10.24412/2782-3830-2025-2-204-209

КОТ Екатерина Михайловна,
доктор экономических наук, доцент,
заведующая кафедрой экономики,
бухгалтерского учета и финансового контроля
Уральского государственного
аграрного университета,
e-mail: ktekaterina@rambler.ru

ПИЛЬНИКОВА Ирина Федоровна,
ст. преподаватель кафедры экономики,
бухгалтерского учета и финансового контроля
Уральского государственного аграрного университета,
г. Екатеринбург,
e-mail: pilnikovai@mail.ru

ГОРБУНОВА Олеся Сергеевна,
кандидат экономических наук, доцент кафедры экономики,
бухгалтерского учета и финансового контроля
Уральского государственного аграрного университета,
e-mail: os-bakunova@mail.ru

МАЛЬКОВА Юлия Вадимовна,
кандидат экономических наук, доцент кафедры экономики,
бухгалтерского учета и финансового контроля
Уральского государственного аграрного университета,
г. Екатеринбург,
e-mail: malkova0404@mail.ru
ПЕТРЯКОВА Светлана Викторовна,
преподаватель кафедры экономики,
бухгалтерского учета и финансового контроля
Уральского государственного аграрного университета,
e-mail: uprkadr@mail.ru

КРОХАЛЕВ Александр Анатольевич,
преподаватель кафедры экономики,
бухгалтерского учета и финансового контроля
Уральского государственного аграрного университета,
e-mail: krohalev_aleksandr1989@inbox.ru

НАЛОГИ, КАК ИНСТРУМЕНТ РАЗВИТИЯ НАЦИОНАЛЬНОЙ ЭКОНОМИКИ

Аннотация. *Сбор налогов является одной из ключевых функций государства. Это объективное явление основано на необходимости поддержания и функционирования различных институтов, которые не производят товары, но являются неотъемлемой частью государственного аппарата. Государственные учреждения, административные органы, военные структуры, правоохранительные органы - все они требуют значительных финансовых ресурсов для своей работы. Государство собирает налоги для финансирования государственных расходов, таких как строительство и содержание объектов социального значения это школы, больницы, детские сады, вузы, строительство дорого и других социально значимых объектов; на обеспечение безопасности и поддержку малоимущих слоев населения, таких как пенсионеры, многодетные семьи, инвалиды и другие граждане, нуждающиеся в социальном обеспечении и помощи от государства.*

В данной статье рассмотрено значение налогообложения для развития национальной экономики страны.

Ключевые слова: *налоги, бюджет, налогообложение, предприятие, физические лица.*

KOT Ekaterina Mikhailovna,
Doctor of Economics, Associate Professor,
Head of the Department of Economics,
Accounting and Financial Control,
Ural State Agrarian University

PILNIKOVA Irina Fedorovna,
Senior Lecturer, Department of Economics,
Accounting and Financial Control,
Ural State Agrarian University, Yekaterinburg

GORBUNOVA Olesya Sergeevna,
PhD in Economics, Associate Professor,
Department of Economics, Accounting and Financial Control,
Ural State Agrarian University

MALKOVA Yulia Vadimovna,
PhD in Economics, Associate Professor,
Department of Economics, Accounting and Financial Control,
Ural State Agrarian University, Yekaterinburg

PETRYAKOVA Svetlana Viktorovna,
Lecturer, Department of Economics,
Accounting and Financial Control,
Ural State Agrarian University

KROKHALEV Aleksandr Anatolyevich,
Lecturer, Department of Economics,
Accounting and Financial Control,
Ural State Agrarian University

TAXES AS A TOOL FOR DEVELOPING THE NATIONAL ECONOMY

Annotation. *Tax collection is one of the key functions of the state. This objective phenomenon is based on the need to maintain and operate various institutions that do not produce goods, but are an integral part of the state apparatus. Government agencies, administrative bodies, military structures, law enforcement agencies - all of them require significant financial resources for their work. The state collects taxes to finance public expenditures, such as the construction and maintenance of social facilities - these are schools, hospitals, kindergartens, universities, the construction of roads and other socially significant facilities; to ensure the safety and support of low-income groups, such as pensioners, large families, disabled people and other citizens in need of social security and assistance from the state.*

This article discusses the importance of taxation for the development of the national economy of the country.

Key words: *taxes, budget, taxation, enterprise, individuals.*

С помощью систематического сбора налогов государство не только имеет возможность регулировать экономические отношения, стимулируя отдельные отрасли и способствуя научно-техническому прогрессу, но и оказывает существенное влияние на социальную сферу. Ведь содержание и развитие социальной сферы напрямую зависят от достаточного сбора налогов. Налоги являются фундаментальной основой для устойчивого и стабильного развития всех сфер жизни общества. Они играют ключевую роль в экономическом и военном потенциале государства. Прозрачность и справедливость налогообложения обеспечивают доверие граждан к государству и способствуют развитию благополучия общества.

Налогоплательщик является одним из необходимых элементов правовой конструкции налога, без которого налог не может быть признан установленным. Согласно Налоговому кодексу Российской Федерации (НК РФ), налогоплательщиками могут быть как юридические

лица, так и физические лица, которые обязаны уплачивать налоги в соответствии с установленными нормами.

Общий перечень прав и обязанностей налогоплательщика закреплен в статьях 21-23 НК РФ [1]. Однако этот перечень не является закрытым, а означает наличие дополнительных прав и обязанностей, содержащихся в других статьях НК РФ. Перечень прав и обязанностей налогоплательщика может различаться в зависимости от вида налогоплательщика. Например, Налоговый кодекс Российской Федерации выделяет такие виды налогоплательщиков и определяет для них дополнительные права и обязанности, как взаимозависимые лица, контролируемые иностранные компании и лица, контролирующие их, консолидированная группа налогоплательщиков и др. Формирование информационного пространства , учитывая потребности граждан и общества в получении качественной и достоверной информации в условиях развития цифровой экономики, позволяет разместить информационный ресурс «Личный кабинет налогоплательщика» на сайте Федеральной налоговой службы Российской Федерации .

Согласно пункту 1 статьи 38 НК РФ объектом налогообложения является реализация товаров (работ, услуг), имущества, прибыли, доходов, расходов или иных обстоятельств, имеющих стоимость, количество или физическую характеристику, с наличием которых законодательство о налогах и сборах связывает возникновение у налогоплательщика обязанности по уплате налога [1]. Некоторые авторы определяют объект налога как объект налогообложения (Ходский Л.В., Исаев А.А., Акинин П.В., Жидкова Е.Ю. и др.).

Название налога часто вытекает из объекта налогообложения, например, налог на прибыль, налог на имущество, земельный налог и т. д. Что именно является объектом налога (прибыль, имущество, доход, расход и т. д.), указано в части второй НК РФ при изучении отдельного налога; и следует отметить, что при рассмотрении конкретных налогов законодатель определяет «объект налогообложения» (НДФЛ, земельный налог, налог и др.) и «объекты налогообложения» (водный налог), несмотря на то, что более один всегда связан с объектами налогообложения [8].

Согласно определению, данному в пункте 1 статьи 38 Налогового кодекса Российской Федерации, объектами налогообложения могут являться следующие элементы:

1. Операции по реализации товаров (работ, услуг). Это означает, что налогообложение может возникать в результате выполнения операций, связанных с продажей товаров, выполнением работ или предоставлением услуг.
2. Имущество. Налогообложение может быть связано со стоимостью и владением определенного имущества.
3. Прибыль. Компании и предприниматели могут облагаться налогом на прибыль, который взимается с учетом полученной прибыли.
4. Доход. Лица, получающие определенные доходы, могут быть обязаны уплатить налог на эти доходы.
5. Стоимость реализованных товаров (выполненных работ, оказанных услуг). Это связано с определением налоговой базы, которая может основываться на стоимости реализованных товаров, выполненных работ или оказанных услуг.
6. Иной объект с определенными стоимостными, количественными или физическими характеристиками. Законодательство может предусматривать налогообложение и других объектов, которые обладают конкретными параметрами, соотношением, количеством или определенными физическими характеристиками [1].

Объектом земельного налога являются земельные участки, находящиеся как в праве собственности, так и в собственности налогоплательщиков на праве постоянного (бессрочного) пользования или на праве пожизненного наследуемого владения. При наличии права безвозмездного пользования земельным участком или его аренды, которые по определению характеризуются гораздо менее устойчивыми правоотношениями с налогоплательщиком, то объект этого налога отсутствует.

С учетом изложенного можно сделать вывод, что объектами налога на имущество являются не отдельно взятые имущество, квартира, земельный участок или транспортное средство, и в то же время юридический факт, связанный с правом собственности, правом пожизненного наследуемого владения или право постоянного (бессрочного) пользования земельным участком. Достаточно распространены налоги, объекты которых связаны с фактом совершения определенных операций. Например, объект налога на добавленную стоимость возникает при совершении операций по реализации товаров, работ, услуг, которые сопровождаются переходом права собственности от одного лица к другому. Однако этот же налог в качестве объекта предусматривает и другие операции, не связанные с переходом права собственности. Акциз аналогичен по конструкции. Такие налоги фактически образуют отдельную группу налогов, объекты которых могут иметь смешанную правовую природу.

При проведении налогообложения предприятий или физических лиц в Российской Федера-

ции следует учитывать нестабильность системы законодательства налогообложения. Это означает, что постоянно необходимо следить за внесенными изменениями в нормативные акты.

Чтобы отслеживать правильность начисления и уплаты налогов на предприятии, необходимо проводить аудит в сфере налогообложения, так как налогообложение сопряжено с высоким уровнем риска, обусловленным наличием большого количества допускаемых организациями нарушений и злоупотреблений в сфере налогообложения.

Для проведения аудита налогообложения предприятия необходимо составить программу аудита, в которой учитывают особенности системы налогообложения конкретного аудируемого лица. Это позволяет получить наиболее достоверные доказательства и снизить риск необнаружения ошибок в ходе проведения аудита. Рекомендуется составить список процедур отдельно для каждого вида налогов, что позволит более эффективно провести аудит и обнаружить возможные нарушения.

Особое внимание следует обратить на нововведения в законодательстве о налогообложении и актуальные документы, регулирующие данную сферу. Также важно учитывать практику применения законодательства и толкование норм налоговыми органами. Постоянное обновление знаний и мониторинг изменений в системе налогообложения поможет проводить аудит наиболее эффективно и точно.

При аудите необходимо провести анализ налоговых деклараций и документов, связанных с учетом и налогообложением, а также к проверке соответствия этих документов законодательству и правилам налогообложения. Особое внимание следует уделить таким аспектам, как правильность классификации доходов и расходов, применение налоговых льгот и особенности учета специфических видов налогов.

Важно иметь всю необходимую документацию и информацию от аудируемого лица для проведения аудита налогообложения. Также рекомендуется общаться с представителями аудируемого лица и сотрудниками налоговых органов, чтобы получить дополнительную информацию и разъяснения о налоговых процедурах и практике налогообложения.

В целом, проведение аудита налогообложения требует соблюдения актуального законодательства, учета особенностей системы налогообложения и проведения подробного анализа документов и процедур. Это позволит получить надежные доказательства и снизить риск необнаружения ошибок и нарушений в сфере налогообложения.

В части исчисления и уплаты налога на прибыль юридические лица на ОСНО делятся на две категории:

1. применяющие в своей учетной политике ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций»;
2. не применяющие данное положение [2].

К последней категории относятся компании, имеющие право вести упрощенный бухгалтерский учет (малые предприятия, некоммерческие организации, резиденты «Сколково»).

Компании, применяющие ПБУ, рассчитывают прибыль на основании данных как бухгалтерского, так и налогового учета. Поэтому у них регулярно возникают постоянные и временные разницы.

Постоянная разница – это расхождение между доходами по данным налогового и бухгалтерского учета. Если эта разница увеличивает налог на прибыль, возникают постоянные налоговые обязательства, если уменьшает - постоянные налоговые активы.

Временная разница – это несоответствие между бухгалтерской прибылью и базой налога на прибыль в разных отчетных периодах. Если в следующем отчетном периоде налог на прибыль уменьшается, возникает отложенный налоговый актив, если увеличивается - отложенные налоговые обязательства.

Ставка налога как обязательный элемент налогообложения означает сумму налога на единицу налогообложения и устанавливается либо в твердой сумме, либо в процентах от стоимости объекта налогообложения, либо в комбинированном варианте.

В российской налоговой системе существуют все три варианта установления налоговой ставки. Однако наиболее дискуссионным для науки и практики представляется метод налогообложения, при котором налоговые ставки могут быть пропорциональными, прогрессивными, регрессивными или вне зависимости от величины получаемого налогоплательщиком дохода. Применение того или иного метода налогообложения во многом зависит от налоговой политики, проводимой государством. Ярким примером является налог на доходы физических лиц. С 1 января 2025 года действует прогрессивная шкала по уплате НДФЛ, применение которой сводится к следующему:

1. Ставка 13 % применеяется для физических лиц с годовым доходом до 2,4 млн.рублей
2. Ставка 15 % применяется для физических лиц с годовым доходом выше 2,4 млн.рублей и до 5 млн.рублей
3. Ставка 18 % применяется для физических лиц, на часть годового дохода, которая превышает 5 млн.рублей и до 20 млн.руб

4. Ставка 20 % применяется для физических лиц, на часть годового дохода от 20-50 млн. рублей
5. Ставка 22 % применяется для физических лиц, на часть дохода, которая превышает 50 млн.руб [3].

В России реализуется социально-ориентированная рыночная модель, предполагающая более высокий уровень социальной защиты с повышенными требованиями к уровню налоговой нагрузки на экономику. Хотя исторический опыт России последних двадцати пяти лет демонстрирует процесс постепенного снижения налоговой нагрузки по ключевым платежам, в условиях продолжающегося кризиса власти взяли иной курс в развитии налоговой системы.

В арсенале государства также имеются латентные инструменты в виде включения или увеличения дополнительных коэффициентов к налоговым ставкам, которые на фоне неизменных ставок приводят к увеличению налоговой нагрузки.

С весны 2016 г. Российская Федерация в числе 192 стран стала участником Парижского соглашения в соответствии с Рамочной конвенцией ООН об изменении климата (Рио-де-Жанейро, 1992 г.), включающего, в том числе, элементы природоохранного налогообложения, актуально использование налоговых инструментов в сфере природопользования. В связи с этим представляет интерес, например, возможность введения регионами дифференцированной налоговой ставки по транспортному налогу в зависимости от экологического класса транспортного средства, которая, к сожалению, пока не нашла широкого применения в российском региональном законодательстве. В то же время положительный зарубежный опыт остроты проблемы крупных городов по снижению выбросов вредных веществ в атмосферу показал эффективность этого инструмента.

Одновременно, обеспечение единства системы налоговых органов играет важную роль в обеспечении правопорядка в налоговой сфере. Общность задач и функций, выполняемых налоговыми органами, требует единого правового режима их деятельности. Такой подход способствует координации действий и обеспечению эффективного взаимодействия между налоговыми органами в решении текущих задач.

Таким образом, обеспечение общности функций налоговых органов требует объединенных усилий и взаимодействия всех участников процесса, чтобы обеспечить успешное выполнение целей налоговой политики и соблюдение правопорядка в данной сфере. Контроль за соблюдением налогового законодательства является одним из ключевых аспектов их работы. Налоговые органы проверяют правильность исчисления налогов и сборов, а также обеспечивают контроль за полнотой и своевременностью уплаты налоговых и иных платежей в соответствующий бюджет. Кроме того, налоговые органы также занимаются валютным контролем. Это означает, что они следят за соблюдением валютного законодательства Российской Федерации и принимают меры по его исполнению. Налоговые органы сотрудничают с органами валютного регулирования и действуют в соответствии с нормативными правовыми актами, устанавливающими порядок осуществления валютного контроля.

Уплата налогов - это не только перечисление денежных средств в бюджет, но и выполнение целого ряда обязанностей как юридического, так и физического лица, включающих различные этапы. Налогоплательщик должен следовать закону и выполнять установленный порядок уплаты налогов. При этом, в зависимости от законодательства, в некоторых случаях могут участвовать и другие лица. Правовой статус налогоплательщика сохраняется независимо от того, кто фактически перечисляет налоги в бюджетную систему - сам налогоплательщик или другое лицо. Налогоплательщик устанавливает связь с государством и другими субъектами налогового права, включая налоговые органы, через налоговые правоотношения. Эта связь предполагает личное участие налогоплательщика в финансировании деятельности государства и/или муниципальных образований в соответствии с законом. Государство в свою очередь имеет право применять принуждение к налогоплательщику в формах, установленных законом, с помощью специально уполномоченных органов. Именно поэтому определение круга субъектов, на которых возложена обязанность по уплате конкретного налога, является обязательным элементом этого налога, без которого он не может считаться установленным. Дальнейшее развитие передовых цифровых технологий в налоговом администрировании позволит обеспечить автоматическую обработку больших объемов данных (big data), более эффективное взимание налогов, более комфортную среду для налогоплательщика и, в конечном счете, развитие национальной цифровой экономики.

Список литературы:

[1] «Налоговый кодекс Российской Федерации (часть 1)» от 31.07.1998 №146-ФЗ (ред.05.02.2025)

[2] «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций» ПБУ 18/02» Приказ Минфина России от 19.11.2002 № 114н (ред. От 20.11.2018)

[3] «Налоговый кодекс РФ (часть 2)» от 05.08.2000 № 117-ФЗ (ред.21.01.2025)

[4] Исследование влияния изменений налогового законодательства на поступление платежей в бюджет от предприятий сельскохозяйственной отрасли // Калицкая В.В., Степанова Л.А., Рыкалина О.А., Кот Е.М. /Аграрный вестник Урала. 2024 т.24 № 3. с.392-403

[5] Формирование финансовой грамотности населения в Российской Федерации // Стахеева Л.М., Кот Е.М., Горбунова О.С., Малькова Ю.В.,, Пильникова И.Ф. / Образование и право. 2023 № 2. с.31-35

[6] Налоговое планирование в России // Елькина Э.Н., Кот Е.М., Майзель С.Г., Пильникова И.Ф., Крохалев А.А. / Образование и право. 2021 № 11. с.145-148

[7] Налоговые расчеты в АПК // Сидюкова Н.В., Зырянова Т.В. / в сборнике: Молодежь и наука. Экономика и кадровая работа. Сборник статей. Екатеринбург, 2021. с.137-139

[8] Государственное ргулирование налоговой политики в сельском хозяйстве на современном этапе // Зырянова Т.В., Загурский А.О., Зырянов С.Б. / Уральский государственный аграрный университет. Екатеринбург, 2020

Spisok literatury:

[1] “The Tax Code of the Russian Federation (Part 1)” dated July 31, 1998 No. 146-FZ (as amended on February 5, 2025)

[2] “On approval of the Regulation on accounting “Accounting for settlements on corporate income tax” PBU 18/02” Order of the Ministry of Finance of Russia dated November 19, 2002 No. 114n (as amended on November 20, 2018)

[3] “The Tax Code of the Russian Federation (Part 2)” dated August 5, 2000 No. 117-FZ (as amended on January 21, 2025)

[4] Research of the impact of changes in tax legislation on the receipt of payments to the budget from enterprises in the agricultural sector // Kalitskaya V.V., Stepanova L.A., Rykalina O.A., Kot E.M. / Agrarian Bulletin of the Urals. 2024 v.24 no.3. pp.392-403

[5] Formation of financial literacy of the population in the Russian Federation // Stakheeva L.M., Kot E.M., Gorbunova O.S., Malkova Yu.V., Pilnikova I.F. / Education and Law. 2023 no.2. pp.31-35

[6] Tax planning in Russia // Elkina E.N., Kot E.M., Maisel S.G., Pilnikova I.F., Krokhalev A.A. / Education and Law. 2021 no.11. pp.145-148

[7] Tax calculations in the agro-industrial complex // Sidyukova N.V., Zyryanova T.V. / in the collection: Youth and Science. Economy and personnel work. Collection of articles. Ekaterinburg, 2021. p.137-139

[8] State regulation of tax policy in agriculture at the present stage // Zyryanova T.V., Zagursky A.O., Zyryanov S.B. / Ural State Agrarian University. Ekaterinburg, 2020

