SECTION IV. ECONOMIC THEORY

Климентьева Н.М. , Анохина А.А., Логинова Е.Е.

Местные бюджеты в условиях карантинных мер вчера, сегодня и завтра

*Российской академии народного хозяйства и государственной службы при
президенте Российской Федерации
(Россия, Балаково)*

doi 10.18411/gq-30-11-2020-07

idsp sciencerussia-30-11-2020-07

Аннотация

Авторами статьи исследованы нормативные документы по созданию в нашей стране вчера и сегодня бюджетной и налоговой систем. Исследованы проблемы которые в будущем (завтра) приведут к отсутствию налоговых доходов в местных бюджетах по причине оттока с территорий муниципальных образований трудоспособного населения и лиц осуществляющих предпринимательскую деятельность. Предложены авторские суждения о необходимости снижения уровня централизации бюджетной и налоговой систем для развития экономики муниципальных образований.

Ключевые слова: государственное регулирование, финансовые отношения среднее и малое предпринимательство, налоговые доходы, взаимозависимые лица, бюджетный процесс.

Abstract

The authors of the article investigated regulatory documents for the creation of budget and tax systems in our country yesterday and today. Problems that in the future (tomorrow) will lead to the lack of tax revenues in local budgets due to the outflow of the able-bodied population and persons engaged in entrepreneurial activities from the territories of municipalities have been investigated. Copyright judgments on the need to reduce the level of centralization of budget and tax systems for the development of the economy of municipalities have been proposed.

Key words: state regulation, financial relations of medium and small business, tax revenues, interdependent persons, budget process.

Развитие экономики общественного сектора сегодня характеризуется как нестабильное, когда утвержденные доходы и расходы бюджетов различных уровней меняются по причине того, что прогнозируемые в бюджетах доходы поступают не в полном объеме, необходимом для финансирования установленных бюджетами расходных обязательств. В большей степени с таким дисбалансом доходов и расходов бюджета столкнулись многочисленные муниципальные образования, которые исполняют местные бюджеты в столь непростое время для всей страны по причине карантинных мер, связанных с распространением коронавирусной инфекции. Основной причиной является отсутствие реальной государственной поддержки субъектов малого и среднего бизнеса на территориях муниципальных образований. Сокращение таких субъектов влечет снижение поступлений налоговых доходов в местные бюджеты, которые сегодня пополняются единым налогом с вмененного дохода и единым налогом по патентной системе налогообложения. Несомненно, такие факторы влияют на наполняемость федерального бюджета и бюджетов различных регионов, так как возрастает потребность местных бюджетов в межбюджетных трансфертах в виде дотаций, субсидий и субвенций для сбалансированности доходов и расходов местных

бюджетов муниципальных образований. Данная ситуация объясняется тем, что на сегодняшний день российским законодательством установлен высокий уровень централизации бюджетной системы и налоговой системы, в то же время бюджетным кодексом установлены такие принципы как самостоятельность и независимость каждого муниципального образования при осуществлении ими бюджетного процесса. Кроме единых налогов, отнесенных к специальным налоговым режимам, налоговые доходы в местном бюджете обеспечиваются налогом на имущество физических лиц, налогом на землю и налогом на доходы физических лиц (НДФЛ). Как правило, доля местных налогов в общей сумме собственных доходов местных бюджетов составляет порядка - 10%. НДФЛ является федеральным налогом, но бюджетным законодательством установлен возврат этого налога в местный бюджет муниципального образования в виде межбюджетных трансфертов в форме дотаций. Но в условиях кризисных и карантинных мер доходы граждан, проживающих на территориях муниципальных образований, где усматривается большой отток трудоспособного населения и отток субъектов малого и среднего бизнеса, значительно снизились, а значит - снижена их покупательская способность и в свою очередь снижаются налоговые поступления в местный бюджет.

Методами осуществления финансовых отношений направленных на эффективность развития экономики общественного сектора по поводу образования финансов в экономической науке называются способы практического осуществления операций, связанных с финансами и способы формирования финансовых ресурсов. Наиболее распространенным является налоговый метод (фискальный), который направлен на формирование налоговых доходов бюджета необходимых для финансового обеспечения муниципального образования. Реализация данного метода заключается в уплате налогов и сборов юридическими и физическими лицами по результатам их предпринимательской деятельности либо при наличии у них имущества, находящегося на праве собственности. Уплата налогов и сборов всеми лицами осуществляется на обязательной, принудительной и безвозмездной основах. В современных условиях и условиях смешанной экономики налоговый метод является основным при формировании финансовых ресурсов и финансовой базы для деятельности органов местного самоуправления, так как налоговые доходы бюджета любого уровня преобладают над неналоговыми доходами. Следует отметить, что современное налоговое законодательство учитывает необходимый баланс между финансовыми ресурсами хозяйствующих субъектов, остающихся в их распоряжении после уплаты всех налоговых платежей и тем объемом налогов уплачиваемых в бюджет. Такой баланс необходим для обеспечения финансовой устойчивости хозяйствующих субъектов и платежеспособности населения и финансовой устойчивости местных бюджетов. Платежеспособность населения способствует поступлению в бюджет различных налогов, которые включены в себестоимость реализуемых товаров, работ и услуг, поступлению косвенных налогов, увеличивающих стоимость реализации и поступлению таможенных пошлин и сборов при реализации товаров импортного производства.

По данным официального сайта федеральной налоговой службы РФ численность малых и средних хозяйствующих субъектов по реестру МСП на 01.01 2020 года составила 6018, 8 тысяч субъектов, в том числе организаций – 2797,5 тысяч и ИП- 3221,3 тысяч, откуда следует, что преобладает большее число зарегистрированных и введенных в реестр индивидуальных предпринимателей. Общая численность малых и средних хозяйствующих субъектов, которые применяют специальные налоговые режимы с уплатой единых налогов - 5480,1 тысяч субъектов, в том числе организаций – 1769,5 тысяч и ИП- 3710,6. Следовательно, в реестре МСП усматривается, что доля индивидуальных предпринимателей в общей численности малых и средних хозяйствующих субъектов меньше чем численность индивидуальных

предпринимателей применяющих специальные налоговые режимы с уплатой единых налогов. Такое на первый взгляд некорректное соотношение объясняется тем, что многие индивидуальные предприниматели используют наряду с общим режимом учета и налогообложения различные упрощенные системы для уплаты единых налогов. Такая же тенденция сегодня прослеживается и в деятельности малых и средних предприятий, которую принято называть государственной поддержкой направленной на оптимизацию налоговых платежей хозяйствующих субъектов. Общая и упрощенная система налогообложения существенно различаются. Для общей системы учета и налогообложения налог рассчитывается с фактических налогооблагаемых доходов, а при упрощенной системе рассчитываются налоговые базы в виде вмененного дохода определяемого как произведение показателей таких как базовая доходность, физический показатель и корректирующие коэффициенты отдельно по каждому виду деятельности либо для определения единого налога по патентной системе налогообложения где не установлена необходимость расчета налоговой базы, и налог рассчитывается с потенциально возможного годового дохода, который определяется и устанавливается законами регионов, а поступает данный налог в местные бюджеты муниципальных образований. Хотелось бы отметить единый налог по упрощенной системе налогообложения в отношении которого предусмотрены существенные инвестиционные льготы позволяющие ускоренным методом списать затраты на приобретение объектов основных средств в течение 12 месяцев с даты ввода в эксплуатацию объекта, более того, по законодательству сегодня такие налогоплательщики имеют право переноса полученных убытков на следующие периоды для снижения налоговой базы и погашения ранее полученных убытков в течение 10 лет. Очевидно, что такие государственные налоговые преференции для субъектов малого предпринимательства, использующих свои законодательно установленные права влекут соблюдение ими различных обязанностей по правилам организации достоверного налогового учета и в таком случае осуществляется государственный контроль за соблюдением обязанностей субъектами малого предпринимательства, которые осуществляют деятельность на территории конкретных муниципальных образований.

К государственной поддержке и к инструменту государственного регулирования можно отнести привлечение субъектов малого и среднего предпринимательства, которые вновь зарегистрированы к осуществлению социальной предпринимательской деятельности. Сегодня законами регионов вводятся налоговые каникулы на срок - 2 года для тех налогоплательщиков которые выбрали и применяют объект налогообложения «доходы уменьшенные на величину расходов».

На наш взгляд, установленный в предыдущие годы порядок государственной поддержки субъектов малого и среднего предпринимательства, а именно применение ими специальных налоговых режимов порождает сегодня новый вид государственного контроля осуществляемого налоговыми органами - это проверки за деятельностью взаимозависимых лиц. Причиной введения новой формы налогового контроля явились правила применения субъектами малого и среднего предпринимательства специальных налоговых режимов, которые на сегодняшний день вступили в противоречия с новыми правилами контроля за деятельностью взаимозависимых лиц [2], что противоречит интересам органов власти местного самоуправления по наполняемости местных бюджетов налоговыми доходами. Регулирование государственными органами власти таких вопросов порождает на сегодня достаточно сложную задачу - это соблюдение баланса интересов государственных органов власти, органов местного самоуправления и субъектов малого и среднего предпринимательства имеющих разные доходы, права и обязанности.

От государственного регулирования возникших вопросов и противоречий зависит восприятие обществом современной системы налогообложения как

эффективной и справедливой. На практике, стремление субъектов малого и среднего предпринимательства оптимизировать налоговую нагрузку в рамках налогового законодательства способствует дроблению бизнеса и получению ими необоснованной налоговой выгоды, тем самым подвергают себя особо тщательной проверке со стороны налоговых органов и у них повышаются риски попасть в статус взаимозависимых лиц [1].

Главным последствием взаимозависимости лиц, по нашему мнению является контроль над ценообразованием при заключении сделок между участниками, в основном субъектов малого предпринимательства, которые используют специальные налоговые режимы. Следует отметить, что согласно ст.105.14 НК РФ сделки между взаимозависимыми лицами признаются контролируруемыми сделками, т.е. государство в лице налоговых органов имеют право контроля соответствия цен по таким сделкам рыночным ценам. Крайне редко налогоплательщикам удастся доказать, что применение различных систем учета и налогообложения это результат деловой цели субъекта с активным налоговым планированием и с использованием трансфертной цены. Но, тем не менее, на сегодняшний день все вышеуказанные меры государственной поддержки создают условия для получения сегодня необоснованной налоговой выгоды недобросовестными налогоплательщиками, что приводит в будущем к большим бюджетным потерям государства и в первую очередь к выпадающим налоговым доходам местных бюджетов.

Таким образом, учитывая созданную в нашей стране вчера и сегодня бюджетную и налоговую систему, регулируемую законодательством, которые не отвечают принципам самостоятельности и эффективности, что в будущем приведет к отсутствию налоговых доходов в местных бюджетах по причине оттока с территорий муниципальных образований трудоспособного населения и лиц осуществляющих предпринимательскую деятельность.

На наш взгляд, именно сегодня и завтра необходимы изменения в законодательство, направленные на снижение уровня централизации бюджетной и налоговой централизации, что приведет к формированию органами власти местных бюджетов, где привлекаемые доходы будут способствовать финансированию бюджетных обязательств по потребностям общественного сектора.

1. Абдулалимова З.И. Принципы построения налоговой системы и признаки дробления бизнеса.// Совершенствование учета, анализа, контроля как механизмов информационного обеспечения устойчивого развития экономики. № 7-12019, стр.9-12
2. Дадашев А.З, Мешкова Д.А., Топчи Ю.А, Специальные налоговые режимы: тенденции и перспективы развития// Финансы №9, 2019, стр.29-35

Третьяков О.В.

**Учет факторов риска и неопределенности на этапе проведения оценки
эффективности инвестиционных проектов**

*ООО "ЛУКОЙЛ-ПЕРМЬ"
(Россия, Пермь)*

doi 10.18411/gq-30-11-2020-08

idsp sciencerussia-30-11-2020-08

Аннотация

Неопределенность и риск являются неотъемлемыми составляющими инвестиционной деятельности любой компании. И, конечно же, каждая компания стремится к тому, чтобы минимизировать свои потери в случае возникновения каких-либо неблагоприятных событий. Данные события могут снизить значение расчетного эффекта по реализуемым компанией инвестиционным проектам. Учет факторов риска и неопределенности на этапе проведения оценки эффективности инвестиционных