

www.aurora-group.eu
www.nbpublish.com

НАЛОГИ И НАЛОГООБЛОЖЕНИЕ

научно-практический журнал



AURORA Group s.r.o.
nota bene

Выходные данные

Номер подписан в печать: 15-03-2023

Учредитель: Даниленко Василий Иванович, w.danilenko@nbpublish.com

Издатель: ООО <НБ-Медиа>

Главный редактор: Пешкова Христина Вячеславовна - доктор юридических наук, Федеральное казенное образовательное учреждение высшего образования Воронежский институт Федеральной службы исполнения наказаний, профессор кафедры социально-гуманитарных и финансово-правовых дисциплин, 394065, Россия, Воронежская область, г. Воронеж, ул. Космонавта Комарова, 8а, кв. 160, peshkova1@yandex.ru

ISSN: 2454-065X

Контактная информация:

Выпускающий редактор - Зубкова Светлана Вадимовна

E-mail: info@nbpublish.com

тел. +7 (966) 020-34-36

Почтовый адрес редакции: 115114, г. Москва, Павелецкая набережная, дом 6А, офис 211.

Библиотека журнала по адресу: http://www.nbpublish.com/library_tariffs.php

Publisher's imprint

Number of signed prints: 15-03-2023

Founder: Danilenko Vasiliy Ivanovich, w.danilenko@nbpublish.com

Publisher: NB-Media ltd

Main editor: Peshkova Khristina Vyacheslavovna - doktor yuridicheskikh nauk, Federal'noe kazennoe obrazovatel'noe uchrezhdenie vysshego obrazovaniya Voronezhskii institut Federal'noi sluzhby ispolneniya nakazanii, professor kafedry sotsial'no-gumanitarnykh i finansovo-pravovykh distsiplin, 394065, Rossiya, Voronezhskaya oblast', g. Voronezh, ul. Kosmonavta Komarova, 8a, kv. 160, peshkova1@yandex.ru

ISSN: 2454-065X

Contact:

Managing Editor - Zubkova Svetlana Vadimovna

E-mail: info@nbpublish.com

тел.+7 (966) 020-34-36

Address of the editorial board : 115114, Moscow, Paveletskaya nab., 6A, office 211 .

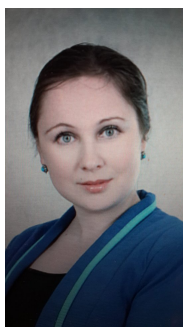
Library Journal at : http://en.nbpublish.com/library_tariffs.php

РЕДАКЦИЯ И РЕДАКЦИОННЫЙ СОВЕТ

Издатель ООО «НБ-Медиа» **Учредитель** Даниленко В.И.

Главный редактор:

Пешкова Христина Вячеславовна - доктор юридических наук, Федеральное казенное образовательное учреждение высшего образования Воронежский институт Федеральной службы исполнения наказаний, профессор кафедры социально-гуманитарных и финансово-правовых дисциплин, 394065, Россия, Воронежская область, г. Воронеж, ул. Космонавта Комарова, 8а, кв. 160, peshkova1@yandex.ru



Редакционный совет журнала "НАЛОГИ И НАЛОГООБЛОЖЕНИЕ"

Сыченко Елена Вячеславовна – PhD (университет Катании, Италия) , доцент кафедры трудового права Санкт-Петербургского государственного университета, 199034, Санкт-Петербург, 22 линия В.О., 7. e.sychenko@mail.ru (

Даниленко Денис Васильевич - доктор права (Франция), главный редактор журналов «Право и политика» и "Международное право и международные организации", исполнительный директор академической издательской группы «NOTA BENE» (ООО «НБ-МЕДИА»). 115114, г. Москва, Павелецкая набережная, дом 6А, офис 211.

Марочкин Сергей Юрьевич - профессор, доктор юридических наук, Заслуженный юрист РФ, директор Института государства и права Тюменского государственного университета. 625003, Россия, г. Тюмень, ул. Семакова, дом 10, Институт государства и права

Наган Винстон Персиваль - доктор права, профессор права Университета Флориды (школа права имени Левина), директор Института прав человека, мира и развития, профессор антропологии Брейзнуз Колледжа (Оксфорд), член Королевского общества искусств (Royal Society of the Arts, Лондон), член Комиссии по конституционным вопросам ЮАР (США). Brasenose College, Oxford, OX1, 4AJ. United Kingdom

Нарутто Светлана Васильевна – доктор юридических наук, профессор кафедры конституционного и муниципального права Московского государственного юридического университета имени О.Е. Кутафина (МГЮА), 125993. Москва, ул. Садовая-Кудринская 9, svetanarutto@yandex.ru

Ефименко Дмитрий Борисович – доктор технических наук, доцент по кафедре транспортной телематики, Московский автомобильно-дорожный государственный технический университет (МАДИ)», декан факультета логистики и общетранспортных проблем, заведующий кафедрой

«Правовое и таможенное регулирование на транспорте» МАДИ, 125319. Москва, Ленинградский пр., дом 64, оф. 207л. ed2002@mail.ru

Николайчук Ольга Алексеевна – доктор экономических наук, профессор Департамента экономической теории, Финансовый университет при Правительстве Российской Федерации, 125993, Москва, ГСП-3, Ленинградский проспект, д. 49, 18111959@mail.ru

Гомонов Николай Дмитриевич – доктор юридических наук, профессор, Северо-Западный институт (филиал) Московского гуманитарно-экономического университета, декан юридического факультета, 183052, г. Мурманск, просп. Кольский, 51, Gomonov.Nikolay@mail.ru

Овчаров Антон Олегович – доктор экономических наук, доцент, Национальный исследовательский Нижегородский государственный университет им. Н.И. Лобачевского, 603950, г. Нижний Новгород, проспект Гагарина, 23, anton19742006@yandex.ru

Артемов Николай Михайлович - доктор юридических наук, профессор кафедры финансового права и бухгалтерского учета Московской государственной юридической академии имени О.Е. Кутафина. 123995. Россия, г. Москва, ул. Садовая-Кудринская, 9.

Баженов Александр Александрович - кандидат экономических наук, доцент, Генеральный директор ООО "АУДИТ ПРОФЕССИОНАЛ", главный аудитор (единый аудит), уполномоченный эксперт по контролю качества, член СРО "Российский Союз аудиторов" (Ассоциация), консультант по налогам и сборам I категории, член НП "Палата налоговых консультантов", профессиональный бухгалтер, действительный член ИПБ России

Винницкий Данил Владимирович - доктор юридических наук, профессор, заведующий кафедрой финансового права Уральской государственной юридической академии, член Президиума Международной ассоциации финансового права, Председатель Уральского отделения. 620137. Россия, г. Екатеринбург, ул. Комсомольская, 21.

Кашин Владимир Анатольевич - доктор экономических наук, профессор кафедры налогового администрирования и правового регулирования Налогового института РосНОУ, государственный советник налоговой службы II ранга. 123308. Россия, г. Москва, ул. 3-я Хорошевская, 2, строение 1.

Лопашенко Наталья Александровна - доктор юридических наук, профессор, директор Саратовского Центра по исследованию проблем организованной преступности и коррупции; профессор кафедры уголовного и уголовно-исполнительного права Саратовской государственной академии права; эксперт Правового управления Государственной Думы Российской Федерации. 410056. Россия, г. Саратов, Саратовская государственная академия права, ул. Вольская, 1, корпус № 5, комната 716

Мельникова Надежда Петровна - кандидат экономических наук, профессор, заместитель заведующей кафедрой «Налоги и налогообложение» Финансового университета при Правительстве Российской Федерации. 125993. Россия, г. Москва, Ленинградский проспект, 49.

Парыгина Вера Анатольевна - кандидат юридических наук, профессор кафедры государственно-правовых дисциплин Международной академии предпринимательства; заместитель руководителя, руководитель департамента защиты прав налогоплательщиков адвокатского бюро «ЮСТИНА-ЮГ»; эксперт-консультант National Institute of Public Finance in Atlanta (г. Атланта, США). 121170. Россия, г. Москва, Площадь Победы, 2, строение 2.

Адрес: г. Москва, ул. Кольская, 2. Контакт: 141220. Россия, г. Москва, ул. Кольская, 2.

Попонова Наталья Андреевна - кандидат экономических наук, профессор кафедры налогового контроля и проверок финансово-хозяйственной деятельности Академии экономической безопасности МВД России. 141220. Россия, г. Москва, ул. Кольская, 2.

Толстомятенко Геннадий Петрович - доктор юридических наук, профессор, декан международно-правового факультета Московского государственного института международных отношений (Университет) Министерства иностранных дел России. 119454. Россия, г. Москва, проспект Вернадского, 76.

Тютюрюков Николай Николаевич - доктор экономических наук, доцент кафедры управления общественным сектором Российской академии народного хозяйства и государственной службы при Президенте Российской Федерации. 119571. Россия, г. Москва, проспект Вернадского, 82.

Фадеев Дмитрий Евгеньевич - кандидат юридических наук, заместитель директора Департамента по законодательству Торгово-промышленной палаты Российской Федерации, член Международной ассоциации финансового права. 119571. Россия, г. Москва, проспект Вернадского, 82.

Цинделиани Имеда Анатольевич - кандидат юридических наук, заместитель заведующего кафедрой финансового права Российской академии правосудия. 117418. Россия, г. Москва, ул. Новочерёмушкинская, 69, корпус «А».

Костенко Николай Иванович – доктор юридических наук, профессор Кубанский государственный университет, кафедра международного права, 350915, Россия, Краснодарский край, г. Краснодар, ул. Восточно-Кругликовская, 76/4, кв. 133 Мобильный телефон: 89898097123

Минникес Ирина Викторовна – доктор юридических наук, доцент, заведующая кафедрой теории и истории государства и права Иркутского института (филиал) ФГБОУ ВО «Всероссийский государственный университет юстиции». 664011, г. Иркутск, ул. Некрасова, 4. iaminnikes@yandex.ru

Кормишкина Людмила Александровна - доктор экономических наук, профессор, заведующая кафедрой теоретической экономики и экономической безопасности, Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение высшего образования Мордовский государственный университет им. Н. П. Огарева

Кормишкин Евгений Данилович - доктор экономических наук, профессор кафедры теоретической экономики и экономической безопасности, Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение высшего образования Мордовский государственный университет им. Н. П. Огарева

Редкоус Владимир Михайлович - доктор юридических наук, профессор, ведущий научный сотрудник сектора административного права и административного процесса ИГП РАН, профессор кафедры УДПОП ЦКШУ Академии управления МВД России. 119019 Москва, ул. Знаменка, д.10, E-mail: rwmмос@rambler.ru

Ищук Татьяна Леонидовна - Доктор экономических наук, доцент, профессор кафедры финансов и учета Института экономики и менеджмента Национального исследовательского Томского государственного университета (01.00.08; 10.00.08; 05.00.08) tana.itl@mail.ru

Аюпова Зауре Каримовна - доктор юридических наук, Казахский национальный университет, профессор, 050020, Казахстан, г. Алматы, ул. ул.Тайманова, 222, кв. 16, zaure567@yandex.ru

Боброва Анна Владимировна - доктор экономических наук, ФГАОУ ВО Южно-Уральский государственный университет (Национальный исследовательский университет), профессор, 454090, Россия, Челябинская область, г. Челябинск, площадь МОПРа, 9, кв. 42, ms.Bobrova_AV@mail.ru

Боровикова Елена Владимировна - доктор экономических наук, Российская академия народного хозяйства и государственной службы при Президенте Российской Федерации, профессор, 111538, Россия, Москва, г. Москва и МО, ул. Вешняковская, 41, кв. 97, budget105@mail.ru

Бурда Алексей Григорьевич - доктор экономических наук, Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение высшего образования «Кубанский государственный аграрный университет имени И.Т. Трубилина», Заведующий кафедрой экономической кибернетики, 350044, Россия, Краснодарский край, г. Краснодар, ул. им. Калинина, 13, корпус 44, кв. 9, agburda@mail.ru

Ефремова Татьяна Александровна - доктор экономических наук, Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение высшего образования «Национальный исследовательский Мордовский государственный университет им. Н.П. Огарёва», профессор кафедры финансов и кредита, 430011, Россия, республика Республика Мордовия, г. Саранск, ул. Степана Разина, 42, кв. 87, efrta@mail.ru

Кобец Петр Николаевич - доктор юридических наук, «Всероссийский научно-исследовательский институт Министерства внутренних дел Российской Федерации», главный научный сотрудник отдела научной информации, подготовки научных кадров и обеспечения деятельности научных советов Центра организационного обеспечения научной деятельности, 121069, Россия, г. Москва, ул. Поварская, д. 25, стр. 1, pkobets37@rambler.ru

Леденёва Марина Викторовна - доктор экономических наук, Волгоградский филиал РЭУ им. Г.В. Плеханова, Профессор кафедры менеджмента и маркетинга, АНО ВО "Волгоградский институт бизнеса", Профессор кафедры экономики и управления, 404127, Россия, Волгоградская область, г. Волжский, ул. Дружбы, 45, кв. 121, mledenjova@yandex.ru

Мурзин Антон Дмитриевич - доктор технических наук, Южный федеральный университет, доцент, зам. декана факультета управления, Донской государственный технический университет, доцент, Российский экономический университет им. Г.В. Плеханова, Профессор, 344012, Россия, Ростовская область, г. Ростов-на-Дону, ул. Большая Садовая, 105/42, каб. 216, admurzin@yandex.ru

Овчаров Антон Олегович - доктор экономических наук, Федеральное государственное автономное образовательное учреждение высшего образования «Национальный исследовательский Нижегородский государственный университет им. Н.И. Лобачевского», профессор кафедры бухгалтерского учета, главный научный сотрудник Центра макро и микроэкономики, 603135, Россия, г. Нижний Новгород, ул. проспект Ленина, 45 корпус 3, кв. 47, anton19742006@yandex.ru

Рощупкина Виолетта Викторовна - доктор экономических наук, Федеральное государственное автономное образовательное учреждение высшего образования "Северо-Кавказский федеральный университет" , профессор, 355000, Россия, Ставропольский край, г. Ставрополь, ул. Генерала Маргелова, 7/1, кв. 149, vroshchupkina@ncfu.ru

COUNCIL OF EDITORS

Publisher NB-Media LLC **Founder** Danilenko V.I.

Editor-in-Chief:

Hristina V. Peshkova - Doctor of Law, Federal State Educational Institution of Higher Education Voronezh Institute of the Federal Penitentiary Service, Professor of the Department of Social, Humanitarian, Financial and Legal Disciplines, 394065, Russia, Voronezh region, Voronezh, Kosmonavta Komarova str., 8a, sq. 160, peshkova1@yandex.ru



Editorial Board of the journal "TAXES AND TAXATION"

Sychenko Elena Vyacheslavovna – PhD (University of Catania, Italy), Associate Professor of the Department of Labor Law of St. Petersburg State University, 199034, St. Petersburg, 22 line V.O., 7. e.sychenko@mail.ru (

Denis Vasilyevich Danilenko - Doctor of Law (France), editor-in-chief of the journals "Law and Politics" and "International Law and International Organizations", Executive Director of the academic publishing group "NOTA BENE" (NB-MEDIA LLC). 115114, Moscow, Paveletskaya Embankment, 6A, office 211.

Sergey Yuryevich Marochkin - Professor, Doctor of Law, Honored Lawyer of the Russian Federation, Director of the Institute of State and Law of Tyumen State University. 10 Semakova str., Tyumen, 625003, Russia, Institute of State and Law

Nagan Winston Percival - Doctor of Law, Professor of Law at the University of Florida (Levin School of Law), Director of the Institute of Human Rights, Peace and Development, Professor of Anthropology at Brasenose College (Oxford), Member of the Royal Society of the Arts (London), member of the Commission on Constitutional Issues of South Africa (USA). Brasenose College, Oxford, OX1, 4AJ. United Kingdom

Narutto Svetlana Vasilyevna – Doctor of Law, Professor of the Department of Constitutional and Municipal Law of the Kutafin Moscow State Law University (MGUA), 125993. Moscow, Sadovaya-Kudrinskaya str. 9, svetanarutto@yandex.ru

Efimenko Dmitry Borisovich – Doctor of Technical Sciences, Associate Professor at the Department of Transport Telematics, Moscow Automobile and Road State Technical University (MADI), Dean of the Faculty of Logistics and General Transport Problems, Head of the Department "Legal and Customs Regulation in Transport" MADI, 125319. Moscow, Leningradsky

ave., 64, office 2071. ed2002@mail.ru

Nikolaichuk Olga Alekseevna – Doctor of Economics, Professor of the Department of Economic Theory, Financial University under the Government of the Russian Federation, 125993, Moscow, GSP-3, Leningradsky Prospekt, 49, 18111959@mail.ru

Nikolay Dmitrievich Gomonov – Doctor of Law, Professor, North-Western Institute (branch) Moscow University of Humanities and Economics, Dean of the Faculty of Law, 183052, Murmansk, ave. Kola, 51, Gomonov.Nikolay@mail.ru

Ovcharov Anton Olegovich – Doctor of Economics, Associate Professor, National Research Nizhny Novgorod State University named after N.I. Lobachevsky, 603950, Nizhny Novgorod, Gagarin Avenue, 23 , anton19742006@yandex.ru

Artemov Nikolay Mikhailovich - Doctor of Law, Professor of the Department of Financial Law and Accounting of the Moscow State Law Academy named after O.E. Kutafin. 123995. Russia, Moscow, Sadovaya-Kudrinskaya str., 9.

Bazhenov Alexander Alexandrovich - Candidate of Economic Sciences, Associate Professor, General Director of AUDIT PROFESSIONAL LLC, Chief Auditor (unified audit), authorized expert on quality control, member of the SRO "Russian Union of Auditors" (Association), consultant on taxes and fees of the I category, member of the NP "Chamber of Tax Consultants", professional accountant, full member of the IPB of Russia

Vinnitsky Danil Vladimirovich - Doctor of Law, Professor, Head of the Department of Financial Law of the Ural State Law Academy, member of the Presidium of the International Association of Financial Law, Chairman of the Ural Branch. 620137. Russia, Yekaterinburg, Komsomolskaya str., 21.

Kashin Vladimir Anatolyevich - Doctor of Economics, Professor of the Department of Tax Administration and Legal Regulation of the RosNOU Tax Institute, State Adviser of the Tax Service of the II rank. 123308. Russia, Moscow, 3rd Khoroshevskaya str., 2, building 1.

Natalia Lopashenko - Doctor of Law, Professor, Director of the Saratov Center for the Study of Organized Crime and Corruption; Professor of the Department of Criminal and Penal Enforcement Law of the Saratov State Academy of Law; expert of the Legal Department of the State Duma of the Russian Federation. 410056. Russia, Saratov, Saratov State Academy of Law, Volskaya str., 1, building No. 5, room 716

Nadezhda Petrovna Melnikova - Candidate of Economic Sciences, Professor, Deputy Head of the Department "Taxes and Taxation" of the Financial University under the Government of the Russian Federation. 125993. Russia, Moscow, Leningradsky Prospekt, 49.

Vera Anatolyevna Parygina - Candidate of Law, Professor of the Department of State and Legal Disciplines of the International Academy of Entrepreneurship; Deputy Head, Head of the Department for the Protection of Taxpayers' Rights of the law Firm "JUSTINA-YUG"; expert consultant of the National Institute of Public Finance in Atlanta (Atlanta, USA). 121170. Russia, Moscow, Victory Square, 2, building 2.

Natalia Poponova - Candidate of Economic Sciences, Professor of the Department of Tax Control and Inspections of Financial and Economic Activities of the Academy of Economic Security of the Ministry of Internal Affairs of Russia. 141220. Russia, Moscow, Kolskaya str., 2.

Tolstopyatenko Gennady Petrovich - Doctor of Law, Professor, Dean of the International Law Faculty of the Moscow State Institute of International Relations (University) Ministry of Foreign Affairs of Russia. 119454. 76 Vernadsky Avenue, Moscow, Russia.

Tyutyuryukov Nikolay Nikolaevich - Doctor of Economics, Associate Professor of the Department of Public Sector Management of the Russian Academy of National Economy and Public Administration under the President of the Russian Federation. 119571. 82 Vernadsky Avenue, Moscow, Russia.

Dmitry E. Fadeev - PhD in Law, Deputy Director of the Department of Legislation of the Chamber of Commerce and Industry of the Russian Federation, member of the International Association of Financial Law. 119571. 82 Vernadsky Avenue, Moscow, Russia.

Tsindeliani Imeda Anatolyevich - Candidate of Law, Deputy Head of the Department of Financial Law of the Russian Academy of Justice. 117418. 69 Novocheremushkinskaya str., building "A", Moscow, Russia.

Kostenko Nikolay Ivanovich – Doctor of Law, Professor, Kuban State University, Department of International Law, 350915, Russia, Krasnodar Territory, Krasnodar, Vostochno-Kruglikovskaya str., 76/4, block 133 Mobile phone: 89898097123

Minnikes Irina Viktorovna – Doctor of Law, Associate Professor, Head of the Department of Theory and History of State and Law of the Irkutsk Institute (branch) of the All-Russian State University of Justice. 664011, Irkutsk, Nekrasova str. , 4. iaminnikes@yandex.ru

Lyudmila Kormishkina - Doctor of Economics, Professor, Head of the Department, Department of Theoretical Economics and Economic Security, Federal State Budgetary Educational Institution of Higher Education N. P. Ogarev Mordovian State University

Kormishkin Evgeny Danilovich - Doctor of Economics, Professor of the Department of Theoretical Economics and Economic Security, Federal State Budgetary Educational Institution of Higher Education N. P. Ogarev Mordovian State University

Redkous Vladimir Mikhailovich - Doctor of Law, Professor, leading researcher of the Sector of Administrative Law and Administrative Process of the IGP RAS, Professor of the Department of UDPOP of the Central School of Management of the Academy of the Ministry of Internal Affairs of Russia. 10 Znamenka str., Moscow, 119019, E-mail: rwmMos@rambler.ru

Ishchuk Tatiana Leonidovna - Doctor of Economics, Associate Professor, Professor of the Department of Finance and Accounting of the Institute of Economics and Management of the National Research Tomsk State University (01.00.08; 10.00.08; 05.00.08) tana.itl@mail.ru

Ayupova Zaure Karimovna - Doctor of Law, Kazakh National University, Professor, 050020, Kazakhstan, Almaty, ul. Taimanova, 222, sq. 16, zaure567@yandex.ru

Bobrova Anna Vladimirovna - Doctor of Economics, Bzhno-Ural State University (National Research University), Professor, 454090, Russia, Chelyabinsk region, Chelyabinsk, MOPRa Square, 9, sq. 42, ms.Bobrova_AV@mail.ru

Borovikova Elena Vladimirovna - Doctor of Economics, Russian Academy of National Economy and Public Administration under the President of the Russian Federation, Professor, 111538, Russia, Moscow, Moscow and MO, 41 Veshnyakovskaya str., sq. 97, budget105@mail.ru

Burda Alexey Grigorievich - Doctor of Economics, Federal State Budgetary Educational Institution of Higher Education "Kuban State Agrarian University named after I.T. Trubilin", Head of the Department of Economic Cybernetics, 350044, Russia, Krasnodar Krai, Krasnodar, Kalinin str., 13, building 44, sq. 9, agburda@mail.ru

Efremova Tatiana Aleksandrovna - Doctor of Economics, Federal State Budgetary Educational Institution of Higher Education "N.P. Ogarev National Research Mordovian State University", Professor of the Department of Finance and Credit, 430011, Russia, Republic of the Republic of Mordovia, Saransk, 42 Stepan Razin str., sq. 87, efrta@mail.ru

Kobets Pyotr Nikolaevich - Doctor of Law, "All-Russian Research Institute of the Ministry of Internal Affairs of the Russian Federation", Chief Researcher of the Department of Scientific Information, Training of Scientific Personnel and Ensuring the activities of Scientific Councils of the Center for Organizational Support of Scientific Activity, 121069, Russia, Moscow, Povarskaya str., 25, p. 1, pkobets37@rambler.ru

Ledeneva Marina Viktorovna - Doctor of Economics, Volgograd Branch of Plekhanov Russian University of Economics, Professor of the Department of Management and Marketing, ANO VO "Volgograd Institute of Business", Professor of the Department of Economics and Management, 404127, Russia, Volgograd region, Volzhsky, Druzhby str., 45, sq. 121, mledenjova@yandex.ru

Anton Dmitrievich Murzin - Doctor of Technical Sciences, Southern Federal University, Associate Professor, Deputy Dean of the Faculty of Management, Don State Technical University, Associate Professor, Plekhanov Russian University of Economics, Professor, 344012, Russia, Rostov Region, Rostov-on-Don, Bolshaya Sadovaya str., 105/42, office 216, admurzin@yandex.ru

Ovcharov Anton Olegovich - Doctor of Economics, Federal State Autonomous Educational Institution of Higher Education "National Research Nizhny Novgorod State University named after N.I. Lobachevsky", Professor of Accounting Department, Chief Researcher of the Center for Macro and Microeconomics, 603135, Russia, Nizhny Novgorod, prospekt Lenina str., 45 building 3, sq. 47, anton19742006@yandex.ru

Roshchupkina Violetta Viktorovna - Doctor of Economics, Federal State Autonomous Educational Institution of Higher Education "North Caucasus Federal University", Professor, 355000, Russia, Stavropol Territory, Stavropol, General Margelov str., 7/1, sq. 149, vroshchupkina@ncfu.ru

Требования к статьям

Журнал является научным. Направляемые в издательство статьи должны соответствовать тематике журнала (с его рубрикаторм можно ознакомиться на сайте издательства), а также требованиям, предъявляемым к научным публикациям.

Рекомендуемый объем от 12000 знаков.

Структура статьи должна соответствовать жанру научно-исследовательской работы. В ее содержании должны обязательно присутствовать и иметь четкие смысловые разграничения такие разделы, как: предмет исследования, методы исследования, апелляция к оппонентам, выводы и научная новизна.

Не приветствуется, когда исследователь, трактуя в статье те или иные научные термины, вступает в заочную дискуссию с авторами учебников, учебных пособий или словарей, которые в узких рамках подобных изданий не могут широко излагать свое научное воззрение и заранее оказываются в проигрышном положении. Будет лучше, если для научной полемики Вы обратитесь к текстам монографий или диссертационных работ оппонентов.

Не превращайте научную статью в публицистическую: не наполняйте ее цитатами из газет и популярных журналов, ссылками на высказывания по телевидению.

Ссылки на научные источники из Интернета допустимы и должны быть соответствующим образом оформлены.

Редакция отвергает материалы, напоминающие реферат. Автору нужно не только продемонстрировать хорошее знание обсуждаемого вопроса, работ ученых, исследовавших его прежде, но и привнести своей публикацией определенную научную новизну.

Не принимаются к публикации избранные части из диссертаций, книг, монографий, поскольку стиль изложения подобных материалов не соответствует журнальному жанру, а также не принимаются материалы, публиковавшиеся ранее в других изданиях.

В случае отправки статьи одновременно в разные издания автор обязан известить об этом редакцию. Если он не сделал этого заблаговременно, рискует репутацией: в дальнейшем его материалы не будут приниматься к рассмотрению.

Уличенные в плагиате попадают в «черный список» издательства и не могут рассчитывать на публикацию. Информация о подобных фактах передается в другие издательства, в ВАК и по месту работы, учебы автора.

Статьи представляются в электронном виде только через сайт издательства <http://www.e-notabene.ru> кнопка "Авторская зона".

Статьи без полной информации об авторе (соавторах) не принимаются к рассмотрению, поэтому автор при регистрации в авторской зоне должен ввести полную и корректную информацию о себе, а при добавлении статьи - о всех своих соавторах.

Не набирайте название статьи прописными (заглавными) буквами, например: «ИСТОРИЯ КУЛЬТУРЫ...» — неправильно, «История культуры...» — правильно.

При добавлении статьи необходимо прикрепить библиографию (минимум 10–15 источников, чем больше, тем лучше).

При добавлении списка использованной литературы, пожалуйста, придерживайтесь следующих стандартов:

- [ГОСТ 7.1-2003 Библиографическая запись. Библиографическое описание. Общие требования и правила составления.](#)
- [ГОСТ 7.0.5-2008 Библиографическая ссылка. Общие требования и правила составления](#)

В каждой ссылке должен быть указан только один диапазон страниц. В теле статьи ссылка на источник из списка литературы должна быть указана в квадратных скобках, например, [1]. Может быть указана ссылка на источник со страницей, например, [1, с. 57], на группу источников, например, [1, 3], [5-7]. Если идет ссылка на один и тот же источник, то в теле статьи нумерация ссылок должна выглядеть так: [1, с. 35]; [2]; [3]; [1, с. 75-78]; [4]....

А в библиографии они должны отображаться так:

[1]

[2]

[3]

[4]....

Постраничные ссылки и сноски запрещены. Если вы используете сноску, не содержащую ссылку на источник, например, разъяснение термина, включите сноску в текст статьи.

После процедуры регистрации необходимо прикрепить аннотацию на русском языке, которая должна состоять из трех разделов: Предмет исследования; Метод, методология исследования; Новизна исследования, выводы.

Прикрепить 10 ключевых слов.

Прикрепить саму статью.

Требования к оформлению текста:

- Кавычки даются уголками (« ») и только кавычки в кавычках — лапками (" ").
- Тире между датами дается короткое (Ctrl и минус) и без отбивок.
- Тире во всех остальных случаях дается длинное (Ctrl, Alt и минус).
- Даты в скобках даются без г.: (1932–1933).
- Даты в тексте даются так: 1920 г., 1920-е гг., 1540–1550-е гг.
- Недопустимо: 60-е гг., двадцатые годы двадцатого столетия, двадцатые годы XX столетия, 20-е годы XX столетия.
- Века, король такой-то и т.п. даются римскими цифрами: XIX в., Генрих IV.
- Инициалы и сокращения даются с пробелом: т. е., т. д., М. Н. Иванов. Неправильно: М.Н. Иванов, М.Н. Иванов.

ВСЕ СТАТЬИ ПУБЛИКУЮТСЯ В АВТОРСКОЙ РЕДАКЦИИ.

По вопросам публикации и финансовым вопросам обращайтесь к администратору Зубковой Светлане Вадимовне

E-mail: info@nbpublish.com

или по телефону +7 (966) 020-34-36

Подробные требования к написанию аннотаций:

Аннотация в периодическом издании является источником информации о содержании статьи и изложенных в ней результатах исследований.

Аннотация выполняет следующие функции: дает возможность установить основное

содержание документа, определить его релевантность и решить, следует ли обращаться к полному тексту документа; используется в информационных, в том числе автоматизированных, системах для поиска документов и информации.

Аннотация к статье должна быть:

- информативной (не содержать общих слов);
- оригинальной;
- содержательной (отражать основное содержание статьи и результаты исследований);
- структурированной (следовать логике описания результатов в статье);

Аннотация включает следующие аспекты содержания статьи:

- предмет, цель работы;
- метод или методологию проведения работы;
- результаты работы;
- область применения результатов; новизна;
- выводы.

Результаты работы описывают предельно точно и информативно. Приводятся основные теоретические и экспериментальные результаты, фактические данные, обнаруженные взаимосвязи и закономерности. При этом отдается предпочтение новым результатам и данным долгосрочного значения, важным открытиям, выводам, которые опровергают существующие теории, а также данным, которые, по мнению автора, имеют практическое значение.

Выводы могут сопровождаться рекомендациями, оценками, предложениями, гипотезами, описанными в статье.

Сведения, содержащиеся в заглавии статьи, не должны повторяться в тексте аннотации. Следует избегать лишних вводных фраз (например, «автор статьи рассматривает...», «в статье рассматривается...»).

Исторические справки, если они не составляют основное содержание документа, описание ранее опубликованных работ и общеизвестные положения в аннотации не приводятся.

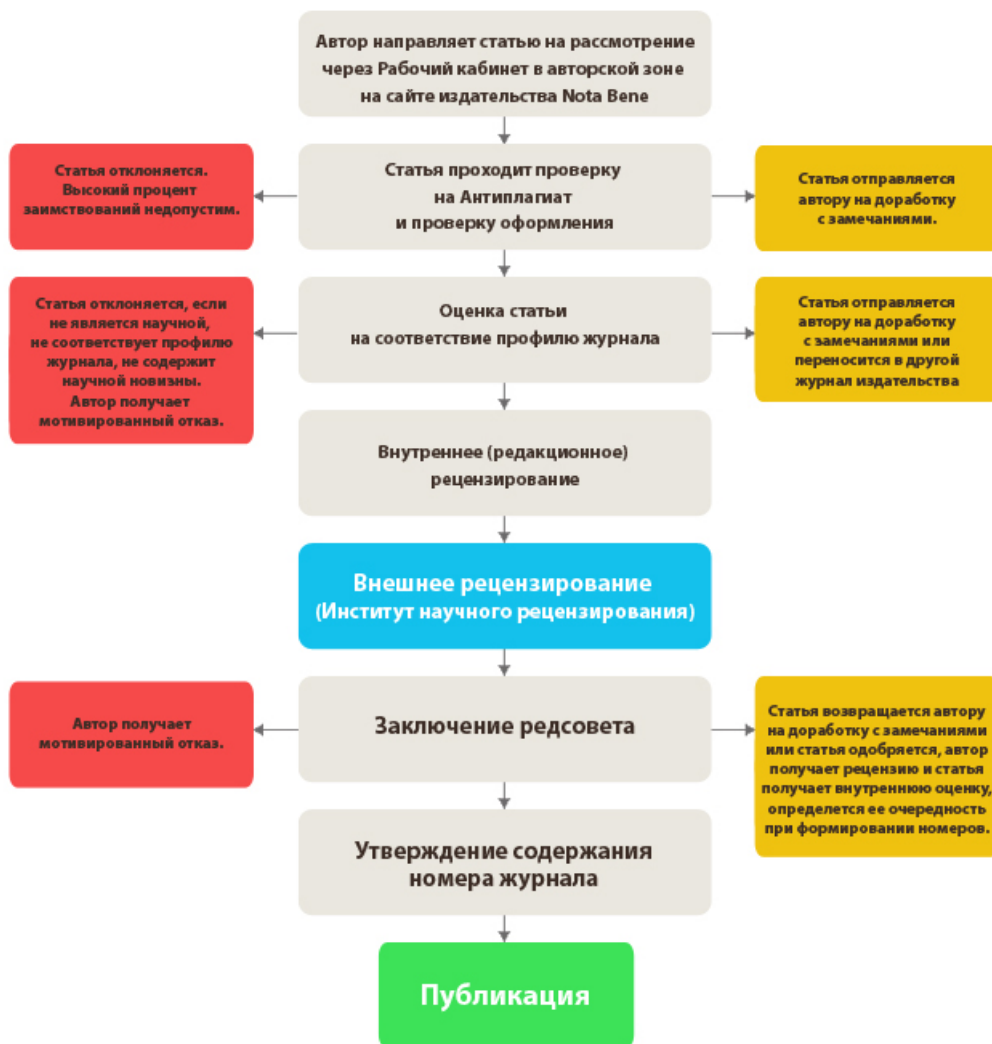
В тексте аннотации следует употреблять синтаксические конструкции, свойственные языку научных и технических документов, избегать сложных грамматических конструкций.

Гонорары за статьи в научных журналах не начисляются.

Материалы журналов включены:

- в систему Российского индекса научного цитирования;
- отображаются в крупнейшей международной базе данных периодических изданий Ulrich's Periodicals Directory, что гарантирует значительное увеличение цитируемости;
- Всем статьям присваивается уникальный идентификационный номер Международного регистрационного агентства DOI Registration Agency. Мы формируем и присваиваем всем статьям и книгам, в печатном, либо электронном виде, оригинальный цифровой код. Префикс и суффикс, будучи прописанными вместе, образуют определяемый, цитируемый и индексируемый в поисковых системах, цифровой идентификатор объекта — digital object identifier (DOI).

[Отправить статью в редакцию](#)

Этапы рассмотрения научной статьи в издательстве NOTA BENE.

Содержание

Гурнак А.В., Назарова Н.А. Налоговое стимулирование экономического роста в России: проблемы и перспективы	1
Авдеева В.М. Преференции по налогу на прибыль организации как инструмент стимулирования инновационной деятельности	17
Кириченко Т.В., Комзолов А.А., Кириченко О.С., Косьминова А.Е., Смоленкова М.В., Минасян В.Р., Михайлова О.С., Сарычева А.С., Акчурина Д.Х., Киселева И.А. Современные международные тенденции налогообложения транснациональных корпораций: оценка работоспособности и последствий применения для бюджета методических подходов	27
Титоренко С.К. Правовое регулирование налогообложения оборота криптовалюты: сравнительно правовое исследование налогово-правового регулирования Турецкой Республики и Российской Федерации	40
Савина А.В. О роли конфискации в теории налогообложения	47
Англоязычные метаданные	54

Contents

Gurnak A.V., Nazarova N.A. Tax Stimulation of Economic Growth in Russia: Problems and Prospects	1
Avdeeva V.M. Corporate Income Tax Preferences as a Tool to Stimulate Innovation	17
Kirichenko T., Komzolov A., Kirichenko O., Kosminova A., Smolenkova M., Minasyan V., Mikhailova O., Sarycheva A., Akchurina D., Kiseleva I. Modern international trends in taxation of transnational corporations: assessment of efficiency and consequences of applying methodological approaches to the budget	27
Titorenko S.K. Legal Regulation of Taxation of Cryptocurrency Turnover: a Comparative Legal Study of the Tax and Legal Regulation of the Republic of Turkey and the Russian Federation	40
Savina A.V. On the Role of Confiscation in the Theory of Taxation	47
Metadata in english	54

Налоги и налогообложение

Правильная ссылка на статью:

Гурнак А.В., Назарова Н.А. — Налоговое стимулирование экономического роста в России: проблемы и перспективы // Налоги и налогообложение. — 2023. — № 1. DOI: 10.7256/2454-065X.2023.1.39483 EDN: LJOGII
URL: https://nbpublish.com/library_read_article.php?id=39483

Налоговое стимулирование экономического роста в России: проблемы и перспективы

Гурнак Александр Владимирович

ORCID: <https://orcid.org/0000-0002-4514-6885>

кандидат экономических наук

доцент, ведущий научный сотрудник, Департамент налогов и налогового администрирования,
Финансовый университет при Правительстве Российской Федерации

125167, Россия, г. Москва, пр-кт Ленинградский, 49/2

✉ AVGurnak@fa.ru



Назарова Наталья Александровна

кандидат экономических наук

доцент, ведущий научный сотрудник, Департамент налогов и налогового администрирования,
Финансовый университет при Правительстве Российской Федерации

125167, Россия, г. Москва, ул. Пр-Кт ленинградский, 49/2

✉ nanazarova@fa.ru



[Статья из рубрики "Теория и история налогообложения"](#)

DOI:

10.7256/2454-065X.2023.1.39483

EDN:

LJOGII

Дата направления статьи в редакцию:

23-12-2022

Дата публикации:

08-01-2023

Аннотация: Экономический рост является важнейшим условием динамичного социально-экономического развития любой страны. Вопросы налогового стимулирования экономического роста в России имеют особую актуальность в силу того, что его показатели весьма нестабильны, на протяжении многих лет так и не удалось достичь целевых значений, а эффективность задействованных налоговых инструментов оказалась значительно ниже ожидаемой. Формирование проактивной налоговой

политики в России требует учета не только теоретических наработок налогового мейнстрима, но и особенностей ее институционального развития, современных условий, которые сформировались во внутренней и внешней экономической среде, что и стало предметом исследования в данной работе. Цель данной работы — исследование основных проблем налогового стимулирования экономического роста в России в связи с новой промышленной революцией и определение его перспективных направлений. Методология исследования основана на комплексном применении инструментов анализа и синтеза, системного подхода; для обоснования полученных выводов применяются методы количественного экономического анализа, анализа показателей чувствительности налоговых доходов. Научная новизна исследования связана с обоснованием концептуальных положений налогового стимулирования экономического роста в Российской Федерации, отличительной особенностью которых является нацеленность на формирование благоприятного для него налогового режима при фокусировании реформаторских акцентов на возможности цифровизации. Обоснована необходимость перехода от стимулирования экономического роста через механизм налогообложения прибыли организаций к налоговому стимулированию, поощряющему инвестиции и инновации через иные, более надёжные в условиях цифровизации механизмы. Область применения полученных результатов: Министерство финансов и ФНС России, Министерство экономического развития могут использовать результаты исследования при определении проактивной налоговой политики в Российской Федерации в части налогового стимулирования экономического роста. Статья подготовлена по результатам исследований, выполненных за счет бюджетных средств по государственному заданию Финуниверситета в 2022 году.

Ключевые слова:

налоги, налоговая политика, налог на прибыль, налоговые стимулы, налоговые льготы, экономический рост, экономический мейнстрим, цифровизация, Четвертая промышленная революция, налоговое администрирование

Проблема стимулирования экономического роста в Российской Федерации, как необходимого условия социально-экономического развития, уже несколько десятилетий имеет приоритетное значение. Зачастую она особо подчеркивается в ежегодных посланиях Президента Российской Федерации В. В. Путина Федеральному собранию, в том числе начиная с первого 2000 года. При этом подчеркивается необходимость устойчивого роста, его причин и уязвимости под воздействием внешних факторов. В 2003 году главой государства была поставлена задача удвоения ВВП. Сегодня обеспечение экономического роста в России выше среднемировых показателей к 2030 году при сохранении макроэкономической стабильности определено как один из индикаторов достижения национальной цели «Достойный, эффективный труд и успешное предпринимательство» [\[1\]](#).

Вместе с тем, как показано на рис. 1, показатели экономического роста в современной России весьма нестабильны, на протяжении многих лет так и не удалось достичь целевых значений. При этом заметно существенное отставание от аналогичного показателя экономик Индии и Китая, которые уже находятся в желательном для российской экономики диапазоне и свидетельствуют о реальности достижения заявленных стратегических ориентиров.

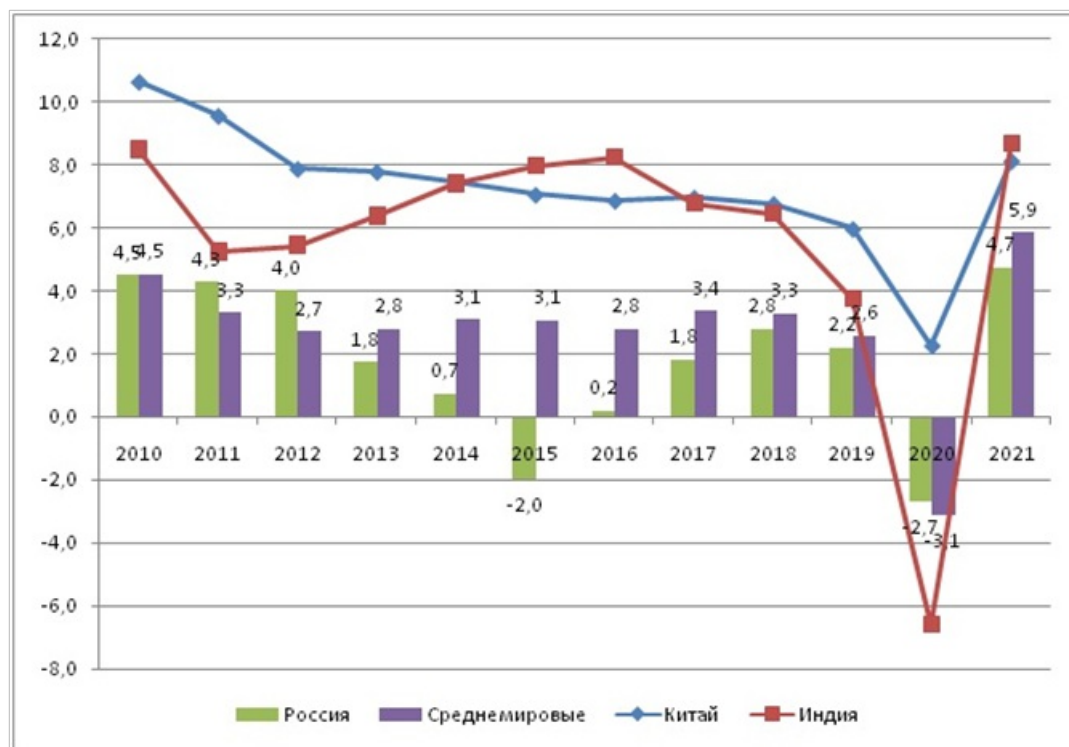


Рис. 1. Сравнительная динамика показателей экономического роста в 2010-2021 гг.

Источник: построено авторами по данным Всемирного банка [2]

Последнее десятилетие оказалось весьма непростым для России в силу того, что страна оказалась перед лицом серьезнейших вызовов, в числе которых необходимость обновления производственных процессов на основе технологий Четвертой промышленной революции, пандемия новой коронавирусной инфекции, сложный геополитический кризис и беспрецедентные экономические санкции. Конечно же все это не могло не влиять на экономический рост. Однако, сегодня уже очевидно, что череда произошедших экзогенных шоков определила новые условия развития России, которые требуют и делают возможными принятие кардинальных решений в самых различных сферах, в том числе и в практике налогового стимулирования экономического роста.

Научное обоснование налогового стимулирования экономического роста исходит из операциональных положений экономической теории в соответствующей предметной сфере, верифицируемых (по крайней мере частично) посредством эмпирических исследований [3-5]. Значительное распространение в финансовом мейнстриме получил подход к исследованию влияния налогов на экономический рост, связанный с его экзогенными и эндогенными теориями [3, 6]. Теория экзогенного экономического роста, разработанная ещё в 1950-х и 1960-х годах [7], рассматривает его как результат накопления капитала, а повышение производительности труда – технического прогресса. Обычно акцент делается на накоплении капитала, а что касается технического прогресса, то предполагается, что он обусловлен некоторыми внешними – экзогенными – переменными. Модели экзогенного роста основаны на производственной функции, где факторами выступают капитал и труд, которые могут быть объектами налогообложения. Одним из важных выводов для политики налогового стимулирования экономического роста, обоснованный на основе теории экзогенного экономического роста, стал вывод К. Чэмли о том, что в долгосрочной перспективе оптимальный налог на доход от капитала должен быть равен нулю [8, с. 619].

В отличие от роста, зависящего от внешних факторов, теория эндогенного роста исходит из того, что он генерируется внутри самой экономической системы как прямой результат её внутренних процессов. При этом предлагается ряд объяснений экономического роста, таких, как наращивание человеческого капитала, лучшее обеспечение общественными благами (через вложения в образование, здравоохранение, инфраструктуру, исследования и разработки), поиск экономическими субъектами прибыльных инвестиций и др. Очевидно, что налоговая политика может влиять на все эти процессы и, следовательно, на экономический рост. Одно из последних исследований, посвящённых налоговой политике в контексте эндогенного роста, ведомого инновациями, было выполнено Т. Гросс и П. Клейн (2022), которые обосновали, что в краткосрочном периоде капитал может облагаться налогом, но в долгосрочной перспективе его следует субсидировать, а вопрос о том, должны ли налоги на инновационную деятельность быть положительными или отрицательными, зависит от объёма государственных расходов, силы внешних эффектов инноваций и рыночной власти патентообладателей [\[9\]](#).

Значительным является также вклад российских ученых в анализ проблем налогового стимулирования экономического роста. В том числе Е. Балацкий в ряде научных работ развивал концепцию А. Лаффера о влиянии общего уровня налогообложения на производство и доходы бюджета [\[10, с. 34\]](#); исследователем совместно с Н. Екимовой были построены зависимости темпов роста производства отраслей российской экономики от уровня отраслевой налоговой нагрузки и сделан важный вывод о том, что чувствительность к налоговой нагрузке зависит от уровня технологичности отрасли [\[11\]](#). В работах В. Г. Панкова анализируется реализуемая в Российской Федерации налоговая политика, делается вывод о достаточной последовательности и определенной бессистемности, что привело к формированию к формированию завышенного уровня налоговой нагрузки, препятствующего росту инвестиций [\[12\]](#). В. Г. Панков также показывает, что действующие инструменты налогового регулирования не способны содействовать привлечению средств субъектами хозяйствования для их инновационного развития [\[13\]](#). М. Д. Абрамов и В. А. Кашин системно исследовали вопросы влияния налогообложения на процессы социально-экономического развития в России, и пришли к неутешительному выводу, что «налоги против развития» [\[14\]](#). Вместе с тем, следует отметить, что ряд налоговых барьеров экономического развития, в том числе неэффективность налогового администрирования НДС, высокие трудозатраты на подготовку налоговой отчетности, успешно снимаются в ходе цифровизации соответствующих процессов налоговыми органами, предложения же специалистов относительно прогрессивного налогообложения доходов физических лиц, как важнейшего условия социально-экономического развития не ново и носит весьма дискуссионный характер. Комплексный подход и полнота исследования отличает работу [\[15\]](#), в которой анализируется вся совокупность доступных на региональном уровне налоговых инструментов для стимулирования инвестиционной активности хозяйствующих субъектов, проводится их сопоставление с прогрессивным зарубежным опытом.

Целью данной работы является исследование аспектов налогового стимулирования экономического роста в России в связи с новой промышленной революцией и цифровизацией экономики и определение его перспективных направлений.

Формирование и развитие современной российской налоговой системы происходило в условиях ориентации на западноевропейскую модель построения экономики, которая в условиях тогдашнего безграничного оптимизма по поводу прозападной глобализации, рассматривалась как единственно верная, по сути, универсальная. При этом налоговый

мейнстрим, стремящийся к наиболее широкому охвату самых разных процессов и явлений, обычно строился на явных или неявных предпосылках об единообразии поведения людей (их универсальной рациональности или ограниченной рациональности вне прямой зависимости от технологических, культурных, институциональных факторов) и создаваемых ими социумов, а поэтому обычно не принимал во внимание специфические обстоятельства места и времени.

Следствием этого стало то, что в российском законодательстве сегодня находят то или иное отражение все основные налоговые инструменты стимулирования экономического роста, которые используются в практике большинства стран мира. Большая часть этих инструментов связана с льготами и преференциями по налогу на прибыль организаций, а сами налоговые инструменты призваны стимулировать активизацию инвестиционной и инновационной деятельности организаций, в том числе:

- нелинейная (ускоренная) амортизация;
- повышающие коэффициенты к нормам амортизации;
- «амортизационная премия», позволяющая относить на расходы от 10 до 30% стоимости приобретаемых основных средств и/или их достройки, реконструкции, модернизации;
- повышающий коэффициент к расходам на НИОКР;
- инвестиционный налоговый вычет по налогу на прибыль организаций;
- инвестиционный налоговый кредит и другие.

Пониженные или нулевые ставки налога на прибыль организаций применяют резиденты особых экономических зон (ОЭЗ), территорий опережающего социально-экономического развития (ТОСЭР), участники свободных экономических зон (СЭЗ), инновационного центра "Сколково", региональных инвестиционных контрактов (РИП), специальных инвестиционных контрактов (СПИК) и другие отдельные категории организаций.

Конечно, же налоговые льготы, нацеленные на стимулирование экономического роста, применяются и по другим налогам (например, инвестиционный налоговый вычет по НДФЛ, совокупность льготных условий по имущественным налогам для резидентов ОЭЗ, освобождение от НДС НИОКР, выполняемых за счет бюджета, и выполняемых научными и образовательными организациями и др.) Однако наибольший результат все-таки ожидался от льгот по налогу на прибыль организаций. Вместе с тем, как показывает анализ, ни бизнес, ни государство не вполне довольны имеющимися инструментами.

Для бизнеса применение налоговых льгот зачастую рассматривается как достаточно затратные (например, в связи с оформлением необходим для получения права на льготу различных документов) и рискованные действия. Так специалисты отмечают, что «в отношении правомерности применения налоговых льгот существует огромное количество споров, которые связаны чаще всего с различным пониманием целей их установления, правил их использования, а также полномочий по введению льгот в действие» [\[15, с. 182\]](#). Льготы по налогу на прибыль бессмысленны, когда, например, на начальном этапе у организации еще нет прибыли, но есть необходимость осуществлять капитальные вложения и обязанность платить другие налоги. общение авторов с представителями бизнеса. Кроме того, в общение авторов с представителями бизнеса от последних достаточно часто звучит посыл, что налог на прибыль организаций можно эффективно планировать и вполне легально оптимизировать, а поэтому не он формирует основную

налоговую нагрузку.

Со стороны государства ключевым вопросом связанным с предоставлением налоговых льгот, связанных со стимулированием экономического роста, ожидаемо является вопрос их эффективности. Счетная палата Российской Федерации неоднократно обращала на неэффективность отдельных льгот, а в её отчете, опубликованном в начале 2020 обозначен вывод, что созданные в стране зоны с преференциальными налоговыми режимами все еще не оказали «прорывного влияния» [\[16\]](#).

Следует отметить, что исполнительная власть также была весьма обеспокоена оценкой эффективности налоговых, в том числе, инвестиционных льгот и проводила систематическую работу в этом отношении, в том числе связанную с методическими рекомендациями по оценке эффективности налоговых расходов, которые должны производить кураторы налоговых расходов [\[17, 18\]](#). Вместе с тем результативность такой деятельности все же оставалась невысокой. Значительные, и на наш взгляд обоснованные, надежды в решении этой проблемы возлагают на представленную осенью 2022 года совместную разработку Минфина и ФНС России разработку - аналитическую систему «Эффективность льгот» [\[19\]](#). Поскольку новая система построена на базе АИС «Налог-3» то это значит, что она будет использовать самую актуальную и точную информацию о каждом налогоплательщике, применяющем ту или иную налоговую льготу. По сути, данный инструмент сможет, как и в случае с реформированием администрирования НДС, извлечь максимальную выгоду из возможностей применения современных информационных технологий, обработки и анализа больших данных. Инвестиционная налоговая льгота признается эффективной, если налогоплательщик, который ее применяет, достигает роста операциональной рентабельности и доходности активов, и при этом, важнейшим моментом является то, что этот налогоплательщик увеличивает инвестиции, объемы НИОКР, фонд оплаты труда. В противном случае льгота рассматривается как неэффективная. Если неэффективное применение льгот фиксируется у более чем 70% всех налогоплательщиков, то льгота нуждается в доработке. Как отметил заместитель министра финансов А.Сазанов результаты работы новой аналитической системы «Эффективность льгот» показали, что доработка необходима 12, проверенным Минфином действующим в Российской Федерации, преференциальным режимам, связанным с применением инвестиционных налоговых льгот (в том числе ОЭЗ, СПИК, инвестиционный налоговый вычет по налогу на прибыль организаций и др.). Чиновник обозначил 2024 год как период, когда меры по доработке должны быть имплементированы в налоговое законодательство.

Не вполне удовлетворяет правительство и секторальное распределение выгод от инвестиционных налоговых льгот. Так, при общей оценке соответствующих налоговых расходов на уровне 2,4 трлн. руб., львиная доля - 83,3% (около 2 трлн. руб.) приходится на нефтегазовый сектор, а оставшиеся 16,7% (400 млрд. руб.) в основном используют крупнейшие компании традиционных секторов российской экономики [\[20\]](#).

Таким образом, проблема неэффективности действующих на сегодняшний момент времени в России инвестиционных налоговых льгот, по сути, в явном виде признается государственной властью, а значит необходимы хорошо продуманные, системные рекомендации для ее решения.

В этом контексте, прежде всего, важно подчеркнуть, что, во-первых, налоговое стимулирование экономического роста должно осуществляться в соответствии с требованиями Стратегии научно-технологического развития Российской Федерации [\[21\]](#),

которая направлена на получение высоких научных и научно-технических результатов и создание технологий, являющихся основой инновационного развития внутреннего рынка продуктов и услуг, а также устойчивого положения России на внешнем рынке, в том числе передовых цифровых и интеллектуальных технологий, роботизированных систем, новых материалов, технологий экологически чистой энергетики, высокопродуктивного и экологически чистого агро- и аквахозяйства и др. – т. е. всего того, что отражает сущность Четвёртой промышленной революции, в которую Россия должна войти как один из мировых лидеров по избранным направлениям научно-технологического развития в рамках как традиционных, так и новых рынков технологий, продуктов и услуг.

И, во-вторых, налоговое стимулирование экономического роста не должно противоречить стратегической установке на поддержание макроэкономической стабильности в Российской Федерации, имеющей приоритетное значение с позиций национальной безопасности. В этом отношении у налогово-бюджетной системы есть определённый потенциал и пространство для манёвра, поскольку в последние годы её в целом отличает высокий уровень сбалансированности и низкий уровень долга, номинированного преимущественно в национальной валюте [\[22, с. 21\]](#), и, кроме того, дальнейшее улучшение собираемости налогов методами цифрового налогового администрирования и др.

Сегодня важно правильно воспользоваться этим потенциалом, исходя из понимания того, что прежняя модель экономического развития Российской Федерации, основанная на экспорте углеводородов, эксплуатации дешёвых ресурсов, в том числе трудовых, и импорте готовой продукции, уже явно себя исчерпала [\[23\]](#). Поэтому необходимо, пользуясь новыми «окнами возможностей», которые открывает Четвёртая промышленная революция, сформировать долгосрочную, стабильную, прозрачную для бизнеса и общества проактивную налоговую политику, нацеленную на решение комплекса взаимосвязанных задач: при общем курсе на создание в целом благоприятного налогового режима для работы бизнеса, прежде всего сектора малого и среднего предпринимательства, необходимого для нормального функционирования полной экосистемы экономических субъектов, роста занятости и благосостояния граждан, оказывать системную поддержку ключевых для национальной безопасности и экономического роста производственных технологий при смещении реформаторских акцентов на аспекты цифровизации.

Прибыль организаций в современных условиях теряет своё значение и как регулятор экономических процессов, и как объект налогообложения.

Во-первых, потому, что чисто рыночные регуляторы – а прибыль является центральным звеном рыночного регулирования – теряют своё значение в связи с началом новой промышленной революции. На этом начальном этапе, как известно, приходится больше ориентироваться на показатели технологической результативности, а не рыночной (экономической) эффективности [\[24\]](#). Значение технологической результативности и технологического суверенитета ещё больше возрастают в связи с проблемой экзогенных шоков, к числу которых относятся экономические санкции Запада против Российской Федерации. В этих условиях рыночный механизм промышленной политики, на который традиционно ориентировалось правительство, не работает достаточно надёжно. В результате в критический момент у страны не оказалось собственного оборудования и технологий по ряду направлений. Например, в производстве строительных материалов зависимость от импортных поставок составляет до 40%, а в пищевой и текстильной промышленности – до 60-80%. [\[25, с. 6\]](#). Поэтому теперь на уровне центрального

правительства прямо поставлен о переходе от рыночной промышленной политики к политике обеспечения технологического суверенитета, где, очевидно, текущая прибыль, на основе которой рассчитывается налог, не будет главным ориентиром.

Во-вторых, потому, что налог на прибыль в принципе плохо работает в условиях доминирующего в мире тренда к цифровизации. На глобальном уровне к нему уже имеются серьезные претензии, поскольку ТНК в условиях цифровизации от этого налога относительно легко уходят, что приводит к несправедливому распределению богатства и углублению неравенства в мире. Это стало основанием для принятия решения на международном уровне о введении глобальной минимальной ставки налога и перераспределении части налоговых прав между странами в зависимости от места происхождения доходов, что, очевидно, является паллиативным решением.

Аналогичные проблемы возникают и в Российской Федерации, и не только в отношении ТНК, но и внутренних предприятий, которые, благодаря цифровизации объективно получили больше возможностей заниматься налоговым планированием (о чем уже отмечалось выше).

Проблемы налогообложения прибыли организаций рельефно проявились в 2022 г., когда против Российской Федерации коллективным Западом были введены беспрецедентные экономические санкции. Рисунок 2 наглядно отображает существенное падение поступлений по налогу на прибыль организаций. По сравнению с IV кварталом 2021 г. реальные поступления по налогу на прибыль организаций сократились в I-III кварталах 2022 года соответственно на 14,8%; 26,03% и 56,69%. В тоже время сокращения всех реальных налоговых поступлений определялось на уровне 19,92; 27,71 и 45,91% . При этом поступления по налогу на прибыли организаций в III квартале 2022 года стали меньше поступлений от НДС и НДФЛ и он впервые за последние годы перешёл на третью позицию.

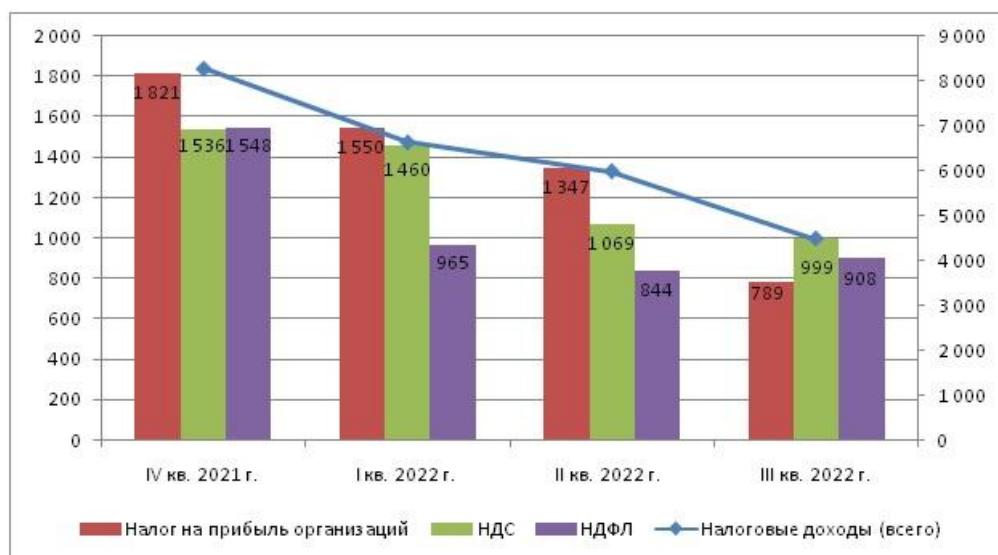


Рис. 2. Динамика поступления налоговых доходов в бюджетную систему Российской Федерации

Источник: рассчитано авторами по данным налоговой отчетности по форме 1-НМ [\[26\]](#) с учетом значений квартальных индексов-дефляторов ВВП в 1-3 кварталах 2022 г. [\[27\]](#).

Следует отметить, что в мировой практике при формировании налоговой политики используются специальные инструменты, связанные с расчетом и анализом показателей

чувствительности (tax buoyancy) и эластичности (tax elasticity) налоговых поступлений как в целом, так и по отдельным видам налогов [\[28\]](#). При этом в силу определенных причин более широкое применение получил показатель чувствительности, расчет которого производится по формуле:

$$НЧ_i = \frac{\% \Delta \text{Налоговые поступления}_i}{\% \Delta \text{ВВП}},$$

где $НЧ_i$ - чувствительность для налоговых доходов по i -му виду налогов;

$\% \Delta$ Налоговые поступления - процентное изменение налоговых поступлений по i -му виду налогов;

$\% \Delta$ ВВП - процентное изменение ВВП.

Налоговая чувствительность показывает на сколько процентов вырастают / снижаются налоговые доходы при росте/ снижении ВВП на один процент. Важно, что рост налоговых показателей при данной методике расчета показателя не связан исключительно с ростом ВВП, а определяется всей совокупностью релевантных факторов (в том числе, например, изменением налоговых ставок, эффективности налогового администрирования, экзогенными шоками и т.д.). Результаты проведенных расчетов представлены в таблице. Видно, что постепенно налоговые доходы становятся все менее чувствительны к сокращению ВВП. В целом такая же динамика характеризует и чувствительность налоговых поступлений от налога на прибыль.

Таблица 1 - Налоговая чувствительность по совокупности налоговых доходов и отдельным видам налогов

	II кв. 2022 III кв. 2022		
	I кв. 2022 г.	г.	г.
Налоговые доходы	0,0551	0,0140	0,0123
Налог на прибыль организаций	0,0410	0,0190	0,0203
НДС	0,0137	0,0387	0,0032
НДС на товары (работы, услуги), реализуемые на территории Российской Федерации	0,0107	0,0401	0,0034
НДС на товары, ввозимые на территорию Российской Федерации	0,0624	0,0105	0,0000
Налог на доходы физических лиц	0,1041	0,0180	-0,0037
Другие налоги	0,0590	-0,0038	0,0169

Источник: рассчитано авторами по данным налоговой отчетности по форме 1-НМ [\[26\]](#) и квартальным показателям ВВП с учетом значений квартальных индексов-дефляторов ВВП в 1-3 кварталах 2022 г. [\[27\]](#).

Однако чувствительность налога на прибыль организаций к снижению ВВП в третьем квартале 2022 года, когда налоговая система в той или иной степени уже адаптировалась к условиям сформировавшимся вследствие начала специальной военной

операции, почти в два раза превышает чувствительность всей совокупности налоговых доходов в бюджетную систему Российской Федерации и на порядок превышает чувствительность поступлений от НДС и НДФЛ. Конечно же это предварительный вывод, который требует дополнительной эмпирической проверки по данным будущих периодов. Похоже, что налоговые стимулы к экономическому росту, заложенные в действующий механизм налога на прибыль организаций в условиях кризиса и спада, для многих налогоплательщиков теряют свою значимость, поскольку сам налог не уплачивается или уплачивается в относительно небольших размерах в силу сокращения налоговой базы.

Все вышеизложенное позволяет авторам предложить следующие концептуальное решение для российской налоговой системы – переход от стимулирования через механизм налогообложения прибыли организаций (имея в виду, что льготы по этому налогу плохо работают как экономический стимул) к налоговому стимулированию, поощряющему инвестиции и инновации через иные, более надёжные в условиях цифровизации механизмы. Это подразумевает:

1) отказ от налога на прибыль организаций в пользу такой альтернативы, которая хорошо поддаётся цифровой алгоритмизации (не требует специального учёта и всегда спорного сопоставления многочисленных и разнообразных элементов валовых затрат и результатов за отчётный период), не обременяет инвестиции, т. е. ресурсы, вводимые в бизнес, а облагает налогом только ресурсы, выводимые из бизнеса;

2) создание нового, прозрачного и понятного для хозяйствующих субъектов цифрового механизма налогового стимулирования экономического роста в виде налоговых кредитов при условии выполнения ими квалификационных требований в части осуществления НИОКР и инвестиций. Принципиально новым и важным моментом предлагаемого налогового инструмента должно стать то, что цифровой налоговый инвестиционно-инновационный кредит представляет собой выделение цифровых рублей на счета хозяйствующих субъектов, которые могут воспользоваться ими для погашения налоговых обязательств по своему выбору по любому из начисленных им налогов.

Работа над широким применением цифровых рублей активно ведется в настоящий момент Банком России. Неоспоримым их преимуществом является возможность их «окрашенного» применения. Поэтому предоставления цифрового налогового кредита это, с одной стороны, потенциальная возможности эффективного контроля за адресным характером использования цифровых денег с использованием технологии блокчейн. А, с другой стороны, - это увеличение степеней свободы экономических субъектов в части использования выделяемых государством ресурсов.

Следует также обратить внимание на то, что экономические субъекты объективно очень разные и по-разному реагируют на налоговые стимулы. Поэтому действенная система налогового стимулирования также должна быть дифференцированной.

Экономическая координация в современном мире имеет как минимум две формы: рыночную, которая действует преимущественно в сфере малого и среднего бизнеса, и иерархическую, обычную для большого бизнеса и крупных корпораций, прежде всего государственных. Это разные способы экономического существования и разные поведенческие (в том числе налоговые) паттерны, о которых писал ещё Дж. К. Гэлбрейт (рыночная и планирующая системы) [\[29\]](#). Например, основным средством коммуникации в механизме рыночной координации являются цены, а в иерархической – рутины [\[30\]](#).

Поэтому для среднего и малого бизнеса большее значение имеют налоговые льготы,

которые уменьшают для них рыночные цены на потребляемые и инвестируемые ресурсы, а для крупного бизнеса – институциональная стабильность и возможность контролировать окружающую среду, что достигается в том числе через лоббирование и специальные контракты с государством (СПИК, СЗПК).

Выводы. Решение актуальной проблемы налогового стимулирования экономического роста в России в условиях Четвертой промышленной революции требует формирования новой фискальной среды, соответствующей новым цифровым реалиям, которая поощряет сбережения, инвестиции и инновации, трудовую и предпринимательскую активность в соответствии с приоритетами, определёнными Стратегией научно-технологического развития РФ. При этом комплекс предлагаемых мер не должен противоречить установке на поддержание макроэкономической стабильности, имеющей принципиальное значение с позиций национальной безопасности.

Для этого требуется сформировать долгосрочную, стабильную, прозрачную для бизнеса и общества проактивную (упреждающую) налоговую политику. Она должна быть нацелена на решение комплекса взаимосвязанных задач: при общем курсе на создание в целом благоприятного налогового режима для работы бизнеса, прежде всего сектора МСП, необходимого для нормального функционирования полной экосистемы экономических субъектов, роста занятости и благосостояния граждан, оказывать системную поддержку ключевых для национальной безопасности и экономического роста производственных технологий при смещении реформаторских акцентов на аспекты цифровизации.

Цифровизация создаёт не только новые возможности, в частности в сфере налогового администрирования, что уже позволило принципиально улучшить механизм взимания НДС, но и новые проблемы, которые ставят под вопрос потенциал традиционного налога на прибыль организаций, что уже ярко проявилось в условиях действия экономических санкций.

Поэтому важно ещё раз рассмотреть вопрос об отказе от действующего налога на прибыль организации в пользу перехода к новой форме этого налога, которая хорошо поддаётся цифровой алгоритмизации, не обременяет инвестиции, т. е. ресурсы, вводимые в бизнес, а облагает только ресурсы, выводимые из бизнеса. В качестве кандидатов могут быть рассмотрены налог на выведенный капитал и налог на денежные потоки в месте назначения.

Также важное значение может иметь развитие специальных механизмов налогового стимулирования, которые, благодаря своей целенаправленности и избирательности, могут быть действенными в решении задачи ускорения экономического роста. Это, в частности, связано с особенностями нынешнего этапа развития – появлением новых технологий Четвёртой промышленной революции, основанных на достижениях цифровизации и интернета, успешное продвижение и распространение которых в российской экономике требует специальной поддержки. В этой связи, помимо дальнейшего развития механизмов СПИК и СЗПК, важно предоставить экономическим субъектам новые более продвинутые налоговые стимулы развития производства на основе использования потенциала цифрового рубля, целевое использование которого гарантируется технологией блокчейн. Но этот вопрос требует дальнейших углублённых исследований, в том числе в связи с ожидаемым трансформациями всего механизма финансирования российской экономики в новых геополитических условиях.

Библиография

1. Указ Президента Российской Федерации от 21 июля 2020 года № 474 «О национальных целях развития Российской Федерации на период до 2030 года». URL: <http://kremlin.ru/events/president/news/63728> (дата обращения: 10.11.2022).
2. GDP growth (annual %). World Bank national accounts data, and OECD National Accounts data files. URL: <https://data.worldbank.org/indicator/NY.GDP.MKTP.KD.ZG> (дата обращения: 10.11.2022).
3. Myles G.D. Economic Growth and the Role of Taxation. Prepared for the OECD: University of Exeter and Institute for Fiscal Studies, 2007.
4. OECD. Tax Policy Reforms 2020: OECD and Selected Partner Economies. OECD Publishing, Paris, 2020, 122 pp. DOI: 10.1787/7af51916-en.
5. Alinaghi N., Reed W.R. Taxes and Economic Growth in OECD Countries: A Meta-analysis // Public Finance Review. 2021. Vol. 49(10). Pp. 3-40.
6. Myles G.D. Taxation and Economic Growth // Fiscal Studies. 2000. Vol. 21, № 1. Pp. 141-168.
7. Solow R.M. A contribution to the theory of economic growth // Quarterly Journal of Economics. 1956. Vol. 70. Pp. 65-94.
8. Chamley C. Optimal Taxation of Capital Income in General Equilibrium with Infinite Lives // Econometrica. 1986. Vol. 54. No. 3. Pp. 607-622.
9. Gross T., Klein P. Optimal tax policy and endogenous growth through innovation // Journal of Public Economics. 2022. Vol. 209. 104645.
10. Балацкий Е.В. Эффективность фискальной политики государства // Проблемы прогнозирования. 2000. № 5. С. 32-45.
11. Balatsky E.V., Ekimova N.A. Evaluation of Russian Economic Sectors' Sensitivity to Tax Burden // Journal of Tax Reform. 2020. Vol. 6(2). Pp. 157-179.
12. Пансков В.Г. Приоритеты налоговой политики и направления реформирования российской налоговой системы // ЭТАП: экономическая теория, анализ, практика. 2022. № 1. С. 57-76.
13. Пансков В.Г. Новая амортизационная политика как инструмент налогового регулирования // Экономика и управление: проблемы, решения. 2021. Т. 4. № 4 (112). С. 35-41.
14. Абрамов М.Д., Кашин В.А. Налоги против развития (Пока побеждают налоги): монография; М., 2016.
15. Налоговые инструменты в реализации инвестиционной политики регионов: монография / [коллектив авторов]; под общ. ред. О.В. Мандрощенко.-М.: Издательско-торговая корпорация «Дашков и Ко», 2021.
16. Отчет о результатах экспертно-аналитического мероприятия «Анализ достижения национальных целей «Обеспечение устойчивого роста реальных доходов граждан, а также роста уровня пенсионного обеспечения выше уровня инфляции» и «Снижение в два раза уровня бедности в Российской Федерации», установленных в Указе Президента Российской Федерации от 7 мая 2018 г. № 204». URL: <https://ach.gov.ru/upload/iblock/3c9/3c911347504f7a96ff67c94e7ed7d2a6.pdf>. (дата обращения: 10.11.2022).
17. Постановление Правительства Российской Федерации от 12 апреля 2019 г. № 439 «Об утверждении Правил формирования перечня налоговых расходов Российской Федерации и оценке налоговых расходов Российской Федерации». URL: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_322467/287e0d67943d0a47c3130a01adc603569e8934d7/ (дата обращения: 10.11.2022).

18. Разъяснения по применению положений Правил формирования перечня налоговых расходов Российской Федерации и оценки налоговых расходов Российской Федерации. URL: https://minfin.gov.ru/common/upload/library/2021/12/main/Razyasneniya_po_otsenke_NR_RF_fin.pdf (дата обращения: 10.11.2022).
19. Минфин и ФНС России презентовали аналитическую систему «Эффективность льгот» на МФФ-22. URL: https://www.nalog.gov.ru/rn77/news/activities_fts/12466806/ (дата обращения: 10.11.2022).
20. Минфин планирует донастройку налоговых льгот для бизнеса в начале 2023 года // Ведомости. URL: <https://www.vedomosti.ru/economics/articles/2022/11/21/951247-minfin-planiruet-donastroiku-nalogovih-lgot-dlya-biznesa> (дата обращения: 22.11.2022).
21. Президент России (2016). Указ Президента Российской Федерации от 01.12.2016 г. № 642 «О Стратегии научно-технологического развития Российской Федерации». URL: <http://kremlin.ru/acts/bank/41449> (дата обращения: 10.11.2022).
22. Мау В.А. Экономическая политика в условиях пандемии: опыт 2021-2022 гг // Вопросы экономики. 2022. № 3. С. 5-28.
23. Вишневский В.П., Гончаренко Л.И., Никулкина И.В., Гурнак А.В. Налоги и технологии: прошлое, настоящее и будущее налоговой системы России // Terra Economicus. 2020. № 18(4). С. 6-31.
24. Перес К. Технологические революции и финансовый капитал. Динамика пузырей и периодов процветания. Пер. с англ. Ф.В. Маевского. М.: Дело, 2011, 232 с.
25. Денис Мантуров в поисках технологического суверенитета дошёл до вице-премьера // Эксперт. 2022. № 29.
26. Отчеты о начислении и поступлении налогов, сборов, страховых взносов, и иных обязательных платежей. ФНС России (официальный сайт). URL: https://www.nalog.gov.ru/rn77/related_activities/statistics_and_analytics/forms/ (дата обращения: 10.11.2022).
27. Национальные счета. Валовой внутренний продукт. ВВП кварталы (с 1995 г.). Федеральная служба государственной статистики (официальный сайт). URL: <https://rosstat.gov.ru/statistics/accounts> (дата обращения: 10.11.2022).
28. Jenkins G.P., Chun-Yan Kuo, Shukla G.P. Tax Analysis and Revenue Forecasting. Issues and Techniques. Harvard Institute for International Development. Harvard University, 2000. 191p. URL: https://www.cri-world.com/publications/qed_dp_169.pdf (дата обращения: 10.11.2022).
29. Гэлбрейт Дж. Экономические теории и цели общества. Пер. с англ. М.: Прогресс, 1979, 406 с.
30. Powell W. Neither Market nor Hierarchy: Network Forms of Organization // Research in Organizational Behaviour. 1990. Vol. 12. 3p. 295-336.

Результаты процедуры рецензирования статьи

В связи с политикой двойного слепого рецензирования личность рецензента не раскрывается.

Со списком рецензентов издательства можно ознакомиться [здесь](#).

Предмет исследования. Статья, исходя из названия, должна быть посвящена налоговому стимулированию экономического роста в России. Содержание статьи крайне опосредованно соответствует заявленной теме исследования. Прежде всего, ввиду

авторского вклада в решение заявленных в заголовке вопросов.

Методология исследования базируется на представлении общеизвестных фактов и суждений, содержащихся в научных трудах других авторов. Автором рецензируемых материалов построена одна таблица, но непонятно из текста: это результат авторского исследования или заимствована из какого-либо издания? Если это авторская разработка, то необходимо указать под таблицей, что «разработано автором», если таблица подготовлена по итогам ознакомления с каким-либо/какими-либо источниками, то следует дописать после слов «составлено автором» следующие слова: «на основании ...(указать источник)»

Актуальность исследования вопросов налогового стимулирования экономического роста в Российской Федерации не вызывает сомнения, т.к. это полностью отвечает национальным интересам нашего государства, в том числе национальным целям развития Российской Федерации на период до 2030 года. И для его обеспечения необходимо максимально качественно и результативно использовать все имеющиеся в арсенале инструменты, в том числе и налоговые.

Научная новизна в представленном на рецензирование материале отсутствует, так как не приведено каких-либо авторских результатов исследования.

Стиль, структура, содержание. Стиль изложения научный, если оценивать по факту отсутствия просторечных, разговорных и публицистических слов и словосочетаний. Структура статьи выстроена ошибочно, т.к. в ней по сути представлен только один блок: «изучение литературных источников по выбранной теме исследования». При этом, и с содержательной точки зрения он раскрыт крайне поверхностно: так как абсолютно не дается авторская оценка по поводу результатов исследований, полученных в исследуемых публикациях. Представляется некорректным использование в научной статье сокращения «РФ» (допускается использование только наименований, разрешенных Конституцией Российской Федерации). В рамках решения проблем со структурой и содержанием рекомендуется: во-первых, дополнить блоками, посвященными анализу числовых данных по рассматриваемым вопросам, поиску на его основе проблем и разработке обоснованного комплекса рекомендаций по их решению. Также приветствуется содержательная увязка с национальными целями развития Российской Федерации на период до 2030 года.

Библиография. Автором сформирован библиографический список из 16 источников. Представляется, что недостаточно изучена отечественная научная литература по вопросам налогового стимулирования экономического роста в Российской Федерации. Более того, перечень источников следует оформить по требованиям ГОСТ.

Апелляция к оппонентам. Учитывая факт отсутствия каких-либо научных результатов, полученных по итогам проведенного автором исследования, у автора даже не было предпосылок и оснований для проведения каких-либо научных дискуссий с другими авторами. При доработке статьи и наполнении ее авторскими выводами, суждениями и предложениями рекомендуется осуществить их сравнение с тем, что описывается в трудах других ученых, занимающихся данной проблемой.

Выводы, интерес читательской аудитории. С учетом всего вышеизложенного, данный рецензируемый материал не является научной статьей и не может быть рекомендован к

опубликованию. Требуется серьезная тщательная доработка, после проведения которой и представления на повторного рецензирования может быть рассмотрен вопрос о возможности опубликования. Исследования по данной теме интерес для научного сообщества представляют, но только при условии, что в них содержатся авторские и обоснованные предложения по решению существующих проблем (в рецензируемом материале этого нет).

Результаты процедуры повторного рецензирования статьи

В связи с политикой двойного слепого рецензирования личность рецензента не раскрывается.

Со списком рецензентов издательства можно ознакомиться [здесь](#).

Предметом исследования в рецензируемом материале выступают вопросы налогового стимулирования экономического роста в Российской Федерации.

Методология исследования базируется на изучении литературы по теме исследования, анализе данных о темпах экономического роста в разных странах и поступлении налоговых доходов в бюджетную систему Российской Федерации.

Актуальность работы авторы связывают с тем, что, начиная с 2000 г. обеспечению экономического роста в нашей стране придается особое внимание, а превышение темпов экономического роста в России над среднемировыми показателями к 2030 г. при сохранении макроэкономической стабильности определено как один из индикаторов достижения поставленных целей развития страны.

Научная новизна рецензируемого исследования, по мнению рецензента, состоит в изложении особенностей налогового стимулирования экономического роста в России в связи с новой промышленной революцией и цифровизацией экономики и определение его перспективных направлений, а также предложенном авторами переходе от стимулирования через механизм налогообложения прибыли организаций к налоговому стимулированию, поощряющему инвестиции и инновации через иные, более надёжные в условиях цифровизации механизмы.

Авторы демонстрируют показатели экономического роста в современной России, отмечают их нестабильность, сопровождают изложение материала графическим представлением информации о динамике показателей экономического роста в 2010-2021 гг. в разных странах, полученной на основе анализа данных Всемирного банка; справедливо отмечают, что череда произошедших экзогенных шоков определила новые условия развития России, которые требуют и делают возможными принятие кардинальных решений в самых различных сферах, в том числе и в практике налогового стимулирования экономического роста. В статье нашли отражение основные положения теории экономического роста, взгляды зарубежных и отечественных авторов на изучаемую проблему, а также различные инструменты стимулирования экономического роста, такие как амортизационная политика, инвестиционный налоговый вычет по налогу на прибыль организаций, инвестиционный налоговый кредит и другие. Проблема неэффективности действующих на сегодняшний момент времени в России инвестиционных налоговых льгот. Заслуживает внимания приведенные результаты расчетов показателей чувствительности и эластичности налоговых поступлений в 2022 г. в РФ, свидетельствующие, что постепенно налоговые доходы становятся все менее чувствительны к сокращению ВВП. На основе этого делается вывод о том, что налоговые стимулы к экономическому росту, заложенные в действующий механизм налога на прибыль организаций в условиях кризиса и спада, для многих налогоплательщиков теряют свою значимость, поскольку сам налог не уплачивается или уплачивается в относительно небольших размерах в силу сокращения налоговой базы,

что и привело авторов к необходимости внесения сформулированных по результатам исследования предложений.

Библиографический список включает 30 источников – публикации зарубежных и отечественных ученых по теме статьи, нормативно-правовые материалы и интернет-ресурсы, на которые в тексте имеются адресные ссылки, подтверждающие наличие апелляции к оппонентам.

В качестве замечаний следует отметить следующие моменты. Во-первых, текст не структурирован должным образом, в нем не выделены такие общепринятые в современных журнальных научных публикациях разделы как Введение, Материал и методы, Результаты исследования и их обсуждение. Во-вторых, читателю может быть сразу непонятно, какие величины отражают левая и правая шкалы на рисунке 2 – желательно величины общей суммы налоговых доходов отразить на графике, тогда станет понятно для чего нужна правая шкала.

Статья соответствует направлению журнала «Налоги и налогообложение», отражает результаты проведенного авторами исследования, содержит элементы научной новизны и практической значимости, может вызвать интерес у читателей, рекомендуется к опубликованию после некоторой доработки.

Налоги и налогообложение

Правильная ссылка на статью:

Авдеева В.М. — Преференции по налогу на прибыль организации как инструмент стимулирования инновационной деятельности // Налоги и налогообложение. – 2023. – № 1. DOI: 10.7256/2454-065X.2023.1.39552 EDN: KJGZPS URL: https://nbpublish.com/library_read_article.php?id=39552

Преференции по налогу на прибыль организации как инструмент стимулирования инновационной деятельности

Авдеева Валентина Михайловна

Аспирант, Факультет налогов, аудита и бизнес-анализа, Финансовый университет при Правительстве Российской Федерации

125167, Россия, г. Москва, ул. Ленинградский Проспект, 49/2

✉ valentinavdeeva1998@yandex.ru



[Статья из рубрики "Налогообложение организаций финансового сектора экономики"](#)

DOI:

10.7256/2454-065X.2023.1.39552

EDN:

KJGZPS

Дата направления статьи в редакцию:

30-12-2022

Дата публикации:

12-01-2023

Аннотация: Уровень экономического роста в России на данный момент во много определяется такими факторами как количество научных достижений и общий уровень развития технологий в стране. Российская Федерация не отстает по части научно-технических достижений, и с уверенностью можно сказать, что на данный момент в стране есть достаточное количество инновационных разработок. Однако в числе слабых сторон надо отметить сектор налогового стимулирования инноваций, который в России развивается в сравнительно медленном темпе. В связи с этим целью данного исследования является выявление проблематики и разработка практических рекомендаций по вопросу стимулирования инновационной деятельности посредством применения преференций по налогу на прибыль организаций. Предметом исследования являются преференции по налогу на прибыль организации как один из инструментов стимулирования организаций к инвестициям в инновации и цифровому развитию. Основным выводом проведенного исследования является то, что преференции по налогу на прибыль организаций на данный момент играют не столь значительную роль в стимулировании инновационных организаций и инновационных проектов. Для того,

чтобы повысить эффективность стимулирования инновационных предприятий с помощью преференций по налогу на прибыль, необходимо обратить внимание на указанные в статье проблемные стороны, которые зачастую являются причиной налоговых споров. Кроме того, в данной статье указываются возможные направления решения данных проблемных моментов, которые в перспективе способны в целом улучшить состояние налоговой системы Российской Федерации.

Ключевые слова:

преференции, налог на прибыль, налоговые преференции, стимулирование, поддержка, налоговые инструменты, инновации, инновационная деятельность, цифровизация, экономика

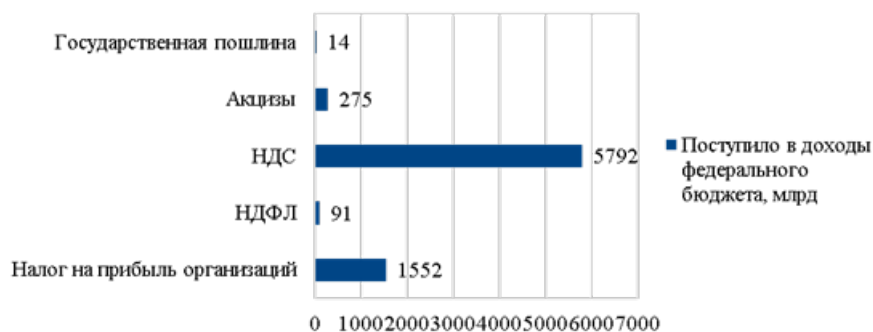
Введение

Цифровизация экономики – закономерный процесс, который в истории идет следом за промышленной революцией. Исследователи считают, что именно этот этап в большей степени повлиял на высокие темпы экономического роста, а также всеобщего внедрения инновационных технологий. На смену предыдущим более примитивным моделям и бизнес-структурам приходят их более совершенные варианты, отличающиеся сложной структурой. Подобные модели призваны отвечать прогрессу во всех сферах жизни и быстрым переменам внешней среды. Государство в данной ситуации, безусловно, оказывается заинтересованным в развитии инновационной экономики – и не только как машина для регулирования уже существующих процессов, но и как непосредственный участник процесса, создающего новые экономические блага и совершенствующего уже существующие модели.

Государственный инновационный сектор во многом зависит от налоговой системы, которая отвечает за создание условий для спроса на инновационный продукт и уровень инвестиций в инновационные технологии.

Рассматривая налоговую политику, которой придерживается Российская Федерация в последние несколько лет, можно отметить, что она действительно продвигалась в инновационном направлении – об этом свидетельствует тот факт, что законодательство на данном этапе содержит ряд инструментов, помогающих поддерживать инновационные проекты.

В частности, налоговое законодательство на территории РФ предусматривает ряд преференций и льгот для стимулирования деятельности в области инноваций. Стоит отметить, что механизмы стимулирования внедряются для налогов, которые являются значительными частями доходной части бюджета Российской Федерации (см. рис. 1) и оказывают наибольшую налоговую нагрузку для организаций. Среди таких налогов можно выделить НДС, налог на прибыль и региональный налог на имущество организаций.



Источник: составлено автором на основании данных статистической налоговой отчетности

ФНС России по форме 1-НМ [\[6\]](#)

Рисунок 1 - Структура ненефтегазовых налогов, сборов, иных обязательных платежей в доходы федерального бюджета по состоянию на 1 января 2022 года

Семантическая сущность налоговых преференций по налогу на прибыль организаций

В современной России широко распространены такие формы налогового стимулирования инновационной деятельности как налоговые кредиты, рассрочки и каникулы, налоговый вычет, а также ряд преференций и льгот. Однако более подробного рассмотрения заслуживают преференции по налогу на прибыль организации как инструмент стимулирования инноваций.

Определение налоговых льгот зафиксировано налоговым законодательством Российской Федерации. Согласно 56 статье Налогового кодекса Российской Федерации (далее - НК РФ) льготами по налогам и сборам признаются предоставляемые отдельным категориям налогоплательщиков и плательщиков сборов предусмотренные законодательством о налогах и сборах преимущества по сравнению с другими налогоплательщиками или плательщиками сборов, включая возможность не уплачивать налог или сбор либо уплачивать их в меньшем размере [\[11\]](#).

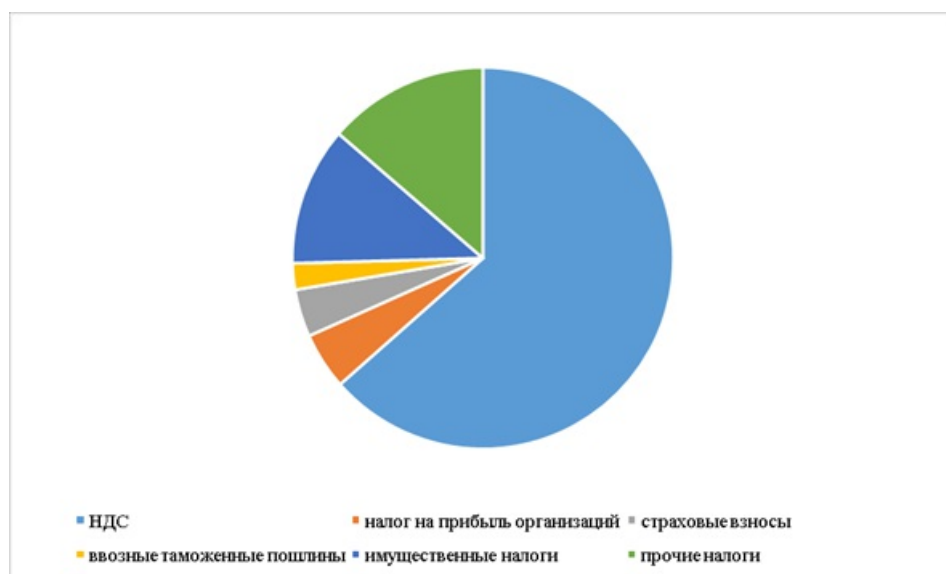
У налоговых преференций, напротив, нет четкого определения, которое было бы зафиксировано в законодательстве РФ, что, в свою очередь, позволяет специалистам представлять авторские определения для данного термина. Г.Б. Тернопольская, Н.Н. Тютюрюков и В.Н. Тютюрюкова определяют налоговую преференцию как процесс предоставления государством преимуществ определенным категориям налогоплательщиков путем снижения суммы налогового обязательства при помощи понижения ставок, изменения сроков выплаты, введения понижающих коэффициентов и полным исключением объекта налогообложения [\[15\]](#).

Что касается определения, данного А.С. Баландиной, налоговая преференция есть преимущество определенным категориям налогоплательщиков, которые предоставляет государство, но при этом делает акцент на том, что данные преимущества предоставляются с определенными условиями и подразумевают выполнение встречных обязательств от налогоплательщиков [\[2\]](#). Такое определение налоговой преференции позволяет провести различие между ней и налоговой льготой.

Рассмотрев несколько определений налоговых преференций, можно заключить, что это один из инструментов налоговой политики государства, который проявляется в снижении

налоговой нагрузки налогоплательщика, носит обязательный характер и направлен на выполнение социально-экономических функций, а также создание благоприятного режима для определенных видов экономической деятельности.

Однако стоит отметить, что несмотря на то, что налоговые преференции выполняют социально-экономически значимые функции, они в каком-то смысле являются налоговыми расходами бюджета – выпадающими доходами бюджетов бюджетной системы Российской Федерации.



Источник: составлено автором по статистическим данным Минфина России [\[12\]](#)

Рисунок 2 - Оценка объема ненефтегазовых налоговых расходов Российской Федерации в 2022 г.

Отсутствие у налоговых преференций официального статуса налоговых льгот затрудняет налоговым органам выявление и пресечение случаев снижения налогоплательщиками обязательств перед бюджетом по налогу на прибыль организаций путем снижения налоговой базы без наличия на то достаточных оснований именно в периоде, когда налогоплательщик использует налоговые преимущества.

Налоговое стимулирование посредством преференций по налогу на прибыль

Налог на прибыль был введен Законом Российской Федерации от 27 декабря 1991 г. № 2116-1 «О налоге на прибыль предприятий и организаций» и взимается с юридических лиц. С августа 2001 г. Федеральным законом Российской Федерации от 6 августа 2001 г. № 110-ФЗ Налоговый кодекс РФ был дополнен главой 25 «Налог на прибыль организаций», которая стала действовать с 1 января 2002 г. Таким образом, с 2001 году налогу на прибыль организации посвящена глава 25 Налогового кодекса Российской Федерации, которой закреплены более ста преференций по налогу на прибыль организации.

Проводя анализ вышеупомянутой главы, можно заключить, что в ней рассказывается о ряде налоговых преференций, которые могут носить временный или постоянный характер, а также действовать либо на определенные категории налогоплательщиков, либо же на всех единовременно.

Например, можно заметить, что с 2007 года появилась возможность списывания затрат на покупку техники в качестве материальных расходов у тех компаний, деятельность

которых связана непосредственно с инновациями, а с 2008 года основная форма амортизации на предприятии может быть использована с применением особого коэффициента (с оговоркой на то, что такой коэффициент не может быть больше 3) – данная преференция применяется в том случае, если амортизируемое средство участвует в инновационной деятельности.

2009 год в области налогообложения ознаменован повышением амортизационной премии на ряд основных средств. Так, в п.9 ст. 258 НК РФ говорится, что основные средства амортизационных групп 3-7 могут быть посчитаны с учетом повышенной премии – если раньше учеты велись под 10% премию, то теперь данная цифра доходит до 30%. Единственное ограничение, о котором следует помнить: основное средство не может быть реализовано раньше, чем компания выплатит налог. Если же с момента установления повышенной премии и начала эксплуатации основного средства прошло меньше 5 лет, доход, облагаемый налогом, должен быть увеличен до размера премии. Под данный критерий попадают основные средства, которые были введены в эксплуатацию позднее 1 января 2008 года.

Преференциальные условия налогообложения также получили организаторы сочинских олимпийских и паралимпийских игр 2014 года – согласно данному законопроекту, с 30.07.2010 они полностью освобождаются от уплаты налога на прибыль. Аналогичные послабления получили работники центра «Сколково», который известен в первую очередь своими инновационными изобретениями [\[10\]](#).

На многие организации распространяются льготные налоговые условия в виде скидки на налогообложение, в том случае, если организация подходит под ряд условий, установленных ст. 284, ст. 284.1 и ст. 284.2 НК РФ. Говоря об этом более подробно, стоит упомянуть, что полностью от выплаты налога на прибыль освобождаются организации, основная деятельность которых носит образовательный или медицинский характер, а также организации, занимающиеся туризмом, рекреацией и деятельностью по внедрению техники в специализированных экономических зонах.

Также существует общая и лимитированная скидки, применяемые при исчислении налога на прибыль в рамках главы 25 Налогового кодекса РФ:

- 1) налогоплательщик может переносить определенные категории расходов в состав расходов отчетного периода;
- 2) особенности определения налоговой базы налогоплательщиками, осуществляющими деятельность, связанную с использованием объектов обслуживающих производств и хозяйств;
- 3) перенос убытков на будущее;
- 4) применение повышающих или понижающих коэффициентов к норме амортизации (ст. 259.3 НК РФ).

Вышеупомянутые меры, применяемые государством с целью снижения налоговой нагрузки для налогоплательщиков, в большинстве своем оказывают положительное влияние на распространение инновационной деятельности ввиду того, что позволяют снизить объем итоговой налоговой нагрузки, с которой сталкивается та или иная организация в ходе своей инновационной деятельности. Тем не менее, стоит поставить вопрос именно об уровне эффективности проводимых государством мер, а также возможности дополнения их налоговыми новациями.

С.Д. Шаталов, считающийся идеологом налоговой системы в России, на Гайдаровских чтениях произнес знаменитую речь, в которой раскритиковал принцип, согласно которому при любой проблеме, с которой сталкивается экономика страны, в качестве решения предлагается ввод налоговых льгот. По мнению спикера, налоговые льготы не стоит считать «волшебной палочкой», способной по волшебству решить большие и серьезные проблемы, с которыми сталкивается российская экономика. Он также был вынужден отметить, что принцип использования налоговых льгот и преференций как панацею с каждым годом обретает все большую популярность, и это совершенно точно не идет экономике на пользу.

Данное заявление было сделано Шаталовым еще в 90х годах прошлого века, но, кажется, совершенно не потеряло актуальность и в наши дни [\[5\]](#). Отсутствие механизма стимулирования инновационной деятельности хозяйствующих субъектов оставляет вопрос о применении налоговых преференций как инструмента стимулирования инноваций не решенным.

Проблемы применения налоговых преференций

Помимо вышесказанного, в качестве проблем, связанных с преференцией по налогу на прибыль, можно отметить отсутствие в теории налогообложения единого понятийного инструментария в области налогового стимулирования, а также недостаточная разработка вопроса о роли инновационных предприятий как объектов налогового регулирования в стране.

Еще одной существенной проблемой является тот факт, что в России отсутствует реализация целенаправленной системы мер по налоговому стимулированию инновационной деятельности с учетом контроля государством эффективного применения предоставляемых организации преференций по налогу на прибыль.

Для устранения вышеописанных проблем предлагается ряд возможных решений:

1. На законодательном уровне закрепить термин «налоговая преференция», определив ее правовое и функциональное назначения для налоговых органов и налогоплательщиков.
2. На законодательном уровне определить инструментарий для налогового стимулирования инновационной деятельности.
3. Спроектировать слаженный механизм, позволяющий контролировать проблемы, возникающие в ходе операций, оказывающиеся после применения преференций по налогу на прибыль за пределами зоны налогообложения.

Льготное налогообложение в сфере инноваций прежде всего должно преследовать повышенную эффективность процесса производства на различных его этапах, а также в ходе вложений капитала в инновационные проекты разного масштаба. Государству необходимо выстроить налогообложение в данной сфере таким образом, чтобы налогоплательщики оказались мотивированными начинать и продолжать инновационную деятельность, не будучи отброшенными назад налоговым бременем. До тех пор, пока данная задача не будет решена, сложно судить об успешном создании финансовой базы инновационной экономики на территории РФ.

Подводя итог вышесказанному, можно заключить, что сфера налоговых преференций и льгот в России на данный момент содержит в себе и сильные, и слабые стороны. Для того, чтобы повысить эффективность стимулирования инновационных предприятий с

помощью преференций по налогу на прибыль, необходимо обратить внимание на указанные слабые стороны, которые зачастую являются причиной налоговых споров. Данная статья указывает на возможные направления решения данных проблемных моментов, которые в перспективе способны улучшить состояние налоговой системы Российской Федерации.

Библиография

1. Алисенов А.С. Налоговый механизм стимулирования инноваций в России // ЭКО. 2015. №5 (491). URL: <https://cyberleninka.ru/article/n/nalogovyy-mehanizm-stimulirovaniya-innovatsiy-v-rossii> (дата обращения: 12.12.2022).
2. Баладина А.С. Анализ теоретических аспектов налоговых льгот и налоговых преференций // Вестник Томского государственного университета.-2011.-№4(16).
3. Белякова Елена Ивановна, Моденов Анатолий Константинович Налоговое стимулирование как инструмент реализации налоговой политики // Петербургский экономический журнал. 2019. №2. URL: <https://cyberleninka.ru/article/n/nalogovoe-stimulirovanie-kak-instrument-realizatsii-nalogovoy-politiki> (дата обращения: 10.01.2023).
4. Володченко Виктория Сергеевна, Ланцова Дарья Сергеевна, Миронова Татьяна Алексеевна, Бышок Ксения Александровна, Сапунова Екатерина Витальевна Понятие и методология налогового стимулирования // Вопросы науки и образования. 2020. №3 (87). URL: <https://cyberleninka.ru/article/n/ponyatie-i-metodologiya-nalogovogo-stimulirovaniya> (дата обращения: 10.01.2023).
5. Горский И. В. Обоснованность стимулирующей роли налоговых льгот // Финансовый журнал. 2013. №4. URL: <https://cyberleninka.ru/article/n/obosnovannost-stimuliruyushey-rol-i-nalogovyh-igot> (дата обращения: 26.12.2022).
6. Данные по формам статистической налоговой отчетности ФНС России [Электронный ресурс]. – Режим доступа: https://www.nalog.ru/rn77/related_activities/statistics_and_analytics/forms/ (Дата обращения: 13.12.2022).
7. Замлилова Я.Н., Никитин А.Н. Кластерный подход в реализации региональной экономической политики: проблемы финансового обеспечения // Вестник СГСЭУ. 2011. № 2 (36). С. 145 – 148.
8. Кириллова София Сергеевна ПРОБЛЕМА ВМЕШАТЕЛЬСТВА ГОСУДАРСТВА В РЫНОЧНУЮ ЭКОНОМИКУ И ИННОВАЦИОННЫЕ ПРОЦЕССЫ СОВРЕМЕННОСТИ // Бизнес и дизайн ревю. 2022. №2 (26). URL: <https://cyberleninka.ru/article/n/problema-vmeshatelstva-gosudarstva-v-rynochnuyu-ekonomiku-i-innovatsionnye-protsessy-sovremennosti> (дата обращения: 10.01.2023).
9. Лукин А.Е. Налоговое инновационная деятельность в системе государственного регулирования [Текст]: автореф. дис. ... канд. экон. наук: 08.00.01-Экономическая теория.-М., 2010.-28 с.
10. Налоговый кодекс Российской Федерации (часть вторая)" от 05.08.2000 N 117-ФЗ (ред. от 29.12.2022) (с изм. и доп., вступ. в силу с 01.01.2023)
11. Налоговый кодекс Российской Федерации (часть первая)" от 31.07.1998 N 146-ФЗ (ред. от 28.12.2022) (с изм. и доп., вступ. в силу с 01.01.2023)
12. Основные направления бюджетной, налоговой и таможенно-тарифной политики на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов (утв. Минфином России)
13. Пансков В.Г. Совершенствование амортизационной политики в контексте модернизации российской экономики // Финансы. 2010. № 11. С. 27–31.

14. Самохвалова Ксения Владимировна ЗАРУБЕЖНЫЙ ОПЫТ ПОДОХОДНОГО НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ ОРГАНИЗАЦИЙ // Налоги и налогообложение. 2021. №5. URL: <https://cyberleninka.ru/article/n/zarubezhnyy-opyt-podohodnogo-nalogooblozheniya-organizatsiy> (дата обращения: 06.01.2023).
15. Тютюрюков Н. Н., Тернопольская Г. Б., Тютюрюков В. Н. Налоговые льготы и преференции: цель одна, а механизм – разный// Налоговая политика и практика. №10. – 2009.

Результаты процедуры рецензирования статьи

В связи с политикой двойного слепого рецензирования личность рецензента не раскрывается.

Со списком рецензентов издательства можно ознакомиться [здесь](#).

Среди государственных инструментов регулирования инновационно-инвестиционного процесса ключевую роль играют налоговые стимулы, к которым относятся налоговые льготы и налоговые преференции, в том числе по налогу на прибыль организаций, как имеющим высокий удельный вес в совокупной налоговой нагрузке организаций. Налоговые льготы и преференции снижают налоговое бремя для организаций-инноваторов относительно его общего уровня, побуждая тем самым налогоплательщиков к активизации инновационной деятельности. Конечная цель налоговых льгот и преференций здесь состоит в обеспечении роста налоговых поступлений в будущем за счет экономического роста и расширения налоговой базы. Представленная статья посвящена проблемам использования преференций по налогу на прибыль организации для стимулирования инновационной деятельности. Заголовок статьи соответствует содержанию.

Цель исследования автором не сформулирована, она состоит в обосновании развития налогового стимулирования инновационной деятельности организаций.

В статье не выделены разделы с подзаголовками, что не соответствует представленным требованиям журнала «Налоги и налогообложение».

В вводной части автор рассматривает подходы к определению налоговой преференции, подчеркивая отсутствие законодательного определения дефиниции налоговой преференции. Автор предлагает понимать под налоговой преференцией «один из инструментов налоговой политики государства, который проявляется в снижении налоговой нагрузки налогоплательщика, носит обязательный характер и направлен на выполнение социально-экономических функций, а также создание благоприятного режима для определенных видов экономической деятельности». В основной части автор рассматривает налоговые преференции по налогу на прибыль организаций для организаций, осуществляющих инновационную деятельность в России, определяет проблемы в их применении. В заключении автор подводит итоги исследования, заключает, что «сфера налоговых преференций и льгот в России на данный момент содержит в себе множество слабых сторон».

Следует обязательно уточнить, о каком налоге идет речь: «10%-ая ставка применяется при налогообложении транспортных средств, осуществляемых международную перевозку...». Налогом на прибыль транспортные средства не облагаются.

В целом статья имеет декларативный и описательный характер. Автор не обосновывает необходимость отдельного закрепления определения налоговых преференций в НК РФ относительно, например, налоговых льгот. В связи с этим не очевидны выявленные проблемы.

В исследовании использованы известные общенаучные методы: анализ, синтез, сравнение, восхождение от абстрактного к конкретному, логический метод и т.д.

Специфические экономические методы исследования автором не применялись. Автор также не использует возможности иллюстрации результатов исследования в статье. Рисунки и таблицы отсутствуют.

Выбранная тема исследования актуальна. Инновационное развитие экономики России способно обеспечить долгосрочный устойчивый экономический рост. На начальном этапе развития инновационного проекта важно его обеспечение финансовыми ресурсами. При этом, зачастую на первоначальном этапе отсутствуют источники для полноценной оплаты налоговых обязательств, именно для чего, а также и для снижения налогового бремени на данных налогоплательщиков, и происходит внедрение налоговых преференций.

Статья может обладать практической значимостью в части предложений по развитию преференциального режима налогообложения для налогоплательщиков, осуществляющих инновационно-инвестиционную деятельность. Вместе с тем автор не использует статистический материал Росстата и ФНС РФ для определения «масштаба бедности». Практические примеры в статье по конкретным налогоплательщикам отсутствуют. Их использование позволило бы значительно повысить ценность статьи и интерес к результатам исследования со стороны читательской аудитории.

Научная новизна исследования. Автором не сформулированы в явном виде элементы научной новизны. В связи с этим они не очевидны. Автору следует формализовать элементы научной новизны в явном виде.

Стиль статьи является научным и в целом соответствует требованиям журнала. Вместе с тем, текст не лишен отдельных недочетов, например, «возможность списывания затрат». Библиография представлена 10 источниками, что не соответствует требованиям журнала. Библиография сформирована, в первую очередь, отечественными исследованиями, однако, актуальности списка вызывает вопросы, поскольку большинство источников относятся к 2010-2015 гг.. Библиографический аппарат в настоящей статье не позволил развернуть научную полемику, апелляции к оппонентам отсутствуют. Необходимо расширить библиографический аппарат.

К преимуществам статьи следует отнести следующее. Во-первых, актуальность и значимость выбранного направления исследования. Во-вторых, наличие предложений по развитию преференциального режима для налогообложения прибыли от инновационной деятельности в России. К недостаткам отнесем следующее. Во-первых, отсутствие явных научных результатов, сформулированных элементов научной новизны. Во-вторых, отсутствие практических примеров и «оцифровки» идентифицированных проблем. В-третьих, декларативный и описательный характер статьи. В-четвертых, отсутствие выделенных подзаголовков и недостаток списка источников по сравнению с установленными требованиями журнала. В-пятых, отсутствие иллюстративного материала. В-шестых, отсутствие обоснования в целом выделения налоговых преференций в НК РФ в отдельную законодательную единицу относительно, например, налоговых льгот. В связи с этим проблемы могут казаться надуманными.

Указанные недостатки требуют устранения. Заключение. Представленная статья посвящена проблемам использования преференций по налогу на прибыль организации для стимулирования инновационной деятельности. Статья в представленном варианте не соответствует требованиям журнала и не может быть принята к публикации в журнале «Налоги и налогообложение» без существенной доработки.

Результаты процедуры повторного рецензирования статьи

В связи с политикой двойного слепого рецензирования личность рецензента не раскрывается.

Со списком рецензентов издательства можно ознакомиться [здесь](#).

Предметом исследования в представленной на рецензирование статье выступают преференции по налогу на прибыль организации, которые рассматриваются в качестве инструмента стимулирования инновационной деятельности.

Методология исследования базируется на анализе современных публикаций по рассматриваемой теме, анализе данных статистической налоговой отчетности Федеральной налоговой службы России, применении общенаучных методов и приемов исследования.

Актуальность работы авторы связывают с тем, что инновационный сектор во многом зависит от налоговой системы, которая отвечает за создание условий для спроса на инновационный продукт и уровень инвестиций в инновационные технологии, что имеет особое значение в условиях цифровизации экономики.

Научная новизна рецензируемого исследования, по мнению рецензента состоит в выводах о том, что для повышения эффективности стимулирования инновационных предприятий с помощью преференций по налогу на прибыль необходимо обратить внимание на отмеченные в статье моменты, которые часто являются причиной налоговых споров.

Структурно в тексте публикации выделены следующие разделы: Введение, Семантическая сущность налоговых преференций по налогу на прибыль организаций, Налоговое стимулирование посредством преференций по налогу на прибыль, Проблемы применения налоговых преференций, Библиография.

В статье разграничиваются понятия налоговых льгот и налоговых преференций. Под налоговыми преференциями понимается один из инструментов налоговой политики государства, который проявляется в снижении налоговой нагрузки налогоплательщика, носит обязательный характер и направлен на выполнение социально-экономических функций, а также создание благоприятного режима для определенных видов экономической деятельности. Авторы статьи выступают за то, чтобы в современной России для стимулирования инноваций нашли более широкое применение налоговые преференции, наряду с такими формами налогового стимулирования инновационной деятельности как налоговые кредиты, рассрочки, каникулы, налоговые вычеты и льготы. Библиографический список включает 15 источников – публикации отечественных ученых по теме статьи, а также интернет-ресурсы и нормативно-правовые документы.

Следует высказать некоторые замечания. Во-первых, в статье структурно не выделен самостоятельный раздел «Заключение» (или «Выводы и предложения»). Во-вторых, не на все источники, приведенные в списке литературы по тексту даны адресные ссылки. В-третьих, на рисунке 1 подписи единиц измерения по горизонтальной шкале сливаются друг с другом, необходима доработка оформления этого рисунка.

Рецензируемый материал соответствует направлению журнала «Налоги и налогообложение», подготовлен на актуальную тему, отражает результаты проведенного исследования, содержит научные обобщения о современных налоговых преференциях в Российской Федерации, обладает научной новизной и практической значимостью. Представленный материал может вызвать интерес у читателей, рекомендуется к опубликованию после некоторой доработки в соответствии с высказанными замечаниями.

Налоги и налогообложение

Правильная ссылка на статью:

Кириченко Т.В., Комзолов А.А., Кириченко О.С., Косьминова А.Е., Смоленкова М.В., Минасян В.Р., Михайлова О.С., Сарычева А.С., Акчурина Д.Х., Киселева И.А. — Современные международные тенденции налогообложения транснациональных корпораций: оценка работоспособности и последствий применения для бюджета методических подходов // Налоги и налогообложение. — 2023. — № 1. DOI: 10.7256/2454-065X.2023.1.38418 EDN: GYCDBY URL: https://nbpublish.com/library_read_article.php?id=38418

Современные международные тенденции налогообложения транснациональных корпораций: оценка работоспособности и последствий применения для бюджета методических подходов

Кириченко Татьяна Витальевна

ORCID: 0000-0002-6408-0228

доктор экономических наук

профессор, кафедра безопасности цифровой экономики и управления рисками, факультет комплексной безопасности ТЭК, РГУ нефти и газа (НИУ) им. И.М. Губкина

119991, Россия, г. Москва, Ленинский проспект, 65

✉ tkirichenko@gmail.com



Комзолов Алексей Алексеевич

ORCID: 0000-0001-6268-854X

доктор экономических наук

профессор, заведующий кафедрой, кафедра безопасности цифровой экономики и управления рисками, факультет комплексной безопасности ТЭК, РГУ нефти и газа (НИУ) им. И.М. Губкина

119991, Россия, г. Москва, Ленинский проспект, 65

✉ alexkomzlov@gmail.com



Кириченко Ольга Сергеевна

ORCID: 0000-0001-6230-2280

кандидат экономических наук

доцент, департамент отраслевых рынков, Финансовый университет

125993, Россия, г. Москва, Ленинградский проспект, 49

✉ olgaskirichenko@gmail.com



Косьминова Анастасия Евгеньевна

ORCID: 0000-0001-6722-0284

старший преподаватель, кафедра безопасности цифровой экономики и управления рисками, факультет комплексной безопасности ТЭК, РГУ нефти и газа (НИУ) имени И.М. Губкина

199911, Россия, г. Москва, Ленинский Проспект, 65

✉ kosminova@yandex.ru



Смоленкова Марина Викторовна

ORCID: 0000-0002-1319-6423

преподаватель, кафедра безопасности цифровой экономики и управления рисками, РГУ нефти и газа (НИУ) имени И.М. Губкина

199911, Россия, г. Москва, Ленинский проспект, 65



□ smolenkova.mari@yandex.ru

Минасян Виолетта Рубиковна

ORCID: 0000-0001-6526-6836

ассистент, кафедра безопасности цифровой экономики и управления рисками, РГУ нефти и газа (НИУ) имени И.М. Губкина

199911, Россия, г. Москва, Ленинский проспект, 65

□ minasyan_v@inbox.ru

Михайлова Ольга Сергеевна

ORCID: 0000-0002-7511-5334

ассистент, кафедра безопасности цифровой экономики и управления рисками, РГУ нефти и газа (НИУ) имени И.М. Губкина

199911, Россия, г. Москва, Ленинский проспект, 65

□ mikhaylova17@yandex.ru

Сарычева Анастасия Сергеевна

ассистент, кафедра безопасности цифровой экономики и управления рисками, РГУ нефти и газа (НИУ) имени И.М. Губкина

199911, Россия, г. Москва, шоссе Ленинский Проспект, 65

□ assarycheva@bk.ru

Акчурина Диляра Хусяиновна

аналитик, факультет комплексной безопасности ТЭК, РГУ нефти и газа (НИУ) имени И.М. Губкина

199911, Россия, г. Москва, Ленинский проспект, 65

□ dilyara-akchurina@mail.ru

Киселева Ирина Андреевна

аналитик, факультет комплексной безопасности ТЭК, РГУ нефти и газа (НИУ) имени И.М. Губкина

199911, Россия, г. Москва, Ленинский проспект, 65

□ irisskis1999@mail.ru

[Статья из рубрики "Международное налоговое право"](#)

DOI:

10.7256/2454-065X.2023.1.38418

EDN:

GYCDBY

Дата направления статьи в редакцию:

11-07-2022

Дата публикации:

05-03-2023

Аннотация: Объектом исследования являются транснациональные корпорации. То есть, компании, работающие и имеющие в своем составе юридические лица в различных юрисдикциях, что позволяет им переносить базу корпоративного налога – прибыль в юрисдикции с минимальным корпоративным налогом. Перенос осуществляется за счёт использования внутригрупповых трансфертных цен. Предметом исследования являются современные тенденции, идеи и международные усилия в части налогообложения транснациональных корпораций. Были исследованы как сами такие тенденции, так и проведен вычислительный эксперимент по оценке применимости возможной методики расчета налога на прибыль дочернего общества такой корпорации в России и возможные последствия для бюджета от её применения. Основные выводы исследования заключаются в следующем: в настоящее время постепенно формируется международный консенсус, что общая прибыль транснациональной корпорации должна быть разумным и справедливым способом распределена между странами её деятельности, формируется понимание необходимости закрепления такого порядка на международном уровне; однако, в настоящее время ещё не выработаны ни единое понимание подходов к налогообложению транснациональных корпораций, ни единой методики, способной реализовать их на практике. Научной новизной является авторская редукция принципа налоговой нейтральности от классического принципа налоговой справедливости. Кроме того, вкладом авторов является демонстрация принципиальной работоспособности одной из таких методик на примере расчета показателей по данным открытой отчётности конкретной организации, а также последствий применения такой методики для бюджета.

Ключевые слова:

транснациональные корпорации, налогообложение, налоги, корпоративный налог, налог на прибыль, налоговая ставка, оффшорная зона, налоговая гавань, налоговая оптимизация, трансфертная цена

Введение

Состояние и современный этап развития мировой торговли и экономики характеризуются ростом масштабов транснациональной экономической деятельности и усилением влияния особого класса её субъектов – транснациональных корпораций (ТНК). В транснациональных компаниях по всему миру работает более 70 млн человек.

Одной из главных особенностей транснациональных корпораций является их существование за пределами национальных границ стран базирования их штаб-квартир. Такая особенность их функционирования позволяет ТНК реализовывать сложные схемы налогового планирования, чтобы искусственно переместить свою прибыль из места реального осуществления хозяйственной деятельности в «удобную» юрисдикцию с низким налогообложением. Так, по оценкам ОЭСР, перемещение корпоративной прибыли за счёт применения подобных схем каждый год приводит к уменьшению налоговой базы (во всемирном масштабе) на сумму от 100 до 240 млрд долларов.

Актуальность темы исследования, кроме того, подтверждается также тем, что в последние годы международными правительственными организациями ведется многоплановая и активная работа по унификации подходов к налогообложению таких

ТНК и выработке механизмов по повышению прозрачности хозяйственных отношений, рассматриваемых в налоговых целях. Безусловно одним из ключевых участников, формирующих подобные инициативы исторически является Организация экономического сотрудничества и развития (ОЭСР). Так, в октябре 2021 года ОЭСР был анонсирован разработанный существенно новый механизм международного налогообложения таких транснациональных корпораций – Two-Pillar Solution. Данный вновь вводимый механизм по своему замыслу нацелен на борьбу с агрессивной оптимизацией и уклонением от уплаты налогов со стороны различных ТНК, уклонения, возможность которого возникла в силу того факта, что существуют существенные различия в законодательствах разных стран.

Цель исследований, поставленная авторами, состоит в изучении ключевых инициатив по реформированию налогообложения транснациональных корпораций и оценке перспектив возможностей и последствий практической реализации предложенных изменений.

Поставленная цель требует решения следующих задач:

- рассмотреть подходы и проблемы налогового администрирования хозяйственной деятельности транснациональных корпораций наработанные и описанные в мире;
- проанализировать некоторые крупнейшие ТНК как субъекты транснациональной экономической и финансовой деятельности;
- изучить актуальные предложения ОЭСР по подходу к реформированию налогообложения таких ТНК;
- оценить последствия возможной реализации нового предложенного механизма международного налогообложения, разработанного ОЭСР, для экономики Российской Федерации.

Объектом исследования является система и подходы к налоговому регулированию хозяйственной деятельности ТНК. Предмет исследования – инициативы по внедрению новых подходов и правил налогообложения транснациональной экономической и финансовой деятельности.

Несмотря на относительную новизну, проблема налогового регулирования транснациональной экономической деятельности и налогообложения ТНК уже стала предметом глубокого рассмотрения в научных работах ряда отечественных и зарубежных исследователей.

Так в диссертации на соискание ученой степени доктора экономических наук Полежаровой Л.В. [\[9\]](#), посвященной рассмотрению проблем методологии налогообложения, а также налогового администрирования транснациональных компаний бела предложена методология налогообложения и разработаны методы налогового администрирования в части трансграничных доходов ТНК. Кроме того, представлен обзор концептуальных и методологических аспектов и направлений развития как теории, так и практики налогообложения в условиях экономической и финансовой глобализации. По мнению автора, обоснована формула, которая автором названа базовой [\[8,10\]](#) для пропорционального распределения общей прибыли ТНК между различными юрисдикциями нахождения.

В работе, посвящённой налоговому регулированию различных аспектов деятельности транснациональных корпораций Засько В.Н. и Шакировой Д.Ю. [\[4\]](#) отражена проблема

налогового регулирования различных аспектов деятельности ТНК и предложены различные пути их решения. Основной вывод авторов этой работы заключается в утверждении об отсутствии международно-правового регулирования различных аспектов деятельности транснациональной корпорации.

Методология исследований

При рассмотрении проблемы налогообложения и налогового администрирования различных аспектов деятельности транснациональных корпораций авторами применялись методы научной абстракции, а также индукции для выявления общих закономерностей деятельности ТНК, их места в мировой экономике и финансах, и обусловленных эти сложностей налогового регулирования транснациональной экономической и финансовой деятельности.

Анализ крупнейших ТНК как субъектов транснациональной экономической деятельности проведен с применением методов сравнительного анализа и дедукции. Выбранные методы позволили выделить частные закономерности деятельности рассматриваемых ТНК.

Последующие задачи исследования – изучение предложения ОЭСР по реформированию налогообложения ТНК и оценка последствий реализации данного предложения для экономики Российской Федерации – решены с применением экономико-статистического и экономико-математического методов.

Результаты исследований

За последние несколько десятилетий транснациональные корпорации стали важнейшими игроками на арене мировой экономики. Изучение научной литературы по этой проблематике показало, что абсолютное большинство экспертов прогнозируют дальнейшее усиление влияния и доли ТНК в мировой экономике [\[4\]](#).

Анализ литературы показал наличие множества подходов к определению понятия ТНК. В соответствии с одним из них, в Конвенции от 6 марта 1998 года «О транснациональных корпорациях» предложено определение [\[1\]](#), исходя из которого, транснациональная корпорация, является группой юридических лиц, созданных и функционирующих в различных национальных юрисдикциях [\[11\]](#).

Указанная особенность формирования организационной структуры транснациональных корпораций позволяет им использовать все виды ресурсов, таких как люди, финансы, и рынки всех стран деятельности, при этом, в большинстве случаев, при помощи проведения агрессивного налогового планирования, ТНК удаётся организовывать переток прибыли из стран, где осуществляется основная часть реальной деятельности в страны с более низким налогообложением, тем самым минимизируя свои налоговые отчисления [\[7\]](#). Собственно практика реализации такой агрессивной налоговой политики с целью минимизации налоговых платежей и порождает проблемы налогообложения и налогового администрирования деятельности ТНК.

Фактическое перераспределение налоговой нагрузки транснациональные корпорации осуществляют посредством создания закрытого внутригруппового квази-рынка, в пределах одной ТНК [\[4\]](#). Ключевым механизмом внутреннего квази-рынка является трансфертное ценообразование.

Трансфертная цена – это цена сделок между различными структурными элементами

единой группы компаний [16]. Посредством занижения или завышения таких цен по сравнению с рыночными, ТНК минимизируют налогооблагаемую прибыль у части компаний корпорации и концентрируют ее у других, зарегистрированных в налоговых юрисдикциях с более благоприятными условиями. Что позволяет группе компаний в целом, являющейся ТНК получать налоговую выгоду [3].

На практике это приводит к тому, что всю реальную производственную, коммерческую и финансовую деятельность транснациональные корпорации ведут в тех странах, где созданы благоприятные условия по наличию и цене рабочей силы, имеются доступные и дешевые источники сырья, есть рынки сбыта и т.п., а налоги платят в тех странах, где более низкие ставки налогов.

Несмотря на то, что ОЭСР, ЕС и ФАТФ активно в последние годы ведут борьбу с так называемыми оффшорными зонами и налоговыми гаванями, в мире имеет место быть тенденция снижения средней ставки корпоративного налогообложения. Так, если в начале 1980-х средняя ставка по налогу на корпоративную прибыль в мире превышала 40%, то к 2020 году она снизилась до 24% [12].

Что во многом стало обусловлено тем, что сейчас даже экономически развитые страны стали включаться в конкурентную борьбу за привлечение ТНК для их обозначения страны в качестве места генерации прибыли, а также иностранных капиталов в том числе и путем снижения ставок по корпоративному налогу, то есть налогу на прибыль. Среди европейских стран к ним относятся: кроме традиционных Швейцарии, Кипра, Люксембурга и Мальты, также Ирландия и Нидерланды.

Например, налоговая ставка в Ирландии для корпораций составляет всего 12,5%. Более того, если речь идёт о доходе, связанным с патентом или иной интеллектуальной собственностью, в Ирландии установили ставку корпоративного налога в размере всего 6,25%. Такие ставки стали причиной того, что многие транснациональные корпорации перевели значительную часть своих операций Ирландию, число этих корпораций включает Apple, Microsoft, Amazon, Pfizer, Google, Facebook, Intel и множество других [16].

В Люксембурге базовая ставка корпоративного налога на прибыль в 15% применяется для тех компаний в 2020 году, доход которых не превышает 175 000 евро. Для компаний с прибылью, превышающей 200 000 евро, налоговая ставка составляет 17%. Другая налоговая гавань, Кипр предлагает ставку налога на уровне 12,5%.

В рамках анализа деятельности крупнейших транснациональных корпораций в контексте налоговой оптимизации, рассмотрим три крупнейшие ТНК, входящие в рейтинг 100 компаний по выручке, ежегодно составляемый журналом Fortune: Apple, Exxon Mobil, Alibaba Grp [4].

В таблице 1 представлены основные характеристики анализируемых ТНК.

Таблица 1– Краткая характеристика анализируемых ТНК

Наименование	Страна	Сектор	Выручка 2021 год	Рыночная капитализация, 2021 год
Apple Inc	США	Технологии	365,82 млрд.	2,1 трлн. долл.

			долл.	
Alibaba GRP	Китай	Потребительский сектор	109,48 млрд. долл.	615 млрд. долл.
Exxon Mobil Corp	США	Энергетика	244 млрд. долл.	236 млрд. долл.

Источник: составлено авторами на основе данных [\[15\]](#)

На основании анализа финансовой отчетности по международным стандартам приведена таблица 2, в которой отражена динамика ключевых финансовых показателей исследуемых компаний за последние три года.

Таблица 2 – Динамика ключевых финансовых показателей ТНК (2019-21гг.)

Компания	Показатель	2019	2020	2021
Apple Inc.	Выручка по МСФО, млрд. долл	260,17	274,52	365,82
	Прибыль по МСФО, млрд. долл	55,26	57,41	94,68
Exxon Mobil Corp	Выручка по МСФО, млрд. долл	276,69	178,57	255,58
	Прибыль по МСФО, млрд. долл	23,04	(22,44)	14,34
Alibaba Group	Выручка по МСФО, млрд. долл	65,61	77,64	109,48
	Прибыль по МСФО, млрд. долл	11,24	13,78	21,86

Источник: составлено авторами на основе данных [\[19,20,21\]](#)

Более подробно рассмотрим крупнейшую из трёх по капитализации – Apple. Для снижения налогов Apple создает корпоративные структуры в странах с низкими налоговыми ставками. Например, через свою структуру в Ирландии Apple легализует около 30% всей своей корпоративной прибыли. Ведь в Ирландии одна из самых низких в Европе налоговая ставка на корпоративную прибыль.

Российская структура – ООО «Эппл Рус» представила отчётность за 2021 г. По итогам года компании удалось увеличить выручку на 45% — до 386 млрд руб., говорится в её отчёте. При этом, прибыль от продаж «Эппл Рус» выросла всего на 10,6% и достигла 14,4 млрд руб. А чистая прибыль компании составила 11,5 млрд руб. ООО «Эппл Рус» было зарегистрировано в 2011 г. Компания на 99,5% принадлежит ирландской Apple Distribution International, оставшиеся 0,5% — у Apple Operations Europe Ltd.

Таблица 3 Динамика выручки ООО «Эппл Рус» за 2019-21 гг.

	2019	2020	2021
Выручка в России, млрд. руб.	189,28	266,31	386
Средневзвешенный курс	64,74	72,15	73,65
Выручка в России, млрд.			

долл	2,92	3,69	5,24
------	------	------	------

Источник: составлено авторами на основе [\[18\]](#)

В октябре 2021 года 136 стран-участников Инклюзивной группы Плана действий BEPS утвердили принципиальные положения нового механизма международного налогообложения – Two-Pillar Solution. План действий BEPS (Base Erosion and Profit Shifting) сконцентрирован на усилиях по созданию препятствий для размывания налоговой базы и на противодействие искусственному смещению центра корпоративной прибыли [\[14\]](#).

Теперь новый механизм международных правил налогообложения транснациональных корпораций содержит два элемента [\[13\]](#):

1) Pillar 1 – правила перераспределения прибыли для целей налогообложения транснациональных корпораций между налоговыми юрисдикциями нахождения рынков сбыта;

2) Pillar 2 – требования по минимальной ставке для налогообложения прибыли транснациональных корпораций.

Официальной целью нововведения является достижения налоговой нейтральности. Под налоговой нейтральностью понимают [\[22\]](#) такую систему налогообложения, при которой налогообложение не должно влиять на принятие решения об инвестировании, а значит, с нашей точки зрения, в частности, на место выбора юрисдикции того или участника транснациональной корпорации не должна влиять система налогообложения юрисдикции. В этой связи научный интерес представляет собой проблема является ли этот принцип нейтральности существенно новым или это частная формулировка классических принципов налогообложения, которые продолжают интерпретироваться всё новыми поколениями авторов (например, [\[23\]](#)). С нашей точки зрения, этот принцип нейтральности в контексте налогообложения транснациональных корпораций является частной интерпретацией принципа справедливости. Ведь классический (Адама Смита) принцип справедливости гласит, что каждый обязан платить налог со своего дохода, получаемого под защитой государства, в соответствии с этим доходом. Чаще всего [\[23\]](#), это интерпретируется как равенство налогоплательщиков. Кроме того, из этого понимания следует индивидуальная безвозмездность налогов, как отражено в определении налога в Налоговом Кодексе, а не просто их безвозмездность. На наш же взгляд, этот принцип справедливости следует интерпретировать шире – в том числе, как право того, кто предоставляет такую защиту (того государства) собирать часть соответствующего дохода. Таким образом, с нашей точки зрения, цель нового механизма состоит как в более справедливом перераспределении прибылей крупнейших международных групп компаний в страны, являющиеся источниками доходов, так и во введении глобальной минимальной ставки налогообложения таких групп компаний.

Компонент Pillar 1 предполагает перераспределение прибыли для целей налогообложения международных групп компаний с выручкой более 20 млрд. евро в страны, где они получают доходы [\[5\]](#), причем делаться это будет независимо от того, присутствуют ли там эти компании физически.

В свою очередь, Pillar 2 предполагает установление минимальной ставки налогообложения прибыли международных групп компаний в размере 15% для компаний

с выручкой более 750 млн евро [\[2\]](#). Кроме того, если налоговая служба в стране пребывания материнской компании обнаружит, что в какой-то стране уровень корпоративного налогообложения ниже 15%, то получает право довести реальную эффективную ставку до 15%.

Вместе с тем, в настоящее время нет полной определенности механизмов практической реализации этих механизмов. Работа в данном направлении пока только ведется [\[10\]](#). Так Полежаровой Л.В. предлагается переход к безальтернативному определению налоговой базы ТНК, пропорционально доле основных индикаторов хозяйственной деятельности структур ТНК, находящихся в налоговой юрисдикции рассматриваемой страны, в общем объеме аналогичных показателей всей ТНК глобально. А именно по:

- выручке;
- числу занятых работников;
- стоимости активов.

Проведем практические расчеты для анализируемой транснациональной корпорации Apple Inc для демонстрации работоспособности подхода. В таблице 2 были представлены ключевые финансовые показатели деятельности данной компании. Для расчета также требуется информация об активах предприятия. Так, активы в ТНК в 2021 году составили 351 002 млн. долл., что на 27114 млн. долл. выше, чем в предыдущем году.

В таблице 4 представлены доли основных показателей дочерней компании организации находящейся в юрисдикции РФ.

Таблица 4. -Доля ООО «Эпл Рус» в Apple

Показатель	2021	2020
Выручка, %	1,43%	1,34%
Активы, %	0,34%	0,28%
Персонал, %	0,68%	0,58%
Прибыль, %	0,19%	0,30%

Источник: составлено авторами на основе [\[18\]](#)

В отчетности компании ООО «Эпл Рус» отражен налог на прибыль уплачиваемый бюджет в размере 50 млн. долл. в 2021 году и 46 млн. долл. в 2020 году. В таблице 5 приведен расчет налога на прибыль, согласно методике Полежаровой Л.В. и определена разница в налоге на прибыль в разрезе 2020-21 гг.

Таблица 5 – Расчет налога на прибыль согласно методике Полежаровой Л.В.

Показатель	2021	2020
Среднеарифметическое доли выручки персонала и активов, %	0,82%	0,74%
Налогооблагаемая прибыль, заработанная, согласно методике в России, млн. долл.	891	495
Рассчитанный налог на прибыль, млн.долл.	178	99
Разница в рассчитанном и фактическим налоге на прибыль,	128	53

млн. долл.		
------------	--	--

Источник: составлено авторами на основе расчетов

Так, по таблице 5 можно наблюдать, что переход к корпоративному фрикционному налогообложению по Полежаевой, позволил бы дополнить в бюджет юрисдикции РФ дополнительно еще 53 млн. долл. и 128 млн. долл. в 2020 и 2021 году соответственно.

Заключение

Проведённые исследования позволили сформулировать следующие **выводы**:

1. Общая прибыль каждой транснациональной корпорации, разумно распределять «справедливо» между странами. Понимание этой «справедливости», должно быть единым и закреплено на международном уровне.
2. В настоящее время ещё не выработаны ни единого понимания какой должна быть «справедливость» в налогообложении транснациональных корпораций, ни единой методики, способной её реализовать на практике.
3. Была продемонстрирована принципиальная работоспособность одной из таких методик на примере расчета показателей по ООО «Эпл Рус», применение такой методики позволило бы дополнить в бюджет РФ дополнительно еще 53 млн. долл. и 128 млн. долл. в 2020 и 2021 году соответственно.

Библиография

1. Конвенция о транснациональных корпорациях от 06.03.1998 – Доступ из справ.-правовой системы Гарант. – URL: <http://base.garant.ru>.
2. Proposal for a COUNCIL DIRECTIVE on ensuring a global minimum level of taxation for multinational groups in the Union / EUR-Lex. – URL: <https://eur-lex.europa.eu/legal-content/EN/TXT/?uri=CELEX:52021PC0823>.
3. Ардашев А.М. Налоговое регулирование транснациональных компаний: направления развития в России // Налоги и налогообложение. – 2021. – № 4 – С. 1-8. DOI: 10.7256/2454-065X.2021.4.31013.
4. Засько В.Н., Шакирова Д.Ю. Налоговое регулирование деятельности транснациональных корпораций // Экономика. Налоги. Право. 2017. №2. С. 106-112.
5. Кучеров И.И. Актуальные вопросы налогово-правового регулирования сферы цифровой экономики // Юридическая наука и практика: Вестник Нижегородской академии МВД России. 2019. №4 (48).
6. Мотала М.Ф. Вклад «Группы двадцати» и ОЭСР в новое глобальное управление в сфере налогообложения // Вестник международных организаций. – 2019. № 2. С. 61-93. DOI: 10.17323/1996-7845-2019-02-03.
7. Пасечная З.В. Новые векторы развития налогового регулирования и их влияние на национальные налоговые системы // Сборник статей VI Международной научно-практической конференции. Петрозаводск. 2022. С. 72-76.
8. Полежарова Л.В. Альтернативный подход в методологии налогообложения ТНК: необходимость и возможность // Экономика. Налоги. Право. 2017. № 5. С. 135.
9. Полежарова Л.В. Методология налогообложения и налогового администрирования транснациональных компаний и бенефициаров: дис. канд. экон. наук: 08.00.10 / Полежарова Людмила Владимировна. – Москва, 2021 – 270 с.
10. Полежарова Л.В. Развитие базовых методов международного налогообложения в

- условиях цифровой трансформации экономики // Экономика. Налоги. Право. 2020. № 4. С. 130-139.
11. Шутаева Е.А., Побирченко В.В. Транснациональные корпорации в условиях системной трансформации глобальной экономики // Ученые записки Крымского федерального университета имени В. И. Вернадского. Экономика и управление. 2019. №3. С. 165-177.
 12. Катасонов В. Единый мировой корпоративный налог – насколько это реально / Русстрат. 2021. – URL: <https://russtrat.ru/analytics/12-iyulya-2021-0010-4996> (дата обращения 10.04.2021).
 13. Новости в отношении инициативы BEPS: Pillar 1 и Pillar 2 // Аналитический обзор KPMG. – октябрь 2021. – 5 с.
 14. Простыми словами о BEPS 2.0 // Налоговый обзор от экспертов PwC. – октябрь 2020. № 54 – 3 с. – URL: <https://www.pwc.ru/ru/services/tax-consulting-services/legislation/tax-flash-report-2020-54.html> (дата обращения 13.04.2022).
 15. Рейтинг Fortune 100 крупнейших корпораций 2021 / Fortune/. – URL: <https://globalcorporations.ru/100-krupnejshih-korporatsij-2021-top-100-world-corporation-2021/>.
 16. Скоро цифровые гиганты будут платить налоги там, где находятся их пользователи // Налоговый обзор от экспертов PwC. – октябрь 2019. № 29 – 4 с. – URL: <https://www.pwc.ru/ru/services/tax-consulting-services/legislation/tax-flash-report-2019-29.html> (дата обращения 13.04.2022).
 17. Трансфертное ценообразование / Официальный сайт ФНС. – URL: https://www.nalog.gov.ru/rn77/taxation/transfer_pricing/.
 18. ООО "Эппл Рус": бухгалтерская отчетность и финансовый анализ URL: https://www.audit-it.ru/buh_otchet/7707767220_ooo-eppl-rus
 19. Консолидированная финансовая отчетность Alibaba Group за 2021 г. [Электронный ресурс] – URL: <https://www.alibaba.com/>.
 20. Консолидированная финансовая отчетность Apple Inc. за 2021 г. [Электронный ресурс] – URL: <https://www.apple.com/>.
 21. Консолидированная финансовая отчетность Exxon Mobil Corporation за 2021 г. [Электронный ресурс] – URL: <https://corporate.exxonmobil.com/>
 22. Гашенко И.В., Мамбетова А.А. Принципы международного налогообложения доходов на капитал // Гуманитарные и социально-экономические науки. – 2014. – № 1(74). – С. 159-162. – EDN RZTONB.
 23. Маер О.И., Пивоварова А.Д. Отражение классических принципов налогообложения в современной налоговой системе // Актуальные проблемы менеджмента, экономики и экономической безопасности: Сборник материалов Международной научной конференции, Костанай, 27–29 мая 2019 года. – Костанай: Общество с ограниченной ответственностью «Издательский дом «Среда», 2019. – С. 124-128. – EDN RUJNVN.

Результаты процедуры рецензирования статьи

В связи с политикой двойного слепого рецензирования личность рецензента не раскрывается.

Со списком рецензентов издательства можно ознакомиться [здесь](#).

Современные международные тенденции налогообложения транснациональных корпораций: оценка работоспособности и последствий применения для бюджета

методических подходов

Международное налоговое планирование для бизнеса направлено на извлечение экономии на налогах, которая для компаний представляется аналогом потребности снижения затрат на производство. ТНК могут перестраивать свою международную организационную структуру, исходя именно из налоговых соображений. К инструментам корпоративного международного налогового планирования относится использование преимуществ международных налоговых соглашений.

Представленная статья посвящена проблемам регулирования налогообложения транснациональной экономической и финансовой деятельности, а также исследованию направлений и потенциала его развития. Заголовок статьи соответствует содержанию.

Цель исследования - изучение ключевых инициатив по реформированию налогообложения транснациональных корпораций и оценке перспектив возможностей и последствий практической реализации предложенных изменений.

В статье выделены разделы, что соответствует представленным требованиям журнала «Налоги и налогообложение». Во введении автор характеризует актуальность и значимость выбранного направления исследования, ставит цель и задачи исследования, приводит основные отечественные исследования в обозначенной области последних лет. В разделе «Методология исследований» дана характеристика использованных методов применительно к направлениям проведенного исследования. Раздел «Результаты исследования» посвящен определению ТНК, тенденций их деятельности на примере трех крупнейших ТНК - Apple, Exxon Mobil, Alibaba Grp. Определена тенденция сокращения ставок налога на прибыль корпораций. Дана характеристика плана BEPS, Pillar I, Pillar II. На примере методики д.э.н. Полежаровой Л.В. проиллюстрированы возможности перехода к корпоративному фрикционному налогообложению в части оценки результата повышения налоговых доходов бюджета. В заключении автором сформулированы выводы по результатам исследования.

Отраженные в статье результаты не иллюстрируют всего исследовательского поля по столь обширной теме исследования. В рамках представленной текста статьи цель представляется не достигнутой в части исследования актуальных предложений ОЭСР по подходу к реформированию налогообложения ТНК и оценки последствий возможной реализации нового предложенного механизма международного налогообложения, разработанного ОЭСР, для экономики Российской Федерации. Данные направления в тексте обозначены лишь фрагментарно. Выводы в заключении также не свидетельствуют о достижении цели исследования, а также не соответствуют представленному содержанию статьи. Так, в части справедливости распределения налоговых доходов от ТНК между странами, чему посвящены 2 из 3 пунктов выводов, по тексту статьи материал о справедливости отсутствует.

В исследовании использованы известные общенаучные методы: анализ, синтез, сравнение, восхождение от абстрактного к конкретному, логический метод и т.д. Среди специфических методов экономических исследований автором применен экономический и статистический анализ.

Выбранная тема исследования актуальна. В условиях изменения глобальных цепочек формирования стоимости для российского бизнеса, как и для бюджета, становятся значимыми вопросы налогообложения ТНК. Развитые страны, несмотря на принятие концептуальных документов, не определили конкретные механизмы преодоления агрессивной налоговой политики ТНК. В совокупности это свидетельствует о необходимости разработки действенных механизмов налогового регулирования транснациональной экономической и финансовой деятельности.

Статья обладает практической значимостью в части оценки перспектив перехода к корпоративному фрикционному налогообложению ТНК для повышения налоговых

доходов бюджета. При этом, обоснованию практической значимости следует уделить большее внимание.

Автором не сформулированы пункты научной новизны исследования. Они не очевидны, если имеются. Полагаем, что статью следует дополнить авторским видением научной новизны. Это повысит привлекательность исследования для широкой читательской аудитории журнала.

Стиль статьи является научным и соответствует требованиям журнала. Вместе с тем, статья не лишена отдельных опечаток и грамматических ошибок, например: «рассматриваемых в налоговых целей», «на арене мировой экономике».

Библиография представлена 21 источником, что соответствует требованиям журнала. Библиография сформирована, в первую очередь, сайтами и ресурсами с документами по международному налогообложению, источниками статистической информации, сайтами исследуемых ТНК, а также отечественными и зарубежными исследованиями. Библиографический аппарат в настоящей статье позволил развернуть научную полемику, однако, апелляции к оппонентам не достаточны, их следует расширить.

К преимуществам статьи следует отнести следующее. Во-первых, актуальность и значимость выбранного направления исследования. Во-вторых, широта взгляда на рассматриваемую проблематику и оценка и использование современных подходов к решению проблем международного налогообложения. В-третьих, практическую иллюстрацию рассматриваемых подходов.

Заключение. Представленная статья посвящена проблемам налогового контроля в цифровой экономике. Статья отражает результаты авторского исследования и может вызвать интерес читательской аудитории. Статья может быть принята к публикации в журнале «Налоги и налогообложение».

Налоги и налогообложение

Правильная ссылка на статью:

Титоренко С.К. — Правовое регулирование налогообложения оборота криптовалюты: сравнительно правовое исследование налогово-правового регулирования Турецкой Республики и Российской Федерации // Налоги и налогообложение. – 2023. – № 1. DOI: 10.7256/2454-065X.2023.1.39911 EDN: HWVZVT URL: https://nbpublish.com/library_read_article.php?id=39911

Правовое регулирование налогообложения оборота криптовалюты: сравнительно правовое исследование налогово-правового регулирования Турецкой Республики и Российской Федерации

Титоренко Семён Константинович

преподаватель, Департамент международного и публичного права, Финансовый университет при Правительстве Российской Федерации

125167, Россия, г. Москва, Ленинградский пр-т, 49/2

✉ titorenko96.st@gmail.com



[Статья из рубрики "Правовое регулирование налоговых отношений"](#)

DOI:

10.7256/2454-065X.2023.1.39911

EDN:

HWVZVT

Дата направления статьи в редакцию:

28-02-2023

Дата публикации:

07-03-2023

Аннотация: В статье рассматриваются особенности налогово-правового регулирования криптовалют в Турецкой Республике и Российской Федерации. Проведено исследование нормативно-правового регулирования и исследование позиций учёных-правоведов Турецкой Республики, в части регулирования оборота криптовалют, а также опыт нормативно-правового регулирования оборота криптовалют в Российской Федерации. В результате исследования автором выделен пробел в правовом регулировании налогообложения криптовалюты в Российской Федерации, в сравнении с правовым регулированием Турецкой Республики. Общественные отношения, возникающие в связи с оборотом криптовалют не урегулированы ни в одной стране мира в настоящий момент, в том числе в части налогообложения операций с использованием криптовалют. В связи с чем, необходимо учитывать иностранный опыт правового регулирования налогообложения оборота криптовалют, в том числе Турецкой Республики. Проблема

заключается в том, что в настоящий момент так и не приняты поправки в НК РФ, которые урегулировали бы налогообложение оборота криптовалют в Российской Федерации. Цель работы заключается в исследовании опыта правового регулирования налогообложения криптовалют Турецкой Республики и выявлении аспектов, которые могли бы быть применены для формирования правового регулирования налогообложения оборота криптовалют в Российской Федерации. Методами исследования являются: формально юридический, сравнительно-правовой. Научная новизна исследования заключается в отсутствии сравнительно-правовых исследований в данной сфере.

Ключевые слова:

налогово правовое регулирование, налогообложение, криптовалюта, блокчейн, токен, цифровой финансовый актив, цифровая валюта, майнинг, Турецкая Республика, Налоговый кодекс Турции

В Российской Федерации введен Федеральный закон от 14.07.2022 № 324-ФЗ «О внесении изменений в часть вторую Налогового кодекса Российской Федерации» [\[1\]](#) о налогообложении цифровых финансовых активов и цифровых прав, включающих одновременно цифровой финансовый актив и утилитарное цифровое право (далее – «ЦФА»).

Однако, ЦФА закрепляют нормативно-правовое понятие токена, производного инструмента, основанного на технологии распределенных реестров, но не криптовалют. Следовательно, в Российской Федерации отсутствует правовое регулирование налогообложения криптовалют.

Исходя из положений НК РФ, у лиц, участвующих в обороте криптовалют есть обязанность уплачивать налог при проведении операций с криптовалютой в любом случае.

Особенностью правового регулирования оборота криптовалюты в Российской Федерации является создание отдельного закона, направленного на комплексное регулирование оборота криптовалют. Так, с 1 января 2021 г. Вступил в силу Федеральный закон от 31.07.2020 № 259-ФЗ «О цифровых финансовых активах, цифровой валюте и о внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации» [\[2\]](#) (далее – «Закон о ЦФА»), введение данного закона подтвердило правовой статус токена и как следствие стало основанием для исчисления и уплаты налогов по операциям совершаемым с токенами, в части налогообложения доходов, полученных от оборота криптовалют, вопрос остается дискуссионным, поскольку понятие «цифровая валюта» не является тождественным научно-техническому понятию криптовалюта.

По оценкам турецкого правительства, примерно 2,4 миллиона человек в Турции владели по крайней мере некоторым количеством криптовалют в 2020 году [\[3\]](#).

В настоящий момент в Турции отсутствует единое и непротиворечивое законодательство, в сфере правового регулирования криптовалют. Тем не менее, в официальных заявлениях правительства об усилении контроля и надзора за оборотом криптовалют в стране, указывалось, в том числе на необходимость правового регулирования налогообложения доходов и прибылей, получаемых от операций с криптовалютой. В

одиннадцатом плане развития на 2019-2023 годы, правительство Турции указало на необходимость имплементации в финансовую систему государства цифровых денег центрального банка на основе блокчейна и поддержку формирования безопасной экосистемы финансовых технологий (финтех), которая будет предоставлять равные возможности для физических и юридических лиц с учетом передовой международной практики [\[4\]](#).

Также в Турции не существует системы налогообложения прибылей и доходов, возникающих в результате приобретения, продажи, обмена или иных операций, направленных на получение прибыли и/или дохода от операций с криптовалютой. Основная причина заключается в том, что в налоговом законодательстве нет официального определения криптовалюты, и исходя из конституционного принципа законности налогообложения и принципа недопустимости произвольного установления налогов, полностью исключена возможность налогообложения прибыли и/или дохода полученного в виде криптовалют [\[5\]](#).

При этом, доход и/или прибыль, полученная налогоплательщиком в результате реализации криптовалюты, которая была получена в результате одной из перечисленных выше операций подлежит налогообложению по общим ставкам.

Отсутствие правовой базы по налогообложению криптовалют означает, что не существует закона, который направлен на комплексное правовое регулирование налогообложения особых операций проводимых с криптовалютами, в том числе в отношении майнинга, стейкинга и хардфорка.

При этом, однозначно был разрешен вопрос об отнесении криптовалют к электронным деньгам, после принятия Закона № 6493 о платежных системах и электронных деньгах в 2013 году [\[6\]](#). Определение электронных денег в этом законе совпадает с определением электронных денег в Директиве Совета Европейских Сообществ 2009/110/ЕС от 16.09.2009, в связи с чем, Агентство по банковскому регулированию и надзору Турции в ноябре 2013 года опубликовало разъяснение, в соответствии с которым, криптовалюты не подпадают под определение «электронных денег» в Законе № 6493 и, следовательно, не могут регулироваться или контролироваться в соответствии с этим законом [\[7, 8\]](#).

Тем не менее, в литературе по налоговому праву и бухгалтерскому учету этот вопрос рассматривается в свете специфических особенностей турецкого конституционного, налогового и финансового законодательства. Так, в теории налогового права выделяются четыре варианта, которые могли бы быть приняты в соответствии с действующим налоговым законодательством (с незначительными поправками) для обеспечения возможности налогообложения доходов, полученных от приобретения, обмена и иных операций с криптовалютами, при отсутствии специальной налоговой базы для криптовалют [\[9\]](#).

Так, предполагается рассматривать криптовалюту как:

- иностранную валюту;
- товар;
- ценные бумаги;
- нематериальные права.

Выбор каждого из этих способов имеет различные налоговые последствия, поскольку на них распространяются различные налоговые режимы в соответствии с Налоговым кодексом Турецкой Республики (TRC) [\[10\]](#) и соответствующими основными налоговыми законами, такими как Закон о подоходном налоге (LIT) [\[11\]](#), Закон о корпоративном налоге (LCT) [\[12\]](#) и Закон о стоимости-Налог на добавленную стоимость (LVAT) [\[13\]](#).

Преобладающее мнение в литературе, заключается в том, что налогообложение криптовалюты в качестве товара является наиболее верным вариантом, в соответствии с действующим законодательством [\[14\]](#).

Заявления правительственных чиновников подтверждают эту точку зрения; например, бывший директор Налогового управления Турции Аднан Эртюрк отметил, что Совет по рынкам капитала и Центральный банк Турции возражали против отнесения криптовалют к категории ценных бумаг или иностранных валют, и что, по его мнению, наиболее верным вариантом является определение криптовалюты в качестве товара [\[15\]](#).

Отнесение к категории товаров потребовало бы, чтобы доход, полученный от продажи криптовалют, облагался налогом как коммерческий доход в соответствии с Законом о подоходном налоге, если в течение календарного года совершается более одной продажи. Разовая продажа будет облагаться налогом как случайный доход в соответствии с Законом о подоходном налоге и пользоваться налоговой льготой в виде освобождения от налогообложения дохода в размере до 40 000 турецких лир. Юридические лица, которые занимаются продажей криптовалют в качестве основного вида деятельности, будут облагаться корпоративным налогом в соответствии с Законом о корпоративном налоге. Кроме того, отнесение к категории товаров приведет к тому, что все продажи криптовалют, происходящие в Турции, будут облагаться налогом на добавленную стоимость в соответствии с Законом об НДС, за возможным исключением продаж брокерскими фирмами при условии, что они добавлены в списке исключений в Законе об НДС; тогда брокеры будут облагаться налогом на банковские и страховые операции в соответствии с Законом о корпоративном налоге.

В Новой экономической программе (среднесрочной) Правительства Турции на 2021-2023 годы, которая была опубликована в сентябре 2020 года, в качестве основной цели указана, «подготовительная работа по налогообложению операций, осуществляемых с использованием виртуальных активов, представляющих цифровую ценность и которые могут быть куплены и проданы в цифровом виде».

Кроме того, опубликован отчет о криптовалютах Управления технологий и коммуникаций, который указал на необходимость осуществления контроля и надзора в сфере криптовалют Советом по рынкам капитала, органом финансового регулирования Турции, который должен определить классификацию криптовалют как товар, ценные бумаги или иные альтернативные способы определения криптовалют.

Турецкая Республика не имеет правового регулирования оборота криптовалют и также не имеет выраженных особенностей налогово-правового регулирования оборота криптовалют и токенов, в отличие от Российской Федерации, где не только принят Закон о ЦФА, но и введено налогово-правовое регулирование в части оборота токенов.

При этом важно отметить, что в Турецкой Республике разработан подход к классификации криптовалют в качестве товаров, который может быть принят в Российской Федерации. В настоящий момент в Российской Федерации отсутствует единое понимание криптовалют, поскольку криптовалюта, в том числе может

классифицироваться как средство платежа, что противоречит действующему законодательству.

Также, актуальным для Российской Федерации является подход, согласно которому налогообложению подлежат только операции с криптовалютой в момент её реализации, а не при начислении, поскольку данные операции не могут контролироваться налоговыми органами.

Библиография

1. Федеральный закон от 14.07.2022 № 324-ФЗ «О внесении изменений в часть вторую Налогового кодекса Российской Федерации»;
2. Федеральный закон от 31.07.2020 № 259-ФЗ «О цифровых финансовых активах, цифровой валюте и о внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации»;
3. Information and Communication Technologies Authority (Turkey), Kripto Para Araştırma Raporu (2020), 21, URL адрес: <https://perma.cc/8KFL-8MSJ> (дата обращения: 06.03.2023);
4. Presidency of the Republic of Turkey, Eleventh Development Plan (2019-2023), §§ 249.5 & 250, adopted by the Grand National Assembly of Turkey, Decision No. 1225, July 18, 2019, <https://perma.cc/4AUB-PD2L> (дата обращения: 06.03.2023);
5. Gökhan Ünalın, Kripto Paraların Vergilendirilmesi (Master's thesis, Hacettepe University, 2019), URL адрес: <https://perma.cc/JNM7-DJPS> (дата обращения: 06.03.2023);
6. Ödeme ve Menkul Kıymet Mutabakat Sistemleri, Ödeme Hizmetleri ve Elektronik Para Kuruluşları Hakkında Kanun, Law No. 6493 (Official Gazette [O.G.] No. 28690, June 27, 2013), URL адрес: <https://perma.cc/U66E-AMB2> (дата обращения: 06.03.2023);
7. Directive 2009/110/EC, L 267/7 (10.10.2009), URL адрес: <https://perma.cc/EKW4-JN7T> (дата обращения: 06.03.2023);
8. Press Release, 2013/32, Banking Regulation and Supervision Agency of Turkey, Nov. 25, 2013, URL адрес: <https://perma.cc/W63C-AJ65> (дата обращения: 06.03.2023);
9. Umurcan Gago & Deniz Ağaç, Bitcoin kazançları vergiye tabi mi?, pwc.com.tr (Nov. 11, 2020), <https://perma.cc/77U5-H9H3> (дата обращения: 06.03.2023);
10. Vergi Usul Kanunu [TPC], Law No. 213 (O.G. No. 10703, Jan. 10, 1961), <https://perma.cc/LM7E-9LQK> (дата обращения: 06.03.2023);
11. Gelir Vergisi Kanunu [LIT], Law No. 193 (O.G. No. 10700, Dec. 31, 1960), URL адрес: <https://perma.cc/Q6XV-JQFC> (дата обращения: 06.03.2023);
12. Kurumlar Vergisi Kanunu [LCT], Law No. 5520 (O.G. No. 26205, June 13, 2016), URL адрес: <https://perma.cc/3M4E-M8DZ> (дата обращения: 06.03.2023);
13. Katma Değer Vergisi Kanunu [LVAT], Law No. 3065 (O.G. No. 18563, Oct. 25, 1984), URL адрес: <https://perma.cc/8LDX-6JSJ> (дата обращения: 06.03.2023);
14. Hamdi Furkan Günay & Veli Kargı, Kripto Paranın Vergilendirilmesi, 5 JLECON 62 (2018), URL адрес: dergipark.org.tr/ (дата обращения: 06.03.2023);
15. Maliye Bakanlığı, SPK, Merkez Bankası Bitcoin'i gözüaltına aldı, Haberturk.com (Dec. 13, 2017), URL адрес: <https://perma.cc/Z95G-V58Z> . (дата обращения: 06.03.2023).

Результаты процедуры рецензирования статьи

В связи с политикой двойного слепого рецензирования личность рецензента не

раскрывается.

Со списком рецензентов издательства можно ознакомиться [здесь](#).

РЕЦЕНЗИЯ на статью на тему «Правовое регулирование налогообложения оборота криптовалюты: сравнительно правовое исследование налогово-правового регулирования Турецкой Республики и Российской Федерации».

Предмет исследования. Предложенная на рецензирование статья посвящена сравнительному исследованию налогово-правового регулирования Турецкой Республики и РФ вопроса «Правовое регулирование налогообложения оборота криптовалюты...». Автором выбран особый предмет исследования: предложенные вопросы исследуются с точки зрения конституционного, налогового и финансового права, при этом автором отмечено, что «...ЦФА закрепляют нормативно-правовое понятие токена, производного инструмента, основанного на технологии распределенных реестров, но не криптовалют. Следовательно, в Российской Федерации отсутствует правовое регулирование налогообложения криптовалют». Изучаются НПА РФ, турецкое конституционное, налоговое и финансовое законодательство, имеющие отношение к цели исследования. Также изучается и обобщается определенный объем зарубежной научной литературы по заявленной проблематике, анализ и дискуссия с данными авторами-оппонентами присутствует. При этом автор отмечает: «...введение данного закона подтвердило правовой статус токена и как следствие стало основанием для исчисления и уплаты налогов по операциям совершаемым с токенами, в части налогообложения доходов, полученных от оборота криптовалют, вопрос остается дискуссионным, поскольку понятие «цифровая валюта» не является тождественным научно-техническому понятию криптовалюта».

Методология исследования. Цель исследования определена названием и содержанием работы: «...в официальных заявлениях правительства (Турции) об усилении контроля и надзора за оборотом криптовалют в стране, указывалось, в том числе на необходимость правового регулирования налогообложения доходов и прибылей, получаемых от операций с криптовалютой», «...в Турции не существует системы налогообложения прибылей и доходов, возникающих в результате приобретения, продажи, обмена или иных операций, направленных на получение прибыли и/или дохода от операций с криптовалютой». Они могут быть обозначены в качестве рассмотрения и разрешения отдельных проблемных аспектов, связанных с вышеназванными вопросами и использованием определенного опыта. Исходя из поставленных цели и задач, автором выбрана определенная методологическая основа исследования. Автором используется совокупность частнонаучных, специально-юридических методов познания. В частности, методы анализа и синтеза позволили обобщить подходы к предложенной тематике и повлияли на выводы автора. Наибольшую роль сыграли специально-юридические методы. В частности, автором применялись формально-юридический и сравнительно-правовой методы, которые позволили провести анализ и осуществить толкование норм актов российского и турецкого законодательства и сопоставить различные документы. В частности, делаются такие выводы: «...доход и/или прибыль, полученная налогоплательщиком в результате реализации криптовалюты, которая была получена в результате одной из перечисленных выше операций подлежит налогообложению по общим ставкам» и др. Таким образом, выбранная автором методология в полной мере адекватна цели статьи, позволяет изучить многие аспекты темы.

Актуальность заявленной проблематики не вызывает сомнений. Данная тема является важной в мире и в России, с правовой точки зрения предлагаемая автором работа может считаться актуальной, а именно он отмечает в Турции «Юридические лица, которые занимаются продажей криптовалют в качестве основного вида деятельности, будут облагаться корпоративным налогом в соответствии с Законом о корпоративном

налоге». И на самом деле здесь должен следовать анализ работ оппонентов, и он следует и автор показывает умение владеть материалом. Тем самым, научные изыскания в предложенной области стоит только приветствовать.

Научная новизна. Научная новизна предложенной статьи не вызывает сомнения. Она выражается в конкретных научных выводах автора. Среди них, например, такой: «Отсутствие правовой базы по налогообложению криптовалют означает, что не существует закона, который направлен на комплексное правовое регулирование налогообложения особых операций проводимых с криптовалютами, в том числе в отношении майнинга, стейкинга и хардфорка». Как видно, указанный и иные «теоретические» выводы могут быть использованы в дальнейших исследованиях. Таким образом, материалы статьи в представленном виде могут иметь интерес для научного сообщества.

Стиль, структура, содержание. Тематика статьи соответствует специализации журнала «Налоги и налогообложение», так как посвящена сравнительному исследованию налогово-правового регулирования Турецкой Республики и РФ вопроса «Правовое регулирование налогообложения оборота криптовалюты...». В статье присутствует аналитика по научным работам оппонентов, поэтому автор отмечает, что уже ставился вопрос, близкий к данной теме и автор использует их материалы, дискутирует с оппонентами. Содержание статьи соответствует названию, так как автор рассмотрел заявленные проблемы, достиг цели своего исследования. Качество представления исследования и его результатов следует признать доработанным. Из текста статьи прямо следуют предмет, задачи, методология, результаты исследования, научная новизна. Оформление работы соответствует требованиям, предъявляемым к подобного рода работам. Существенные нарушения данных требований не обнаружены, кроме описок «криптовалют» и др.

Библиография полная, содержит публикации, НПА, к которым автор обращается. Это позволяет автору правильно определить проблемы и поставить их на обсуждение. Следует высоко оценить качество представленной и использованной литературы. Присутствие российской научной литературы показало бы большую обоснованность выводов автора и повлияло бы на выводы автора. Труды приведенных авторов соответствуют теме исследования, обладают признаком достаточности, способствуют раскрытию многих аспектов темы.

Апелляция к оппонентам. Автор провел анализ текущего состояния исследуемой проблемы. Автор описывает разные точки зрения оппонентов на проблему, аргументирует более правильную по его мнению позицию, опираясь на работы оппонентов, предлагает варианты решения проблем.

Выводы, интерес читательской аудитории. Выводы являются логичными, конкретными «Турецкая Республика не имеет правового регулирования оборота криптовалют и также не имеет выраженных особенностей налогово-правового регулирования оборота криптовалют и токенов, в отличие от Российской Федерации, где не только принят Закон о ЦФА, но и введено налогово-правовое регулирование в части оборота токенов» и др. Статья в данном виде может быть интересна читательской аудитории в плане наличия в ней систематизированных позиций автора применительно к заявленным в статье вопросам. На основании изложенного, суммируя все положительные и отрицательные стороны статьи «рекомендую опубликовать» с учетом замечаний.

Налоги и налогообложение

Правильная ссылка на статью:

Савина А.В. — О роли конфискации в теории налогообложения // Налоги и налогообложение. – 2023. – № 1.
DOI: 10.7256/2454-065X.2023.1.39737 EDN: EZGKKW URL: https://nbpublish.com/library_read_article.php?id=39737

О роли конфискации в теории налогообложения

Савина Анна Владимировна

ORCID: 0000-0002-2107-8769

кандидат юридических наук

доцент, кафедра гражданского права, Институт права и национальной безопасности, Тамбовский
государственный университет имени Г.П. Державина

392008, Россия, Тамбовская область, г. Тамбов, ул. Советская, 181 Б

✉ anna.savina56@mail.ru



[Статья из рубрики "Правовое регулирование налоговых отношений"](#)

DOI:

10.7256/2454-065X.2023.1.39737

EDN:

EZGKKW

Дата направления статьи в редакцию:

06-02-2023

Аннотация: Формирование современных механизмов взимания налогов и сборов – сложный процесс, прошедший много стадий совершенствования: от принудительных и бесосновательных изъятий до обоснованного экономической необходимостью и публичным интересом налогообложения. Предметом исследования являются исторические предпосылки становления процесса налогообложения в России и в ряде зарубежных стран. Для осмысления рассматриваемого вопроса автор обращается к исторической составляющей такого явления как конфискация. Исследуется содержание и оценивается роль института конфискации в контексте истории налогов. Автор исследует проблему правовых пределов и обосновывает важность их установления в сфере налоговых отношений. Новизна изучаемой проблематики заключается в сопоставлении научных категорий, таких как "конфискация", "налог", а также в формировании представления о пределах налогообложения, что является неотъемлемым элементом эффективной экономической политики. В работе изучаются отдельные аспекты теории эффективного спроса, теории монетаризма, раскрывающие содержания понятия «налог». Делаются выводы о соотношении чрезмерного налогообложения с экономическим спадом, оценивается роль государства в регулировании этих процессов. Автором сопоставляется теория А. Лаффера с современным механизмом правового регулирования налоговых отношений, а также

резюмируется, что выход за пределы налогообложения создает ослабленные экономические стимулы, сопротивление и уклонение от уплаты налогов в обществе.

Ключевые слова:

налоги, история налогов, конфискация, предел налогообложения, экономический предел, налоговые правоотношения, правовой предел, правовое ограничение, публичный интерес, экономическая политика

Неспособность государства к проведению грамотной экономической политики во все времена приводила к общественному возмущению, которое зачастую перерастало в противостояние народа и правящих структур.

Это проявлялось в различных механизмах, в том числе и в такой экономической мере, как конфискация. Форм, предопределяющих налоги, в различные исторические периоды в мире существовало множество. Их можно оценивать по разным параметрам: справедливость, системность, целесообразность взимания и т.п. Формирование современных механизмов взимания налогов и сборов – сложный процесс, прошедший много стадий совершенствования: от принудительных и безосновательных изъятий до обоснованного экономической необходимостью и публичным интересом налогообложения. Для осмысления рассматриваемого вопроса следует обратиться к исторической составляющей такого явления как конфискация.

Общенаучные подходы к вопросу конфискации имущества сводятся к тому, что данный институт представляет собой древнейшую меру наказания и относится к уголовному праву. С этим утверждением нельзя не согласиться. Однако панорамный взгляд на историю России и отдельных зарубежных государств показывает, что конфискация не всегда преследовала цель воспитательного характера. Одной из целей конфискации имущества было пополнение государственной казны и укрепление власти правителей. В социологическом словаре (как и во многих других) термин конфискация (от лат. *confiscatio* — изъятие) — англ. *confiscation*; нем. *konfiskation*) означает принудительное безвозмездное изъятие в собственность государства всего или части имущества, принадлежащего частным лицам или организациям [\[1\]](#).

В современном налоговом праве не принято говорить о налогообложении как о конфискации, поскольку его механизм существенно изменился. Налогообложение подкреплено принципами, в основе которых заложены идеи справедливости и равенства, а также аргументирована необходимость собирания налогов и сборов для функционирования государства и обеспечения интересов общества.

Несколько веков назад одной из форм произвола представителей высшей сословий была конфискация имущества, продуктов. Применялась конфискация и как мера наказания, и как мера социального контроля благосостояния народа, и как мера принудительного способа пополнения государственной казны. Например, в средневековой Европе сюзерены могли наказывать вассалов или город увеличением подати. На Востоке и в исламских государствах не допускалась возможность стать богатым не по чину, а имущественную иерархию контролировало государство. Богатство бесчинного грозило смертью и конфискацией имущества. Конфискация вынуждала людей создавать клады в качестве средства защиты нажитого имущества.

Однако в Европе началась борьба против конфискации имущества. Средневековые

города боролись с произволом в наложении повинностей. Английские бароны в битве при Раннимеде (1215) противопоставили силу праву короля на конфискацию в пользу короны. Результатом их победы стала Великая хартия о защите прав подданных на свое имущество. В Англии и Голландии правительства первыми утратили право на произвольные сборы, а установление видов и ставок налогов становится делом парламента. На европейском континенте борьба за налоги вместо конфискации велась вплоть до промышленного переворота. Только в XIX в. владельцы капитала обрели доверие к правительствам и стали вкладывать деньги не только в векселя и товарные запасы, но и в фабрики [\[21\]](#).

Историки отмечают, что замена конфискаций налогообложением не была добровольной, а стала результатом борьбы знати, городов и простого населения. Подчеркивается также и то, что институт налогообложения является составной частью гарантии прав частной собственности [\[21\]](#). А. В. Демин высказывается о том, что дань, подати, иные платежи следует относить к протоналогам [\[3, с. 24\]](#). И. А. Майбуров называет дань прообразом налогов [\[4, с. 6\]](#). Однако думается, что в данной плоскости рассматриваемого вопроса разница в названиях не приводит к различию правовой природы этих явлений.

Можно заметить, что на Руси взимание дани также носило все признаки конфискации. В XIV-XV вв., помимо ордынской дани, со свободного населения взималась дань, которая направлялась прямо в княжескую казну, т.е. дань как государственная подать не исчезла, а продолжала взиматься вместе с ордынской данью [\[5, с. 16-18\]](#).

Особое проявление институт конфискации имущества через сверх налогообложение находит в 1917 г. в ходе налоговых мероприятий, проводимых Временным правительством, которые устанавливали систему налогообложения доходов и прибылей, при которой изымалось до 90 % доходов богатых и зажиточных слоев населения. В. И. Ленин в статье «Неминуемая катастрофа и безмерные обещания», анализируя радикализм налоговых мероприятий Временного правительства отмечал, что они фактически приводят к конфискации получаемых доходов, в то же время одобрял их направленность [\[5, с. 215-216\]](#). В. И. Ленин писал: «...Мы можем и должны быть умереннее, переходить постепенно к более справедливому обложению, мы отделим акционеров мелких и акционеров-богачей, мы возьмем совсем мало с первых, мы возьмем очень много (но не обязательно все) только со вторых» [\[6\]](#).

Пик конфискации имущества пришелся на времена, когда на фоне усугубившегося в 1917 году финансового кризиса, который не смогли урегулировать дополнительной эмиссией бумажных денег, на уровне местных органов власти ввели механизм контрибуции – принудительных денежных и натуральных поборов. При этом, согласно Декрету Всероссийского Центрального Исполнительного Комитета (ВЦИК) и Декрету Совета Народных Комиссаров от 30 октября 1918 г. ввелся единовременный чрезвычайный десятимиллиардный революционный налог, который взимался по раскладочной системе и эта раскладка должна была производиться таким образом, чтобы всей своей тяжестью налог пал на богатую часть городского населения и богатых крестьян. Городская и деревенская беднота полностью освобождалась от уплаты налога, средние слои населения облагались по невысоким ставкам [\[5, с. 220\]](#).

Следует также сказать о введенной в 1929 г. форме дополнительного обложения доходов «кулацких хозяйств» - индивидуальном обложении кулацких хозяйств сельскохозяйственным налогом. При этом в облагаемые включались доходы от всех

источников сельского хозяйства и от всех видов неземледельческих заработков.

Как видится, акцент налогообложения смещается с небогатых слоев населения на богатых.

История Османской империи также содержит сведения о конфискации в контексте налогообложения и способе осуществления государственной власти. При этом, ученые отмечают, что безграничные принудительные изъятия наносят ущерб процветанию экономики ввиду их неблагоприятного воздействия хозяйственную деятельность и отсутствие механизмов ее стимулирования. Заметим справедливость замечания: «бродячие бандиты конфисковали бы все, что производится, вот почему люди предпочитали государственные конфискации» [\[7, с. 1-2\]](#).

Думается, что в историческом контексте теории налогов конфискация являет собой одну из форм принудительного, бессистемного изъятия имущества или части имущества граждан для формирования государственной казны. Как дань, подать и иные виды принудительных изъятий, конфискация представляет собой предпосылки становления цивилизованного института налогообложения, в основе которого заложены принципы равенства, законности, определенности, ясности и др.

В теории эффективного спроса налог — это принудительный, экономически целесообразный и социально справедливый платёж, посредством которого государство регулирует основные экономические процессы путём стимулирования спроса [\[8, с. 637\]](#). В теории монетаризма налог — это принудительный, экономически целесообразный платёж, один из факторов регулирования экономических процессов посредством жёсткой денежно-кредитной политики, с помощью которой достигается стабильное развитие экономики [\[8, с. 637\]](#).

В соответствии с общественным договором граждане предоставляют государству право на ограничение своих свобод. Взамен оно создаёт одинаковые «правила игры» для всех и должно их неукоснительно соблюдать. Закон един и позволяет прекратить «войну всех против всех», как писал об этом Т. Гоббс в своей знаменитой книге «Левиафан». Налоги в этой концепции уравнивают граждан перед законом: государство обеспечивает справедливость, а общество даёт ему право устанавливать налоги [\[8, с. 628\]](#).

Следует также обозначить проблемы, имеющие более глубокое, философско-правовое содержание. К числу таковых следует отнести ограничения прав граждан на часть своего имущества, подлежащего уплате в бюджет в качестве налогов. Однако следует понимать, что увеличение объема таких ограничений (иными словами, увеличение налогов) носит экономический характер и способно приводить к ущербу производству и распределению товаров, работ, услуг. Особую важность в данном случае приобретает категория правовых пределов, которыми государство самоограничивается в вопросах взимания налогов и иных платежей в бюджеты бюджетной системы.

Подобные пределы приобретают и политическую значимость, поскольку чрезмерное налогообложение влечет негативные экономические процессы и, как следствие, экономические кризисы. Выход за пределы налогообложения создает ослабленные экономические стимулы, сопротивление и уклонение от уплаты налогов в обществе.

Возможность существования экономических и политических границ налогообложения пытались доказать многие экономисты, начиная еще с А. Смита и Д. Рикардо. При этом, учеными отмечается, что конкретные значения налогового предела в разные

исторические периоды претерпевали изменения. Вызывает интерес теория А. Лаффера, отмечавшего, что повышение налоговой ставки рано или поздно приводит к достижению такой отметки, с которой общая сумма налоговых поступлений в бюджет уменьшается. Кривая Лаффера показывает соотношение налоговых поступлений и налоговых ставок, отображает их зависимость друг от друга (цит. по [\[9, с. 386\]](#)). С. В. Барулин, анализируя данную теорию, называет ее теорией налогового предела [\[10\]](#).

Как видится, одна из ключевых идей пределов налогообложения заключается в том, что чрезмерное налогообложение и изъятие денежных средств у населения влечет экономический спад. С одной стороны, государство пополняет бюджет для осуществления функций. С другой стороны, отсутствие некоторой свободы экономической деятельности, посильности налогового бремени создает тяжелое бремя для всего общества ввиду прочной взаимосвязи всех экономических процессов. Для недопущения негативных экономических последствий, вызываемых нерациональным налогообложением, следует сформировать четкую систему правовых пределов, способствующих обеспечению баланса публичных и частных интересов в процессе взимания налогов.

Библиография

1. Толковый словарь Ушакова. URL: <https://gufo.me/dict/ushakov/конфискация> (дата обращения: 09.01.2023).
2. Буфетова Л., П. История экономики зарубежных стран (история рынков и рыночных институтов): учеб. Пособие 3-е изд., доп. / под ред. Г.М. Мкртчяна; Новосиб. Гос. Ун-т.-Новосибирск : ИПЦ НГУ, 2018. 226 с. Доступ: URL: <https://www.iprbookshop.ru/96035.html> (дата обращения: 10.01.2023).
3. Демин А.В. Полемические заметки о предыстории налогов и налогообложения // Финансовое право. 2010. № 5. С. 19-27.
4. Майбуров И.А. Теория и история налогообложения: учеб. Пособие для студентов ВУЗов, обучающихся по специальностям «Финансы и кредит», «Налоги и налогообложение» / И.А. Майбуров, Н.В. Ушак, М.Е. Косов. 2-е изд., перераб. и доп. М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2012. 423 с.
5. Толкушин А.В. История налогов в России. М.: Магистр: ИНФРА-М, 2011. 480 с.
6. Ленин, В. И. Полное собрание сочинений. 5-е изд. М.: Политиздат, 1969. Т. 32. Май — июль 1917. С. 105-111. Доступ: URL: [https://ru.wikisource.org/wiki/Неминуемая_катастрофа_и_безмерные_обещания_\(Ленин\)](https://ru.wikisource.org/wiki/Неминуемая_катастрофа_и_безмерные_обещания_(Ленин)).
7. Drivers and Constraints of State Confiscation of Elite Property in the Ottoman Empire, 1750-1839 // Economic History Working Papers. № 280/2018. 41 p.
8. Налоговая история / Под общ. ред. А.В. Шкреда. М.: ИНСТИТУТ.РУ. 703 с.
9. Косарева Е.Ю., Кац В.М. Значимость эффекта лаффера в современной экономике // В сборнике: Трансформация научных парадигм и коммуникативные практики в информационном социуме. VI Всероссийская научно-практическая конференция студентов и молодых ученых. Национальный исследовательский Томский политехнический университет. 2013. С. 386-389.
10. Теория и история налогообложения : учеб. пособие для студентов, обучающихся по специальности «Налоги и налогообложение» / С. В. Барулин. Москва : Экономистъ, 2006. 319 с.

Результаты процедуры рецензирования статьи

В связи с политикой двойного слепого рецензирования личность рецензента не раскрывается.

Со списком рецензентов издательства можно ознакомиться [здесь](#).

РЕЦЕНЗИЯ на статью на тему «О роли конфискации в теории налогообложения».

Предмет исследования. Предложенная на рецензирование статья посвящена вопросам «О роли конфискации в теории налогообложения». Автором выбран особый предмет исследования: предложенные вопросы исследуются с точки зрения теории и история налогообложения, финансового и налогового права, при этом автором отмечено, что «Неспособность государства к проведению грамотной экономической политики во все времена приводила к общественному возмущению, которое зачастую перерастало в противостояние народа и правящих структур». Изучаются исторические документы (но со слов оппонентов), имеющие отношение к цели исследования. Также изучается и обобщается определенный объем российской и зарубежной научной литературы по заявленной проблематике, анализ и дискуссия с данными авторами-оппонентами присутствует. При этом автор отмечает: «Формирование современных механизмов взимания налогов и сборов – сложный процесс, прошедший много стадий совершенствования: от принудительных и безосновательных изъятий до обоснованного экономической необходимостью и публичным интересом налогообложения».

Методология исследования. Цель исследования определена названием и содержанием работы: «...панорамный взгляд на историю России и отдельных зарубежных государств показывает, что конфискация не всегда преследовала цель воспитательного характера. Одной из целей конфискации имущества было пополнение государственной казны и укрепление власти правителей». Они могут быть обозначены в качестве рассмотрения и разрешения отдельных проблемных аспектов, связанных с вышеназванными вопросами. Исходя из поставленных цели и задач, автором выбрана определенная методологическая основа исследования. Автором используется совокупность частнонаучных, но не специально-юридических методов познания. В частности, методы анализа и синтеза позволили обобщить подходы к предложенной тематике и повлияли на выводы автора. Отчасти применен исторический метод. Наибольшую роль могли бы сыграть специально-юридические методы. В частности, автором не применялись формально-юридический и сравнительно-правовой методы, которые позволили бы провести анализ и осуществить толкование норм актов законодательства и сопоставить различные документы. В частности, делаются такие выводы: «Общенаучные подходы к вопросу конфискации имущества сводятся к тому, что данный институт представляет собой древнейшую меру наказания и относится к уголовному праву» и др. Но анализа конфискации из уголовного и административного права нет. Таким образом, выбранная автором методология не совсем в полной мере адекватна цели статьи, позволяет изучить поверхностно некоторые аспекты темы.

Актуальность заявленной проблематики не вызывает сомнений. Данная тема является важной в мире и в России, с правовой точки зрения предлагаемая автором работа может считаться актуальной, а именно он отмечает «... в историческом контексте теории налогов конфискация являет собой одну из форм принудительного, бессистемного изъятия имущества или части имущества граждан для формирования государственной казны». И на самом деле здесь должен следовать анализ работ оппонентов, и он следует и автор показывает умение владеть материалом. Тем самым, научные изыскания в предложенной области стоит только приветствовать.

Научная новизна. Научная новизна предложенной статьи не вызывает сомнения. Она выражается в конкретных научных выводах автора. Среди них, например, такой: «Как дань, подать и иные виды принудительных изъятий, конфискация представляет собой

предпосылки становления цивилизованного института налогообложения, в основе которого заложены принципы равенства, законности, определенности, ясности и др.». Как видно, указанный и иные «теоретические» выводы могут быть использованы в дальнейших исследованиях. Таким образом, материалы статьи в представленном виде могут иметь интерес для научного сообщества.

Стиль, структура, содержание. Тематика статьи соответствует специализации журнала «Налоги и налогообложение», так как посвящена вопросам «О роли конфискации в теории налогообложения». В статье присутствует аналитика по научным работам оппонентов, поэтому автор отмечает, что уже ставился вопрос, близкий к данной теме и автор использует их материалы, дискутирует с оппонентами. Содержание статьи соответствует названию, так как автор рассмотрел заявленные проблемы, достиг цели своего исследования. Качество представления исследования и его результатов следует признать доработанным. Из текста статьи прямо следуют предмет, задачи, методология, результаты исследования, научная новизна. Оформление работы соответствует требованиям, предъявляемым к подобного рода работам. Существенные нарушения данных требований не обнаружены, кроме многочисленных описок в библиографии, не соответствия списка литературы ее ссылкам, отсутствия ссылок на исторические документы.

Библиография относительно полная, содержит публикации, но нет НПА, к которым автор обращается. Это позволяет автору правильно определить проблемы и поставить их на обсуждение. Следует оценить качество представленной и использованной литературы. Присутствие современной научной литературы показало бы большую обоснованность выводов автора и повлияло бы на выводы автора. Труды приведенных авторов соответствуют теме исследования, обладают признаком достаточности, способствуют раскрытию многих аспектов темы.

Апелляция к оппонентам. Автор провел серьезный анализ текущего состояния исследуемой проблемы. Автор описывает разные точки зрения оппонентов на проблему, аргументирует более правильную по его мнению позицию, опираясь на работы оппонентов, предлагает варианты решения проблем.

Выводы, интерес читательской аудитории. Выводы являются логичными, конкретными «Для недопущения негативных экономических последствий, вызываемых нерациональным налогообложением, следует сформировать четкую систему правовых пределов, способствующих обеспечению баланса публичных и частных интересов в процессе взимания налогов» и др. Статья в данном виде может быть интересна читательской аудитории в плане наличия в ней систематизированных позиций автора применительно к заявленным в статье вопросам. На основании изложенного, суммируя все положительные и отрицательные стороны статьи «рекомендую опубликовать» с учетом замечаний.

Англоязычные метаданные

Tax Stimulation of Economic Growth in Russia: Problems and Prospects**Gurnak Aleksandr Vladimirovich**

PhD in Economics

Associate Professor, Leading Researcher, Department of Taxes and Tax Administration, Financial University under the Government of the Russian Federation

125167, Russia, Moscow, 49/2 Leningradsky Ave.

✉ AVGurnak@fa.ru

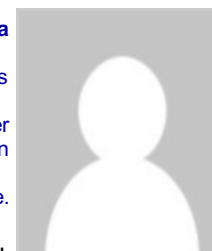
**Nazarova Natal'ya Aleksandrovna**

PhD in Economics

Associate Professor, Leading Researcher, Department of Taxes and Tax Administration, Financial University under the Government of the Russian Federation

125167, Russia, Moscow, 49/2 Leningradsky Ave.

✉ nanazarova@fa.ru



Abstract. Economic growth is the most important condition for dynamic socio-economic development of any country. The problems of tax stimulation of economic growth in Russia are of particular relevance due to the fact that its indicators are very unstable, for many years the target values have never been achieved, and the efficiency of the tax instruments involved has been much lower than expected.

The purpose of this paper is to study the main problems of tax stimulation of economic growth in Russia in connection with the new industrial revolution and to determine its prospective directions.

The research methodology is based on the integrated application of the tools of analysis and synthesis; quantitative economic analysis and analysis of tax buoyancy are used to substantiate the main conclusions.

Scientific novelty of the research is associated with the substantiation of conceptual provisions of tax stimulation of economic growth in the Russian Federation, the distinctive feature of which is the focus on the formation of a tax regime favorable to it, with a focus on the possibilities of digitalization.

The necessity of transition from stimulation of economic growth through the mechanism of corporate income taxation to tax stimulation encouraging investments and innovations through other, more reliable mechanisms in the conditions of digitalization was substantiated. Application of the results: the Ministry of Finance and the Federal Tax Service can use the results of the study in determining the proactive tax policy in the Russian Federation in terms of tax incentives for economic growth.

Keywords: tax administration, Fourth Industrial Revolution, digitalization, economic mainstream, economic growth, tax incentives, tax benefits, corporate income tax, tax policy, taxes

References (transliterated)

1. Ukaz Prezidenta Rossiiskoi Federatsii ot 21 iyulya 2020 goda № 474 «O natsional'nykh tselyakh razvitiya Rossiiskoi Federatsii na period do 2030 goda». URL:

- <http://kremlin.ru/events/president/news/63728> (data obrashcheniya: 10.11.2022).
2. GDP growth (annual %). World Bank national accounts data, and OECD National Accounts data files. URL: <https://data.worldbank.org/indicator/NY.GDP.MKTP.KD.ZG> (data obrashcheniya: 10.11.2022).
 3. Myles G.D. Economic Growth and the Role of Taxation. Prepared for the OECD: University of Exeter and Institute for Fiscal Studies, 2007.
 4. OECD. Tax Policy Reforms 2020: OECD and Selected Partner Economies. OECD Publishing, Paris, 2020, 122 rr. DOI: 10.1787/7af51916-en.
 5. Alinaghi N., Reed W.R. Taxes and Economic Growth in OECD Countries: A Meta-analysis // Public Finance Review. 2021. Vol. 49(10). Pp. 3-40.
 6. Myles G.D. Taxation and Economic Growth // Fiscal Studies. 2000. Vol. 21, № 1. Pp. 141-168.
 7. Solow R.M. A contribution to the theory of economic growth // Quarterly Journal of Economics. 1956. Vol. 70. Pp. 65-94.
 8. Chamley C. Optimal Taxation of Capital Income in General Equilibrium with Infinite Lives // Econometrica. 1986. Vol. 54. No. 3. Pp. 607-622.
 9. Gross T., Klein P. Optimal tax policy and endogenous growth through innovation // Journal of Public Economics. 2022. Vol. 209. 104645.
 10. Balatskii E.V. Effektivnost' fiskal'noi politiki gosudarstva // Problemy prognozirovaniya. 2000. № 5. С. 32-45.
 11. Balatsky E.V., Ekimova N.A. Evaluation of Russian Economic Sectors' Sensitivity to Tax Burden // Journal of Tax Reform. 2020. Vol. 6(2). Pp. 157-179.
 12. Panskov V.G. Prioritety nalogovoi politiki i napravleniya reformirovaniya rossiiskoi nalogovoi sistemy // ETAP: ekonomicheskaya teoriya, analiz, praktika. 2022. № 1. S. 57-76.
 13. Panskov V.G. Novaya amortizatsionnaya politika kak instrument nalogovogo regulirovaniya // Ekonomika i upravlenie: problemy, resheniya. 2021. T. 4. № 4 (112). S. 35-41.
 14. Abramov M.D., Kashin V.A. Nalogi protiv razvitiya (Poka pobezhdayut nalogi): monografiya; M., 2016.
 15. Nalogovye instrumenty v realizatsii investitsionnoi politiki regionov: monografiya / [kollektiv avtorov]; pod obshch. red. O.V. Mandroshchenko.-M.: Izdatel'sko-torgovaya korporatsiya «Dashkov i Ko», 2021.
 16. Otchet o rezul'tatakh ekspertno-analiticheskogo meropriyatiya «Analiz dostizheniya natsional'nykh tselei «Obespechenie ustoichivogo rosta real'nykh dokhodov grazhdan, a takzhe rosta urovnya pensionnogo obespecheniya vyshe urovnya inflyatsii» i «Snizhenie v dva raza urovnya bednosti v Rossiiskoi Federatsii», ustanovlennykh vUkaze Prezidenta Rossiiskoi Federatsii ot 7 maya 2018 g. № 204». URL: <https://ach.gov.ru/upload/iblock/3c9/3c911347504f7a96ff67c94e7ed7d2a6.pdf>. (data obrashcheniya: 10.11.2022).
 17. Postanovlenie Pravitel'stva Rossiiskoi Federatsii ot 12 aprelya 2019 g. № 439 «Ob utverzhdenii Pravil formirovaniya perechnya nalogovykh raskhodov Rossiiskoi Federatsii i otsenke nalogovykh raskhodov Rossiiskoi Federatsii». URL: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_322467/287e0d67943d0a47c3130a01adc603569e8934d7/ (data obrashcheniya: 10.11.2022).
 18. Raz'yasneniya po primeneniyu polozhenii Pravil formirovaniya perechnya nalogovykh raskhodov Rossiiskoi Federatsii i otsenki nalogovykh raskhodov Rossiiskoi Federatsii.

URL:

https://minfin.gov.ru/common/upload/library/2021/12/main/Razyasneniya_po_otsenke_NR_RF_fin.pdf (data obrashcheniya: 10.11.2022).

19. Minfin i FNS Rossii prezentovali analiticheskuyu sistemu «Effektivnost' l'got» na MFF-22. URL: https://www.nalog.gov.ru/m77/news/activities_fts/12466806/ (data obrashcheniya: 10.11.2022).
20. Minfin planiruet donastroiku nalogovykh l'got dlya biznesa v nachale 2023 goda // Vedomosti. URL: <https://www.vedomosti.ru/economics/articles/2022/11/21/951247-minfin-planiruet-donastroiku-nalogovih-lgot-dlya-biznesa> (data obrashcheniya: 22.11.2022).
21. Prezident Rossii (2016). Ukaz Prezidenta Rossiiskoi Federatsii ot 01.12.2016 g. № 642 «O Strategii nauchno-tekhnologicheskogo razvitiya Rossiiskoi Federatsii». URL: <http://kremlin.ru/acts/bank/41449> (data obrashcheniya: 10.11.2022).
22. Mau V.A. Ekonomicheskaya politika v usloviyakh pandemii: opyt 2021-2022 gg // Voprosy ekonomiki. 2022. № 3. S. 5-28.
23. Vishnevskii V.P., Goncharenko L.I., Nikulkina I.V., Gurnak A.V. Nalogi i tekhnologii: proshloe, nastoyashchee i budushchee nalogovoi sistemy Rossii // Terra Economicus. 2020. № 18(4). S. 6-31.
24. Peres K. Tekhnologicheskie revolyutsii i finansovyi kapital. Dinamika puzyrei i periodov protsvetaniya. Per. s angl. F.V. Maevskogo. M.: Delo, 2011, 232 s.
25. Denis Manturov v poiskakh tekhnologicheskogo suvereniteta doshel do vitse-prem'era // Ekspert. 2022. № 29.
26. Otchety o nachislenii i postuplenii nalogov, sborov, strakhovykh vnosov, i inykh obyazatel'nykh platezhei. FNS Rossii (ofitsial'nyi sait). URL: https://www.nalog.gov.ru/m77/related_activities/statistics_and_analytics/forms/ (data obrashcheniya: 10.11.2022).
27. Natsional'nye scheta. Valovoi vnutrennii produkt. VVP kvartaly (s 1995 g.). Federal'naya sluzhba gosudarstvennoi statistiki (ofitsial'nyi sait). URL: <https://rosstat.gov.ru/statistics/accounts> (data obrashcheniya: 10.11.2022).
28. Jenkins G.P., Chun-Yan Kuo, Shukla G.P. Tax Analysis and Revenue Forecasting. Issues and Techniques. Harvard Institute for International Development. Harvard University, 2000. 191p. URL: https://www.cri-world.com/publications/qed_dp_169.pdf (data obrashcheniya: 10.11.2022).
29. Gelbreit Dzh. Ekonomicheskie teorii i tseli obshchestva. Per. s angl. M.: Progress, 1979, 406 s.
30. Powell W. Neither Market nor Hierarchy: Network Forms of Organization // Research in Organizational Behaviour. 1990. Vol. 12. Zp. 295-336.

Corporate Income Tax Preferences as a Tool to Stimulate Innovation

Avdeeva Valentina Mikhailovna

Postgraduate Student, Faculty of Taxes, Audit and Business Analysis, Financial University under the Government of the Russian Federation

125167, Russia, Moscow, Leningradsky Prospekt str., 49/2

✉ valentinavdeeva1998@yandex.ru



Abstract. The level of economic growth in Russia at the moment is largely determined by such factors as the number of scientific achievements and the general level of technology development in the country. The Russian Federation does not lag behind in terms of scientific and technological achievements, and it can be said with confidence that at the moment the country has a sufficient number of innovative developments. However, among the weaknesses it should be noted the sector of tax incentives for innovation, which in Russia is developing at a relatively slow pace. In this regard, the purpose of this study is to identify and develop practical recommendations on the issue of stimulating innovation through the application of corporate income tax preferences.

The subject of the study is corporate income tax preferences as one of the tools to encourage organizations to invest in innovation and digital development. The main conclusion of the study is that corporate income tax preferences currently do not play such a significant role in stimulating innovative organizations and innovative projects.

In order to increase the effectiveness of stimulating innovative enterprises with the help of income tax preferences, it is necessary to pay attention to the problematic aspects indicated in the article, which are often the cause of tax disputes. In addition, this article indicates possible directions for solving these problematic issues, which in the future can generally improve the state of the tax system of the Russian Federation.

Keywords: digitalization, innovative activity, innovation, tax tools, support, stimulation, tax preferences, income tax, preferences, economy

References (transliterated)

1. Alisenov A.S. Nalogovyi mekhanizm stimulirovaniya innovatsii v Rossii // EKO. 2015. №5 (491). URL: <https://cyberleninka.ru/article/n/nalogovyy-mekhanizm-stimulirovaniya-innovatsiy-v-rossii> (data obrashcheniya: 12.12.2022).
2. Baladina A.S. Analiz teoreticheskikh aspektov nalogovykh l'got i nalogovykh preferentsii // Vestnik Tomskogo gosudarstvennogo universiteta.-2011.-№4(16).
3. Belyakova Elena Ivanovna, Modenov Anatolii Konstantinovich Nalogovoe stimulirovanie kak instrument realizatsii nalogovoi politiki // Peterburgskii ekonomicheskii zhurnal. 2019. №2. URL: <https://cyberleninka.ru/article/n/nalogovoe-stimulirovanie-kak-instrument-realizatsii-nalogovoy-politiki> (data obrashcheniya: 10.01.2023).
4. Volodchenko Viktoriya Sergeevna, Lantsova Dar'ya Sergeevna, Mironova Tat'yana Alekseevna, Byshok Kseniya Aleksandrovna, Sapunova Ekaterina Vital'evna Ponyatie i metodologiya nalogovogo stimulirovaniya // Voprosy nauki i obrazovaniya. 2020. №3 (87). URL: <https://cyberleninka.ru/article/n/ponyatie-i-metodologiya-nalogovogo-stimulirovaniya> (data obrashcheniya: 10.01.2023).
5. Gorskii I. V. Obosnovannost' stimuliruyushchei roli nalogovykh l'got // Finansovyi zhurnal. 2013. №4. URL: <https://cyberleninka.ru/article/n/obosnovannost-stimuliruyushey-rol-i-nalogovykh-lgot> (data obrashcheniya: 26.12.2022).
6. Dannye po formam statisticheskoi nalogovoi otchetnosti FNS Rossii [Elektronnyi resurs]. – Rezhim dostupa: https://www.nalog.ru/rn77/related_activities/statistics_and_analytics/forms/ (Data obrashcheniya: 13.12.2022).
7. Zamlilova Ya.N., Nikitin A.N. Klasternyi podkhod v realizatsii regional'noi ekonomicheskoi politiki: problemy finansovogo obespecheniya // Vestnik SGSEU. 2011. № 2 (36). S. 145 – 148.
8. Kirillova Sofiya Sergeevna PROBLEMA VMEShATEL"STVA GOSUDARSTVA V RYNOChNUYu

EKONOMIKU I INNOVATSIONNYE PROTSESSY SOVREMENNOSTI // Biznes i dizain revyu. 2022. №2 (26). URL: <https://cyberleninka.ru/article/n/problema-vmeshatelstva-gosudarstva-v-rynochnuyu-ekonomiku-i-innovatsionnye-protsessy-sovremennosti> (data obrashcheniya: 10.01.2023).

9. Lukin A.E. Nalogovoe innovatsionnaya deyatel'nost' v sisteme gosudarstvennogo regulirovaniya [Tekst]: avtoref. dis. ... kand. ekon. nauk: 08.00.01-Ekonomicheskaya teoriya.-M., 2010.-28 s.
10. Nalogovyi kodeks Rossiiskoi Federatsii (chast' vtoraya)" ot 05.08.2000 N 117-FZ (red. ot 29.12.2022) (s izm. i dop., vstup. v silu s 01.01.2023)
11. Nalogovyi kodeks Rossiiskoi Federatsii (chast' pervaya)" ot 31.07.1998 N 146-FZ (red. ot 28.12.2022) (s izm. i dop., vstup. v silu s 01.01.2023)
12. Osnovnye napravleniya byudzhetoj, nalogovoi i tamozhenno-tarifnoi politiki na 2021 god i na planovyi period 2022 i 2023 godov (utv. Minfinom Rossii)
13. Panskov V.G. Sovershenstvovanie amortizatsionnoi politiki v kontekste modernizatsii rossiiskoi ekonomiki // Finansy. 2010. № 11. S. 27–31.
14. Samokhvalova Kseniya Vladimirovna ZARUBEZHNYI OPYT PODOKHODNOGO NALOGOObLOZhENIYa ORGANIZATsII // Nalogi i nalogooblozhenie. 2021. №5. URL: <https://cyberleninka.ru/article/n/zarubezhnyy-opyt-podohodnogo-nalogooblozheniya-organizatsiy> (data obrashcheniya: 06.01.2023).
15. Tyutyuryukov N. N., Ternopol'skaya G. B., Tyutyuryukov V. N. Nalogovye l'goty i preferentsii: tsel' odna, a mekhanizm – raznyi// Nalogovaya politika i praktika. №10. – 2009.

Modern international trends in taxation of transnational corporations: assessment of efficiency and consequences of applying methodological approaches to the budget

Kirichenko Tatiana

Doctor of Economics

Professor, the department of Security of Digital Economy and Risk Management, Gubkin Russian State University of Oil and Gas (National Research University)

✉ tkirichenko@gmail.com



Komzolov Alexey

Doctor of Economics

Professor, Head of Department of Security of Digital Economy and Risk Management, Gubkin Russian State University of Oil and Gas (National Research University)

119991, Russia, g. Mbscow, Leninskii prospekt, 65

✉ alexkomzolov@gmail.com



Kirichenko Olga

PhD in Economics

Docent, the department of Sectoral Markets, Financial University

✉ olgaskirichenko@gmail.com



Kosminova Anastasiya

Senior Lecturer, Department of Digital Economy Security and Risk Management, Faculty of Integrated Fuel and Energy Security, Gubkin Russian State University of Oil and Gas (National Research University)

199911, Russia, g. Moscow, Leninskii Prospekt, 65

✉ kosminova@yandex.ru



Smolenkova Marina

Lecturer, Department of Digital Economy Security and Risk Management, Gubkin Russian State University of Oil and Gas (National Research University)

199911, Russia, g. Moscow, Leninskii prospekt, 65

✉ smolenkova.mari@yandex.ru

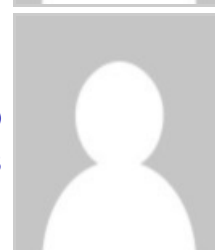


Minasyan Violetta

Assistant, Department of Digital Economy Security and Risk Management, Gubkin Russian State University of Oil and Gas (National Research University)

199911, Russia, g. Moscow, Leninskii prospekt, 65

✉ minasyan_v@inbox.ru

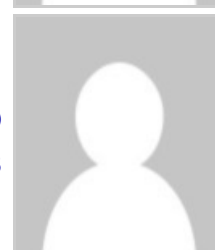


Mikhailova Olga

Assistant, Department of Digital Economy Security and Risk Management, Gubkin Russian State University of Oil and Gas (National Research University)

199911, Russia, g. Moscow, Leninskii prospekt, 65

✉ mikhaylova17@yandex.ru

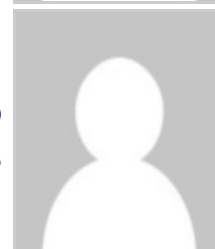


Sarycheva Anastasiya

Assistant, Department of Digital Economy Security and Risk Management, Gubkin Russian State University of Oil and Gas (National Research University)

199911, Russia, g. Moscow, shosse Leninskii Prospekt, 65

✉ assarycheva@bk.ru



Akchurina Dilyara

Analyst, Faculty of Integrated Fuel and Energy Security, Gubkin Russian State University of Oil and Gas (National Research University)

199911, Russia, g. Moscow, Leninskii prospekt, 65

✉ dilyara-akchurina@mail.ru

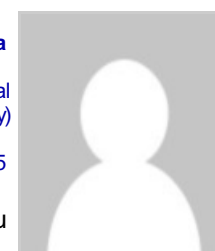


Kiseleva Irina

Analyst, Faculty of Integrated Fuel and Energy Security, Gubkin Russian State University of Oil and Gas (National Research University)

199911, Russia, g. Moscow, Leninskii prospekt, 65

✉ irisskis1999@mail.ru



Abstract. The object of the study is transnational corporations. That is, companies that operate and have legal entities in various jurisdictions, which allows them to transfer the corporate tax base – profit to jurisdictions with minimal corporate tax. The transfer is carried out through the use of intra-group transfer prices. The subject of the study is current trends,

ideas and international efforts in the taxation of multinational corporations. Both such trends themselves were investigated, and a computational experiment was conducted to assess the applicability of a possible methodology for calculating the profit tax of a subsidiary of such a corporation in Russia and the possible consequences for the budget from its application. The main conclusions of the study are as follows: at present, an international consensus is gradually being formed that the total profit of a transnational corporation should be distributed in a reasonable and fair way among the countries of its activities, an understanding of the need to consolidate such an order at the international level is being formed; however, no single understanding of approaches to taxation of transnational corporations, nor a single methodology capable of implementing them in practice. The scientific novelty is the author's reduction of the principle of tax neutrality from the classical principle of tax neutrality. In addition, the contribution of the authors is to demonstrate the fundamental efficiency of one of these methods by the example of calculating indicators based on open reporting data of a particular organization, as well as the consequences of using such a methodology for the budget.

Keywords: transfer price, tax optimization, tax haven, offshore zone, tax rate, income tax, corporate tax, taxes, taxation, multinational corporations

References (transliterated)

1. Konventsia o transnatsional'nykh korporatsiyakh ot 06.03.1998 – Dostup iz sprav.-pravovoi sistemy Garant. – URL: <http://base.garant.ru>.
2. Proposal for a COUNCIL DIRECTIVE on ensuring a global minimum level of taxation for multinational groups in the Union / EUR-Lex. – URL: <https://eur-lex.europa.eu/legal-content/EN/TXT/?uri=CELEX:52021PC0823>.
3. Ardashev A.M. Nalogovoe regulirovanie transnatsional'nykh kompanii: napravleniya razvitiya v Rossii // Nalogi i nalogooblozhenie. – 2021. – № 4 – S. 1-8. DOI: 10.7256/2454-065X.2021.4.31013.
4. Zas'ko V.N., Shakirova D.Yu. Nalogovoe regulirovanie deyatel'nosti transnatsional'nykh korporatsii // Ekonomika. Nalogi. Pravo. 2017. №2. S. 106-112.
5. Kuchеров I.I. Aktual'nye voprosy nalogovo-pravovogo regulirovaniya sfery tsifrovoy ekonomiki // Yuridicheskaya nauka i praktika: Vestnik Nizhegorodskoi akademii MVD Rossii. 2019. №4 (48).
6. Motala M.F. Vklad «Gruppy dvadtsati» i OESR v novoe global'noe upravlenie v sfere nalogooblozheniya // Vestnik mezhdunarodnykh organizatsii. – 2019. № 2. S. 61–93. DOI: 10.17323/1996-7845-2019-02-03.
7. Pasechnaya Z.V. Novye vektory razvitiya nalogovogo regulirovaniya i ikh vliyanie na natsional'nye nalogovye sistemy // Sbornik statei VI Mezhdunarodnoi nauchno-prakticheskoi konferentsii. Petrozavodsk. 2022. S. 72-76.
8. Polezharova L.V. Al'ternativnyi podkhod v metodologii nalogooblozheniya TNK: neobkhodimost' i vozmozhnost' // Ekonomika. Nalogi. Pravo. 2017. № 5. S. 135.
9. Polezharova L.V. Metodologiya nalogooblozheniya i nalogovogo administrirovaniya transnatsional'nykh kompanii i benefitsiarov: dis. kand. ekon. nauk: 08.00.10 / Polezharova Lyudmila Vladimirovna. – Moskva, 2021 – 270 s.
10. Polezharova L.V. Razvitie bazovykh metodov mezhdunarodnogo nalogooblozheniya v usloviyakh tsifrovoy transformatsii ekonomiki // Ekonomika. Nalogi. Pravo. 2020. № 4. S. 130-139.
11. Shutayeva E.A., Pobirchenko V.V. Transnatsional'nye korporatsii v usloviyakh sistemnoi

- transformatsii global'noi ekonomiki // Uchenye zapiski Krymskogo federal'nogo universiteta imeni V. I. Vernadskogo. Ekonomika i upravlenie. 2019. №3. S. 165-177.
12. Katasonov V. Edinyi mirovoi korporativnyi nalog – naskol'ko eto real'no / Russtrat. 2021. – URL: <https://russtrat.ru/analytics/12-iyulya-2021-0010-4996> (data obrashcheniya 10.04.2021).
 13. Novosti v otnoshenii initsiativy BEPS: Pillar 1 i Pillar 2 // Analiticheskii obzor KPMG. – oktyabr' 2021. – 5 s.
 14. Prostymi slovami o BEPS 2.0 // Nalogovyi obzor ot ekspertov PwC. – oktyabr' 2020. № 54 – 3 s. – URL: <https://www.pwc.ru/ru/services/tax-consulting-services/legislation/tax-flash-report-2020-54.html> (data obrashcheniya 13.04.2022).
 15. Reiting Fortune 100 krupneishikh korporatsii 2021 / Fortune/. – URL: <https://globalcorporations.ru/100-krupnejshih-korporatsij-2021-top-100-world-corporation-2021/>.
 16. Skoro tsifrovye giganty budut platit' nalogi tam, gde nakhodyatsya ikh pol'zovateli // Nalogovyi obzor ot ekspertov PwC. – oktyabr' 2019. № 29 – 4 s. – URL: <https://www.pwc.ru/ru/services/tax-consulting-services/legislation/tax-flash-report-2019-29.html> (data obrashcheniya 13.04.2022).
 17. Transfertnoe tsenoobrazovanie / Ofitsial'nyi sait FNS. – URL: https://www.nalog.gov.ru/rn77/taxation/transfer_pricing/.
 18. ООО "Eppl Rus": bukhgalterskaya otchetnost' i finansovyi analiz URL: https://www.audit-it.ru/buh_otchet/7707767220_ooo-eppl-rus
 19. Konsolidirovannaya finansovaya otchetnost' Alibaba Group za 2021 g. [Elektronnyi resurs] – URL: <https://www.alibaba.com/>.
 20. Konsolidirovannaya finansovaya otchetnost' Apple Inc. za 2021 g. [Elektronnyi resurs] – URL: <https://www.apple.com/>.
 21. Konsolidirovannaya finansovaya otchetnost' Exxon Mobil Corporation za 2021 g. [Elektronnyi resurs] – URL: <https://corporate.exxonmobil.com/>
 22. Gashenko I.V., Mambetova A.A. Printsipy mezhdunarodnogo nalogooblozheniya dokhodov na kapital // Gumanitarnye i sotsial'no-ekonomicheskie nauki. – 2014. – № 1(74). – S. 159-162. – EDN RZTONB.
 23. Maer O.I., Pivovarova A.D. Otrazhenie klassicheskikh printsiptov nalogooblozheniya v sovremennoi nalogovoi sisteme // Aktual'nye problemy menedzhmenta, ekonomiki i ekonomicheskoi bezopasnosti: Sbornik materialov Mezhdunarodnoi nauchnoi konferentsii, Kostanai, 27–29 maya 2019 goda. – Kostanai: Obshchestvo s ogranichennoi otvetstvennost'yu «Izdatel'skii dom «Sreda», 2019. – S. 124-128. – EDN RUJNVN.

Legal Regulation of Taxation of Cryptocurrency Turnover: a Comparative Legal Study of the Tax and Legal Regulation of the Republic of Turkey and the Russian Federation

Titorenko Semen Konstantinovich

Lecturer, Department of International and Public Law Department, Financial University under the Government of the Russian Federation

125167, Russia, Moscow, Leningradsky ave., 49/2

✉ titorenko96.st@gmail.com



Abstract. The article discusses the features of the tax and legal regulation of cryptocurrencies in the Republic of Turkey and the Russian Federation.

A study of regulatory regulation and a study of the positions of legal scholars of the Republic of Turkey, in terms of regulating the turnover of cryptocurrencies, as well as the experience of regulatory regulation of the turnover of cryptocurrencies in the Russian Federation.

As a result of the study, the author identified a gap in the legal regulation of taxation of cryptocurrencies in the Russian Federation, in comparison with the legal regulation of the Republic of Turkey. Public relations arising in connection with the turnover of cryptocurrencies are not regulated in all countries of the world at the moment, including in terms of taxation of transactions using cryptocurrencies. In this connection, it is necessary to take into account the foreign experience of legal regulation of taxation of cryptocurrency turnover, including the Republic of Turkey.

The problem lies in the fact that amendments to the Tax Code of the Russian Federation have not been adopted at the moment, which would regulate the taxation of cryptocurrency turnover in the Russian Federation. The aim of the study is to investigate the experience of legal regulation of taxation of cryptocurrencies of the Republic of Turkey and to identify aspects that could be applied to form the legal regulation of taxation of turnover of cryptocurrencies in the Russian Federation.

Keywords: digital financial asset, token, blockchain, cryptocurrency, taxation, tax and legal regulation, digital currency, mining, Republic of Turkey, Tax Code of Turkey

References (transliterated)

1. Federal'nyi zakon ot 14.07.2022 № 324-FZ «O vnesenii izmenenii v chast' vtoruyu Nalogovogo kodeksa Rossiiskoi Federatsii»;
2. Federal'nyi zakon ot 31.07.2020 № 259-FZ «O tsifrovyykh finansovykh aktivakh, tsifrovoi valyute i o vnesenii izmenenii v otdel'nye zakonodatel'nye akty Rossiiskoi Federatsii»;
3. Information and Communication Technologies Authority (Turkey), Kripto Para Araştırma Raporu (2020), 21, URL adres: <https://perma.cc/8KFL-8MSJ> (data obrashcheniya: 06.03.2023);
4. Presidency of the Republic of Turkey, Eleventh Development Plan (2019-2023), §§ 249.5 & 250, adopted by the Grand National Assembly of Turkey, Decision No. 1225, July 18, 2019, <https://perma.cc/4AUB-PD2L> (data obrashcheniya: 06.03.2023);
5. Gökhan Ünalın, Kripto Paraların Vergilendirilmesi (Master's thesis, Hacettepe University, 2019), URL adres: <https://perma.cc/JNM7-DJPS> (data obrashcheniya: 06.03.2023);
6. Ödeme ve Menkul Kıymet Mutabakat Sistemleri, Ödeme Hizmetleri ve Elektronik Para Kuruluşları Hakkında Kanun, Law No. 6493 (Official Gazette [O.G.] No. 28690, June 27, 2013), URL adres: <https://perma.cc/U66E-AMB2> (data obrashcheniya: 06.03.2023);
7. Directive 2009/110/EC, L 267/7 (10.10.2009), URL adres: <https://perma.cc/EKW4-JN7T> (data obrashcheniya: 06.03.2023);
8. Press Release, 2013/32, Banking Regulation and Supervision Agency of Turkey, Nov. 25, 2013, URL adres: <https://perma.cc/W63C-AJ65> (data obrashcheniya: 06.03.2023);
9. Umurcan Gago & Deniz Ağaç, Bitcoin kazançları vergiye tabi mi?, pwc.com.tr (Nov. 11, 2020), <https://perma.cc/77U5-H9H3> (data obrashcheniya: 06.03.2023);
10. Vergi Usul Kanunu [TPC], Law No. 213 (O.G. No. 10703, Jan. 10, 1961), <https://perma.cc/LM7E-9LQK> (data obrashcheniya: 06.03.2023);

11. Gelir Vergisi Kanunu [LIT], Law No. 193 (O.G. No. 10700, Dec. 31, 1960), URL adres: <https://perma.cc/Q6XV-JQFC> (data obrashcheniya: 06.03.2023);
12. Kurumlar Vergisi Kanunu [LCT], Law No. 5520 (O.G. No. 26205, June 13, 2016), URL adres: <https://perma.cc/3M4E-M8DZ> (data obrashcheniya: 06.03.2023);
13. Katma Değer Vergisi Kanunu [LVAT], Law No. 3065 (O.G. No. 18563, Oct. 25, 1984), URL adres: <https://perma.cc/8LDX-6JSJ> (data obrashcheniya: 06.03.2023);
14. Hamdi Furkan Günay & Veli Kargı, Kripto Paranın Vergilendirilmesi, 5 JLECON 62 (2018), URL adres: dergipark.org.tr/ (data obrashcheniya: 06.03.2023);
15. Maliye Bakanlığı, SPK, Merkez Bankası Bitcoin'i gözüne aldı, Haberturk.com (Dec. 13, 2017), URL adres: <https://perma.cc/Z95G-V58Z> . (data obrashcheniya: 06.03.2023).

On the Role of Confiscation in the Theory of Taxation

Savina Anna Vladimirovna

PhD in Law

Associate Professor, Department of Civil Law, Institute of Law and National Security, Tambov State University named after G.R. Derzhavin

392008, Russia, Tambov region, Tambov, Sovetskaya str., 181 B

✉ anna.savina56@mail.ru



Abstract. The formation of modern mechanisms for collecting taxes and fees is a complex process that has gone through many stages of improvement: from forced and unjustified seizures to taxation justified by economic necessity and public interest. The subject of the study is the historical background of the formation of the taxation process in Russia and in a number of foreign countries. To understand the issue under consideration, the author turns to the historical component of such a phenomenon as confiscation. The role of the institution of confiscation in the context of the history of taxes is evaluated. The author explores the problem of legal limits and justifies the importance of their establishment in the field of tax relations. The novelty of the research lies in the comparison of scientific categories, such as "confiscation", "tax", as well as in the formation of an idea of the redistribution of taxation, which is an integral element of effective economic policy. The author studies certain aspects of the theory of effective demand, the theory of monetarism, revealing the contents of the concept of "tax".

Conclusions are drawn about the correlation of excessive taxation with the economic downturn, the role of the state in regulating these processes is assessed. The author compares the theory of A. Laffer with the modern mechanism of legal regulation of tax relations, and also summarizes that going beyond taxation creates weakened economic incentives, resistance and tax evasion in society.

Keywords: economic policy, public interest, legal restriction, legal limit, tax legal relations, economic limit, taxation limit, confiscation, tax history, taxes

References (transliterated)

1. Tolkovyi slovar' Ushakova. URL: <https://gufo.me/dict/ushakov/konfiskatsiya> (data obrashcheniya: 09.01.2023).
2. Bufetova L., P. Istoriya ekonomiki zarubezhnykh stran (istoriya rynkov i rynochnykh institutov) (ucheb. Posobie 3-e izd., dop. / pod red. G.M. Mkrtchyan; Navosib. Gos. Un-t.-Novosibirsk : IPTs NGU, 2018. 226 s. Dostup: URL:

- <https://www.iprbookshop.ru/96035.html> (data obrashcheniya: 10.01.2023).
3. Demin A.V. Polemicheskie zametki o predystorii nalogov i nalogooblozheniya // Finansovoe pravo. 2010. № 5. S. 19-27.
 4. Maiburov I.A. Teoriya i istoriya nalogooblozheniya: ucheb. Posobie dlya studentov VUZov, obuchayushchikhsya po spetsial'nostyam «Finansy i kredit», «Nalogi i nalogooblozhenie» / I.A. Maiburov, N.V. Ushak, M.E. Kosov. 2-e izd., pererab. i dop. M.: YuNITI-DANA, 2012. 423 s.
 5. Tolkushin A.V. Istoriya nalogov v Rossii. M.:Magistr: INFRA-M, 2011. 480 s.
 6. Lenin, V. I. Polnoe sobranie sochinenii. 5-e izd. M.: Politizdat, 1969. T. 32. Mai — iyul' 1917. S. 105-111. Dostup: URL: [https://ru.wikisource.org/wiki/Neminuemaya_katastrofa_i_bezmernye_obeshchaniya_\(L_enin\)](https://ru.wikisource.org/wiki/Neminuemaya_katastrofa_i_bezmernye_obeshchaniya_(L_enin)).
 7. Drivers and Constraints of State Confiscation of Elite Property in the Ottoman Empire, 1750-1839 // Economic History Working Papers. № 280/2018. 41 p.
 8. Nalogovaya istoriya / Pod obshch. red. A.V. Shkreda. M.: INSTITUT.RU. 703 s.
 9. Kosareva E.Yu., Kats V.M. Znachimost' effekta laffera v sovremennoi ekonomike // V sbornike: Nransformatsiya nauchnykh paradigm i kommunikativnye praktiki v informatsionnom sotsiume. VI Vserossiiskaya nauchno-prakticheskaya konferentsiya studentov i molodykh uchenykh. Natsional'nyi issledovatel'skii Tomskii politekhnicheskii universitet. 2013. S. 386-389.
 10. Teoriya i istoriya nalogooblozheniya : ucheb. posobie dlya studentov, obuchayushchikhsya po spetsial'nosti «Nalogi i nalogooblozhenie» / S. V. Barulin. Moskva : Ekonomist", 2006. 319 s.