

DOI 10.31483/r-107653

Соловьева Наталья Альбертовна

**АНАЛИЗ ДЕЙСТВИЯ РЕГУЛИРУЮЩЕЙ ФУНКЦИИ НАЛОГОВ
В УСЛОВИЯХ ЭКОНОМИЧЕСКИХ САНКЦИЙ
В РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ**

Аннотация: в связи с введением недружественными странами нового пакета экономических санкций против Российской Федерации, в 2022 г. законодателем с целью снижения негативного влияния санкций на экономику страны был реализован ряд мер антисанкционного налогового регулирования. В рамках проведенного исследования была использована совокупность научных методов, включающих общие методы исследования (обобщение, сравнение, описание и др.), общенаучные (диалектический, логический, системный, функциональный), частно-научные (статистический, синергетический и др.), специальные (сравнительно-правовой, формально-юридический, экспертно-правовой и др.). В процессе исследования автором проведен анализ и дана оценка антисанкционных налоговых мер, используемых в 2022 г., выявлены проблемы их практического применения, и предложены соответствующие решения.

Ключевые слова: санкции, антисанкционные меры, налоги, регулирующая функция налогов, инструменты налогового регулирования, IT-отрасль, гостиничный бизнес.

Abstract: in connection with the introduction by unfriendly countries of a new package of economic sanctions against the Russian Federation, in 2022, in order to reduce the negative impact of sanctions on the country's economy, the legislator implemented a number of anti-sanctions tax regulation measures. Within the framework of the conducted research, a set of scientific methods was used, including general research methods (generalization, comparison, description, etc.) general scientific (dialectical, logical, systemic, functional), private scientific (statistical, synergetic, etc.),

special (comparative legal, formal legal, expert legal, etc.). In the course of the research, the author analyzes and evaluates the anti-sanction tax measures used in 2022, identifies problems of their practical application, and suggests appropriate solutions.

Keywords: *actions, anti-sanctions measures, taxes, regulatory function of taxes, tax regulation tools, IT industry, hotel business.*

На основе трудов отечественных и зарубежных ученых, в условиях действия санкций приоритетными мерами налоговой политики следует считать предотвращение экономического спада и уменьшение зависимости от внешних шоков. В рамках данного исследования был проведен анализ оперативно реализуемых мер налоговой политики с целью сформулировать предложения в части внедрения дополнительных мер антисанкционного налогового регулирования.

Основным вызовом, является создание стабильных условий налогообложения, предполагающих создание баланса между регулирующей и фискальной функциями налогов, которые были бы в то же время гибкими в меняющихся экономических реалиях, т.е. решали бы не только краткосрочные задачи, но и являлись методологически обоснованными в среднесрочной и долгосрочной перспективе [14, с. 55].

Налоговое регулирование, направленное на противодействие политике недружественных стран, реализуется законодателем путем комплексного подхода, выраженного в принятии ряда нормативных актов на федеральном уровне и на уровне субъектов федерации.

На федеральном уровне приняты следующие документы: Федеральный закон от 26.03.2022 №67-ФЗ «О внесении изменений в части первую и вторую Налогового кодекса Российской Федерации и статью 2 Федерального закона «О внесении изменений в часть вторую Налогового кодекса Российской Федерации», Федеральный закон от 14.07.2022 №323-ФЗ «О внесении изменений в часть вторую Налогового кодекса Российской Федерации», Федеральный закон от 21.11.2022 №443-ФЗ «О внесении изменений в статью 4 части первой, часть

вторую Налогового кодекса Российской Федерации и отдельные законодательные акты Российской Федерации», Федеральный закон от 29.12.2022 №596-ФЗ «О внесении изменений в статью 149 части второй Налогового кодекса Российской Федерации и о признании утратившей силу части 6 статьи 2 Федерального закона «О внесении изменений в часть вторую Налогового кодекса Российской Федерации», Федеральный закон от 19.12.2022 №523-ФЗ «О внесении изменений в часть вторую Налогового кодекса Российской Федерации и отдельные законодательные акты Российской Федерации», Постановление Правительства РФ от 24.03.2022 N 456 «О внесении изменений в пункт 1 постановления Правительства Российской Федерации от 26 декабря 2014 г. №1509», указы Президента РФ и др.

Налоговая поддержка осуществляется и на региональном уровне – главам регионов в соответствии с Указом Президента РФ от 16 марта 2022 г. №121 необходимо было предпринять исчерпывающие меры по обеспечению социально-экономической стабильности. Также следует отметить, что субъекты РФ активно участвовали в нормотворчестве на уровне федерации, предлагая необходимые, на основе опыта конкретного региона, меры налогового регулирования.

В рамках правового анализа налоговой политики законодателя с целью выявления роли регулирующей функции налогов в современных условиях, предлагается рассмотреть следующие виды мер налогового регулирования, направленные на поддержку определенных отраслей, бизнеса в целом, налогоплательщиков-физических лиц.

Одними из наиболее актуальных в условиях санкций являются действия законодателя, направленные на поддержку отраслей экономики, включая базовые отрасли, инновационные отрасли, и другие отрасли, на которые прямо или косвенно оказало влияние введение санкций [9, с. 55].

Наиболее успешным примером является поддержка отрасли информационных технологий (далее – ИТ). Следует отметить, что данная отрасль значительно пострадала от введения недружественными странами санкций в 2022 г., что связано с уходом с российского рынка иностранных разработчиков программного

обеспечения, сложности в приобретении зарубежных технологий и оборудования, нарушением логистических цепочек и других аспектах.

Усилия по нейтрализации негативных последствий принимаются как на общегосударственном, так и региональном уровне, тем не менее, роль федеральных властей остается ключевой.

Несмотря на достаточную освещенность вопроса развития отрасли ИТ в России, недостаточно разработанным остается аспект оценки мер поддержки ИТ-отрасли и последствий внедрения налоговых льгот в отношении данной отрасли для бюджета РФ.

Рассмотрим совокупность следующих, применяемых в настоящее время, стимулирующих системных мер налогового регулирования ИТ-отрасли:

– снижение ставки с 20% до 3%, а затем до 0% по налогу на прибыль организаций, если компания соответствует установленным законом условиям. Льгота применяется в период 2022–2024 гг. (п. 1.15 ст. 284 НК РФ). Данная мера существенно снизила общую налоговую нагрузку на ИТ сферу, однако не явилась единственной;

– применение льготных тарифов по страховым взносам на обязательное пенсионное страхование (далее – ОПС) в размере 6%, обязательное медицинское страхование (далее – ОМС) в размере 0,1% и страховым взносам в единый социальный фонд по временной нетрудоспособности и материнству (далее – ВниМ) в размере 1,5%, если выполняются определенные условия. Суммарный размер тарифов по данным взносам – 7,6% (пп. 3 п. 1, пп. 1.1 п. 2 ст. 427 НК РФ);

– возможность воспользоваться ускоренной амортизацией, применив повышающий коэффициент не выше 3 к основной норме амортизации по установленным в законе объектам (пп. 5, 6 п. 2 ст. 259.3 НК РФ);

– передача исключительных прав на программы ЭВМ и базы данных без начисления НДС (пп. 26 п. 2 ст. 149 НК РФ).

На региональном уровне в дополнение к федеральным льготам ИТ-отрасли предлагаются также разнообразные налоговые меры поддержки. Наиболее рас-

пространенной является снижение ставки налога по упрощенной системе налогообложения: ставка 1% устанавливается в случае, если объектом налогообложения являются доходы, и 5% – если объектом налогообложения являются доходы, уменьшенные на величину расходов. В Санкт-Петербурге данная мера введена до конца 2024 года.

Одним из лидеров по мерам налоговой поддержки IT-отрасли является Тюменская область, на территории которой аккредитованные IT-организации освобождаются от уплаты налога на имущество организаций.

В Иркутской области региональное министерство цифрового развития отбирает предложения компаний по необходимым мерам поддержки, часть из которых может быть предоставлена в электронном виде.

Таким образом, на федеральном и региональном уровнях была значительно увеличена роль регулирующей функции налога в противовес фискальной, что положительно сказалось на отрасли, подверженной экономической санкция.

Следует отметить, что оценить влияние на IT-отрасль антисанкционных налоговых мер, введенных законодателем, в настоящее время не представляется возможным, т.к. отсутствуют необходимые данные для построения математической модели, проведения необходимых расчетов и установление причинно-следственных связей между примененными мерами налогового регулирования и развитием отрасли.

Проводимая автором оценка результатов реализуемых мер налогового регулирования является предварительной и основывается на исследованиях ученых-экономистов и данных Федеральной налоговой службы РФ (далее – ФНС).

По данным ФНС темп роста выручки IT-организаций в 2021 г. относительно 2020 г. показал, что в 47 регионах отмечается рост выручки, что говорит о успешном результате применения налоговых мер, а также о значимости и востребованности предприятий данной отрасли. Лидерами по темпу роста выручки являются Курская область (1000%), Томская область (357%), Удмуртия (235%) и Московская область (169%).

Расчет совокупных поступлений по налогу на прибыль предприятий ИТ-сферы в рассматриваемых 68 регионах показал сумму налога в размере 8148 млн руб., что отражает общий объем налоговых потерь федерального бюджета в 2022 году при снижении ставки налога на прибыль до 0%. Доля выпадающего налога на прибыль при снижении налоговой нагрузки до 0% может составить порядка 0,13% от общей суммы поступлений по налогу на прибыль [10, с. 360].

В итоге увеличение роли регулирующей функции привело к снижению налоговой нагрузки на ИТ-сферу и создание благоприятных условий для ее развития, что в краткосрочном периоде приведет к налоговым потерям соответствующих бюджетов, но впоследствии должно отразиться на росте экономических показателей в данной отрасли, компенсации выпадающих доходов бюджетов и сохранении трудовых ресурсов. Введенные в отношении ИТ-организаций налоговые меры позволяют расширить количество организаций, составляющих отрасль, а также улучшить финансовые показатели уже существующих компаний за счет увеличения числа инвестиций и снижения налогового бремени.

Однако активная поддержка государством ИТ-сектора повлекла негативные последствия для ряда отраслей. Снижение налоговой нагрузки в совокупности с неналоговыми мерами государственной поддержки, привели к созданию благоприятных условий для сотрудников ИТ-организаций, включая заработную плату на уровне или выше рынка, льготные условия ипотеки для сотрудников, отсрочка от участия в специальной военной операции и другие. Особенно привлекательными данные условия оказались на фоне падения доходов других отраслей в условиях кризисной ситуации, вызванной экономическими санкциями, например, на предприятиях оборонно-промышленного комплекса (далее – ОПК).

Как следует из высказывания депутата Государственной думы РФ В.В. Гутёнова, сделанного на международном военно-техническом форуме «АРМИЯ-2022», поддержка ИТ-отрасли нанесла большой ущерб организациям ОПК, т.к. снизила конкурентоспособность данных организаций на рынке труда, и, соответственно, повлекла переход наиболее квалифицированных, а также молодых

сотрудников, в особенности, специалистов технических сфер в более перспективные и высокооплачиваемые IT-организации.

Отметим, что в настоящее время налоговые льготы для предприятий ОПК в связи с введением экономических санкций в 2022 г. не приняты.

Постановлением Правительства Российской Федерации от 18.02.2022 №207 «О внесении изменений в перечень научных исследований и опытно-конструкторских разработок, расходы налогоплательщика на которые в соответствии с пунктом 7 статьи 262 части второй Налогового кодекса Российской Федерации включаются в состав прочих расходов в размере фактических затрат с коэффициентом 1,5» были расширены налоговые льготы для предприятий ОПК в рамках научно-исследовательских и опытно-конструкторских работ (далее – НИОКР), однако, учитывая текущие результаты НИОКР, просрочку выполнения обязательств по ряду значимых для государства НИОКР, предоставляемые льготы не оказывают необходимого влияния на ОПК.

После введения санкций в 2014 г. предприятиям ОПК из-за включения крупнейших из них (АО «Концерн ВКО «Алмаз-Антей», Государственная корпорация «Ростех», ПАО «Иркутский авиационный завод» и др.) в санкционные списки, пришлось увеличить цепочку поставщиков для заключения контрактов на поставку зарубежного оборудования, после введения санкций 2022 г. приобретение ряда запчастей, в частности, для производства в РФ авиационно-навигационного оборудования стало невозможным. Следует отметить, что увеличение цепочки поставщиков влечет увеличение срока для получения вычета по НДС, в среднем это может занимать от трех до пяти лет при условии своевременного исполнения обязательств контрагентами по договорам. В свою очередь денежные средства предприятиям ОПК для производства продукции гражданского и военного назначения необходимы в настоящий момент, что подтверждается снижением уровня заработной платы на ряде предприятий ОПК, что также способствует переходу кадров в наиболее благоприятные поддерживаемые государством отрасли.

Таким образом, несмотря на негативные аспекты реализации регулирующей функции налогов относительно IT-отрасли, использование инструментов налогового регулирования имеет ярко выраженный положительный эффект. Дальнейшую оценку результатов реализации антисанкционных мер в данной области следует проводить после формирования необходимых данных.

На уровне субъектов РФ следует отметить отдельные меры для значимых для определенного субъекта РФ производств и градообразующих предприятий принимаются на региональном уровне, но они имеют точечный характер. Например, в Москве при получении организацией статуса промышленного комплекса она может получить льготы по налогу на имущество, налогу на прибыль, земельному налогу и другие. Аналогичные налоговые льготы установлены в Приморском крае для горнодобывающей промышленности, в Рязанской области для агропромышленного сектора и организаций социальной направленности.

Среди других успешных мер по поддержке отраслей, помимо IT-сферы, следует выделить гостиничный бизнес. Он понес значительные убытки от пандемии коронавируса, а затем от санкционных ограничений, повлекших кризисные явления в сфере туристического бизнеса из-за снижения потока как зарубежных, так и отечественных туристов, в связи с чем гостиничным комплексам стало сложнее выходить на самоокупаемость без надлежащей государственной поддержки.

В соответствии с Федеральным законом от 14.03.2022 №58-ФЗ «О внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации» с 1 июля 2022 года до 30 июня 2027 года гостиницы и другие организации, которые оказывают населению услуги размещения облагаются НДС по ставке 0%. Входной налог гостиницы будут возмещать из бюджета. Нулевая ставка по НДС доступна арендодателям гостиниц и иных мест отдыха, а также арендаторам, если они оказывают гостиничные услуги. Нулевая ставка применяется в течение 20 кварталов, считая с квартала, когда объект был введен в эксплуатацию, в том числе после реконструкции.

Данная мера сделает гостиничный бизнес более привлекательной отраслью для инвесторов, поможет обеспечить соответствующей инфраструктурой отдыхающих в России граждан и повысит уровень туристической привлекательности регионов, что способствует росту доходов бюджетов субъектов РФ.

Помимо мер, направленных непосредственно на поддержку определенной отрасли, применяются общие меры поддержки бизнеса.

С 9 марта 2022 года и до конца 2023 г. для организаций действует пониженная ставка пени за просрочку уплаты налогов, как для физлиц – 1/300 ставки ЦБ, независимо от количества дней просрочки. Раньше для компаний начиная с 31 дня просрочки действовали повышенные пени – 1/150 ставки ЦБ.

Помимо указанной выше налоговой меры предусмотрено реформирование расчета авансов по налогу на прибыль – переход в течение 2022 г. на уплату ежемесячных авансовых платежей исходя из фактической прибыли. Перенос срока позволит внести организациям авансовый платеж, учитывая их реальные финансовые показатели за первый квартал, что является успешным решением государства в период действия экономических санкций.

Введено исключение курсовых разниц из налогообложения при применении правил недостаточной капитализации и при налоговом учете доходов и расходов. Данное решение законодателя позволяет исключить влияние на налоговые обязательства расчетных величин, зависящих от колебания курса рубля.

Предусмотрена фиксация кадастровой стоимости для исчисления физическими лицами и организациями налога на имущество и земельного налога на 2023 г. на уровне 1 января 2022 г., если первая из них выше, за исключением увеличения кадастровой стоимости в случае изменения характеристик земельного участка. Суть данной новеллы заключается в запрете роста базы по земельному налогу, что способствует снижению налоговой нагрузки не только на организации, но и на налогоплательщиков-физических лиц.

В качестве следующей меры рассмотрим продление «налоговых каникул» для бизнеса. Данную меру следует рассматривать не только как антисанкционную, но и как инструмент стимулирования развития малого бизнеса в России.

Налоговые каникулы для индивидуальных предпринимателей (далее – ИП) были установлены до конца 2024 г. включительно, хотя изначально предполагали свое действие до 1 января 2021 г. До 1 января 2025 г. продлили возможность для регионов устанавливать ставку 0% для впервые зарегистрированных ИП в определенных законом сферах, применяющих упрощенную систему налогообложения или патентную систему налогообложения.

Необходимо отметить, что несмотря на актуальную в современных условиях идею законодателя по снижению налоговой нагрузки на малый бизнес, реализация данной нормы на практике имеет ряд недостатков. Прежде всего они заключаются в том, что для применения этой нормы необходимо принятие соответствующего закона на уровне субъектов, но далеко не все регионы активно используют свои полномочия, даже если имеется предписание на федеральном уровне. Также отрицательной стороной реализации налоговых каникул является возможность установления на региональном уровне дополнительных требований к организациям для их получения, включая максимальный уровень доходов, количество сотрудников и др., что существенно снижает круг организаций и ИП, которые могли бы применить норму. Так во Владимирской области по данным с 2015 г. по 2020 г. данной льготой не воспользовался ни один ИП, т.к. для ее получения был установлен лимит в пять сотрудников и 6 миллионов рублей выручки. Аналогичная ситуация наблюдалась в Самарской области и ряде других субъектов РФ [11, с. 27].

В противовес приведенной ранее непродуманной политике в регионах можно привести инициативу Правительства РФ о введении налоговых льгот для новых организаций на Курильских островах. Данные организации (инвесторы, предприниматели) смогут претендовать на освобождение на 20 лет от уплаты налога на прибыль, земельного, транспортного и имущественного налогов. Также в течение указанного периода предприятие-резидент будет иметь право применять пониженные тарифы страховых взносов в размере 7,6%, что позволит повысить инвестиционную привлекательность региона.

Для анализа результатов применения антисанкционных мер обратимся к статистическим данным ФНС. По данным 2022 г. количество организаций по сравнению с 2021 г. снизилось на 3,1% (при этом количество малых и средних предприятий увеличилось на 2,2%, а количество ИП увеличилось на 5,34%). Прибыль организаций в 2022 г. снизилась на 10 трлн руб.

Приведенные данные свидетельствуют о значительном влиянии экономических санкций на организации и, соответственно, недостаточной реализации регулирующей функции налогов по отношению к организациям в условиях экономических санкций. При этом увеличение количества субъектов малого и среднего бизнеса, включая ИП свидетельствует о положительном влиянии государственной поддержки, в том числе введения налоговых льгот для данных субъектов.

Таким образом, исходя из статистических данных ФНС можно сделать вывод о том, что антисанкционные меры, в том числе меры налогового регулирования оказали положительное влияние на деятельность организаций путем снижения налогового бремени.

Перейдем к оценке мер налогового регулирования, направленных на поддержку налогоплательщиков-физических лиц. Несмотря на то, что непосредственно под экономические санкции недружественных стран попало небольшое количество налогоплательщиков-физических лиц, на основную массу населения косвенно оказывается санкционное воздействие. В связи с чем для поддержания социально-экономической стабильности и снижения зависимости населения от политической ситуации законодателем были приняты следующие меры.

Во-первых, из налоговой базы по налогу на доходы физических лиц исключаются проценты по вкладам, которые физические лица получили в 2021–2022 гг., также изменился расчет предельной суммы, свыше которой проценты по вкладам облагаются налогом. Данное изменение было необходимо ввиду скачкообразных изменений ключевой ставки Центральным Банком РФ, так в марте 2022 года Центральный Банк повысил ключевую ставку до рекордных 20%. Данное нововведение позволяет увеличить предельную сумму и уменьшить налоговое бремя для граждан, использующих вклады в банках как способ

накопления денежных средств. Помимо этого, в отношении доходов в виде процентов, полученных по вкладам (остаткам на счетах) в банках, находящихся на территории РФ, изменен порядок расчета налоговой базы: вместо ключевой ставки ЦБ РФ на 1-е число налогового периода будет учитываться максимальная ключевая ставка ЦБ РФ из действовавших на 1-е число каждого месяца в налоговом периоде.

Во-вторых, введено освобождение физических лиц от НДС по операциям по реализации банками драгоценных металлов в слитках физическим лицам с изъятием из хранилищ банков.

В-третьих, по транспортному налогу с 2022 г. предусматривается применение повышающего коэффициента только для тех транспортных средств, средняя стоимость которых превышает 10 млн руб.

Несмотря на перечисленные налоговые меры объем доходов работающего населения, по данным налоговой отчетности (по форме 1-НМ) на основании данных о поступлении налога на доходы физических лиц, удерживаемого налоговым агентом снизился.

Снижение роста уровня доходов граждан на три триллиона рублей по сравнению с 2021 г. свидетельствует о снижении их заработной платы и (или) деловой активности. Приведенная статистика указывает на негативное влияние экономических санкций на уровень доходов граждан, из чего следует, что принимаемые законодателем налоговые меры в этой сфере не являются достаточными, также на уровень налогооблагаемых доходов граждан могло оказать влияние изменение ставок налога на доходы физических лиц, и спровоцировать налогоплательщиков на сокрытие части своих доходов.

Таким образом, в условиях действия экономических мер Российское государство активно применяет регулирующую функцию налогов, внося поправки в налоговое законодательство, создавая дополнительные льготные условия для налогоплательщиков. Анализ показал, что законодательством РФ о налогах и сборах предусмотрен перечень налоговых льгот и иных налоговых стимулов для развития промышленности и инновационной деятельности. Однако, не все меры

из применяемых на практике привели к необходимым результатам, а соответственно, перечень мер требует доработки.

С целью снижения кризисных явлений в экономике и санкционного воздействия, необходимо ввести ряд изменений в налоговую систему, которые позволят оказать значительную налоговую поддержку наиболее пострадавшим от санкций отраслям экономики и подтвердят намерение государства последовательно совершенствовать налоговое законодательство, оперативно адаптируя используемые механизмы к возникающим вызовам и динамике социально-экономических процессов в условиях действия экономических санкций.

В Российской Федерации вне рамок действия экономических санкций превалирует фискальная функция налогов. В условиях действия экономических санкций государство прибегает к усилению роли регулирующей функции налогов, при этом не приостанавливая активного использования фискальной функции, что является стратегически неверным в долгосрочной перспективе. В связи с чем необходимо приостановить усиление фискальной функции налогов до момента снижения влияния экономических санкций и выделить меры налоговой поддержки, целесообразность реализации которых в текущих условиях считаем значимой.

Как было отмечено ранее не все регионы активно используют свои полномочия в рамках поддержки бизнеса, даже при наличии соответствующего предписания. Муниципальные бюджеты не получают налоги от субъектов малого и среднего предпринимательства, поэтому не заинтересованы в их поддержке.

В качестве решения проблемы предъявления высоких требований для получения налоговых послаблений в регионах предлагается установить на федеральном уровне требования для получения налоговых каникул, снижения ставок по специальным налоговым режимам, региональным имущественным налогам, в том числе налогу на имущество организаций на определенный период действия экономических санкций с правом снижения критериев, необходимых для их получения, путем принятия нормативно-правовых актов на региональном уровне, включая снижение необходимого для получения льгот максимального уровня

доходов, количества сотрудников, расширение отраслевой принадлежности организаций и др.

Данная мера будет способствовать защите организаций от ужесточения правил получения налоговых льгот путем введения дополнительных требований со стороны субъектов РФ, установлению унифицированных условий, гарантирующих на федеральном уровне получение льгот для соответствующих критериям организаций, а также большей осведомленности налогоплательщиков о проводимой антисанкционной налоговой политике. При этом у регионов останется возможность на свое усмотрение изменить критерии получения льгот путем введения условий, способствующих расширению перечня получателей льгот, что будет способствовать поддержке регионально значимых предприятий.

Помимо принятия общих мер для поддержки бизнеса целесообразно дополнить налоговую политику по поддержке НИОКР, а также проводить дальнейшую работу по поддержке НИОКР, в том числе путем использования регулирующей функции налогов. В соответствии с Постановлением Правительства РФ от 16.11.2020 №1848 «Об утверждении Правил выплаты вознаграждения за служебные изобретения, служебные полезные модели, служебные промышленные образцы» работник получает от работодателя вознаграждение, установленное данным постановлением или договором работника с работодателем. Размеры вознаграждения, предусмотренные постановлением, представляют собой небольшие суммы, например, за создание служебного изобретения работодатель выплачивает работнику вознаграждение в размере 30% от его средней заработной платы. Предлагается освободить от обложения НДФЛ авторское вознаграждение, полученное в результате выполнения НИОКР. Данная мера позволит повысить заинтересованность работников в выполнении НИОКР и увеличить материальное вознаграждение автора.

В качестве предложения рекомендуется обеспечить налоговую поддержку стратегически важных в нынешних политических условиях отраслей экономики. Как было указано ранее налоговые льготы для IT-отрасли оказали значительное влияние на ее развитие, однако снижение налогового бремени и благоприятные

условия для работников в данной сфере повлекли нехватку человеческого капитала в других не менее значимых отраслях – на предприятиях оборонно-промышленного комплекса. Предприятия ОПК не освобождены от НДС и не получили специальных налоговых льгот после введения санкций в 2022 г, при этом предприятия данной отрасли испытывают существенную нагрузку в текущей политической ситуации.

С целью поддержания предприятий соответствующих требованиям, установленным в Постановлении Правительства РФ от 20.02.2004 №96 «О сводном реестре организаций оборонно-промышленного комплекса» содержащиеся в реестре Министерства промышленности и торговли Российской Федерации, и привлечения квалифицированных кадров считает целесообразным применять к ним ставку НДС в размере 0% в течение пяти лет, в настоящее время ставка НДС 0% применяется к предприятиям ОПК только при совершении ими сделок, перечисленных в статье 149 НК РФ, что является недостаточной мерой в текущих условиях, при том, что цены заключаемых предприятиями ОПК ежедневно контрактов составляют миллиарды рублей, от большинства из которых уплачивается НДС в размере 20%.

Применение данной налоговой меры также будет способствовать более быстрой реализации политических целей государства, т.к. предприятия ОПК осуществляют выполнения государственного оборонного заказа, обеспечивая страну необходимыми ресурсами военного назначения. Следует отметить, что при установлении ставки 0% НДС на пять лет для предприятий ОПК при выполнении государственного заказа необходимо распространять данную ставку на контракты, заключаемые с членами кооперации по государственным контрактам.

Исходя из вышесказанного можно сделать вывод о том, что в условиях действия экономических санкций Российское государство усиливает регулируемую функцию налогов, путем создания дополнительных льготных условий для налогоплательщиков. Ряд применяемых мер, таких как льготы в сфере IT и гостиничного бизнеса уже принесли положительные результаты, другие меры, такие как поддержка бизнеса путем налоговых каникул и введения льгот на уровне

регионов, сталкиваются с проблемами при их практическом применении, в связи с чем предложены соответствующие пути решения проблем с целью получения необходимых результатов.

Тем не менее, совокупность реализуемых законодателем мер, путем внесения незначительных изменений в налоговую систему, позволяет оказать поддержку наиболее пострадавшим от санкций секторам экономики и подкрепляет намерение государства последовательно совершенствовать налоговое законодательство, оперативно адаптируя используемые механизмы к возникающим вызовам и динамике социально-экономических процессов. В дальнейшем следует продолжать политику усиления регулирующей функции налогов с помощью налоговых послаблений как стимулирующих и компенсаторных механизмов, на широком использовании которых будет выстраиваться налогообложение, по крайней мере в кратко- и среднесрочной перспективе в период действия экономических санкций. После снижения влияния экономических санкций на Россию целесообразно установить баланс между фискальной и регулирующей функцией налогов путем прекращения действия налоговых льгот, реализуемых в качестве антисанкционных мер.

Список литературы

1. Налоговый кодекс Российской Федерации, часть первая от 31.07.1998 №146-ФЗ (ред. от 27.11.2018) // СЗ РФ. – 1998. – №31. – Ст. 3824; часть вторая от 05.08.2000 №117-ФЗ (ред. от 27.11.2018) (с изм. и доп., вступ. в силу с 12.12.2018) // СЗ РФ. – 2000. – №32. – Ст. 3340.

2. О внесении изменений в части первую и вторую Налогового кодекса Российской Федерации и статью 2 Федерального закона «О внесении изменений в часть вторую Налогового кодекса Российской Федерации»: Федеральный закон от 26.03.2022 №67-ФЗ // СЗ РФ. – 2022. – №13. – Ст. 1956.

3. О внесении изменений в часть вторую Налогового кодекса Российской Федерации, Федеральный закон от 21.11.2022 №443-ФЗ «О внесении изменений

в статью 4 части первой, часть вторую Налогового кодекса Российской Федерации и отдельные законодательные акты Российской Федерации»: Федеральный закон от 14.07.2022 №323-ФЗ // СЗ РФ. – 2022. – №29 (ч. 3). – Ст. 5290.

4. О внесении изменений в статью 149 части второй Налогового кодекса Российской Федерации и о признании утратившей силу части 6 статьи 2 Федерального закона «О внесении изменений в часть вторую Налогового кодекса Российской Федерации»: Федеральный закон от 29.12.2022 №596-ФЗ // СЗ РФ. – 2023. – №1 (ч. 1). – Ст. 43.

5. О внесении изменений в часть вторую Налогового кодекса Российской Федерации и отдельные законодательные акты Российской Федерации: Федеральный закон от 19.12.2022 №523-ФЗ // СЗ РФ. – 2022. – №52. – Ст. 9353.

6. Указ Президента РФ от 16.03.2022 №121 «О мерах по обеспечению социально-экономической стабильности и защиты населения в Российской Федерации» // СЗ РФ. – 2022. – №12. – Ст. 1807.

7. О сводном реестре организаций оборонно-промышленного комплекса: постановление Правительства РФ от 20.02.2004 №96 // СЗ РФ. – 2004. – №9. – Ст. 781.

8. О внесении изменений в пункт 1 постановления Правительства Российской Федерации от 26 декабря 2014 г. №1509 : постановление Правительства РФ от 24.03.2022 №456 // СЗ РФ. – 2022. – №13. – Ст. 2116.

9. Гордеева О.В. Принципы эффективного налогового регулирования / О.В. Гордеева // Налоги. – 2022. – №1. – С. 52–62.

10. Дербенева В.В. Налоговые меры поддержки ит-сектора в условиях санкций как условие инновационного развития территорий / В.В. Дербенева // Вестник Академии знаний. – 2022. – №52 (5). – С. 358–364. – EDN NYAZVM

11. Ершова Е.А. Налоговые каникулы в России: возможности и реальность / Е.А. Ершова, К.С. Черноусова // Вестник науки и образования. – 2022. – №9–3 (63). – С. 26–30.

12. Индустриев М.А. Экономические санкции против России: выгоды и издержки / М.А. Индустриев, Ю.Р. Туманян // Вектор экономики. – 2022. – №4 (70).

13. Крохина Ю.А. Налогообложение цифровой валюты: баланс частных и публичных интересов в условиях санкционного режима / Ю.А. Крохина // Мониторинг правоприменения. – 2022. – №3 (44). – С. 24–32.

14. Синельников-Мурылёв С.Г. Налоговая политика в условиях санкций / С.Г. Синельников-Мурылёв, Н.С. Милоголов, С.Г. Белёв // Экономическое развитие России. – 2022. – Т. 29. №9. – С. 42–51. EDN RLYXMD

15. Специальный доклад уполномоченного при Президенте РФ по защите прав предпринимателей – 2021 [Электронный ресурс]. – Режим доступа: http://doklad.ombudsmanbiz.ru/doklad_2021.html (дата обращения: 01.07.2023).

16. ФНС России: сайт [Электронный ресурс]. – Режим доступа: https://www.nalog.gov.ru/rn77/about_fts/el_usl/ (дата обращения: 31.02.2023); <https://pb.nalog.ru/calculator.html> (дата обращения: 31.04.2023).

Соловьева Наталья Альбертовна – магистрант ФГБОУ ВО «Московский государственный университет им. М.В. Ломоносова», Москва, Россия.
