства или индивидуального жилищного строительства.;

5) гараж или машино-место.

Совсем не уплачивать налог на имущество у пенсионеров не получится, однако у них имеется возможность оформить льготу на несколько видов имущества если они относятся к разным категориям. Оформление льготы возможно только на один имущественный объект, за все остальные объекты, находящиеся в собственности, придется платить. Какой объект является льготным гражданин имеет право выбрать самостоятельно.

Для получения указанной льготы необходимо соблюдать ряд установленных законом условий:

- объекты недвижимого имущества должны быть зарегистрированы исключительно на имя пенсионера, то есть являться собственностью гражданина пенсионного возраста;

- имущество не должно использоваться в качестве получения дополнительного дохода;

- кадастровая стоимость имущества не должна превышать 300 000 000 рублей.

Льготы на имущественный налог для пенсионеров назначаются независимо от того, продолжает пенсионер трудовую деятельность или закончил ее. Здесь основную роль играет именно возраст гражданина, для получения льготы он должен достигнуть пенсионного возраста, и получать пенсию на территории РФ.

Физические лица, которые являются пенсионерами в соответствии с иностранным законодательством, также имеют право на льготу по налогу на имущество [7], [8].

Для получения льготы пенсионеру стоит обратиться в инспекцию с заявлением и документами, которые подтверждают его право на освобождение (п. 6 ст. 407 НК РФ). [2] Если не подать заявление, налоговый орган предоставит льготу исходя из имеющихся у него сведений начиная с налогового периода, в котором у пенсионера возникло право на льготу (п. 6 ст. 407 НК РФ). [2]

Льготы по налогу на имущество в отношении коммерческой недвижимости, принадлежащей пенсионерам, законодательством не предусмотрены.

Налоговый кодекс РФ не устанавливает специальные льготы для пенсионеров по транспортному налогу, он относится к категории региональных, и особенности предоставления льгот по нему зависят от региона, где проживает пенсионер. Региональные власти могут ввести их своими законами (ст. 356 НК РФ) [2].

Например, на основании п. 8 ч. 1 ст. 4 Закона Республики Адыгея от 28.12.2002 N 106 «О транспортном налоге» пенсионеры не платят половину налога по одному транспортному средству: легковому автомобилю или мотоциклу, или мотороллеру [9].

В г. Москва специальных льгот для пенсионеров-автовладельцев нет, но есть льготы для других категорий граждан, среди которых большинство уже пенсионеры. Транспортный налог за одну машину мощностью до 200 л. с. в г. Москва не платят:

1. Герои Советского Союза.
2. Герои Российской Федерации.
3. Граждане, награжденные орденом Славы трех степеней.
4. Ветераны и инвалиды Великой Отечественной войны.

5. Бывшие несовершеннолетние узники фашистских концлагерей.

6. Ветераны и инвалиды других боевых действий.

7. Чернобыльцы и инвалиды вследствие ядерных испытаний. [10]

В г. Санкт-Петербург все пенсионеры и предпенсионеры не платят транспортный налог за один автомобиль мощностью до 150 л. с., произведенный на территории РФ или ЕАЭС [11]. Аналогично в Свердловской области [12]. В Сахалинской области мощность машины для освобождения от налога вообще значения не имеет [13].

Большинство субъектов РФ ограничилось тем, что установило для пенсионеров и предпенсионеров:

1. скидку на уплату транспортного налога с одного автомобиля определенной мощности;

2. пониженную налоговую ставку за каждую лошадиную силу. Например, в Тамбовской области это 5 Р вместо 20 Р за каждую л. с. для легковых автомобилей с мощностью двигателя до 100 л.с. [14].

В отдельных регионах льготные категории граждан уплачивают лишь 50-80 % от исчисленной суммы, в других субъектах РФ, предоставляется льгота в 100% суммы налога.

Порядок, ставки и сроки уплаты транспортного налога в Волгоградской области установлены Законом Волгоградской области от 11.11.2002 № 750-ОД «О транспортном налоге» [15], в соответствии с которым пенсионеры по старости льгот по уплате транспортного налога в Волгоградской области не имеют.

Чтобы узнать, есть ли у пенсионера право на льготу и условия для нее, ему необходимо обратиться в свою инспекцию или воспользоваться электронным сервисом «Справочная информация о ставках и льготах по имущественным налогам» на сайте ФНС <https://www.nalog.gov.ru>.

Чтобы человек пенсионного возраста смог воспользоваться льготой по транспортному налогу, ему необходимо самостоятельно собрать документы и предоставить их по месту жительства в отделение федеральной налоговой службы.

Можно сказать о «дискриминации» пенсионеров по территориальному признаку по транспортному налогу.

К льготам для пенсионеров по НДФЛ можно отнести:

1) освобождение от налога:

- государственных пенсий, пенсионных накоплений и некоторых выплат от бывших работодателей (п. 2 ст. 217 НК РФ); [2]

- пенсий по договорам негосударственного пенсионного обеспечения между пенсионером и российским негосударственными пенсионным фондом (п. 1 ст. 213.1 НК РФ); [2]

- выплат по договору добровольного пенсионного страхования между пенсионером и страховой компанией (пп. 4 п. 1 ст. 213 НК РФ); [2]

НДФЛ не облагаются любые пенсии, которые выплачиваются от государства: в частности, пенсия по старости, по инвалидности, по случаю потери кормильца (ст. 208, 217 НК РФ). [2]

2) перенос имущественного вычета при приобретении жилья на предшествующие покупке годы.

Пенсионеры, которые продолжают официально работать по найму либо получают иные доходы, облагаемые НДФЛ по 13 %, имеют возможность для получения «жилищного» НДФЛ-вычета.

Возвращать налог можно не только начиная с года, в котором купленное жилье было оформлено в собственность, но и за три предыдущих года (п. 10 ст. 220 НК РФ) [2]. Данная льгота не лишает пенсионера права перенести неиспользованный остаток имущественного вычета на последующие налоговые периоды, пока он полностью его не использует.

Остальными доходами – доходами от продажи или сдачи в аренду недвижимости, а также заработной платой – пенсионеру по-прежнему нужно делиться с государством.

Одной из последних инициатив Государственной Думы, стало предложение об отмене в РФ налогов для пенсионеров, занятых в ЖКХ, то есть подоходные и страховые отчисления с вознаграждений членов советов домов, которые занимаются общими делами. [16]

Пенсионеры, вознаграждения которых облагаются налогами, автоматически становятся работающими – из-за чего их пенсия не индексируется. Но эта деятельность не работа.

В соответствии с Жилищным кодексом РФ [17], подобные советы должны быть в каждом доме, в котором нет товарищества собственников жилья, и которые создаются как альтернатива управляющей компании. Советы занимаются контролем работы УК, выполнения разных работ: ремонтных, по содержанию

здания, контролем ресурсоснабжающих организаций, и др. Фактически совет дома отвечает за качественную эксплуатацию объектов общей собственности, их ремонт и обслуживание. Не все жители хотят тратить на всё это свои силы и время, при этом она не может быть работой в прямом смысле слова: трудовой договор с членами советов домов не подписывается, у них нет ни отпусков, ни больничных. При этом пожилые люди теряют возможность индексации пенсии.

Пенсионеры **не платят госпошлину** (подп. 5 п. 2, п. 3 ст. 333.36 НК РФ):  
[2]

- если они обращаются с исковым заявлением к мировому судье или в суд общей юрисдикции с имущественным иском к ПФ РФ, негосударственному пенсионному фонду или, для военных пенсионеров к Минобороны и иск связан с пенсионными вопросами.

- если исковые требования имущественного характера, рассматриваемые судами общей юрисдикции, а также мировыми судами, не превышают 1 млн руб.

За подачу исков по другим, не связанным с пенсией вопросам пенсионеры платят госпошлину, как и все остальные граждане.

Помимо этих платежей, **каждый регион** вправе установить дополнительные льготы, которыми предусматривается: субсидия на оплату коммунальных услуг; скидку или освобождение пенсионеров, достигших определенного возраста при оплате взносов на капитальный ремонт; скидку на проезд; адресную социальную помощь. Однако указанные льготы, следует рассматривать отдельно от налогов.

Граждане пенсионного возраста, имеющие право на получение налоговых льгот должны следовать одному очень важному правилу –получать пенсионные выплаты на территории России.

Применение налоговых льгот – это право, а не обязанность. Пенсионер может полностью отказаться от налоговой льготы или не использовать ее временно. Тогда налог он будет платить так же, как все остальные налогоплательщики (п. 2 ст. 56 НК РФ). [1]

Если пенсионер ведет предпринимательскую деятельность, то налоги по ней он платит в общем порядке. Это касается НДС, УСН и ПСН. Послаблений для предпринимателей-пенсионеров нет.

Также, не предусмотрены и льготы на коммерческую недвижимость для пенсионеров.

Можно сделать вывод, что налоговое законодательство предоставляет определенный перечень льгот для лиц пенсионного возраста, которыми можно воспользоваться, сократив, свою налоговую нагрузку. Однако, далеко не все пенсионеры владеют информацией о видах льгот, которые им полагаются. Поэтому, целесообразно было бы возложить на налоговые органы обязанность по уведомлению данной категории граждан обо всех налоговых преференциях, на которые они имеют законное право.

Кроме того, в целях поддержки и снижения налогового бремени на пенсионеров данное заявление должно перестать носить заявительный характер и стать обязанностью сотрудников налоговой инспекции.

### **Библиографический список**

1. Налоговый кодекс Российской Федерации (часть первая) от 31.07.1998 N 146-ФЗ (ред. от 21.11.2022) (с изм. и доп., вступ. в силу с 01.12.2022) [Электронный ресурс] // доступ из СПС Консультант плюс (дата обращения: 06.12.2022).

2. Налоговый кодекс Российской Федерации (часть вторая) от 05.08.2000 N 117-ФЗ (ред. от 21.11.2022) (с изм. и доп., вступ. в силу с 04.12.2022) [Электронный ресурс] // доступ из СПС Консультант плюс (дата обращения: 07.12.2022).

3. ФЗ от 28.12.2013 N 400-ФЗ (ред. от 04.11.2022) «О страховых пенсиях» [Электронный ресурс] // доступ из СПС Консультант плюс (дата обращения: 07.12.2022).

4. Закон Санкт-Петербурга от 14.07.1995 N 81-11 (подп. 10 п. 1 ст. 11-7-1) [Электронный ресурс] [https://www.nalog.gov.ru/rn78/about\\_fts/docs/9730475/](https://www.nalog.gov.ru/rn78/about_fts/docs/9730475/) (дата обращения: 07.12.2022).

5. Решение Совета МО г. Балаково Саратовской области от 26.07.2013 N 512 [Электронный ресурс] <https://www.mo-balakovo.ru/council-deputes/documents/documents-2013/> (дата обращения: 07.12.2022).

6. Решение Совета депутатов г. Абакана от 24.11.2020 N 208 «О льготах по земельному налогу в городе Абакане на 2021 год» [Электронный ресурс] <https://docs.cntd.ru/document/570992909> (дата обращения: 07.12.2022).



7. Письмо ФНС России от 18.05.2020 N БС-3-21/3727@ [Электронный ресурс] <https://cloud.consultant.ru/cloud/cgi/online.cgi?req=doc&base=QUEST&n=194865&date=06.12.2022#fDjkKPT5gm4Ti8Jd> (дата обращения: 07.12.2022).

8. Письмо Минфина России от 12.04.2019 N 03-05-06-01/25932 [Электронный ресурс] <https://cloud.consultant.ru/cloud/cgi/online.cgi?req=doc&base=QUEST&n=184636&date=06.12.2022#nXvkKPTetuUAQbi61> (дата обращения: 07.12.2022).

9. Закон Республики Адыгея от 28.12.2002 N 106 «О транспортном налоге» (с изменениями на 30 апреля 2021 года) [Электронный ресурс] // <https://docs.cntd.ru/document/802011908> (дата обращения: 06.12.2022).

10. Закон г. Москвы № 33 от 09.07.2008 г. «О транспортном налоге» (ст. 4) [Электронный ресурс] [https://www.nalog.gov.ru/rn77/about\\_fts/docs/4473461/](https://www.nalog.gov.ru/rn77/about_fts/docs/4473461/) (дата обращения: 07.12.2022).

11. Закон СПб N 81-11 «О налоговых льготах» от 28.06.1995 г. (ст. 5) [Электронный ресурс] <https://docs.cntd.ru/document/8334950> (дата обращения: 07.12.2022).

12. Закон Свердловской области от 29.11.2002 N 43-ОЗ. (подп. 7, 12 п. 1 ст. 4) [Электронный ресурс] <https://docs.cntd.ru/document/801112162> (дата обращения: 07.12.2022).

13. Закон Сахалинской области от 29.11.2002 N 377 (подп. 7 п. 3 ст. 6) [Электронный ресурс] [https://www.nalog.gov.ru/rn65/about\\_fts/docs/6358018/](https://www.nalog.gov.ru/rn65/about_fts/docs/6358018/) (дата обращения: 07.12.2022).

14. Закон Тамбовской области от 28.11.2002 N 69-З (п. 3 ст. 7) [Электронный ресурс] <https://docs.cntd.ru/document/948002717> (дата обращения: 07.12.2022).

15. Закон Волгоградской области от 11.11.2002 № 750-ОД «О транспортном налоге» (с изменениями на 04.12.2020 года) [Электронный ресурс] // <https://docs.cntd.ru/document/802013716> (дата обращения: 06.12.2022).

16. [https://news.mail.ru/politics/54155179/?frommail=1&utm\\_partner\\_id=430](https://news.mail.ru/politics/54155179/?frommail=1&utm_partner_id=430).

17. Жилищный кодекс Российской Федерации» от 29.12.2004 N 188-ФЗ (ред. от 21.11.2022) [Электронный ресурс] // доступ из СПС Консультант плюс (дата обращения: 07.12.2022).

УДК 336.22

ББК 67.402.23

## НАЛОГОВЫЕ АСПЕКТЫ В ПРАКТИКЕ ПО ДЕЛАМ О НЕСОСТОЯТЕЛЬНОСТИ (БАНКРОТСТВЕ)

*Лубянцева Алина Евгеньевна*

магистрант

Волгоградский институт управления – филиал РАНХиГС; тел. 8906491122

e-mail: lubyantseva.alina@yandex.ru

Научный руководитель – *Усанова Виктория Александровна*, кандидат юридических наук, доцент, заведующий кафедрой финансового и предпринимательского права

Волгоградский институт управления – филиал РАНХиГС

e-mail: vau\_77@mail.ru

**Аннотация.** Экономическая стабильность – это одна из основных задач государства, от которой зависит экономическое и политическое благополучие страны и ее граждан. Институт банкротства является одним из самых действенных инструментов обеспечения безопасности экономической деятельности в условиях рыночной экономики, что представляет собой самоорганизующийся механизм. Эффективное функционирование института банкротства способно обеспечить решение множества социально-экономических проблем: кредиторы получают свои деньги, должники реабилитируют свое финансовое положение, а государство сохраняет налогоплательщиков и рабочие места для граждан. Отсутствие пороков в процедуре банкротства является залогом стабильного функционирования всей экономической системы страны.

**Ключевые слова:** налогоплательщик, налог, злоупотребление, банкротство, налоговый орган, конкурсная масса, задолженность по обязательным платежам.

## TAX ASPECTS IN THE PRACTICE OF INSOLVENCY (BANKRUPTCY) CASES

*Lubyantseva Alina Evgenievna*

Master's student

Volgograd Institute of Management branch of RANEPA; tel. 8906491122

e-mail: lubyantseva.alina@yandex.ru

Scientific supervisor – *Victoria A. Usanova*, Candidate of Law, Associate Professor,

Head of the Department of Financial and Business Law

Volgograd Institute of Management – branch of RANEPA;

e-mail: vau\_77@mail.ru

**Abstract.** Economic stability is one of the main tasks of the state on which the economic and political well-being of the country and its citizens depends. The institution of bankruptcy is one of the most effective tools for ensuring the security of economic activity in a market economy, which is a self-organizing mechanism. The effective functioning of the institution of bankruptcy can provide a solution to many socio-economic problems: creditors receive their money, debtors rehabilitate their financial situation, and the state retains taxpayers and jobs for citizens. The absence of defects in the bankruptcy procedure is the key to the stable functioning of the entire economic system of the country. **Keywords:** taxpayer, tax, abuse, bankruptcy, tax authority, bankruptcy estate, debt on mandatory payments.

В соответствии со ст. 23 Налогового кодекса Российской Федерации налогоплательщики обязаны уплачивать законно установленные налоги. Данная обязанность исполняется самостоятельно, если иное не предусмотрено законодательством о налогах и сборах (п. 1 ст. 45 НК РФ) [7].

В соответствии с Постановлением Правительства РФ от 29.05.2004 № 257 «Об обеспечении интересов Российской Федерации как кредитора в делах о банкротстве и процедурах банкротства» функцию уполномоченного органа по представлению в делах о банкротстве и в процедурах банкротства требований об уплате обязательных платежей и требований Российской Федерации по денежным обязательствам осуществляет Федеральная налоговая служба России.

В практике по делам о несостоятельности (банкротстве) одним из инициаторов начала процедуры может выступать налоговый орган. Налоговый орган может подать заявление в арбитражный суд, если сумма налоговой задолженности налогоплательщика, по общему правилу, превышает для юридического лица 300 тысяч рублей, а для физических лиц 500 тысяч рублей и срок этой задолженности превышает 3 месяца. В случае, если арбитражный суд уже возбудил дело о банкротстве, то ФНС может включиться в реестр требований кредиторов должника.

В обоснование требований кредитора о включении в реестр требований налоговый орган может представить справку о наличии задолженности за определенный период; справка о состоянии расчетов по налогам, сборам, страховым взносам, пеня, штрафам, процентам; требования об уплате налога, сбора, страховых взносов, пени, штрафа с расчетом суммы пени; решение о взыскании налога, сбора, страховых взносов, пеней, штрафов, процентов с доказательством их направления должнику.

По общим правилам, в силу абзаца третьего п. 1 ст. 142 Закона № 127-ФЗ реестр требований кредиторов подлежит закрытию по истечении двух месяцев с даты опубликования сведений о признании должника банкротом и об открытии конкурсного производства [9].

Согласно п. 4 ст. 142 Закона № 127-ФЗ требования конкурсных кредиторов, заявленные после закрытия реестра требований кредиторов, удовлетворяются за счет оставшегося имущества должника после удовлетворения требований кредиторов, включенных в реестр требований кредиторов. Следовательно, если задолженность возникла до даты возбуждения производства по делу о банкротстве должника, то требования, в силу п. 1 ст. 5 Закона о банкротстве, не являются текущими и подлежат включению в реестр, в соответствии с положениями п. 3 ст. 213.27 Закона о банкротстве.

Так, согласно определению Арбитражного суда Волгоградской области по делу № А12-17482/2022 были признаны обоснованными и подлежащими включению в реестр требований кредиторов требования ФНС России в лице Межрайонной ИФНС России № 2 по Волгоградской области. При этом задолженность по штрафным санкциям погашается после погашения основной суммы задолженности, а требования по этим платежам вносятся в реестр текущих требований кредиторов, поскольку возникли после возбуждения дела о банкротстве [4].

Со стороны налогового органа также существуют злоупотребление правом в частности так называемое «накопление» долгов. Перед обращением в арбитражный суд налоговый орган должен соблюсти внесудебный порядок и предъявить для принудительного исполнения исполнительный документ в территориальный орган службы судебных приставов по месту регистрации должника, месту пребывания должника или по месту нахождения его имущества. Налоговая служба может не сразу предъявить документы для принудительного исполнения либо, минуя этот этап, сразу подать заявление о признании такого налогоплательщика банкротом в арбитражный суд. Однако, такое выжидание чревато пропуском срока для принудительного исполнения и шансы вернуть образовавшуюся задолженность значительно сокращаются.

Согласно разъяснениям п. 11 Обзора судебной практики от 20.12.2016 г. требование уполномоченного органа об установлении в деле о банкротстве задолженности по обязательным платежам признается судом необоснованным,

если возможность принудительного взыскания этой задолженности к моменту введения первой процедуры банкротства утрачена.

Утрата возможности принудительного исполнения требований по обязательным платежам исключает возможность их удовлетворения в процедуре банкротства, что влечет признание данных требований необоснованными.

В соответствии со ст. 45 НК РФ неисполнение или ненадлежащее исполнение обязанности по уплате налога является основанием для направления налоговым органом или таможенным органом налогоплательщику (ответственному участнику консолидированной группы налогоплательщиков) требования об уплате налога в соответствии со ст. 69 НК РФ.

В соответствии с п. 1, 2, 4 ст. 69 НК РФ требованием об уплате налога признается письменное извещение налогоплательщика о неуплаченной сумме налога, а также об обязанности уплатить в установленный срок неуплаченную сумму налога.

В случае неуплаты или неполной уплаты налога в установленный срок взыскание налога производится в порядке, предусмотренном Налоговым кодексом РФ. Из п. 1 ст. 46 НК РФ следует, что в случае неуплаты или неполной уплаты налога в установленный срок обязанность по уплате налога исполняется в принудительном порядке путем обращения взыскания на денежные средства на счетах налогоплательщика - организации в банках и его электронные денежные средства.

Взыскание налога производится по решению налогового органа путем направления в банк, в котором открыты счета налогоплательщика или налогового агента, инкассового поручения (распоряжения) на списание и перечисление в соответствующие бюджеты (внебюджетные фонды) необходимых денежных средств со счетов налогоплательщика или налогового агента.

Согласно п. 7 ст. 46 НК РФ, при недостаточности или отсутствии денежных средств на счетах налогоплательщика-организации либо его электронных денежных средств или при отсутствии информации о счетах налогоплательщика (налогового агента) – организации или индивидуального предпринимателя либо информации о реквизитах его корпоративного электронного средства платежа, используемого для переводов электронных денежных средств, налоговый орган вправе взыскать налог за счет иного имущества налогоплательщика (налогового агента) – организации или индивидуального предпринимателя.

Взыскание налога за счет имущества налогоплательщика - организации или индивидуального предпринимателя производится по решению руководителя (заместителя руководителя) налогового органа путем направления на бумажном носителе или в электронной форме в течение трех дней с момента вынесения такого решения (соответствующего постановления) судебному приставу-исполнителю для исполнения в порядке, предусмотренном Федеральным законом от 02.10.2007 № 229-ФЗ «Об исполнительном производстве» (абзац 2 п. 1 ст. 47 НКРФ).

Предусмотренные статьями 46 и 47 НК РФ меры принудительного взыскания налоговой задолженности за счет денежных средств на счетах в банках и за счет иного имущества налогоплательщика-организации или индивидуального предпринимателя представляют собой последовательные этапы единого внесудебного порядка взыскания налоговой задолженности, а не самостоятельные, независимые друг от друга процедуры.

Так, Арбитражным судом Волгоградской области было рассмотрено дело № А12-32636/2021, в котором суд отказал во включении в реестр требований кредитора требования МИФНС России № 2 по Волгоградской области. Уполномоченный орган пропустил сроки предъявления к исполнению исполнительных документов, а после возвращения исполнительных документов не стал предпринимать меры для подачи документов для повторного исполнения, тем самым утратив возможность получить исполнение по данным обязательствам [2].

Уполномоченный орган также может проявить недобросовестность в предоставлении и раскрытии информации необходимой для оценки позиций сторон и обеспечения равенства сторон. Например, двенадцатый арбитражный апелляционный суд рассмотрел дело № А12-28545/2021 и пришел к выводу, что суд предоставил сторонам достаточно времени для подготовки своей позиции по делу, представлении доказательств в обоснование своих требований и возражений. Однако налоговый орган пренебрег определениями суда с предложением представить арбитражному суду доказательства, подтверждающими задолженность налогоплательщика перед налоговым органом [3].

Арбитражным процессуальным кодексом РФ также предусмотрена обязанность участников процесса активно пользоваться всеми процессуальными правами, что обеспечивает всестороннее и полное рассмотрение спора судом.

Лица, участвующие в деле, должны добросовестно пользоваться всеми принадлежащими им процессуальными правами. Злоупотребление процессуальными правами лицами, участвующими в деле, влечет за собой для этих лиц неблагоприятные последствия (ч. 2 ст. 41 АПК РФ).

В силу положений ч. 3 ст. 65 АПК РФ каждое лицо, участвующее в деле, должно раскрыть доказательства, на которые оно ссылается как на основание своих требований и возражений, перед другими лицами, участвующими в деле, до начала судебного заседания или в пределах срока, установленного судом, если иное не установлено Кодексом.

Суд первой инстанции неоднократно предлагал уполномоченному органу представить соответствующие вступившие в законную силу судебные акты (судебные приказы) в подтверждение своих доводов о наличии задолженности. Судебные приказы в материалы дела не были представлены, в связи с чем не исследовались судом первой инстанции и им не давалась надлежащая правовая оценка с учетом позиции должника. Более того, должник был лишен возможности заблаговременно ознакомиться с указанными доказательствами.

Поведение уполномоченного органа, не исполнившего определения суда и не раскрывшего доказательства в обоснование заявленных требований до рассмотрения спора по существу, по представлению дополнительных доказательств в суд апелляционной инстанции после вынесения определения суда в целях опровержения сделанных судом выводов следует признать недобросовестным поведением (ч. 2 ст. 41 АПК РФ).

На сегодняшний день проблемным остается вопрос о признании дохода от реализации имущества на торгах прибылью и будет ли такая прибыль облагаться соответствующим налогом.

При продаже имущества лицо обязано уплатить законом установленный налог. В процедуре банкротства все средства и имущество должника передаются в распоряжение арбитражного управляющего, который заведует всеми финансовыми вопросами. В распоряжении должника остается лишь сумма прожиточного минимума и других средств в процессе прохождения процедуры банкротства у него нет. При этом Закон о банкротстве не предусматривает нормы, согласно которой бы должник освобождается от уплаты налогов. В Налоговом кодексе РФ такая норма закреплена в п. 63 ст. 217.

Еще одним «камнем преткновения» в практике банкротства является вопрос распределения выплат кредиторам при реализации имущества должника [1].

В процедуре банкротства почти всегда прибегают к реализации имущества должника на торгах. В результате возникает вопрос: облагается ли налогом такая прибыль? Процедура банкротства по своей сути является реабилитирующей и направлена на восстановление финансового состояния должника и кредитора, но в результате проведения торгов у должника возникает новое обязательство по уплате налога на прибыль и как результат увеличение долгового обязательства.

Согласно п. 63 ст. 217 НК РФ, доходы налогоплательщика от продажи имущества, подлежащего реализации в случае признания его банкротом и введения процедуры реализации имущества в соответствии с законодательством о несостоятельности (банкротстве), налогообложению не подлежат. В практике банкротства физических лиц этот вопрос урегулирован вышеуказанной нормой, а при несостоятельности юридических лиц существует неопределенность. Налоговые органы считают доход от реализации имущества должника – юридического лица на торгах прибылью, а, следовательно, такой налог подлежит уплате в первую очередь.

В этом случае для компании возникает ситуация, при которой реализовав для погашения долгов все свое имущество без коммерческих целей и свободных денежных средств, компания оказывается должной уплатить налог без реальной возможности, ведь все вырученные средства идут на погашение уже имеющихся обязательств.

Исчерпывающий перечень доходов, не подлежащих налогообложению, перечислен в ст. 251 НК РФ, однако доход, полученный компанией в результате реализации имущества на торгах в процедуре несостоятельности (банкротства) юридического лица в этой статье не значится, поэтому доход от реализации имущества с торгов все же подлежит включению в налоговую базу при исчислении налога.

Обращение к процедуре банкротства означает, что имущества должника не хватает для исполнения взятых обязательств в полном объеме, включая обязательные платежи. В связи с этим в процедуре есть особый законодательно определенный порядок удовлетворения требований кредиторов и распределения кон-



курсной массы для достижения баланса интересов сторон. Так, Законом о банкротстве закреплена возможность оспаривания сделок должника, совершенных с предпочтением в отношении одного из кредиторов или иного лица, что в результате может привести к признанию такой сделки недействительной и возвращением имущества в конкурсную массу должника.

Решением этого вопроса стало включение требований налогового органа при реализации имущества должника в реестр текущих требований кредитора и их удовлетворение после удовлетворения требований реестровых кредиторов.

Таким образом, в процедуре банкротства одним из кредиторов вправе выступать налоговый орган. Требования уполномоченного органа могут включаться в реестр требований кредиторов разной очереди или удовлетворятся после полного погашения требований реестровых кредиторов. Государству в лице его налогового органа не предоставляется никакого приоритета перед другими кредиторами в удовлетворении требований.

Также в процедуре реализации имущества должника сложилось практика включения в налоговую базу юридического лица доходов от реализации его имущества на торгах. Требования налогового органа по уплате обязательных платежей теперь заносятся в текущий реестр и удовлетворяются после оплаты задолженности перед реестровыми кредиторами.

Кроме того, со стороны уполномоченного органа зачастую совершаются или наоборот не совершаются действия, которые следует признать злоупотреблением путём не представления и не раскрытия доказательств перед судом, а также при внесудебном порядке предъявления исполнительных документов для принудительного исполнения.

### **Библиографический список**

1. Иван Гузенко. Коллизия НК и Закона о банкротстве в вопросе очередности выплат кредиторам // Адвокатская газета. 2021. Режим доступа: <https://www.advgazeta.ru/mneniya/yavlyaetsya-li-dokhod-ot-realizatsii-imushchestva-na-torgakh-pribylyu/#:~:text=Согласно%20п.,банкротстве> (дата обращения 02.12.2022 г.);

2. Определение Арбитражного суда Волгоградской области № А12-32636/2021 от 01.12.2022 г. Режим доступа: <https://kad.arbitr.ru/Card/12e40478-92cf-4cc4-b57b-f05fe2a61559> (дата обращения: 20.11.2022 г.);

3. Постановление Двенадцатого апелляционного суда № А12-28545/2021 от 22.07.2022 г. Режим доступа: <https://kad.arbitr.ru/Card/0601213b-1a93-4ecc-b3cd-081a5bf0d0c5> (дата обращения: 20.11.2022 г.);

4. Решение Арбитражного суда Волгоградской области № А12-17482/2022 от 30.08.2022 г. Режим доступа: <https://kad.arbitr.ru/Card/ddc5ed1b-62d7-4870-967c-969cf901d753> (дата обращения: 20.11.2022 г.);

5. Российская Федерация. Закон. Арбитражный процессуальный кодекс Российской Федерации от 24 июля 2002 г. № 95-ФЗ // Собрание законодательства РФ. 2002. № 30. Ст. 3012.

6. Российская Федерация. Закон. Гражданский Кодекс Российской Федерации (часть первая) от 30 ноября 1994 г. № 51-ФЗ // Собрание законодательства РФ. 1994. № 32. Ст. 3301.

7. Российская Федерация. Закон. Налогового кодекса Российской Федерации от 31 июля 1998 г. № 146-ФЗ // Собрание законодательства РФ. 1998. № 31. ст. 3824.

8. Российская Федерация. Закон. Федеральный закон «Об исполнительном производстве» от 2 октября 2007 г. № 229-ФЗ // Собрание законодательства РФ. 2007. № 41. Ст. 4849.

9. Российская Федерация. Закон. Федеральный закон «О несостоятельности (банкротстве)» от 26 октября 2002 г. № 127-ФЗ // Собрание законодательства РФ. 2002. № 43. Ст. 4190.

УДК 347.73

ББК 67.404.91

## **ПРАВОВЫЕ РИСКИ ДРОБЛЕНИЯ БИЗНЕСА**

***Максимчук Светлана Игоревна***

студент 3 курса,

Волгоградский институт управления – филиал РАНХиГС,

улица Гагарина, дом 8, г. Волгоград, Российская Федерация, 400131; тел. 8-961-674-61-22

e-mail: alyo.mak666@mail.ru

***Токарев Дмитрий Анатольевич***

кандидат юридических наук, доцент кафедры финансового и предпринимательского права,  
Волгоградский институт управления – филиал РАНХиГС

улица Гагарина, дом 8, г. Волгоград, Российская Федерация, 400131; тел. 8-(8442)722-157

e-mail: uriskonsult2006@mail.ru

***Аннотация.*** Рассматриваются проблемы дробления бизнеса, вызванные стремлением организаций сохранить льготные условия налогообложения. Проанализированы причины дробления бизнеса. Определены сущность и признаки дробления бизнеса. Выявлены особенности деятельности налоговых органов в сфере получения необоснованных налоговых льгот. Изучена судебная практика, строящаяся на определении оценки обоснованности полученной налоговой выгоды. Указаны иные риски и проблемы, связанные со структурированием бизнеса. Предложены пути совершенствования нормативно-правового регулирования и правоприменения в данной сфере.

***Ключевые слова:*** налоговое право, дробление бизнеса, налогообложение, ответственность, правонарушение, уклонение от налогообложения.

## **LEGAL RISKS OF BUSINESS FRAGMENTATION**

***Maximchuk Svetlana Igorevna***

3rd year student

Volgograd Institute of Management branch of RANEPА

***Tokarev Dmitry Anatolievich***

PhD in Law, Associate Professor, Associate Professor of the Department  
financial and business law

Volgograd Institute of Management branch of RANEPА

Gagarina street, 8, Volgograd city, Russian Federation, 400131; 89023616195

e-mail: uriskonsult2006@mail.ru

**Abstract.** The problems of business fragmentation caused by the desire of organizations to maintain preferential tax conditions are considered. The reasons of business fragmentation are analyzed. The essence and signs of business fragmentation are determined. The peculiarities of the activities of tax authorities in the field of obtaining unjustified tax benefits are revealed. The judicial practice based on the determination of the assessment of the validity of the received tax benefit has been studied. Other risks and problems related to business structuring are indicated. The ways of improving regulatory regulation and law enforcement in this area are proposed.

**Keywords:** tax law, business fragmentation, taxation, liability, offense, tax evasion.

Основной целью ведения бизнеса является извлечение максимального количества прибыли. По этой причине, стремление организаций сократить всевозможные издержки естественно и логично. Один из известных и распространенных способов достижения вышеназванной цели – снижение налогового бремени. Однако, такого рода стремления организаций часто выражаются в виде незаконных деяний или злоупотреблений прав. Рассмотрим данную проблему на примере одного из множества видов снижения налогового бремени в форме дробления бизнеса.

Несмотря на то, что уже более десяти лет предприниматели используют вышеназванную схему для оптимизации налоговой нагрузки, в гражданском законодательстве все еще не предусмотрено легальное определение дробления бизнеса. Указанная ситуация порождает определенные сложности формирования судами и налоговыми органами единой правоприменительной практики в сфере дробления бизнеса.

В целом, сама структуризация бизнеса законодательно не запрещены. В зависимости от цели подобного рода действий выделяют правомерное и неправомерное дробление бизнеса. Правомерным следует считать такое дробление, при котором бизнес-процесс делится между несколькими хозяйствующими субъектами, каждый из которых самостоятельно осуществляет хозяйственную деятельность [4, с. 26]. Такая схема построения бизнеса используется в целях защиты интересов собственников и их активов от недружественных посягательств конкурентов, снижения коммерческих рисков, освоения новых направлений деятельности, повышения возможностей кадрового и финансово-имущественного потенциала, оптимизации налоговых отчислений.

Указанные обстоятельства наглядно показывают, что снижение суммы подлежащих уплате налогов является одной из множества достижимых бизнес-целей.

На практике же, за таким механизмом часто стоит желание субъектов предпринимательской деятельности неправомерно сократить выплаты налоговых отчислений в бюджет путем злоупотребления предоставленными правомочиями и правами.

Под неправомерным дроблением бизнеса подразумевается разделение организации и распределение между взаимозависимыми лицами выручки. Основная цель указанных действий связана с уменьшением уплачиваемых налоговых отчислений, и никак не связана с получением именно деловой выгоды.

Федеральная налоговая служба выделяет следующие характерные признаки дробления бизнеса:

1. Контроль процесса со стороны единого лица;
2. Дробление единого бизнес-процесса;
3. Несамостоятельность взаимозависимых и подконтрольных лиц;
4. Использование общих ресурсов (имущество, активы, счета в банке) и наличие общих контрагентов;
5. Формальное распределение ресурсов или их безвозмездное предоставление во владение и пользование [6, с. 43-44].

Правовые нормы Гражданского кодекса Российской Федерации, провозглашают право лиц осуществлять принадлежащие им права и свободы по собственному усмотрению. В 2007 году Конституционный Суд Российской Федерации опубликовал правовую позицию, согласно которой налоговые органы не вправе оценивать целесообразность и эффективность коммерческой деятельности налогоплательщика с точки зрения полученного экономического результата. Принцип свободы экономической деятельности заключается в том, что налогоплательщик самостоятельно, без какого-либо воздействия со стороны, оценивает ее эффективность и целесообразность. Однако налогоплательщик не должен злоупотреблять своими правомочиями по выбору режима налогового учета для неправомерного сокращения суммы налогов в бюджет [3, с. 28].

Таким образом, положения гражданского и налогового законодательства дают право участникам правоотношений в сфере предпринимательства выбирать способы ведения предпринимательской и иной экономической деятельности по

своему усмотрению. Обязанность же налоговых органов связана только с обеспечением контроля за соблюдением налогоплательщиками законодательства о налогах и сборах. К полномочиям налоговых органов не отнесено право вменения доходов хозяйствующим субъектам, основанного на субъективное определение поставленных целей предпринимательской деятельности и возможных способов достижения максимальной экономической выгоды.

Однако, указанные правовые нормы и правовые позиции Верховного суда не всегда учитываются на практике. Так, по данным Федеральной налоговой службы по состоянию на 2021 год, за несколько лет арбитражными судами было рассмотрено более 400 дел на сумму, превышающую 12,5 миллиарда рублей. По указанным делам налогоплательщикам вменялось в основном получение необоснованной налоговой выгоды в результате дробления бизнеса [2].

Причиной таких правоприменительных перекосов является отсутствие в законодательстве четких критериев по вопросам дробления бизнеса. Закон не содержит такого определения, описания признаков, правового механизма, позволяющего дробление бизнеса к категории продиктованной экономическими и деловыми целями, или же преследующего целью неправомерного снижения налогов.

Практически единственным нормативно-правовым источником, регулирующим вопросы правоприменения в сфере дробления бизнеса, является постановление Пленума Высшего Арбитражного Суда Российской Федерации от 12 октября 2006 года № 53 «Об оценке арбитражными судами обоснованности получения налогоплательщиком налоговой выгоды». Также дробление бизнеса рассматривается в актах и статистических данных Федеральной налоговой службы.

Оценка экономической независимости отдельных хозяйственных, имеющих взаимосвязи с налогоплательщиком, должна производиться по указанным Президиум Верховного Суда РФ критериям: истории создания взаимозависимых лиц; причин их реорганизации; особенностей принятия управленческих решений между взаимозависимыми лицами; использование общих кадровых, информационных и производственных ресурсов [7, с. 176].

Некоторые ученые разделяют мнение о том, что основные трудности конкретного определения критериев дробления бизнеса обусловлены исключительно объективными факторами. Так, схемам дробления бизнеса присущи сле-

дующие особенности: 1) субъекты предпринимательской схемы связаны реальными взаимоотношениями, а не только формальным документооборотом; 2) участники дробления бизнеса не связаны хозяйственными отношениями и независимы друг от друга; 3) субъекты схемы уплачивают налоги, сборы и иные необходимые выплаты; 4) у взаимозависимых коммерческих организаций имеются штатные сотрудники, имущество и иные активы, необходимые для осуществления уставной деятельности; 5) налогоплательщики не видят противоправности своих действий, а единственной целью дробления бизнеса понимают как легальный способ снижения налогового бремени [9].

Судебная практика, которую придерживаются и налоговые органы, складывается на основе применения участниками такой схемы специального налогового режима. В связи с этим, основной целью налоговых органов является пересчет налоговых обязательств субъектов дробления бизнеса по общему режиму налогообложения.

В 2019 году Федеральная налоговая служба обобщила судебную практику по делам, связанным с дроблением бизнеса с целью неправомерного сохранения упрощенной системы налогообложения. Налоговый орган принял за основу в своей практической деятельности признаки, которые указывают на согласование хозяйственными субъектами своих действия по дроблению бизнес-процессов:

1. Дробление одного производственного процесса, ранее выполняемого одним лицом за счет своих сил и средств, с использованием общей системы налогообложения, который распределяются между несколькими лицами, применяющими упрощенную систему налогообложения.

2. При увеличении объемов и территориальной экспансии, дробление бизнеса влечет либо сохранение налоговой нагрузки, либо ее снижение.

3. Участники схемы дробления осуществляют ту же экономическую деятельность.

4. Взаимозависимость участников схемы дробления прямого или косвенного характера.

5. Формальное распределение персонала и имущества между организациями.

6. Использование лицами единых представителей, контрагентов, средств индивидуализации, адреса местонахождения, офисов, банковских счетов.

7. Несение расходов участниками дробления друг за друга.

8. Управление деятельностью хозяйствующих субъектов дробления бизнеса одним лицом.

9. Отсутствие деловой или экономической заинтересованности в дроблении бизнеса.

10. Хозяйственная несостоятельность и подконтрольность образованных лиц единому лицу [5, с. 48-49].

Обобщив указанные выше положения, можно выделить два основополагающих признака: отсутствие экономической цели и экономическая зависимость созданных хозяйствующих субъектов.

Ориентируясь на выявленные признаки неправомерного дробления бизнеса, были определены правила, следуя которым организации могут защититься от обвинения в необоснованном использовании упрощенных систем налогообложения. Следуя таким правилам, в случае выделения какого-либо направления деятельности в несколько отдельных организаций, важно следующее:

1. Учреждение организаций, которые в разные периоды времени предназначены для осуществления различных направлений бизнеса;

2. Целью прекращения одного вида деятельности одной фирмой и последующее выделения этого бизнес-процесса во вновь созданную организацию, является оптимизация коммерческой деятельности, не относящаяся к необоснованной налоговой выгоде;

3. Отличный ассортимент товаров, услуг или работ у взаимозависимых организаций-участников дробления бизнеса;

4. Наличие у созданных организаций хозяйственных отношений с разными субъектами;

5. Деятельность взаимозависимых организаций не пересекается в бизнес-процессах, для осуществления которых предусмотрены различные квалификационные и технические требования;

6. Наличие у каждой организации необходимых активов, например кассовой техники;

7. Наличие у каждой организации достаточного для работы количества штатных работников;

8. Самостоятельное приобретение организациями товаров, материалов и иных средств, необходимых для непосредственного осуществления своей деятельности;



9. Наличие самостоятельно учитываемой выручки от оказываемой предпринимательской деятельности, несение текущих расходов, оплаты труда и обеспечение выполнения налоговых обязательств и иных обязательных отчислений с начисленной заработной платы;

При необходимости дробления бизнеса у предприятий, осуществляющих деятельность в сфере оптовой и розничной торговли, хозяйствующим субъектами следует учесть:

1. Целью создания новых коммерческих организаций не преследуется получение налоговой выгоды;

2. Предметом применяемых организациями систем налогообложения является полученная выручка от реализации товаров;

В случае структуризации бизнеса в сфере фармакологии при дроблении бизнеса организации нужно учитывать:

1. Создание новых организаций должно быть обусловлено стремлением исключить возможность потери фармацевтического бизнеса;

2. Осуществляемые организациями самостоятельные виды деятельности, не являются частью единого производственного процесса;

3. Деятельность созданных организаций не направлена на достижение общего экономического результата

4. Уставная деятельность новых организаций должна отличаться от основной деятельности первичного бизнеса;

5. Режим налогообложения, установленный законом для взаимозависимых организаций, должен соответствовать требованиям налогового законодательства;

6. Обязательно наличие у вновь созданных организаций собственных органов управления, штатного персонала, соответствующего имущества (активов), самостоятельных расчетных счетов в банках;

7. Субъекты должны независимо нести расходы на содержание своего имущества, платить налоги и вести персональный налоговый учет.

Таким образом, наличие определенных деловых целей при разделении бизнеса, а также самостоятельное ведение вновь созданными хозяйствующими субъектами предпринимательской деятельности сегодня являются ключевыми условиями, которые минимизируют риски признания дробления «схемой».

Сложности проблемы в сфере правоотношений по дроблению бизнеса, уделено внимание в Определении Конституционного суда Российской Федерации от 04.07.2017 № 1440-0. Судебные органы исходя из положений указанного Определения не принимают расчеты, не основанные на фактических результатах хозяйственной деятельности субъектов дробления.

Конституционный суд подтвердил право государственных органов пресекать злоупотребления в сфере неправомерного дробления бизнеса, и доначислять невыплаченные суммы налогов по общему режиму налогообложения.

Следует учесть, что судья Конституционного суда Российской Федерации К. В. Арановский в особом мнении высказал опасение, что если государство не будет соблюдать принцип недобросовестности налогоплательщика и не будет объективно и индивидуально подходить к рассмотрению и разрешению выше-названных дел, это может привести к неконституционному применению норм Налогового кодекса Российской Федерации, а решение Конституционного суда Российской Федерации может быть расценено судебными органами как «однозначное признание дробления бизнеса недопустимой схемой» [1]. Также К. В. Арановский обратил внимание на тот факт, что упрощенные налоговые режимы были специально введены в налоговое законодательство для поддержания относительно слабых хозяйствующих субъектов предпринимательства и их применение является признаком не налоговых злоупотреблений субъектов, а успешного государственного регулирования предпринимательской сферы.

Исходя из всего вышесказанного можно сделать вывод, что судья Конституционного суда Российской Федерации К. В. Арановский обратил внимание на отсутствие разграничения понятий «налоговое правонарушение» и «налоговое злоупотребление». В общих чертах, отличие злоупотребления правом от правонарушения заключается в отсутствии одного из основных присущих ему признаков. Так, налоговое злоупотребление следует определить как запрещенное деяние, которое характеризуется признаками виновности, противоправности и общественной опасности. Правонарушение, в свою очередь, дополнительно характеризуется признаком наказуемости. Отсутствие санкции, применяемой к субъекту, злоупотребившему принадлежащим ему правом, позволяет разграничить понятия злоупотребления и правонарушения.

По мнению судьи, только совершение правонарушения должно влечь за собой применение предусмотренной законодательством санкции, а злоупотребление должно ограничиваться взысканием пени. К сожалению, в настоящее время законодателем не было предложено законодательно оформленных решений вышеуказанной проблемы.

По статистическим данным, налогоплательщик выигрывает около 32,2 % рассматриваемых в судах дел, связанных с дроблением бизнеса и извлечением необоснованной налоговой выгоды [8]. Несмотря на то, что взаимосвязь нескольких факторов иногда позволяет налогоплательщику выиграть спор, грань между дроблением и структурированием бизнеса недостаточно определена в современном законодательстве. По этой причине, споры в указанной сфере часто отправляются на пересмотр, и один и тот же судья по одному и тому же делу может принять разные решения в первой инстанции и при пересмотре. Одна из причин неутешительной практики связана с выдвиганием налоговыми органами на первый план фискальной функции налогообложения при проведении проверок.

Для разрешения указанной проблемы предлагается совершенствование отдельных институтов налогового права, особенно это касается положений о пределах осуществления прав по исчислению сумм взимаемого налога. Кроме этого, важным этапом будет закрепление на законодательном уровне исчерпывающего списка критериев, по которым определяется недобросовестность налогоплательщиков и получение ими необоснованной налоговой выгоды. Разработка единой методики расчета размера налогового обязательства при проведении реорганизации бизнеса в виде его дробления, существенно бы облегчила работу налоговым органам, внесла бы ясность субъектам предпринимательской деятельности в вопросах дробления бизнеса.

Реализация этой идеи потребует длительного периода времени, потребует от налоговых органов колоссальной работы по анализу и систематизации сложившейся практики по этому вопросу за последние десять лет.

В связи с этим, поскольку в ближайшее время законодательных изменений в сфере структурирования бизнеса не предвидится, предпринимателям следует обдуманно подходить к вопросу дробления принадлежащего им бизнеса.

### Библиографический список

1. Определение Конституционного Суда Российской Федерации от 4 июля 2017 года № 1440-0. Доступ из справочной правовой системы «Консультант-Плюс».
2. Письмо Федеральной налоговой службы от 11 августа 2017 года № СА-4-7/15895@. Доступ из справочной правовой системы «КонсультантПлюс».
3. Волков А. В. Дробление бизнеса: правовые проблемы / А. В. Волков, О. Е. Блинков // Вестник Пермского университета. Юридические науки. 2019. № 2. С. 261-280.
4. Красюков А. В. Налоговая девиация / А. В. Красюков // Финансовое право. 2020. № 1. С. 25-29.
5. Переседов А. М. Признаки незаконного дробления бизнеса и его существенные отличия от легальной оптимизации расходов / А. М. Переседов // Безопасность бизнеса. 2019. № 1. С. 47-51.
6. Пономарева К.А. Дробление бизнеса: о соблюдении принципа определенности налогообложения в правоприменительной практике / К. А. Пономарева // Правоприменение. 2020. Т. 4. № 2. С. 41-48.
7. Шишкин Р. Н. Налоговая выгода при дроблении бизнеса: позиция налоговых органов и судебных инстанций / Р. Н. Шишкин. М.: Редакция «Российской газеты», 2019. № 3. 176 с.
8. Обзор положительных для налогоплательщиков решений судов по дроблению за 9 месяцев 2019 // Klerk.ru. - URL: <https://www.klerk.ru/blogs/compliance/491335/> (дата обращения: 19.12.2022 г.).
9. Зарипов В. М. Дробление бизнеса – схема или нет? / В. М. Зарипов // Zakon.ru – первая социальная сеть для юристов. – URL: [https://zakon.ru/blog/2017/08/29/droblenie\\_biznesa\\_-\\_shema\\_ili\\_net](https://zakon.ru/blog/2017/08/29/droblenie_biznesa_-_shema_ili_net) (дата обращения: 20.12 2022).

УДК: 338.2

## **ПОВЫШЕНИЕ КОНКУРЕНТОСПОСОБНОСТИ РОССИЙСКОГО ПРЕДПРИЯТИЯ В СОВРЕМЕННЫХ ЭКОНОМИЧЕСКИХ УСЛОВИЯХ**

*Никифорова Юлия Алексеевна*

Волгоградский государственный социально-педагогический университет

e-mail: nikiforova.yuliya.02@inbox.ru

г. Волгоград, Российская Федерация

*Аннотация.* В статье поставлена задача определить основные понятия, цели и способы повышения конкурентоспособности российского предприятия. В современной рыночной экономике конкуренция выступает основополагающим фактором оценки эффективности функционирования экономического субъекта. В настоящее время, чтобы выжить в конкурентной борьбе, организации необходимо осваивать новые виды услуг, новые формы бизнеса и бороться за каждого клиента. Изучается рынок, осуществляется сбор необходимой информации, которая анализируется, после чего разрабатываются стратегии освоения рынка.

*Ключевые слова:* конкуренция, конкурентоспособность, конкурентная стратегия.

## **IMPROVING THE COMPETITIVENESS OF RUSSIAN ENTERPRISES IN MODERN ECONOMIC CONDITIONS**

*Nikiforova Yulia Alekseevna*

Volgograd State Socio-Pedagogical University

e-mail: nikiforova.yuliya.02@inbox.ru

Volgograd, Russian Federation

*Abstract.* The article sets the task to define the basic concepts, goals and ways to increase the competitiveness of a Russian enterprise. In the modern market economy, competition is a fundamental factor in assessing the effectiveness of the functioning of an economic entity. Currently, in order to survive in the competitive struggle, organizations need to master new types of services, new forms of business and fight for each client. The market is studied, the necessary information is collected, which is analyzed, after which market development strategies are developed.

*Keywords:* competition, competitiveness, competitive strategy.

Современную экономическую систему нельзя представить без существования конкуренции, так как она является фундаментом рыночного хозяйства.

Сама сущность рынка, рыночного регулирования связана с понятием конкуренции.

В настоящее время для успешного существования предприятия требуется, чтобы оно было конкурентоспособным. Конкурентоспособность выступает необходимым условием осуществления деятельности фирмы, что связано с присутствующей уже долгое время борьбой за рыночные сегменты между хозяйствующими субъектами [3, с. 51]. В таких условиях предприятиям важно проводить оценку конкурентоспособности и поддерживать ее на высоком уровне.

Конкурентоспособность выступает в качестве способности хозяйствующего субъекта опережать соперников с использованием своих преимуществ для того, чтобы достичь поставленные цели.

Изменение потребительского спроса в темпах роста, появление на российских рынках иностранных компаний формирует необходимость в создании конкурентной стратегии для хозяйствующего субъекта. Опыт различных зарубежных хозяйствующих субъектов свидетельствует о значимости создания конкурентной стратегии для крупных корпораций и для небольших и средних компаний, производящие различные товары и оказывающие различные услуги.

Основным условием долгосрочной конкурентоспособности хозяйствующего субъекта, для стабильного ее положения в стране становится необходимость создания эффективной конкурентной стратегии [6-7]. Грамотная разработка стратегий - это залог успешного развития компании. В целях разработки эффективной стратегии развития необходим анализ имеющихся ресурсов и оценка условий благоприятствования от чего зависит выбор стратегий и возможность их реализации, а в конечном итоге будет зависеть развитие организации и в целом качество и условия ее существования [5, с. 74].

На сегодняшний день практически в каждой отрасли экономики происходит развитие конкуренции, что повышает интерес к проблемам, связанным с оценением и с управлением конкурентоспособностью хозяйствующих субъектов. Регулярно в РФ и за ее пределами происходит публикация большого количества научных трудов в данной области. Большое количество проводимых исследований, использование разных подходов к анализу конкурентной способности, наличие существенного количества методик свидетельствует о том, что такое явление, как «конкурентоспособность бизнеса» является сложным.

Стремительно меняющаяся конкурентная среда, а также динамично развивающийся рынок товаров и услуг оказывают прямое влияние на любую организацию. Для того чтобы удерживать свою конкурентоспособность и успешно функционировать, организация должна постоянно следить за рыночной конъюнктурой. В настоящий момент вопрос конкурентоспособности актуален для отечественных производителей, с одной стороны, в связи с глобализацией мировой экономики, с другой – политикой санкций со стороны западных стран.

Важное место в оценке конкурентоспособности занимает понятие «конкурентный статус (конкурентная позиция) предприятия» - совокупность сильных и слабых сторон организационно-экономического положения предприятия на отраслевом и региональных рынках товаров и услуг относительно главных его конкурентов, достигаемого методами и средствами, не противоречащими положениям антимонопольного законодательства Российской Федерации. Конкурентный статус предприятия непосредственно зависит от его конкурентных преимуществ, которые в большей своей части зависят от эффективности использования разных видов ресурсов в процессе производства, сбыта и последующего сервисного обслуживания покупателей, что гласит ФЗ «О защите конкуренции» [3, с. 51].

Отметим, что в последние годы общая макроэкономическая обстановка отличается высоким уровнем нестабильности, что связано сразу с несколькими явлениями. Существенное отрицательное влияние на экономические процессы оказала пандемия коронавируса в 2020-2021 гг. С целью стабилизации ситуации были введены карантинные меры как в мире в целом, так и в Российской Федерации в частности. Несмотря на определенные меры государственной поддержки, пострадали следующие отрасли: туризм, общественное питание, сфера развлечений и досуга и др. Все это привело к таким последствиям как сокращение платежеспособного спроса населения и росту безработицы. Ухудшение общей макроэкономической обстановки в той или иной степени отрицательно отразилось на всех субъектах хозяйственной деятельности. Еще одним фактором выступает система экономических санкций, которые были приняты по отношению к Российской Федерации в 2014-2015 гг. в связи с политическими событиями на территории Украины, и которые были продолжены в более жестком виде в 2022 году.

24 февраля 2022 года на территорию Украины были введены войска действующей армии РФ с целью стабилизации ситуации на территории вновь признанных республик ДНР и ЛНР, а также с целью уничтожения на территории Украины националистических военных образований. Все это вызвало очередную волну серьезных финансовых и экономических санкций, что повлекло за собой очередной виток снижения курса национальной валюты и обострения ситуации на отечественном рынке.

Как результат, многие экономические процессы оказались нарушены, и пока непонятно как это в целом отразится на экономике Российской Федерации [4, с. 5391]. С одной стороны, наложенные жесткие финансовые санкции привели к резким колебаниям национальной валюты по отношению к иностранным валютам. Тем не менее, рубль укрепился и даже сократился по сравнению с докризисным уровнем (на 25.12.2022 г. курс рубля по отношению к доллару составил 70,2 руб.). Это связано с тем фактом, что ЦБ РФ предпринял ряд валютных интервенций с целью поддержания национальной валюты, помимо этого наблюдается снижение спроса на валюту из-за закрытия границ отдельных стран и ухода с рынка иностранных компаний.

В сложившейся ситуации следует отказаться от принятия стратегических решений и крупных инвестиционных проектов, если только они не вышли на стадию завершения. На современном этапе приоритет в области принятия управленческих решений должен отдаваться постоянному мониторингу состояния рынка присутствия компании и принятию реактивных решений, направленных как на решение текущих задач, так и на достижение более высоких целей развития в связи с предоставляемыми возможностями.

В условиях современной конкуренции выигрывают те, кто готовы создавать стратегии и их реализовывать, чтобы достичь цели в краткосрочном и долгосрочном периоде, следовательно, эффективная конкурентная стратегия способна вывести организацию в лидеры рынка.

Наличие стратегического плана развития создает бизнесу конкурентные преимущества. Стратегия позволяет руководству получать субсидии и средства для осуществления поставленных целей, программ, мероприятий.

Таким образом, можно дать некоторые рекомендации по повышению конкурентоспособности российского предприятия в современных экономических условиях [2, с. 91]:



- проводить маркетинговые исследования отрасли, покупателей, поставщиков, продукции;
- совершенствовать товароснабжение предприятия и повышать эффективность использования товарных ресурсов;
- проводить эффективную рекламную кампанию;
- совершенствовать систему материального стимулирования труда работников предприятия;
- продумывать и тщательно планировать политику ценообразования;
- активно заниматься планированием и прогнозированием управления финансов предприятия;
- улучшить качество обслуживания клиентов;
- разработать эффективную стратегию продаж;
- открыть новые торговые точки;

Реализация этих мер позволит нарастить объемы получаемой прибыли, уровень рентабельности и, в конечном счете, приведет к повышению эффективности деятельности любого предприятия в целом.

### **Библиографический список**

1. Федеральный закон «О защите конкуренции» от 26.07.2006 N 135-ФЗ (последняя редакция). – Справочно-правовая система «КонсультантПлюс»: [http://www.consultant.ru/document/cons\\_doc\\_LAW\\_61763/](http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_61763/)
2. Анцибор Е. И. Повышение конкурентоспособности предприятия как основной фактор устойчивого развития в современных условиях / Е. И. Анцибор, К. В. Анцибор, Н. В. Зяблицкая // Региональные проблемы преобразования экономики. 2022. № 3 (137). С. 83-94.
3. Бережной В. И. Конкурентный анализ и стратегии: теоретические основы и практический опыт. Монография / В. И. Бережной, О. В. Бережная, В. Н. Глаз, Е. В. Бережная. Ставрополь: Издательско-информационный центр Фабула, 2022. 318 с.
4. Капустина И. В. Россия в системе мирохозяйственных связей / И. В. Капустина, К. А. Григорьева // Современная наука: актуальные проблемы теории и практики. Серия: Экономика и право. 2022. № 4. С. 35-40.

5. Немогай Н. В. Роль целевой подсистемы управления конкурентоспособностью предприятия / Н. В. Немогай, С. Д. Колесников // Стандарты и качество. 2022. № 9. С. 72-76.

6. Когнитивный подход к стратегическому развитию малого бизнеса в системе цифровой экономики: основные методы, принципы, обоснования, результаты: коллективная монография / А. В. Шохнех, В. С. Телятникова, Л. И. Насонова, Ю. В. Мельникова, Д. В. Латышев, Е. Ю. Наумова. Уфа: АЭТЕРНА, 2018. 177 с. EDN: VUAWJW

7. Моделирование оптимальных механизмов бюджетной стратегии управления, анализа и контроля в системе экономической эффективности бизнеса / А. В. Шохнех, Г. И. Сидунова, А. А. Сидунов, Н. Н. Балашова, А. В. Кутузов, Л. А., Сизенева, Е. С. Васильев // Аудит и финансовый анализ. 2016. № 5. С. 332-338. EDN: XIEKWH

УДК 336.225.53

ББК 65.049(2Рос)

## **АНТИСАНКЦИОННЫЕ МЕРЫ ПОДДЕРЖКИ БИЗНЕСА НА ПРИМЕРЕ ВОЛГОГРАДСКОЙ ОБЛАСТИ**

### ***Панин Аристарх Андреевич***

студент 3 курса направления «Государственное муниципальное управления»  
Волгоградский институт управления – филиал РАНХиГС; тел. 8-988-999-70-26  
e-mail: aristarh-panin@yandex.ru

### ***Шевченко Ксения Евгеньевна***

студентка 3 курса направления «Государственное муниципальное управления»  
Волгоградский институт управления – филиал РАНХиГС; тел. 8-969-655-86-04  
e-mail: kseniashevchenko081102@yandex.ru

Научный руководитель – ***Михнева Светлана Владимировна***, кандидат юридических наук,  
доцент кафедры государственного управления и менеджмента  
Волгоградский институт управления – филиал РАНХиГС; тел. 8-903-317-38-77  
e-mail: svet-mihneva@list.ru

***Аннотация.*** В настоящей статье рассматриваются федеральные, региональные и муниципальные меры поддержки бизнеса в рамках антисанкционной политики. Приводятся конкретные примеры антисанкционных мер в виде налоговых инструментов воздействия в различных сферах бизнеса. Выявлены перспективы развития антисанкционной политики. Актуализируется важность оперативного реагирования на негативные воздействия внешней среды. Представлены меры поддержки Волгоградской области на период 2022 года.

***Ключевые слова:*** государство, бизнес, поддержка, антисанкции, развитие.

## **ANTI-SANCTIONS MEASURES TO SUPPORT BUSINESS ON THE EXAMPLE OF THE VOLGOGRAD REGION**

### ***Panin Aristarkh Andreevich***

3rd year student of the direction «State Municipal Management»  
Volgograd Institute of Management branch of RANEPА; tel. 8-988-999-70-26  
e-mail: aristarh-panin@yandex.ru

### ***Shevchenko Ksenia Evgenievna***

3rd year student of the direction «State Municipal Management»  
Volgograd Institute of Management branch of RANEPА; tel. 8-969-655-86-04  
e-mail: kseniashevchenko081102@yandex.ru

Scientific supervisor – *Mikheeva Svetlana Vladimirovna*, Candidate of Legal Sciences,  
Associate Professor of the Department of Public Administration and Management  
Volgograd Institute of Management branch of RANEPA; tel. 8-903-317-38-77  
e-mail: svet-mihneva@list.ru

**Abstract.** This article discusses federal, regional and municipal business support measures within the framework of anti-sanctions policy. Specific examples of anti-sanctions measures in the form of tax instruments of influence in various areas of business are given. The prospects for the development of anti-sanctions policy are revealed. The importance of prompt response to the negative effects of the external environment is actualized. Measures to support the Volgograd Region for the period 2022 are presented.

**Keywords:** government, business, support, anti-sanctions, development.

В условиях рыночной экономики, необходимо понимать, что государство не имеет возможностей напрямую вмешиваться в дела коммерческих организаций. Государство выступает в виде создателя условий(законов), на основе которых предприниматели будут осуществлять свою деятельность. Но в нашем государстве, в условиях перманентного кризиса, сложилась ситуация, при которой государство использует стимулирующую функцию налогов для развития стратегически необходимых отраслей экономики.

Необходимо отметить, что Российская Федерация в условиях санкций сумела начать наращивать свой экономический потенциал ещё с 2014 года. Принимая верные стратегические решения в условиях перманентного кризиса, нам удалось создать крепкую систему экономической безопасности. Но данного результата не удалось бы достичь без оперативно принимаемых решений со стороны государственной власти, которые раскрыты в данном исследовании.

Стоит учитывать, тот факт, что уровень санкционного давления после февраля 2022 года увеличился с 2695 до 8559. То есть, возрос на 317 %.

Для стабилизации экономики требовалось увеличить скорость принятия решений, как раз для этого был сформирован «Оперативный штаб по укреплению экономики Волгоградской области в условиях санкционных ограничений» на основании постановления Губернатора Волгоградской области от 26.02.2022 № 122.

Волгоградская область уже 1 марта 2022 года, буквально через неделю после реализации первого глобального пакета иностранных санкций, смогла про-

вести первое антисанкционное мероприятие, а именно, в сфере агропромышленного комплекса. Губернатор Волгоградской области, Бочаров Андрей Иванович, заверил, что реализация инвестиционных проектов продолжается и имеет бюджет свыше 40 млрд рублей, а также отметил, что состояние отрасли стабильное и устойчивое. Помимо этого, глава субъекта указал на хорошую динамику и уже достаточный опыт для работы в условиях ограничений и проблем.

На сегодняшний день нам кажется естественным, что наш губернатор говорит о выполнении планов и хорошей динамике показателей в сфере АПК. Однако если вернуться к событиям начала весны 2022 года, то прогноз о достижении поставленных целей, казался бы невозможно оптимистичным.

Крупное и резкое падение российских ценных бумаг, огромный ажиотаж на иностранную валюту, а также поднятие ключевой ставки Центральным банком почти в 2,5 раза в тот же день, не могло положительно оцениваться населением, а также бизнесменами, которые, естественно, начали поддаваться панике. Чтобы прекратить её распространение, было необходимо незамедлительно принимать антикризисные меры.

Помимо этого, стоит обратить внимание на работу федеральной власти в рамках антисанкционных мероприятий. Первым из таковых является издание Постановления Правительства РФ от 17.02.2022 № 201, а именно, о признании товаров ЛНР и ДНР к закупкам на равных условиях с российскими товарами, а также о признании товарных сертификатов.

Однако жителей Волгоградской области интересует, каким образом федеральная власть помогла нашему субъекту. Приведем конкретные примеры: Постановление Правительства РФ от 28.02.2022 года № 235, в котором Правительство расширило перечень случаев использования резервов госфонда для стабилизации внутренних цен на сельхозпродукцию; другой пример – Постановление Правительства России от 10.0. 2022 года № 340 – кабинет министров сделал бессрочным порядок списания штрафов и пеней с подрядчиков, нарушивших обязательства по государственному или муниципальному контракту из-за внешних санкций. Другие антисанкционные меры касаются целых отраслей, например, отмена акциза на жидкую сталь, обнуление ставки НДС для гостиничного бизнеса и освобождение IT-компаний от налога на прибыль.

Стоит отметить, что региональная власть разделяет меры по поддержке бизнеса на: финансовую, административную и имущественную поддержку.

Мы хотим обратить ваше внимание на наиболее эффективные антисанкционные меры. К таким можно отнести: установление пониженных налоговых ставок для организаций, занимающихся компьютерным обеспечением и информационными и технологиями в размере 1 % от их доходов и 5 % от разницы доходов и расходов. (Закон Волгоградской области от 20.07.2022 № 64-ОД «О внесении изменения в статью 1 Закона Волгоградской области от 10.02.2009 № 1845-ОД «О ставке налога, уплачиваемого в связи с применением упрощенной системы налогообложения»")

Другой пример: установление до 2025 года «налоговых каникул», то есть, введение нулевой налоговой ставки для впервые зарегистрированных индивидуальных предпринимателей, применяющих упрощенную или патентную систему налогообложения и осуществляющих деятельность в производственной, социальной и (или) научной сферах, а также в сфере оказания бытовых услуг населению. Помимо данных примеров, хотелось бы отметить антикризисные меры, которые были продлены после периода пандемии – сохранение налоговых ставок по упрощенной системе налогообложения с 6 % до 4 % и с 15 % до 10 % (Закон Волгоградской области от 28.12.2021 г. № 131-ОД), а также сохранение стоимости патента для предпринимателей на уровне 2021 г. (Закон Волгоградской области от 26.11.2019 № 120-ОД).

Проводя анализ проблем антисанкционной политики Волгоградской области, стоит актуализировать важность оперативности принятия соответствующих мер, большинство из которых являются ответом на возникающую кризисную угрозу. Другим насущным вопросом является высокий уровень загруженности органов государственной власти на предостережении от внешних угроз. Можно выдвинуть гипотезу о том, что смещение ориентиров может привести к последствиям в виде внутренних проблем.

Говоря о перспективах развития антисанкционной политики, следует отметить, что Российская Федерация достойно справляется с количественно и качественно увеличивающимися санкциями на протяжении 8 лет. Абсолютно точно можно сказать, что для нашего государства подобные условия лишь помогают накопить практический опыт ведения народного хозяйства в подобных неординарных обстоятельствах. Данный опыт необходимо проанализировать и систематизировать для того, чтобы последующие кризисы проходили более благоприятно для государства.

Подводя итоги, хочется порекомендовать следующее: необходимо вновь актуализировать развитие внутрироссийского рынка; помогать российскому бизнесу выходить на экспорт, а также создать условия, при которых будет ярко выражена поддержка отечественного производителя.

### **Библиографический список**

1. Иванов, О. Б. Санкции и контрмеры в российской экономике (региональный аспект) / О. Б. Иванов, Е. М. Бухвальд // ЭТАП. 2022. № 4. С. 7-27. Текст : непосредственный.

2. Кричевский, Н. А. Россия: сквозь санкции – к процветанию! / Н. А. Кричевский. Москва // Лань : электронно-библиотечная система. 2015. 216 с. URL: <https://e.lanbook.com/book/72380> (дата обращения: 08.10.2022). – Режим доступа: для авториз. пользователей. Текст : электронный.

3. Санкции : всерьез и надолго : доклад / А. Ю. Кнобель, К. М. Багдасарян, А. Н. Лощенкова, К. А. Прока. Москва // Лань : электронно-библиотечная система. 2019. 80 с. URL: <https://e.lanbook.com/book/143432> (дата обращения: 07.10.2022). Режим доступа: для авториз. пользователей. Текст : электронный.

4. Экономические санкции против России: правовые вызовы и перспективы : сборник научных трудов / С. В. Гландин, М. Г. Дораев. Москва // Лань : электронно-библиотечная система. 2018. 216 с. URL: <https://e.lanbook.com/book/234197> (дата обращения: 08.10.2022). Режим доступа: для авториз. пользователей. Текст : электронный.

5. [http://government.ru/sanctions\\_measures/](http://government.ru/sanctions_measures/) – официальный сайт Правительства Российской Федерации по мерам повышения устойчивости экономики и поддержки граждан в условиях санкций.

6. <https://www.volgograd.ru/economy-support/> – официальный сайт Администрации Волгоградской области по мерам повышения устойчивости экономики и поддержки граждан в условиях санкций.

УДК 336.221

ББК 65.261.4

## НАЛОГ НА РОСКОШЬ В РОССИИ И ЗАРУБЕЖНЫХ СТРАНАХ: ОПРЕДЕЛЕНИЕ, ПРИМЕРЫ, ПЛЮСЫ И МИНУСЫ

*Пономарченко Анастасия Евгеньевна*

старший преподаватель кафедры конституционного и административного права

Санкт-Петербургский государственный аграрный университет

Петербургское шоссе, дом 2, г. Санкт-Петербург,

Российская Федерация, 196605; тел. 8-961-661-04-54

e-mail: [ponomarchenko.anasatsiya@mail.ru](mailto:ponomarchenko.anasatsiya@mail.ru)

**Аннотация.** В последние годы налог на роскошь становится все более популярной темой в каждой стране, хотя среди его сторонников есть некоторое замешательство. С одной стороны, налог на роскошь способствует «уравнению» богатых и бедных, а с другой стороны налог на роскошь позволяет финансировать значительно возросшие государственные расходы. В рамках настоящей статьи рассмотрены подходы к налогу на роскошь в разных странах, а также выявлены его положительные и отрицательные стороны.

**Ключевые слова:** налог на роскошь; налоговое право; налогообложение; налоговая ставка; роскошь; объект налогообложения.

## LUXURY TAX IN RUSSIA AND FOREIGN COUNTRIES: DEFINITION, EXAMPLES, PLUSES AND MINUSES

*Ponomarchenko Anastasia Evgenievna*

senior lecturer of the department constitutional and administrative law

St. Petersburg State Agrarian University

Petersburg highway, house 2, city of St. Petersburg,

Russian Federation, 196605; 8-961-661-04-54

e-mail: [ponomarchenko.anasatsiya@mail.ru](mailto:ponomarchenko.anasatsiya@mail.ru)

**Abstract.** In recent years, the luxury tax has become an increasingly popular topic in every country, although there is some confusion among its supporters. On the one hand, the luxury tax contributes to the “equalization” of the rich and the poor, and on the other hand, the luxury tax allows you to finance significantly increased government spending. Within the framework of this article, approaches to the luxury tax in different countries are considered, and its positive and negative sides are identified.

**Keywords:** luxury tax; tax law; taxation; tax rate; luxury; object of taxation.



Налог на роскошь представляет собой обложение предметов, потребление которых свидетельствует о богатстве. На данный момент в России нет нормативного правового акта, который установил бы налог на роскошь. Это осложняет нынешнюю ситуацию, так как не существует четких регламентированных правил, дефиниций, критериев, которые бы конкретизировали такое понятие как «роскошь». В 2013 году был опыт, когда Федеральная налоговая служба пыталась создать налог, который налагался бы на граждан, обладающих особым видом дорогого имущества. Попытка была неудачной ввиду того, что возникли сложности в определении объектов налогообложения. В 2014 году был принят Федеральный закон «О внесении изменений в части первую и вторую Налогового кодекса Российской Федерации» от 04.11.2014 № 347-ФЗ (последняя редакция), который закрепил повышенный коэффициент на автомобили стоимостью дороже, чем три миллиона рублей [4].

Большой шаг в сторону принятия налога на роскошь – инициатива Президента РФ о принятии Федерального закона от 23 ноября 2020 г. № 372-ФЗ «О внесении изменений в часть вторую Налогового кодекса Российской Федерации в части налогообложения доходов физических лиц, превышающих 5 миллионов рублей за налоговый период». Согласно указанному нормативному правовому акту, с «01» января 2021 года действует элемент прогрессивной шкалы налогообложения, в виде увеличения налога на доходы физических лиц до 15 %, а именно, на ту их часть, которая превышает 5 миллионов рублей в год [5].

Если говорить о США, то политики США предложили добавить налог на роскошь как способ более справедливого распределения налогового бремени в обществе с огромным экономическим неравенством.

Налог на роскошь, также называемый налогом на капитал, взимается с имущества, которым владеют физические лица. Налог обычно применяется к собственному капиталу человека, который представляет собой активы за вычетом обязательств. Эти активы включают (но не ограничиваются) наличные деньги, банковские депозиты, акции, основные средства, личные автомобили, недвижимость, жильё и прочее. Адвалорный налог на недвижимость и нематериальный налог на финансовые активы являются примерами налога на роскошь. Как правило, страны, которые вводят налоги на богатство, также взимают подоходный и другие налоги.

Только четыре страны Организации экономического сотрудничества и развития (ОЭСР) в настоящее время взимают налог на богатство: Франция, Норвегия, Испания и Швейцария [1, с. 30].

Ранее, в начале 1990-х годов, 12 стран, как сообщается, ввели налог на богатство, что указывает на снижение популярности этой формы налогообложения.

В настоящее время в США федеральное правительство и правительства штатов не взимают налог на роскошь. Вместо этого США вводят ежегодные налоги на прибыль и имущество. Однако некоторые считают налог на имущество формой налога на роскошь, поскольку правительство год за годом облагает налогом один и тот же актив. В США также взимается налог на наследство в случае смерти лиц, владеющих дорогостоящим имуществом. Однако за последние пару лет этот сбор составил всего 0,5% от общих налоговых поступлений США.

По сути, налог на роскошь влияет на чистую стоимость активов, накопленных с течением времени и принадлежащих налогоплательщику, по состоянию на конец каждого налогового года. Подоходный налог влияет на поток добавленной стоимости, которую налогоплательщик реализует, будь то в виде доходов, доходов от инвестиций, таких как проценты, дивиденды или арендная плата, или прибыли от реализации активов в течение года.

Рассмотрим на примере, чем налог на роскошь отличается от подоходного налога. Предположим, что плательщик единого налога зарабатывает 120 000 долларов в год и попадает в группу с 24-процентной налоговой ставкой. Обязательства этого лица за год составят  $24\% \times 120\,000$  долларов США = 28 800 долларов США. Каковы налоговые обязательства, если правительство облагает налогом богатство, а не доход? Если оцениваемая чистая стоимость налогоплательщика составляет 450 000 долларов, а налог на имущество составляет 24%, то налоговый долг за год составит  $24\% \times 450\,000$  долларов = 108 000 долларов.

На самом деле ежегодные ставки налога на имущество значительно ниже, чем ежегодные ставки подоходного налога. Во Франции, например, налог на богатство применялся ко всем мировым активам.

Однако по состоянию на 2021 год он применялся только к активам недвижимости стоимостью более 800 000 евро (904 166 долларов США). Если стоимость этих активов колеблется от 800 000 до 1 300 000 евро, то они облагаются налогом в размере 0,5%. Ставки продолжают расти на градуированных порогах – 0,7%, 1%, 1,25% – до тех пор, пока, наконец, активы в сфере недвижимости

стоимостью более 10 000 000 евро не будут облагаться налогом по ставке 1,5%. Верхний предел налога на роскошь ограничивает общую сумму налогов до 75% от дохода. Если налогоплательщик не является резидентом определенной страны, то налог на роскошь обычно применяется только к его владениям в этой стране.

Вот что предлагает сенатор Элизабет Уоррен, начиная с 2023 налогового года:

Налогоплательщики, облагаемые налогом на роскошь: те, чьи чистые активы (то есть активы за вычетом долга) оцениваются более чем в 50 миллионов долларов США на основе их оценки 2022 года.

Ставка налога: 2% на чистые активы стоимостью более 50 миллионов долларов США и до 1 миллиарда долларов США; 3% на чистые активы свыше \$1 млрд.

Активы, подлежащие налогообложению: все виды активов — все, что принадлежит богатому человеку, включая акции, недвижимость, лодки, предметы искусства и многое другое.

Эффект дохода: по оценкам, S.510 соберет до 3 триллионов долларов в течение 10 лет и будет применяться примерно к 100 000 домохозяйств.

На момент внесения у законопроекта было семь соавторов в Сенате: сенаторы Кирстен Гиллибранд, Мэйзи Хироно, Эдвард Марки, Джефф Меркли, Берни Сандерс, Брайан Шац и Шелдон Уайтхаус, позже к ним присоединился восьмой сенатор – Алекс Падилла. Пока что данный законопроект находится на стадии разработки.

Помимо разработки законопроекта в марте 2022 года президент Байден предложил ввести минимальный подоходный налог для миллиардеров (ВМТ), согласно которому самые богатые американцы должны платить не менее 20% со всех доходов. По данным Белого дома, в настоящее время миллиардеры платят в среднем всего 8,2% своего дохода. Байден внес это предложение, чтобы сделать американский налоговый кодекс более справедливым и сократить дефицит бюджета на 360 миллиардов долларов в следующие десять лет. Несмотря на название, налог будет взиматься не только с миллиардеров. Налог подлежит применению только к верхней одной сотой процента (0,01%) американских домохозяйств стоимостью более 100 миллионов долларов. Более половины доходов будет поступать от домохозяйств стоимостью более 1 миллиарда долларов.

Как будет работать минимальный подоходный налог для миллиардеров (ВМІТ)?

Предложение ВМІТ будет облагать налогом американские домохозяйства на сумму более 100 миллионов долларов на заработанный доход и нереализованную прибыль. Нереализованная прибыль возникает в результате увеличения стоимости определенных активов, таких как акции, недвижимость и другие инвестиции, даже если они не продаются. Например, налогоплательщик, стоимость домохозяйства которого превышает 100 миллионов долларов, купил акции в январе 2017 года за 500 долларов, и стоимость акций выросла до 900 долларов. Он должен уплатить налоги на увеличившуюся стоимость в 400 долларов, даже если он по-прежнему владеет акциями. Однако домохозяйства с состоянием менее 100 миллионов долларов будут облагаться налогом только при продаже актива.

Согласно предложению, состоятельные домохозяйства, уплатившие 20 процентов налога, не будут платить никаких дополнительных налогов. Однако, если они платят менее 20% от своего общего годового дохода, им необходимо будет увеличить свой налоговый платеж. Например, если богатое домохозяйство платит 15% налогов, им придется заплатить еще 5%, чтобы удовлетворить налоговое требование миллиардера. Новое предложение также позволит богатым домохозяйствам распределять первоначальные дополнительные выплаты по нереализованному доходу в течение девяти лет, что даст им больше времени для выплаты и позволит семьям растянуть выплаты на пять лет при любом новом доходе.

По данным Белого дома, предлагаемый налог увеличит доходы на 360 миллиардов долларов в течение десяти лет. По оценкам, новый налог затронет 700 миллиардеров. Только за 2021 год состояние миллиардеров увеличилось на 1 триллион долларов.

Предлагаемый налог считается предоплатой налоговых обязательств, что означает, богатые домохозяйства будут платить налоги заранее. Как правило, налоги уплачиваются только при продаже актива.

Противники предложения утверждают, что сбор нового налога может вызвать административный кошмар для IRS и налогоплательщиков, которые облагаются налогом. Например, было бы очень сложно определить стоимость некоторых активов и надлежащим образом обложить их налогом. Бывший Министр

сельского хозяйства США Дэниел Роберт Гликман говорит: вероятность принятия Конгрессом закона о минимальном подоходном налоге для миллиардеров в этом году равна нулю. Если демократы не получат большинства голосов в Конгрессе, они не смогут добиться ничего подобного.

Согласно The Hill, сенатор США Джо Мэнчин выступает против предложенного налога вместе с несколькими сенаторами-республиканцами. Мэнчин утверждает, что нельзя облагать налогом то, что не заработано (например, акции, которые выросли в цене, но не были проданы).

Тем не менее, если минимальный подоходный налог для миллиардеров не будет принят Конгрессом, демократы, скорее всего, будут использовать другие методы решения проблемы неравенства в доходах в будущем [3].

Если учесть опыт США, то в рамках российского налогового законодательства мы также предлагаем определить кто на территории РФ будет являться налогоплательщиком налога на роскошь, закрепить налоговую ставку и объект налогообложения, чтоб в дальнейшем избежать неопределенности.

В иных странах ситуация несколько иная. Такие страны как Китай, Франция, Великобритания активно используют налог на роскошь, он определяется налоговой ставкой, которая зависит от размера доходов налогоплательщика.

Если говорить о Китае, то налог на роскошь в Китае уже давно является источником значительных доходов для Правительства, размер налога определяется объектами имущества, которые попадают под категории роскоши. Тем не менее, количество денег, полученных от налогообложения таких товаров в Китае, ошеломляет. Согласно отчету, HSBC о налоге на роскошь в Китае, в 2010 году страна собрала 1,2 трлн юаней (187,9 млрд долларов США) в виде налогов на роскошь, и эта сумма настолько велика, что составляет 78 процентов всех расходов центрального правительства.

Термин «налог на роскошь» в Китае представляет собой совокупность различных налогов, состоящих из импортных пошлин, НДС и налога на потребление. Эти ставки варьируются от продукта к продукту, но для таких продуктов, как высококачественная косметика, эти ставки составляют соответственно 30 процентов, 17 процентов и 10 процентов. Это очень много по сравнению с другими странами.

В результате китайские потребители склонны покупать такие товары за границей: около 80 процентов того, что можно было бы назвать предметами роскоши, в настоящее время приобретается за границей. Или, другими словами, китайские потребители тратят за границей на предметы роскоши в четыре раза больше, чем дома. Это привело к призывам к снижению налогов на предметы роскоши, поскольку сложившаяся ситуация вытесняет покупателей из Китая.

Налог на богатство во Франции существует с 1989 года и называется *Impôt de Solidarité sur la Fortune (ISF)*.

ISF – это ежегодный прогрессивный налог со ставками от 0,5% до 1,5%, и ответственность возникает, когда личное состояние налогоплательщика превышает 1,3 млн евро. ISF – это налог, который вызвал много негативной огласки, большая часть которой была дезинформирована, потому что его ежегодно платят около 350 000 домохозяйств, из которых около 250 000 платят менее 5000 евро в ISF. Тем не менее, с 1990-х годов с ростом цен на жилье этот налог взимается с тех, кто «богат капиталом», но «беден по доходам». Так, в 2016 году 20% лиц, обязанных ISF, имели годовой доход менее 49 000 евро, а 10 % имели доход менее 33 000 евро.

Несправедливый характер этого наложения на домохозяйства со скромными доходами усугубился тем, как некоторые из самых богатых налогоплательщиков могут использовать сомнительные стратегии оптимизации налогового планирования, чтобы минимизировать (и даже избежать) свою собственную ответственность.

ISF также подвергся резкой критике со стороны кандидата в президенты Франции в 2017 году Эммануэля Макрона, который утверждал, что он несправедлив по отношению к тем, кто инвестировал в «настоящую» (производительную) экономику, и пообещал в своей кампании отменить его. С избранием Э. Макрона на пост президента в рамках Закона о финансах 2018 года объем ISF был существенно сокращен, а налоговая ответственность основывалась исключительно на личных активах в сфере недвижимости и инвестициях. Соответственно, новый налог был переименован в *Impôt sur la Fortune Immobilière (IFI)*.

Однако данное изменение не обошлось без критиков, которые утверждали, что:

налог остается несправедливым, потому что активы самых богатых концентрируются преимущественно не в собственности, а в ряде финансовых продуктов и предметов роскоши, которые теперь не облагаются налогом;

он не решает проблемы несправедливости тех, кто владеет ценным имуществом, но имеет скромный доход;

это нанесет значительный ущерб государственной казне, сократив чистые поступления с примерно 3 миллиардов евро до менее 1 миллиарда евро;

отсутствие экономических оснований для исключения денежных средств из сферы налогообложения;

он не признает тот вклад, который инвестиции в недвижимость вносят в экономику [2, с. 106].

Новый налог также сложен, особенно его аспекты, связанные с финансовыми инструментами, основанными на собственности, заставляет многих считать, что в будущем потребуются дальнейшие реформы.

Налог на роскошь в Великобритании существует в виде гербового сбора, который выплачивается при покупке имущества. Налоговая ставка зависит от самого имущества и его стоимости – от 1 до 5%.

В Великобритании придерживаются позиции, что налог на роскошь в чистом виде приведет людей к поиску статуса нерезидента, к значительному оттоку средств в виде дивидендов и процентов. Налог будет применяться ко всему богатству, находящемуся во всем мире, иностранные сотрудники в иностранных компаниях-резидентах будут облагаться налогом, что приведет к большому перемещению банков, страховых и судоходных компаний из Великобритании.

У них были веские основания так думать. Великобритания ввела максимальную ставку налога на прибыль в размере 83% и 98% на инвестиционный доход. Это была эпоха Tax Exile, именно поэтому The Rolling Stones записывали свой релиз LP Exile on Main Street на юге Франции в 1971-1972 годах. Гитарист группы Кит Ричардс объяснил: «Весь бизнес во многом основан на налоговом законодательстве... Вот почему мы репетируем в Канаде, а не в США. Многие наши проницательные шаги в основном были в соответствии с налоговым законодательством, куда идти, а куда нет. Мы покинули Англию, потому что платили 98 центов за доллар. Мы ушли, а они проиграли. Никаких налогов».

Штрафные налоговые ставки в Великобритании действительно помогли уменьшить имущественное неравенство, как и надеялся Пикетти, но они сделали это, вытеснив богатых – и их богатство – из страны.

В ноябре 1976 года лейбористы отказались от своих планов по налогу на роскошь. Денис Хили, тогдашний канцлер казначейства, писал: «Мы взяли на себя обязательство ввести налог на богатство, но за пять лет я обнаружил, что невозможно разработать проект, который принес бы достаточно доходов, чтобы окупить административные расходы и политические хлопоты».

Рассмотрим положительные и отрицательные стороны налога на роскошь.

Из положительного отметим, что налог на роскошь более справедлив, чем один подходящий налог, особенно в обществах со значительным неравенством в уровне благосостояния. Система, которая увеличивает государственные доходы как от дохода, так и от чистых активов налогоплательщиков, способствует справедливости и равенству, принимая во внимание общее экономическое положение налогоплательщиков и, следовательно, их способность платить налоги.

Что касается отрицательной стороны, то многие критики утверждают: налоги на роскошь препятствуют накоплению богатства, которое, по их мнению, способствует экономическому росту. Они также подчеркивают, что налоги на богатство трудно администрировать. Администрирование и обеспечение соблюдения налога на богатство представляют собой проблемы, которые обычно не связаны с подходящим налогом [2, с. 105]. Сложность определения справедливой рыночной стоимости активов, цены на которые отсутствуют в открытом доступе, приводит к спорам об оценке между налогоплательщиками и налоговыми органами. Неуверенность в оценке стоимости также может побудить некоторых богатых людей попытаться уклониться от уплаты налогов.

Прямые налоги на богатство были отменены в нескольких странах за последние несколько десятилетий, отчасти потому, что они, как правило, отпугивают богатых людей и препятствуют иностранным инвестициям.

Неликвидные активы представляют собой еще одну проблему для налога на богатство. Владельцы значительных неликвидных активов могут не иметь наличных денег для уплаты налога на богатство. Это создает проблему для людей с низкими доходами и малоликвидными сбережениями, но обладающих до-



рогостоящим неликвидным активом, например, домом. Точно так же фермер, который мало зарабатывает, но владеет дорогой землей, может столкнуться с трудностями при поиске денег для уплаты налога на богатство.

Некоторые приспособления могут быть целесообразны для решения административных вопросов и проблем с движением денежных средств, например, разрешение распределять налоговые платежи на несколько лет или создание особого режима для определенных категорий активов, таких как бизнес-активы. Однако исключения могут подорвать цель, которую многие связывают с налогом на богатство: структурирование общей налоговой системы, чтобы заставить всех налогоплательщиков платить свою справедливую долю.

Таким образом, Российской Федерации только предстоит построить стабильную систему в сфере налогообложения на роскошь. В процессе изменения законодательства в этой области, российским законодателям стоит обратить внимание на зарубежный опыт стран. Они имеют более обширный правовой опыт, который позволит нашему государству не совершить непоправимых ошибок и создать стабильную систему выплаты налогов на роскошь.

### **Библиографический список**

1. Басова, Д. А. Влияние налога на роскошь на бюджет в России и за рубежом / Д. А. Басова, Г. Х. Устинова // Актуальные проблемы и тенденции развития современной экономики: Международная научно-практическая конференция, электронное издание, Самара, 16 декабря 2015 года / Самарский государственный технический университет; Ответственный редактор: И. В. Косякова. Самара: Самарский государственный технический университет, 2015. С. 29-32.

2. Джарбулов, Т. Н. К вопросу о введении налога на сверхпотребление или налога на приобретение предметов роскоши в РФ / Т. Н. Джарбулов, Е. Е. Дождева // Проблемы развития предприятий: теория и практика. 2021. № 1-2. С. 102-107.

3. Николаева Е. В. Сравнительный анализ налога на роскошь в зарубежных странах. Оценка перспектив для России // Экономика и менеджмент инновационных технологий. 2014. № 5. [Электронный ресурс]. URL: [ekonomika.snauka.ru/2014/05/5225](http://ekonomika.snauka.ru/2014/05/5225).

4. Федеральный закон «О внесении изменений в части первую и вторую Налогового кодекса Российской Федерации» от 04.11.2014 № 347-ФЗ (последняя редакция) // Российская газета. 2014. № 254.

5. 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 // российское законодательство. 2020. № 267.

УДК 347.7

ББК 64.404.3

**ПРОБЛЕМЫ ПРИМЕНЕНИЯ НЕСОВЕРШЕННОЛЕТНИМИ  
СПЕЦИАЛЬНОГО НАЛОГОВОГО РЕЖИМА «НАЛОГ  
НА ПРОФЕССИОНАЛЬНЫЙ ДОХОД»**

*Попов Кирилл Алексеевич*

студент 3 курса юридического факультета

Волгоградский институт управления – филиал РАНХиГС

улица Гагарина, дом 8, г. Волгоград, Российская Федерация, 400131; тел. +79963567357

e-mail: kpopov570@gmail.com

Научный руководитель – *Усанова Виктория Александровна* кандидат юридических наук  
заведующий кафедрой финансового и предпринимательского права

ул. Гагарина, дом 8, г., 400131; Волгоградский институт управления – филиал РАНХиГС

Волгоград, Российская Федерация,

*Аннотация.* В данной статье рассматриваются проблемы применения специального налогового режима «налог на профессиональный доход» несовершеннолетними, выявляются проблемы привлечения таких лиц к административной ответственности, анализируется сущность понятия самозанятых, рассматриваются условия применения специального налогового режима «налог на профессиональный доход», также поднимается вопрос об отсутствии ограничений предпринимательской деятельности несовершеннолетних, связанных с защитой их нравственного развития.

*Ключевые слова:* самозанятый, несовершеннолетний, налог на профессиональный доход, специальный налоговый режим, административная ответственность.

**PROBLEMS OF APPLYING THE SPECIAL TAX REGIME  
TO MINORS «PROFESSIONAL INCOME TAX»**

*Popov Kirill*

3rd year student of the Law Department

Volgograd Institute of Management branch of RANEPA

8 Gagarina Street, Volgograd, Russian Federation, 400131; +79963567357

e-mail: kpopov570@gmail.com

Scientific Director – *Viktoriya Usanova*, Ph.D., Associate Professor, Head of the Department  
of Financial and Business Law,

8 Gagarina Street, 400131; Volgograd Institute of Management branch of RANEPA

Volgograd, Russian Federation

**Abstract.** This article examines the problems of applying the special tax regime «professional income tax» by minors, identifies the problems of bringing such persons to administrative responsibility, analyzes the essence of the concept of self-employed, considers the conditions for applying the special tax regime «professional income tax», also raises the question of the absence of restrictions on the entrepreneurial activity of minors related to the protection of their moral development.

**Keywords:** self-employed, minor, tax on professional income, special tax regime, administrative responsibility.

В 2018 году Государственной Думой Российской Федерации был принят Федеральный закон № 422-ФЗ «О проведении эксперимента по установлению специального налогового режима «Налог на профессиональный доход» (далее – Закон № 422-ФЗ). С 1 января 2019 года сначала на территории четырех субъектов, а с 2020 года на территории всех субъектов Российской Федерации проводится данный эксперимент.

Данный специальный налоговый режим в соответствии со статьей 4 Закона № 422-ФЗ вправе применять «физические лица, в том числе индивидуальные предприниматели, перешедшие на специальный налоговый режим в порядке, установленном Законом № 422-ФЗ»<sup>1</sup>. Однако федеральный закон не устанавливает минимальный возраст, с которого физические лица могут стать налогоплательщиками налога на профессиональный доход.

13 февраля 2019 года ФНС России опубликовало Письмо «О применении налога на профессиональный доход» № СД-4-3/2440@, в котором разъясняется, что несовершеннолетние лица могут применять специальный налоговый режим «Налог на профессиональный доход» в случаях если они зарегистрированы в качестве индивидуальных предпринимателей.

Исходя из системного толкования норм Гражданского кодекса Российской Федерации и Федерального закона «О государственной регистрации юридических лиц и индивидуальных предпринимателей» № 129-ФЗ от 08.08.2001 года физическое лицо может стать индивидуальным предпринимателем с момента достижения им 14 лет при наличии согласия родителей. При этом такое согласие должно быть нотариально заверено.

Вместе с этим письмом ФНС уточнено, что несовершеннолетнее физическое лицо, незарегистрированное в качестве индивидуального предпринимателя

---

<sup>1</sup> О проведении эксперимента по установлению специального налогового режима «Налог на профессиональный доход» : федер. закон от 27.11.2018 года № 422-ФЗ // Российская газета. 2018. № 270.

также может быть налогоплательщиком налога на профессиональный доход в случае если:

- 1) приобрело полную дееспособность в связи со вставлением в брак;
- 2) объявлено полностью дееспособным по решению суда либо органа опеки (эмансипации);
- 3) родители предоставили письменное согласие на совершение сделок, для ведения профессиональной деятельности в соответствии с п. 1 ст. 26 ГК РФ.

Необходимо отметить, что общей целью введения специального налогового режима «Налог на профессиональный доход» было легализация лиц, которые фактически осуществляют экономическую деятельность, но при этом никак официально не оформлены: отсутствует регистрация в качестве индивидуального предпринимателя или в ином статусе, и соответственно они не платят налоги, но пользуются социальными благами.

В научной литературе в связи с этим высказывалось мнение, что появилась «новая организационно-правовая форма предпринимательства», такого мнения в частности придерживается Е. Я. Токар [13]. С данной точкой зрения трудно не согласиться, так как, по нашему мнению, специальный налоговый режим «Налог на профессиональный доход» предназначен именно для занятия деятельностью, соответствующей всем признакам предпринимательства.

Вместе с этим важно учитывать, что существует и иная точка зрения. Так, Н. В. Черных придерживается позиции, что «по своему экономическому положению самозанятые ближе к наемным работникам, чем к субъектам предпринимательской деятельности» [10]. Так же она утверждает, что «труд самозанятых по своей сути не имеет многих элементов предпринимательской деятельности, не носит рисковый характер» [10]. Д. В. Бондаренко придерживается схожего мнения и утверждает, что в деятельности самозанятого «отсутствует предпринимательский риск» [9]. С данной позицией трудно согласится, поскольку самозанятый действует как и индивидуальный предприниматель в ситуации неопределённости вероятного получения или не получения доходов, т.е. риск безусловно есть.

Стоит сказать, что наличие таких кардинальных мнений, высказываемых учеными, может объясняться в первую очередь отсутствием легального определения понятия «самозанятый», его сущности как экономической деятельности и использование его для обозначения разнородных правоотношений.

Федеральная налоговая служба Российской Федерации использует данное понятие для обозначения плательщиков налога на профессиональный доход.

Закон Российской Федерации «О занятости населения в Российской Федерации» от 19.04.1991 года № 1032-1 в статье 2 просто перечисляет категории лиц, которые относятся к самозанятым: индивидуальные предприниматели, адвокаты, учредившие адвокатский кабинет, нотариусы, люди, занятые в подсобных хозяйствах, оказывающие услуги или выполняющие работы по гражданско-правовым договорам<sup>2</sup>.

Единственный документ, в котором на данный момент можно найти определение понятия «самозанятый» является Стратегия развития малого и среднего предпринимательства, где под ними понимаются «осуществляющий приносящую доход деятельность и не зарегистрированный в качестве индивидуального предпринимателя»<sup>3</sup>.

Отметим, что ситуация при, которой одно понятие используется для обозначения совершенно разнородных отношений недопустима в правовом государстве. Это будет способствовать множественному толкованию, а как следствие появлению конфликтных и спорных ситуаций не только в доктрине, но и в правоприменительной практике.

В связи с этим полагаем необходимым закрепить понятие «самозанятости» в действующем законодательстве. Здесь трудно не согласиться с мнением В. А. Усановой и Я. Я. Кайль, которые считают, что «ключевыми признаками определения понятия самозанятости в действующем законодательстве должны стать: деятельность на основании гражданско-правовых договоров, отсутствие трудовых отношений с кем-либо в качестве работника и работодателя при осуществлении этой деятельности, направленность на систематическое получение доходов» [7].

Однако на практике данный специальный налоговый режим не всегда применяется по назначению. Так к примеру, многие несовершеннолетние в свободное от учебы время подрабатывают курьерами в известных агрегаторах доставки еды. При этом трудовой договор с ними не заключается, от них требуют реги-

---

<sup>2</sup> О занятости населения в Российской Федерации : федер. закон от 19.04.1991 года № 1032-1 // Ведомостях Съезда народных депутатов Российской Федерации и Верховного Совета Российской Федерации. 1991. № 18.

<sup>3</sup> Стратегия развития малого и среднего предпринимательства до 2030 года : Распоряжение Правительства РФ от 2.06.2016 года № 1083-р // Собрание Законодательства Российской Федерации № 24. Ст. 3549.

страции в качестве самозанятых лиц, т.е. плательщиков налога на профессиональный доход. Несовершеннолетние, получают от своих родителей письменное согласие на совершение сделок, для ведения им курьерской деятельности.

Отметим, что в данном примере несовершеннолетний **не осуществляет предпринимательскую деятельность**, а фактически исполняет трудовую функцию. Использование специального налогового режима в таком случае не просто противоречит целям его введения, но и фактически нарушает меры государственной политики, направленные на социальную защиту несовершеннолетних. Такой режим сотрудничества с несовершеннолетними не позволяет применить к ним гарантии, предоставляемые им Трудовым кодексом Российской Федерации. Например, ТК РФ определяет, что у лиц «в возрасте от четырнадцати до пятнадцати лет – 4-х часовой рабочий день, в возрасте от пятнадцати до шестнадцати лет – 5-й часовой, в возрасте от шестнадцати до восемнадцати лет – 7-ми часовой»<sup>4</sup>. Применение данной гарантии в отношении детей-самозанятых невозможно, поскольку они не являются работниками, а выступают в роли контрагентов.

Вместе с этим стоит сказать, что на деятельность несовершеннолетних лиц, зарегистрированных в качестве самозанятых законом не установлены никакие дополнительных запреты на виды деятельности, защищающих их нравственное развитие. Так с точки зрения Закона № 422-ФЗ несовершеннолетний вполне может оказывать клининговые услуги, как самозанятый в ночных клубах и кабаре, в магазинах, которые продают товары эротического характера. Однако привлечь несовершеннолетнего к выполнению такого же рода работы в данных местах в рамках трудового законодательства нельзя, так как статьей 265 ТК РФ установлен прямой запрет на выполнение несовершеннолетним «работ, которые могут причинить вред их здоровью и нравственному развитию»<sup>5</sup>.

Стоит отметить, что несовершеннолетний всегда и при любых условиях относится к категории социально незащищённых групп населения, на которых государство должно обращать особое внимание. Проявление этого можно обнаружить в законодательстве, устанавливающим уголовную и административную

---

<sup>4</sup> Трудовой Кодекс Российской Федерации : федер. закон от 30.12.2001 года № 197-ФЗ // Российская газета. 2001. № 256.

<sup>5</sup> Там же.

ответственность для несовершеннолетних. Так, несовершеннолетие виновного лица само по себе уже будет обстоятельством, смягчающим наказание<sup>6</sup>.

Отметим также, что косвенной целью наказания несовершеннолетнего, которая выделяется в уголовно-правовой доктрине, является его перевоспитание и включение в нормальную общественную жизнь, помимо основных целей наказания указанных в ч. 2 ст. 43 УК РФ – «восстановления социальной справедливости, а также в целях исправления осужденного и предупреждения совершения новых преступлений»<sup>7</sup>. В частности, данной позиции придерживаются В. Д. Ермаков, Р. И. Панкратов, Е. Г. Тарло, которые также предлагают закрепить данную цель, как специальную для несовершеннолетних [11]. Т. В. Хачатрян в этой связи справедливо утверждает, что «несовершеннолетний, попав в сферу уголовно-правового и исправительного воздействия, не просто исправляется, а воспитывается в широком плане» [12].

Необходимо сказать, что такое положение дел, при котором несовершеннолетнему, зарегистрированному в качестве самозанятого не запрещается выполнение работ или оказания услуг, которые могут навредить его нравственному развитию, является как минимум странным. С одной стороны, государство проводит ювенальную политику, направленную на защиту несовершеннолетних от пагубного влияния внешнего мира, устанавливает особый порядок привлечения к уголовной и административной ответственности, а также привилегированные условия отбытия наказания. Но в то же время не устанавливает запретов осуществления предпринимательской деятельности, касающихся их нравственного развития.

По нашему мнению, данную ситуацию трудно назвать пробелом или коллизией – это является грубой системной ошибкой законодателя, которую необходимо, как можно скорее исправить, путем установления запретов на осуществление видов предпринимательской деятельности несовершеннолетними, которые могут нанести вред их нравственному развитию.

Другой существенной проблемой является привлечение несовершеннолетних налогоплательщиков налога на профессиональный доход от 14 до 15 лет к

---

<sup>6</sup> Уголовный Кодекс Российской Федерации : федер. Закон 13.06.1996 года № 63-ФЗ // Российская газета. 1996. № 113, 114, 115, 118.

<sup>7</sup> Там же.



административной ответственности, за правонарушения в области предпринимательской деятельности и деятельности саморегулируемых организаций. КоАП РФ в статье 2.3 устанавливает, что «административной ответственности подлежит лицо, достигшее к моменту совершения административного правонарушения возраста шестнадцати лет»<sup>8</sup>. То есть несовершеннолетние самозанятые в возрасте от 14 до 15 лет, осуществляющие предпринимательскую деятельность с нарушениями законодательства Российской Федерации не могут быть привлечены к административной ответственности.

Такое положение дел может не только отразиться на нравственном состоянии несовершеннолетнего, сформировав у него презумпцию безответственности, но и существенным образом нарушить права иных участников гражданского оборота. К примеру, при совершении несовершеннолетним - налогоплательщиком налога на профессиональный доход административного правонарушения, предусмотренного ст. 14.10 КоАП РФ, он способен нанести существенный вред репутации правообладателя товарного знака, при этом не будучи привлечённым к административной ответственности.

Исходя из этого, полагаем, что необходимо устранение данного пробела, путем снижения возраста административной ответственности для несовершеннолетних предпринимателей по такой категории дел об административных правонарушениях (глава 14 КоАП РФ) до 14 лет.

В завершении нельзя не согласиться с Л. И. Филющенко, которая пишет, что «в основе введения специального налогового режима для самозанятых граждан лежит односторонний подход, при котором государство больше озабочено собираемостью налогов, а не оптимальным согласованием интересов сторон трудовых отношений и государства, повышением качества трудовой жизни» [8]. Такой подход государства неизбежно приведет к проблемам, поднятым в данной статье.

Таким образом, отсутствие в Законе № 422-ФЗ специального возрастного критерия применения налога на профессиональный доход требует системного толкования норм гражданского законодательства для определения возможности несовершеннолетнего осуществлять деятельность в качестве самозанятого, а

---

<sup>8</sup> Кодекс Российской Федерации об административных правонарушениях : федер. закон от 30.12.2001 года № 195-ФЗ // Российская газета. 2001. № 256.

также затрудняет привлечение их к административной ответственности. Использование труда несовершеннолетних - плательщиков НПД зачастую нарушает их социальные гарантии, что на практике приводит к использованию данного специального налогового режима не по своему назначению. Также стоит сказать, что необходимо установление специальных запретов на осуществление отдельных видов предпринимательской деятельности несовершеннолетними, которые способны нанести вред их нравственному развитию. Вместе с тем, регулирование применения специального налогового режима «Налог на профессиональный доход» в отношении несовершеннолетних полностью соответствует экономической целесообразности и их социально-экономической активности в настоящее время.

### **Библиографический список**

1. Российская Федерация. Законы. Кодекс Российской Федерации об административных правонарушениях: Российская Федерация федеральный закон от 30.12.2001 года № 195-ФЗ / Российская Федерация. Законы. – Текст: непосредственный // Российская газета. 2001. № 256.

2. Российская Федерация. Законы. Уголовный Кодекс Российской Федерации : федеральный Закон 13.06.1996 года № 63-ФЗ / Российская Федерация. Законы. – Текст: непосредственный // Российская газета. 1996. № 113, 114, 115, 118.

3. Российская Федерация. Законы. Трудовой Кодекс Российской Федерации : федеральный закон от 30.12.2001 года № 197-ФЗ / Российская Федерация. Законы. – Текст: непосредственный // Российская газета. 2001. № 256.

4. Российская Федерация. Законы. О проведении эксперимента по установлению специального налогового режима «Налог на профессиональный доход»: Российская Федерация федеральный закон от 27.11.2018 года № 422-ФЗ / Российская Федерация. Законы. – Текст: непосредственный // Российская газета. 2018. № 270.

5. Российская Федерация. Законы. О занятости населения в Российской Федерации с федеральный закон от 19.04.1991 года № 1032-1 / Российская Федерация. Законы. – Текст: непосредственный // Ведомостях Съезда народных депутатов Российской Федерации и Верховного Совета Российской Федерации. 1991. № 18.

6. Российская Федерация. Правительство Российской Федерации. Стратегия развития малого и среднего предпринимательства до 2030 года : Распоряжение Правительства РФ от 2.06.2016 года № 1083-р / Российская Федерация. Правительство Российской Федерации. – Текст: непосредственный // Собрание Законодательства Российской Федерации № 24. Ст. 3549.

7. Усанова В. В., Каиль Я. Я. Подсудность дел с участием самозанятых граждан / В. В. Усанова, Я. Я. Каиль // Феномен права и законодательства: стратегии и методы познания. 2022. Том 1. № 1. С. 78-84.

8. Фидющенко Л. И. Самозанятость как нетипичная форма трудовой занятости / Л. И. Фидющенко // Законодательство. 2020. № 7. С. 39-43.

9. Бондаренко Д. В. Самозанятые лица как субъекты предпринимательской деятельности / Д. В. Бондаренко // Право и политика. 2018. № 5. С. 71.

10. Черных, Н. В. Труд самозанятых – новая ли форма нетипичной занятости? / Н. В. Черных // Актуальные проблемы российского права. 2021. Т. 16. № 12(133). С. 98-108.

11. Панкратов Р. И., Тарло Е. Г., Ермаков В. Д. Дети, лишённые свободы : монография / Р. И. Панкратов, Е. Г. Тарло, В. Д. Ермаков // Москва. : Юрлитинформ, 2003. С. 200.

12. Хачатрян Т. В. Цели уголовного наказания несовершеннолетних: проблемы определения и перспективы развития / Т. В. Хачатрян // Социально-экономические явления и процессы. 2012. № 12 (046) С. 405.

13. Токар, Е. Я. Самозанятые лица – субъекты предпринимательства. Цели и задачи правового регулирования их деятельности / Е. Я. Токар // Семейный бизнес & самозанятые: взгляд через призму малого предпринимательства / отв. ред. И. В. Ершова, А. Н. Левушкин; Московский государственный юридический университет имени О. Е. Кутафина (МГЮА). Москва: Общество с ограниченной ответственностью «Проспект», 2021. С. 187-201.

УДК 336.225

ББК 67.402.23

## **НАЛОГОВАЯ ПОДДЕРЖКА ГОСТИНИЧНОГО БИЗНЕСА В УСЛОВИЯХ САНКЦИОННОЙ ПОЛИТИКИ**

***Серова Дарья Андреевна***

студент 2 курса магистратуры юридического факультета,  
Волгоградский институт управления – филиал РАНХиГС  
при Президенте Российской Федерации, ул. Гагарина, д. 8, 400131  
г. Волгоград, Российская Федерация

***Усанова Виктория Александровна***

кандидат юридических наук, доцент, заведующий кафедрой  
финансового и предпринимательского права,  
Волгоградский институт управления – филиал РАНХиГС  
при Президенте Российской Федерации, ул. Гагарина, д. 8, 400131  
г. Волгоград, Российская Федерация

***Аннотация.*** В настоящей статье рассматриваются причины, обуславливающие необходимость налоговой поддержки как для сетевого гостиничного бизнеса, так и для малого и среднего гостиничного бизнеса. Непосредственно меры налоговой поддержки указанных субъектов и условия, при которых таковыми могут воспользоваться указанные субъекты в сложных условиях внешнеполитических условиях. Порядок применения ставки 0 % по налогу на добавленную стоимость субъектами гостиничного бизнеса, особенности налоговой базы и применения указанной процентной ставки.

***Ключевые слова:*** налог на добавленную стоимость, налоговая ставка 0 %, гостиничный бизнес, налоговая поддержка.

## **TAX SUPPORT OF THE HOTEL BUSINESS IN THE CONTEXT OF SANCTIONS POLICY**

***Serova Daria Andreevna***

2nd year student of the Master's degree of the Faculty of Law  
Volgograd Institute of Management branch of RANEPA, Gagarina street, 12,  
Volgograd, Russian Federation

***Usanova Victoria Aleksandrovna***

Candidate of Law, Associate Professor, Head of the Department  
of Financial and Business Law,  
Volgograd Institute of Management branch of RANEPA, Gagarina street, 12,  
Volgograd, Russian Federation

**Abstract.** This article discusses the reasons for the need for tax support for both the chain hotel business and small and medium-sized hotel business. Directly measures of tax support for these entities and the conditions under which these entities can use them in difficult foreign policy conditions. The procedure for applying the 0% rate on value added tax by hotel business entities, the specifics of the tax base and the application of the specified interest rate.

**Keywords:** value added tax, 0% tax rate, hotel business, tax support.

Действительность, с которой столкнулся весь мир на пороге 20-х годов XXI века, наполнена чередой непростых ситуаций. Экономические системы разных стран ещё не успели полностью оправиться от последствий пандемии коронавирусной инфекции, бушевавшей в 2019-2021 годах, как сложные внешнеполитические факторы бросили им новый вызов. В частности, экономика Российской Федерации столкнулась с рядом проблем, требующих немедленных и эффективных решений. Так «в условиях всемирного экономического потрясения 2022 г., вызванного сильным обострением политической ситуации и санкциями, сильно возросли риски продолжения существования в России предприятий среднего и малого бизнеса» [1, с. 1].

Санкционная политика ряда недружественных стран оказала влияние на разные секторы российской экономики, в том числе и на гостиничный бизнес, который только начал восстанавливаться после тяжелого периода пандемии коронавирусной инфекции.

Для национальной экономики гостиничный бизнес имеет важное значение, поскольку является посредником, связующим звеном, позволяющим налаживать хозяйственные связи между регионами и зарубежными странами. Такой бизнес не только приносит существенные доходы в государственный бюджет, но и является мощным толчком для развития инфраструктуры внутри страны. Если брать во внимание не только небольшие объекты туристической индустрии (турбазы, базы отдыха, гостиничные дома), но и крупные сетевые отели, то последние помимо прочего являются и центрами бизнес-активности, которая также способствует экономическому развитию как отдельных регионов и так страны в целом.

В совокупности весь гостиничный бизнес приносит в российскую экономику весомый доход. Государственная поддержка столь значимого сектора экономики является залогом перспективного развития страны в целом.

Однако стоит ещё раз подчеркнуть, что гостиничный бизнес условно можно разделить на две категории: малый бизнес и сетевой бизнес. Последний более всего пострадал от санкций. «Из-за внешнеполитической ситуации многие иностранные компании, бизнесмены, работодатели принципиально отвернулись и от России, и от своего бизнеса на территории нашей страны... как сообщает Интерфакс (независимое информационное агентство), сети Ассор (бренды Novotel и Ibis), Hilton и Hyatt не будут открывать новые отели и приостанавливают все партнерские отношения с российскими компаниями, но продолжают управлять уже имеющимися гостиницами» [2, с. 2].

Помимо ухода крупных гостиничных брендов российский гостиничный бизнес столкнулся также с целым рядом проблем, например, такими как оттоком иностранных клиентов, приостановкой инвестирования иностранными инвесторами в крупные гостиничные проекты в России. Вместе с тем новые вызовы принял и малый гостиничный бизнес, ощутивший на себе трудности по получению необходимой для ведения бизнеса продукции, вызванные ограничением импорта, невозможностью использования клиентами привычных для них сервисов бронирования (например, голландский сервис Booking.com, на который приходилось 30-40% онлайн-бронирований российских гостиниц приостановил работу на территории Российской Федерации), рост цен на все товары и услуги.

Очевидно, что для преодоления указанных проблем гостиничному бизнесу необходима государственная поддержка. «Возможные мероприятия правительства условно можно разделить на две группы:

- создание общих макроэкономических условий, в наибольшей степени снижающих возникшие риски для всех субъектов бизнеса;
- конкретная политика адресной помощи наиболее пострадавшим субъектам и отраслям, осуществляемая на уровне регионов» [1, с. 1].

Налоговая поддержка, являющаяся предметом рассмотрения настоящей работы, относится к первой группе мероприятий правительства, направленных на «сохранение» гостиничного бизнеса.

В контексте вышеперечисленных проблем, необходимо отметить, что налоговой политикой не представляется возможным в полной мере решить проблему ухода иностранных инвесторов. Несмотря на то, что указанное развитие событий было предсказуемым, поскольку такие инвесторы либо относились к

«недружественным странам», либо ожидали, что новый гостиничный объект будет под франшизой известного бренда, или планировалось его управление крупным международным оператором, то есть рассчитывали, на высокий международный статус предмета инвестиций, последствия такого ухода от этого не становятся менее обременительными и подлежат решению иными мерами.

Вместе с тем налоговая поддержка необходима бизнесу, столкнувшемуся с оттоком клиентов, вызванному в частности и вкусовыми предпочтениями, поскольку зачастую люди привыкают не только к определенному качеству обслуживания, но и к фирменному оформлению, цветовой гамме, используемой в интерьере. За оттоком клиентов неминуемо следует потеря прибыли. Переустройство бизнеса требует времени и средств, что делает налоговую поддержку в переходный период просто необходимой.

В то же время неблагоприятные факторы, отрицательно сказавшиеся на сетевом гостиничном бизнесе, стали толчком для развития малого и среднего отечественного гостиничного бизнеса. Санкционная политика недружественных стран, сделала их привлекательными для российских туристов и стала причиной роста внутреннего туризма, для развития которого необходимо строительство новых объектов туристической индустрии, увеличение номерного фонда, развитие спектра гостиничных услуг и улучшение их качества, что в совокупности стимулирует развитие гостиничного бизнеса.

Для поддержки обоих направлений гостиничного бизнеса Государственная Дума Российской Федерации приняла 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, которым были внесены изменения в ст. 164 НК РФ.

С 01 июля 2022 года налогообложение по налогу на добавленную стоимость производится по налоговой ставке 0 % при реализации «услуг по предоставлению в аренду или пользование на ином праве объектов туристской индустрии, введенных в эксплуатацию (в том числе после реконструкции) после 1 января 2022 года и включенных в реестр объектов туристской индустрии. Порядок ведения реестра объектов туристской индустрии утверждается Правительством Российской Федерации» [3, ст. 164] (пп. 18 п. 1 ст. 164 НК РФ), а также

при реализации «услуг по предоставлению мест для временного проживания в гостиницах и иных средствах размещения» [3, ст.164] (пп. 19 п. 1 ст. 164 НК РФ).

«Налогоплательщики, оказывающие вышеуказанные услуги, предусмотренные подпунктами 18 и 19 пункта 1 статьи 164 Кодекса, вправе применять налоговую ставку 0 процентов до истечения двадцати последовательных налоговых периодов, следующих за налоговым периодом, в котором соответствующий объект туристской индустрии был введен в эксплуатацию (в том числе после реконструкции)» [5].

Налогоплательщики, оказывающие услуги, указанные в пп. 19 п. 1 ст. 164 НК РФ вправе применять ставку 0 % по 30 июня 2027 года включительно.

«Таким образом, при реализации с 1 июля 2022 года услуг по предоставлению мест для временного проживания в гостиницах и иных средствах размещения, введенных в эксплуатацию до 1 июля 2022 года и не включенных в реестр объектов туристской индустрии, налоговая ставка по налогу на добавленную стоимость в размере 0 процентов применяется налогоплательщиками с 1 июля 2022 года по 30 июня 2027 года включительно. В случае если с 1 июля 2022 года услуги по предоставлению мест для временного проживания оказываются налогоплательщиками в гостиницах и иных средствах размещения, которые являются объектами туристской индустрии, введенными в эксплуатацию (в том числе после реконструкции) после 1 июля 2022 года и включенными в реестр объектов туристской индустрии, то при реализации данных услуг налогоплательщики вправе применять налоговую ставку 0 процентов до истечения двадцати последовательных налоговых периодов, следующих за налоговым периодом, в котором соответствующий объект туристской индустрии был введен в эксплуатацию (в том числе после реконструкции)» [4].

Применение ставки 0 % по налогу на добавленную стоимость возможно на налоговую базу, определяемую п. 1 ст. 154 НК РФ. «Налоговая база по налогу на добавленную стоимость при реализации налогоплательщиком товаров (работ, услуг) определяется как стоимость этих товаров (работ, услуг), исчисленная исходя из цен, определяемых в соответствии со статьей 105.3 Кодекса, и без включения в них налога». Что касается порядка определения суммы налога на добавленную стоимость, то в соответствии со ст. ст. 154-159 и 162 НК РФ таковая «исчисляется как соответствующая налоговой ставке процентная доля налоговой



базы, а при раздельном учете - как сумма налога на добавленную стоимость, полученная в результате сложения сумм налога, исчисляемых отдельно как соответствующие налоговым ставкам процентные доли соответствующих налоговых баз».

Таким образом, при реализации услуг по предоставлению мест для временного проживания, облагаемых налогом на добавленную стоимость по налоговой ставке в размере 0 %, налоговая база по налогу на добавленную стоимость определяется как стоимость этих услуг, исчисленная исходя из цен, определяемых в соответствии со статьей 105.3 Кодекса, и без включения в них налога.

Для правильного применения налоговой ставки 0 % по налогу на добавленную стоимость при реализации услуг по предоставлению мест для временного проживания в гостиницах и иных средствах размещения необходимо обратиться к Правилам предоставления гостиничных услуг в Российской Федерации, утвержденных постановлением Правительства Российской Федерации от 18 ноября 2020 г. № 1853 (далее – Правила), которыми определено понятие «цены номера». Так согласно п. 2 Правил «цена номера (места в номере) – стоимость временного проживания и иных сопутствующих услуг, определенных исполнителем, оказываемых за единую цену».

На основании абзаца девятого пункта 2 Правил состав услуг, входящих в гостиничные услуги, определяется требованиями, установленными Положением о классификации гостиниц, утвержденным постановлением Правительства Российской Федерации от 18 ноября 2020 г. № 1860 (далее – Положение), в зависимости от вида и категории гостиницы.

Вместе с тем в цену номера могут быть включены и иные услуги, предоставляемые исполнителем гостиничных услуг. Так, если обратиться к Правилам предоставления гостиничных услуг в Российской Федерации, то согласно п. 9 исполнитель гостиничных услуг обязан довести до сведения потребителя информацию об оказываемых им услугах, которая должна содержать, в частности перечень услуг, входящих в цену номера (места в номере); перечень и цену иных платных услуг, оказываемых исполнителем за отдельную плату, условия их приобретения и оплаты.

Основываясь на вышеприведенной норме, можно сделать вывод о том, что нулевая ставка НДС может применяться, если стоимость питания включена в стоимость проживания, то есть ко всей стоимости проживания.

Что же касается иных платных услуг, то полагаем, что ставка 0 % по налогу на добавленную стоимость может быть применима при условии, что они изначально включены в цену номера. Если дополнительные услуги оказываются по запросу, то полагаем, что распространение на них с 01.07.2022 подп. 19 п. 1 ст. 164 НК РФ несет налоговые риски (до появления разъяснений об обратном).

Таким образом, предпринимателям надо быть внимательнее при формировании перечня оказываемых ими услуг.

«Учитывая изложенное, при реализации услуг по предоставлению мест для временного проживания по цене номера (места в номере), определенной как стоимость временного проживания и иных сопутствующих услуг, оказываемых за единую цену, налоговая база по налогу на добавленную стоимость, к которой применяется налоговая ставка в размере 0 процентов, определяется исходя из стоимости временного проживания и услуг, поименованных в разделах VII - VIII приложения № 4 к положению» [4].

Таким образом, налоговая поддержка в размере 0 % ставки налога на добавленную стоимость субъектам, оказывающим гостиничные услуги, в большей мере ориентирована на деятельность на новых объектах туристической индустрии. Однако такая поддержка необходима в сложных внешнеполитических условиях, поскольку ориентирована на развитие внутреннего туризма, являющегося важным сектором экономики.

### **Библиографический список**

1. Зарубина, Ю. В. Проблема поддержки малого и среднего бизнеса в период санкций в Российской экономике / Ю. В. Зарубина // Современные технологии и научно-технический прогресс. 2022. № 9. С. 1.

2. Захаров, В. А. Гостиничный бизнес России в условиях санкций / В. А. Захаров, Е. С. Чебакова // Бизнес-технологии в туризме и гостеприимстве : Сборник статей научных докладов по итогам Всероссийской студенческой научной конференции, Москва, 31 марта 2022 года / Под редакцией О. Е. Афанасьева, Е. В. Юдиной. Москва: Российский государственный университет туризма и сервиса, 2022. С. 239-243.

3. Налоговый кодекс Российской Федерации (часть вторая) от 05.08.2000 № 117-ФЗ (ред. от 21.11.2022) (с изм. и доп., вступ. в силу с 04.12.2022) Собрание законодательства РФ. 2000. № 32. 3340.

4. Письмо ФНС России от 12.08.2022 № СД-4-3/10526@ «О направлении письма Минфина России» (вместе с Письмом Минфина России от 27.07.2022 № 03-07-15/73570 «О применении положений подпункта 19 пункта 1 статьи 164 Налогового кодекса Российской Федерации») – Режим доступа: [https://www.consultant.ru/document/cons\\_doc\\_LAW\\_424302/](https://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_424302/).

5. Официальный сайт Федеральной Налоговой Службы – Режим доступа: [https://www.nalog.gov.ru/rn56/news/tax\\_doc\\_news/12134242/](https://www.nalog.gov.ru/rn56/news/tax_doc_news/12134242/).

УДК 33

## ЭФФЕКТИВНОЕ ПРИНЯТИЕ УПРАВЛЕНЧЕСКИХ РЕШЕНИЙ И ОРГАНИЗАЦИОННОЕ СОВЕРШЕНСТВО

*Спивакова Е. И.*

Волгоградский государственный социально-педагогический университет, институт технологии, экономики и сервиса, кафедра технологии, экономики образования и сервиса г. Волгоград, Российская Федерация

Научный руководитель – *Барышникова В. В.*, ассистент

Волгоградский государственный социально-педагогический университет, институт технологии, экономики и сервиса, кафедра технологии, экономики образования и сервиса г. Волгоград, Российская Федерация

**Аннотация.** Инновационные управленческие решения считаются важнейшим фактором успешности организации. Эффективность принятия решений - обязательное требование организаций, которые стремятся преодолеть глобальную конкурентоспособность и поддерживать интерактивное взаимодействие с клиентами, заинтересованными сторонами. Тем не менее, продолжаются дебаты о том, в какой степени организации могут эффективно использовать свои повседневные управленческие решения для достижения организационного совершенства в условиях сложной бизнес-среды, характеризующейся частыми экономическими колебаниями, технологическими достижениями и быстрыми темпами индустриализации. В данной статье рассмотрена эффективность управленческого решения и его организационное совершенство.

**Ключевые слова:** управленческие решения, эффективность, организационное совершенство, бизнес-среда, инновационные идеи.

## EFFECTIVE MANAGEMENT DECISION-MAKING AND ORGANIZATIONAL EXCELLENCE

*Spivakova E. I.*

Volgograd State Socio-Pedagogical University, Institute of Technology, Economics and Service, Department of Technology, Economics of Education and Service Volgograd, Russian Federation

Scientific supervisor – *Baryshnikova V. V.*, Assistant

Volgograd State Socio-Pedagogical University, Institute of Technology, Economics and Service, Department of Technology, Economics of Education and Service Volgograd, Russian Federation

**Abstract.** Innovative management solutions are considered the most important factor in the success of the organization. The effectiveness of decision-making is a mandatory requirement of organizations that strive to overcome global competitiveness and maintain interactive interaction with customers and stakeholders. Nevertheless, there is ongoing debate about the extent to which organizations can effectively use their day-to-day management decisions to achieve organizational excellence in a complex business environment characterized by frequent economic fluctuations, technological advances and rapid industrialization. This article examines the effectiveness of a management decision and its organizational perfection.

**Keywords:** management decisions, efficiency, organizational excellence, business environment, innovative ideas.

Инновационное принятие решений имеет решающее значение для успеха организации. По мере того, как организации продолжают признавать первостепенную важность творчества, исследований и разработок, чтобы не отставать от конкурентного мира, необходимость принимать разумные и продуктивные решения, основанные на таких условиях, становится все более сложной. На данный момент разработаны различные подходы к решению задачи принятия продуктивных решений по стимулированию эффективности организации, выбора оптимального подхода к периоду обучения, но конкурентные требования и ситуационные задачи остаются сложной загадкой для руководителей бизнеса. [1]

Быстрые темпы индустриализации, частые экономические колебания, интенсификация технического прогресса в сочетании с внедрением искусственного интеллекта значительно усугубили тяжелые последствия ошибочных решений, принимаемых на уровне стратегического управления. Поэтому возникла необходимость изучить эффективное принятие управленческих решений как панацею для выживания организации.

Принятие решений – это не только искусство или деятельность организации, но и деятельность индивидуальная. Хотя подход, сроки или формат могут варьироваться от одного оператора к другому, конечная цель остается неизменной – стимулировать позитивные изменения или действия. Принятие решений включает в себя взаимодействие трех элементов: человеческого инстинкта, сознательной рациональности и подсознательной эмоциональной интуиции.

Инстинкты человека являются функцией прежнего опыта, накопленного в прошлом. Интуицию склоняют к бессознательному действию, а рационализм ис-

пользует структурированное логическое рассуждение, чтобы получить желаемые показатели. Рациональность представляет собой логичную критическую оценку альтернативы в сценарии решения. Данные два элемента были основой того, чтобы выделить ключевые стили принятия решения. Рациональные нормативные стили принятия решения направлены на повышение результатов, а интуитивные описательные стили принятия решения основаны на совокупности психологических компонентов процесса принятия решения и выяснении, как человек действительно принимает решение. [3]

Управленческие решения предполагают постоянное применение накопленного опыта, чтобы иметь возможность принимать достаточно высокоэффективные решения в будущем. Взаимодействие силовой политики, поведенческой оценки и использования логического мыслительного процесса является реальным фундаментальным аспектом механизма принятия решений [6-7]. Умение правильно отбирать и анализировать проверенные данные очень важно, оно связано с эффективным решением управленческих задач и в числе случаев рассматривается главным фактором, отличающим успешных менеджеров от неуспешных. Процесс принятия управленческих решений представлен на рисунке 1 ниже:



**Рис. 1.** Процесса принятия управленческих решений

*Источник:* составлено автором

Организационная совершенность – важный ответ на концепцию престижа. Превосходства как инструмент улучшения результативности организации обозначены в различных сферах. Есть несколько точек зрения [6-7]:

Первая мысль предполагает, что новый фокус на организационном совершенстве является сдвигом парадигмы мышления менеджеров.

По второй точке зрения-это набор специализированных практик, которые принимают менеджеры, которые гарантируют приемлемый итог для соответствующей стороны. Стратегия управления организационным совершенством рассматривается одной из базовых отраслей организации каждого общества XXI века.

Третье положение характеризует столь дальновидную организацию, которая постоянно превышает передовые стандарты международного уровня и поддерживает исключительное интерактивное функционирование с клиентами, с иными сторонами заинтересованности. При этом это максимальный уровень качества, который лучше обычных, ожидаемых и прямых электронных организаций.

По данным Европейского фонда управления качества (EFQM), в этом наборе выдающихся практик представлены девять главных элементов: менеджмент процессов и фактов, постоянный тренинг, ориентация клиентов, а также ориентированность на клиентов, развитие партнерских отношений и социальной ответственности, ориентация на результат и руководителя, постоянность цели, развивать персонал.

Существуют пять главных элементов организации, которые позволяют добиться наилучшего результата (рис. 2).

Несмотря на согласованные строительные блоки, организационное совершенствование остаётся результатом, широко поддерживаемым командной работой, совместными инициативами. Таким образом, управленческая эффективность – ключ к достижению исключительного организационного успеха. Хотя многие ученые это оспаривают, настаивая, что иные элементы, например, инновация, забота клиентов и концентрация благоприятствуют качеству персонала. Однако эффективность управленческой деятельности может быть связующим звеном, который заставляет работать в синхронном режиме, чтобы достичь желаемого организационного успеха. [2]



**Рис. 2.** Пять основных элементов организационного совершенства

*Источник:* составлено автором

Теория игры является одним из наиболее незаменимых средств для успешного принятия решения. Этот инструмент является стандартным инструментом анализа специалистов в различных сферах деятельности и предоставляет надежную площадку для анализа различных конкурентных взаимоотношений и возможного результата. Хотя критикуют его за сильное воздействие на сложные математические расчеты и оценки, но это фундаментальная теоретическая база, способная интерпретировать социальную ситуацию и помочь принимать адекватные решения независимых и конкурирующих субъектов в стратегическом наборе [4].

Считается, что теория игр является интерактивной теорией принятия решений, обладающей особенностями для правильной позиционировки конфликта, взаимодействия разумного, прагматического лица, принимающего решение.



Инновационные решения играют первостепенную роль в поддержании организаций и рассматриваются как связующее звено между стратегическими мечтами организаций и их достижениями. Как упоминалось ранее, принятие решений включает взаимодействие человеческого инстинкта, сознательной рациональности и подсознательной эмоциональной интуиции. Все эти три элемента активно требуются для принятия передовых управленческих решений, чтобы стратегически позиционировать организации для достижения совершенства. Более того, без ущерба для взаимодействия между политикой власти, поведенческими соображениями и использованием процесса логического мышления в качестве фундаментальных элементов принятия решений крайне важно, чтобы процесс принятия управленческих решений находил выражение и сотрудничество как в структурированных, так и в неструктурированных обстоятельствах, чтобы достичь организационного совершенства, поскольку командные и совместные усилия требуются от каждого члена организации для достижения поставленных целей [5,7-8].

Организациям нужно постоянно стремиться к развитию инновационных идей. Ориентация к клиенту влияет на организационное совершенствование, поэтому на это должны быть направлены все усилия для постоянного удовлетворения потребностей клиента и других обязательств заинтересованных сторон.

Таким образом, цель управленческого решения и прогрессивное лидерство неразрывно связаны, поэтому эффективное решение, используя передовые знания современной информационной технологии и доступные соответствующие данные, помогают достичь желаемой организационной цели. Качество принятых решений и долголетие организаций зависят от качества принимаемого решения. Помимо этого, несмотря на согласованные структурные элементы, организационное совершенствование остаётся результатом, который в большинстве случаев поддерживается командной деятельностью и инициативами совместного характера.

Принятие управленческих инноваций – это императив для бизнеса, стремящегося постоянно превышать глобальную конкурентоспособность и поддерживать уникальные интерактивные отношения с клиентами, с другими надлежащими заинтересованными лицами.

Таким образом, эффективное управленческое решение является непременным условием для достижения организационного успеха и выживания перед лицом сложных проблем и меняющейся деловой среды, которая характеризует наш

современный деловой мир. Оценка эффективности управленческих решений необходима для правильного развития и функционирования организации, достижения целей во всех сферах: организационной, технологической, производственной, экономической, социальной, экологической и других.

### Библиографический список

1. Балдин К. В., Воробьев С. Н., Уткин В. Б. Управленческие решения. М.: Дашков, 2019.
2. Морозова, Н. И. Принятие управленческих решений: этические аспекты / Н. И. Морозова. С. 257. [Электронный ресурс]. Режим доступа: <http://cyberleninka.ru/article/n/prinyatie-upravlencheskih-resheniy-eticheskie-aspekty> (дата обращения: 22.12.2022).
3. Роль управленческого решения в эффективности деятельности организации. [Электронный ресурс]. Режим доступа: <https://www.stud24.ru/management/rol-upravlencheskogo-resheniya-v-jeffektivnosti/448461-1691999-page3.html> (дата обращения: 22.12.2022).
4. Тебекин А. В. Методы принятия управленческих решений: учебник для академического бакалавриата. М.: Издательство Юрайт, 2018.
5. Цыпленкова М. В. и др. Основы менеджмента: учеб. пособие. М.: Академия естествознания, 2018.
6. Когнитивный подход к стратегическому развитию малого бизнеса в системе цифровой экономики: основные методы, принципы, обоснования, результаты: коллективная монография / А. В. Шохнех, В. С. Телятникова, Л. И. Насонова, Ю. В. Мельникова, Д. В. Латышев, Е. Ю. Наумова. Уфа: АЭТЕРНА, 2018. 177 с. EDN: VUAWJW
7. Эффективность управленческих решений. [Электронный ресурс]. Режим доступа: [https://studopedia.su/9\\_104418\\_effektivnost-upravlencheskih-resheniy.html](https://studopedia.su/9_104418_effektivnost-upravlencheskih-resheniy.html) (дата обращения: 22.12.2022).
8. Abubakar M. A., Elrehail H., Alatailat M. A., Elgi A. Knowledge management, decision-making style and organizational performance // Journal of Innovation & Knowledge. 2019. Т. 4. № 2. [Электронный ресурс]. Режим доступа: [https://www.researchgate.net/publication/319873580\\_Knowledge\\_management\\_decision-making\\_style\\_and\\_organizational\\_performance](https://www.researchgate.net/publication/319873580_Knowledge_management_decision-making_style_and_organizational_performance) (дата обращения: 22.12.2022).

ББК 67.402

УДК 336.22 : 338.439

## **ВЛИЯНИЕ НАЛОГОВОЙ ПОЛИТИКИ В УСЛОВИЯХ САНКЦИЙ НА ПРОДОВОЛЬСТВЕННУЮ БЕЗОПАСНОСТЬ**

***Трегубова Д. Г.***

студент 5-го курса,

Федеральное государственное автономное образовательное учреждение

высшего образования «Волгоградский государственный университет»; +7 909 387 40 03

e-mail: tregubowad@yandex.ru

г. Волгоград, Российская Федерация

***Чухнина Г. Я.***

кандидат экономических наук, доцент

Федеральное государственное автономное образовательное учреждение

высшего образования «Волгоградский государственный университет»; +7 927 540 09 91

e-mail: G0703@mail.ru

г. Волгоград, Российская Федерация

***Аннотация.*** В работе представлена характеристика основных условий функционирования отраслей пищевой и перерабатывающей промышленности в период введения новых санкций 2022 года. Выделен ряд проблем, а также оценены преимущества последствий для обеспечения продовольственной безопасности отечественного бизнеса после вступления в силу санкционных ограничений. Обозначена необходимость активизации предпринимательской деятельности пищевой отрасли путем воздействия мер налоговой политики со стороны государства. Определены особенности, преимущества и ограничения перехода предприятий на ЕСХН. Сделан вывод о том, что объемы мер государственной поддержки в отношении пищевой отрасли как основного сегмента перерабатывающей промышленности зависят от ресурсного потенциала государства, а также значимой роли, которую данная отрасль играет в вопросах обеспечения продовольственной безопасности.

***Ключевые слова:*** налоговая поддержка, государственная поддержка, перерабатывающая промышленность, пищевая отрасль, санкции, продовольственная безопасность.

## THE IMPACT OF TAX POLICY IN THE CONTEXT OF SANCTIONS ON FOOD SECURITY

**Tregubova D. G.,**

5th year student,

Federal State Autonomous Educational Institution of Higher Education «Volgograd State University»

+7 909 387 40 03; e-mail: tregubowad@yandex.ru

Volgograd, Russian Federation

**Chukhnina G. Ya.**

Candidate of Economics, Associate Professor

Federal State Autonomous Educational Institution of Higher Education «Volgograd State University»

+7 927 540 09 91; e-mail: G0703@mail.ru

Volgograd, Russian Federation

**Abstract.** The paper presents the characteristics of the main conditions for the functioning of the food and processing industries during the introduction of new sanctions in 2022. A number of problems are highlighted, as well as the benefits of the consequences for ensuring the food security of domestic business after the entry into force of sanctions restrictions are evaluated. The necessity of activating the entrepreneurial activity of the food industry through the impact of tax policy measures on the part of the state is indicated. The features, advantages and limitations of the transition of enterprises to the ECN are determined. It is concluded that the volume of state support measures in relation to the food industry as the main segment of the processing industry depends on the resource potential of the state, as well as the significant role that this industry plays in ensuring food security.

**Keywords:** tax support, state support, processing industry, food industry, sanctions, food security.

Чрезвычайные экономические обстоятельства, заключающиеся в применении беспрецедентных санкций в отношении Российской Федерации со стороны ряда зарубежных стран, сегодня представляют те реальные условия, в которых приходится функционировать предприятиям отечественного бизнеса. Перечень санкций настолько значителен, что затрагивает практически все сферы, от экономики и бизнеса до культуры и искусства. Масса предприятий отечественного бизнеса еще не до конца отошли от ограничений и запретов 2020 года, многие только к концу 2021 года смогли восстановиться и начать увеличивать объемы производства. Новый 2022 год принес новые многочисленные сложности в работе российских компаний.

Спрогнозировать последствия для развития отечественных предприятий от масштабного удара санкционных действий, направленных на дестабилизацию экономики нашего государства достаточно сложно.

Не смотря на ряд полученных отрицательных эффектов, например, нарушение поставок сырья и оборудования, разрыв сотрудиических отношений, отсутствие доступа к ряду технологий, нарушение технологических цепочек поставок и реализации, санкции способствовали также появлению ряда положительных эффектов. Не смотря на беспрецедентный характер давления, экономика России обладает необходимым потенциалом для приспособления к подобного рода ограничениям. Это, например, выражается в оперативной реакции со стороны государства – практически сразу разработаны и представлены пакеты мер по поддержке различных отраслей. На экстренные меры поддержки экономики страны из государственного бюджета было выделено более триллиона рублей. В проекте плана правительства представлены данные о выделении более 490 миллиардов рублей на социальную поддержку по таким важным направлениям, как стимулирование рынка труда, решение проблем транспортной инфраструктуры, на решение вопросов ЖКХ.

В существующих ограничениях и нестабильном курсе рубля, в перечне мер поддержки значительное внимание уделено такому важному сектору экономики, как малый и средний бизнес. Логика данных мер поддержки первоначально сконцентрирована на уменьшении риска дефолта для малого и среднего предпринимательства, по причине нарушений логистических и партнерских связей, имеющейся у предприятий кредитной нагрузки. Последующий этап заключается в разработке и реализации мер поддержки государства, направленных на стимулирование импортозамещения.

Негативные последствия распространения коронавирусной инфекции привели к тому, что значительная часть государственных средств была направлена именно в эту сферу, что, в свою очередь, ограничило существенно инструментарий, которым в настоящее время может располагать власть для стимулирования отечественной экономики. Поэтому достаточно сдержанной в стратегической перспективе представляется позитивная тенденция экономической ситуации.

Тем не менее, положительным является и понимание предпринимателей того факта, что необходимо концентрировать собственный потенциал и профес-

сиональные навыки на производстве отечественной продукции, способной заменить импортные аналоги. Речь идет не только о конечных продуктах, но и товарах инвестиционного характера: оборудование, технологии, материалы. Выходом из сложившейся ситуации может стать выход на новый качественный уровень механизма сотрудничества между государством и бизнесом по различным направлениям.

Представляя собой значительный сегмент отечественной экономики, перерабатывающая промышленность не менее других пострадала от вводимых санкций и ограничений. В ее структуру входит ряд отраслей, имеющих высокую значимость для народного хозяйства: пищевая, деревообрабатывающая, химическое производство, лесозаготовительная, металлургическая, машиностроение и пр. Отрасли, имея различный производственный потенциал, сформированные ранее международные связи, по-разному испытывают на себе санкционное давление. Исходя из индивидуальных потребностей, степени тяжести понесенных убытков, динамики развития, государство разрабатывает различные меры, направленные на поддержку данных отраслей в современных условиях.

На 2022 год Правительством РФ обозначен план антисанкционных мер, включающих в себя:

- налоговые льготы для отдельных отраслей;
- субсидирование и прямая финансовая поддержка бизнеса, в том числе малого и среднего;
- ослабление государственного контроля и др.

Мгновенная реакция Правительства РФ, проявляющаяся в разработке и принятии масштабных мер государственной поддержки как экономической сферы в целом, так и перерабатывающих отраслей обусловлена многими актуальными причинами, одна из которых – решение вопросов обеспечения продовольственной безопасности и недопущение снижения уровня качества граждан России.

Вопрос, связанный с обеспечением продовольственной безопасности на повестке дня, стал актуальным, начиная с 90-х гг., когда при одновременном резком сокращении объемов производства отечественной продукции, выросли объемы поставок импортных продуктов питания. Введенные в 2014 году санкции в отношении Российской Федерации с ответным продовольственным эмбарго, явились основными ориентирами для политики импортозамещения, усилив при

этом необходимость обеспечения продовольственной безопасности страны. Была сформулирована основная ее цель – обеспечение населения качественной и доступной сельскохозяйственной продукцией, продовольствием, а различных отраслей экономики – необходимым сырьем.

Важность достижения поставленной цели была определена также объемами закупок продовольственных товаров и сырья, на которые в 2021 году в общем объеме российского импорта приходилось 11,6 %. В этом же году более чем на 14% были увеличены поставки продовольствия, как в стоимостном, так и в физическом выражении (на 14,1 % и 4,4 % соответственно). Увеличение объема поставок наблюдалось по таким позициям, как: свежая и мороженая рыба (на 10 %), подсолнечное масло (на 7,3 %), сыра и творога (на 4,1 %). При этом, специалисты приводят данные, свидетельствующие о снижении объемов поставок молока и сливок в среднем на 21,5 %, свежего и мороженого мяса на 17,2 % [4]. Кроме того, в 2021 году наблюдался значительный рост экспортных поставок, побивший исторические рекорды, это означает, что Россия справляется с задачей постепенного сокращения объемов закупок импортного продовольствия.

Пищевая отрасль, представляя собой один из важных сегментов перерабатывающей промышленности, включает в себя предприятия, которые отвечают за переработку продукции сельского хозяйства и производство продуктов питания. Другими словами, отрасль производит товары для конечного потребления населения, является центральным звеном в системе обеспечения продовольственной безопасности.

Данная отрасль обладает значительным мультипликативным эффектом, связанным с обеспечением возрастающего спроса на качественную продукцию отечественного производства, со значительным потенциалом влияния на сельское хозяйство, транспорт, оптовую и розничную торговлю. В объеме перевозимых по территории страны, большая часть грузов приходится на долю пищевой отрасли. С важной для государства отраслью – сельское хозяйство, налажены традиционно тесные связи. Как часть аграрно-продовольственного комплекса отрасли пищевой промышленности формируют продуктовые подкомплексы, различные агропромышленные системы.

Значение пищевой отрасли, кроме решения задачи обеспечения продовольственной безопасности, традиционно заключается в том, что она играет со-

циально-важную роль в удовлетворении потребности населения в ряде важнейших продуктов питания и отражает уровень жизни страны [5, с. 21]. Через разнообразие предоставляемого ассортимента продуктов питания удовлетворяются растущие запросы населения, отрасль решает вопросы экспорта. Наличие системы проверок качества и сертификации, предоставляет возможность людям приобретать проверенные и качественные продукты. Не менее важная ее роль заключается в обеспечении населения такими товарами, произведенных с использованием животных жиров.

В целом, представляя собой одну из ведущих отраслей экономики России, пищевая промышленность вносит свой существенный вклад в формирование валового внутреннего продукта, в пополнение бюджетов всех уровней за счет налоговых отчислений. В свою очередь, на динамику и тенденции развития пищевой перерабатывающей промышленности влияние оказывают особенности формирования самого общества, обусловленные его демографической структурой, проводимая в стране социальная политика, ориентированная на поддержку и защиту интересов граждан, уровень развития науки и технико-технологической базы, степень интеграции нашего государства в мировую экономическую систему.

Во всем мире отрасль признана самой динамично развивающейся, так как ее производство непосредственно ориентировано на запросы потребителя. Такая характеристика, во-первых, делает ее достаточно восприимчивой даже к незначительным колебаниям рынка, во-вторых, обуславливает необходимость постоянно обновления продуктового ассортимента за счет использования передовых технологий. Как следствие, именно пищевая промышленность должна находиться в авангарде развития народного хозяйства. Однако, обращение к практике функционирования предприятий отрасли указывают на наличие ряда проблем, имеющих как характер постсоветского наследия, так и представляющие собой результаты неправильной и непродуманной политики государства.

Обращение к научной литературе позволило выявить наиболее актуальные проблемы развития пищевой отрасли:

- изначально финансирование отрасли по остаточному принципу привело к построению слабой инфраструктуры и технологической отсталости;
- дефицит кадровых ресурсов;



- высокая степень морального износа оборудования, низкая степень автоматизации производства, как следствие, низкий уровень инновационного развития;
- происходящая модернизация за последние годы за счет поставок импортируемого технологического оборудования, привела к появлению дополнительных рисков в условиях обостряющегося санкционного давления на Россию со стороны зарубежных стран;
- существенные потребности исходного сырья за счет слабой материально-технической базы части перерабатывающих предприятий и пр. [1].

Длительное время условия для развития пищевой отрасли складывались на фоне высокой доли импортируемой продукции в совокупности с незначительной популярностью среди населения отечественных продуктов питания. Значимой проблемой было и остается вопросы стимулирования сельскохозяйственного производства в условиях недостаточного уровня базы для переработки сырья. Достигнув по некоторым позициям самообеспечения (зерно, растительное масло, мясо, рыба), Россия ставит перед собой стратегические цели наращивания объемов производства по значительному числу позиций сельскохозяйственной продукции (молоко, картофель, овощи, фрукты и ягоды). Здесь важно избежать затоваривания складов, порчи продуктов и, как следствие, банкротства предприятий, терпящих по этой причине убытки. Вводимые экономические санкции обусловили необходимость выбора в России между двумя вариантами: экспортировать сырьевую продукцию в зарубежные страны, при этом получая сразу быстрые деньги, либо развивать перерабатывающую промышленность, в пользу второго, который будет способствовать стабилизации отечественной экономики.

Безусловно, на фоне особой значимости для государства, снижение доходности и конкурентоспособности перерабатывающей отрасли обуславливает необходимость осуществления соответствующей поддержки. Однако, важно заметить, что направления и меры ее реализации должны быть основаны не только на значении отрасли, ее проблемах, но также выстраиваться с учетом специфических характеристик ее функционирования, а именно:

- повсеместность и массовость использования;
- повсеместное размещение;
- низкая транспортабельность сельхозсырья.

С учетом всех представленных аспектов, государство должно обеспечить наличие четкой и финансово обеспеченной стратегии развития для пищевой перерабатывающей промышленности, которая бы обеспечила рост выработки продукции при одновременном повышении уровня ее качества, а в качестве одного из инструментов может выступать налоговая политика.

Представляя собой систему взглядов и ориентиров государства, налоговая политика является одним из направлений финансовой государственной политики, в котором в качестве политического инструмента достижения поставленных целей используется техническое содержание каждого налога. Как инструмент воздействия, налоговая политика в состоянии улучшить либо ухудшить результаты функционирования любой отрасли и предприятия.

Современные геополитические условия определяют основные направления развития налоговой политики, во-первых, комплекс ее инструментов должен быть направлен на сокращение и предотвращение спада отечественной экономики, во-вторых, необходимо снижение зависимости производства по всем отраслям народного хозяйства от внешних шоков.

Обращение к эволюции налоговой политики, указывает на наличие базовых этапов, которые были ею пройдены для целей развития, благодаря которым был сформирован комплекс механизмов, ориентированных на высокую бюджетную эффективность налогов, которые взимаются с юридических и физических лиц. Прямые и косвенные налоги в сочетании с широкими базами и относительно невысокими налоговыми ставками, позволяют налоговой системе реализовывать свою основную функцию, которая заключается в обеспечении доходов консолидированного бюджета, вне зависимости от того, будет ли это период экономических шоков, или роста экономики.

В тоже время механизм реализации налоговой политики в условиях кризиса имеет свои отличительные характеристики, определяемое вызовом создания стабильных и сбалансированных условий налогообложения. Такой механизм должен быть гибким, успешно приспосабливаться меняющимся экономическим условиям, успешно и эффективно решать не только краткосрочные задачи, но и быть методологически приемлемым в среднесрочной перспективе.

Агрегированный характер пищевой перерабатывающей отрасли обуславливает необходимость анализа мер налоговой поддержки в отношении предприятий, входящих в ее структуру. Так, важной задачей для государства в условиях

действия санкционной политики является обеспечение оптимального налогообложения для сельскохозяйственных товаропроизводителей.

Еще с 2014 года многие предприятия смогли перейти на импортозамещение. Опустевшие ниши были успешно заняты отечественным бизнесом. В России на прилавках магазинов появились отечественные мясные и молочные и другие продукты по качеству, не уступающие импортным. Однако, серьезные ограничения в поставках значимой для отрасли высокотехнологической продукции, пищевых добавок, техники, западных комплектующих приводят к определенным сложностям и проблемам, решать которые нужно уже сегодня.

Ключевая роль предприятий, перерабатывающих и производящих сельскохозяйственную продукцию, заключающаяся в поддержке необходимого уровня качества жизни населения и обеспечении продовольственной безопасности страны, определяет целый ряд особенностей системы налогообложения. Важно, чтобы реализуемая налоговая политика в отношении значимого для страны сегмента перерабатывающей промышленности была приемлемой и соответствовала основам государственной аграрной политики.

Высокие темпы трансформации в сфере налогообложения в отношении субъектов предпринимательства, наблюдались в период 2020–2021 гг., что было обусловлено распространением пандемии и действующими ограничениями. Обращение к актуальной нормативно-законодательной базе, позволяет сделать вывод о том, что в Российской Федерации сформированы условия, необходимые для увеличения объемов сельскохозяйственных товаров отечественного производства. Значительная доля разработанных и предоставляемых мер налоговой поддержки касается субъектов малого предпринимательства. В аграрном секторе малые формы хозяйствования имеют организационную структуру частного капитала, который работает в большей своей части за счет собственных, а в меньшей степени, за счет трудовых ресурсов [5, с. 23]. Данные формы хозяйствования отличаются высокой предприимчивостью в системе формирования экономических отношений, при относительно малом количестве функциональных связей. Значительная доля малых форм хозяйствования аграрного сектора постоянно стремится увеличить скорость движения рыночной стоимости, и получаемая при этом, оборачиваемость капитала представляет собой основу не только простого, но и расширенного воспроизводства.

Значимый интерес к разработке мер, ориентированных на поддержку малого бизнеса, обусловлен рядом обстоятельств, во-первых, характеристика данного вида предпринимательства как наиболее уязвимого к негативному воздействию уже имеющихся и вновь возникающих факторов внешней среды. Во-вторых, ряд факторов, которые сдерживают сегодня развитие субъектов малого бизнеса, а именно: бюрократические барьеры, слабо развитая инфраструктура, частые изменения в нормах законодательства, отсутствие необходимых объемов финансирования и т.д.

С учетом выше сказанного, в качестве основных направлений развития системы налогообложения в данной сфере были определены те, действие которых, позволит максимально использовать потенциал предприятий по переработке и производству сельскохозяйственной продукции:

- стимулирование инвестиций в сельское хозяйство;
- совершенствование ЕСХН (единый сельскохозяйственный налог).

ЕСХН на законодательном уровне был закреплен в Российской Федерации в 2002 году введением в действие главы 26.1 НК РФ [3]. До этого периода для сельскохозяйственных товаропроизводителей действовали различные налоговые льготы (например, освобождение от уплаты налога на прибыль, налога на имущество, платежей в дорожные фонды).

Заменяя собой уплату налога на прибыль и НДС (при определенных условиях), уплату налога на имущество, он представляет собой один из пяти специальных налоговых режимов. В качестве основной цели введения данной системы налогообложения для отечественных сельхозтоваропроизводителей декларировалась задача привлечения в данную отрасль экономики новых производственных субъектов, посредством уменьшения налоговой нагрузки и облегчения условий функционирования для уже действующих в данной отрасли предприятий.

Использование данного режима имеет свои ограничения. Им могут воспользоваться предприятия, занятые производством продукции растениеводства, животноводства, а также рыбохозяйственные предприятия. У данных предприятий, доход от производства сельхоз продукции должен составлять не менее 70 % от их общей выручки.

В настоящее время мнения ученых относительно преимуществ и недостатков данного налогового режима как главного стимулирующего инструмента в

данной сфере существенно отличаются. Отрицательные отзывы связаны, в основном, с достаточно жесткими и трудновыполнимыми требованиями по его применению. Так, например, речь идет об изменении в 2019 году ситуации с освобождением предприятий, применяющих данный режим, от уплаты НДС. Критерии освобождения от уплаты НДС имеют пороговое значение по годам – лимит выручки (2021 г. – 80 млн руб. от предыдущего периода; 2022 г. – 70 млн руб. от 2021 г.; 2023 г. – 60 млн руб. от 2022 г.). Однако, даже снижающиеся лимиты увеличивают налоговую нагрузку для организаций, количество форм и объема предоставляемой отчетности, но и становится прецедентом для проведения дополнительного контроля со стороны налоговых органов [2, с. 167-168].

Не менее важное ограничение связано с предоставлением льготы по налогообложению транспортных средств. Данная льгота распространяется исключительно для тех видов техники, в паспорте которой обозначено, что техника является комбайном, трактором или специальной машиной, а также используется при производстве сельскохозяйственной продукции.

В тоже время эксперты считают характеристики данной системы налогообложения достаточно привлекательными для предприятий, имеющих относительно незначительные объемы производства и реализации сельскохозяйственной продукции (рис. 1).



Рис. 1. Преимущества ЕСХН

Существующая налоговая система дает право выбора налогоплательщикам – сельскохозяйственным товаропроизводителям в уплате налога по нулевой ставке по деятельности, которая связана с реализацией произведенной ими сельскохозяйственной продукции, а также с реализацией произведенной или переработанной ими сельскохозяйственной продукции, что регулируется п. 1.3 ст. 284 НК РФ [3].

Как и в случае с применением ЕСХН, нулевая ставка по прибыли может применяться теми хозяйствующими субъектами, которые отвечают соответствующим критериям, отраженным в подпункте 1 или 1.1. пункта 2.1 в той же статье Налогового кодекса. Речь идет о доли выручки от реализации произведенной продукции, которая должна составлять не менее 70 %.

Таким образом, можно сделать вывод о том, что предприятия пищевой и перерабатывающей отрасли имеют важное значение в решении такого актуального вопроса в условиях санкционной политики, как обеспечение продовольственной безопасности. Имея значительный характер непосредственного влияния на финансовые результаты любого хозяйствующего субъекта, налоговое стимулирование и оптимизация налогообложения должны быть направлены на развитие предпринимательской активности.

Значение активизации деятельности предпринимателей особенно велико для предприятий, перерабатывающих сельскохозяйственное сырье и производящих продукты питания. Исходя из этого, можно сделать вывод о том, что существующие меры налоговой поддержки предприятий продовольственной отрасли имеют существенные недостатки, что ограничивает эффективность их применения. В тоже время, учитывая характер санкционной нагрузки на отечественный бизнес, государство не должно прекращать поиск мер налогового стимулирования роста объемов производства в данной отрасли.

### **Библиографический список**

1. Александрова Е. Н., Агеева С. В. Актуальные проблемы развития пищевой перерабатывающей промышленности Российской Федерации // Экономика и менеджмент инновационных технологий. 2016. № 7 [Электронный ресурс]. URL: <https://ekonomika.nauka.ru>

2. Клейменова Ю. А., Тищенко Е. С., Костышина Е. Я. Тенденции развития системы налогообложения субъектов малого предпринимательства сельскохозяйственной отрасли // Экономика, предпринимательство и право. 2022. Том 12. № 1. С. 165–174.

3. Налоговый кодекс Российской Федерации (часть вторая) от 05.08.2000 № 117-ФЗ (ред. от 21.11.2022 г.) // [www.consultant.ru](http://www.consultant.ru)

4. Официальный сайт Федеральной службы государственной статистики (Росстат). URL: [https://rosstat.gov.ru/storage/mediabank/26\\_23-02-2022.html](https://rosstat.gov.ru/storage/mediabank/26_23-02-2022.html)

5. Чухнина Г. Я. Влияние государственной поддержки на развитие агропромышленного комплекса Волгоградской области // V Межрегиональная заочная научно-практическая конференция «Трансформация хозяйственных связей и торговой политики региона в условиях реализации федеральных целевых программ, 4 июня 2020 г., г. Симферополь, Крым Издательство: ФГАОУ ВО «Крымский федеральный университет им. В. И. Вернадского. 2020. С. 18-24

УДК 336.22

ББК 67.402

## **АКЦИЗ НА СЛАДКИЕ ГАЗИРОВАННЫЕ НАПИТКИ КАК НОВЫЙ ВЕКТОР РАЗВИТИЯ НАЛОГОВОГО ЗАКОНОДАТЕЛЬСТВА РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ**

*Туров Георг Сергеевич*

магистрант 1-го курса очной формы обучения

Волгоградский институт управления – филиал РАНХиГС

улица Гагарина, дом 8, г. Волгоград, Российская Федерация, 400131; тел. 89883988495

e-mail: george.turov@mail.ru

Научный руководитель – *Токарев Дмитрий Анатольевич*, кандидат юридических наук, доцент, доцент кафедры финансового и предпринимательского права

Волгоградский институт управления – филиал РАНХиГС

улица Гагарина, дом 8, 400131; тел. 89023616195

e-mail: uriskonsult2006@mail.ru

г. Волгоград, Российская Федерация

**Аннотация.** В настоящей работе исследуются вопросы введения в 2023 году акциза на сладкие газированные напитки. Анализируется зарубежный опыт подобных новелл в налоговом законодательстве. Выявляются причины введения акциза на сладкие газированные напитки, выявляются признаки подакцизных товаров, рассматриваются дополнительные причины введения нового налога.

**Ключевые слова:** налоги, акцизы, сладкие газированные напитки, федеральные проекты, федеральный бюджет.

## **EXCISE TAX ON SWEET CARBONATED DRINKS AS A NEW VECTOR FOR THE DEVELOPMENT OF THE TAX LEGISLATION OF THE RUSSIAN FEDERATION**

*Turov George Sergeevich*

master student of the 1st year of full-time education

Volgograd Institute of Management branch of RANEPA

Gagarina street, 8, Volgograd city, Russian Federation, 400131; 89883988495

e-mail: george.turov@mail.ru

Research adviser – *Tokarev Dmitry Anatolievich*, PhD in Law, Associate Professor, Associate Professor of the Department financial and business law

Volgograd Institute of Management branch of RANEPA, Gagarina street, 8, 400131; 89023616195

e-mail: uriskonsult2006@mail.ru

Volgograd city, Russian Federation



**Abstract.** This research examines the issues of introducing an excise tax on sweet carbonated drinks in 2023. The foreign experience of similar novelties in tax legislation is analyzed. The reasons for the introduction of an excise tax on sweet carbonated drinks are identified, signs of excisable goods are identified, additional reasons for the introduction of a new tax are considered.

**Keywords:** taxes, excises, sweet carbonated drinks, federal projects, federal budget.

Нормами статьи 181 второй части Налогового кодекса Российской Федерации (далее по тексту – НК РФ) определен перечень подакцизных товаров, включающий спиртосодержащую и табачную продукцию, дизельное топливо и другие [3].

Президентом Российской Федерации «21» ноября 2022 года подписан проект соответствующего федерального закона от 21.11.2022 № 443-ФЗ [6], в соответствии с п. 6 ст. 2 которого планируется внести изменения в действующее федеральное законодательство, в том числе в нормы вышеуказанной статьи (подп. 23 п. 1 ст. 181 НК РФ, п. 3 ст. 181 НК РФ и др.).

В соответствии с ними с «01» июля 2023 года вводится в действие акциз на «сахаросодержащие напитки» в размере 7 рублей за 1 литр.

Вышеуказанные изменения в налоговое законодательство формируют новый вектор развития в правотворчестве и правоприменении, в связи с чем требуют отдельного исследования.

Следует указать, что истоки вопроса имеют «неюридический» характер и связаны со сферой здравоохранения.

Как отмечает В. В. Палаткин [8, с. 43], основной вред сахара на организм человека заключается в повышении риска развития сахарного диабета (автором приводятся данные о страдании данным заболеванием в мире более 100 млн. человек).

Во Всемирный день борьбы с диабетом 14 ноября 2022 года информационным агентством «ТАСС» представлены данные ФГБУ «Национальный медицинский исследовательский центр эндокринологии» Минздрава России, согласно которым только за 2022 год число новых пациентов с диабетом увеличилось на 345 тыс. человек, в то время как в России проживает 10 млн. человек с сахарным диабетом, 5 млн. из которых не знает об этом [1].

Указанная проблема через нормы налогового права в странах разрешается по-разному, однако можно заключить о наличии тенденции по введению акцизов на сахаросодержащие напитки во многих государствах.

Так, акциз на сладкие безалкогольные напитки впервые был введен в Дании еще 1930-х годах [10]. Опыт Дании был реципирован двумя штатами США (Западная Вирджиния в 1951 г. и Арканзас в 1992 г.) [11], Чили в 2014 году [12, с. 1] и некоторыми другими странами.

На постсоветском секторе попытки внедрения акциза на сахаросодержащие безалкогольные напитки оказались безуспешными. Так, в 2018 г. в Армении, в 2020 г. в Кыргызстане, в 2020-2021 гг. в Казахстане планировалось введение указанного акциза, причем в последнем государстве планировалось установление налоговой ставки в размере до 45 % от стоимости напитка [2, с. 23-25].

Предложения о введении акциза на сахаросодержащие напитки высказывались также в отечественной юриспруденции.

В частности, еще в 2018 г. Д. М. Щекин считал необходимым уменьшить доступность вредной продукции для населения путем установления акцизов на энергетические напитки, сладкую газированную воду и другие [9, с. 35-42].

Особый интерес вызывает то обстоятельство, что в указанном же исследовании Д. М. Щекин предлагал при введении подобного акциза избегать чрезмерных администрирования и налогообложения путем нераспространения данного налога на сладкие напитки, произведенные субъектами предпринимательской деятельности в сфере общественного питания (указанное предложение учтено законодателем в 2022 году).

Идея о введении акциза на сладкие безалкогольные напитки также поддержана М. Б. Напсо и М. Д. Напсо в 2019 г. [4, с. 34-37; 5, с. 140-151].

Несмотря на наличие доктринальных предложений, причина введения акциза на безалкогольные напитки может быть иной.

Де-юре законодатель в пояснительной записке к законопроекту N 201629-8 в качестве причины введения акциза на сахаросодержащие напитки рассматривает необходимость обеспечения федерального бюджета дополнительными доходами, которые позволят направить бюджетные средства на реализацию мероприятий в рамках федерального проекта «Борьба с сахарным диабетом».

Однако де-факто может существовать и более глобальная и одновременно «скрытая» предпосылка для введения акциза на сладкие напитки.

В частности, опыт Австралии показывает, что государство решило ввести налог на сладкие напитки не только для борьбы с вредом от сахара, а, в первую очередь, для фискальных целей, поскольку в случае умеренного употребления

сахара уменьшится нагрузка на систему здравоохранения, улучшится трудоспособность населения и, следовательно, увеличатся доходы бюджета [13].

Отсюда можно заключить, что в перспективе финансовая выгода государства может выйти за рамки доходов от акциза на сахаросодержащие напитки. В связи с этим плановая сумма ежегодных доходов федерального бюджета в 25 млрд. рублей в 2023, 2024 и 2025 годах (75 млрд. рублей за 3 года) от акциза на сладкие напитки – это лишь одна часть возможных доходов государства в связи с новеллами в налоговом законодательстве [7].

Отдельное внимание в связи с введением акциза на сахаросодержащие напитки следует также уделить вопросу о том, какие товары подпадают под действие новых налогово-правовых норм.

Анализ норм в пп. 23 п. 1 ст. 181 НК РФ и п. 3 ст. 181 НК РФ показывает, что сахаросодержащие напитки должны отвечать следующим признакам:

- нахождение в потребительской упаковке;
- использование питьевой или минеральной воды при изготовлении;
- содержание в составе сахара, а также фруктозы, лактозы, глюкозы, мальтозы, декстрозы, сахарозы, сиропа с сахаром и (или) меда при условии, что на 100 миллилитров напитка приходится более 5 граммов углеводов;
- доля этилового спирта не должна превышать 1,2 % напитка.

Следует также подчеркнуть, что подакцизными не будут являться изготовленные и упакованные юридическими лицами либо индивидуальными предпринимателями сахаросодержащие напитки в случае, если указанные субъекты оказывают услуги в сфере общественного питания. Это коррелирует с приведенными выше доктринальными предложениями Д. М. Щекина.

Кроме того, в силу п. 3 ст. 181 НК РФ под акциз на сахаросодержащие напитки не будут подпадать соки, морсы, молочная продукция, нектары, сиропы и т. д. Вероятно, это связано с позицией законодателя о меньшей «вредности» указанных напитков для здоровья.

Таким образом, по итогам исследования можно заключить, что в 2023 году начнется новый этап в вопросе налогового регулирования сахаросодержащих напитков.

Россия из числа названных выше стран постсоветского пространства первой смогла согласовать введение подобного налога. Возможная гармонизация законодательства стран ЕАЭС позволяет прогнозировать введение акциза на сладкие напитки в Армении, Кыргызстане и Казахстане.

Также следует указать, что законодатель последовательно приступил к введению исследуемого налога, поскольку анализ признаков сахаросодержащих напитков показывает, что не весь спектр сладких напитков подпадает под новые налоговые новеллы. Данное обстоятельство позволяет прогнозировать расширение в будущем перечня подакцизных сахаросодержащих напитков.

### **Библиографический список**

1. В России за 2022 год выявили 345 тыс. новых пациентов с сахарным диабетом : официальный портал ФГУП «Информационное телеграфное агентство России (ИТАР-ТАСС)» // URL : <https://tass.ru/obshchestvo/16313061> (дата обращения : 04.12.2022). Текст : электронный.

2. Корниенко, Н. Ю., Минина, Е. Е., Аслаповская, Л. А. Обложение сахаросодержащих безалкогольных напитков в мире и России / Н. Ю. Корниенко, Е. Е. Минина, Л. А. Аслаповская // *Финансы*. 2022. N 1. С. 20-25.

3. Налоговый кодекс Российской Федерации (часть вторая) : федеральный закон от 05.08.2000 N 117-ФЗ // *Собрание законодательства РФ*. 07.08.2000. N 32. Ст. 3340.

4. Напсо, М. Б. К вопросу о введении новых налогов и сборов (часть 1) / М. Б. Напсо // *Налоги*. 2019. N 5. С. 33-37.

5. Напсо, М. Д., Напсо, М. Б. Актуальные налоговые инициативы и новации: социально-экономические основы, теоретические подходы и практическое применение / М. Д. Напсо, М. Б. Напсо // *Lex russica*. 2019. N 12. С. 135-151.

6. О внесении изменений в статью 4 части первой, часть вторую Налогового кодекса Российской Федерации и отдельные законодательные акты Российской Федерации : федеральный закон от 21.11.2022 N 443-ФЗ // *Собрание законодательства РФ*. 28.11.2022. N 48. Ст. 8310.

7. О федеральном бюджете на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов : федеральный закон от 05.12.2022 N 466-ФЗ // Официальный интернет-портал правовой информации <http://publication.pravo.gov.ru/>. 05.12.2022 г.

8. Палаткин, В. В. Влияние сахара на организм человека / В. В. Палаткин // Медицина. Социология. Философия. Прикладные исследования. 2017. N 2. С. 42-45.

9. Щекин, Д. М. Баланс частных и публичных интересов и борьба с налоговыми злоупотреблениями в современной России / Д. М. Щекин // Закон. 2018. N 11. С. 32-43.

10. Denmark to scrap decades-old soft drink tax // URL : <https://www.foodnavigator.com/Article/2013/04/25/Denmark-to-scrap-decades-old-soft-drink-tax> (дата обращения : 03.12.2022). Текст : электронный.

11. Drenkard S. Overreaching on Obesity: Governments Consider New Taxes on Soda and Candy // Tax Foundation. October 2011, no. 196, pp. 1-16.

12. Nakamura R. Evaluating the 2014 sugar-sweetened beverage tax in Chile: An observational study in urban areas / R. Nakamura, J. A. Mirelman, M. Suhrcke, C. Cuadrado, J. Dunstan, N. Silva-Illanes // PLOS Medicine. July 3, 2018, pp. 1-22.

13. Why Doesn't Australia Have a Sugar-Sweetened Beverage Tax? // URL : <https://www.austaxpolicy.com/why-doesnt-australia-have-a-sugar-sweetened-beverage-tax/> (дата обращения : 04.12.2022). Текст : электронный.

Научное издание

## АКТУАЛЬНЫЕ ПРОБЛЕМЫ НАЛОГОВОГО ПРАВА

IV Всероссийская научно-практическая конференция

*8 декабря 2022 г.*

*Сборник статей*

Электронное издание сетевого распространения

Доступ к изданию –  
постоянный, свободный и бесплатный.

Издание содержится в едином файле PDF.

<http://sphere-publishing.ru/images/banners/au.pdf>  
Максимальный объем: 15 МБ.

Издательство ООО «Сфера»  
400127, Волгоград, ул. Менделеева, 43,  
[sphere-vlg@mail.ru](mailto:sphere-vlg@mail.ru)

Дата издания: 19.05.2023