

УДК 336.225  
DOI: 10.26140/anie-2021-1001-0016

# СОВРЕМЕННЫЕ ПРОБЛЕМЫ НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ ЮРИДИЧЕСКИХ ЛИЦ И ПЕРСПЕКТИВНЫЕ ВОЗМОЖНОСТИ НАЛОГОВОГО РЕГУЛИРОВАНИЯ

© Автор(ы) 2021

БАРАНОВА Дарья Александровна, магистрант

Пермский государственный аграрно-технологический университет имени Д.Н. Прянишникова  
(614015, Россия, Пермь, ул. Петropавловская, 23, e-mail: dasha\_9719@inbox.ru)

**Аннотация.** В данном исследовании проводится анализ текущей системы налогообложения в России, раскрываются основные источники поступления налогов в бюджет страны, перечисляются успешные проекты ФНС России, реализованные в последнее время и принесшие в консолидированный бюджет дополнительную прибыль. При этом автор также определяет базовые недостатки и недоработки в современной системе налогообложения в России, отдельно отмечая тот факт, что в России начисления существенно отличаются от поступлений, в связи с чем происходит рост экономических преступлений в стране. Помимо этого, в данной работе отмечается необходимость разрабатывать меры, направленные на минимизацию налогов для малого и среднего бизнеса или перехода на единый налог с освобождением от него вновь созданные организации на первые три года. В статье автор отмечает необходимость формирования упрощенной системы налогообложения не только для малого и среднего бизнеса, в частности на региональном уровне, но также для всего населения страны. В конце исследования приводятся выводы и ряд рекомендаций, направленных на улучшение результативности реализации основных функций исследуемых здесь налогов.

**Ключевые слова:** налог, система налогообложения, предпринимательство, малый бизнес, средний бизнес, налогоплательщик, юридические лица, Российская Федерация, консолидированный бюджет, единый налог, финансовые ресурсы.

## ONTEMPORARY PROBLEMS OF TAXATION OF LEGAL ENTITIES AND PERSPECTIVE OPPORTUNITIES OF TAX REGULATION

© The Author(s) 2021

BARANOVA Daria Aleksandrovna, master's student

Perm State Agrarian and Technological University named after D.N. Pryanishnikova  
(614015, Russia, Perm, Petropavlovskaya street, 23, e-mail: dasha\_9719@inbox.ru)

**Abstract.** This research analyzes the current taxation system in Russia, reveals the main sources of tax revenues to the country's budget, lists the successful projects of the Federal Tax Service of Russia that have recently been implemented and brought additional profit to the consolidated budget. At the same time, the author also identifies the basic shortcomings and shortcomings in the modern taxation system in Russia, separately noting the fact that in Russia charges differ significantly from receipts, in connection with which there is an increase in economic crimes in the country. In addition, this paper notes the need to develop measures aimed at minimizing taxes for small and medium-sized businesses or switching to a single tax with exemption from it for newly created organizations for the first three years. In the article, the author notes the need to form a simplified taxation system not only for small and medium-sized businesses, in particular at the regional level, but also for the entire population of the country. At the end of the study, conclusions and a number of recommendations are presented, aimed at improving the effectiveness of the implementation of the main functions of the taxes studied here.

**Keywords:** tax, taxation system, entrepreneurship, small business, medium business, taxpayer, legal entities, Russian Federation, consolidated budget, single tax, financial resources.

### ВВЕДЕНИЕ

Сфера экономики в России, также как и в других странах мира весьма сильно подвержена влиянию имеющейся в стране системы налогообложения. Последняя дает возможность государству быть обеспеченным денежными ресурсами, необходимыми, в первую очередь для решения основных социально-экономических целей и задач.

Вместе с тем, на современном этапе каждое государство сталкивается с необходимостью решению двойственной задачи – увеличение поступлений налогов в консолидированный бюджет, с одной стороны, и создание благоприятного налогового климата, и снижение с этой целью налогового бремени, с другой стороны [3, с. 32]. В связи с тем, что в современной России 80% государственного бюджета формируется за счет налоговых поступлений, важнейшим механизмом, оказывающим существенное влияние на систему функционирования нашего государства, является создание стабильной системы налогообложения.

Основным источником поступления налогов в бюджет являются юридические лица и индивидуальные предприниматели. Так по данным ФНС России, в консолидированный бюджет РФ в 2019 г. поступило 21'490,8 млрд. руб., составив рост к сопоставимому периоду прошлого года 5,6 % [5], а к сопоставимому периоду 2015 г. – 63,3% (табл. 1).

Как видно из представленной таблицы, за анализируемый период самый значительный рост произошел благодаря поступлениям налога на добычу полезных ископаемых, НДС и налога на прибыль за счет увеличения нефтегазовых поступлений и улучшения ситуации

на рынке нефти. Самая незначительная динамика отмечается у имущественных налогов, что обусловлено тем, что это региональный налог, а также «минимизацией» данного налога организациями, в т.ч. не всегда законными способами.

Таблица 1 – Поступления по различным видам налогов в консолидированный бюджет Российской Федерации в период с 2015 по 2019 гг., млрд. руб.

Виды налогов	2015 г.	2016 г.	2017 г.	2018 г.	2019 г.	Темп, %
НДПИ	3 226,8	2 929,4	4 130,4	6 127,4	6 106,4	189,2
Налоги на прибыль	2 598,8	2 770,2	3 290,0	4 100,0	4 543,1	174,8
НДС	2 448,8	2 657,4	3 070,0	3 574,6	4 257,8	173,9
НДФЛ	2 806,5	3 017,3	3 251,1	3 653,0	3 955,2	140,9
Имущественные налоги	1 068,4	1 117,0	1 250,3	1 396,8	1 350,8	126,4
Акцизы	1 014,4	1 293,9	1 521,3	1 493,2	1 277,5	125,9
Итого:	13 163,2	13 785,2	16 513,1	20 345,0	21 490,8	163,3

Кроме того, ФНС России обращает внимание на успешную реализацию своих крупных проектов, и, в первую очередь, проекта, в рамках которого отдельные предприниматели были переведены на работу с онлайн-кассами. Также успешным был проект по вовлечению самозанятых лиц, число которых составило по итогам 2019 г. около 330 тыс. человек, в сферу легального оборота.

Благодаря росту поступлений от налогов произошло существенное опережение темпов увеличения ВВП: в отличие от роста экономики за последнюю пятилетку на 3,2%, реальное поступление от налогов выросло в 1,4 раза (+36,5%). По сообщению экс-главы ФНС Михаила Мишустина, данная тенденция в 2019 г. была продолжена, несмотря на то что цены на нефть снизились и был введен возвратный акциз на рынке нефтепродуктов [5].

Однако, в наши дни налоговая система России явля-

ется сложной и несовершенной, чем не отвечает жизненным потребностям страны. Достаточно большое количество налогов и сборов несколько осложняет налоговый механизм, при этом не расширяя доходную часть бюджета [3, с. 238]. Поэтому фискальная и распределительная роль налогообложения предопределяет необходимость непрерывной реализации комплекса многосторонних мер, благодаря которым удалось бы устранить существующие недочеты и усовершенствовать функционирующую систему налогообложения. Все вышеперечисленное определяет актуальность выбранной темы

#### МЕТОДОЛОГИЯ

Данная работа отражает текущие проблемы в системе налогообложения юридических лиц в России. Целью написания данного исследования явилась описание проблем современного налогообложения юридических лиц, а также формулирование путей их решения, которые позволят усовершенствовать налогообложение юридических лиц в России и российскую налоговую систему в целом. Для раскрытия цели были поставлены и реализованы следующие задачи:

- сформулированы основные недостатки системы налогообложения юридических лиц в России;
- перечислены основные меры необходимые для решения существующих проблем налогообложения юридических лиц в РФ;
- изложены особенности и проблемы текущей системы налогообложения субъектов малого предпринимательства страны;
- раскрыты первоочередные задачи на пути реформирования механизма взимания единого налога с субъектов малого предпринимательства в России, а также практические мероприятия, направленные на реализацию данного усилия;
- сформулированы предложения способные, по мнению автора, улучшить результативность реализации основных функций исследованных в данной работе налогов.

В работе использовались такие методы исследования как анализ, синтез и обобщение научной и профессиональной литературы, различных юридических материалов и статистических данных, исследование выводов и рекомендаций, имеющихся в нормативно-правовых материалах, сравнительный анализ и системный виды анализа.

#### РЕЗУЛЬТАТЫ

Существующая в государстве система налогообложения (СН) оказывает существенное влияние на деятельность юридических лиц, поскольку стимулирует либо угнетает их в случае установления и изменения государственной налоговой системы, определения величины налоговых ставок либо предоставления налоговых льгот. Выступая в качестве основного средства для пополнения всех уровней бюджетов, налоговые отчисления, которые осуществляют юридические лица, не должны становиться для них непосильным налоговым бременем, мешающим эффективной предпринимательской деятельности. Поэтому основополагающая задача государства на современном этапе экономического развития заключается в том, чтобы сформировать «правильное» налогообложение для юридических лиц.

В настоящее время СН юридических лиц в России имеет значительные недостатки, способствующие созданию ряда проблемных моментов. В их числе следует выделить следующие:

- 1) неустойчивость и несовершенство налогового законодательства в плане того, как регулируется установление и взимание налогов, способствуют в целом нестабильности налогообложения;
- 2) передача субъектам РФ и муниципальным образованияам права закреплять на своем уровне налоги, не имеющие для регионального или соответственно местного бюджета какого-либо фискального значения;
- 3) существенно ограничен перечень налогов и сборов,

которые могут взиматься на местном уровне;

4) наличие чрезмерной доли косвенных налогов, к числу которых относятся НДС и акцизы, включенных в стоимость товара, выполняющих исключительно фискальную функцию;

5) неравномерное распределение налогов между налогоплательщиками;

6) уклонение от уплаты налогов, в т.ч. умышленное; двойная бухгалтерия, существующая, как правило, для того, чтобы выдавать сотрудникам заработную плату в конвертах; сложный процесс исчисления подлежащих уплате налогов, выражающий, в первую очередь, в определении параметров налогооблагаемой базы и ее реальном обосновании с учетом интересов юридических лиц и т.д.;

7) сложность реальной оценки финансово-хозяйственной устойчивости юридических лиц, обусловленная параллельным существованием бухгалтерского и налогового учетов, в конечном счете, оказывающая отрицательное влияние на улучшение инвестиционного климата в России и привлечение иностранных инвестиций в российскую экономику [2, с. 72].

Следует отметить, что, к сожалению, в нашей стране начисления существенно отличаются от поступлений. Между тем, рост начислений, особенно если он значительный порождает рост экономических преступлений, в первую очередь связанных с уклонением от налогов. Вышеуказанные недостатки способствуют росту налоговых начислений в целом по России. При этом, наибольшего роста достигают начисления таких налогов как НДС, налог на прибыль, НДС и акцизы. Негативная тенденция современного налогообложения юридических лиц также отмечается в том, что задолженность по этим налогам неуклонно растет, достигая достаточно высокого уровня по отношению к размеру налоговых начислений [3, с. 31].

Кроме того, существенной проблемой является в настоящее время имеющиеся у субъектов хозяйствования риски, которые могут напрямую зависеть от создания и расходования имеющихся у государства на текущий момент финансовых средств. Такой фактор как налоги, безусловно, негативно влияет на функционирование хозяйствующего субъекта. Такое влияние оказывает воздействие на сферу экономики предприятия, в частности формируя финансовый убыток. Данный вид убытка также может быть вызван «до взысканием налогов», а также получением штрафа. В связи с чем следует сформировать меры, способные минимизировать и снизить налоговые риски для предприятий. Такая мера будет способствовать понижению фискальных рисков предприятий разного уровня, а также росту налоговой безопасности юридического лица.

При этом на сегодняшний день в Российской Федерации специалисты отмечают четкую ориентацию государства на фискальные интересы, это демонстрируют такие усилия государственной власти в данной области как установление налоговых ставок без конкретного экономического анализа и/или исследования того насколько эффективно или нет данные ставки оказывают воздействие на уровень производства, на сферу инвестиций и пр.[10].

Установление уровня налогового бремени, влияющего на экономические показатели конкретного государства – это формула, в которой рассматривается значение такой величины как обязательные платежи, уплаченные в пользу конкретного государства к показателю ВВВ данной страны. При этом таких показателей, от которых напрямую зависит уровень налоговой нагрузки на хозяйствующий субъект достаточно много, а именно: форма функционирования, вид деятельности, выбранный уровень налогообложения, а также формы хозяйствования (организационная, правовая) и некоторые другие [7, с. 237]. При этом помимо количества налоговых отчислений, также имеет значение структура

данных платежей, что связано с описанием уровня налоговой нагрузки. Помимо указанных особенностей имеет значение тот механизм, с помощью которого взимаются налоги. Поэтому важное значение в современных условиях для юридических лиц является оптимизация налогообложения.

В складывающейся ситуации, на наш взгляд, решить существующие проблемы налогообложения юридических лиц можно с помощью следующих мер:

1) необходимо усилить налоговый контроль над совершаемыми юридическими лицами операциями, устранив при этом избыточное административное давление на бизнес, и усилив его защищенность при проведении контрольно-надзорных мероприятий [7, с. 240];

2) важно обеспечить стабильность налоговой системы, для чего постепенно проводить налоговые реформы;

3) следует увеличить долю налоговых отчислений от региональных и местных налогов, а также расширить их список;

4) необходимо предоставить органам местного самоуправления реальную возможность самостоятельного регулирования местного налогообложения, позволить им самим формировать доходы местного бюджета, а также наделить органы местного самоуправления полномочиями самостоятельно администрировать данные виды налогов.

Рассматривая современные проблемы налогообложения юридических лиц, нельзя не отметить и то, что одним из базовых недостатков в сфере формирования уровня доходов бюджетов на уровне регионов, специалисты называют весьма низкую степень поступления в указанные бюджеты от налога на имущество. Именно низкий уровень данных поступлений напрямую влияет на показатели финансовой независимости некоторых органов власти на региональном уровне [4, с. 101].

В целях изменения сложившейся ситуации важно изменить текущую методику формирования базы налогов, помимо этого также пересмотреть обстоятельства для получения налоговых льгот юридическому лицу в РФ, а также реформировать современную технологию передачи и получения информации в таких важных органах как фискальные, регистрирующие, инвентаризационные.

Отдельного внимания в рамках настоящего исследования заслуживает вопрос о налогообложении субъектов малого предпринимательства. Это обусловлено тем, что в последние годы произошёл значительный рост числа предприятий малого бизнеса в сферах, где не требуется больших капиталовложений и кооперации множества работников. Таких предприятий особенно много в наукоёмких видах производства, а также в отраслях, связанных с производством потребительских товаров и оказанием услуг.



Рисунок 1 – Показатели удельного веса организаций малого бизнеса в общем количестве субъектов хозяйствования

Как отмечают специалисты [1, с. 245], [4, с.102], [10-14] для грамотного функционирования в имеющейся системе экономики региона малому бизнесу важны эффективно работающие условия, учитывающие эко-

номические, общественные, политические, юридические формы поддержки (выраженные в том числе в совершенствовании законодательства в области государственных закупок). Считаем целесообразным отразить здесь показатели удельного веса единиц малого бизнеса в общем показателе субъектов предпринимательства в развитых странах мира, которые приводились на одной из конференций ООН по торговле и развитию (рисунок 1) [1, с. 244].

Внимательно изучая имеющийся сегодня опыт развитых стран, важно отметить, что здесь видна такая обобщенная тенденция как упрощение СН как для субъектов бизнеса (малого и среднего), так и для граждан, выплачивающих налоги.

### ВЫВОДЫ

Подводя итоги данному исследованию, считаем целесообразным отметить, что для реформирования текущей СН необходимо не только ввести единый налог для субъектов малого бизнеса, но также уменьшить ставки данного налогового бремени. Важно также изыскать такую возможность как неуплата данного налога для вновь созданных представителей малого бизнеса на протяжении первых трех-четырех лет работы. Присоединяясь к мнению других исследователей в данной области, считаем целесообразным включить единый социальный налог в состав единого. Помимо указанного предложения считаем важным отметить здесь следующие предложения, направленные на минимизацию текущих недостатков в сфере имущественного налогообложения:

1. Важно разработать системообразующую модель кадастрового учета, в содержание которой будет включена вся необходимая информация, связанная с объектами недвижимости страны и региона, а также их кадастровой стоимости. Данная мера даст возможность органам исполнительной власти как субъектов РФ, так и всей России подходить объективно к обоснованию доходной части бюджетов разных уровней, а налогоплательщики будут иметь возможность формировать платеж имущественного налога до начала налогового периода; при этом налоговые органы смогут реализовывать функцию контроля собственно базы, чем значительно снижать уровень расходования денежных средств в области администрирования налогов.

2. Следует создать эффективное нормативное обеспечение, что невозможно без подготовки квалифицированных профессионалов в данной области (занимающихся оценкой недвижимости). Для этого важно сформировать и принять на должном уровне методические указания в сфере организации и проведения работ и кадастровой оценке объектов недвижимости, а также мер, направленных на проведения проверок полученных результатов кадастровой оценки объектов недвижимости региона и/или страны в целом.

Следовательно, имеющаяся на сегодняшний день в России НС недостаточно эффективна, как следствие, требуются грамотные реформы в данной области, в частности с целью увеличения уровня экономической активности, как юридических, так и физических лиц.

Реализация сформулированных нами предложений, направленных на усовершенствование существующей системы налогообложения юридических лиц, будет способствовать снижению налогового бремени для налогоплательщиков, избавлению их от необходимости скрывать доходы и уходить от уплаты налогов (особенно косвенных), и, в конечном счете, создаст условия для того, чтобы поддерживать стабильные темпы роста российской экономики, улучшить предпринимательский климат в России и развивать производство.

### СПИСОК ЛИТЕРАТУРЫ:

1. Абраменко О.А. О правовом статусе субъектов налоговых правоотношений / О.А. Абраменко, Е.М. Сынькова // Донецкие чтения-2017: Русский мир как цивилизационная основа научно-образовательного и культурного развития Донбасса. Материалы Международной научной конференции студентов и молодых ученых. Посвящена 80-летию ДонГУ. Под общей редакцией С.В. Беспаловой.



– 2017. – С. 244 – 246.

2. Асанова Ш.Р. Анализ процесса взимания основных налогов в Российской Федерации / Ш.Р. Асанова // *Экономическая среда*. – 2019. – № 1 (27). – С. 70-75.

3. Гуреева М.С. Проблемы налогообложения юридических лиц / М.С. Гуреева // *Практический маркетинг. Материалы IV международной студенческой научно-практической конференции. Ответственный редактор И.Л. Сураат*. – 2019. – С. 31 – 33.

4. Надеждина С.Д. Перспективы имущественного налогообложения в России / С.Д. Надеждина, Ю.И. Калюжная // *Финансы и кредит*. – 2019. Т. 25. № 1 (781). – С. 101-113.

5. Налоговая аналитика [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <https://analytic.nalog.ru/portal/index.ru-RU.htm> (дата обращения: 30.03.2020).

6. Налоги опережают экономику [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <https://www.kommersant.ru/doc/4205985> (дата обращения: 30.03.2020).

7. Современные проблемы налогообложения юридических лиц / Ф.А.Семенова, А.К. Сарыева, Е.У. Каракаева // *Основные тенденции развития экономики и управления в современной России. Материалы VII Всероссийской научной конференции студентов и молодых ученых*. – 2019. – С. 237 – 240.

8. Серикова О.А. Повышение эффективности контрольной работы налоговых органов / О.А. Серикова, В.В. Сыроужко // *Профессиональные компетенции государственных служащих: формирование и развитие. Материалы всероссийской научно-практической конференции. Редакция: Е.М. Лещенко [и др.]*. – 2019. – С. 318 – 322.

9. Чудаков Д.Г. Проблемы правового регулирования налогообложения юридических лиц / Д.Г. Чудаков // *Вестник студенческого научного общества ГОУ ВПО «Донецкий национальный университет»*. – 2019. Т. 4. № 11-3. – С. 244 – 248.

10. Шайхутдинова Д.Р. Справедливость как основной принцип налогообложения // *Управление экономическими системами: электронный научный журнал*. – 2012. [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <https://cyberleninka.ru/article/n/spravedlivost-kak-osnovnoy-prinsip-nalogooblozheniya> (дата обращения: 30.03.2020).

11. Самарина Н.С., Коваленко Н.А. Налогообложение малого бизнеса в Российской Федерации и в развитых зарубежных странах // *Карельский научный журнал*. 2018. Т. 7. № 4 (25). С. 93-96.

12. Аверина О.В., Енина Е.И. Методический подход к оценке налоговой нагрузки хозяйствующих субъектов // *Вестник НГИЭИ*. 2016. № 1 (56). С. 7-13.

13. Мальцева Е.Н., Никонова Н.П. Правовой статус плательщиков налога на профессиональный доход в свете федерального закона о введении экспериментального специального налогового режима: теоретико-правовой аспект // *Балтийский гуманитарный журнал*. 2019. Т. 8. № 2 (27). С. 157-159.

14. Заболотни Г.И., Каширина М.В. Роль и значение налоговой системы как регулятора рыночной экономики // *Балканское научное обозрение*. 2019. Т. 3. № 2 (4). С. 114-117.

Статья поступила в редакцию 27.09.2020

Статья принята к публикации 27.02.2021