



ПРОСПЕКТ СВОБОДНЫЙ-2015

МЕЖДУНАРОДНАЯ КОНФЕРЕНЦИЯ СТУДЕНТОВ,
АСПИРАНТОВ И МОЛОДЫХ УЧЕНЫХ

ЭЛЕКТРОННЫЙ СБОРНИК МАТЕРИАЛОВ
МЕЖДУНАРОДНОЙ КОНФЕРЕНЦИИ СТУДЕНТОВ,
АСПИРАНТОВ И МОЛОДЫХ УЧЕНЫХ
«ПРОСПЕКТ СВОБОДНЫЙ-2015»,
ПОСВЯЩЕННОЙ 70-ЛЕТИЮ ВЕЛИКОЙ ПОБЕДЫ

КРАСНОЯРСК, СИБИРСКИЙ ФЕДЕРАЛЬНЫЙ УНИВЕРСИТЕТ

15-25 АПРЕЛЯ 2015 Г.

Министерство образования и науки Российской Федерации
ФГАОУ ВПО «Сибирский федеральный университет»

Сборник материалов
Международной конференции студентов,
аспирантов и молодых ученых
«Перспектив Свободный-2015»,
посвященной 70-летию Великой Победы

Красноярск, Сибирский федеральный университет, 15-25 апреля 2015 г.

Красноярск, 2015.

«Актуальные проблемы налоговой политики современной России»



ПРОСПЕКТ СВОБОДНЫЙ-2015

МЕЖДУНАРОДНАЯ КОНФЕРЕНЦИЯ СТУДЕНТОВ, АСПИРАНТОВ И МОЛОДЫХ УЧЕНЫХ

Красноярск, Сибирский федеральный университет, 15-25 апреля 2015 г.

НАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ БЮДЖЕТА СУБЪЕКТА ФЕДЕРАЦИИ (НА ПРИМЕРЕ КРАСНОЯРСКОГО КРАЯ)

Артюхова А. В., Гахраманова Д. И.

научный руководитель канд. экон. наук Матюнькова Н. Н.

Сибирский Федеральный Университет

Цель работы – рассмотреть налоговые доходы бюджета субъекта на примере Красноярского края.

Задачи:

- изучить источники формирования налоговых поступлений в бюджет Красноярского края;
- проанализировать динамику и структуру налоговых доходов бюджета Красноярского края;
- на основе анализа дать рекомендации по улучшению поступления налогов и сборов в бюджет Красноярского края.

Проведем анализ отдельных статей доходов, являющихся источниками финансовых поступлений консолидированного бюджета Красноярского края (табл. 1).

Таблица 1. Налоговые поступления в консолидированный бюджет Красноярского края

	2012		2013		2014	
	в млрд. руб.	в %	в млрд. руб.	в %	в млрд. руб.	в %
Налоговые доходы, всего	143,5	100	144,9	100	146,9	100
Налоги на прибыль, доходы	102,1	71,1	96,6	66,7	105,9	72,1
Налоги на товары, услуги	14,6	10,2	13,1	9,0	9,3	6,3
Налоги на имущество	15,6	10,9	19,7	13,6	18,6	12,7
Платежи за пользование природными ресурсами	5,8	4,0	6,6	4,6	6,6	4,5
Прочие налоги, сборы, пошлины	5,4	3,8	8,9	6,1	6,5	4,4

Анализ отдельных статей дохода показал следующее: в структуре налоговых доходов наибольшую долю занимает налог на прибыль и доходы (НДФЛ), хоть его доля уменьшилась в 2013 году на 4,4 % по сравнению с предыдущим годом, но уже в 2014 году его доля увеличилась на 5,4%. На втором месте находится налог на имущество. Его доля в общем объеме налоговых поступлений составила 10,9% в 2012 году против 13,6% в 2013 году и 12,7% в 2014 году.

Колеблется доля в общей структуре налоговых поступлений платежей за пользование природными ресурсами (2012 год = 4,0%; 2013 год = 4,6%, 2014 год = 4,5%), хотя в целом наблюдается рост по этой статье.

По статье налоги на товары и услуги заметна тенденция к уменьшению доходов.

В целом, как видно в таблице, наблюдается пусть и небольшое, но увеличение налоговых доходов в Красноярском крае. По сравнению с 2012 годом доходы увеличились на 3,4 млрд. руб.

Анализ динамики и структуры налоговых доходов бюджета Красноярского края (за предыдущие 3 года)



Бюджет Красноярского края является сбалансированным и относительно независимым от внешних источников.

За 2014 год на территории Красноярского края в консолидированный бюджет РФ (без ЕСН, зачисляемого в федеральный бюджет) мобилизовано налогов и сборов в сумме 315,3 млрд. рублей (табл. 2). Из общего объема доходов в федеральный бюджет поступило 168,4 млрд. рублей (53,4% от общего объема поступлений), в консолидированный бюджет края 146,9 млрд. рублей (46,6%) (табл. 1, табл. 2).

Таблица 2. Структура поступлений основных администрируемых доходов по уровням бюджета РФ за 2014 год (млн.руб.)

Администрируемые доходы	Поступило в консолидированный бюджет РФ		в том числе			
	в млн.руб.	в % к соотв. периоду пред.года	в федеральный бюджет субъекта		в консолидированный бюджет субъекта рф	
			в млн.руб.	в % к соотв. периоду пред.года	в млн.руб.	в % к соотв. периоду пред.года
Всего поступило доходов	315 316,2	107,6	168 439,0	113,6	146 877,2	101,4
Налог на прибыль	56 171,3	103,3	6 467,8	54,8	49 703,5	116,7
НДФЛ	56 218,1	104,1	-	-	56 218,1	104,1
НДС	45 874,8	158,2	45 874,8	158,2	-	-
Акцизы	12 384,1	56,4	3 110,9	51,8	9 273,2	58,1
Налог на имущество физических лиц	414,2	100,1	-	-	414,2	100,1
Налог на имущество организаций	14 619,1	93,1	-	-	14 619,1	93,1
Транспортный налог	1 821,8	96,9	-	-	1 821,8	96,9
Земельный налог	1 788,7	104,9	-	-	1 788,7	104,9
НДПИ	118 343,9	110,5	111 790,3	111,2	6 553,6	99,9
Остальные налоги и сборы	7 680,2	110,6	1 195,2	130,6	6 485,0	107,6

Основная доля доходов консолидированного бюджета формируется за счет поступлений следующих налогов: налог на прибыль, налог на доходы физических лиц, налог на добычу полезных ископаемых, имущественные налоги и налог на добавленную стоимость.

В структуре поступления налогов в консолидированный бюджет РФ за 2014 год наблюдаются некоторые изменения. В структуре доходов снижается удельный вес поступлений по акцизам (на 43,6 процентных пунктов), налогу на имущество организации и транспортному налогу, и соответственно увеличивается доля других налогов - платежей за пользование природными ресурсами (на 12 процентных пунктов), НДС (на 58,2 процентный пункт).



В 2014 году по сравнению с 2013 годом поступления в консолидированный бюджет РФ увеличились на 7,6% или на 22,3 млрд. рублей.

Динамика поступления большинства налогов и сборов имеет положительную тенденцию, исключением явилось уменьшение акцизных платежей – 56,4% к уровню платежей 2013 года, уменьшение платежей по налогу на имущество организаций – 96,9% к уровню платежей 2013 года, уменьшение по транспортному налогу – 96,9% к уровню платежей 2013 года.

В отчетном году положительная динамика поступления сложилась по налогу на добавленную стоимость, налогу на доходы физических лиц, налогу на добавленную стоимость.

Основная часть поступлений консолидированного бюджета субъекта обеспечена поступлениями налога на прибыль и налога на доходы физических лиц – 72,1% (105,9 млрд. рублей), имущественными налогами – 12,7% (18,6 млрд. рублей).

Рекомендации по повышению поступлений налогов и сборов в бюджет Красноярского края.

Основными направлениями оптимизации налоговых поступлений в бюджет Красноярского края должны стать:

- законодательное закрепление налоговых полномочий органов власти;
- совершенствование методики исчисления отдельных видов налогов;
- повышение активности органов местного самоуправления в использовании собственных доходных источников района.

Далее рассмотрены пути повышения поступлений налогов и сборов в бюджет Красноярского края.

Библиографический список

1. Бюджетный кодекс РФ от 31.07.1998 N 145-ФЗ (ред. от 28.07.2012) (с изм. и доп., вступающими в силу с 01.09.2012).
2. Закон Красноярского края №13-6649 «О краевом бюджете на 2012 год и плановый период 2013-2014 год» (01.12.11).
3. Закон Красноярского края №3-811 «О краевом бюджете на 2013 год и плановый период 2014-2015 годов» (11.12.12).
4. Закон Красноярского края №5-1881 «О краевом бюджете на 2014 год и плановый период 2015-2016 годов» (05.12.13).
5. Налоговый кодекс РФ (часть первая) от 31.07.1998 N 146-ФЗ (ред. от 29.06.2012).
6. Налоговый кодекс (часть вторая) от 05.08.2000 N 117-ФЗ (ред. от 02.10.2012).
7. Конституция Российской Федерации (принята всенародным голосованием 12.12.1993) (с учетом поправок, внесенных Законами РФ о поправках к Конституции РФ от 30.12.2008 N 6-ФКЗ, от 30.12.2008 N 7-ФКЗ).
8. Сайт Минфина Красноярского края: <http://minfin.krskstate.ru/>.



МЕТОДЫ НАЛОГОВОГО СТИМУЛИРОВАНИЯ ИНВЕСТИЦИОННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ НА ПРИМЕРЕ КРАСНОЯРСКОГО КРАЯ

Афанасьева В.Е., Шевелева Д.С.

научный руководитель канд. экон. наук, доцент Мигунова М.И

Торгово-экономический институт СФУ

В современных условиях российская экономика сталкивается с необходимостью решения ряда проблем. Одной из проблем является инвестиционное развитие различных сфер жизнедеятельности. Роль инвестиций в экономике существенна. С помощью инвестиций реализуются достижения научно-технического прогресса, от них также зависят изменения структуры производства, темпы экономического роста, а, следовательно, и возможности увеличения потребления и благосостояния общества в целом. Страна требует оживления инвестиционной деятельности. Без решения этой актуальнейшей проблемы возрастет риск превращения России в сырьевой придаток мировой экономики, который в будущем может стать реальной действительностью.

Во многом успешное экономическое развитие, как организаций, так и страны в целом обусловлено реализацией эффективной налоговой политики в области инвестиционной деятельности. Поэтому изучение методов налогового стимулирования инвестиций является особенно актуальным.

Цель статьи – изучение основных методов налогового стимулирования инвестиционной деятельности в г. Красноярске и Красноярском Крае.

Задачи исследования:

- обобщить информацию о состоянии объема инвестиций в Красноярске и Красноярском Крае;
- выявить причины их изменения;
- проанализировать основные методы стимулирования инвестиционной деятельности;
- выявить основные методы налогового стимулирования инвестиционной деятельности в исследуемом регионе.

Для того, чтобы процесс стимулирования инвестиционной деятельности был эффективен, нужно учитывать конкретные факторы, влияющие на принятие инвестиционных проектов и каким образом государство может повлиять на их осуществление.

Красноярский край расположен в Центральной и Восточной Сибири и занимает 13,86 % территории России. В 2015 году темпы роста основных экономических и социальных показателей по отношению к прошлому 2014 году составили: [4].

Показатель	Темп роста, %
Оборот розничной торговли	95,1%
Инвестиции в основной капитал	85,0% (или 22034,0 млн. рублей)
Реальные располагаемые денежные доходы	116,7%.
Индекс промышленного производства	96,4%

Масштабные финансовые изменения в мировой экономике спровоцировали серьезный дефицит ликвидности внутри России. Они нанесли тяжелый удар по всем сферам экономики. Это повлекло снижение инвестиционной деятельности внутри страны. По мнению экспертов, происходящее снижение инвестиций в основной капитал носит долгосрочный характер и, несомненно, негативно отразится на динамике экономического роста России.



В настоящий момент общими причинами снижения инвестиционной деятельности в Красноярском крае являются:

- снижение доверия населения банковской сфере,
- сокращение бюджетного финансирования,
- сокращение инвестирования из собственных средств предприятий,
- нестабильная ситуация с паевыми инвестиционными фондами.

В частности, значительное сокращение инвестиций в строительной отрасли края обусловлено завершением строительства Богучанской ГЭС и Богучанского алюминиевого завода, а также переходом Ванкорского нефтегазового месторождения на продуктивную стадию. Значительную роль, в свою очередь, сыграло изменение налогового законодательства для субъектов малого предпринимательства, в том числе по статьям: налог на имущество и земельный налог.

На основе законодательных актов, регламентирующих инвестиционную политику края, выделим следующие формы реализации государственной поддержки:

- государственные гарантии Красноярского края;
- предоставление субсидий на возмещение части затрат по уплате процентных ставок по кредитам, полученным на реализацию инвестиционных проектов,
- предоставление бюджетных инвестиций;
- налоговые льготы по налогу на прибыль организаций;
- налоговые льготы по налогу на имущество организаций [2].

Особую роль в развитии и регулировании экономики играют налоги. Налоговые льготы являются одним из государственных инструментов, которые стимулируют развитие деятельности предприятий. На первый взгляд, налоги воспринимаются негативно, так как уменьшают конечный финансовый результат предприятий. Однако существуют два инструмента: ставки и льготы, которые приводят к экономическому росту деятельности предприятий.

С 2013 года Россия стала применять такие виды налоговых льгот для инновационных компаний как инвестиционный налоговый кредит, скидка с налога на прибыль в размере расходов на НИОКР, ускоренная амортизация, необлагаемые фонды специального назначения, уменьшение налоговой базы по налогу на имущество организаций.

Налоговые механизмы стимулирования инвестиционной деятельности, применяемые в Красноярском Крае, представлены в таблице 1.

Таблица 1 - Налоговые механизмы стимулирования инвестиционной деятельности в г. Красноярске и Красноярском крае

Наименование	Объемы предоставления	Получатели
Налоговая льгота по уплате налога на имущество организаций	1. Ставка налога на имущество организаций в размере 1,1 процента	- Организации, осуществляющие добычу сырой нефти и природного газа, в отношении имущества, принятого к бухгалтерскому учету в качестве инвентарных объектов основных средств после 31 декабря 2003 года; - Организации, осуществляющие производство нефтепродуктов, в отношении имущества, принятого к бухгалтерскому учету в качестве инвентарных объектов



		<p>основных средств после 31 декабря 2005 года;</p> <ul style="list-style-type: none"> - Организации, осуществляющие инвестиционную деятельность на территории Красноярского края с объемом инвестиций в форме капитальных вложений в сумме свыше 50 млн. рублей по одному инвестиционному проекту [1].
	2. Ставка налога на имущество организаций в размере 0,5 процента	- Организации, осуществляющие деятельность воздушного пассажирского транспорта, подчиняющегося расписанию.
	3. Освобождение от уплаты налога на имущество организаций	<p>- Организации, осуществляющие использование древесных отходов, используемого исключительно для производства одного или нескольких следующих видов продукции: древесных топливных гранул, древесной муки, электрической энергии, и т.д.</p> <ul style="list-style-type: none"> - Организации, осуществляющие производство поликристаллического кремния; - Организации, осуществляющие обработку неметаллических отходов и лома (за исключением обработки отходов драгоценных камней); - Организации, осуществляющие производство электроэнергии тепловыми электростанциями; - Организации, производящие сельскохозяйственную продукцию, осуществляющие ее первичную и последующую (промышленную) переработку (в том числе на арендованных основных средствах) и реализующие эту продукцию; - Организации, осуществляющие производство первичного алюминия на территории Красноярского края.
2. Пониженная ставка налога на прибыль организаций в части суммы налога, подлежащей зачислению в бюджет субъекта РФ	Ставка налога на прибыль организаций в размере 13,5 процента	<ul style="list-style-type: none"> - Организации, осуществляющие добычу сырой нефти и природного газа; - Организации, осуществляющие производство нефтепродуктов; - Организации, осуществляющие обработку неметаллических отходов и лома (за исключением обработки отходов драгоценных камней).
3. Инвести-	Изменение сроков уплаты	Организация, осуществляющая реализа-



<p>ционные налоговые кредиты по региональным налогам</p>	<p>налога на прибыль организаций по налоговой ставке, установленной для зачисления в бюджет края, и региональных налогов в форме налогового кредита. Предельный размер предоставления инвестиционных налоговых кредитов по налогу на прибыль организаций в части сумм, подлежащих зачислению в краевой бюджет, и по региональным налогам в 2013 году составил 50000,0 тыс. рублей</p>	<p>цию инвестиционного проекта, направленного на развитие одного из видов экономической деятельности: растениеводство, животноводство, лесозаготовки, обработка древесины и производство изделий из дерева, производство пищевых продуктов, включая напитки, производство машин и оборудования, строительство, производство кирпича, черепицы и прочих строительных изделий из обожженной глины, производство цемента, извести и гипса, производство изделий из бетона, гипса и цемента, производство строительных металлических конструкций и изделий [3].</p>
--	---	---

В настоящий момент в Красноярском крае происходит интенсивное снижение инвестиционной деятельности, причинами тому являются: экономическая нестабильность в стране, несовершенное законодательство, сокращение бюджетного финансирования, сокращение инвестирования из собственных средств предприятий, нестабильная ситуация с паевыми инвестиционными фондами, ужесточение налогового законодательства и завершение масштабных строительных проектов, в частности. Таким образом, региону необходимо социально-экономическое развитие, развитие производственной и строительной отрасли, совершенствование законодательной сферы, поддержание инвестиционных проектов и другое. Повышению эффективности инвестиционной деятельности в г. Красноярске и Красноярском Крае будут способствовать все перечисленные выше механизмы.

Список использованной литературы

1. Закон Красноярского края от 30.09.2004 № 12-2278 «О государственной поддержке инвестиционной деятельности в Красноярском крае».
2. Федеральный закон от 25.02.1999 №39-ФЗ "Об инвестиционной деятельности Российской Федерации, осуществляемой в форме капитальных вложений.
3. Механизмы стимулирования инвестиционной деятельности в Красноярском крае – Режим доступа: <http://krskinvest.ru/investicionnaya-politika/investi>.
4. Федеральная служба государственной статистики по Красноярскому Краю – Режим доступа: http://www.krasstat.gks.ru/wps/wcm/connect/rosstat_ts/krasstat/ru/statistics/enterprises/production/.





УДК 336.22

ОЦЕНКА ВЛИЯНИЯ НАЛОГОВОЙ НАГРУЗКИ НА ФИНАНСОВЫЕ РЕЗУЛЬТАТЫ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ КОММЕРЧЕСКОЙ ОРГАНИЗАЦИИ

Бараник А. В.

научный руководитель канд. экон. наук, доцент Конева О.В.

Торгово-экономический институт СФУ

В современных условиях хозяйствования субъектов крайне повышен интерес к вопросам управления налогами, а в частности к вопросу влияния налоговой нагрузки на деятельность предприятия. Это обусловлено тем, что налоги для организации являются затратами и соответственно оказывают существенное влияние на финансовые результаты деятельности. Любой плательщик заинтересован в том, чтобы снизить уровень налоговой нагрузки, и тем самым повысить показатели прибыли. Более того, уменьшение данного показателя является следствием успешности мероприятий по его снижению.

Влияние налоговой нагрузки на финансовые результаты является весьма актуальной темой.

Цель данной статьи - оценить и проанализировать влияние налоговой нагрузки на финансовые результаты деятельности предприятия.

Исходя из поставленной цели, выделим следующие цели:

- изучить экономическую сущность налоговой нагрузки;
- рассмотреть методики расчета налоговой нагрузки;
- изучить влияние налоговой нагрузки на финансовые результаты ООО;
- апробировать полученные результаты на данных ООО «Лес».

Для принятия управленческих решений в сфере налогового планирования используется такой показатель, как уровень налоговой нагрузки.

Налоговая нагрузка – это налоговое бремя организации, наложенное на организацию (предпринимателя), т.е. сумма налогов и взносов в государственную казну, которую он должен заплатить [1]. Её также называют «тяжесть налогов», «податное давление». Упоминание понятия налоговой нагрузки появилось одновременно с возникновением понятия налогов.

Целью расчета налоговой нагрузки для налоговых органов является проверка честности налогоплательщиков. Для самих субъектов хозяйствования целью расчета является – прогнозирование налогового бремени на будущие периоды и контроль за тем, чтобы не превышать среднестатистических значения и тем самым, не попасть в список проверок налоговых служб.

В различных нормативно – правовых документах и научных работах встречаются различные методики расчёта налоговой нагрузки. В целом, они отличительны друг от друга набором налогов и взносов, включаемых в методику расчета. Попробуем выделить самые интересные из них. Все методики представлены ниже в таблице[2].

Исходя из данной таблицы, можно сказать, что не существует единого мнения как именно рассчитывать налоговую нагрузку и какие налоги, и сборы нужно включать в её расчет.

Официальной методикой расчета налогового бремени является методика, разработанная Министерством Финансов России. По их мнению, налоговая нагрузка рассчитывается как соотношение суммы уплаченных налогов по данным отчетности налоговых органов и оборота (выручки) организаций по данным Федеральной службы государственной статистики (Росстата) [3].

Но как показывает практика, данная методика несовершенна, так как не позволяет определить влияние на финансовые результаты деятельности, и не учитывает воз-



возможность её использования для различных режимов налогообложения. Например, организации, находящиеся на специальных налоговых режимах освобождены от уплаты налога на прибыль, НДС, налога на имущество [2].

Таблица 1. Сравнительная характеристика методик расчета налоговой нагрузки

Автор	Суть методики	Перечень налогов, включаемых в расчет	Формула
Методика расчета, разработанная Минфином РФ	Оценить тяжесть налогового бремени отношением всех уплаченных налогов к выручке, включая выручку от прочей реализации	Все налоги	$НН = (H_{общ} / V_{общ}) * 100\%$, где $H_{общ}$ - общая сумма налогов; $V_{общ}$ - общая сумма выручки от реализации
М. Н. Крейнина	Определить реальный уровень налоговой нагрузки	Все налоги, кроме НДС и акцизов	$НН = (В - Ср - Пч) / (В - Ср) * 100\%$, где $В$ - выручка от реализации; $Ср$ - затраты на производство реализованной продукции за вычетом косвенных налогов; $Пч$ - факт. прибыль, остающаяся в распоряжении предприятия
Е. А. Кирова	Налоги и сборы, подлежащие перечислению в бюджет (абсолютная налоговая нагрузка). Отношение налогов и сборов, подлежащих перечислению в бюджет, ко вновь созданной стоимости (относительная налоговая нагрузка)	Все налоги	$Дн = (НП + СО) / ВСС * 100\%$, где $Дн$ - относительная налоговая нагрузка; $НП$ - налоговые платежи; $СО$ - отчисления на социальные нужды; $ВСС$ - вновь созданная стоимость
М. И. Литвин	Отношение суммы налогов и других обязательных платежей к размеру источника средств их уплаты	Все налоги	$НН = СТ / ТУ * 100\%$, где $СТ$ - сумма налогов; $ТУ$ - размер источника средств уплаты налогов



Это также доказывает и тот факт, что некоторые ученые начинают корректировать официальную методику и разрабатывать собственные методы расчета налоговой нагрузки. Они пытаются «подогнать» свою методику под необходимые требования управленцев предприятий.

На наш взгляд, нужно не подменять требования, а использовать новый показатель – налоговый порог. Налоговый порог означает переложение налога на финансовые результаты. Данный показатель позволяет оценить перенос налогового бремени на работников и на покупателей.

Налоговый порог (НП) рассчитывается по формуле: $НП = НК / ОН \times 100\%$, где НК – это сумма налогов, относимая на затраты и уплачиваемые из прибыли, ОН – это сумма всех уплаченных организацией налогов.

Для того чтобы оценить состоятельность и информативность авторского сообщения, целесообразно произвести анализ показателей на данных конкретного предприятия. Для проведения анализа, автором данной статьи предлагается использование таблицы следующей формы.

Таблица 2. Расчет налоговой нагрузки и налогового порога ООО «Лес»

Показатель	2012 г.	2013 г.	Отклонение, тыс. руб.	Темп изменения, %
Выручка от реализации (без НДС), тыс. руб. (В)	189 526,7	232 419,7	+42893	122,63
Всего налогов и сборов, тыс. руб. (ОН)	65803,0	77442,1	+11639,1	117,69
Уровень налоговой нагрузки, % (НН)	34,72	33,31	-1,41	х
Налоги, относимые на затраты и уплачиваемые из прибыли, тыс. руб. (НК)	8561,0	10 968,7	+2407,7	128,12
Налоговый порог (НП) – переложение налогов на финансовые результаты организации, % $НП = НК / ОН \times 100\%$,	13,0	14,2	+1,2	х
Переложение налогов на работников, %	6,1	4,8	-1,3	х
Переложение налогов на покупателей, %	46,1	45,6	-0,5	х

Проведенные расчеты, показали, что уровень налогового бремени в 2012 г. составил 34,72%, а в 2013 г. – 33,31%, что меньше предыдущего на 1,41%. Если увеличивать объемы производства, то можно снизить налоговую нагрузку за счет налогов, которые пропорционально зависят. Такими налогами являются НДС и налог на прибыль организаций. Это подтверждается тем, что в 2013 г. объем выручки стал больше на 42893 тыс. руб., а налоговая нагрузка меньше.

Также выявлены налоги, относимые на издержки и уплачиваемые из прибыли. Они за два года возросли на 2407,7 тыс. руб. В сумме не учитываются такие налоги, как



НДС и НДФЛ. Так как эти косвенные налоги практически не влияют на доходы организации.

Динамика налогового порога имела тенденцию роста, что означает, что бремя уплаты налогов увеличилась за счет доходов организации. Показатель налоговой нагрузки на работников уменьшилась на 1,3%. Это возможно из-за того, что могла увеличиться начисленная заработная плата в следствии увеличения объемов производства.

Переложение налогового бремени на покупателей уменьшился на 0,5%. Это могло произойти из-за увеличения количества покупателей.

Показатель налогового порога, а именно его исчисление подтверждает реальное влияние платежей по налогам на все виды источников уплаты, таких как НДФЛ, НДС и доходы организации.

Таким образом, для оценки влияния налоговой нагрузки на финансовые результаты деятельности организации более целесообразно использовать такой показатель как налоговый порог. Значение показателя налоговый порог может интерпретироваться заинтересованным лицом, при принятии управленческого решения, в качестве самостоятельного показателя, так и как дополняющего значение уровня налоговой нагрузки.

Список литературы

1 Грибова Д. С. Налоговые платежи организации и их влияние на финансовые результаты деятельности / Д. С. Грибова – Краснодар. – 2013. – 30 с.

2 Методы оптимизации в налогообложении предприятия Учебное пособие Красноярск СФУ: учебно-методическое пособие для практических занятий / Г. Ф. Яричина. – Красноярск: Сибирский Федеральный Университет, 2013. – 13-14 с.

3 Общедоступные критерии самостоятельной оценки рисков для налогоплательщиков, используемых налоговыми органами в процессе отбора объектов для проведения выездных налоговых проверок (утвержденных Приложением N 2 к Приказу ФНС России от 30.05.2007 N ММ-3-06/333) [Электронный ресурс].

4 Конева О. В. Налоговая политика субъектов малого бизнеса / О. В. Конева// Вестник Московского университета МВД России. – 2012. - № 11. С. 125-128.

Демченко Д. И. Методика анализа налоговой нагрузки субъекта малого бизнеса (микро- уровень) /Д. И.Демченко // Современная концепция научных исследований. - 2014. - №7. – С. 36- 40.



ДИНАМИКА РАЗВИТИЯ ЭЛЕМЕНТОВ НДС

Геращенко А.В.

научный руководитель канд. экон. наук, доцент Бутакова Н. М.

Сибирский Федеральный Университет

Налог на добавленную стоимость (НДС) — форма изъятия в бюджет государства части стоимости товара, работы или услуги, которая создаётся на всех стадиях процесса их производства и вносится в бюджет по мере реализации.

С точки зрения конечного потребителя НДС полностью эквивалентен налогу с продаж — поскольку потребитель не может вычесть уплаченный продавцу налог, то для него сумма уплаченного налога — это и есть номинальное налоговое бремя. Процентная ставка может различаться в зависимости от вида продукции. В платёжных документах НДС выделяется отдельной строкой.

В России НДС действует с 1 января 1992 года. Порядок исчисления налога и его уплаты первоначально был определён законом «О налоге на добавленную стоимость», с 2001 года регулируется главой 21 Налогового кодекса РФ.

Ставка НДС, введенного в Российской Федерации, соответствовала максимальной, действующей в развитых странах Запада и составляла 28%. С 1 января 1993 года базовая ставка снижена до 20 %. В ходе масштабной налоговой реформы в 2004 году ставка налога с 20 % снижена до 18 %.

В отношении продовольственных товаров в 1992 году введено налогообложение по ставке 15 %. С 1 января 1993 ставка НДС по указанным продовольственным товарам (за исключением подакцизных), а также товарам для детей снижена до 10 %. В 1995 году постановлением правительства круг продовольственных товаров, облагаемых НДС по ставке 10 %, расширен

На рисунке 1 представлена динамика ставок НДС в Российской Федерации.

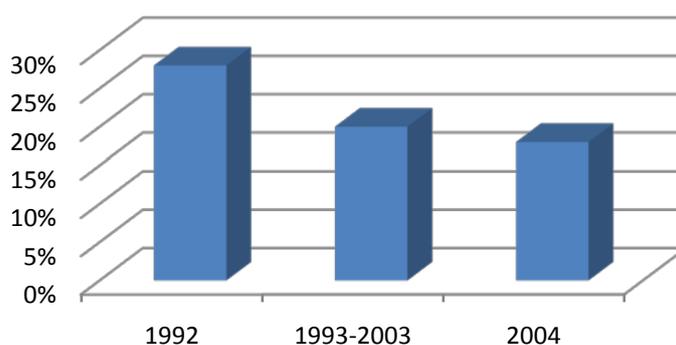


Рисунок 1. Динамика ставок НДС в Российской Федерации

Таким образом, данный элемент НДС можно считать самым мобильным. В настоящее время в соответствии со статьей 164 НК РФ в России применяются несколько видов ставок: 0%, 10%, 18%.

В различных странах существуют разные подходы к установлению ставок НДС. В то же время их средний уровень колеблется от 8 до 25 % (табл. 1). В некоторых странах применяется шкала ставок в зависимости от вида товара и его социально-экономической значимости.



Таблица 1. Динамика ставок НДС в разных странах

Наименование стран	1975	1980	1985	1990	1995	2000	2005	2007
Австрия	16	18	20	20	20	20	20	20
Бельгия	18	16	19	19	20,5	21	21	21
Великобритания	8	15	15	15	17,5	17,5	17,5	17,5
Венгрия	-	-	-	25	25	25	20	20
Германия	11	13	14	14	15	16	16	19
Греция	-	-	-	18	18	18	19	19
Дания	15	22	22	22	25	25	25	25
Испания	-	-	-	12	16	16	16	16
Канада	-	-	-	-	7	7	7	6
Корея	-	10	10	10	10	10	10	10
Люксембург	10	10	12	12	15	15	15	15
Мексика	-	10	15	15	15	15	15	15
Нидерланды	16	18	19	18,5	17,5	17,5	19	19
США	-	-	-	-	-	-	-	-
Турция	-	-	-	10	15	17	18	18
Франция	20	17,6	18,6	18,6	20,6	20,6	19,6	19,6
Чехия	-	-	-	-	22	22	19	19
Швеция	17,65	20,63	23,46	23,46	25	25	25	25
Япония	-	-	-	3	3	5	5	5

Рассмотрим, каким образом указанные изменения элементов НДС сказались на поступлениях в бюджет.

В течение первых двух лет существования НДС в России его поступления в бюджет были очень нестабильными. Доля НДС в ВВП колебалась в пределах от 8,36% в IV квартале 1992 года до 2,83% в IV квартале 1993 года. Это объяснялось как отсутствием опыта администрирования данного налога, так и крайне неустойчивой экономической ситуацией в стране.

В период с 1994 по 1999 годы поступления НДС в бюджет, исчисленные в долях ВВП, колебались незначительно, максимальное значение доли налога в ВВП отмечалось в 1997 году - 7,38%, минимальное - 6,05% - в 1999 году. При этом среднее значение доли НДС в ВВП за указанный период составило 6,45 %. В связи с финансовым кризисом 1998 г. произошел большой скачок цен, в целом за август – сентябрь цены выросли на 44% - уровень, близкий к уровню гиперинфляции, вследствие чего сбор налогов сократился больше чем в 2 раза

В таблице 2 и на рисунках 2, 3 представлены поступления НДС в консолидированный бюджет РФ.

Таблица 2. Поступление НДС в консолидированный бюджет РФ

Показатели	1992 г.	1994 г.	1997 г.	1998 г.	2002 г.	2008 г.	2012 г.	2014г.
Доля НДС в ВВП, %	13,37	6,13	7,38	6,21	6,93	2,4	3,19	
НДС, млрд.руб.	1,999	37,246	182,8	170,3	752,9	998,4	1988,8	2181,4
Доля НДС в	41,2	26,8	30,77	30,16	26,92	12,56	36,5	35,1



общих налоговых поступлениях, %								
---------------------------------	--	--	--	--	--	--	--	--

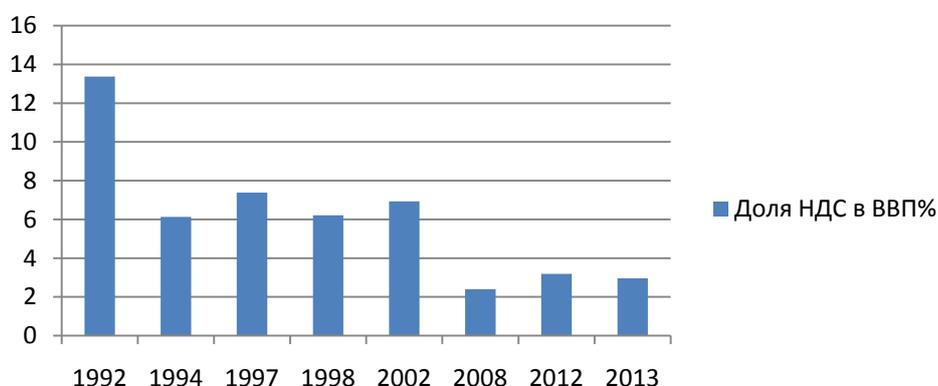


Рисунок 2. Динамика доли НДС в ВВП

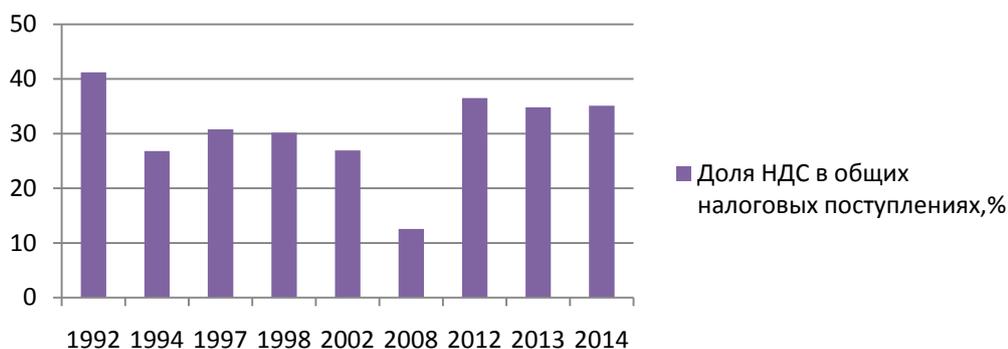


Рисунок 3. Динамика доли НДС в общих налоговых поступлениях

В 2002 г. доля НДС в ВВП увеличилась по сравнению с 1998 г. на 0,72 % (рис. 3), далее наблюдается тенденция снижения поступлений в динамике. В общих налоговых поступлениях, начиная с 1998 г., имеет место аналогичная ситуация (рис.3).

Следует констатировать, что за время налоговых реформ поступления НДС в бюджет с каждым годом снижается. Увеличения налоговой ставки не приводит к желаемому результату, т.к. налогоплательщики ищут все возможные пути обойти закон.

Список литературы

1. Консультант плюс – http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_166532/?frame=1
2. Миляков Н.В. Налог на добавленную стоимость [Текст]: Учебн.-практич.пособ. / Н.В. Миляков. – М.: КНОРУС, 2008.
3. Банк- <http://at-bank.ru/lek-149.html>
4. Исследование основных тенденций развития системы косвенного налогообложения в России в 2000–2007 гг.- http://www.iep.ru/files/text/monografii/Issledovanie_osnovnih_tendenciy_razvitiya.pdf
5. Налоговая аналитика- <http://analytic.nalog.ru/portal/index.ru-RU.htm>



РОЛЬ СИТУАЦИОННОГО МЕТОДА НАЛОГОВОГО ПЛАНИРОВАНИЯ В УПРАВЛЕНИИ НАЛОГОВОЙ НАГРУЗКОЙ

Гладышева Е.А.,

научный руководитель канд. экон. наук, доцент Мигунова М.И.

Сибирский федеральный университет

Актуальность темы порождает возрастающая роль налогового планирования в современных условиях. Необходимость налогового планирования заложена в самом налоговом законодательстве, которое предусматривает те или иные налоговые режимы для разных ситуаций, допускает различные методы для исчисления налоговой базы и предлагает налогоплательщикам различные налоговые льготы.

Задачами данной работы является предложение мер, направленных на разумную оптимизацию налоговой нагрузки, минимизацию налоговых рисков на основе построения эффективной системы управления налоговыми обязательствами, основанной на использовании элементов налогового планирования. Как свидетельствует практика и результаты научных исследований, повсеместно налоговое планирование не используется компаниями в полной мере и носит формальный характер. Как правило, оно сводится к обобщению данных бухгалтерского учета по налоговым обязательствам, срокам их уплаты. Следует отметить, что отсутствие налогового планирования в компаниях или его неэффективная организация обычно приводит к бесконтрольному повышению налоговой нагрузки, и тем самым к негативному влиянию налоговых платежей на финансовое состояние организации.

Роль ситуационного метода налогового планирования в управлении налоговой нагрузкой достаточно велика. Данный метод относится к очень важному первому этапу налогового планирования, который предполагает увязку конкретных приемов и методов управления с конкретными специфическими ситуациями, чтобы достичь целей организации наиболее эффективно. Ситуационный метод концентрирует внимание на том, что пригодность и эффективность использования различных методов управления определяется ситуацией. Сам процесс управления необходимо рассматривать как систему взаимосвязанных внутренних переменных организации, факторов внешней среды и конкретных методов управления.

Достоинством данного метода является простота и доступность для любой организации, именно поэтому этот метод нашел самое широкое применение на практике. Суть ситуационного метода заключается в том, что руководство предприятия, на основе своего Устава, учредительного договора и иных учредительных документов, в соответствии с Налоговым Кодексом РФ и статистическими нормативами, определяет спектр основных налогов, которые надлежит уплачивать предприятию, уточняет ставки и льготы. Формируется так называемое налоговое поле организации. Далее разрабатываются различные ситуации, охватывающие самые разнообразные стороны экономической жизни, учитывая специфику вида деятельности и сложность производственного процесса, при этом реализуемые в нескольких сравнительных вариантах. На основе всестороннего исследования ситуаций выбираются оптимальные варианты. При анализе различных ситуаций целесообразно сопоставлять полученные финансовые результаты с возможными потерями, обусловленными штрафными и другими санкциями [4].

Ключевым элементом ситуационного подхода и алгоритма действия руководителя является правильная интерпретация конкретной ситуации, определение соответствующих ситуационных факторов и их влияния на успех или неудачу организации. Ситуационный метод представляет собой наиболее удовлетворительную систему, разра-



ботанную до настоящего времени, для эффективного управления организацией. В то же время недостаток метода в его многовариантности, так как современные крупные предприятия выпускают дифференцированный ассортимент продукции, который также может быть неоднороден, иметь множество хозяйственных контактов, порой эксклюзивных, со своими контрагентами и партнерами, поэтому, спланировать деятельность предприятия наиболее эффективно с точки зрения минимизации налоговых отчислений очень сложно. Отсюда возникает необходимость анализа огромного массива всевозможных модификаций взаимодействия предприятия с внешней средой, что под силу только высокопроизводительным вычислительным комплексам. В данной работе данный метод предлагается применить для малого предприятия г. Красноярска ОАО «СибСтройТехнология». Для этого рассмотрим структуру отдельных начисленных налогов к их общему итогу (табл.1), данные для количественной оценки были получены из бухгалтерской отчетности предприятия [5].

Таблица 1. Количественная оценка налоговых обязательств по структуре и по динамике

Наименование обязательного платежа	На конец 2013 года		На конец 2014 года		Отклонение по		Темп изменения, %
	сумма, тыс. руб.	уд. вес. %	сумма, тыс. руб.	уд. вес. %	сумме, тыс. руб.	уд. весу, %	
1 Уплаченные налоги, всего, в том числе:	1534,12	64,9	1356,12	68,1	-178,05	3,2	88,4
1.2 Налог на прибыль организации	140	9,1	148	10,9	+8	1,8	105,7
1.3 Налог на добавленную стоимость	945	61,6	854	63,0	-91	-1,4	90,4
1.4 Налог на имущество организации	84	5,5	77	5,7	-7	-0,2	91,7
1.5 Транспортный налог	0,12	0,01	0,12	0,01	х	х	х
1.6 Налог на доходы физических лиц	365	23,8	277	20,4	-88	-3,4	75,9
2 Страховые взносы	829	35,1	634	31,9	-195	-3,2	76,5
Итого налоговых обязательств	2363,12	100,00	1990,12	100,00	-373	х	х

Как видно из таблицы 1, наибольшую долю в структуре налогов занимает НДС. Его доля в 2014 г. составляет 61,5 % от всех выплат предприятия, что на 1,4 % меньше, чем в 2013 г. Наименьший удельный вес приходится на транспортный налог 0,01% и составил в 2014 году 116,06 руб. В динамике на фоне роста налога на прибыль наблюдается общее снижение налоговых платежей, что объясняется увеличением объемов деятельности и ростом налогооблагаемой прибыли. Для оценки налоговой нагрузки рассчитаем налоговую нагрузку для ОАО "СибСтройТехнология", с помощью методик расчета различных авторов и получившиеся результаты оформим в виде табл.2.

Таблица 2. Сравнительный анализ методик расчета налоговой нагрузки [3]

Автор	Основная идея методики	Формула и условные обозначения	Достоинства	Недостатки	Расчет показателя
Департамент налоговой политики Министерства финансов РФ	Увязка налогов и получаемых доходов предприятия	$\text{Нобщ/СД} * 100$ Нобщ-общая сумма уплачиваемых налогов; СД-совокупная сумма доходов предприятия (выручка от реализации с НДС, увеличенная на сумму доходов от прочей деятельности)	Позволяет определить уровень налоговых расходов относительно совокупных доходов предприятия (полезно дополнить расчет разбивкой налогов на переменные (НДС, налог на прибыль) и постоянные (налог на имущество, ЕНВД)	Не характеризует влияние налогов на финансовое состояние предприятия	$\text{НБ} = 225,13 + 634/5526 * 100 = 15,5\%$
М.Н. Крейнина	Увязка налогов и источников их уплаты	$(\text{ВР}-\text{Збез на-лог}-\text{ЧП})/\text{ЧП} * 100$ ВР- выручка от реализации без НДС; Збез нал – затрат по обычным видам деятельности за вычетом косвенных налогов; ЧП- чистая прибыль	Методика является действенным средством анализа воздействия прямых налогов на финансовые результаты предприятия	Методика не позволяет провести анализ воздействия косвенных налогов (НДС, акцизов) на финансовые результаты предприятия	$\text{НБ} = 1 - (695/892) = 22,1\%$
Е.А. Кирова	Учет отчислений на социальные нужды и недоимки в налоговой нагрузке, сравнивая ее с добавленной стоимостью	$(\text{Нобщ} + \text{СО}) / (\text{ВРс ндс} - \text{С/с} + \text{ДОД} - \text{РОД}) * 100$ СО- отчисления на социальные нужды; ВРс ндс-выручка от реализации с НДС; С/с – себестоимость проданных товаров; ДОД-доходы от прочей деятельности; РОД- расходы от прочей деятельности.	Позволяет проводить сравнительный анализ налоговой нагрузки предприятий независимо от отраслевой принадлежности; налоговое бремя оценивается относительно источника уплаты	Не позволяет прогнозировать изменение деловой активности предприятия в зависимости от количества налогов, налоговых ставок и льгот	$\text{ДС} = 5526 - 750 - 334 + 79 - 560 = 3961$ $\text{Дн} = 1079,13 + 634/3961 = 43,2\%$
М.И. Литвин	Все налоговые отчисления уплачиваются за счет денежных	$(\text{Нобщ} + \text{СО} + \text{Н ДФЛ}) / (\text{ВР} - \text{С/с}) * 100$	Налоговая нагрузка связана с числом налогов и	Не корректно использовать в составе налоговых расходов	$\text{НН} = 1990,13 / 5526 * 100 = 36,0\%$



	средств, а степень их переложения не постоянна	НДФЛ- налог на доходы физических лиц	др.обязательных платежей, структурой налогов, механизмом их взимания; учитывает особенности конкретного предприятия	НДФЛ	
Т.К. Остро-венко	Дифференцированная оценка налоговой нагрузки	$ННд = \text{Нобш} / \text{ВР} * 100$ $ННф = \text{Нобш} / \text{ВБ} * 100$ $ННп = \text{Нобш} / \text{ПДН} * 100$ ПДН- при-быль до нало-гообложения; ННд- нало-говая нагрузка на доходы; ННф- налоговая нагрузка.	Дифференцированный выбор способов оптимизации налоговой нагрузки за счет воздействия на различные элементы, включенные в ее расчет	Не позволяет определить совокупный уровень налоговой нагрузки	$НН = 1356,13 / 5526 * 100 = 24,5\%$

Анализ существующих методик определения налоговой нагрузки на предприятие, предлагаемых в экономической литературе, показал, что ученые сходятся во мнении относительно определения экономической сущности этого показателя; она заключается в изъятии части дохода налогоплательщика в бюджет государства через систему налогов и сборов. Однако единого мнения у авторов в части подхода к определению этого показателя до настоящего времени нет. Остаются нерешенными ряд методологических вопросов, затрагивающих формирование, как числителя, так и знаменателя налоговой нагрузки на этом уровне.

Приведенные расчеты в табл.2 показали, существенный разброс значений данного показателя (от 15,5% до 43,2%). На законодательном уровне порядок определения налоговой нагрузки на предприятие в нормативных документах не закреплен, поэтому на практике используется методика Министерства финансов РФ [2]. Значение показателя по данной методике самое минимальное, и оно составило 15,5%. Показатели налоговой нагрузки на макроуровне, безусловно, важны, однако они являются слишком обобщающими и не позволяют оценить уровень налогообложения конкретного налогоплательщика, поэтому в табл.2 были рассмотрены методики внутреннего налогового анализа. Максимальное значение налоговой нагрузки было получено по методике Кировой Е.А (43,2%), минимальное значение представлено методикой Крейниной М. Н. (22,1%).

Проведенный анализ показал, что налоговая нагрузка предприятие очень высокая, оно не располагает льготами и не эффективно управляет налоговой нагрузкой. В рамках данной работы предлагается подход минимизации затрат и возможность перехода на специальный налоговый режим налогообложения, так как предприятие является субъектом малого предпринимательства; структурных подразделений, филиалов, представительств не имеет. Положительная сторона данного налогового режима для налогоплательщиков объясняется существенным снижением налоговой нагрузки по сравнению с общеустановленной системой налогообложения, а также облегчение и упрощение ведения налогового учёта и бухгалтерского учёта. Для применения УСН организации необходимо соответствовать некоторым критериям.



Таблица 3. Соответствие ОАО "СибСтройТехнология» критериям по применению упрощенной системы налогообложения

Критерий по применению УСН	Данные по ОАО "СибСтройТехнология»	Соответствие критерию, (+/-)
Доходы (по ст.248 НК РФ) за 9 месяцев не более 45 млн. руб.	Доходы за 9 месяцев – 4144,5 т. руб.	+
Средняя численность работников не более 100 человек	Средняя численность рабочих – 12 человека	+
Остаточная стоимость основных средств и нематериальных активов не превышает 100 млн. руб.	Нематериальные активы отсутствуют	+
Отсутствие филиалов и (или) представительств	Филиалов и представительств нет	+

Из таблицы 3 следует, что ОАО "СибСтройТехнология» соответствует основным критериям для применения УСН. В дальнейшем рассчитаем два варианта применения УСН, когда в качестве объекта налогообложения выбраны доходы и доходы, уменьшенные на величину расходов.

По ним применяются разные ставки – 6% и 15% соответственно. Рассчитать по каждому из них налоговую нагрузку и на основании этого сделать вывод о применении того или иного варианта. Для расчетов выберем 2014 год. Страховые взносы на обязательное пенсионное страхование за 2013 год составили 634,0 тыс. руб. Выручка составила 5526 тыс. руб., прочие доходы 79 тыс. руб. Рассчитаем вариант, в котором в качестве объекта налогообложения выбраны доходы, при этом ставка налога будет равна 6%.

Таблица 4. Налоговые платежи предприятия при применении УСН, где в качестве объекта налогообложения выбраны доходы, тыс. руб.

Вид платежа	Сумма платежа, тыс. руб.
1.Страховые взносы на обязательное пенсионное страхование	634,0
2. Налог, уплачиваемый по УСН	268,2
3. Транспортный налог	0,12
4. Налог на доходы физических лиц	277,0
Итого	1179,3

Из таблицы 4 следует, что общая сумма налоговых платежей организации по сравнению с применением общего режима налогообложения за аналогичный период снизилась с 1990,12 тыс. руб. до 1179,3 тыс. руб. (всего на 59%). Налоговая нагрузка по методике Литвина М.И. составит 21,3%. Также следует отметить, что предприятия имеет право уменьшить величину налогооблагаемой базы на величину страховых взносов, уменьшить налог УСН можно только на фактически оплаченные взносы и только в том квартале, в котором они оплачены. Отсюда следует, что налоговая нагрузка будет



еще меньше. Значит, переход на упрощенную систему по варианту, когда в качестве объекта налогообложения выбраны доходы, в данном случае рентабелен.

Произведем вариант расчета, при котором в качестве объекта налогообложения выбраны доходы, уменьшенные на величину произведенных расходов. Налоговая база в данном случае рассчитывается, как разница между полученными доходами и произведенными расходами. Составим таблицу налоговых платежей предприятия:

Таблица 5. Налоговые платежи предприятия при применении УСН, где в качестве объекта налогообложения выбраны доходы минус расходы, тыс. руб.

Вид платежа	Сумма платежа, тыс. руб.
1. Страховые взносы на обязательное пенсионное страхование	634,0
2. Налог, уплачиваемый по УСН	383,6
3. Транспортный налог	0,12
4. Налог на доходы физических лиц	277,0
Итого	1295,0

Из таблицы 5 следует, что общая сумма налоговых платежей организации при применении УСН, где в качестве объекта налогообложения выбраны доходы минус расходы, по сравнению с применением общего режима налогообложения за аналогичный период, снизилась с 1990,12 тыс. руб. до 1295,0 тыс. руб., но по сравнению с применением УСН, где в качестве объекта налогообложения выбраны доходы сумма налога выше на 115,4 тыс.руб. Налоговая нагрузка при этом увеличится до 23,4%. Налоговая нагрузка при применении УСН, где в качестве объекта налогообложения выбраны доходы минус расходы, также снизилась на 12,6% по сравнению с традиционной формой налогообложения, и на 2,1% выше по сравнению с первым вариантом упрощенной системой налогообложения.

Анализ применения специальных режимов налогообложения показал, что наиболее эффективным для ОАО "СибСтройТехнология» по итогам анализа за последний год является применение УСН, где в качестве объекта налогообложения выбраны доходы. Анализ налоговой нагрузки показал, что при применении упрощенной системы налогообложения предприятие может реально снизить свою налоговую нагрузку. При этом затраты предприятия будут минимальными, упроститься система налогового учета предприятия. Предлагаемая система налогообложения имеет показатели, которые приближаются к отраслевым значениям показателя (17,9%). Применение УСН позволит свести платежи по налогу на имущество организаций к нулю, как было указано выше, заменив его и некоторые другие налоги, имеющие значительный вес в структуре налоговых платежей предприятия и оказывающих существенную нагрузку на него, на один налог. И как следствие уменьшение налоговой нагрузки на предприятие, что положительно скажется на его финансовом состоянии.

Таким образом, применение мероприятий по управлению налоговой нагрузки необходимо в комплексе, что требует от организации дополнительной квалификации и серьезного подхода, так как ошибки в ведении налогового учета могут вызвать дополнительные расходы предприятия в виде штрафов и пени. Для этого в арсенале бухгалтера-аналитика и финансиста должны быть и другие средства в вопросе о минимизации налогообложения. Для этих целей рекомендуется использовать численные балансовые методы - микробалансов и замкнутых балансов; графо-аналитических зависимостей; матрично-балансовые; статистические балансовые; а также их комбинации. их приме-



нение значительно приблизит численные эксперименты к реальной экономической жизни и максимально полно даст ответ на интересующие вопросы.

Список литературы

1. Налоговый кодекс Российской Федерации. Часть вторая (по состоянию на 1 февраля 2014 года) – Красноярск, 2014-904 стр.
2. Расчет налоговой нагрузки налогоплательщиков: письмо ФНС РФ от 17.07.2013 г. № АС-4-2/12722 // [Электронный ресурс]. URL: <http://www.consultant.ru>.
3. Суглобов, А.Е. Мигунова М.И. Основы налогового планирования : учебное пособие / М.И. Мигунова, А.Е. Суглобов. – М. : Юнити, 2015. – 247 с.
4. Мигунова М.И. Основы налогового планирования и прогнозирования : учебное пособие / М.И. Мигунова : Краснояр. гос. торг.-экон. ин-т. - Красноярск, 2009. – 121 с.
5. Официальный сайт ОАО «СибСтройТехнология» // [Электронный ресурс]. URL: <http://www.sibstroitex.ru>



РИСКИ, ВОЗНИКАЮЩИЕ У КОНТРАГЕНТОВ ОФФШОРНОЙ КОМПАНИИ

Даник И. В., Николаева Д. В.,

научный руководитель канд. экон. наук., доцент Мигунова М. И.

Сибирский федеральный университет

Торгово-экономический институт

Создание оффшорного бизнеса стремительно набирает обороты в своем развитии на протяжении последних 20 лет, что связано с постоянным движением капиталов в рамках глобализации мировой экономики. Владелец фирмы может столкнуться со значительным кругом опасностей, которым подвержены оффшорные компании, именно поэтому необходимо детально проанализировать все условия выбираемой оффшорной юрисдикции. Участнику оффшорного бизнеса будет актуально изучить и выявить всевозможные риски, чтобы впоследствии своей деятельностью избежать ошибок, недочетов, огрехов в данной сфере. Чем рискует контрагент, создавая оффшорную компанию, в этом мы и попробуем разобраться.

Исходя, из вышесказанного вытекает необходимость детального рассмотрения возможных рисков, возникающих у контрагентов при создании оффшорной компании, что и является целью данной статьи.

Оффшорная компания представляет собой иностранную компанию, зарегистрированную в юрисдикции с низким налогообложением или освобожденную от налогов на основе небольшой фиксированной платы. При правильном создании оффшорного бизнеса достигаются определенные преимущества: оптимизация расходов, защита собственности, облегченные требования отчетности и бюрократии, анонимность и конфиденциальность.

Явный интерес к данному виду бизнеса проявляет государство. Вполне вероятна ситуация, что любой из участников оффшорных правоотношений окажется под пристальным вниманием правоохранительных и налоговых органов, которые будут видеть в нем потенциального правонарушителя. В связи с этим, участнику необходимо иметь представление о рисках, которые ему приходится брать на себя. Выделяются три уровня риска, исходя, из тяжести последствий которым могут подвергаться (рис. 1) [источник 1]:



Рисунок 1. Уровни рисков участников оффшорных правоотношений

Самыми минимальными из существующих рисков являются *финансовые риски*. Они подразумевают возможность несения имущественных потерь, как для физических, так и для юридических лиц без привлечения к какой-либо ответственности в виде (рисунок 2) [источник 1, 3]:

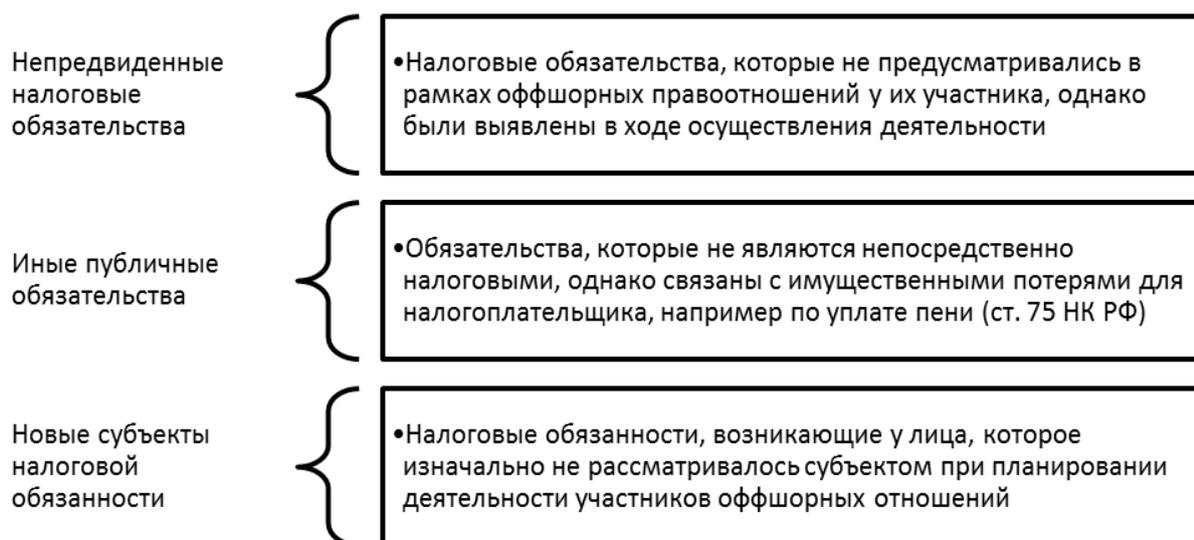


Рисунок 2. Виды обязательств, возникающие при финансовых рисках

Субъектами финансовых рисков могут считаться как юридические лица (оффшорная компания, ее российские контрагенты, выступающие в качестве налоговых агентов), так и физические лица (бенефициары, акционеры). Причем они могут нести риск как непосредственно (являясь стороной по сделке с участием оффшорной компании либо получателем доходов от оффшорной компании), так и косвенно (через убытки принадлежащих им компаний). Такие субъекты, как руководители, должностные лица, номинальные акционеры и директора, иные сотрудники (если они не являются одновременно акционерами или бенефициарами оффшорной компании), в зону финансовых рисков не попадают.

Следующими по тяжести последствий идут *административные риски*. Данный вид рисков предполагает вероятность привлечения участников оффшорных правоотношений к административной или налоговой ответственности (которую также можно рассматривать как разновидность административной ответственности, не включенную в Кодекс Российской Федерации об административных правонарушениях (КоАП РФ)).

Привлечение к административной ответственности у участников оффшорных правоотношений возможно в следующих случаях [источник 1]:

- деятельность оффшорной компании, которая приводит к возникновению постоянного представительства в Российской Федерации, с нарушением срока постановки на учет (ст. 15.3 КоАП РФ);
- деятельность оффшорной компании, которая приводит к возникновению постоянного представительства в РФ, без регулярной налоговой отчетности (ст. 15.5 КоАП РФ);
- сведения, не предоставляемые оффшорной компанией необходимые для осуществления налогового контроля (ст. 15.6 КоАП РФ).

Субъектом указанных правонарушений может быть только должностное лицо (директор оффшорной компании).

Административная ответственность должностных лиц наступает только при наличии вины (ст. 2.1 КоАП РФ) и основным способом наказаний являются штрафные санкции сравнительно небольшого размера (несколько тысяч рублей). А вот что касается налоговой ответственности за счет начисления пени, может достигать значительных сумм. Среди норм НК РФ об ответственности за налоговые нарушения к участникам оффшорных правоотношений наиболее применимы три состава – ст. 120, 122 и 123 [источник 1]:

Для признания вины и привлечения налогоплательщика к ответственности, взыскания штрафов и пени за счет средств, находящихся на банковских счетах, достаточно административного акта.

Наиболее значительными в силу тяжести являются *уголовно-правовые риски*. Данные риски могут возникать на базе норм нескольких правовых положений действующего Уголовного кодекса (см. табл. 3) [источник 4]:

Таблица 3. Риски привлечения к уголовной ответственности для участников оффшорных правоотношений

Риски	Характеристика
1 Уклонение от уплаты налогов с организации (ст.199 УК РФ)	Привлечение наступает вследствие непредставления декларации о доходах или иных документов, представление которых в соответствии с законодательством РФ является обязательным, и предоставление ложной информации по этому вопросу с преступным умыслом. При этом неуплата налогов должна быть совершена в крупном либо особо крупном размере (установлены примечанием 1 к ст. 199 УК РФ). В качестве субъектов данного преступления могут быть любые лица, достигшие 16-летнего возраста и причастные к совершению преступления - начиная от директора компании и заканчивая иными лицами, выполнявшими функции организаторов, исполнителей, пособников или подстрекателей преступления.
2 Неисполнение обязанностей налогового агента (ст. 199.1 УК РФ)	Состав данного преступления характеризуется помимо неудержанного в крупном либо особо крупном размере налога является наличие обязательного личного интереса. Рискам подвергаются лица, на которых в соответствии с их должностным или служебным положением возложена обязанность по исчислению, удержанию или перечислению налогов, чаще всего на практике это бухгалтер.
3 Уклонение от уплаты налогов с физического лица (ст.198 УК РФ)	Привлечение к ответственности могут возникать в ситуации, когда физические лица на свои личные счета в зарубежных банках получают средства со счетов от иностранных компаний, не декларируя такие доходы в РФ, и соответственно не уплачивая налог. При этом неуплата должна быть совершена в крупном (особо крупном) размере. В зоне риска в этом случае находятся любые лица, достигшие 16-летнего возраста, обязанные задекларировать полученный доход (независимо от того, получен ли данный доход за рубежом или в РФ) и уплатить налог.
4 Легализация (отмывание) преступных доходов (ст. 174,174.1 УК РФ)	Подразумевается совершение сделок с денежными средствами, ценными бумагами или иным имуществом, приобретенным преступным путем в целях придания правомерного вида распоряжению этими средствами или имуществом. В качестве субъектов таких преступлений могут выступать любые физические лица, достигшие 16-летнего возраста, участвовавшие в совершении операций с имуществом, заведомо приобретенным преступным путем.



5 Невозвращение из-за границы средств в иностранной валюте (ст.193 УК РФ)	Ответственность наступает, когда российская компания перечисляет в пользу иностранной компании денежные средства за товар, который реально не был поставлен, за услуги (работы), которые реально не были оказаны (выполнены). Статья 19 Федерального закона от 10.12.2003 № 173-ФЗ «О валютном регулировании и валютном контроле» требует, чтобы в таком случае денежные средства были возвращены (репатрированы) в РФ. Также при этом должен иметь место прямой умысел на невозвращение средств. Субъектами этих рисков выступают только руководители российских организаций.
---	--

Фактически оффшоры рассматривают как один из правовых и организационных инструментов ведения предпринимательской деятельности. В процессе использования оффшорных компаний, возникает необходимость соблюдения норм законодательства различных государств, нарушение или игнорирование которых может повлечь за собой неблагоприятные последствия. Как известно оффшорные компании являются одним из правовых инструментов ведения предпринимательской и непредпринимательской деятельности и их правовой статус урегулирован официальными правовыми установлениями, поэтому владельцы оффшорных компаний и иные участники оффшорных отношений имеют возможность добиваться необходимых целей и задач, оставаясь в правовом поле и тем самым минимизируя потенциальные риски [источник 5].

С целью снижения рисков необходимо распространять контроль государства на предприятия местного происхождения, организованные в оффшорных юрисдикциях. Тогда оффшорная компания российского происхождения будет обязана исполнять требования законодательства РФ по предъявлению информации об участниках предприятия и выдаче отчетности при условии соответствия одному из факторов: ведение деятельности в России, образование согласно законам России или же если Россия является местом расположения предприятия. Так же необходимо издание закона, обязывающего производителей товаров или услуг совершать налоговые выплаты согласно месту их производства.

Риски участников оффшорных компаний сопоставимы с преимуществами и перспективами, открываемыми перед бизнесменами при таком способе ведения предпринимательской деятельности. Следует отметить, что честная и открытая работа в соответствии с действующим в России законодательством позволит искоренить все риски и добиться немалых успехов.

Список использованных источников

1 Удалов Р. Статья: Чем рискует контрагент офшорной компании. "Налоги и налоговое планирование", 2011, N 5 «КонсультантПлюс». – Режим доступа: <http://www.consultant.ru>.

2 Еженедельник "Директор-инфо" [Электронный ресурс] – Режим доступа: <http://www.directorinfo.ru/article.aspx?id=13564&iid=581>

3 «Налоговый кодекс Российской Федерации (НК РФ)», Информационно-правовой портал «Гарант» [Электронный ресурс] – Режим доступа: <http://base.garant.ru/10900200/>

4 «Уголовный кодекс (УК РФ)» Информационно-правовой портал «Гарант», [Электронный ресурс] – Режим доступа: <http://base.garant.ru/10108000/>

5 Панушко С. Юридическая библиотека ЮРИСТЛИБ. Корпоративный юрист, 2010. – Режим доступа: http://www.juristlib.ru/book_7336.html



НЕОБХОДИМОСТЬ ВНУТРЕННЕГО НАЛОГОВОГО КОНТРОЛЯ В ОРГАНИЗАЦИИ

Карачева С.З.

научный руководитель канд. экон. наук Мигунова М.И.

Сибирский федеральный университет

На современном этапе развития рыночной экономики финансовая устойчивость организации в немалой степени зависит от правильности исчисления налогов и своевременности перечисления их в бюджет. Как правило, во время налоговых проверок большинство ошибок выявляется в налоговых расчетах. Связанно это с частыми изменениями в законодательстве, отсутствием четкой позиции контролирующих органов, но в большей степени это результат таких внутренних причин, как низкая квалификация специалистов налогового отдела и отсутствие надежной системы внутреннего налогового контроля.

Целью данной работы является рассмотрение понятия внутреннего налогового контроля и его необходимости.

Основной функцией внутреннего налогового контроля является снижение риска ошибок при расчете налоговых обязательств. Самыми распространенными ошибками в части исполнения налогового законодательства являются:

- просрочка уплаты налогов;
- арифметические ошибки в налоговых расчетах;
- несвоевременное предоставление отчетной информации в налоговые органы;
- неверное толкование норм действующего налогового права;
- работа по устаревшему налоговому законодательству [1].

Для формирования системы внутреннего налогового контроля организация должна опираться на общеметодологические принципы (рис 1)



Рисунок 1. Принципы внутреннего налогового контроля

Процесс осуществления внутреннего налогового контроля можно разделить на тактический (текущий) и стратегический

Основная роль тактического процесса состоит в систематизации множества взаимосвязанных элементов. Тактический внутренний налоговый контроль направлен на сокращение издержек.

Для осуществления тактического внутреннего контроля должны проводиться следующие мероприятия:

- анализ нормативно-правовой базы;
- мониторинг подконтрольных объектов;
- сравнение прогнозов налоговых обязательств организации, ежемесячного графика налоговых расходов с фактическими показателями;
- обнаружение возникающих ошибок и их устранение;
- исследование причин отклонений от базовых показателей [2].

Тактический внутренний налоговый контроль способствует соблюдению законодательства и локальных норм.

Немало важным является и стратегический внутренний налоговый контроль. На данном этапе происходит оптимизация налогообложения, и сокращение налогового бремени организации. Данная задача осуществляется на основании налогового планирования.

Налоговое планирование позволяет:

- обеспечить составление прогнозов налоговых обязательств организации;
- спрогнозировать возможные последствия планируемых сделок;
- разработать график соотношения исполнения налогов и изменения финансовых ресурсов предприятия;
- дать анализ возможных причин существенных отклонений от среднестатистических показателей деятельности организации и налоговые последствия проводимой сделки [3]. Составление бюджета является методом стратегического внутреннего налогового контроля. Бюджет налогов нужен для дальнейшего расчета финансовых показателей компании и выявления влияния на них налогового бремени.

На практике возможны несколько вариантов структуры службы внутреннего контроля [4, с. 42]

Допустима организация отдельного структурного подразделения или же назначение должностного лица. В нормативно-правовых документах организации перечислены функции и задачи, возлагаемые на службу. Выделим основные функции службы внутреннего налогового контроля:

1. Оценка продуктивности процедур внутреннего налогового контроля.
2. Анализ финансовой, управленческой, правовой и налоговой информации.
3. Контроль экономности, эффективности и результативности;
4. Контроль за соблюдением законодательства РФ, нормативных актов;
5. Выявление и предупреждение налоговых рисков, проведение мероприятий по их минимизации;
6. При налоговой проверке служба внутреннего налогового контроля предоставляет устные и письменные пояснения инспекторам.

Не исключено, что организация может привлекать специалистов из головного офиса холдинговых компаний, если в холдинге уже действует такая служба. Но возможен и другой вариант организации внутреннего налогового контроля - приглашение внешних специалистов. Вполне вероятно, что с учетом новых требований ФЗ «О бухгалтерском учёте» специализированные компании будут предлагать эту услугу на аутсорсинг и/или косорсинг



Аутсорсинг (от англ. *outsourcing* – внешний источник) – передача организацией определенных бизнес-процессов или производственных функций на обслуживание другой компании, специализирующейся в соответствующей области. [5]

Косорсинг локализует систему внутреннего контроля в рамках экономического субъекта, привлекая в определенных случаях экспертов или консультантов извне. [5]

Таблица 1. Преимущества и недостатки основных форм организации внутреннего контроля. [5]

Наименование организационной формы	Преимущества	Недостатки
Аутсорсинг	<ol style="list-style-type: none"> 1. Не требует затрат на организацию собственной службы контроля. 2. Специалисты высокого уровня профессиональной подготовки 3. Для малого и среднего бизнеса наименее затратный способ проведения внутреннего аудита. 4. Не требует подготовительной, организационной работы со стороны организации по проведению внутреннего контроля. 5. Не требует больших затрат и усилий со стороны руководства по организации работы внутреннего аудитора. 	<ol style="list-style-type: none"> 1. Отсутствие полного знания специфики деятельности организации, процессов управления организацией. 2. Отсутствие систематичности работ по внутреннему аудиту. 3. Проблемы с отнесением затрат на внутренний аудит на расходы для целей налогообложения
Косорсинг	<ol style="list-style-type: none"> 1. Возможность использовать услуги экспертов в различных областях, гибкость в вопросах их привлечения. 2. Доступ к передовым технологиям и методикам проведения проверок и оказания консультационных услуг. 	<ol style="list-style-type: none"> 1. Отсутствие полного знания специфики деятельности организации, процессов управления организацией. 2. Проблемы с отнесением затрат на внутренний аудит на расходы для целей налогообложения

Аутсорсинг в налоговом учете подразумевает передачу организацией-заказчиком каких-либо операции по обеспечению налоговой безопасности организации-исполнителю. Организация, предоставляющая услуги аутсорсинга, выполняет такие действия как сопровождение мероприятий налогового контроля и защита интересов налогоплательщика в налоговых органах по различным вопросам. Организация нало-



гового учета включает в себя множество операции, от разработки учетной политики для целей бухгалтерского и налогового учета, составление финансового плана деятельности, организация учета первичных бухгалтерских документов, формирование налоговых регистров, ведение бухгалтерского и налогового учета до формирования и сдачи необходимой отчетности в контролирующие органы, а в случае необходимости и восстановление бухгалтерского и налогового учета. От того, как качественно и своевременно это будет сделано, зависит функционирование самого хозяйствующего субъекта.

В современной практике косорсинг подходит для организаций, в которых принят принцип процессного управления. Косорсинг является чем-то средним между аутсорсингом и инсорсингом. На наш взгляд, данный тип сорсинга является наиболее оптимальным видом взаимоотношений между заказчиком и исполнителем.

Несмотря на все выше перечисленные достоинства, аутсорсинг (косорсинг) в сфере налогового учета на современном этапе не имеет большого распространения. В основном это связано с тем, что большинство организации ведут полулегальный бухгалтерский и налоговый учет, что в свою очередь объясняет незаинтересованность в какой бы то ни было открытости.

Мы пришли к выводу, что наиболее оптимальным для организации является создание собственной службы внутреннего налогового контроля. Это объясняется тем, что в результате организации внутреннего налогового контроля предприятие будет осуществлять контроль над: основанием налогооблагаемой базы при исчислении налоговых обязательств, своевременностью и полнотой исполнения налоговых обязательств и применения льгот и т.д.

В заключении можно сделать закономерный вывод, что правильно организованная система внутреннего налогового контроля способна вовремя выявлять и предотвращать проблемы связанные с налоговым учетом. Также это способствует минимизации штрафных санкции и снижению количества налоговых ошибок, что в свою очередь приведет к улучшению финансовых показателей компании.

Библиографический список

1. Меннибаева, Ю. Р. Система внутреннего налогового контроля в рамках корпоративного налогового менеджмента / Ю.Р. Меннибаева, О.Ф. Ермашина // Экономика и управление в XXI веке: тенденции развития. - №3. – 2013. – С. 178-185
2. Цепилова, Е.Б. Внутренний налоговый контроль как элемент системы внутреннего контроля хозяйствующих субъектов / Е.Б. Цепилова // Проблемы современной экономики: материалы III междунар. науч. конф.— Челябинск: Два комсомольца, 2013.— С. 17-19.
3. Норкина, Е.А. Организационные особенности внутреннего контроля и внутреннего аудита в строительных организациях/ Е.А. Норкина // Вопросы экономики и права. - №3.-2012.-С.305-311
4. Щербакова Е.П. Методологические аспекты организации и функционирования внутреннего аудита в коммерческих организациях. – Ростов-н/Д: ООО «АзовПечать», 2011
5. Маняева В.А., Фадеева А.А., Формирование и оценка внутреннего контроля экономического субъекта / В.А. Маняева, А.А. Фадеева// Экономика, организация и управление организациями, отраслями, комплексами.- №4.=2014. С 81-85



МЕТОДЫ НАЛОГОВОГО СТИМУЛИРОВАНИЯ ИННОВАЦИОННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ В РОССИИ

Князян С.П., Попова В.Е.

научный руководитель канд. экон. наук Мигунова М.И.

Сибирский федеральный университет

В настоящее время наиболее сложной проблемой налогообложения инновационных организаций – это высокий уровень страховых взносов. В научных расходах и инновационных организаций наибольший удельный вес (от 50 до 85%) занимают расходы на оплату труда, следовательно, и на уплату страховых взносов. С 2011 г. увеличена ставка страховых платежей, что и является затруднительно для инновационных компаний. Большую актуальность имеют вопросы ориентации экономики на инновационный путь развития.

Значение государства в сфере поддержки инноваций содержит:

- формирование и выполнение программ стимулирования инновационной активности;
- использование фискальных и других элементов государственного регулирования, обусловивших эффективность и необходимость инновационных решений отдельных фирм;
- государственные заказы на проведение НИОКР (научно-исследовательских и опытно-конструкторских разработок);
- организация взаимодействия академической, прикладной науки и промышленных корпораций и прочее. Цель данной статьи - анализ российской практики налогового стимулирования инновационной деятельности и определение перспективы ее развития для нашей страны.

8 декабря 2011 года опубликована стратегия инновационного совершенствования России до 2020, разработанная Министерством экономического развития Российской Федерации. Эта стратегия – о продолжении стимулировании инновационной активности. В середине 2005 года было принято основное направление политики Российской Федерации в области развития инновационной метода на период до 2010 года, в 2006 году – была принята стратегия совершенствования науки и инноваций в Российской Федерации до конца 2015 года[1]. По предположению независимых экспертов только треть значимых показателей, которые были запланированы в стратегии улучшения науки и инноваций в Российской Федерации до 2015 г., были достигнуты на первой стадии ее реализации 2006 — 2007 гг.. Большая часть объемов оказались ниже стадии, предусмотренной инерционным сценарием. Некоторые параметры показали отрицательный результат[4].

На второй стадии 2008—2010 гг. выполнения стратегии совершенствования науки и инноваций до 2015 г. В среднем уровень достижения запланированных данных составил приблизительно 35%. Много объемов так же не достают точки, предусмотренной инерционным прогнозам, а отдельные ключевые индикаторы оставляют отрицательную динамику. Между мер налогового стимулирования предвидено установление льготного налогового порядка, т.е. налог на прибыль 0% в продолжительности десяти лет, освобождение от НДС около десяти лет, налога на имущество организаций, обязательные страховые платежи на уровне 14% нагрузки на фонд оплаты труда и др.

В будущем предполагается существенное снижение налоговой нагрузки на новые частные высокотехнологичные компании, созданные на определенное время (пять



— восемь лет) после их учреждения и с учетом размера осуществленных частных инвестиций[4].

На собрании в Совете Федерации, была тема «Технопарки и особые экономические зоны, как эффективный вид развития малого и среднего предпринимательства», участники рассмотрели проблемы и перспективы развития малых и средних предприятий в особых экономических зонах и технопарках.

Были приняты рекомендации по утверждению Федерального закона от 21 июля 2011 г. «О государственной поддержке инновационного действия в Российской Федерации».

Требуется также создать систему правовых и экономических инструментов побуждающих личностей малого и среднего бизнеса к вовлечению результатов интеллектуального дела в хозяйственную сторону. В свою очередь было выдвинуто предложение налогового склонения работы лиц малого и среднего инновационного бизнеса, нужно поправить законодательство и упростить процесс управления, выплаты налогов и сборов для данных лиц. Надо продумать механизмы подходящего таможенного управления в отношении русского инновационного дела[2].

В составе рекомендаций пришло решение установить дифференцированную шкалу по НДС тарифов страховых платежей, облегчающих работу участников малого и среднего бизнеса, которые потребляют особый налоговый порядок. Поэтому количество цены страховых платежей нужно применять в зависимости от вида основной работы налогоплательщика и применяемого им налогового порядка. К примеру, как считают специалисты, возможно будет снижена величина совокупной цены для лиц малого и среднего бизнеса, которые выполняют введение и вовлечение в гражданский оборот итоги научно-технической работы.

Для предоставления денежной помощи лицам малого и среднего бизнеса, осуществляющих производственное и инновационное дело, надо решить задачу об повышении размера средств федерального бюджета, направленных на субсидирования процентного расчета по кредитам участникам малого и среднего бизнеса [3].

Предполагается создать и внести изменения в Федеральный закон от 27 июня 2011 г. «О банках и банковской деятельности», которые дают коммерческим банкам возможность инвестировать свои ресурсы в активы малых и средних инновационных компаний, и законодательно установить порядок осуществления рискованного финансирования перспективных инновационных проектов.

Особая часть рекомендаций направлена на повышение уровня участия субъектов малого и среднего инновационного предпринимательства в распределении государственных и муниципальных заказов. Предполагается рассмотреть увеличение доли государственных и муниципальных заказов, расположенных у субъектов малого бизнеса, от 20 до 36%. Перспективным направлением в этой связи может быть разработка, формирование общероссийских и региональных рейтингов оценки деятельности заказчиков при размещении государственного и муниципального заказа у лиц малого инновационного предпринимательства [3].

Особенностью образовавшейся в настоящее время ситуации заключается в том, что в России имеется много фундаментальных и технологических разработок, уникальная научно-производственная база, научно-исследовательская, техническая. В свой черед чрезвычайно слаб инновационный потенциал на реализацию научных достижений в производстве и других сферах деятельности. Главной правовой базой на федеральном уровне, регулирующей инновационный процесс, является законодательство в области интеллектуальной собственности, как результата интеллектуальной деятельности или средства индивидуализации. Нужно формирование прогрессивного технологического строя, использование инструментов прямого и косвенного государственного



регулирования для инвестирования инновационного дела. К прямым методам экономического регулирования относят инвестирование в виде финансирования: целевого, ориентированного, кредитования, лизинга, фондовых операций, планирование и программирование, вдобавок государственное предпринимательство и государственные заказы. Косвенные методы являются больше эффективными и значимыми. Сущность косвенных методов заключается в формировании внешних, общественных условий формирования инновационного дела. Выделяются три главных вида: налоговое стимулирование, стимулирование через амортизационную политику (составную часть общей политики формирования собственных финансовых ресурсов). В наибольшей степени продуктивным является налоговое стимулирование.

Основным изъяном применения налогового стимулирования – это отсутствие четких приоритетов: система налоговых льгот распространяется на все отрасли народного хозяйства и не ставит в преимущественное положение перспективные наукоемкие направления. Льготное налогообложение прибыли осуществляется сокращением налогооблагаемой базы, и снижением налоговых ставок. Налоговой политикой могут быть предустановлены налоговые субсидии на конкретные виды деятельности, а именно, изъятие из суммы, облагаемой налогом части дохода, которые взаимосвязаны изобретением и введением новых машин, оборудования и другого. Значительным минусом является то, что в РФ большая часть льгот выдается организациям, если они являются представителями особых экономических зон (ОЭЗ). Следовательно, кроме налогового активизирования инновационной деятельности важное значение имеют проблемы административного и правового направления. В высокоразвитых странах при возникновении ОЭЗ ставится целью, техническое переоборудование производства на основе новых технологий, вследствие этого даются прежде всего налоговые льготы. В развивающихся странах кроме усовершенствовании экономики наиважнейшими являются цели притягивания зарубежного капитала и передового управленческого опыта, а в силу этого льготы предоставляются в системе налогообложения, по аренде земли, в использовании рабочей силы. Так как в числе главных инструментов государственного управления ОЭЗ в России налоговые находятся на третьем месте (после государственной поддержки создания инфраструктуры на территориях ОЭЗ), можно сделать итог о том, что мы пошли по пути развивающихся стран [5].

В мировой практике применяются следующие виды налоговых льгот, стимулирующие инновационную деятельность:

- оказание исследовательского и инвестиционного налогового кредита, т. е. отсрочка налоговых платежей в части затрат из прибыли на инновационные цели;
- снижение налога на прирост инновационных затрат;
- льготное налогообложение дивидендов юридических и физических лиц, приобретенных по акциям инновационных организаций;
- понижение ставок налога на прибыль, направленную на научно-исследовательские и опытно-конструкторские разработки;
- предоставление льгот с учетом приоритетности выполняемых программ;
- льготное налогообложение прибыли, приобретенной в результате использования, лицензии, ноу-хау и прочих нематериальных активов, которые входят в состав интеллектуальной собственности;
- снижение налогооблагаемой прибыли на сумму стоимости приборов и оборудования, передаваемых вузам;
- вычет из налогооблагаемой прибыли платежей в благотворительные фонды, деятельность которых согласована с финансированием инноваций;
- зачисление части прибыли инновационной организации на особые счета с последующим льготным налогообложением.



Уровень налоговых льгот в РФ значительно не дотягивает до уровня зарубежных стран.

К теме налогового стимулирования инновационной деятельности в России вдобавок можно отнести вытекающее :

1. При развитии налогового механизма необходимо учитывать низкую восприимчивость предприятий к налоговым льготам (к примеру, понижение на 10-20 %). Требуются сильнодействующие экономические стимулы;

2. Осуществляемая налоговая и таможенная политика не стимулируют экспорт наукоемкой продукции отечественных товаропроизводителей, сдерживает иностранных вкладчиков, желающих инвестировать средства в технологическое развитие российских предприятий;

3. Слабыми являются права органов государственной власти региона в проведении индивидуальной налоговой политики. Она направлена на стимулирование предприятий в развитии производства, изготавливаемой продукции и оказанных услуг;

4. В интересах предприятий России необходим специальный подход в построении налоговых конструкций и налоговой политики. Низкие налоговые ставки проявляют большое стимулирующее влияние на инвестиционную активность в частном секторе и гораздо меньшую в государственном.

Выходом из сложившейся обстановки послужит создание комплексного подхода к формированию налоговой политики в отношении предприятий инновационного типа, и освобождение от всех налогов и платежей на время их становления.

Государству надлежит стимулировать научно-технический прогресс, от фундаментальных исследований до введения разработок в производство, учитывая ограниченность ресурсов.

Метод стимулирования должен способствовать активизации использования инноваций, повышению конкурентоспособности секторов экономики.

Высокая инновационная активность экономики предоставляется самой важной ролью государства на научно-техническом рынке, в активном влиянии государства на процесс инновационного развития через метод экономического стимулирования.

Библиографический список

1. Иновационная Россия 2020: анализ состояния к стратегии развития [Электронный ресурс]: справочная информация подготовлена компанией «Альтаиста». Бизнес-портал ELport.ru – Режим доступа:

http://elport.ru/articles/inovatsionnaya_rossiya_2020_analiz_sostoyaniya_k_strategii_razvitiya

2. Развитие инноваций обсуждали в Совете Федерации [Электронный ресурс]: Особая экономическая зона «Дубна». – Режим доступа: <http://www.dubna-oez.ru/news/81.htm>

3. В Совете Федерации обсудили развитие малого бизнеса в особых экономических зонах и технопарках, а также другие вопросы сферы МСП [Электронный ресурс]: Федеральный портал малого и среднего предпринимательства.–Режим доступа: <http://smb.gov.ru/content/news/federal/general/m,f,369687>

4. Титов Д. Инновационная стратегия новая. Грабли те же [Текст]/ Д. Титов //Экономика и жизнь [Электронный ресурс] – Режим доступа: <http://www.eg-online.ru/article/124116/>

5. Гордеева О.В. Особые экономические зоны: налоговый аспект [Текст] / О.В. Гордеева //Финансы [Электронный ресурс] – Режим доступа: <http://econf.rae.ru/article/6657>





УДК 336.225.622

ОПРЕДЕЛЕНИЕ УСЛОВИЙ И КРИТЕРИЕВ ВЫБОРА ТИПА НАЛОГОВОГО ВЫЧЕТА ПРИ ОТКРЫТИИ ИНДИВИДУАЛЬНОГО ИНВЕСТИЦИОННОГО СЧЕТА

**Метлицкая В.С., Гайнанова М.Д.,
научный руководитель доц. Конищева М.А.**
Торгово-экономический институт СФУ

Поиск государством дополнительных источников финансирования инвестиций в экономику России сопровождается созданием и применением новых форм и инструментов привлечения частных инвестиций. На сегодняшний день, по данным ВЦИОМ, россияне считают самыми надежными способами приумножения капитала инвестиции в недвижимость и открытие вкладов в банках. Вложения в ценные бумаги не являются приоритетным направлением заработка в условиях существующей налоговой политики. Однако уже с 1 января 2015 года законодательством введены новые инструменты для активного привлечения средств граждан: «индивидуальный инвестиционный счет» и «инвестиционный налоговый вычет». Новый вид вычета по НДФЛ «Инвестиционный налоговый вычет» регулируется ст. 219.1 НК РФ.

Данные изменения призваны повысить привлекательность вложений денежных средств в ценные бумаги для физических лиц за счет выравнивания налоговых условий и создать альтернативу банковским вкладам. Несмотря на короткий срок, услуга по открытию ИИС уже достаточно широко представлена на финансовом рынке. В число организаций, предлагающих данный сервис, входят крупные брокеры и управляющие компании, такие как «Сбербанк Управление Активами», «БКС», «Открытие», УК «Альфа Капитал», «КитФинанс Брокер», «Финам», «Газпромбанк», «Церих», «Алор».

Гражданами уже открыто 12500 ИИС, что составляет 40% от всех брокерских счетов, зарегистрированных в этом году.

Новизна данного инструмента, его актуальность для привлечения инвестиций широкого круга граждан, отсутствие достаточной информации для принятия решений частными инвесторами при использовании «инвестиционного счета» и «инвестиционного вычета» определяют актуальность проводимого исследования.

Целью данной статьи является всесторонняя характеристика такого инструмента, как инвестиционный налоговый вычет, оценка его возможностей и определение критериев выбора конкретного типа налогового вычета.

Для индивидуального инвестиционного счета характерно:

- возможность открытия счета любым физическим лицом посредством обращения к профессиональному участнику рынка ценных бумаг: брокеру или управляющему;
- результат от деятельности, проводимой на индивидуальном инвестиционном счете, равно как и налоговая база по проведенным операциям, рассчитывается отдельно от финансового результата по иным операциям, проводимым, к примеру, на обычных брокерских счетах;
- обязанность по исчислению, удержанию и уплате суммы налога по операциям с ценными бумагами, учитываемым на индивидуальном инвестиционном счете, возложена на налогового агента на дату прекращения действия договора на ведение такого счета;
- льготный режим налогообложения в форме налогового вычета на взносы или доходы от операций.

В отличие от обычного брокерского счета, индивидуальный инвестиционный счет позволит налогоплательщику получать следующие инвестиционные вычеты:



- ежегодно по налогу на доходы физических лиц, в размере денежных средств, внесенных налогоплательщиком в налоговый период на индивидуальный инвестиционный счет (вычет на сумму не более 400 000 руб. за период) в соответствии с подп.2 п.1 ст.219.1 НК РФ;

- по истечении договора на ведение индивидуального инвестиционного счета в сумме дохода, полученного по операциям, проводимым на индивидуальном инвестиционном счете.

Для получения вычета с момента открытия индивидуального инвестиционного счета должно пройти не менее трех лет – только в этом случае вся прибыль освобождается от налогообложения, в соответствии с подп.3 п.1 ст.219.1 НК РФ.

Основные элементы, характерные для налогового вычета и конкретно для каждого типа, представлены в таблице 1.

Таблица 1. Характеристика типов инвестиционных вычетов

ИИС с вычетом на взносы (первый тип)	ИИС с вычетом на доходы (второй тип)
Вносить на счет можно только денежные средства.	
Максимальный размер взноса на ИИС не более 400 тыс. руб. (в течение календарного года).	
Нет налога в течение срока действия ИИС - налоговая база определяется за весь период в момент закрытия счета. В случае закрытия ИИС раньше, чем через три года, право на льготу теряется.	
Для получения вычета необходимо наличие доходов (например, заработной платы), облагаемых по ставке 13%, в соответствующем налоговом периоде	Наличие доходов, облагаемых по ставке 13%, не является обязательным
На сумму взноса ежегодно предоставляется вычет по НДФЛ в размере до 52 тыс. руб. (13% от 400 тыс. руб.)	На взносы вычет не предоставляется
Налоговая ставка при закрытии счета – 13%	При закрытии счета доход освобождается от налога
Налоговый вычет можно реинвестировать	Налоговый вычет нельзя реинвестировать
Тип вычета можно выбрать в течение срока действия ИИС	
Совмещение двух типов вычета невозможно!	

Первый вариант получения индивидуальных инвестиционных вычетов подразумевает ежегодное получение налоговых вычетов при наличии официальных доходов, которые облагаются налогом на доходы физических лиц. Фактически, являясь плательщиком налога с официального дохода, по истечении налогового периода можно ежегодно возвращать из бюджета до 52 000 рублей (400 000 руб. *13%) и снова эти средства инвестировать. Если официальный доход инвестора составляет меньше 400 000 рублей в год, налогооблагаемая база уменьшится до суммы полученного официального дохода, то есть, зарабатывая 300 000 рублей в год, из бюджета возвращается 39 000 рублей. В случае досрочного закрытия ИИС (до истечения трехлетнего срока), все суммы НДФЛ, полученные налогоплательщиком, необходимо вернуть в бюджет. Обязательным условием возможности использования данного вида вычета является получение инвестором заработной платы.

Использование второго типа инвестиционного вычета можно охарактеризовать следующим образом: налогоплательщик открыл ИИС 01.02.2015 г. и внес денежные средства в размере 400 000руб., в последствии в течении 2016, 2017 годов каждый год



вносил на счет по 400 000руб. В течение этого времени он также покупал и продавал ценные бумаги, получая прибыль. В марте 2018 г сумма на счете составила 1 900 000руб., т.е. инвестор получил положительный финансовый результат в размере 700 000руб. При расторжении договора вся сумма прибыли по счету (700 000руб.) будет освобождена от налогообложения. Такой вариант вычета на получаемые доходы от финансовых операций в большей степени подходит гражданам, не имеющим дохода (заработной платы, к примеру) и может быть использован неработающими членами семьи, а также несовершеннолетними.

При выборе типа налогового вычета, кроме наличия дохода, облагаемого по ставке 13%, важно принимать во внимание совокупный экономический эффект от применения разных типов инвестиционных вычетов. Информация о сравнительной динамике финансовых результатов при различных типах налоговых вычетов представлена в таблице 2.

Таблица 2. Сравнительная динамика финансовых результатов при различных типах налоговых вычетов

Год	Взнос в начале	Прирост 10% годовых	Баланс ИИС на конец года	Вычеты на взносы, ИИС 1 типа	Вычеты на взносы, ИИС 2 типа	Экономический эффект, ИИС 1 типа	Экономический эффект, ИИС 2 типа
1	400 000	40 000	440 000	52 000			
2	400 000	84 000	924 000	104 000			
3	400 000	132 400	1 456 400	156 000			
4	400 000	185 640	2 042 040	208 000	57 465	592 575	442 040
5	400 000	244 204	2 686 244	260 000	89 212	857 032	686 244
6	400 000	308 624	3 394 868	312 000	129 333	1 177 536	994 868
7	400 000	379 487	4 174 355	364 000	178 666	1 559 689	1 374 355
8	400 000	457 436	5 031 791	416 000	238 133	2 009 658	1 831 791
9	400 000	543 179	5 974 970	468 000	308 746	2 534 224	2 374 970
10	400 000	637 497	7 012 467	520 000	391 621	3 140 846	3 012 467
11	400 000	741 247	8 153 714	572 000	487 983	3 837 731	3 753 714
12	400 000	855 371	9 409 085	624 000	599 181	4 633 904	4 609 085
13	400 000	980 908	10 789 993	676 000	726 699	5 539 294	5 589 993

Как видно из примера, размер экономической выгоды от использования конкретного вычета определяется уровнем доходности вложений и периодом инвестирования. При низком уровне доходности инвестиционных вложений и не длительном сроке инвестирования выгоднее использовать вычет первого типа, а при противоположной ситуации – вычет второго типа.

Первый тип индивидуального инвестиционного счета предназначен тем инвесторам, у которых суммы вложений в совокупности за весь период инвестирования не превышают 400 тыс. руб. И эти инвесторы не планируют брать на себя избыточный риск на фондовом рынке, чтобы получить более высокую доходность. Данный тип инвестиционного счета будет привлекателен тем людям, которые готовы ежегодно накапливать денежные средства на счету и получать от них вычет в виде возврата налога на доходы физических лиц. При этом на фондовом рынке они могут использовать низкорисковые стратегии вложения в инструменты фиксированной доходности, либо дивидендные стратегии в акциях.



Соответственно, открытие индивидуального инвестиционного счета с налоговым вычетом второго типа будет интересно тем инвесторам, которые планируют совершать активные сделки на фондовом рынке и получать повышенную доходность по ним. Также счет будет интересен инвесторам с большим размером сбережений, значительно превосходящим указанную сумму в 400 тыс. руб. по счету типа А. В этом случае полученная льгота — освобождение от налога на доходы физических лиц в абсолютном исчислении будет значительно превышать вычет по первому типу.

Для получения налогового вычета налогоплательщику необходимо предоставить в налоговую инспекцию документы: налоговую декларацию по форме 3-НДФЛ до 30 апреля, следующего за отчетным годом); документы, подтверждающие получение дохода, облагаемого по ставке 13%, в соответствующем налоговом периоде; документы, подтверждающие факт зачисления денежных средств на ИИС; заявление на возврат налога.

При расторжении договора на ведение ИИС, по прошествии трех лет с момента открытия счета, налогоплательщик предоставляет брокеру справку из налоговой инспекции о том, что он не пользовался налоговыми вычетами на взносы в течение срока существования ИИС. В этом случае брокер, выступающий налоговым агентом, не будет удерживать подоходный налог при закрытии счета.

Таким образом, все вышеизложенное, позволяет сделать следующие выводы:

- индивидуальный инвестиционный счет является на настоящий момент одним из наиболее высокодоходных инструментов привлечения средств граждан в экономику страны, что в первую очередь определяется налоговыми вычетами;
- при выборе типа налогового вычета, инвестор должен принимать во внимание размер инвестиций, срок инвестирования и стратегию инвестирования, возможность реинвестирования получаемого вычета.

В целях развития данного инструмента в дальнейшем необходимо:

- повысить эффективность распространения более доступной информации о ИИС и налоговых вычетах с помощью ТВ рекламы и маркетинговых ходов;
- внедрить систему страхования такого вида вложений, по аналогии со страхованием банковских вкладов;
- создать условия для минимизации затрат времени владельцев счетов на оформление налоговых вычетов (оформление декларации, получение справок в налоговой инспекции и т.д.).

Список литературы

1. Налоговый кодекс Российской Федерации ч.2 от 05.08.2000 №117-ФЗ, ст. 219.1, 226.1 (с изм. и доп. от 01.01.2015): [Электронный ресурс]: код доступа: <http://www.consultant.ru/>;
2. О рынке ценных бумаг: фед. закон РФ от 22.04.1996 №39-ФЗ (с изм. от 21.12.2013): [Электронный ресурс]: код доступа: <http://www.consultant.ru/>;
3. О внесении изменений в часть вторую налогового кодекса Российской Федерации: фед. закон РФ от 24.07.2007 №216-ФЗ (в ред. 29.11.2014);
4. Индивидуальные инвестиционные счета и инвестиционные налоговые вычеты: [Электронный ресурс]: код доступа: <http://market-lab.org/>;
5. Инвестиционный налоговый вычет: [Электронный ресурс]: код доступа: <http://iis24.ru/>.





УДК 336.225.67

НАЛОГОВЫЙ МОНИТОРИНГ КАК ИННОВАЦИОННЫЙ МЕТОД НАЛОГОВОГО АДМИНИСТРИРОВАНИЯ

Родькина К. В.

научный руководитель канд. экон. наук, доц. Мигунова М.И.

Красноярский институт железнодорожного транспорта - филиал федерального государственного бюджетного образовательного учреждения высшего профессионального образования «Иркутский государственный университет путей сообщения», г. Красноярск

Современная налоговая политика Российской Федерации направлена на формирование эффективной и стабильной налоговой системы, улучшение качества налогового администрирования. Непрерывно происходит постоянное изменение старых систем и внедрение инноваций, проводится ряд процедур по сближению, расширению и оперативности действий налоговых служб с компаниями. Значительно упрощены процедуры взаимодействия налоговых органов с налогоплательщиками: регистрация, подача деклараций, уплата налогов, расширен спектр предоставляемых услуг, в том числе появилась возможность оплаты налоговых платежей через личный кабинет налогоплательщика. В Федеральной налоговой службе (ФНС) России за последние годы изменены подходы к налоговому администрированию. Подтверждением этого является принятие Федерального закона от 4 ноября 2014 г. № 348-ФЗ "О внесении изменений в часть первую Налогового кодекса Российской Федерации", который вступит в силу с 1 января 2015 года, а его отдельные положения – 1 января 2016 года.[1]

Согласно, которому первая часть Налогового кодекса Российской Федерации будет дополнена разделом V.2 «Налоговый контроль в форме налогового мониторинга», а также в налоговое законодательство Российской Федерации вводится институт налогового мониторинга.

Предпосылкой применения налогового мониторинга явился горизонтальный мониторинг. В 2012 году проводились мероприятия по внедрению горизонтального мониторинга как нового способа расширенного информационного взаимодействия налоговой службы с налогоплательщиком, основанного на доверии: компания раскрывает налоговому органу информацию о финансово-хозяйственной деятельности, а взамен имеет возможность получить предварительное согласование по сложным вопросам налогообложения.

16 мая в рамках Петербургского Форума-2013 ФНС России организован круглый стол, на котором рассматривались вопросы по применению международного опыта использования горизонтального мониторинга и применению его в России. Модератором круглого стола выступил Мартин Рабенорт – партнер Ernst & Young и руководитель практики «горизонтального мониторинга» в Нидерландах. [4]

В эксперименте по внедрению горизонтального мониторинга в России участвовали 5 компаний: «РусГидро», МТС, российское представительство Ernst & Young (EY), «Северсталь» и «Интер РАО ЕЭС».

Впервые горизонтальный мониторинг появился в Нидерландах. В апреле 2005 года был проведен эксперимент, в нем участвовало 20 предприятий. Суть нового контроля состояла в том, что налоговый орган подписывает специальное соглашение с налогоплательщиками. При этом горизонтальный мониторинг, могли применить только отдельные категории налогоплательщиков, а государство не могло заставить налогоплательщика заключить данное соглашение, так как это исключительно инициатива



предприятия. Данный эксперимент имел большой успех. Почти все компании продолжили работу в данном режиме.

Горизонтальный надзор, по мнению инспекторов Королевства Нидерланды, более действенный, чем вертикальный (классический) так как он уменьшает административную и исполнительную нагрузку, а также налоговый климат. Сейчас горизонтальный мониторинг применяется более чем в 20 развитых странах, в том числе США, Австралии, Нидерландах и т.д. [2]

Укоренившийся термин «горизонтальный мониторинг» заменен понятием «налоговый мониторинг». Суть налогового мониторинга заключается в том, что организация-налогоплательщик добровольно представляет налоговому органу доступ к сведениям бухгалтерского и налогового учета. Налоговые органы, в свою очередь, предоставляют налогоплательщику право обращаться с любыми вопросами относительно порядка налогообложения текущих операций (за исключением вопросов трансфертного ценообразования). Кроме того, участники налогового мониторинга практически полностью освобождаются от камеральных и выездных проверок за период проведения налогового мониторинга. Однако, применить институт налогового мониторинга сможет только крупный бизнес, так как закон устанавливает очень высокие требования к налогоплательщикам для вхождения в программу мониторинга:

- сумма налогов (НДС, акцизы, налог на прибыль, НДСПИ), подлежащих уплате за год – не менее 300 млн. руб.;
- сумма доходов по бухгалтерской отчетности за год – не менее 3 млрд. руб.;
- стоимость активов по бухгалтерской отчетности – не менее 3 млрд.[1]

Данным требованиям в России соответствуют лишь несколько сотен компаний, при этом в основном это крупнейшие интегрированные промышленные и финансовые компании.

В таблице 1 представлены основные составляющие, характеризующие налоговый мониторинг.[1]

Таблица 1. Главные составляющие налогового мониторинга

№	Содержание	Статья НК РФ
1	Под налоговый мониторинг подпадают только организации	(п.1 ст. 105.26 НК РФ)
2	Налоговый мониторинг проводится по заявлению организации и на основании решения налогового органа	(п. 2, 3 ст. 105.26 НК РФ)
3	Мониторинг проводится по месту нахождения налогового органа аналогично камеральной проверке	(п.1 ст. 105.29 НК РФ)
4	Под налоговый мониторинг подпадают только организации, удовлетворяющие необходимым условиям	(п. 3 ст. 105.26 НК РФ)
5	Заявление на установление мониторинга подается организацией не позднее 1 июля	(п. 1 ст. 106.27 НК РФ).
6	Организация вправе отозвать свое заявление до принятия налоговым органом решения о мониторинге	(п. 3 ст. 105.27 НК РФ)
7	Решение о назначении налогового мониторинга принимается не позднее 1 ноября года	(п. 4 ст. 105.27 НК РФ)
8	Мониторинг устанавливается на следующий год, после года, в котором поступило заявление, и осуществляется за период с 1 января по 1 октября	(п. 4, 5 ст. 105.26 НК РФ)
9	Налоговый мониторинг может быть прекращен досрочно	(ст. 105.28 НК РФ)



10	По результатам мониторинга может быть принято мотивированное мнение налогового органа	(п. 1 ст. 105.30 НК РФ)
11	Организация на мониторинге вправе запросить мотивированное мнение налоговиков	(п. 2 ст. 105.30 НК РФ)
12	Вопросы взаимодействия согласовываются специальным регламентом. Решается вопрос о предоставлении проверяющим доступа к информационным системам организации	(п.6 ст. 105.26 НК РФ)
13	Разногласия по поводу мотивированного мнения разрешаются путем взаимосогласительной процедуры на уровне ФНС РФ	(ст. 105.31 НК РФ)

Новый вид налогового контроля имеет ряд преимуществ:

1 Построение отношений с налоговыми органами на совершенно ином уровне, который позволяет быстро и взаимовыгодно разрешить сложные вопросы в области налогообложения;

2 Мониторинг будет осуществляться налоговым инспектором без выхода в организацию с проверкой;

3 Камеральная налоговая проверка и выездные налоговые проверки не проводится, за исключением определенных случаев;

4 Организация, находящаяся на мониторинге, вправе самостоятельно запросить мотивированное мнение налогового органа по той или иной сомнительной ситуации;

6 Применение налогового мониторинга позволит повысить уровень прогнозируемости поступлений налогов во все уровни бюджетной системы Российской Федерации, а также своевременное выявление пробелов и ошибок в налоговом законодательстве;

7 Внедрение налогового мониторинга на постоянной основе будет способствовать сокращению затрат на проведение налоговых проверок, судебных издержек в связи с сокращением налоговых споров и повышению уровня правовой культуры налогоплательщиков по уплате налогов;

8 Закон не освобождает налогоплательщика от подачи налоговой декларации, но снимает ответственность с организации за какие-либо ошибки при уплате налогов, если налогоплательщик при их совершении следовал обоснованным рекомендациям налогового органа, осуществлявшего мониторинг.[2,5]

Тем не менее, новая форма налогового контроля имеет несколько недостатков:

–Ограничение круга участников налогового мониторинга - участники налогового контроля крупные компании;

–Необходимо обучить новой системе, как персонал организации, так и налоговых инспекторов государства, а это задача трудоемкая и затратоемкая;

–Раскрытие информации, которая может составлять коммерческую тайну - не все компании готовы на это пойти;

–Для уточнения позиции чиновников заблаговременно перед совершением сделки для оценки будущих налоговых рисков, придется по-прежнему запрашивать разъяснения Минфина и прибегать к помощи налоговых консультантов;

–При определенных условиях организация может получить налоговую проверку и в ходе налогового мониторинга. Например, если не выполнено мотивированное мнение налогового органа или к возмещению из бюджета предъявлен налог, а его сумма к уплате уточнена;

–Положения, регулирующие взаимосогласительные процедуры, не позволяют однозначно сделать вывод о том, что делать в ситуации, когда отсутствует возможность



устранить возникшие противоречия между налоговым органом и налогоплательщиком.[5]

Таким образом, можно сделать вывод, что налоговый мониторинг это некая форма налогового контроля над правильностью исчисления, полнотой и своевременностью уплаты налогов и сборов, которая имеет свои положительные и отрицательные стороны.

По мнению специалистов юридической компании «НАФКО-Консультанты», предложенное изменение налогового законодательства будет иметь существенное значение для развития крупного российского бизнеса. Налоговый мониторинг позволяет выстраивать отношения с налоговыми органами на совершенно ином уровне, быстро и взаимовыгодно разрешать сложные вопросы в области налогообложения.[4]

Однако некоторые эксперты сомневаются, что налоговый мониторинг будет интересен бизнесу. "Инициатива безусловно интересная, однако практическое воплощение в жизнь предложенного механизма налогового контроля должно согласовываться с потребностями бизнеса. Не думаю, что для крупного бизнеса будет являться безусловным благом находиться в режиме постоянной налоговой проверки. Все-таки любая проверка - это в определенной степени стресс для бизнеса, и одно дело - переживать его раз в три года, и совсем другое - находиться в нем постоянно. Важно понимать преимущества, которые получит бизнес в результате применения этой процедуры. Если речь идет только об информационном взаимодействии в плане оперативного получения налогоплательщиком комментариев правильности применения налогового законодательства, то это слабое преимущество. Любые комментарии налогоплательщик может получить и без такого взаимодействия, а кроме того, в силу публичной обязанности по уплате налогов даже официальные комментарии не всегда, к сожалению, спасают от налоговых претензий", - считает Дмитрий Шевченко, руководитель юридического департамента Ланта-Банка.[3]

Подводя итоги можно сказать, что утверждение закона о налоговом мониторинге представляет собой высокую степень открытости налогоплательщиков для налоговых органов, прозрачности заключаемых сделок и готовности налогоплательщиков к конструктивному профессиональному диалогу. Такой механизм, как правило, выгоден как налогоплательщикам, так и налоговым органам. В результате данного регулирования снижаются налоговые риски за счет повышения предсказуемости налогового регулирования, уменьшается неопределенность, благодаря толкованию и применению налогового законодательства, а также данное новшество позволит повысить прогноз поступления налоговых сборов на все уровни бюджетной системы Российской Федерации, а также своевременно выявить пробелы и коллизии в налоговом законодательстве.

Список литературы

1. Гарант.ру информационно-правовой портал [Электронный ресурс] <http://www.garant.ru/hotlaw/federal/581794/>
2. Новая адвокатская газета [Электронный ресурс] <http://www.advgazeta.ru/rubrics/10/1373>
3. Российская газета [Электронный ресурс] <http://m.rg.ru/2014/11/25/institut.html>
4. Федеральная налоговая служба [Электронный ресурс] http://www.nalog.ru/rn77/apply_fts/pretrial/4171938/
5. Эксперт онлайн [Электронный ресурс] <http://expert.ru/2014/11/5/nalogoplatelshiki-popali-v-monitoring/>



ОФФШОРЫ КАК ИНСТРУМЕНТ НАЛОГОВОГО ПЛАНИРОВАНИЯ.

Черных К.С.

научный руководитель канд. экон. наук, доцент Мигунова М.И.

Сибирский Федеральный Университет

Налогообложение – это одна из главных функций любого государства и для выполнения этой обязанности необходим ряд средств, помогающий собирать налоговые платежи с их плательщиков. Одними из этих налоговых инструментов являются оффшоры[1].

Актуальность данной темы заключается в том, что оффшорный бизнес оказывает огромное влияние на экономические процессы в нашей стране, так как использование данного бизнеса среди российских предприятий имеет место быть. Соответственно, исследование данной темы имеет как теоретическую, так и практическую важность для экономического развития страны, а также для повышения ее конкурентоспособности на мировом рынке.

Цель данной работы – рассмотреть оффшоры как инструмент налогового планирования.

Ключевым элементом оффшорного бизнеса являются компании, которые зарегистрированы в разных странах. С целью уменьшения налогов они осуществляют свою деятельность в режиме с низким налогообложением или безналоговом режиме вовсе. Это так называемые компании оффшоры или компании "налоговых гаваней".

"Налоговые гавани"- это небольшие государства или территории, с политикой привлечения финансовых капиталов из-за рубежа путем льгот в режиме налогообложения. От оффшорных зон они отличаются тем, что здесь льготы получают не только на иностранные компании, но и местные.

Оффшор ("offshore" - вне границ) - юридическое лицо, зарегистрированное в юрисдикции с отсутствием валютного контроля и при льготном налогообложении. Суть заключается в том, что компания не ведет хозяйственную деятельность в стране, где она зарегистрирована и владельцы данных компаний являются нерезиденты этих стран. Для подобного рода операций необходимо соглашение между государствами, чтобы избежать двойного налогообложения с места регистрации и места функционирования оффшора [1].

Зарождение оффшоров связывают с желанием государств привлекать иностранный капитал и инвестиции и соответственно, для регистрации таких компаний обычно выбираются типы, которые дешевле зарегистрировать. Как правило это могут быть ООО или товарищества с ограниченной ответственностью.

Специфической формой организации является "компания международного бизнеса"- это любая не лицензируемая деятельность, характеризующаяся отсутствием налогов на доход, при которой не сдается финансовая отчетность. Тем не менее, надо заплатить ежегодную пошлину. Стоит заметить, что размер пошлины несравним с размером тех налогов, которые бы пришлось платить компании - резиденту.[3].

В зависимости от ряда факторов, оффшорные компании имеют свою классификацию.



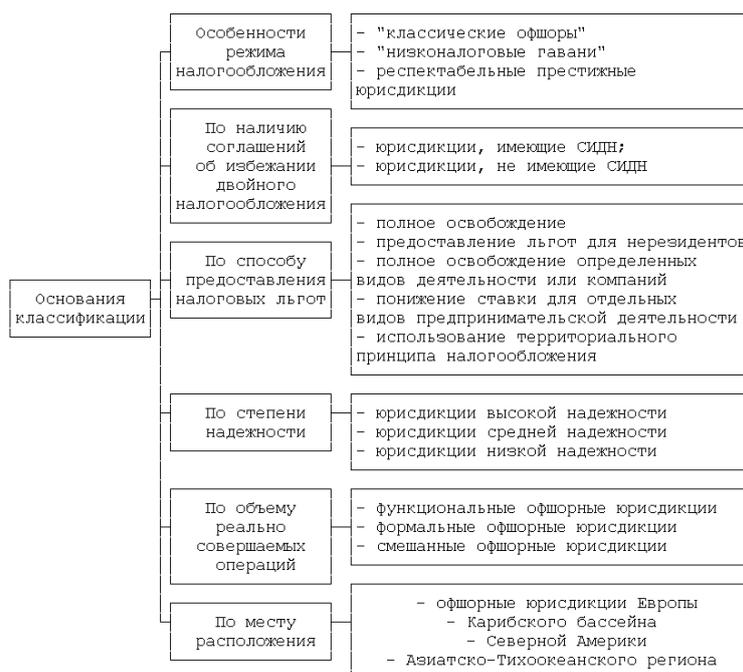


Рисунок 1. классификация оффшорных юрисдикций [3]

Вместе с тем необходимо отметить, что ведение такого вида бизнеса, используется не только ради льготного налогообложения, есть и другие цели такие как создание имиджа (международного или национального), приобретение недвижимости для оффшорной компании или же обеспечение конфиденциальности банковских счетов, имени владельца и др.

Однако, пользоваться льготными условиями компания сможет только тогда, когда она приобретет статус нерезидентная. Для этого владельцы и управленцы компании должны быть нерезидентами страны регистрации, а также не должны иметь зарегистрированного офиса и не должны вести деятельность, извлекающую доход на территории, в которой зарегистрированы (например, Антильские и Багамские о-ва, Мальта).

В настоящее время компаниям оффшорам приходится нелегко: развитые страны такие как Германия, США, Великобритания и Франция регулярно пытаются противостоять подобным юрисдикциям. Однако, их вполне можно понять, ведь из-за оффшорных зон страны теряют огромные деньги.

Оффшорные компании используют в своей деятельности определенные схемы:

1. Схема посредника – компания является посредником-накопителем между покупателем и поставщиком. При экспорте какого-либо продукта из страны с помощью оффшорной компании цена снижается и покупается сверх дешево. После чего оффшор-посредник перепродает покупателю продукт по реальной рыночной цене. Итог: сверхприбыль остается у оффшорной компании на ее счетах. При импорте цена товара обычно занижается с целью минимизации суммы НДС и таможенных пошлин.

2. Схема агента – компания-оффшор нанимает агентом любую компанию в любой точке мира, которая действует по указаниям нанимателя. Прибыль поступает на счета оффшорной компании, а агент платит налоги от своего вознаграждения.

3. Строительная схема. В этой схеме оффшорная компания выступает в роли подрядчика — промежуточное звено между субподрядчиками и заказчиком.

4. Транспортная схема – оффшорная компания является номинально перевозчиком товара и при использовании договора об избегании двойного налогообложения, позволяет по закону минимизировать налоги.

5. Кредитная схема. Компания-резидент берет кредит в банке с предоплатой по контракту с оффшорной компанией. Деньги поступают на счета оффшора и находятся там полгода. После чего деньги, возвращаются в банк в связи с невыполнением условий договора иностранным партнером. Суть в том, что оффшор полгода использовал денежные средства на свое усмотрение и оставил прибыль у себя на счетах [2].

Факт существования оффшорных государств оказывает как положительное, так и отрицательное влияние на мировую экономику. В 2009 году, правительство Франции обвинило зоны для оффшоров в мировом финансовом кризисе. Французские чиновники говорят, что многие национальные компании и банки сотрудничают с оффшорными зонами, а они в свою очередь мешают нормальному развитию европейской экономике.

Правительство Российской Федерации придерживается такого же мнения относительно нашей страны. Роль оффшорных зон в российской экономике однозначна. Страна терпит немалые убытки в налоговой сфере, так как 70% бизнеса страны управляется из-за границы. Согласно Банку России, в первое полугодие 2012 года бегство капитала из России увеличилось на 60%. Эта прямое следствие оффшоризации нашей экономики.

В России органами, которые осуществляют функции по противодействию легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, является Федеральная служба по финансовому мониторингу, а также налоговые органы и ЦБ РФ. Все операции являются законными только тогда, когда у российской организации, предприятия или гражданина имеется соответствующее разрешение от Банка России, т.е. лицензия.

В нашей стране 24 ноября 2014 г. был принят закон об оффшорах № 376-ФЗ в последней редакции уже действует с начала 2015 года. Данный закон должен усложнить использование предприятиями оффшорных структур для оптимизации налогооблагаемой базы страны, с перспективой отказа от подобной практики организациями [4].

Однако, как замечают эксперты, действие закона в 2015 — 2017 году не приведет к быстрому росту поступлений налогов в бюджет РФ, из-за того, что у налоговых органов на данный момент нет возможности осуществить выявление многочисленных компаний в различных оффшорных и низко налоговых юрисдикциях. Поэтому закон будет применяться лишь локально, в отношении существенных иностранных активов крупнейших российских резидентов, которые добровольно уведомят государственные органы о контролируемых ими иностранных компаниях.

Однако для России более распространенным вариантом оффшоров являются экономические зоны промышленно-производственного типа, примером которых может служить расположенная в г. Елабуга (Республика Татарстан) зона «Алабуга». Она обладает рядом черт, характерных для оффшорных зон: таможенные и налоговые льготы, упрощенный порядок регистрации, хорошие коммуникационные связи и налаженное транспортное сообщение. Все это, безусловно, способствует привлечению как зарубежных, так и отечественных инвестиций.

Долгое время для российских бизнесменов основной оффшорной зоной был Кипр. Там было зарегистрировано примерно две тысячи российских компаний. Сейчас же целью российских денег являются другие страны. К примеру, Гонконг — район КНР, имеющий особый статус. В сфере экономики Гонконга действует принцип свободных рыночных отношений с минимальными налогами. Система налогообложения прозрачна и проста. Гонконгские компании не платят налог на прирост капитала, подоходный налог на получаемые дивиденды и проценты, налог с оборота, НДС, а также сборы на социальное, где владельцами являются иностранцы.



Так же есть такое понятие как «черные списки оффшорных зон». В Российской Федерации же на середину 2014 года данный перечень представлен в Приказе Минфина России от 13 ноября 2007 г. № 108н «Об утверждении Перечня государств и территорий, предоставляющих льготный налоговый режим налогообложения и (или) не предусматривающих раскрытия и предоставления информации при проведении финансовых операций (оффшорные зоны)» (в ред. от 2 октября 2014 г.). В данный список входят следующие государства и территории:

«Черный список оффшорных зон»

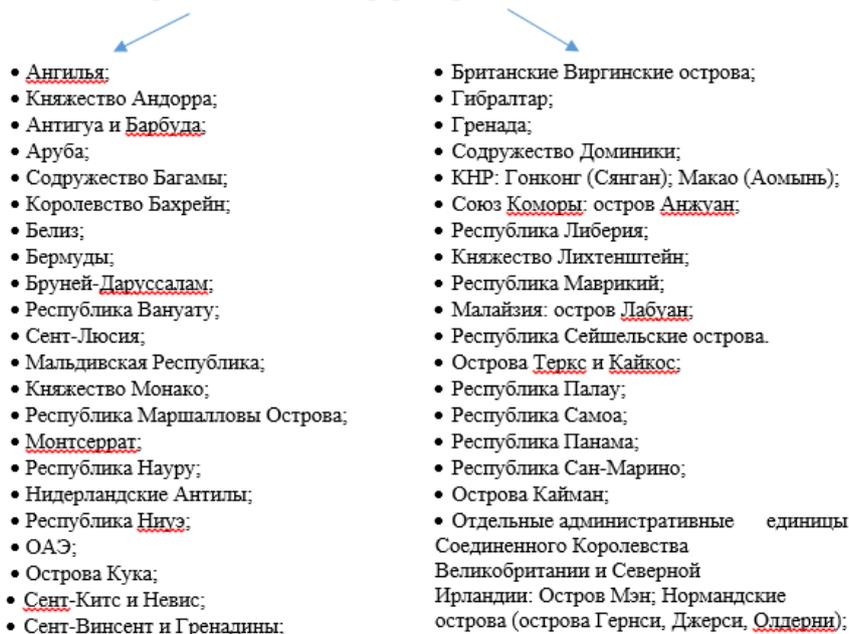
- 
- Ангилья;
 - Княжество Андорра;
 - Антигуа и Барбуда;
 - Аруба;
 - Содружество Багамы;
 - Королевство Бахрейн;
 - Белиз;
 - Бермуды;
 - Бруней-Даруссалам;
 - Республика Вануату;
 - Сент-Люсия;
 - Мальдивская Республика;
 - Княжество Монако;
 - Республика Маршалловы Острова;
 - Монтсеррат;
 - Республика Науру;
 - Нидерландские Антилы;
 - Республика Ниуэ;
 - ОАЭ;
 - Острова Кука;
 - Сент-Китс и Невис;
 - Сент-Винсент и Гренадины;
 - Британские Виргинские острова;
 - Гибралтар;
 - Гренада;
 - Содружество Доминики;
 - КНР: Гонконг (Сянган); Макао (Аомынь);
 - Союз Коморы: остров Анжуан;
 - Республика Либерия;
 - Княжество Лихтенштейн;
 - Республика Маврикий;
 - Малайзия: остров Лабуан;
 - Республика Сейшельские острова.
 - Острова Теркс и Кайкос;
 - Республика Палау;
 - Республика Самоа;
 - Республика Панама;
 - Республика Сан-Марино;
 - Острова Кайман;
 - Отдельные административные единицы Соединенного Королевства Великобритании и Северной Ирландии: Остров Мэн; Нормандские острова (острова Гернси, Джерси, Олдерни);

Рисунок 2. Список оффшорных зон

Данный Перечень имеет значение, когда речь идет о возможности применения нулевой ставки налога на прибыль при получении дивидендов российскими организациями. В случае, если нулевая ставка не применяется, доход в виде дивидендов от иностранных организаций, облагается по ставке 9% (пп.2 п.3 ст. 284 НК РФ) [5].

Подводя итог, можно сказать, что оффшорные компании и их использование – мировая практика. Они действуют в условиях безналогового режима или в режиме с низким налогообложением. Для этого компания обязана приобрести статус нерезидента страны, в которой зарегистрирована [1].

Ужесточение санкции и контроля стимулируют регистраторов оффшорных фирм к юридической грамотности. Соответственно, частичные барьеры оффшорному бизнесу в России только мотивируют данный бизнес к развитию и поиску новых зон и схем работы [4].

Библиографический список

1. Налоговые инструменты [Электронный ресурс]- Режим доступа - <http://www.newreferat.com/ref-39876-10.html>
2. Оффшорные схемы [Электронный ресурс]- Режим доступа - <http://www.ofxt.ru/offshore-plans/>
3. Оффшорные юрисдикции – инструмент налогового планирования [Электронный ресурс]- Режим доступа - <http://www.pnalog.ru/material/offschornye-yurisdikcii-nalogovoe-planirovanie>
4. Оффшоры в России [Электронный ресурс]- Режим доступа - <http://www.ofxt.ru/offshores-in-russia/>
5. Черные списки оффшорных зон в России [Электронный ресурс]- Режим доступа - <http://www.gestion-law.com/manual/29/461/>

