

**МИНИСТЕРСТВО ОБРАЗОВАНИЯ И НАУКИ  
ЛУГАНСКОЙ НАРОДНОЙ РЕСПУБЛИКИ  
ГОУ ВПО ЛНР «ЛУГАНСКИЙ НАЦИОНАЛЬНЫЙ  
УНИВЕРСИТЕТ ИМЕНИ ТАРАСА ШЕВЧЕНКО»**

**АКТУАЛЬНЫЕ ПРОБЛЕМЫ  
НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ**

*Материалы университетского  
научно-методологического семинара*

**Под редакцией канд. экон. наук, доцента А.В. Худолея**

**Луганск  
2018 год**

**МИНИСТЕРСТВО ОБРАЗОВАНИЯ И НАУКИ  
ЛУГАНСКОЙ НАРОДНОЙ РЕСПУБЛИКИ  
ГОУ ВПО ЛНР «ЛУГАНСКИЙ  
НАЦИОНАЛЬНЫЙ  
УНИВЕРСИТЕТ ИМЕНИ ТАРАСА ШЕВЧЕНКО»**

**ИНСТИТУТ ЭКОНОМИКИ И БИЗНЕСА  
Кафедра финансов, учета и банковского дела**

**АКТУАЛЬНЫЕ ПРОБЛЕМЫ  
НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ**

*Материалы университетского  
научно-методологического семинара*

**5 апреля 2018 года**

**Под редакцией канд. экон. наук, доцента  
А.В. Худолея**

**Луганск  
2018 год**

УДК 336.221-021.121 (082)  
ББК 65.261.41я43  
А43

**Рецензенты:**

- Родионов А.В.* – заведующий кафедрой государственного управления ГОУ ВПО ЛНР «Луганский национальный университет имени Владимира Даля», доктор экономических наук, профессор;
- Передериева С.А.* – заведующий кафедрой финансов и кредита ГОУ ЛНР «Луганский национальный аграрный университет», кандидат экономических наук, доцент;
- Денисенко И.А.* – директор Института экономики и бизнеса ГОУ ВПО ЛНР «Луганский национальный университет имени Тараса Шевченко», кандидат экономических наук, доцент.

**А43** **Актуальные проблемы налогообложения:** материалы университетского научно-методологического семинара (г. Луганск, 05 апреля 2018 г.) / Под ред. канд. экон. наук, доцента А.В. Худолея. – Луганск : Ноулидж, 2018. – 144с.

В сборнике представлены материалы научно-методологического семинара, посвященного актуальным вопросам налогообложения и развития налоговой системы. В сборник вошли тезисы научно-педагогических работников, практиков, а также студентов, принявших участие в семинаре. В научных работах освещаются проблемы теории и практики налогообложения, вопросы налогового менеджмента в контексте администрирования, планирования и учета налогов, а также направления совершенствования действующих механизмов налогообложения.

Предназначается для научных работников, преподавателей, аспирантов, студентов экономических специальностей, специалистов налоговой сферы и экономических субъектов.

УДК 336.221-021.121 (082)  
ББК 65.261.41я43

*Рекомендовано Научной комиссией Луганского национального университета имени Тараса Шевченко в качестве научного издания  
(протокол № 4 от 18.12.2018 г.)*

© Коллектив авторов, 2018  
© ЛНУ имени Тараса Шевченко, 2018

## СОДЕРЖАНИЕ

<b>ВВЕДЕНИЕ</b> .....	8
<b>Андреева Илона Игоревна</b> ЗНАЧЕНИЕ НАЛОГОВОЙ КУЛЬТУРЫ В СИСТЕМЕ НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ ЮРИДИЧЕСКИХ ЛИЦ .....	9
<b>Бибикова Римма Николаевна,</b> <b>Бибиков Алексей Анатольевич,</b> <b>Аксенов Дмитрий Анатольевич</b> ВСТРЕЧНЫЕ СВЕРКИ – ИНСТРУМЕНТ, ПОВЫШАЮЩИЙ РЕЗУЛЬТАТИВНОСТЬ НАЛОГОВЫХ ДОКУМЕНТАЛЬНЫХ ПРОВЕРОК .....	12
<b>Бибикова Римма Николаевна,</b> <b>Бибиков Алексей Анатольевич,</b> <b>Агеева Анна Александровна</b> НАЛОГОВАЯ ПОДДЕРЖКА МАЛОГО И СРЕДНЕГО ПРЕДПРИНИМАТЕЛЬСТВА.....	17
<b>Брагунцов Иван Александрович</b> НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ И ПЕРСПЕКТИВЫ ЕГО РАЗВИТИЯ .....	22
<b>Бокач Алена Вадимовна</b> ПРОБЛЕМЫ ФОРМИРОВАНИЯ НАЛОГОВОЙ СИСТЕМЫ ЛНР .....	24
<b>Бондаренко Ирма Мерабовна</b> СОВРЕМЕННЫЕ ПРОБЛЕМЫ НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ ПРИБЫЛИ ПРЕДПРИЯТИЙ.....	27
<b>Борисова Оксана Николаевна</b> НАЛОГОВАЯ НАГРУЗКА КАК КЛЮЧЕВОЙ КРИТЕРИЙ ИНВЕСТИЦИОННОЙ ПРИВЛЕКАТЕЛЬНОСТИ СТРАНЫ.....	30
<b>Васьков Александр Андреевич</b> НАЛОГИ КАК ИСТОЧНИК ФОРМИРОВАНИЯ БЮДЖЕТА РФ И ИХ ПРОБЛЕМАТИКА .....	33
<b>Завада Елизавета Александровна</b> АКТУАЛЬНЫЕ ПРОБЛЕМЫ ИНОСТРАННОГО ИНВЕСТИРОВАНИЯ В УСЛОВИЯХ НАЛОГОВОГО ЗАКОНОДАТЕЛЬСТВА ЛУГАНСКОЙ НАРОДНОЙ РЕСПУБЛИКИ .	38
<b>Здор Александра Дмитриевна</b> НАЛОГОВОЕ СТИМУЛИРОВАНИЕ ИННОВАЦИОННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ В ЗАРУБЕЖНЫХ СТРАНАХ .....	41

<b>Иванова Яна Николаевна</b> ФОРМИРОВАНИЕ СИСТЕМЫ НАЛОГОВОГО АДМИНИСТРИРОВАНИЯ В УСЛОВИЯХ ЛНР .....	44
<b>Иванюк Ирина Викторовна</b> СОВРЕМЕННЫЕ НАПРАВЛЕНИЯ РАЗВИТИЯ НАЛОГОВОГО МЕНЕДЖМЕНТА .....	47
<b>Качан Анна Анатольевна</b> ПРОБЛЕМА МИНИМИЗАЦИИ НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ И ВЫВЕДЕНИЯ ПРИБЫЛИ КОМПАНИЙ: ПОЗИЦИИ ГОСУДАРСТВА И ИНВЕСТИРОВ ..... 49	49
<b>Киевская Виктория Викторовна</b> КОНТРОЛЬ В СИСТЕМЕ НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ .....	52
<b>Кизлик Татьяна Александровна</b> РОЛЬ НАЛОГОВОГО ПЛАНИРОВАНИЯ В РАЗВИТИИ ОРГАНИЗАЦИИ .....	55
<b>Коваль Владислав Олегович</b> СИСТЕМА МЕР ПРОТИВОДЕЙСТВИЯ УКЛОНЕНИЮ ОТ УПЛАТЫ НАЛОГОВ .....	58
<b>Кондратович Виктория Николаевна</b> РОЛЬ НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ В ФОРМИРОВАНИИ ГОСУДАРСТВЕННОГО БЮДЖЕТА НА ПРИМЕРЕ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ .....	60
<b>Комова Алла Юрьевна</b> ЭФФЕКТИВНОСТЬ ФИСКАЛЬНОЙ ПОЛИТИКИ ГОСУДАРСТВА... 63	63
<b>Кравченко Яна Николаевна</b> ПРОБЛЕМЫ И ЭФФЕКТИВНОСТЬ ПРОВЕДЕНИЯ НАЛОГОВОГО КОНТРОЛЯ..... 66	66
<b>Левченко Юлия Алексеевна</b> НАЛОГОВЫЕ ПРОВЕРКИ: ОСОБЕННОСТИ ПРОВЕДЕНИЯ И ЭФФЕКТИВНОСТЬ В УСЛОВИЯХ ЛНР .....	69
<b>Лукашук Анна Васильевна,</b> <b>Рогожина Наталья Владимировна</b> НАЛОГОВЫЙ МЕНЕДЖМЕНТ: ПРОБЛЕМЫ И ПЕРСПЕКТИВЫ РАЗВИТИЯ .....	71
<b>Месяцева Ирина Николаевна</b> ОСОБЕННОСТИ НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ В ЛУГАНСКОЙ НАРОДНОЙ РЕСПУБЛИКЕ .....	73

<b>Мирошникова Татьяна Вадимовна</b> АНАЛИЗ ЗАРУБЕЖНОГО ОПЫТА НАЛОГОВОГО ПЛАНИРОВАНИЯ.....	76
<b>Овсяницкая Екатерина Сергеевна</b> РАЗВИТИЕ НАЛОГОВОГО КОНТРОЛЯ В ЗАРУБЕЖНЫХ СТРАНАХ: ОБЩАЯ ХАРАКТЕРИСТИКА.....	80
<b>Павленко Екатерина Андреевна,</b> <b>Бибикина Римма Николаевна</b> СРАВНИТЕЛЬНЫЙ АНАЛИЗ НАЛОГОВЫХ СИСТЕМ ШВЕЦИИ И РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ НА ПРИМЕРЕ НАЛОГА НА ДОХОДЫ ФИЗИЧЕСКИХ ЛИЦ.....	83
<b>Павленко Ирина Юрьевна</b> НАЛОГОВАЯ ПОЛИТИКА КАК ОСНОВА УПРАВЛЕНИЯ ПРЕДПРИЯТИЯМИ.....	88
<b>Павленко Денис Владимирович</b> НАЛОГООБЛОЖЕНИЕ МАЛОГО БИЗНЕСА И СТИМУЛИРОВАНИЕ ИННОВАЦИОННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ В РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ.....	93
<b>Скоробогатова Наталья Романовна</b> ФИСКАЛЬНАЯ ЭФФЕКТИВНОСТЬ НАЛОГА НА ПРИБЫЛЬ .....	97
<b>Спицына Алина Руслановна</b> СОВРЕМЕННЫЕ ПРОБЛЕМЫ НАЛОГОВОЙ СИСТЕМЫ ЛНР .....	99
<b>Спицына Алина Руслановна</b> СОЦИАЛЬНАЯ СУЩНОСТЬ И ЗНАЧЕНИЕ НАЛОГОВ КАК ИНСТРУМЕНТА ОРГАНОВ ПУБЛИЧНОЙ ВЛАСТИ.....	103
<b>Старикова Любовь Олеговна,</b> <b>Бибикина Римма Николаевна</b> УКЛОНЕНИЕ ОТ УПЛАТЫ НАЛОГОВ: ДЕЙСТВИЕ И ПРОТИВОДЕЙСТВИЕ.....	106
<b>Сухова Наталья Николаевна</b> ПРОБЛЕМЫ РАЗВИТИЯ ЛЬГОТНОГО НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ.....	111
<b>Тихонова Людмила Александровна,</b> <b>Савранская Александра Степановна</b> НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ: ПРАКТИКА АДМИНИСТРИРОВАНИЯ В ЛНР И ЗАРУБЕЖНЫХ СТРАНАХ.....	113
<b>Фесько Андрей Анатольевич</b> ОЦЕНКА ЕДИНОГО СОЦИАЛЬНОГО ВЗНОСА С ПОЗИЦИИ РЕФОРМИРОВАНИЯ ПЕНСИОННОЙ СИСТЕМЫ.....	118

<b>Хомутовская Яна Николаевна</b> ПРОБЛЕМЫ И ПЕРСПЕКТИВЫ НАЛОГОВОГО ПЛАНИРОВАНИЯ В ЛУГАНСКОЙ НАРОДНОЙ РЕСПУБЛИКЕ .....	121
<b>Хрипкова Наталья Николаевна</b> ПРОГРЕССИВНОЕ НАЛОГООБЛОЖЕНИЕ КАПИТАЛА.....	124
<b>Худолей Александр Владимирович</b> ОЦЕНКА НАЛОГОВОЙ ПОЛИТИКИ ЛНР С ТОЧКИ ЗРЕНИЯ ЕЕ ИНВЕСТИЦИОННОЙ НАПРАВЛЕННОСТИ .....	126
<b>Цыганок Анна Николаевна</b> НАЛОГОВАЯ БЕЗОПАСНОСТЬ КАК СОСТАВЛЯЮЩАЯ ЭКОНОМИЧЕСКОЙ БЕЗОПАСНОСТИ ПРЕДПРИЯТИЯ .....	131
<b>Чередниченко Дарья Романовна</b> ПРОБЛЕМЫ НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ СУБЪЕКТОВ МАЛОГО БИЗНЕСА РФ И ПУТИ ИХ РЕШЕНИЯ.....	133
<b>Шубин Валерий Петрович</b> ПРОБЛЕМЫ НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ И КОММЕРЦИАЛИЗАЦИИ ТЕХНОЛОГИЙ В РОССИИ.....	136
<b>Ярмоленко Виктория Юрьевна</b> АКТУАЛЬНЫЕ ПРОБЛЕМЫ НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ В СОВРЕМЕННЫХ УСЛОВИЯХ.....	138
<b>ЗАКЛЮЧЕНИЕ .....</b>	142

## ВВЕДЕНИЕ

В современных экономических условиях, когда существует значительный дефицит бюджетных средств для финансирования государством социальных, экономических, коммунальных программ, а также реализации иных взятых на себя функций, создание эффективной налоговой системы является не просто актуальным вопросом, но жизненно необходимым для выживания государства. Налоги с древнейших времен являются главным распределительным инструментом в системе государственных финансов. Именно с их помощью государство перераспределяет созданный в стране валовой продукт и формирует доходную часть бюджета.

Государственная налоговая политика должна быть направлена на создание простой, но эффективной налоговой системы, которая предусматривала бы наименьшие затраты на администрирование всех видов налогов, согласованность структуры налогов с потребностями в финансировании расходов на различных уровнях бюджетной системы и, одновременно, взимание достаточной суммы средств для выполнения центральными и местными органами власти их функций.

Пропорции распределения финансовых ресурсов между государством и субъектами хозяйствования в разных национальных экономических системах не одинаковы и зависят от национальных традиций и готовности граждан «отдать» в руки государства существенную часть национального дохода в обмен на повышенный уровень социальной защиты, гарантии экономического роста и повышения благосостояния народа. Альтернативой такому распределению является распределение по потребностям государства с сохранением индивидуального выбора развития каждым членом общества. Такая, либеральная, модель предполагает смещение социальной ответственности с государственного на частный сектор, что в наших условиях часто воспринимается крайне негативно.

Как известно, налоги являются не только фискальным инструментом, но также инструментом, стимулирующим социально-экономическое развитие. Поэтому использование налоговых льгот и стимулов играет ключевую роль в формировании государственной экономической политики

Таким образом, мы сегодня стоим перед выбором не только формирования налоговой системы, но также перед выбором народа относительно будущего развития социальной и экономической среды государства, что ставит актуальные проблемы налогообложения во главу угла всей государственной политики.

А.В. Худолей

**Андреева Илона Игоревна**

студент

Луганский национальный  
университет имени Тараса Шевченко

Научный руководитель

**Миндрус Светлана Васильевна**

ассистент

Луганский национальный  
университет имени Тараса Шевченко

## **ЗНАЧЕНИЕ НАЛОГОВОЙ КУЛЬТУРЫ В СИСТЕМЕ НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ ЮРИДИЧЕСКИХ ЛИЦ**

***Аннотация:** Обосновано место налоговой культуры в системе налогообложения, выявлены проблемы и предложены методы их устранения.*

***Ключевые слова:** налогообложение юридических лиц, налоговая культура, налоговый менталитет, законодательство, налоги.*

***Annotation:** Justified the place of tax culture in the taxation system, problems are identified and ways of their elimination are suggested.*

***Keywords:** taxation of legal entities, tax culture, tax mentality, legislation, taxes.*

Луганская народная республика является молодым, стремительно развивающимся государством. Ее налоговое законодательство сформировано относительно недавно. Закон «О налоговой системе» вступил в силу в 2015 году. Следовательно, можно с уверенностью заявить, что на данном этапе налоговая система ЛНР нуждается в постоянном развитии. В процессе совершенствования налогового законодательства необходимо руководствоваться опытом других стран. Одним из основных направлений должно являться налогообложение юридических лиц.

Налогообложение юридических лиц предполагает несколько систем, каждая из которых имеет свои проблемы, преимущества и недостатки. Вопреки общественному мнению, общая система налогообложения имеет целый ряд преимуществ перед «упрощенкой». К ним относится отсутствие в ограничениях вида деятельности, количестве наемных работников и объема получаемых доходов. Следовательно, при общей системе предусматривается более широкое пространство для маневрирования, к примеру, налогооблагаемую базу можно уменьшить за счет увеличения

расходной части. Проблемой общей системы налогообложения выступает высокая степень сложности администрирования. На предприятиях обязательным является ведение налогового учета, что увеличивает издержки.

Альтернативой общей является упрощенная система налогообложения. Она имеет свои нюансы и сложности в реализации. Но вместе с тем, данная система является регулятором, стимулируя развитие приоритетных для республики отраслей.

Поскольку основной целью деятельности юридических лиц является максимизация конечного финансового результата, перед ними стоит задача оптимизации и планирования размеров налоговых платежей. Государство в свою очередь должно обеспечить оптимальное построение форм правоотношений, возникающих в процессе налогообложения.

Зачастую налогоплательщики не осознают своей ответственности по поводу полноты и своевременности уплаты налогов. Все чаще наблюдаются попытки уклонения и мошенничества. Причиной этому является низкий уровень налоговой культуры.

Процессу формирования налоговой культуры препятствует ряд проблем, связанных с нестабильным законодательством и отсутствием надлежащей системы информирования и консультирования; неосознанность взаимной социальной ответственности между субъектами налоговых отношений. Налоговая культура является ключевым элементом стабильной и эффективной системы налогообложения и именно на нее необходимо в первую очередь обратить внимание.

Налоговая культура характеризуется совокупностью субъективных и объективных факторов поведения налогоплательщика, форм взаимоотношения налогоплательщика с органами налоговой службы, способствующая развитию налоговой системы государства [2]. В ходе повышения налоговой культуры, необходимо предпринять такие меры:

1. Упростить налоговое законодательство и сделать его максимально понятным для всех субъектов налоговых отношений.

2. Совершенствовать механизм решения налоговых споров.

3. Повышать информирование, используя интернет и каналы СМИ.

4. Развивать налоговое консультирование и пропагандировать взаимную социальную ответственность.

5. Внедрять схемы улучшения качества проведения налоговых процедур.

6. В основе построения налоговых отношений необходимо придерживаться принципа демократизма, который предусматривает баланс интересов, прав и обязанностей между государством, бизнесом, органами самоуправления и населением.

7. Завоевать доверие общества к деятельности государственных структур путем реализации таких ценностей, как справедливость, стабильность, ответственность.

8. При формировании налоговой политики государства, заменить фискальный приоритет на приоритет социально-экономического развития.

Результатом проведенных мероприятий является укрепление налогового менталитета. То есть усиление совокупности отношений, норм и установок, разделяемых налоговыми органами и налогоплательщиками, которые диктуют тенденции их поведения.

Опыт зарубежных стран свидетельствует о том, что налоговая культура настолько глубоко лежит в самой сознательности плательщиков налога, что будто бы она имеет генетическое происхождение. К примеру, в Нидерландах уровень добровольной уплаты налогов достигает 97% [2].

Подводя итог можно сказать, что соответствие отечественной налоговой культуры мировым стандартам обеспечит не только высокий уровень налоговых поступлений, но и будет сопутствовать формированию сбалансированной налоговой системы. В тоже время необходимо помнить, что слепое копирование зарубежного опыта недопустимо, поскольку существует риск неполучения ожидаемого эффекта. Собственная система повышения налоговой культуры должна базироваться на ментальных особенностях, исторических предпосылках и социально-экономических реалиях населения.

### **Список использованной литературы**

1. Закон «О налоговой системе» от 28 декабря 2015 с изменениями и дополнениями от 08.12.2017 № 197-П URL: <https://nslnr.su/zakonodatelstvo/normativno-pravovaya-baza/2238/> (дата обращения: 25.03.2018).

2. Жукова А.Н., Саламов М.А., Титова В.В. Налоговая культура – важный элемент сильной системы налогообложения // Молодежный научный форум: Общественные и экономические науки: электр. сб. ст. по мат. V междунар. студ. науч.-практ. конф. № 5(5). URL: [https://nauchforum.ru/archive/MNF\\_social/5\(5\).pdf](https://nauchforum.ru/archive/MNF_social/5(5).pdf) (дата обращения: 24.03.2018).

**Бибикова Римма Николаевна**

к.э.н., доцент

**Бибиков Алексей Анатольевич**

старший преподаватель

Луганский национальный университет

имени Тараса Шевченко

**Аксенов Дмитрий Анатольевич**

Государственная налоговая инспекция

Ленинского района города Луганска

## **ВСТРЕЧНЫЕ СВЕРКИ – ИНСТРУМЕНТ, ПОВЫШАЮЩИЙ РЕЗУЛЬТАТИВНОСТЬ НАЛОГОВЫХ ДОКУМЕНТАЛЬНЫХ ПРОВЕРОК**

***Аннотация:** В публикации освещены функции Государственного комитета налогов и сборов Луганской Народной Республики, законодательная база при проведении налоговыми органами контрольно-проверочной работы, а также порядок проведения встречных сверок. Сделан вывод о результативности использования такого инструмента как встречные сверки для получения налоговой информации.*

***Ключевые слова:** налоги, налоговые органы, контрольно-проверочная работа, встречная сверка, документальная проверка.*

***Annotation:** The publication highlights the functions of the state Committee of taxes and duties of the Luhansk people's Republic, the legislative framework for tax authorities control and verification work, as well as the procedure for counter-checks. The conclusion about the effectiveness of the use of such a tool as counter-reconciliation to obtain tax information.*

***Key words:** taxes, tax authorities, control and verification work, counter-verification, documentary verification.*

Смысл налогообложения заключается в прямом изъятии государством определенной части валового общественного продукта в свою пользу для формирования бюджета, т. е. централизованных финансовых ресурсов. Никакое государство не может существовать без взимания налоговых платежей. Налоги и займы – два определяющих источника процветания любой страны. Таким образом, посредством налогов государство решает экономические, социальные и многие другие общественные проблемы [1, с.16].

Принимая во внимание вышеуказанное, делаем вывод, что максимальное наполнение доходной части бюджета страны является

приоритетной задачей для любой государственной власти. Порой эта задача невыполнима, что, несомненно, является проблемой.

Как было сказано выше, основными источниками наполнения бюджета выступают налоговые отчисления, мобилизация которых возлагается на налоговые органы. В нашем государстве данную функцию выполняет Государственный комитет налогов и сборов Луганской Народной Республики и его территориальные органы (налоговые инспекции в городах и районах).

В соответствии с Положением о Государственном комитете налогов и сборов Луганской Народной Республики, утвержденным Постановлением Советов Министров ЛНР от 04.03.2017 №83/17 Государственный комитет налогов и сборов Луганской Народной Республики является исполнительным органом государственной власти Луганской Народной Республики, который обеспечивает реализацию единой государственной политики в сфере:

- администрирования налогов, сборов и других обязательных платежей;
- администрирования единого взноса на общеобязательное государственное социальное страхование;
- борьбы с правонарушениями при применении налогового законодательства и законодательства по вопросам уплаты единого взноса;
- контроля за производством и оборотом спирта этилового, алкогольных напитков и табачных изделий;
- контроля за соблюдением норм валютного законодательства (в пределах функций органов налогов и сборов);
- формирования и ведения Государственного реестра физических лиц –плательщиков налогов;
- выявления, предупреждения и пресечения преступлений и административных правонарушений, отнесенных к компетенции органов налогов и сборов, а также иных связанных с ними преступлений и правонарушений;
- выявления, предупреждения и пресечения коррупции в органах налогов и сборов, а также финансовой полиции.

Комитет осуществляет свои полномочия непосредственно, через территориальные органы, подразделения государственной налоговой службы и финансовой полиции[2].

Помимо администрирования налогов, сборов и других обязательных платежей (добровольная уплата), что, несомненно, составляет большую часть всех налоговых отчислений в бюджеты всех уровней, налоговые органы ЛНР осуществляют контрольно-проверочные мероприятия в отношении налогоплательщиков с целью выявления нарушений в сфере налогообложения и как следствие – привлечения к ответственности

виновных лиц. Порядок проведения контрольно-проверочной работы регламентирован главой 27 Закона Луганской Народной Республики «О налоговой системе» [3] и Порядком проведения контрольно-проверочной работы органами налогов и сборов Луганской Народной Республики [4].

Согласно ст.228 Закона ЛНР № 79-П, Государственный комитет налогов и сборов Луганской Народной Республики и его территориальные органы имеют право проводить выездные, невыездные и камеральные проверки. К выездным проверкам относятся документальная выездная плановая проверка, документальная выездная внеплановая проверка, выездная фактическая проверка[3].

В соответствии с п.1.1 части II Порядка проведения контрольно-проверочной работы органами налогов и сборов Луганской Народной Республики №140/17, он регулирует взаимоотношения между органами налогов и сборов и налогоплательщиками по вопросам контроля за правильностью начисления, полнотой и своевременностью уплаты налогов, сборов, единого взноса на общеобязательное государственное социальное страхование и других обязательных платежей налогоплательщика в Государственный и местные бюджеты Луганской Народной Республики, а также по вопросам соблюдения налогоплательщиками требований иного законодательства Луганской Народной Республики, контроль за соблюдением которого возложен на органы налогов и сборов [4].

В «арсенале» ревизоров находятся достаточное количество инструментов для получения необходимой налоговой информации и методов эффективного проведения документальных проверок налогоплательщиков, начиная от анализа поданной налоговой отчетности и заканчивая косвенными методами определения налогового обязательства, однако подробно остановиться на них мы не можем, так как данная информация относится к ДСК (для служебного пользования) и используется только должностными лицами налогового органа.

Но все же за один из таких инструментов для получения необходимой налоговой информации мы опишем ниже, и называется он «Встречные сверки».

Согласно п.2.4 раздела III Порядка №140/17с целью получения налоговой информации, органы налогов и сборов имеют право проводить встречные сверки относительно деятельности налогоплательщика с другими субъектами хозяйствования (контрагентами). Встречной сверкой считается сопоставление данных первичных, бухгалтерских и других документов контрагента с целью документального подтверждения хозяйственных отношений с проверяемым налогоплательщиком, а также подтверждения хозяйственных отношений, вида, объема и качества операций и расчетов, которые осуществлялись между ними, для установления их достоверности и полноты отображения в бухгалтерском

иналоговом учете налогоплательщика. Встречные сверки не являются проверками. Порядок проведения встречных сверок утверждается Государственным комитетом налогов и сборов Луганской Народной Республики. По результатам проведения встречных сверок не принимаются решения об определении сумм денежных обязательств [4].

Встречные сверки проводятся в рамках документальной проверки налогоплательщика, т.е. сверка проводится между проверяемым СПД и его контрагентами (покупатели, продавцы). Результаты встречной сверки фиксируются в соответствующей справке налогового органа, проводившего сверку и подписывается контрагентом проверяемого СПД. Целью проведения встречных сверок проверяемого СПД с его контрагентами является выявление операций (поставка товара, покупка товара, оказание услуги, приобретение услуги, пр.), которые либо скрыты от налогообложения, либо учтены безосновательно. Далее данная налоговая информация используется в документальной проверке по назначению: либо это скрытый доход и происходит доначисление налога (НСО, налог на прибыль, упрощенный налог, ЕСВ с ФЛП) с применением штрафных санкций за занижение налогового обязательства, либо – неподтвержденные расходы, которые по результатам документальной проверки «снимаются» и тем самым увеличивают налогооблагаемую прибыль и, как следствие, увеличивают ЕСВ с ФЛП, плюс штрафные санкции за занижение налогового обязательства.

Порядок проведения органами налогов и сборов Луганской Народной Республики встречных сверок утвержден Приказом Государственного Комитета налогов и сборов ЛНР от 05.05.2017 №211 [5].

Встречной сверкой считается сопоставление данных первичных, бухгалтерских и других документов контрагента, с целью документального подтверждения хозяйственных отношений с проверяемым налогоплательщиком, а также подтверждения хозяйственных отношений, вида, объема и качества операций и расчетов, которые осуществлялись между ними, для установления их достоверности и полноты отображения в бухгалтерском и налоговом учете налогоплательщика. Необходимость проведения встречных сверок субъектов хозяйствования определяется должностными лицами органов налогов и сборов по результатам проведенного анализа данных и установленных расхождений в налоговых декларациях, автоматизированных информационных системах органов налогов и сборов Луганской Народной Республики, а также, анализа налоговой информации и документов, полученных из внутренних (в т.ч. от подразделений финансовой полиции) или внешних источников (в т.ч. от других правоохранительных и контролирующих органов, субъектов хозяйствования), которые свидетельствуют (могут свидетельствовать) о нарушении такими налогоплательщиками налогового и другого

законодательства, контроль за соблюдением которого возложен на органы налогов и сборов [5].

Безусловно, результативность использования такого инструмента получения налоговой информации как встречные сверки очевидна, даже если доначисления по документальной проверке будут отсутствовать, ведь налоговым органом были использованы все имеющиеся возможности для наполнения бюджета.

Увеличить эффективность проведения встречных сверок и как следствие – результативность документальных проверок, возможно при уменьшении срока предоставления запрашиваемой информации от контрагентов с 10 дней до 7 или 5. Вследствие чего встречная сверка будет проходить быстрее, инициатор встречной сверки быстрее будет получать ее результаты, использовать их при проведении документальной проверки и в случае доначислений – бюджет быстрее получит налоговые отчисления.

### **Список используемой литературы**

1. Налоги и налогообложение. 5-е изд. – СПб.: Питер, 2008. – 304 с.: ил. – (Серия «Учебное пособие»).

2. Постановление Совета Министров ЛНР от 04.03.2017 №83/17 «Об утверждении Положения о Государственном комитете налогов и сборов Луганской Народной Республики» (в новой редакции) [https://sovminlnr.ru/akt/04.03.2017/83\\_17.pdf](https://sovminlnr.ru/akt/04.03.2017/83_17.pdf).

3. Закон ЛНР «О налоговой системе» от 28.12.2015 №79-П (с изменениями и дополнениями) [<https://nslnr.su/zakonodatelstvo/normativno-pravovaya-baza/2238/>].

4. Постановление Совета Министров Луганской Народной Республики от 28.03.2017 №140/17 «Об утверждении Порядка проведения контрольно-проверочной работы органами налогов и сборов Луганской Народной Республики» [[https://sovminlnr.ru/akt/31.03.2017/140\\_17.pdf](https://sovminlnr.ru/akt/31.03.2017/140_17.pdf)].

5. Приказ ГКНС ЛНР «Об утверждении Порядка проведения органами налогов и сборов Луганской Народной Республики встречных сверок» от 05.05.2017 №211 [<https://sovminlnr.ru/docs/31.05.2017/u211.pdf>].

**Бибикова Римма Николаевна**

к.э.н., доцент

**Бибиков Алексей Анатольевич**

старший преподаватель

**Агеева Анна Александровна**

старший преподаватель

Луганский национальный университет

имени Тараса Шевченко

## **НАЛОГОВАЯ ПОДДЕРЖКА МАЛОГО И СРЕДНЕГО ПРЕДПРИНИМАТЕЛЬСТВА**

***Аннотация.** В публикации рассмотрен опыт организации налоговой поддержки малого и среднего предпринимательства России, Китайской Народной Республики и США ее влияние этого механизма на развитие бизнеса этих стран. Показано необходимость применения опыта налоговой поддержки на состояние положения этих стран и необходимость его применения в период становления и укрепления государственности Луганской Народной Республики.*

***Ключевые слова:** налоговая поддержка, малый и средний бизнес, малое и среднее предпринимательство*

***Abstract.** The publication examines the experience of organizing tax support for small and medium-sized enterprises of Russia, the People's Republic of China and the United States of America on the impact of this mechanism on the development of business in these countries. The need to apply the experience of tax support to the state of the situation of these countries and the need for its application in the period of formation and strengthening of the statehood of the Lugansk People's Republic are shown.*

***Key words:** tax support, small and medium enterprises, small and medium enterprises*

Исполняющим обязанности главы Луганской Народной Республики Леонидом Пасечником было объявлено начало всенародного обсуждения пятилетней программы социально-экономического развития ЛНР, которое предполагает участие всех неравнодушных граждан республики в ее разработке и принятии. Данная программа станет ключевым моментом в развитии не только крупного предпринимательства, но и малого и среднего бизнеса. Это диктуется сегодняшним положением нашей Республики, невозможностью получать крупные инвестиции как

собственные так и внешние. Недоработанностью налогового законодательства ЛНР и его влияния на малый и средний бизнес.

В связи с этим возникает необходимость дальнейшего изучения опыта развития малого и среднего бизнеса в других странах.

Данные о результатах влияния налоговой поддержки малого и среднего бизнеса в других странах приведены в таблице 1.

Таблица 1

Данные о результатах влияния налоговой поддержки малого и среднего бизнеса в России и КНР, других странах на развитие малого бизнеса

	Россия	в развитых странах	США	КНР	Индия
Доля МП в числе а) всех коммерческих предприятий страны, % б) всех зарегистрированных предприятий	95		99		
Рабочие места млн. чел. трудоспособное население, %	16,5	35-80		50	
Доля МП в ВВП страны, %	20	50	50	50	
Доля основных средств МП в от общего объема основных средств по стране :	5-6				
Доля инвестиций МСП в основной капитала от общего объема по стране	6-7				
Производительность труда на 1 чел. в М и СП, млн. руб.	0,9	2,2 (Странах ЕС	3,4		
Доля экспорта МСП в общем объеме экспорта страны, % в. т.ч. Корея Китай	6	25-35  около 40	> 50	62,3	
Граждане трудоспособного возраста, начинающие свое дело, %	5,8		12,7	14	9.9

[составлено авторами на основании 1,2,3]

Согласно статистических данных за 2014 год в Китае МСП обеспечили 74,7% совокупной добавленной стоимости промышленного производства, 58,9% общих объемов потребительского рынка, 62,3% общего объема экспорта. Кроме того, на долю МСП пришлось 65%

зарегистрированных патентов, 75% инновационных внедрений, ими было освоено более 80% видов инновационной продукции [2].

По данным Роскомстата в 57 из 85 регионов страны в 2015 году вырос оборот продукции, производимой малыми предприятиями. В результате реализации "Стратегии развития малого и среднего предпринимательства до 2030 года" оборот МСП в России должен вырасти в 2,5 раза по отношению к 2014 году, производительность труда – удвоиться, доля обрабатывающей промышленности в обороте сектора – увеличиться до 20%, доля занятого населения – до 35% [3].

По данным общественной организации "Опоры России", количество средних предприятий в стране практически не растет. Эксперты связывают это с резким ростом рисков и налоговой нагрузки на предприятие, когда оно перерастает порог малого бизнеса. При этом государство формирует инфраструктуру поддержки малого и среднего предпринимательства.

– В России реализуется ряд программ финансовой поддержки МСП, в рамках которых бизнес может получить грант на начало собственного дела, микрозайм, гарантию по кредиту или кредит на льготных условиях.

– Минэкономразвития предоставляет регионам средства федерального бюджета на развитие МСП на условиях софинансирования.

– "Российский банк поддержки малого и среднего предпринимательства" (АО "МСП Банк") реализует отдельную программу кредитования МСП по двухуровневой схеме через широкую сеть партнеров: банков, лизинговых и факторинговых компаний, микрофинансовых организаций. Финансирование в рамках программы с 2004 года по настоящее время получили более 57 тыс. субъектов предпринимательства (в том числе с начала 2016 года почти 15 тыс.) на 629 млрд. рублей (в 2016-м – на 91 млрд. рублей по средневзвешенной ставке 13,38%), в том числе почти 1600 субъектов из 168 моногородов.

– В 2014 году для создания национальной гарантийной системы поддержки МСП учреждено акционерное общество "Небанковская депозитно-кредитная организация "Агентство кредитных гарантий" (АО "НДКО "АКГ").

– Летом 2015 года на основе "НДКО "АКГ" с участием "МСП Банка" создана Федеральная корпорация по развитию малого и среднего предпринимательства (АО "Корпорация МСП"). С 2014 года по 21 сентября 2016-го предпринимателям было выдано (сначала АКГ, а потом корпорацией) 5813 гарантий и поручительств на 50,8 млрд. рублей, объем кредитов с гарантийной поддержкой достиг 81,6 млрд. рублей.

– В 2015 году начало работу АО "Российский экспортный центр", которое должно организовать предоставление услуг по поддержке экспорта в режиме одного окна.

За последние два года государство приняло ряд налоговых решений, направленных на поддержку бизнеса.

– С 1 января 2015 года регионам дано право вводить "налоговые каникулы" для впервые зарегистрированных индивидуальных предпринимателей, осуществляющих деятельность в научной, социальной или производственной сферах. Также они могут снижать с 6% до 1% от оборота ставку для работающих по упрощенной системе налогообложения.

– Вдвое увеличены предельные значения выручки, используемые для отнесения предприятия к субъектам малого или среднего предпринимательства: для микропредприятий – с 60 до 120 млн. рублей, для малых – с 400 до 800 млн. рублей, для средних – с 1 до 2 млрд. рублей.

– Правительство рассматривает законопроекты о дополнительном облегчении налогового бремени для малого бизнеса. В частности, они предусматривают повышение порога доходов для предприятий, использующих упрощенную систему налогообложения, с 60 до 120 млн. рублей, продлевают действие режима единого налога на вмененный доход на три года – до 1 января 2021 года, вводят налоговые каникулы на два–три года для самозанятых граждан (21 сентября на заседании Совета по стратегическому развитию и приоритетным проектам президент Владимир Путин пообещал, что решение о налоговых каникулах будет принято в ближайшее время), предоставляют налоговые вычеты предпринимателям на покупку контрольно-кассовой техники, устанавливают льготы для малых предприятий по платежам во внебюджетные фонды.

Кроме того, существуют и прочие меры поддержки малого и среднего бизнеса, так

– Принято решение о формировании и ведении единого реестра проверок, трехлетнем моратории на плановые проверки в отношении субъектов малого предпринимательства.

– Летом 2015 года государство продлило действие преимущественного права МСП на выкуп помещений, находящихся в государственной или муниципальной собственности.

– Малому бизнесу предоставлена 10%-я квота в закупках 35 крупнейших российских госкомпаний, а также квота в закупках инновационной продукции 101 госкомпаний. Контролировать этот показатель позволяет реестр предприятий малого и среднего бизнеса, который начал действовать с 1 августа 2015 года.

– Стратегия предусматривает увеличение обязательной квоты МСП в госзакупках с 18% в 2016 году до минимум 25% начиная с 2018 года.

Также в Российской Федерации установлены специальные налоговые режимы для малого и среднего бизнеса, которые отражены в таблице 2(составлена авторами по источнику [4]).

Таблица 2

## Специальные налоговые режимы для малого и среднего бизнеса

Налоговый режим	Налог на прибыль	НДС	Налог на имущество
1	2	3	4
Упрощенная система налогообложения	6 % – при объекте налогообложения «доходы», 15 % – при объекте налогообложения «доходы, уменьшенные на величину расходов». С 13.04.15 по 31.12. 2018 г. действуют налоговые каникулы (налоговая ставка 0%) для ИП, впервые зарегистрированных после 13.04.15	Таможенный	УСН замещает налог на имущество (за исключением объектов, по которым налоговая база определяется как их кадастровая стоимость)
Единый налог на вмененный доход	Налоговая ставка 15 %	Таможенный	ЕНВД замещает налог на имущество (за исключением объектов, по которым налоговая база определяется как их кадастровая стоимость)
Патентная система	ПСН замещает собой НДФЛ (для ИП) и НДС (кроме таможенного)	Таможенный	ПСН освобождает от уплаты налога на имущество физических лиц
Единый сельскохозяйственный налог	Налоговая ставка 6 %	Таможенный	Замещает налог на имущество (за исключением объектов, по которым налоговая база определяется как их кадастровая стоимость)

## Список использованной литературы

1. Гриневич А.М., Каримова Д.Д. Опыт поддержки малого бизнеса в Российской Федерации и Китайской Народной Республике Финансы, 2016. май-июнь. – С. 115-118.

2. Налоги, льготы и кредиты: о мерах поддержки малого бизнеса в РФ. Электронный режим доступа <http://новости-россии.ru-an.info/84/> Дата обращения 03. апреля 2018 г.

3. Лю С. Динамика развития малого и среднего бизнеса в Китае// Белорусский экономический журнал. 2014. № 2 (67). С. 116–127.

4. Налоговый кодекс Российской Федерации. Послед. обновление 25.02.2015. Доступ из справ. правовой системы «Гарант»

**Брагунцов Иван Александрович**

студент

Луганский национальный университет  
имени Тараса Шевченко

Научный руководитель:

**Коршик Людмила Васильевна**

к.э.н., доцент

Луганский национальный университет  
имени Тараса Шевченко

## **НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ И ПЕРСПЕКТИВЫ ЕГО РАЗВИТИЯ**

**Аннотация:** Статья посвящена налогу на прибыль, а так же определению перспектив развития данного налога.

**Ключевые слова:** прибыль, налог, сбор, управление прибылью, налогообложение.

**Summary:** the Article is devoted to income tax in Russia, as well as the definition of prospects for the development of this tax.

**Key words:** profit, tax, collection, profit management, taxation.

Налог на прибыль является прямым налогом, т.е. напрямую воздействует на экономический потенциал налогоплательщика, то становятся понятными действия и устремления государства по активному воздействию на развитие экономики именно через механизм его применения.

Актуальность исследования обусловлена значимостью теоретических и практических вопросов применения налога на прибыль в современной налоговой системе, необходимостью совершенствования действующего механизма налогообложения прибыли и разработки основных направлений в соответствии с задачами и целями экономической политики государства на современном этапе.

Налог на прибыль, взимаемый с предприятий, объединений, организаций, учреждений, по существу, представляет собой плату хозяйствующего субъекта государству за использование экономического пространства, трудовых ресурсов, производственной, социальной и прочей инфраструктуры [ 2, С. 38].

В целях стимулирования инвестиционной активности организаций в НК РФ предусмотрена повышенная амортизация. Если имущество, к которому применена амортизационная премия, было реализовано в течение пяти лет с момента постановки на учет, то организация обязана восстановить на доходы ранее полученную премию.

Предлагается восстанавливать суммы амортизационной премии только в том случае, если основные средства реализованы лицу, являющемуся взаимозависимым по отношению к налогоплательщику.

Эта мера позволит сохранить механизм, предотвращающий злоупотребление данной налоговой преференцией со стороны недобросовестных налогоплательщиков, многократно применяющих указанную премию к одним и тем же основным средствам при их перепродаже между взаимозависимыми лицами.

Можно сказать, что налог на прибыль – это сложная экономическая категория, которая закреплена законодательно. Однако нынешняя налоговая система является очень гибкой.

Проблема повышения качества системы налогового контроля за исчислением налога на прибыль организаций, приобретает особую значимость в современных условиях, поскольку стоит задача не только выявления позитивных и негативных тенденций в развитии контроля за доходами и расходами организаций, причин снижения эффективности налогового контроля, но и разработки новых стратегических направлений его совершенствования, обеспечивающих качественно новое содержание.

Существующая в настоящий момент система контроля правильности исчисления налога на прибыль не соответствует реформированию налоговой системы на современном этапе, что обусловлено несовершенством работы налоговых органов по контролю за соблюдением налогового законодательства в части налогообложения прибыли организаций и применения норм налогового учета при определении прибыли, подлежащей налогообложению.

Налоги, как мощный инструмент, могут сыграть значительную роль в стабилизации экономики и финансов республики, но только в случае целенаправленного и грамотного их использования.

### **Список использованной литературы**

1. Рагозин Б.А. Налоговое планирование на предприятиях и в организациях (Оптимизация и минимизация налогообложения). – М: 2014.

2. Зудина Е.М. Механизм активизации поступлений налога на прибыль организаций // Труды II межвузовской научной конференции "Развитие финансовой системы региона: проблемы и пути их решения". Выпуск 1. – Калуга. – Издательство "Эйдос", 2015.

3. Скрипниченко, В. Налоги и налогообложение / В. Скрипниченко. – СПб: ИД "Питер", М.: Издательский дом "БИНФА", 2014. – 280 с.

4. Перов А.В. Налоги и налогообложение Учебное пособие / А.В. Перов. – 5-е изд., перераб. и доп. – М.: Юрайт-Издат, 2015. – 720 с.

**ПРОБЛЕМЫ ФОРМИРОВАНИЯ НАЛОГОВОЙ СИСТЕМЫ ЛНР**

*Аннотация:* В публикации рассмотрен налоговый потенциал элементов структуры ВВП РФ по видам первичных доходов в 2005—2015 гг.

*Ключевые слова:* ВВП, налоговый потенциал, налоговые доходы, модель налогообложения, промышленность.

*Annotation:* The publication deals with the tax potential of the elements of the structure of Russia's GDP by types of primary income in 2005-2015.

*Key words:* GDP, tax potential, tax revenues, taxation model, industry.

При формировании налоговой системы ЛНР необходимо учитывать наработанный опыт РФ. Ведущие ученые – экономисты пришли к заключению, что чем выше доля налогов в ВВП, тем больший его объем перераспределяется через систему налогообложения и тем эффективнее налоговая система. Как следует из расчетов, представленных в таблицах 1—2, эффективность российской налоговой системы неуклонно повышается. Об этом свидетельствует профицит консолидированного бюджета, за исключением кризисных 2009 – 2010 гг.

Таблица 1

Доля налоговых доходов в ВВП в 2005 – 2016 гг. (в %)

2005	2006	2007	2008	2009	2010	2011	2012	2013	2014	2015	2016
25,5	26,9	26,2	25,7	26,8	34,6	36,3	37,0	36,1	31,6	32,3	38,4

С другой стороны, только на основании расчета доли налоговых доходов в ВВП невозможно оценить действительную налоговую нагрузку на секторы экономики. Необходим комплексный анализ системы налогообложения в разрезе основных видов экономической деятельности и отраслей промышленности по следующим направлениям: анализ структуры ВВП по видам первичных доходов, оценка их налогового потенциала; сопоставление налоговой нагрузки с отраслевой структурой ВВП; расчет отраслевой структуры налоговых доходов.

Таблица 2

Сальдо консолидированного бюджета в 2005 – 2016 гг.

	2005	2006	2007	2008	2009	2010
ВВП в текущих ценах, млрд. руб.	7305,6	8943,6	10 819,2	13 208,2	17 027,2	21 609,8
Сальдо бюджета, млрд. руб.	137,6	264,3	97,0	173,8	760,2	1759,0
% ВВП	1,9	3,0	0,9	1,3	4,5	8,1
	2011	2012	2013	2014	2015	2016
ВВП в текущих ценах, млрд. руб.	26 917,2	33 247,5	41 276,8	38 786,4	44 939,2	54 369,1
Сальдо бюджета, млрд. руб.	2250,6	1989,7	2012,1	-2448,6	-1584,8	848,8
% ВВП	8,4	6,0	4,9	-6,3	-3,5	1,5

Сначала нужно определить совокупную налоговую нагрузку в разрезе основных видов экономической деятельности и отраслей промышленности.

Для России характерна фрагментарность системы управления налоговым процессом. Отдельные виды налоговых платежей планируются, администрируются и контролируются многочисленными министерствами и ведомствами. Кроме того, за анализируемый период изменилась структура бюджетных доходов. Например, единый социальный налог (ЕСН) (в период его действия), страховые взносы на обязательное пенсионное страхование, доходы от внешнеэкономической деятельности (таможенные пошлины) с 01.01.2006 г. выведены из состава налоговых платежей. Поступление доходов от внешнеэкономической деятельности контролирует Федеральная таможенная служба, что затрудняет получение официальной статистической информации о фактических выплатах таможенных пошлин в разрезе основных видов экономической деятельности.

На НДС приходится основная часть налоговых платежей в секторе производства и распределения электроэнергии, газа и воды, в строительстве, на транспорте и связи. При этом удельный вес указанного налога в 2016 г. по сравнению с 2013 г. снизился. Отрицательное значение налога в сельском хозяйстве обусловлено возвратом НДС.

Значительную часть платежей обрабатывающего сектора (нефтеперерабатывающая и пищевая промышленность) в 2013 г. составили акцизы (23,72%). В 2016 г. их доля значительно возросла (32,08%).

Наибольший удельный вес налоги и сборы за пользование природными ресурсами занимают в секторе добычи полезных ископаемых: 51,36% от совокупной налоговой нагрузки в 2013 г. и 70,71% в 2016 г.

Доля прочих федеральных налогов, основную часть которых составляет НДФЛ, в структуре совокупной налоговой нагрузки основных видов экономической деятельности зависит от удельного веса заработной платы в их ВДС.

Отметим, что изменения в структуре налогообложения промышленности более выражены, чем по экономике в целом. В 2013 г. основная доля налоговых платежей по промышленности приходилась на налоги и сборы за пользование природными ресурсами (32,55%), налог на прибыль (28,44%) и НДС (18,98%). В 2016 г. указанные налоги также имели наибольший удельный вес в структуре налоговых платежей, но показатели изменились и составили соответственно 38,44; 18,73 и 12,72%. В 2014—2017 гг. сократилась доля только двух налогов: налога на прибыль – на 9,71 п. п., НДС – на 6,26 п. п. Удельный вес других налогов увеличился: акцизов – на 4,62 п. п.; налогов и сборов за пользование природными ресурсами – на 5,89 п. п.; прочих федеральных налогов – на 2,37 п. п.; региональных – на 2,08 п. п.; местных – на 0,25 п. п.; налогов, предусмотренных специальными режимами, – на 0,76 п. п.

Налогообложение в соответствии со специальными налоговыми режимами имеет наибольшее значение в отраслях промышленности с высоким удельным весом индивидуального предпринимательства: в деревообрабатывающей (4,74% в 2013 г. и 5,7% в 2016 г.) и легкой (5,93% в 2013 г. и 7,26% в 2016 г.).

При оценке налоговой нагрузки необходимо изучение уровня налогообложения по отраслям. Проведенное исследование (анализ структуры ВВП по видам первичных доходов, оценка их налогового потенциала; сопоставление налоговой нагрузки с отраслевой структурой ВВП; расчет отраслевой структуры налоговых доходов) позволило в динамике комплексно оценить налоговый потенциал и уровень налогообложения по основным видам экономической деятельности и отраслям промышленности.

#### **Список использованной литературы**

1. Национальные счета России в 2007-2010 гг. / Росстат. М., 2010.–С. 137-163.
2. Национальные счета России в 2005-2008 годах / Росстат. М., 2008.– С. 13.

3. Федеральный закон от 24.07.2009 г. № 212-ФЗ «О страховых взносах в Пенсионный фонд Российской Федерации, Фонд социального страхования Российской Федерации, Федеральный фонд обязательного медицинского страхования и территориальные фонды обязательного медицинского страхования».

УДК 336.227.118

**Бондаренко Ирма Мерабовна**

магистр

Луганский национальный университет  
имени Тараса Шевченко

Научный руководитель:

**Коршик Людмила Васильевна**

к.э.н., доцент

Луганский национальный университет  
имени Тараса Шевченко

## **СОВРЕМЕННЫЕ ПРОБЛЕМЫ НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ ПРИБЫЛИ ПРЕДПРИЯТИЙ**

***Аннотация:** В данной публикации рассматриваются проблемы налогообложения на прибыль, а также пути совершенствования налоговой базы.*

***Ключевые слова:** прибыль, налогообложения, налог, льготы*

***Annotation:** This publication examines the problems of taxation on profits in the Russian Federation, as well as ways to improve the tax base.*

***Keywords:** profit, taxation, tax, benefits.*

В условиях рыночных отношений основную роль в системе экономических показателей играют показатели финансовых результатов, в которых отражены различные стороны производственной, сбытовой, снабженческой и финансовой деятельности предприятий. В связи с этим острой необходимостью стало всестороннее и детальное изучение прибыли, которая занимает центральное место в общей системе стоимостных инструментов и рычагов управления экономикой. От глубины познания экономических категорий дохода и прибыли, а также их рационального использования зависит эффективность деятельности предприятия в краткосрочном периоде, перспективы его развития.

Налог на прибыль предприятий всегда определенным образом выполнял фискальные задачи и был регулятором финансово-экономических отношений его плательщиков. Вопросы, связанные с этим

налогом, имеют большое значение, как для предприятий, так и для развития государства в целом.

Законом определено, что основные плательщики налога на прибыль – это все предприятия и организации различных отраслей народного хозяйства и организационно правовых форм, являющиеся юридическими лицами по законодательству РФ, включая предприятия с иностранными инвестициями, филиалы и другие аналогичные подразделения, имеющие отдельный баланс и расчетный счет, иностранные фирмы, осуществляющие предпринимательскую деятельность на территории России.

Несмотря на значительные сдвиги в направлении реформирования налоговой системы, достигнутые по сравнению с действовавшим ранее порядком налогообложения, осталось много проблем, которые требуют обсуждения и решения. Необходимо понимать, что создание идеальной налоговой системы невозможно, в ней всегда наблюдается конфликт между эффективностью и справедливостью. Причем если эффективность в отношении фискальной реализации налога на прибыль достаточно легко оценить, выгоды для экономики и налогоплательщиков – предсказать по показателям статистической отчетности, то справедливость трудно обеспечить для всех налогоплательщиков. Актуальные задачи совершенствования механизма функционирования налога на прибыль должны найти решения в рамках концепции эффективной системы налогообложения прибыли [2].

Так, например, в РФ с 1 января 2012 г. ставка налога на прибыль была снижена с 30% до 20%, а поступления в бюджет от этого налога постоянно снижались. Одной из причин является кризис российских предприятий, для многих из которых в последнее время минимальная прибыль – уже хороший результат. Другая причина заключается в том, что даже успешно функционирующие фирмы стараются любыми путями снизить свою прибыль в целях снижения сумм выплат в бюджет. И все это при том, что существует большое количество льгот по налогу на прибыль.

Сторонники сохранения льгот по налогу на прибыль считают, что они носят не только стимулирующий, но и регулирующий характер. Отмена льгот, по их мнению, лишит предприятия большей части инвестиций и возможности содержания социальной сферы. В свою очередь это не сможет не отразиться на эффективности их деятельности, а значит и на собираемости налогов в целом.

Основным аргументом противников льгот по налогу на прибыль является существенное снижение поступлений в бюджет в связи с их применением. Они считают, что после отмены льгот поступающие суммы налога на прибыль увеличатся примерно вдвое. Но при этом они не учитывают, что и налоговая нагрузка сильно возрастет, причем не только

по налогу на прибыль, но и по совокупности всех налогов. И, так как коренная причина неплатежей в бюджет состоит в отсутствии источников средств на предприятии, устранение льгот по налогу на прибыль, на наш взгляд, собираемости налогов не увеличит.

Так возникает ряд проблем заключающихся в усилении ее фискальной направленности, тотализации налогового законодательства, созданной многочисленной и противоречивой нормативной базы, сложных и неопределенных налоговых процедур.

Интересную модель налогообложения предложил В.А. Полежаев. Она предполагает замену налога на прибыль налогом на расходы. Основной идеей формирования налога на расходы является установление разноректорности налогообложения, т. е. создание условий, при которых попытка снижения налоговой базы по одному налогу приведет к автоматическому увеличению налоговой базы по налогу на расходы[3]. Кроме того, по мнению В.А. Полежаева, налог на расходы является ресурсосберегающим налогом, способствует сбережениям, а следовательно, и экономическому росту. На мой взгляд, автор модели не учел того факта, что налогоплательщик независимо от того, является ли его производство рентабельным, вынужден будет платить данный налог. В то время как налог на прибыль уплачивается только при наличии самой прибыли.

Итак, современная налоговая система, и в частности налогообложение прибыли, должна быть справедливой, эффективной и доступной для понимания. А получившие развитие тенденции усложнения налогового законодательства, распространения малоэффективных мер налогового администрирования, должны быть устранены.

### **Список использованной литературы**

1. Налоговый Кодекс Российской Федерации (Часть вторая) от 05.08.2000 № 117. – ФЗ (принят ГД ФС РФ 19.07.2000) Глава 25.
2. Налоги и налогообложение. / Под ред. М. Романовского, О. Врублевской. – СПб.: Питер, – 2015.
3. Горюнова Н. Н. Налоги и налогообложение. – Томск: Изд-во ТПУ, 2014.– 314 с.

## **НАЛОГОВАЯ НАГРУЗКА КАК КЛЮЧЕВОЙ КРИТЕРИЙ ИНВЕСТИЦИОННОЙ ПРИВЛЕКАТЕЛЬНОСТИ СТРАНЫ**

***Аннотация:** В публикации рассматриваются основы формирования налоговой нагрузки в Российской Федерации.*

***Ключевые слова:** налоги, система налогообложения, налоговая нагрузка, налоговое бремя, инвестиционная привлекательность.*

***Annotation:** The publication discusses the basics of the formation of the tax burden in the Russian Federation.*

***Keywords:** taxes, system of the taxation, tax burden, tax load, investment attractiveness.*

Выбор оптимальной системы налогообложения и определение минимальных размеров налоговой нагрузки – это проблема любого юридического и физического лица. В условиях экономического кризиса налогоплательщики предпринимают массу усилий по сокращению налоговых выплат. Индивидуальные предприниматели, руководители крупных предприятий и обычные, рядовые налогоплательщики воспринимают налоги, как «потери» для бизнеса.

В современной экономической литературе существует множество вариантов определения понятия «налоговая нагрузка», в таблице 1 представлены некоторые из них. Из указанных определений видно, что большинство экономистов придерживается мнения о синонимичности понятий «налоговая нагрузка» и «налоговое бремя». Однако, есть экономисты, в числе которых А.Б. Паскачев, которые считают необходимым разделить понятий «налоговое бремя» и «налоговая нагрузка».

Налоговая нагрузка выступает одним из главных критериев инвестиционной привлекательности страны, а также индикатором развития налоговой системы и регулирования экономики. Она показывает уровень налогового бремени на налогоплательщика.

Рассматривая динамику налоговой нагрузки экономических субъектов в РФ по видам экономической деятельности следует отметить, что наибольший размер налоговой нагрузки наблюдается у такого вида деятельности как «добыча полезных ископаемых». И это несмотря на то, что размер налоговой нагрузки по этому виду экономической деятельности

за анализируемый период сократился с 46,0% до 38,5%. На втором месте – «предоставление прочих коммунальных, социальных и персональных услуг» (25,8% в отчетном году).

Таблица 1

Определение понятия «налоговая нагрузка» и «налоговое бремя»  
у различных авторов

Автор	Определение понятий «налоговая нагрузка» и «налоговое бремя»
Авторы, считающие понятия «налоговая нагрузка» и «налоговое бремя» тождественными	
М.И. Литвин	Налоговая нагрузка – это комплексная характеристика, которая включает: 1) количество налогов и других обязательных платежей; 2) структуру налогов; 3) механизм взимания налогов; 4) показатель налоговой нагрузки на предприятие.
В.Г. Пансков	Налоговая нагрузка – это показатель совокупного воздействия налогов на экономику страны в целом, отдельный хозяйствующий субъект или иного плательщика, определяемый как доля доходов, уплачиваемая государству в форме налогов и платежей налогового характера. [1, с. 346]
А.Н. Цыгичко	Налоговая нагрузка – это часть совокупной финансовой нагрузки, ограничивающей ресурсы расширения и модернизации предприятий.
Л.И. Комлева и Е.В. Комлев	Налоговая нагрузка на уровне хозяйствующего субъекта – это относительный показатель, характеризующий долю начисленных налогов, рассчитанных с учетом требований налогового законодательства по формированию различных элементов налога.
Авторы, которые считают необходимым разделение понятий «налоговое бремя» и «налоговая нагрузка»	
А.Б. Паскачев	Налоговая нагрузка – это отношение налогов, сборов и иных платежей в бюджетную систему и внебюджетные фонды по России к валовому внутреннему продукту, а по региону – к валовому региональному продукту. Налоговое бремя – это: 1) общий объем обязательных платежей (налогов и сборов), взимаемых государством с юридических и физических лиц, совокупную налоговую нагрузку; 2) показатель, определяющий сумму всех налоговых платежей предприятия, приходящуюся на единицу объема реализации продукции. [2, с. 400]

Ежегодно Всемирный банк проводит глобальное исследование стран и последующее составление рейтинга по показателю создания благоприятных условий для ведения бизнеса. В 2014 г. по методологии Всемирного банка совокупная ставка налоговой нагрузки в России составляла 50,7%. С этим показателем Россия заняла 92 место в рейтинге, встав между островным государством Барбадос и Сербией, занявшими соответственно 91 и 93 места. В 2015 г. РФ занимала 112 строчку в

рейтинге. Следовательно, в течение 2015 г. Россия смогла существенно улучшить свои позиции в рейтинге, опередив 20 стран [1].

Всемирный банк дает оценку каждой стране по 10 показателям, среди которых выделяют изменения нормативных правовых актов, в первую очередь регулирующих деятельность малого и среднего бизнеса. По отдельным показателям Россия занимает следующие места: по простоте регистрации бизнеса – 88 место в мире, по уровню кредитования – 109, по уровню защиты инвесторов – 115, по легкости ведения международной торговли – 157, а по уровню налогообложения – 56 место [2].

Исходя из анализа Всемирного банка, проблем с налогообложением у России в сравнении с остальными странами намного меньше, поскольку данный показатель выше среднего в мире.

Для России в настоящее время характерна политика максимальных доходов. Этот вывод позволяют сделать сформулированные Минфином России и представленные 02.06.2015 года на обсуждение Государственной Думы «Основные направления налоговой политики на 2016—2018 годы». До конца 2018 года налоговые условия ведения бизнеса менять не предполагается, а значит, налоговая нагрузка на бизнес не должна существенно измениться [3].

Инвестиционная привлекательность Российской Федерации для ведения предпринимательской деятельности формируется не только за счет абсолютного уровня налоговых изъятий. В целом налоговые условия ведения предпринимательской деятельности в России улучшаются. Исходя из необходимости улучшения инвестиционного климата и создания условий для экономического роста, было принято решение не допускать увеличения налоговой нагрузки в стране в ближайшие годы, а по возможности – использовать все имеющиеся возможности для ее снижения (в первую очередь, для малого бизнеса и новых инвестиционных проектов).

### **Список использованной литературы**

1. Пансков В.Г. Налоги и налогообложение в Российской Федерации: Учебник для вузов. – М.: МЦФЭР, 2014. – 346 с.
2. Паскачев А. Б. Налоговый потенциал экономики России: учебное пособие. – М.: МЕЛАП, 2011. – 400 с.
3. Салькова О.С. Налоговая нагрузка в системе управления финансами предприятия // Финансы. – 2010. – № 1. – С. 33-38.

**Васьков Александр Андреевич**

студент

Луганский национальный университет  
имени Тараса Шевченко

Научный руководитель:

**Карамушко Наталья Анатольевна**

старший преподаватель

Луганский национальный университет  
имени Тараса Шевченко

## **НАЛОГИ КАК ИСТОЧНИК ФОРМИРОВАНИЯ БЮДЖЕТА РФ И ИХ ПРОБЛЕМАТИКА**

***Аннотации:** На основе проведённого анализа предложены мероприятия, способствующие пополнению местных бюджетов российских регионов.*

***Ключевые слова:** федеральные налоги и сборы, налогообложение РФ, налоговая система, местное самоуправление, местные налоги, региональная налоговая политика.*

***Annotation:** On the basis of the analysis, measures are proposed that contribute to the replenishment of local budgets of Russian regions.*

***Keywords:** federal taxes and duties, taxation of the Russian Federation, tax system, local government, local taxes, regional tax policy.*

Налоги – это необходимый предмет экономических отношений любого современного общества. Они как обособленная форма финансовых отношений, позволяющие обеспечивать формирование прибыльной (положительной) части бюджетов на всех уровнях, так же являются действенным инструментом государственного регулирования экономических и социальных отношений. Вся суть налогообложения заключается в том, что государством изымается часть денежной массы, для формирования бюджета государства (финансовых ресурсов), для распределения их в наиболее важные политические, экономические и социальные программы на благо общества.

Существуют 3 вида взимаемых налогов и сборов, а именно:

1. Федеральные налоги и сборы;
2. Региональные налоги и сборы;
3. Местные налоги и сборы.

Федеральные законы устанавливают федеральные налоги, которые подлежат обязательному взиманию на всей территории входящей в состав

Российской Федерации. Льготы по федеральным налогам могут закрепляться только федеральными законами, но законодательные (представительные) органы государственной власти могут ввести дополнительные льготы.

Федеральные налоги являются обязательными к уплате платежам устанавливаемыми высшим органом законодательной власти Российской Федерации. Доходы от федеральных налогов поступают в федеральный бюджет или распределяются между ним и бюджетами субъектом Российской Федерации. Состав, налоговая ставка, налоговая база и режим уплаты определяется высшим законодательным органом Российской Федерации.

В настоящее время формирование доходной части федерального бюджета происходит за счет налоговых поступлений. Создавая запас финансовыми ресурсами, государство создает положительные условия для развития экономики, и распределяет данные финансовые ресурсы в виде дотаций субъектам, которые нуждаются в финансовой помощи.

Региональные налоги непосредственно влияют как на построение всей налоговой политики государства, так и на финансовое состояние граждан и играет не последнюю роль в формировании доходной части регионального бюджета. Поэтому необходимость тщательного рассмотрения и нахождения путей совершенствования и преобразования исчисления и уплаты данных налогов является важнейшим элементом налогового законодательства. Рост российской экономики напрямую зависит от развития регионов. Главным качественным показателем эффективности развития региона в целом – является улучшение социального развития региона.

Региональные налоги аккумулируются в региональных бюджетах и используются субъектом РФ для выполнения своих функций. Бюджетно-налоговые системы создаются и реформируются для выполнения нескольких взаимосвязанных функций, среди которых следующие:

–закрепление определенного порядка движения бюджетно-налоговых потоков по уровням территориальной организации государства (направление этих потоков, пропорции их разделения, целевое назначение ит.д.) и адекватных процедур регулирования возникающих по этому поводу отношений;

–аккумуляция и использование в общерегиональных целях средств, образованных на самой территории и поступающих в региональные бюджетно-налоговые системы полностью и одноканально (таково большинство местных налогов, штрафов и иных финансовых санкций), аналогично образованных средств, поступающих в эти системы частично, в соответствии принятым порядком их распределения между бюджетно-налоговыми системами разного уровня;

– часть средств, аккумулируемых в вышестоящей бюджетно-налоговой системе, перераспределяется по тем или иным соображениям в пользу нижестоящих региональных систем (дотации и субвенции, а также часть «местных средств», по разрешению вышестоящих систем им не перечисленная);

– выполнение региональными органами власти и управления своих представительных исполнительных полномочий с соблюдением требований формальной финансовой независимости их политики от вышестоящих уровней;

– самообеспечение внутрирегиональных социальных программ, т.е. бюджетное удовлетворение части потребностей населения в определенных жизненных благах и реализации его национально-этнических интересов.

Региональная финансовая политика является частью социально-экономической политики государства по обеспечению сбалансированного роста финансовых ресурсов во всех звеньях региональной финансовой системы и выполнению социально-экономических программ развития, ставящая своей целью достижение экономического благополучия данной территории.

Местные налоги и сборы – это установленная система различных видов налоговых платежей, взимаемых в пользу местных органов самоуправления для формирования доходной части их бюджетов (финансирования их программ).

Установление местных налогов и сборов относится к предметам ведения муниципальных образований (местного самоуправления) в числе других финансовых вопросов местного значения и находится в исключительной компетенции представительного органа местного самоуправления.

Органы местного самоуправления также самостоятельно устанавливают и льготы по этим налогам. Правовое регулирование местных налогов и сборов органы местного самоуправления осуществляют в пределах полномочий, определенных законодательством РФ.

К системе местных налогов и сборов относятся:

- налог на имущество физических лиц,
- земельный налог,
- налог на содержание жилищного фонда и объектов социально-культурной сферы (первая группа),
- налог на строительство объектов производственного назначения в курортной зоне,
- налог на рекламу,
- налог на перепродажу автомобилей, вычислительной техники и персональных компьютеров (вторая группа).

Остальные – сборы. Все они объединяются в Законе РФ «Об основах налоговой системы в Российской Федерации» (ст. 21) под условным наименованием «Местные налоги».

Устройство бюджетной системы Российской Федерации предусматривает, что региональные, как и местные налоги, служат всего лишь дополнением в доходной части соответствующих бюджетов, в то время как отчисление от федеральных налогов являются главной составляющей. Во многих развитых странах доля местных налогов в доходах бюджетов составляет около 80 %, в РФ этот показатель варьируется от 0,7 до 17 %[3].

Проанализировав недостатки в формировании местных бюджетов, можно предложить мероприятия, способствующие пополнению бюджета:

1. Введение налога на недвижимость вместо налога на имущество физических лиц и земельного налога, при условии оценки недвижимости по рыночной стоимости и зачислении этого налога по нормативу 100% в доходы местных бюджетов. Вопрос о необходимости введения налога на недвижимость в России стоит с того момента, как была принята первая часть Налогового кодекса РФ, а именно с 1998 г., вступившая в силу с 1 января 1999 г., где налог на недвижимость был включен в перечень налогов, формирующих налоговую систему РФ. Работа по введению налога на недвижимость осуществляется очень медленно, постоянно переносятся сроки его введения.

Потребность в реформировании налогообложения имущества физических лиц обусловлена необходимостью формирования денежных доходов муниципальных образований, а также повышением эффективности и потенциала имущественных налогов в целом.

Налог на недвижимость физических лиц может обеспечить реализацию доходного потенциала недвижимости и стать стабильным источником доходов местных бюджетов только при условии, что в его введении будут заинтересованы соответствующие органы.

2. Для повышения эффективности действующей региональной налоговой политики целесообразно было бы расширить перечень фискально значимых местных налогов и сборов за счет перевода некоторых общегосударственных налогов и сборов в разряд местных, как это принято в некоторых зарубежных федеративных государствах с развитой экономикой, либо законодательно закрепить соответствующий процент отчислений от налога на доходы граждан, налога на прибыль предприятий, ряда акцизов, НДС и НДС в бюджеты местных органов самоуправления.

3. Необходимо так же предоставить право местной власти самостоятельно определять, из числа установленных законом, перечень местных налогов и сборов, которые будут более эффективны на определенной территории, и отказываться от тех, которые не имеют

соответствующей базы налогообложения. Реализация такого права позволит органам местного самоуправления при формировании бюджетов преодолеть отрыв от реальной налоговой базы муниципального образования и создаст механизм финансового воздействия на эффективное социально-экономическое развитие территории, значительно повысит ее экономическую самостоятельность.

Также органы местного самоуправления должны иметь реальные полномочиями по определению и изменению кадастровой стоимости земельных участков и объектов недвижимости. Без их предложений, без согласования с муниципалитетами, утверждение кадастровой стоимости земельных участков органами исполнительной власти субъектов Российской Федерации недопустимо.

Данные полномочия позволят обеспечить органам местного самоуправления более эффективно формировать местные бюджеты.

### **Список использованной литературы**

1. Осипова Е. С. Роль и значение региональных налогов в экономическом обеспечении регионов [Текст] // Актуальные вопросы экономических наук: материалы III Междунар. науч. конф. (г. Уфа, июнь 2014 г.). – Уфа: Лето, 2014. – С. 64-68.

2. Рожнова Т. В. Федеральные налоги как источник формирования бюджета РФ // Молодой ученый. – 2016. – №4. – С. 492-494.

3. Алексеева А.А. Полномочия органов местного самоуправления по налогообложению земли: автореф. дис... канд. юрид. наук. Белгород, 2012. С. 24. // Авторефераты диссертации по юридическим наукам. Сайт «Правовые технологии».

**Завада Елизавета Александровна**

студент

Луганский национальный университет  
имени Тараса Шевченко

Научный руководитель:

**Карамушко Наталья Анатольевна**

старший преподаватель

Луганский национальный университет  
имени Тараса Шевченко

**АКТУАЛЬНЫЕ ПРОБЛЕМЫ ИНОСТРАННОГО  
ИНВЕСТИРОВАНИЯ В УСЛОВИЯХ НАЛОГОВОГО  
ЗАКОНОДАТЕЛЬСТВА  
ЛУГАНСКОЙ НАРОДНОЙ РЕСПУБЛИКИ**

***Аннотация:** В работе рассмотрены актуальные проблемы иностранного инвестирования в условиях налогового законодательства Луганской Народной Республики*

***Ключевые слова:** Налоги, налоговая система, инвестор, инвестиции.*

***Annotation:** The paper considers the actual problems of foreign investment in the conditions of tax legislation of the Lugansk People's Republic*

***Keywords:** Taxes, tax system, investor, investments.*

На современном этапе строительства экономики ЛНР актуальным вопросом является создание привлекательной среды для иностранных инвесторов. Из-за внутривнутриполитической и экономической обстановки в республике большинство инвесторов отворачиваются от нашего рынка, обосновывая свое решение высокими рисками и отсутствием экономической выгоды и привлекательности.

В свою очередь, привлекательность для инвесторов может состоять в следующих пунктах:

- стабильность экономики;
- стабильность политической и социальной сферы государства;
- налоговая система государства.

Естественно, если все три фактора присутствуют, инвесторы могут приступать к дальнейшим этапам своей деятельности – более детальному изучению рынка, построению бизнес-планов, и в конце концов – выходу на рынок.

Но, так как экономическая сторона в республике еще далека от стабильности, инвесторам важно быть уверенным, что при капитальном вложении своих средств в деятельность на территории ЛНР они не уйдут в убыток и не будут притесняться со стороны законодательства.

В период с 2015 года по настоящее время, в Луганской Народной Республике вышел ряд законодательных актов, которые упрощают налогообложение для будущих инвесторов, тем самым делая республику более инвестиционно привлекательной:

– согласно подпункту 71.2.13 пункта 71.2. статьи 71 Закона № 79-П не включаются в состав валовых доходов суммы инвестиций, как в денежной форме, так и в виде основных фондов, полученных от инвесторов (резидентов и нерезидентов) на финансирование капитальных вложений производственного назначения при условии их освоения в течение одного календарного года с момента получения [1].

– постановлением № 119 предусмотрено освобождение инвесторов, а также субъектов инвестиционной деятельности, реализующих инвестиционные проекты, утвержденные в соответствии с Временным порядком регулирования инвестиционной деятельности на территории Луганской Народной Республики и Положением о порядке разработки, согласования и утверждения инвестиционных проектов, утвержденными постановлением Совета Министров Луганской Народной Республики от 02.08.2016 № 401, от уплаты налога на прибыль и платы за землю в рамках таких проектов сроком на семь лет[3].

– в соответствии со статьями 37, 43 (с учетом статей 39, 45) Закона № 154-П [2]:

– юридическим лицам, реализующим преференциальные инвестиционные проекты, предоставляются льготы по налогообложению прибыли, полученной от реализации таких инвестиционных проектов, налогом на прибыль;

– учредители (участники) юридических лиц, реализующих преференциальные инвестиционные проекты, освобождаются от уплаты подоходного налога или налога на прибыль в отношении дивидендов, полученных от реализации соответствующих инвестиционных проектов;

Совет Министров Луганской Народной Республики, другие исполнительные органы государственной власти, органы местного самоуправления в пределах своих полномочий могут предоставлять юридическим лицам на период реализации преференциального инвестиционного проекта, осуществляемого в форме капитальных вложений льготы по плате за землю.

С точки зрения укрепления экономики республики, налоговые льготы, предоставляемые инвесторам, несут одновременно отрицательные последствия для государства, и положительные для лиц, которым они предоставляются. Так для государства это означает уменьшение налоговых

поступлений в бюджет, а для лиц, которым предоставляются льготы – возможность повысить свое благосостояние и укрепиться на рынке за счет повышения своей капиталододачи.

Стоит отметить, что привлечение иностранных инвесторов будет положительно отражаться как на экономической, так и на политической ситуации в республике. С одной стороны с помощью инвестиций будет наполняться бюджет, а с другой стороны – укрепляться международные финансовые связи, что будет так же благоприятно влиять и на политическую ситуацию.

При применении налоговых льгот для иностранных инвесторов республика дает возможность не только спокойно и уверенно входить иностранным инвесторам на свой внутренний рынок, но и создает привлекательные условия для создания и развития среднего и крупного иностранного бизнеса. В современных экономических условиях республике гораздо выгоднее давать инвесторам льготы, собирая при этом малую часть налогов, чем отсутствие инвесторов как таковых.

### **Список использованной литературы**

1. Законом Луганской Народной Республики от 28.12.2015 года №79-П «О налоговой системе» с изменениями;
2. Законом Луганской Народной Республики от 07.03.2017 № 154-П «Об инвестиционной деятельности» с изменениями;
3. Постановлением Совета Министров Луганской Народной Республики от 21.03.2017 № 119/17 «Об урегулировании вопросов, связанных с предоставлением льготы по применению налогового законодательства для субъектов хозяйствования, участвующих в инвестиционных проектах».

**Здор Александра Дмитриевна**

студент

Луганский национальный университет

имени Тараса Шевченко

Научный руководитель:

**Карамушко Наталья Анатольевна**

старший преподаватель

Луганский национальный университет

имени Тараса Шевченко

## **НАЛОГОВОЕ СТИМУЛИРОВАНИЕ ИННОВАЦИОННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ В ЗАРУБЕЖНЫХ СТРАНАХ**

***Аннотация:** В данной работе рассмотрены методы налогового стимулирования инновационной деятельности, применяемые в зарубежных странах, таких как США, Франция и Великобритания.*

***Ключевые слова:** стимулирование инновационной деятельности, налоговое стимулирование, налоговый исследовательский кредит, налоговые льготы.*

***Annotation:** In this work, we consider methods of tax incentives for innovation in foreign countries such as the United States, France and the United Kingdom.*

***Key words:** stimulation of innovation activity, tax incentive, tax research credit, tax privileges.*

В современном обществе роль науки очень велика, так как именно эта отрасль обеспечивает развитие научно-технического прогресса и внедрение его достижений в экономику и повседневную жизнь. В то же время сфера НИОКР требует больших финансовых и материальных затрат, а также очень высокой квалификации работников. Поэтому в значительных масштабах она представлена лишь в наиболее развитых странах мира.

Существуют различные методы стимулирования инновационной деятельности, которые представлены ниже (рис.1).



Рис.1. Методы стимулирования инновационной деятельности

Рассмотрим такой широко применяемый государствами метод стимулирования как налоговый.

В развитых странах, таких как США, Франция и Великобритания система налогового стимулирования не является новинкой, а даже наоборот, довольно-таки развита.

В США используется приростная схема расчета налоговых льгот, т.е. рассчитываемые в зависимости от прироста затрат на НИОКР. Она составляет 20% [2].

Наряду с данными льготами действует «потолок» для списания налогов по скидкам на НИОКР. Компания не может удваивать затраты на НИОКР в течении одного года, а средняя наукоемкость не может превышать 16% [1].

Также в США практикуется инвестиционный налоговый кредит (скидка, которая устанавливается в процентах от затрат и вычитаются из суммы начисленного налога на прибыль), который предоставляется компаниям, направляющим инвестиции на модернизацию производства. Вычет равен приросту затрат за установленный отрезок времени.

В США насчитывается более сотни льгот, направленных на активизацию НТП. Особенность поддержки заключается в том, что она предоставляется не авансом, а в качестве поощрения за реальную инновацию.

Для Франции главным способом налогового стимулирования инновационной деятельности является налоговый исследовательский кредит (более 80%) [1]. Данную помощь может получить любая фирма, проводящая НИОКР.

Также относительно с недавних пор начала свое существование программа «Молодые инновационные компании» для создания и роста молодых исследовательских предприятий в стране. Но не каждая фирма может получить такой статус. Для этого необходимо, чтобы фирма существовала не более 8 лет, а размер инвестиций в НИОКР составляли не

менее 15% общих расходов [3]. Данный статус позволяет предприятию не платить социальные платежи за работников сферы НИОКР.

Основой налогового стимулирования инновационной деятельности в Великобритании являются налоговые льготы. Данный способ заключается в том, что предприятия могут отнимать часть своих расходов на НИОКР. Процентная ставка отличается в зависимости от размера бизнеса. Для малого и среднего она составляет 150%, а для крупного – 125% [1].

Также в Великобритании популярно такое явление, как быстрое возмещение. Оно доступно для малых и средних фирм, не приносящих прибыль. Вместо возможности уменьшить будущий налог на 150% расходов на НИОКР, они выбирают получение средств в размере 24% расходов на НИОКР сразу [1].

Британские компании могут получить налоговые льготы через подачу налоговой декларации. Они самостоятельно оценивают ее объемы, которые тщательно проверяются, и в случае выявления неправильности оценки, средства возвращаются.

Каждая страна использует разные методы стимулирования в зависимости целей и целого множества факторов, таких как особенности экономики, уровня развития науки, политической ситуации в стране, предпринимательского климата, и в целом экономической конъюнктуры.

Но в любом случае, с целью стимулирования инновационной деятельности необходимо применять налоговые льготы, которые позволят повысить эффективность производства, а также снизить общую налоговую нагрузку на бизнес и экономику в целом.

### **Список использованной литературы**

1. Рюмина Ю.А. Зарубежный опыт налогового стимулирования инновационной деятельности / Ю.А. Рюмина // Вестник томского государственного университета. – 2012. – №3(19). – С. 80-85
2. Береговой В.А. Инновации: налоговый аспект (зарубежный опыт) / В.А. Береговой // Налоги. – 2007. – №5. – С. 38-39
3. Фазылова Н.Н. Налоговое стимулирование инновационной деятельности: европейский опыт / Н.Н. Фазылова // Международный научный журнал «Инновационная наука». – 2015. – №10. – С. 141-143

**Иванова Яна Николаевна**  
студент  
Луганский национальный университет  
имени Тараса Шевченко

Научный руководитель:  
**Карамушко Наталья Анатольевна**  
старший преподаватель  
Луганский национальный университет  
имени Тараса Шевченко

## **ФОРМИРОВАНИЕ СИСТЕМЫ НАЛОГОВОГО АДМИНИСТРИРОВАНИЯ В УСЛОВИЯХ ЛНР**

***Аннотация:** В публикации рассматриваются актуальные проблемы налогового администрирования и эффективности проводимой налоговой политики, способствующей экономическому развитию ЛНР.*

***Ключевые слова:** налоги, налогообложение, налоговая система, налоговое администрирование, совершенствование налогового администрирования.*

***Annotation:** The publication deals with topical issues of tax administration and the effectiveness of the tax policy that contributes to the economic development of the LPR.*

***Keywords:** tax, taxation, tax system, tax administration, improvement of tax administration.*

Одной из самых актуальных проблем в современной экономике является повышение эффективности функционирования налоговой системы.

Как известно, основным источником формирования доходов бюджетной системы выступают налоги. Поэтому выполнение расходных обязательств государства во многом зависит от эффективности налоговой политики, которая, в свою очередь, обеспечивается действенностью организационно-правовых факторов.

Эффективность функционирования механизма взимания налогов во многом зависит от организационной структуры национальной налоговой системы и отношений между государственными органами и налогоплательщиками. Реализация стратегических целей налоговой политики обеспечивается через механизм налогового администрирования, предполагающий не только наличие институционально установленных правил взимания налогов и принудительной мотивации к их исполнению,

но и использование экономических рычагов, инструментов и стимулов в налоговом процессе, а также методов экономического анализа и прогнозирования налоговых поступлений.

Налоговое администрирование является важной сферой научно-практических исследований, которая оказывает большое влияние на экономику страны. Если же оно будет неэффективно, то экономическое развитие государства может затормозиться, и налоговое администрирование станет тяжким бременем для налогоплательщика.

В широком понимании налоговое администрирование является комплексным управлением налоговой системой со стороны государства. Такое управление включает в себя разработку налогообложения, обеспечение поступления налогов, анализ и изменение системы налогообложения [1].

В узкой же трактовке это деятельность налоговых органов, которая направлена на обеспечение исполнения налогового законодательства юридическими и физическими лицами (налоговый учет, прием налоговой и финансовой отчетности и иные меры, связаны с обеспечением поступления налогов в бюджетную систему, исполнением налогового законодательства).

Главная задача налогового администрирования состоит в том, чтобы в современных условиях вовремя реагировать на всевозможные изменения в экономике и налоговых правоотношениях.

Эффективность функционирования налоговой системы во многом зависит от качества управления нею.

Налоговая система Луганской Народной Республики подвергается постоянным изменениям, так как ориентируется на современное состояние экономики с целью увеличения налоговых поступлений в бюджет республики. Многие вопросы, касающиеся налогового администрирования, остаются неизученными или изучены, но недостаточно хорошо и требуют дальнейшего рассмотрения, изучения и преобразования.

На сегодняшний день наблюдается несовершенство современной системы налогообложения, а также ныне существующие пробелы и проблемы в данном механизме негативно сказываются как на экономическом развитии республики, так и на деятельности предприятий и организаций. Это приводит к уменьшению инвестиционной активности, массовому уклонению от уплаты налогов, сокрытию доходов и существованию и расширению теневой экономики. Такие проблемы, в свою очередь, приводят к сокращению налоговых платежей в бюджетную систему.

Результатом эффективного налогового администрирования в ЛНР должно стать увеличение поступлений в бюджет за счет сумм дополнительно начисленных налоговых платежей, пеней и штрафов.

Решение данной проблемы может быть достигнуто предоставлением налоговыми органами разъяснений и пояснений по спорным нормам законодательства.

Так за рубежом большое внимание уделяется созданию условий, при которых уровень добровольного исполнения налогоплательщиками своих обязательств повысится, а число случаев нарушения налогового законодательства уменьшится.

В Швеции высокий уровень добровольного исполнения налогоплательщиками своих обязательств объясняется не только наличием отлаженного аппарата налогового контроля, но также и высоким уровнем доверия налогоплательщиков к налоговым органам.

Таким образом, налоговая система должна быть направлена на достижение главных целей, таких как стимулирование деловой активности, рост экономики и инвестиционных вложений в неё, создание условий для существования и работы предприятий. Эффективное налоговое администрирование, сочетающее в себе интересы государства и налогоплательщиков, является важнейшей составляющей экономического, социального и политического развития государства.

### **Список использованной литературы**

1. Дмитриев А. А. Проблемы и перспективы налогового администрирования в Российской Федерации на современном этапе экономического развития [Текст]: / А.А.Дмитриев // Молодой ученый. – 2017. – №25. – С. 144-147.

2. Муравьева Е.Д. Актуальные вопросы налогового администрирования в Российской Федерации [Электронный ресурс]: / Е.Д. Муравьева // Актуальные проблемы налоговой политики : материалы IX Международной научно-практической конференции молодых налоговедов (Минск – Москва – Екатеринбург – Иркутск – Владивосток, апрель 2017 г.) : сб. статей / Школа экономики и менеджмента, Дальневосточ. федерал. ун-т. – Владивосток: Дальневост. федерал. ун-т, 2017. – 359 с. – Режим доступа: <https://www.dvfu.ru/science/publishing-activities/catalogue-of-books-fefu/>(дата обращения: 31.03.2018).

**Иванюк Ирина Викторовна**

к.э.н., доцент

Луганский национальный университет

имени Тараса Шевченко

## **СОВРЕМЕННЫЕ НАПРАВЛЕНИЯ РАЗВИТИЯ НАЛОГОВОГО МЕНЕДЖМЕНТА**

***Аннотация:** рассмотрены вопросы необходимости реализации налогового менеджмента как элемента системы управления предприятиями. Обосновано целевое назначение налогового менеджмента в разработке и реализации налоговой стратегии, что обеспечивает сочетание оптимального налогового давления и максимальных финансовых результатов предприятия.*

***Ключевые слова:** менеджмент, налоги, управление, предприятие, процесс.*

***Annotation:** The theses deal with the need to implement tax management as an element of the enterprise management system. The purpose of the tax management in the development and implementation of the tax strategy is substantiated, which provides a combination of optimal tax pressure and maximum financial results of the enterprise.*

***Key words:** management, taxes, management, enterprise, process.*

Эффективная мобилизация финансовых ресурсов в бюджетную систему с помощью налогообложения и оптимальное распределение налогового давления между экономическими субъектами являются значимыми проблемами налоговой политики государства. В современных условиях она более ориентирована на решение фискальных задач, чем на стимулирование и привлечение инвестиций, обеспечение основ социальной справедливости в обществе. Как показывает опыт, предприятия становятся важным объектом государственного регулирования, а налоговый менеджмент – одним из приоритетных направлений совершенствования национальной финансовой системы.

Действующая система управления налогами обуславливает возможность выживания и развития коммерческих организаций в условиях неопределенности внешней среды и высоких рисков хозяйственной деятельности. Это может послужить основой для формирования механизма устойчивого экономического роста, который приведет к увеличению валового внутреннего продукта, национального дохода как базы для формирования централизованных фондов денежных средств в руках государства. Стоит отметить, что разработка финансовой

политики субъектах хозяйствования предполагает сочетание финансовой, налоговой и учетной политики, оптимизацию налоговых платежей и формирования финансовых результатов.

Важным направлением совершенствования финансовой политики предприятия является внедрение эффективной системы управления расходами. Это связано с тем, что на практике факторы существенно влияют на принятие управленческих решений, начиная с момента создания предприятия и заканчивая долгосрочным инвестированием. К тому же важные решения никогда не принимаются без учета влияния налогов и управления ими. Если проанализировать величину налоговой нагрузки, приходящейся на промышленный сектор экономики республики (по экспертным оценкам ведущих специалистов этой отрасли), то она достигает 80% добавленной в продукт предприятием стоимости [3], и, учитывая то, что добавленная стоимость, созданная предприятием, расходуется в основном на оплату труда персонала, прибыль предприятия, налоги, содержание социальной сферы и другие цели, то становится очевидной необходимость внедрения системы управления налогами.

Мировой опыт в сфере налогообложения показывает, что оптимальная налоговая нагрузка на плательщика должна составлять до 40% дохода [5].

Налоговое бремя предприятий общей системы налогообложения в России составляет иногда до 70% суммы общей выручки [5]. Такой высокий процент объясняется уровнем налоговой цены выручки, полученной плательщиком, и зависит от базы налогообложения и налогов, уплачиваемых предприятием в бюджет.

Проблема оптимизации налоговых платежей с целью увеличения собственных финансовых ресурсов в значительной степени решается посредством эффективного налогового менеджмента на предприятии. Налоговый менеджмент нами рассматривается как управленческий процесс, поэтому для выявления целевой функции данного менеджмента целесообразно применить процессный подход.

По целевому назначению налоговый менеджмент и его совершенствование направлено не на минимизацию сумм налогов, а на оптимизацию всей финансово-хозяйственной деятельности предприятия, при этом не имеет значения, целью деятельности предприятия является достижение максимальной прибыли или нет. Целью процесса реализации налогового менеджмента является разработка и реализация налоговой стратегии, которая обеспечит сочетание оптимального налогового давления и максимальных достигнутых финансовых результатов предприятия.

## **Список использованной литературы**

1. Белоусова С.В. Оптимизация и минимизация налогообложения / С.В. Белоусова. Практическое руководство. М.: Изд-во «Вершина». 2016. – 123с.
2. Гуцалюк О.І. Вплив податків на фінансову безпеку підприємств / О.І. Гуцалюк, Н.П. Левковець // Управління проектами, системний аналіз і логістика. Серія «Економічні науки». – 2015. – № 15. – Ч. 2. – С. 70–76.
3. Государственный Комитет налогов и сборов ЛНР. -[Электронный ресурс]. – Режим доступа: <https://gknslnr.su/>
4. Лукаш Ю.А. Оптимизация налогов. Методы и схемы: полное практическое руководство / Ю.А. Лукаш. – М.: ГроссМедиа: РОСБУХ, 2008. – 432 с.
5. Оробинская И.В. Изменение внешней и внутренней политики Российской Федерации в отношении сельхозтоваропроизводителей в условиях вступления в ВТО / И.В. Оробинская, А.В. Бурька // Налоги и налогообложение. – 2012. – № 9-10. – С. 30-33

УДК 330.112.2

**Качан Анна Анатольевна**

студент

Луганский национальный университет  
имени Тараса Шевченко

Научный руководитель:

**Карамушко Наталья Анатольевна**

старший преподаватель

Луганский национальный университет  
имени Тараса Шевченко

### **ПРОБЛЕМА МИНИМИЗАЦИИ НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ И ВЫВЕДЕНИЯ ПРИБЫЛИ КОМПАНИЙ: ПОЗИЦИИ ГОСУДАРСТВА И ИНВЕСТОРОВ**

***Аннотация:** В публикации рассматривается порядок налогообложения крупных корпораций и их интересы как инвесторов, использование офшорных зон и различий между налоговыми законодательствами стран для размывания налоговой базы компаний, механизмы межгосударственного сотрудничества в борьбе с офшорными юрисдикциями в вопросах минимизации налогообложения крупных компаний. деятельность ОЭСР (Организация экономического сотрудничества и развития) и разработанный ею отчет «рассмотрение проблемы снижения налоговой базы и переноса прибыли».*

**Ключевые слова:** государство, инвесторы, налоги, налоговая база, налогообложение, прибыль.

**Annotation:** *The publication discusses the procedure for taxing large corporations and their interests as investors, the use of offshore zones and differences between the tax laws of countries to dilute the tax base of companies, the mechanisms of interstate cooperation in combating offshore jurisdictions in minimizing taxation of large companies.*

**Keywords:** *state, investors, taxes, tax base, taxation, profit.*

Несовершенство налогового законодательства во многих странах ставит государство перед выбором: пополнение бюджета или привлечение инвестиций в экономику, что влечет за собой снижение инвестиционной привлекательности страны для инвесторов и влияет на налоговые поступления в государственный бюджет. Для решения проблемы требуются меры механизмы межгосударственного сотрудничества, в том числе с помощью ОЭСР (Организация экономического сотрудничества и развития), по минимизации влияния офшорных юрисдикции размывание налоговой базы компаний.

Инвестор заинтересован в разумной системе налогообложения, позволяющей не только пополнять бюджет государства, уплачивая налоги, но и стабильно развивать свой бизнес. Очевидно, что компании склонны к оптимизации налоговых отчислений, которые необходимо уплачивать в процессе своей деятельности. За последние несколько лет агрессивное налоговое планирование стало широко использоваться транснациональными компаниями (ТНК), что повлекло за собой резкое сокращение объема поступивших налоговых платежей государственные бюджеты.

Транснациональные компании используют разрешенные во многих странах легальные методы, позволяющие им значительно уменьшить свои налоговые обязательства. Однако в то же самое время более мелкие компании платят гораздо большую часть своей прибыли в виде налогов, не имея возможности пользоваться такими методами. Несмотря на то, что технически компании, применяющие эти приемы, действуют в соответствии с законодательством, ряд налоговых органов высказывает мнение о том, что используемые способы размывают базу налогообложения во многих странах и угрожают стабильности международной налоговой системы. По этим причинам вопрос реформирования налогового законодательства стал в настоящее время для правительств особенно актуальным [1].

Внутри отдельно взятой страны существует множество способов снижения налоговых баз. Сейчас в ряде юрисдикций проблема снижения налоговой базы и передачи доходов другим налогоплательщикам стоит

достаточно остро. В 2012-2013гг. прошло несколько громких судебных процессов в западных странах по вопросам налогообложения, которые вызвали большой общественный резонанс. Среди наиболее интересных судебных разбирательств – рассмотрение претензий налоговых органов Великобритании к нескольким международным Google, Amazon, Starbucks.

Причины сложившейся ситуации заключаются в следующем: существующие международные принципы, разработанные для совместного использования на логовыми юрисдикциями, значительно отстают от изменяющейся экономической ситуации. Они требуют немедленного и тщательного пересмотра; внутренние правила по налогообложению международных компаний часто не учитывают возрастающее интеллектуальной собственности и научных разработок [2].

Отмечено, что применяемый в большинстве стран мира порядок налогообложения крупных корпораций дает возможно легально уменьшать их налоговые обязательства перед государством. Компании практикуют так называемое «трансфертное ценообразование», позволяющее относить чистую прибыль или убыток организации до уплаты налогов на счет непрозрачных для налогообложения юрисдикций с низкими налогами, выступающие в роли «налоговых убежищ». Для предотвращения подобной практики многие страны ввели правило «тонкой капитализации», противодействующее трансграничному перемещению прибыли при помощи чрезмерного уровня долга и направленное на защиту налоговой базы страны. Государства посредством межгосударственного сотрудничества (в частности, с помощью ОЭСР) осуществляют координацию политик по минимизации влияния офшорных зон на размывание налоговой базы и выведение прибыли компаний, для предотвращения потерь бюджета. Для этого выработана система мер по координации налоговой политики государств, входящих международные объединения, заключающаяся в выравнивании налоговых ставок в государствах и устранении двойного налогообложения [3].

Исходя из этого, решение проблемы минимизации налогообложения и выведения прибыли компаний затрагивает пересечение интересов государства и инвесторов. Разработанный план действий ОЭСР следует оценить как важный этап в глобальном налоговом сотрудничестве стран. В числе ключевых выступает проблема повышения прозрачности в отношении эффективных налоговых ставок для крупных корпораций. Недостатком плана следует считать недооценку сложности налоговых процедур и трансфертного ценообразования. Правительства стран хотят увеличения налоговых поступлений в бюджет, но нуждаются и в привлечении иностранных и удержании собственных инвесторов за счет конкурентоспособных налоговых ставок.

### **Список использованной литературы**

1. Иванец Ю.Л. Межгосударственный обмен налоговой информацией: мировые тенденции и российские перспективы // Налоговая политика и практика. – 2010. № 8. – С. 68-72.

2. Кириллова О.С. Международное налогообложение: современные проблемы и тенденции развития в России // Наука и общество, 2013. – № 6. – С. 72-77.

3. Миронова О.А. Проблемы и риски формирования налоговой базы от доходов и прибыли // Экономические науки, 2014. – № 1. – С. 117-121.

УДК 336.225.673

**Киевская Виктория Викторовна**  
студент  
Луганский национальный  
университет имени Тараса Шевченко

Научный руководитель  
**Миндрус Светлана Васильевна**  
ассистент  
Луганский национальный  
университет имени Тараса Шевченко

## **КОНТРОЛЬ В СИСТЕМЕ НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ**

***Аннотация:** Определена роль контроля в системе налогообложения, перечислены основные цели и задачи налогового контроля.*

***Ключевые слова:** налоговый контроль, налоговая система, налоговое бремя, налоговое администрирование, налоговая политика.*

***Annotation:** Defined the role of control in the taxation system, listed basic goals and task tax control.*

***Keywords:** tax control, tax system, tax burden, tax administration, tax policy.*

Контроль является обязательной составляющей любой сферы управления. Он дает возможность сравнить фактическое состояние в определенных отраслях с поставленными требованиями; обнаружить недостатки и устранить их; предупредить возможность ошибок и нарушений; обнаружить резервы и возможности усовершенствования элементов государственного управления.

Налоговый контроль целесообразно рассматривать как одну из функций государственного управления налоговой системой. Недостатки налоговой системы и большое количество правонарушений в налогообложении составляют угрозу для экономики и национальной безопасности страны. Поэтому роль функции контроля в управлении налоговой системой всегда занимала особое место. Эффективность системы налогового контроля можно оценить исходя из полноты поступления налогов в бюджет и уровня налоговых издержек (затрат на содержание фискального аппарата).

Система налогового контроля является совокупностью таких взаимодействующих элементов как субъект, объект, предмет налогового контроля, а так же процессы, цели и методы налогового контроля, технологии и ресурсы. Основным приоритетом функционирования системы налогового контроля должно быть создание запаса прочности бюджета, способствующего снижению налогового бремени, что оказывало бы стимулирующее воздействие на развитие экономики государства [1].

Законодательно закреплено, что органы налогового контроля должны осуществлять следующие действия:

1. Учет налогоплательщиков и их обязательных платежей в бюджет и государственные фонды.
2. Контроль правильности исчисления, полноты и своевременности уплаты налогов и обязательных платежей.
3. Контроль достоверности налогового учета и отчетности.

Часто случается, что в процессе налогового контроля возникает столкновение интересов налогоплательщиков и государства. В таком случае необходимо четко различать понятие объекта налогового контроля и налогового администрирования.

Суть функционирования налоговых органов заключается в налоговом администрировании. Оно является особым видом управленческой деятельности с целью приведения организаций в состояние налогоплательщиков, соответствующих интересам государства. Достижение цели происходит путем создания благоприятных условий для нормальной работы организаций, выраженных в предоставлении преференций, налоговых отсрочек и кредитов.

Факт регистрации организации в органах обуславливает возникновение налогового бремени. Оно является продуктом деятельности организации и его потребителем выступает государство. Отношение организации в процессе создания и потребления налогового бремени выражаются в ее взаимоотношениях с налоговыми органами. В рамках этих отношений объектом налогового контроля является налоговое бремя [1].

Налоговый контроль осуществляется такими способами:

1. Ведение учета налогоплательщиков.

2. Информационно-аналитическое обеспечение деятельности органов государственной налоговой службы.

3. Проверка деятельности организаций соответствию налоговому законодательству.

Следует отметить, что проводимые способы контроля по большей мере являются неэффективными ввиду их фискальной направленности. Существуют случаи злоупотребления со стороны контролирующих органов.

На основании вышеизложенной информации можно сделать вывод по поводу важности и высокого приоритета налогового контроля в государстве. Особенность и важность роли налогового контроля в системе государственного управления определяется тем, что налоговый контроль должен не только обеспечивать фиксацию правонарушений в сфере налогового законодательства, но и предотвращать проявление негативных факторов в будущем. Также информация, полученная вследствие осуществления налогового контроля, должна быть основой для оптимизации налоговой системы государства. Стабилизация законодательства, четкое следование нормам, как представителей подконтрольной системы, так и контролирующих органов, эффективная политика в сфере налоговой нагрузки способны обеспечить достижение целей государства в системе налогообложения и сделать налоговую политику прозрачной.

### **Список использованной литературы**

1. Федоров Е.А. Налоговый контроль как элемент налогового администрирования / Е.А. Федоров, Л.Г. Баранова, В.С. Федорова // Известия Петербургского университета путей сообщения – 2014. – №3. – С. 176-182.

**Кизлик Татьяна Александровна**  
ассистент  
Луганский национальный  
университет  
имени Тараса Шевченко

## **РОЛЬ НАЛОГОВОГО ПЛАНИРОВАНИЯ В РАЗВИТИИ ОРГАНИЗАЦИИ**

***Аннотация:** В данной работе рассмотрено налоговое планирование как одно из направлений налоговой оптимизации, методы используемые при налоговом планировании и возможности, которые сможет использовать организация.*

***Ключевые слова:** налоги, налоговое планирование, налоговая оптимизация, государство.*

***Annotation:** In this paper, tax planning is considered as one of the directions of tax optimization, the methods used in tax planning and the opportunities that the organization will be able to use.*

***Keywords:** taxes, tax planning, tax optimization, state.*

Актуальность данной темы обосновывается чрезмерно большой ролью налогов и государства в целом в развитии бизнеса. Идеале налоги не должны влиять на экономические решения организации, и не должны менять философию бизнеса. На практике же налоги, являясь мощнейшим инструментом экономического регулирования, вторгаются во сферу стратегических решений, нередко вынуждая кардинально менять тактику действия организации. Потребность в налоговом планировании диктуется в современных условиях тяжестью налогового бремени для конкретного налогового субъекта и сложностью и изменчивостью законодательства в области налогообложения.

Налоговая оптимизация и планирование заложены в самом налоговом законодательстве, которое предусматривает те или иные налоговые режимы для разных ситуаций, допускает различные методы для исчисления налоговой базы и предлагает налогоплательщикам различные налоговые льготы. Налоговое планирование обусловлено также заинтересованностью государства в предоставлении налоговых преференций в целях стимуляции определенных видов производств, регулирования социально-экономического развития.

Налоговая оптимизация и планирование – законная деятельность организации в границах общего стратегического планирования бизнеса, направленная на выявление возможности налоговой экономии и учет

налоговых последствий в деятельности организации, в основе которой лежит системный подход.

В ЛНР пока не созданы условия целенаправленному налоговому планированию, основанному на нормах законодательства, но разрабатываются теоретические и методические положения налогового планирования в организациях.

Налоговое планирование имеет объективный характер, который основывается на рыночной конкуренции и стремлением организации к сокращению налоговых платежей и увеличению собственных финансовых средств для дальнейшего развития производственной деятельности.

Налоговое планирование на уровне организации называют корпоративным налоговым планированием. Оно предполагает выбор между разными вариантами осуществления хозяйственной деятельности и размещения активов с целью достижения максимально низкого уровня налоговых обязательств, которые при этом возникают [3].

Налоговое планирование, тесно взаимодействует с маркетингом, финансовым планированием организации, бухгалтерским учётом, политикой в области кадров.

В практике налогового планирования используются, чаще всего используют следующие методы:

- ситуационный,
- метод определения финансовых потоков организации в двухкоординатной системе налогообложения.

Метод ситуационного налогового планирования – наиболее простой и доступный для любой организации, поэтому он нашел самое широкое применение. Организация на основе своего устава и иных учредительных документов, в соответствии с законами, определяет спектр основных налогов, которые надлежит уплачивать организации, уточняет ставки и льготы. Формируется налоговое поле организации. Далее подбираются типичные хозяйственные операции, в которых организация участвует, учитывая специфику вида деятельности и сложность производственного процесса. Затем образуется система договорных отношений организации с учетом сформированного налогового поля. После этого моделируются различные ситуации с учетом уже выполненных налоговых, договорных и хозяйственных наработок, охватывающие самые разнообразные стороны экономической жизни, реализуемые в нескольких сравнительных вариантах. На основе всестороннего исследования ситуаций выбираются оптимальные варианты. При анализе различных ситуаций целесообразно сопоставлять полученные финансовые результаты с возможными потерями, обусловленными штрафными и другими санкциями.

Метод определения финансовых потоков организации в двухкоординатной системе налогообложения строится на основе

презумпции, что действуют всего два налога, а именно: косвенный налог (НДС, акцизы) и налог на прибыль организаций. Ряд налогов игнорируется в силу своей незначительности либо выводятся с помощью определенных операций к одному из этих двух видов налогов. Записывают уравнение, которое показывает долю налоговых отчислений от валовой выручки организации в рассматриваемой двухкоординатной налоговой системе, а также позволят получить прямую связь между ставками косвенного налога и налога на прибыль организаций с другими макроэкономическими показателями. Изменяя данные показатели с помощью процедур налоговой оптимизации, можно оценить их влияние на величину двух основных налогов, взимаемых с организации[2].

В корпоративном налоговом менеджменте особое значение имеет бюджетирование, в ходе которого прогнозируются суммы налоговых платежей в планируемом периоде. Без налогового бюджетирования сложно добиться реальности и эффективности общего бюджетирования организации, грамотно поставленное налоговое бюджетирование принесет организации существенный финансовый эффект.

Налоговое планирование при его правильной организации дает возможность организации:

- придерживаться налогового законодательства путем правильности расчета налогов, сборов и других платежей налогового характера;
- свести к минимуму налоговые обязательства;
- максимально увеличить прибыль;
- избегать штрафных санкций[1].

Каждой организации необходимо осуществлять налоговое планирование для достижения наибольшего финансового процветания. Профессионально выполненное налоговое планирование – важный шаг к развитию организации. В качестве заключения, можно сказать, что в современных условиях, когда идет только становление законодательной базы в ЛНР, у нас есть хорошая возможность повлиять на ее развитие. А именно на снижение роли государства в финансовой жизни республики, чтобы налоги не оказывали решающее воздействие на тактику и стратегию развития бизнеса, тем самым налоговое планирование и оптимизация останутся самыми действенными способами снижения зависимости развития организации от влияния государства.

### **Список использованной литературы:**

1. Бабленкова И. И. Прогнозирование и планирование в налогообложении: Учебник / И. И. Бабленкова, Л. С. Кирина, Г. Н. Карпова, Н. А. Горохова; науч. ред. И. И. Бабленкова. – М.: ЗАО «Издательство «Экономика», 2009. – 351 с.

2. Вылкова Е. С. Налоговое планирование: учебник для магистров / Е. С. Вылкова. – М.: Издательство Юрайт, 2012. – 639 с.

3. Долгих И. Н. Налоговое планирование и оценка его эффективности / И. Н. Долгих // Международный бухгалтерский учет. – 2013. – № 21. – С. 41-47

УДК 336.228.34 – 048.66

**Коваль Владислав Олегович**

студент

Луганский национальный университет  
имени Тараса Шевченко

Научный руководитель:

**Коршик Людмила Васильевна**

к.э.н., доцент

Луганский национальный университет  
имени Тараса Шевченко

## **СИСТЕМА МЕР ПРОТИВОДЕЙСТВИЯ УКЛОНЕНИЮ ОТ УПЛАТЫ НАЛОГОВ**

**Аннотация:** Публикация посвящена рассмотрению актуальной проблемы, которая связана с уклонением от уплаты налогов, распространение различных схем обхода налоговых законов.

**Ключевые слова:** налогоплательщик, налоговая политика, налоговая система, налоговый платёж, налоговые поступления, налоговый орган.

**Annotation:** The publication is devoted to the consideration of the actual problem, which is connected with tax evasion, the spread of various schemes for circumvention of tax laws.

**Keywords:** taxpayer, tax policy, tax system, tax payment, tax revenues, tax authority.

В современных условиях базовые задачи государственного налогового управления должны предупреждать негативные тенденции развития скрытого сектора в той или иной отрасли экономики.

На сегодняшний день пресечение незаконной неуплаты налогов возведено в ранг государственной налоговой политики и является основополагающим направлением деятельности многих государственных органов, а также главной целью как текущего, так и стратегического государственного налогового менеджмента [1].

В систему мер противодействия уклонению от уплаты налогов включаются три направления:

1. Законодательные ограничения – это обязанность субъекта зарегистрироваться в налоговом органе, предоставлять документы, необходимые для исчисления и уплаты налога, и др. К ним можно отнести и установленные меры ответственности за нарушения налогового законодательства.

2. Меры административного воздействия. Налоговые органы вправе требовать своевременной и правильной уплаты налогов, предоставления необходимых документов и объяснений. Они могут проводить проверки и принимать решения о применении соответствующих санкций. В качестве примера можно привести право налоговых органов приостанавливать операции по счетам плательщика, а также право обращения взыскания по недоимке на имущество налогоплательщика.

3. Специальные судебные доктрины. Они применяются судами для признания сделок не соответствующими требованиям законодательства по мотивам их заключения с целью уклонения от уплаты или незаконного обхода налогов.

На наш взгляд, одним из основных средств борьбы государства с таким явлением, как уклонение от налогообложения, проявляется в административной и судебной защите интересов бюджета.

Особую опасность представляют схемы, основанные на пробелах в действующем законодательстве, позволяющие уклоняться от уплаты налогов, а также совершать прямые хищения денежных средств из бюджета. Они контролируются организованной преступностью, к разработке привлекаются ученые, квалифицированные юристы и экономисты.

Заполнение пробелов в налоговом законодательстве сводится к тому, что законодатель регулярно принимает соответствующие поправки к налоговым законам, закрывая различные «лазейки», дающие возможность уменьшать размеры налоговых отчислений и уклоняться от уплаты налогов. Такие поправки в основном принимаются по результатам практической деятельности налоговых органов и вносимых ими предложений в связи с выявлением случаев легального уклонения от уплаты налогов, совершаемого из-за нечеткости и недоработанности законов.

Таким образом, основной задачей остается эффективный выбор объектов налогового аудита и повышение качества проводимых документальных проверок, по повышению налоговой дисциплины и ответственности налогоплательщиков.

Поэтому перед налоговыми органами необходимо ставить не просто задачу по выявлению фактов сокрытия доходов и ухода от налогообложения, но и совершенствовать нормативно-правовую базу,

оперативное перекрытие возможных каналов возникновения налоговых нарушений.

### Список использованной литературы

1. Соколов М.М. Изменения в амортизационной политике как особая форма налогового воздействия на развитие экономики//Все о налогах. – 2016. – №3. – С.233

2. Полежарова Л.В. Пути совершенствования налогообложения прибыли и меры по их реализации// Налоговый вестник. – 2014. – №8. – С.30

3. Горшкова Л.Л. Налоговые меры по борьбе с кризисом//Все о налогах. – 2014. – №1. – с.190

УДК 336.025

**Кондратович Виктория Николаевна**  
студент  
Луганский национальный университет  
имени Тараса Шевченко

Научный руководитель:  
**Карамушко Наталия Анатольевна**  
старший преподаватель  
Луганский Национальный университет  
имени Тараса Шевченко

## РОЛЬ НОЛОГООБЛОЖЕНИЯ В ФОРМИРОВАНИИ ГОСУДАРСТВЕННОГО БЮДЖЕТА НА ПРИМЕРЕ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ

***Аннотация:** Данная публикация посвящена роли налогов и сборов в формировании доходной части бюджета РФ и проблеме наполняемости бюджета России за счет налоговых поступлений..*

***Ключевые слова:** налог, бюджет, государство, доход, сборы, пошлины, акцизы.*

***Annotation:** This publication is devoted to the role of taxes and fees in the formation of the revenue part of the budget of the Russian Federation and the problem of filling the budget of Russia at the expense of tax revenues .*

***Key words:** tax, budget, state, income, collections, duties, excises.*

В любом государстве государственный бюджет является основным звеном финансовой системы, объединяющем все финансовые категории, к которым относятся налоги, государственные кредиты, доходы и расходы.

Под бюджетом понимается совокупность экономических отношений, возникающих в связи с образованием, распределением и использованием централизованных финансовых ресурсов, предназначенных для финансового обеспечения задач и функций органов государства и местного самоуправления.

В рамках рыночной экономики налоги выступают в качестве важного элемента экономического принуждения, при одновременном сохранении у хозяйствующих субъектов достаточной степени интереса к увеличению финансовых показателей. В рамках экономической политики на уровне государства налоги выступают в качестве главного регулирующего элемента, и одновременно являются основным источником формирования национального бюджета. Только при условии поступления налогов государство имеет возможность реализовать на практике весь заложенный в него функционал[1].

Можно сказать что без правильной налоговой политики не возможно сформировать государственный бюджет.

Взимание налогов является неотъемлемым атрибутом развития общества и существования государства. Основой необходимости существования налогов выступает то, что без их изъятия невозможно формирование централизованных ресурсов в форме бюджета, без существования которого государство не смогло бы существовать.

Роль бюджета заключается в обеспечении и поддержании деятельности государства, реализации региональной и национальной политики, направленной на достижение стабильного экономического роста и удовлетворение потребностей различных экономических субъектов. Государственный бюджет состоит из доходной и расходной части.

По данным за 2016 год, доходная часть консолидированного бюджета состоит из налоговых поступлений-69%, неналоговых поступлений-18%, трансферты-12%, доходы от операций с капиталом-1%. Доля налоговой составляющей в обеспечении доходов бюджетов субъектов РФ достаточно велика. Как правило, именно налоговые поступления определяют степень устойчивости бюджета.

В Российской Федерации законодательно выделяют федеральные, региональные и местные виды налогов и сборов (табл.1).

Всвязистем,  
чтоналоговыепоступлениясоставляютзначительнуючастьдоходнойчастибю  
джета,  
возникаетнеобходимостьвправильнопродуманнойиэффективнойналоговой  
политикегосударства. Налоговаяполитика,  
являетсянеотъемлемойчастьюфинансовойполитикигосударства,  
представляетсобойсовокупностьэкономических, правовых,  
организационныхмероприятийвналоговойсфере,

которые направлены на достижение обеспечения ресурсами в выполнении общегосударственных задач.

Таблица 1

## Виды налогов и сборов в РФ согласно Налоговому Кодексу РФ

Федеральные	Региональные	Местные
НДС, акцизы, НДФЛ, ЕСН, налог на прибыль, налог на добычу полезных ископаемых, налог на наследование и дарение, водный налог, сборы за пользование объектами животного мира и за пользование объектами водных биологических ресурсов, государственная пошлина и др.	Налог на имущество организации, лесной налог, налог с продаж и др.	Земельный налог, налог на имущество физических лиц, курортный сбор, налог на благоустройство территории и пр.

Насегодняшнийденьпередкаждымгосударствомстоитзадачасовершенствованиядействующегомеханизмаисчисленияиуплатыналогов, обеспечениястабильностипоступленияналоговыхдоходоввбюджетывсехуровней. Тоестьнеобходимосформироватьэффективнуюналоговуюполитику, котораябудетстимулироватьэкономическийростиобеспечиватьнужныйуровеньдоходовбюджетнойсистемы, и грамотноераспределениеналоговойнагрузкинаэкономикуюбеспечитблагоприятныеусловиядляразвитияэкономикииформированиеустойчивойбюджетнойсистемы.

### Список использованной литературы

1. Алиева Б. Х. Налоги и налоговая система Российской Федерации: учебное пособие / Б. Х. Алиева, Х. М. Мусаева; под ред. Б. Х. Алиева, Х. М. Мусаевой. – М.: Юнити–Дана, 2014. – 439 с.
2. Кулешова Л. В. Налоги и налогообложение: учебно-практическое пособие / Л. В. Кулешова, Е. Н. Лапина, Е. А. Остапенко: Ставропольский гос. аграрный ун-т. – Ставрополь, 2014. – 96 с.

**Комова Алла Юрьевна**

студент

Луганский национальный университет  
Имени Тараса Шевченко

Научный руководитель:

**Карамушко Наталья Анатольевна**

старший преподаватель

Луганский национальный университет  
Имени Тараса Шевченко

## **ЭФФЕКТИВНОСТЬ ФИСКАЛЬНОЙ ПОЛИТИКИ ГОСУДАРСТВА**

***Аннотация:** В публикации рассматриваются общие понятия налоговой политики государства, проводится оценка удельного веса налоговых поступлений в бюджет, а также анализируются основные виды фискальной политики.*

***Ключевые слова:** фискальная политика, налоги, ставка, экономика, бюджет.*

***Annotation:** In the publication deals with the General concepts of tax policy of the state, the evaluation of the specific weight of tax revenues in the budget, as well as the analysis of the main types of fiscal policy.*

***Keywords:** fiscal policy, taxes, rate, economy, budget.*

Фискальная политика государства представляет собой ряд мероприятий, проводимых законодательными органами власти по взиманию налогов и расходованию бюджетных средств.

Основная масса доходов бюджета формируется за счет налоговых поступлений. В таблице 1 приведен вертикальный анализ общей суммы налоговых поступлений за 2015 и 2016 год.

Вследствие проведенного анализа можно сделать следующее заключение: в сравнении с 2015 годом в 2016 произошло уменьшение удельного веса внутреннего НДС на 0,32%, а так же снизился удельный вес налога на прибыль на 1,18%, однако наблюдается увеличение суммы акцизного сбора на 1,5%, и НДС на ввозимые товары на 1,1%, сумма акцизных сборов на ввозимые товары на 0,2% и ввозные пошлины на 1,3%, что является позитивным моментом для формирования доходной части бюджета [1].

Таблица 1

## Вертикальный анализ доходов бюджета

Наименование статьи	2015 год, млрд.руб.	Удельный вес,%	2016 год, млрд. руб.	Удельный вес,%	Отклонения, %
1	2	3	4	5	6
1.2.1 Связанные с внутренним производством	3467,6	100	3780,6	100	-
НДС (внутренний)	2448,3	70,61	2657,4	70,29	(0,32)
Акцизы	527,9	15,22	632,2	16,72	1,5
Налог на прибыль	491,4	14,17	491,0	12,99	(1,18)
1.2.2 Связанные с импортом	2404,4	100	2539,6	100	-
НДС на ввозимые товары	1785,2	74,25	1913,6	75,35	1,1
Акцизы на ввозимые товары	54,0	2,25	62,1	2,45	0,2
Ввозные пошлины	565,2	23,50	563,9	22,20	1,3

В условиях рыночных отношений именно фискальная политика определяет направления и темпы роста развития народного хозяйства. Если в экономике государства наблюдается спад, то в первую очередь стоит проанализировать налоговую систему как основу бюджетной политики.

Фискальная политика призвана не только формировать государственный бюджет, но и быть справедливой, базируясь на принципе: чем больше доходы – тем больше платежи в бюджет, а не наоборот.

К сожалению, сегодня многие страны практикуют следующий подход к налогообложению: повышение налоговых ставок для категории населения с низким либо средним уровнем дохода, при этом минимизируя налоговые ставки для категории людей с высоким уровнем дохода, что можно встретить и в России.

Данный подход помимо недовольств граждан вызывает стагнацию экономики государства в целом, так как многие предприятия предпочтут вести теневую экономику, нежели выплачивать все налоги в полном объеме.

Как показала практика, прогрессивная ставка налогов в России привела только к росту теневой экономики. Добиться законопослушности, как это свойственно немцам, для России – сложная задача. В силу российского менталитета население будет более усердно скрывать свои настоящие доходы.

Существующая на сегодняшний день фискальная политика России выгодна лишь отдельным юридическим и физическим лицам, но не экономике в целом, и тем более не большинству граждан России.

С помощью манипуляций с государственным бюджетом и фискальной политикой можно многое изменить в экономике, развивая определенные структурные отрасли народного хозяйства, улучшая условия для осуществления производства, тем самым повышая занятость населения, снижая темп уровня инфляции, сглаживая колебания экономического цикла, стабилизируя темпы экономического роста и многое другое.

В теории выделяют два основных вида фискальной политики:

1. Дискреционная фискальная политика – сознательное регулирование налогообложения и государственных расходов с целью повышения объемов производства, совокупного спроса и так далее, за счет увеличения расходов и дефицита бюджета при снижении налогов;

2. Не дискреционная фискальная политика – использование автоматических стабилизаторов. Например, изменение налоговых поступлений в различные периоды экономического цикла. При этом налоговые ставки действуют достаточно долго не меняя своих величин. Но данная схема хороша только в том случае, если и сами налоги по их ставке построены правильно, направлены на стимулирование экономики, а не исключительно по фискальному принципу[2].

В России дискреционная фискальная политика предполагает преобразование налоговой системы с параллельным проведение бюджетной реформы. Для того чтобы решить различные проблемы, препятствующие успешной реализации стратегии налоговых реформ, российское правительство использует популярные инструменты воздействия на экономику. В качестве примера можно привести использование фиксированной ставки подоходного налога. Но в некоторых случаях эффективность системы снижается по причине непродуктивности администрирования и применения законодательства о налогах и сборах.

Таким образом, фискальная дискреционная политика – это законодательное регулирование колебаний экономики, которое направлено, в первую очередь, на стабилизацию и по возможности безубыточное прохождение кризисных периодов в экономике. Фискальная политика предполагает манипулирование доходной и расходной частями бюджета в целях обеспечения устойчивости экономики.

### **Список использованной литературы**

1. Шпалтаков В. П. Интересы и управление экономикой // Инновационная экономика и общество. 2014. № 4 (6). С. 11–19.

2. Колмогорова Ю. В., Глоба П. К., Исламутдинова Д. Ф. Фискальная политика как способ государственного регулирования экономики // В сборнике: Научное и образовательное пространство: перспективы развития Материалы Международной научно-практической конференции. 2015.С. 242–244.

3. Ибрагим М. Аспекты фискальной политики государства // Вестник Университета (Государственный университет управления). 2016. № 7–8. С. 142–145.

УДК 336.225.682

**Кравченко Яна Николаевна**

студент

Луганский национальный университет  
имени Тараса Шевченко

Научный руководитель:

**Карамушко Наталия Анатолиевна**

старший преподаватель

Луганский национальный университет  
имени Тараса Шевченко

## **ПРОБЛЕМЫ И ЭФФЕКТИВНОСТЬ ПРОВЕДЕНИЯ НАЛОГОВОГО КОНТРОЛЯ**

***Аннотация:** В данной работе рассмотрены проблемы и эффективность проведения налогового контроля в Луганской Народной Республике на примере Российской Федерации.*

***Ключевые слова:** налоговый контроль, налоги, сборы, налоговый кодекс.*

***Annotation:** In this paper, problems and effectiveness of tax control in the Lugansk People's Republic are examined on the example of the Russian Federation.*

***Keywords:** tax control, taxes, fees, tax code.*

Налоговый контроль представляет собой комплексную и целенаправленную систему экономико-правовых действий компетентных органов государственной власти, которая базируется на законодательстве в области налогообложения и направлена на сбор и анализ информации об исполнении налогоплательщиками обязанности по уплате налогов.

Налоговый контроль является необходимым условием функционирования налоговой системы. При отсутствии или низкой эффективности налогового контроля трудно рассчитывать на то, что налогоплательщики будут своевременно и в полном объеме уплачивать налоги и сборы. Таким образом, налоговый контроль позволяет пополнять государственный бюджет и дисциплинировать налогоплательщиков.

По данным Министерства РФ по налогам и сборам, исправно и в полном объеме платят в бюджет налоги примерно 15-20 % налогоплательщиков. Около 60 % налогоплательщиков налоги платят, но всеми доступными им законными, а чаще всего незаконными способами минимизируют свои налоговые обязательства. Остальные налогоплательщики не платят налоги вообще [2].

Для определения направлений реформирования налоговой системы в деле борьбы с уклонением от уплаты налогов и сборов необходимо выявление причин уклонения от уплаты налогов. Результаты экспертных опросов налогоплательщиков и работников контролирующих органов в РФ, позволили определить основные причины уклонения от уплаты налогов. В ходе опроса мнения налогоплательщиков сложились следующим образом:

- если не уклоняться, то прибыльную деятельность осуществлять просто невозможно (32% опрошенных);
- налогоплательщики не желают отдавать свои деньги, не видя реальной отдачи от государства (18 %);
- никто не желает ухудшать свое материальное положение (24%);
- наличие законодательных пробелов и организационных нестыковок (13%);
- сложность налогового законодательства (8%);
- налогоплательщики не желают афишировать своё имущественное положение, когда кругом разгул преступности (5%) [2].

Очевидно, что важнейшей причиной уклонения от уплаты налогов и сборов являются экономические мотивы (сохранение своего материального положения). Решением данной проблемы может стать определение и применение оптимального размера налоговой нагрузки, при которой в определенной степени будут удовлетворяться как потребности государства так и налогоплательщика.

Следующей причиной ухода налогоплательщиков от налогообложения являются несовершенство и сложность налогового законодательства. Отсутствие точной правовой регламентации проверки деятельности плательщика свидетельствует о необходимости дальнейшего пересмотра и доработки закона.

Среди проблем налогового контроля хотелось бы отметить проблемы, возникающие при проверках малых предприятий. Сфера малого бизнеса относится к числу тех сфер предпринимательской деятельности,

которые меньше всего поддаются налоговому контролю. Если финансовые потоки организации, являющейся крупным налогоплательщиком, всегда находятся под пристальным вниманием налоговых органов, то в отношении малых предприятий налоговый контроль объективно не может носить столь глобальный характер. Именно предприятия сферы малого бизнеса наиболее подвержены налоговым правонарушениям (непостановка на учет в налоговых органах, уклонение от сдачи налоговой отчетности, неоприходование денежной выручки, фальсификация данных бухгалтерского учета или его полное отсутствие). В связи с этим усиление налогового контроля за этой сферой деятельности будет способствовать обеспечению дополнительного притока налоговых поступлений в бюджет.

Также одной из действенных форм налогового контроля является перепроверка предприятий, допустивших сокрытие налогов в крупных размерах. Это позволит проконтролировать выполнение предприятиями обязательств по акту предыдущей проверки, а также поможет не допустить дальнейших сокрытий.

На наш взгляд, сейчас в первую очередь необходимо совершенствовать законодательную базу, регулирующую организацию и осуществление налогового контроля. При этом надо взять самое лучшее и подходящее для наших условий из зарубежного опыта в этой области. Совершенствование каждого из этих элементов позволит улучшить организацию налогового контроля в целом. Стоит отметить, что необходимо искать дальнейшие направления улучшения налогового контроля, при этом мобилизуя усилия на выше упомянутых направлениях.

### **Список использованной литературы**

1. Алпатов Ю.Ф. Повышение эффективности контрольной работы - важная задача налоговых органов // *Налоги*. – 2010. – № 4. – С. 2-3.
2. Грачева Е.Ю. Проблемы правового регулирования государственного финансового контроля. – М.: Юриспруденция, 2010. – 119 с..
3. Налоговый Кодекс Российской Федерации.

## НАЛОГОВЫЕ ПРОВЕРКИ: ОСОБЕННОСТИ ПРОВЕДЕНИЯ И ЭФФЕКТИВНОСТЬ В УСЛОВИЯХ ЛНР

**Аннотация:** В данной работе исследуются налоговые проверки: особенности проведения и эффективности в условиях ЛНР.

**Ключевые слова:** налоги, налоговая проверка, камеральная проверка, выездная проверка.

**Annotation:** The work examines the tax inspections: the features of the conduct and effectiveness in the context of the LHP.

**Keywords:** taxes, tax audit, office verification, field inspection.

Наиболее эффективным способом контроля исчисления и уплаты налогов в бюджет являются налоговые проверки. Рассмотрим более подробно виды налоговых проверок.

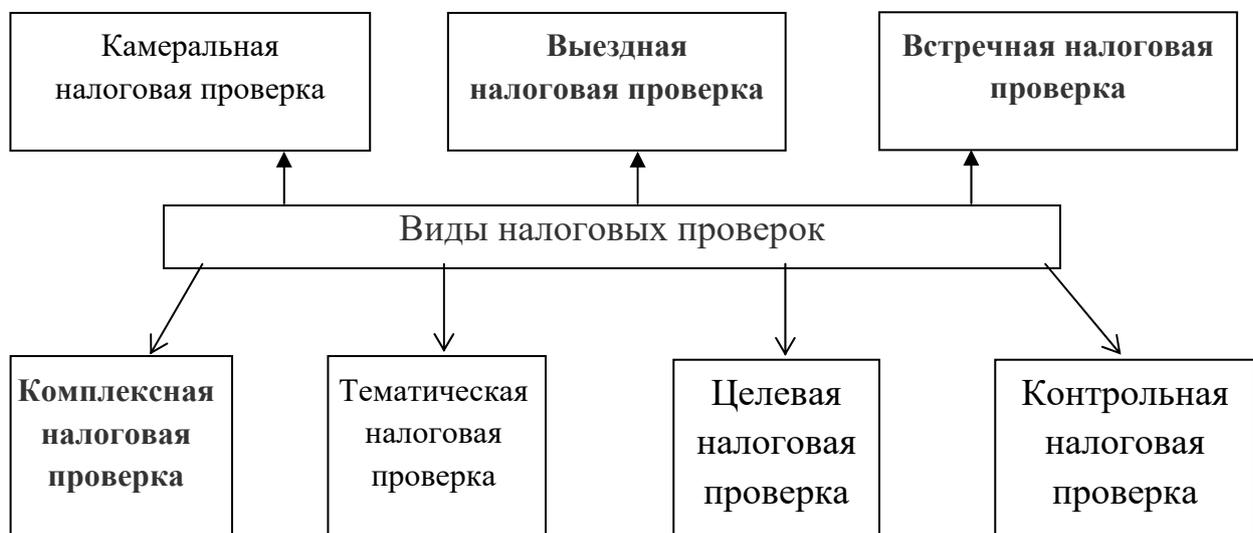


Рис. 1. Виды налоговых проверок

Налоговая проверка – это процессуальное действие налогового органа по контролю за правильностью исчисления, своевременностью и полнотой уплаты (перечисления) налогов (сборов).

При камеральной проверке налогоплательщик предоставляет все необходимые документы налоговых деклараций, которые являются основанием для начисления денежных средств и уплаты

налогов, документы о своей деятельности, осуществляемой на территории налогового органа. Камеральная проверка проводится лицами, имеющими полномочия, без специального согласия руководителя налогового органа. Такая проверка осуществляется сроком в течение трех месяцев со дня подачи налоговой декларации, если законодательством не установлены другие сроки. Главная задача камеральной проверки – выявить и не допустить налоговые правонарушения, взыскать денежные средства не уплаченных налогов и пени, при необходимости применить налоговые санкции и выявить налогоплательщиков для выездных налоговых проверок [1].

Что касается выездной налоговой проверки, она проверяет учетные данные и бухгалтерские отчетности, хозяйственные договора, выполнение обязательств согласно договору, внутренних приказов, протоколов и других документов; проводит инвентаризацию имущества налогоплательщика, при необходимости, привлекает к проверке специалистов и переводчиков. Сроки выездной проверки – три календарных года работы налогоплательщика. В течение года выездная налоговая проверка имеет право на проверку только один раз и только по одному налогу. Срок проведения проверки – два месяца.

Отличие встречной проверки в том, что она применима по документам в нескольких экземплярах: накладные, счета – фактуры и т.д. То есть эти документы имеются в разных подразделениях организации и имеют одинаковое содержание. Нарушением считается не совпадение количества товара, единицы измерения, цены. Если нет одного экземпляра – это говорит о сокрытии доходов [2].

Финансовую и хозяйственную деятельность организации контролирует комплексная проверка. Обычно такая проверка является разовой, сроком один раз в три года и лишь в том случае, если предполагаются нарушения исчисления и перечисления налогов.

Говоря о тематической проверке, то она проверяет начисления денежных средств и уплату налогов на прибыль, НДС, налога на имущество и прочее. Такая проверка проводится при необходимости и выявлении нарушения текущего налогового инспектирования. Оформляется тематическая проверка отдельным актом.

Целевая проверка в основном направлена на проверку взаиморасчетов продукции поставщиков и покупателей, по операциям экспорта и импорта, использовании льгот и свободного капитала. Может оформляться отдельным приложением.

В случае некачественного проведения первой налоговой проверки, проводится повторная – контрольная проверка. Она может проводиться только вышестоящим налоговым органом. Если в результате проверки обнаружатся нарушения, к налогоплательщику будут применены

штрафные санкции, а сотрудники нижестоящего налогового органа, допустившие ошибку, будут привлечены к уголовной ответственности [3].

Таким образом, применениеналоговыми органами проанализированных видов проверок позволяет своевременно и в полном объеме осуществлять контроль соблюдения хозяйствующими субъектами норм налогового законодательства.

### **Список использованной литературы**

1. Валов М.А. Выездная налоговая проверка // Журнал «Налоги и платежи»/Арбитражная налоговая практика. – № 2, 2011 – С. 26-30

2. Мачин С.П. Налоговая полиция проводит проверку на предприятии // Журнал «Главбух»/Юридический практикум. – № 22, ноябрь 2014.– С. 33-36.

3. Киселев М.В. Налоговая проверка предприятия // Журнал «Налоговый курьер» – № 11, 2015. – С. 5-9.

УДК 336.221

**Лукашук Анна Васильевна,  
Рогожина Наталья Владимировна**  
магистрант  
Луганский национальный университет  
имени Тараса Шевченко

Научный руководитель:  
**Иванюк Ирина Викторовна**  
к.э.н., доцент  
Луганский национальный университет  
имени Тараса Шевченко

### **НАЛОГОВЫЙ МЕНЕДЖМЕНТ: ПРОБЛЕМЫ И ПЕРСПЕКТИВЫ РАЗВИТИЯ**

***Аннотация:** Рассматриваются проблемные аспекты организации налогового менеджмента на предприятии и направления эффективного его обеспечения путем внедрения четкой системы информированности и повышение деловой культуры налогоплательщика.*

***Ключевые слова:** налоги, эффективность, культура, налоговый менеджмент.*

***Annotation:** The problematic aspects of the organization of tax management in the enterprise and the direction of its effective provision are considered by introducing a clear system of information and increasing the business culture of the taxpayer.*

***Keywords:** taxes, efficiency, culture, tax management.*

Построение эффективной системы управления процессом производства и оказания услуг неразрывно связано с вопросами развития налогового менеджмента. Однако в связи со слабой теоретико-организационной базой формирования и развития отечественной налоговой системы в экономической науке и в системе государственного управления финансово-хозяйственными процессами такое понятие, как «налоговый менеджмент» пока не получило своего широкого распространения. Вместе с тем методология налогообложения и используемые в налоговом производстве приемы и методы управления системой налоговых правоотношений обуславливают необходимость внедрения налогового менеджмента в теории и практике.

Налоговый менеджмент является составляющей всей налоговой политики как на уровне государства, так и региона, отрасли, предприятия, гражданина. Налоговый менеджмент является системой принципов и методов разработки и реализации управленческих решений, связанных с выбором налоговой системы, расчетом налоговых платежей, постоянным контролем за их осуществлением.

Главная цель налогового менеджмента предприятия состоит в обеспечении ему оптимальных налоговых платежей с учетом действующего законодательства. При этом нужно обратить внимание на нарушения следующих проблем: дисциплина и культура налогоплательщиков; сочетание стратегической и тактической цели налогового менеджмента; минимизация и оптимизация уплаты налогов; риск налоговых платежей для налогоплательщиков.

Одной из проблем современного налогового менеджмента предприятий ЛНР является автоматический перенос зарубежных способов и приемов в отечественную практику налогообложения предприятий без научного обоснования вследствие сравнительно недолгого периода существования налоговой системы государства. Это, в свою очередь, не способствует повышению его эффективности.

Таким образом, отсутствие или недостаточное количество финансовых менеджеров по вопросам налогообложения, несовершенство организационно-управленческой структуры предприятия, недостаточное внимание руководства предприятия по вопросам функционирования корпоративного налогового менеджмента или же непонимание его сути и значения исключает расширение или диверсификацию производства с целью уменьшения налогового бремени и приводит, как правило, к

снижению эффективности показателей деятельности предприятия в целом и его финансово-хозяйственного состояния.

Обеспечить эффективность налогового менеджмента в современных условиях хозяйствования возможно прежде всего путем внедрения четкой системы обеспечения плательщика налогов необходимой информацией с целью повышения эффективности принятия им соответствующих управленческих решений. Данная система должна отвечать таким требованиям, как полезность, целостность (информация должна в полном объеме характеризовать различные аспекты деятельности предприятия), фактичность, динамизм и эффективность. Также необходимым условием при осуществлении управления налогом является на предприятии должно быть повышение деловой культуры плательщика, поскольку его отсутствие обуславливает противоречие налогового менеджмента (с одной стороны, целью деятельности предприятия является получение прибыли, а с другой, снижение его доли с целью минимизации налоговых расходов).

### **Список использованной литературы**

1. Гарнов А.П. Налоговый менеджмент как эффективный инструмент управления налогами/ А.П. Гарнов // Аудит и финансовый анализ. – 2013. – № 2. – С. 13-17.

2. Налоги и налогообложение: учебное пособие/ под. ред. Д.Г. Черника. – М. : Юрайт, 2013. – 393 с.

УДК336.201

**Месяцева Ирина Николаевна**

магистрат

Луганский национальный университет  
имени Тараса Шевченко

Научный руководитель:

**Иванюк Ирина Викторовна**

к.э.н., доцент

Луганский национальный университет  
имени Тараса Шевченко

**ОСОБЕННОСТИ НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ В ЛУГАНСКОЙ  
НАРОДНОЙ РЕСПУБЛИКЕ**

**Аннотация:** рассмотрены особенности налогообложения в ЛНР. Выявлены несовершенства налоговой системы и предложены пути их улучшения. Определены основные задачи совершенствования налоговой системы в ЛНР.

**Ключевые слова:** налоговая система, налогообложение, нормативно – правовая база, закон, налоговый учёт.

**Annotation:** the peculiarities of taxation in the LPR are considered. The imperfections of the tax system are revealed and ways of their improvement are proposed. The main tasks of improving the tax system in the LPR are determined.

**Keywords:** tax system, taxation, regulatory framework, law, tax accounting.

Налоговая система в каждой стране является одной из стержневых основ экономической системы. Она, с одной стороны, обеспечивает финансовую базу государства, а с другой – выступает главным орудием реализации её экономической доктрины. Налоговая система Луганской Народной Республики должна соответствовать нынешнему состоянию экономики, отражать и формировать отношения между субъектами и их интересами, прежде всего между государством, заинтересованным в получении финансовых средств и налогоплательщиками, заинтересованными в повышении собственных доходов.

В данный момент ЛНР находятся на самой ранней стадии модернизации своих государственных и финансовых институтов, происходящей на фоне продолжающихся военных действий, разрыва традиционных хозяйственных связей и экономической блокады со стороны Украины и миграции местного населения. Основные усилия органов власти республики в финансовой сфере с апреля 2014 годы были направлены на построении новой налоговой системы, включая учет налогоплательщиков и объектов налогообложения и т.п. [2].

Законодательство ЛНР о налогообложении состоит из Закона «О налоговой системе» и принятых в соответствии с ним нормативных правовых актов Совета Министров и Главы Луганской Народной Республики[1].

Налоговая система Луганской Народной Республики имеет ряд несовершенств:

- расходы плательщиков на выполнение требований налогового законодательства являются чрезмерно высокими;
- нормативно – правовая база требует усовершенствования;
- высокие ставки некоторых налогов создают неблагоприятные условия для предпринимательства и сдерживают экономическую активность.

Предприятия вынуждены вести двойной учет – бухгалтерский и налоговый, ежемесячно готовить многочисленные отчеты, внедрять новые и дорогие средства автоматизации учетной работы, отслеживать частые изменения нормативной базы. Слишком сложные алгоритмы вычисления налогов превращаются в широкое поле для ошибок и злоупотреблений, как со стороны плательщиков, так и со стороны налоговиков.

Основными задачами совершенствования налоговой системы в ЛНР должны быть:

- формирование новой институциональной среды налогообложения, благоприятной для реализации принципа равенства всех плательщиков перед законом, недопущение любых проявлений налоговой дискриминации, формирование ответственного отношения плательщиков к выполнению своих налоговых обязательств;

- повышение регулирующего потенциала налоговой системы на основе внедрения инновационно – инвестиционных преференций;

- обеспечение более равномерного распределения налогового бремени между налогоплательщиками;

- демократизация налоговой службы, а именно изменение идеологии ее функционирования в работе с плательщиками.

Налоговая система ЛНР имеет ряд несовершенств, для улучшения которых можно применить следующие меры:

- упрощение налоговой системы путем устранения и объединения второстепенных и схожих налогов;

- проведение всеобщей организационной и просветительной работы с плательщиками налогов;

- усовершенствование информационных потоков между плательщиками налогов и органами контроля по их оплате.

Однако это необходимо производить крайне осторожно и взвешенно. В условиях острой нехватки бюджетных средств возникает тенденция к усилению фискальной направленности налогов, однако недооценка социального аспекта проблемы чревата худшими последствиями, чем даже дефицит бюджета. Совершенствование налоговой системы чрезвычайно сложно и вместе с тем крайне необходимо для успешного развития всех сфер экономики республики.

Налоговую систему ЛНР нужно менять таким образом, чтобы учитывались экономические интересы обеих сторон – республики и налогоплательщиков, а также устранялась заинтересованность плательщиков в незаконных налоговых уклонениях.

### **Список использованной литературы**

1. Закон ЛНР «О налоговой системе» // <https://nslnr.su/zakonodatelstvo/normativno-pravovaya-baza/2238/> [Электронный ресурс] – дата обращения 28 марта 2018 года.

2. Особенности становления платежных систем непризнанных республик // <https://riss.ru/analytics/19522/> [Электронный ресурс] – дата обращения 27 марта 2018 года.

УДК 336.228.32

**Мирошникова ТатьянаВадимовна**  
студент  
Луганский национальный университет  
имени Тараса Шевченко

## **АНАЛИЗ ЗАРУБЕЖНОГО ОПЫТА НАЛОГОВОГО ПЛАНИРОВАНИЯ**

***Аннотация:** В данной работе проанализирован зарубежный опыт налогового планирования и предложены рекомендации по воплощению отдельных его элементов в ЛНР.*

***Ключевые слова:** налоговое планирование, налоговая нагрузка, налог на прибыль, система налогообложения, налоговые платежи.*

***Annotation:** In the given work foreign experience of tax planning is analyzed and recommendations about an embodiment of its separate elements in the LPR are offered.*

***Key words:** tax planning, tax burden, profit tax, tax system, tax payments.*

В современных условиях налоги составляют существенную часть расходов предприятия, поэтому его стабильное функционирование в основном зависит от правильного выбора налоговой политики. Одним из направлений развития налоговой политики предприятия является налоговое планирование. В условиях высокого уровня налоговой нагрузки налоговое планирование позволяет выдержать высокий уровень конкуренции, повысить стабильность предприятия и обеспечить необходимый уровень налоговых поступлений в государственный бюджет.

Налоговое планирование – это комплекс научно обоснованных и практически целесообразных организационно-экономических мероприятий, направленных на минимизацию рисков, связанных с налогообложением хозяйственной деятельности предприятий [2, с.140].

Для оценивания системы налогообложения развитых стран мира рассмотрим наиболее существенные показатели налогообложения (табл. 1).

Таблица 1

Оценка системы налогообложения [1]

Страна	Простота уплаты налога	Общая ставка налогов, % от прибыли предприятий
Канада	9	21,1
Китай	132	67,8
ОАЭ	1	15,9
Франция	87	62,7
Германия	72	48,8
Япония	121	51,3
Россия	47	47,0
Испания	60	50,0
Швейцария	19	34,7
Украина	107	52,2
Великобритания	15	32,0

Исходя из приведенной таблицы можно заметить, что наиболее простыми системами налогообложения являются страны ОАЭ, Ирландия, Канада. Наименее упрощенный налоговый режим можно наблюдать в Китае, России, Украине и Японии.

Для того чтобы охарактеризовать налоговые системы зарубежных стран, а также проанализировать, почему та или иная страна является лидером оптимальной налоговой политики для предприятия, необходимо проанализировать данные, характеризующие количество уплачиваемых налогов за 2017 год (табл. 2)[3, с.83].

Таблица 2

Количество налогов в разных странах мира [1]

Страна	Общее количество налогов	Налоги с прибыли предприятий	Налоги с работников предприятий	Другие налоги
Канада	8	1	3	4
Китай	9	3	1	5
Дания	10	3	1	6
ОАЭ	4	0	1	3
Франция	8	1	2	5
Германия	9	2	1	6
Ирландия	9	1	1	7
Япония	14	3	2	9
Казахстан	7	1	1	5
Россия	7	1	2	4

Испания	9	1	1	7
Швейцария	19	2	7	10
Украина	5	1	1	3
Великобритания	8	1	1	6
США	11	2	4	5

Итак, наименьшим количеством налогов, уплачиваемых именно за счет прибыли предприятий, характеризуется налоговая система ОАЭ, у которых общее количество налогов составляет 4. В то же время наибольшее количество налоговых платежей вынуждены платить предприятия и граждане Швейцарии, Японии и Дании, но учитывая высокие показатели социально-экономического развития этих стран, можно сказать, что количество уплачиваемых налогов не является главным элементом оживления или угнетения налоговой системы этих стран.

Сегодня большинство стран старается сократить количество налогов для облегчения их начисления и уплаты предпринимателями, но в основном это зависит от того, на каких уровнях утверждаются налоги в стране. Например, в Украине и России право устанавливать налоги имеет только высший государственный орган, а в Швейцарии налоги устанавливают регионы независимо от вышестоящего органа [3].

Налоговое планирование предусматривает учет закрепленным законодательством системы льгот. Например, налог на прибыль в США предусматривает множество льгот. Прежде всего, льготы предоставляются тем компаниям, которые инвестируют свои средства на территории своего расположения. Значительные скидки имеют и те компании, деятельность которых соответствует ведущим интересам штата. Так же применяются льготы, которые стимулируют предприятия использовать альтернативные источники энергии. К альтернативным источникам относятся возобновляемые – ветер, солнечные лучи и тому подобное. Их преимуществом является то что они экологически чистые. Таким образом, подоходный налог в США является инструментом, с помощью которого правительство штата может влиять на его экономическую ситуацию, развитие наиболее выгодных для соответствующей территории направлений производства товаров и услуг.

Налоговое планирование зарубежных стран осуществляется за счет использования различных элементов налоговой системы, в частности:

- расположение бизнеса в странах с низким уровнем налоговой нагрузки;
- выбор организационно-правовой формы хозяйствования, что позволяет рационализировать налоговые обязательства;
- использование предусмотренных налоговым законодательством страны системы налоговых льгот;
- рациональное размещение доходов и активов предприятия с учетом предоставленных действующим законодательством привилегий и тому подобное [1].

На сегодняшний день в законодательстве ЛНР, к сожалению, нет определения понятию «налоговое планирование». Поэтому во многих схемах оптимизации налогов налоговые органы видят правонарушения. Основными недостатками налоговой системы ЛНР являются:

- нестабильность налоговой политики;
- обременительные налоговые ставки;
- уклонение от уплаты налогов;
- отсутствие стимулов для развития экономики, которые существенно усложняют процесс налогового планирования и местами делают его невыгодным и нецелесообразным, тем самым лишая права субъектов хозяйствования на уменьшение налоговой нагрузки законными методами и ставя их в менее выгодное положение по сравнению с зарубежными контрагентами.

Таким образом, опираясь на зарубежный опыт, можно предложить следующие пути совершенствования системы налогообложения наших предприятий:

- снизить ставку налога на прибыль, чтобы дать бизнесу (особенно малому) возможность развиваться;
- дать больше налоговых льгот по налогам, уплачиваемых юридическими лицами, в зависимости от специфики производства;
- дать возможность предприятиям разработать схемы налогового планирования на законодательной основе с помощью налоговых консультантов;
- усовершенствовать режимы администрирования налогов для простоты их уплаты;
- усовершенствовать систему предотвращения и недопущения двойного налогообложения.

Анализируя вышесказанное, можно сказать, что сегодня «налоговое планирование» используется преимущественно как научный термин, поскольку не имеет практического применения. Если предприятия пытаются как-то снизить налоговую нагрузку, то налоговые органы всегда видят в этом нарушения законодательства. Поэтому, основываясь на опыте зарубежных стран, наша республика должна прежде ввести это понятие в законодательную базу и разработать схему его использования для поддержки предприятий.

### **Список использованной литературы**

1. Воронцов А. Анализ зарубежного опыта налогового планирования / А. Воронцов // Издательство проблем науки, 2017г . – № 6. –с.242.
2. Петров М.А. Налоговая система и налогообложение: Учебное пособие для вузов. – М.: Феникс, 2014. – с.256.

3. Фомина О. Зарубежный опыт налогового планирования /  
О. Фомина // Налоговый вестник. – № 5. – 2015г. – с. 82-85.

## РАЗВИТИЕ НАЛОГОВОГО КОНТРОЛЯ В ЗАРУБЕЖНЫХ СТРАНАХ: ОБЩАЯ ХАРАКТЕРИСТИКА

**Аннотация:** В данной работе рассмотрены методы налогового контроля в зарубежных странах, таких как Франция, Греция, Швейцария и США.

**Ключевые слова:** налоговый контроль, администрация, развитие налогового контроля.

**Annotation:** In hired the methods of tax control are considered in foreign countries, such as France, Greece, Switzerland and USA.

**Key words:** tax control, administration, development of tax control.

Понятие налогового контроля в юридической литературе зарубежных стран трактуется в широком и узком смыслах. Рассмотрение налогового контроля в узком смысле предполагает изучение видов налогового контроля, конкретных методов его осуществления и полномочий налоговых органов. В широком смысле изучение налогового контроля также предполагает обращение к вопросам стратегии и политики по соответствующим вопросам. Принято выделять три этапа развития практики налогового контроля в зарубежных странах. Каждый последующий этап отличается от предыдущего совершенствованием налоговых механизмов, повышением значения налогов как источников государственных доходов и развитием системы органов государственного управления и налогового контроля.

Первый этап становления налогового контроля относится к тому периоду развития ранних государств, для которого характерно введение первых, примитивных и в основном натуральных налогов, а также их бессистемное взимание без использования специального аппарата государственного управления. На данном этапе отсутствует аппарат государственного управления в целом и специализированный орган, ответственный за пополнение казны государства в частности. Как следствие, отсутствует четкое нормативно-правовое регулирование порядка осуществления налогового контроля, а контроль проводится без соблюдения системы.

Налоговые органы зарубежных стран [1]

Страна	Орган, проводящий налоговую политику
Франция	Министерство экономики и финансов
Греция	Министерство финансов
Швейцария	Федеральный департамент финансов
Китай	Управление налогов

Второй этап соотносится с периодом формирования первых в мире современных налоговых систем, сложившихся в средние века, и характеризуется повышением роли налогов в доходах государства и относительной стройностью системы их взимания. По мере развития и укрепления государственного аппарата происходят централизация и усиление налогового контроля, создаются специализированные органы государственного аппарата.

Третий этап, который берет свое начало в XIX в., отличается совершенствованием механизмов налогообложения на основе полученного исторического опыта и проведенных научных изысканий в области финансов и права. В этот период в зарубежных государствах проводится целенаправленное и постепенное реформирование налоговых систем и налоговых органов как элементов государственного финансового контроля.

В системе государственной власти зарубежных стран существуют органы налогового администрирования или налоговые администрации, поскольку там используются разные способы организации налогового администрирования. Можно выделить органы, отвечающие за осуществление налоговой политики, органы, взимающие налоги и сборы и контролирующие их уплату. В настоящее время существует несколько вариантов организации налоговых органов и их подчинения. Можно выделить такие страны, в которых налоговые органы обладают самостоятельным статусом: Австралия, Китай, Япония и др. Также налоговые органы могут являться структурными подразделениями финансовых органов, например, в США, Швейцарии, Франции, Италии и др.

Органы налогового администрирования в большинстве государств наделяются обширными полномочиями по осуществлению налогового контроля. Должностным лицам предоставляется право беспрепятственного доступа в служебные и производственные помещения, используемые для извлечения доходов, а также получения необходимых для исчисления и уплаты налогов документов и информации.

Таблица 2

## Финансовые органы зарубежных стран [1]

Страна	Финансовый орган
Япония	Национальное налоговое управление
Германия	Федеральное налоговое управление
США	Служба внутренних доходов
Франция	Генеральная дирекция налогов
Швейцария	Федеральная налоговая администрация
Малайзия	Совет внутренних доходов
Бразилия	Федеральная налоговая служба
Киргизия	Государственная налоговая инспекция

Организация контроля:

а) административная централизация как направление эффективности контроля. В большинстве стран тенденция к созданию центра или децентрализованного агентства становится общепринятой, за исключением Германии и Швеции. Канада приняла эту систему в конце 1999 г. (АОСЯ), а Италия – в 2002 г. (АЕ). Параллельно сильная централизация существует именно в вопросе сбора деклараций и управления средствами платежа, принудительного взыскания и контроля больших предприятий [1];

б) политика программирования налоговой проверки. Именно главные управления определяют политику налоговой проверки на уровне кабинетов министров и главных управлений на двухлетний или трехлетний период. Политика налоговой проверки указывает общие направления, фиксирует первостепенные, количественные и качественные цели. Деятельность по планированию контроля остается широко централизованной в странах юга (в Италии, Испании), так же как в Японии [1].

в) непосредственное осуществление контроля. Обобщенно контроль осуществляется структурами, имеющими различные организационные территориальные уровни, – местными, департаментскими или региональными (Франция). Их компетенция чаще всего определяется географическими критериями и оборотом предприятий, которые надо проверять. В некоторых странах, как, например, в Германии, Испании, Италии, Великобритании существуют национальные или федеральные структуры контроля. Другие страны, такие как Канада, Нидерланды, США, Ирландия, имеют оперативные управления, организованные по группам налогоплательщиков в национальном масштабе, но внедренные на региональном уровне.

## Список использованной литературы

1. Кучеров И.И. Налоговое право зарубежных стран. – М., 2013. – С. 247.
2. Высоцкий М. А. Оптимизация и уклонение от налогообложения в Германии // Финансы. – 2006. – № 3. – С. 69.
3. Попова Л. В. Налоговые системы зарубежных стран. – М., 2008. – С. 231.

УДК336.226.11

**Павленко Екатерина Андреевна**

студент

Луганский национальный университет  
имени Тараса Шевченко

**Бибикова Римма Николаевна**

к.э.н., доцент

Луганский национальный университет  
имени Тараса Шевченко

### **СРАВНИТЕЛЬНЫЙ АНАЛИЗ НАЛОГОВЫХ СИСТЕМ ШВЕЦИИ И РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ НА ПРИМЕРЕ НАЛОГА НА ДОХОДЫ ФИЗИЧЕСКИХ ЛИЦ**

***Аннотация:** Данная публикация посвящена сравнительному анализу налоговых политик и формированию государственного бюджета Швеции и Российской Федерации (на примере налога на доходы физических лиц).*

***Ключевые слова:** местный бюджет, налоги, налоговая политика, налогообложение, региональный бюджет.*

***Annotation:** This publication focuses on the comparative analysis of fiscal policy in Sweden and Russia, and the formation of the state budget of the example of tax on personal income.*

***Keywords:** local budget, regional budgets, tax policy, taxation, taxes.*

Уровень жизни людей напрямую зависит от проводимой налоговой политики государства, гражданами которого они являются. У каждой страны существуют свои особенности налогообложения, которые, в свою очередь, зависят от экономических, демографических, политических и социальных факторов, которые определяют уровень жизни граждан этих стран.

Проблематика данной темы заключается в эффективности федерального, регионального и местного налогообложения и распределения бюджета.

Цель данного исследования – изучить и сравнить системы налогообложения Швеции и Российской Федерации, а также выявить их особенности.

На современном этапе налоговой теории и практики существует множество классификаций налоговой политики государства. С учётом тематики данной статьи мы рассмотрим типы налоговой политики, представленные современным экономистом, профессором Поповой Л.В.[2].

Первый тип – высокий уровень налогообложения, т.е. политика, характеризующаяся максимальным увеличением налоговой нагрузки.

Второй тип – низкая налоговая нагрузка, когда государство максимально учитывает не только собственные фискальные интересы, но и интересы налогоплательщика.

Третий тип – налоговая политика с достаточно существенным уровнем налогообложения как для корпораций, так и для физических лиц. Характеризуется для граждан страны высоким уровнем социальной защиты, существованием множества государственных социальных гарантий и программ.

Стоит заметить, что в условиях развитой экономики любой из трёх типов налоговой политики может быть успешно применен на практике. В рассматриваемых странах используется второй и третий тип налоговой политики (в России – второй, а в Швеции – третий).

В Швеции органом исполнительной власти, осуществляющим контроль за правильностью и своевременностью начисления налогов и сборов, является SwedishTaxAgency (далее STA). Оно осуществляет те же самые функции, что и российская Федеральная налоговая служба за исключением одного. Помимо основных своих обязанностей STA так же производит[3]:

- учет регистрации населения Швеции;
- регистрацию недвижимости физических лиц;
- учет миграции населения;
- выдачу свидетельств о рождении и решает вопросы завещаний.

Следует также отметить, что в России социальные пособия не облагаются налогом, тогда как в Швеции это широко применяется на практике.

Львиная доля поступлений в государственный бюджет Швеции происходит за счёт налога на доходы и прибыль физических лиц (59%), в то время как в России большая часть поступлений в федеральный бюджет идёт от уплаты таможенных пошлин и налога на добычу полезных ископаемых (19%) [5]. Данная ситуация обусловлена отсутствием у

Швеции изобилия полезных ископаемых и высокими доходами у населения. В России же экономика страны функционирует большей частью за счёт добычи и экспорта полезных ископаемых, в том числе нефтепродуктов.

Если рассматривать различия налоговых ставок в системах налогообложения данных стран, то различия видны сразу. На основе данных налоговых органов стран, автором был проанализирован налог на доходы физических лиц. В Швеции используется прогрессивная шкала налогообложения без дифференциации по типу доходов, т.е. по мере роста доходов физических лиц, они облагаются большей налоговой ставкой, а именно:

- 0% – от 0 до 18 800 крон;
- 31% (7% государству и 24% муниципалитету) – от 18 800 до 433 900 крон;
- 31% + 20% – от 433 900 до 615 700 крон;
- 31% + 25% – более 615 700 крон [4] .

В тоже время, в России размер ставки составляет в большинстве случаев 13%.

Ставка в размере 9% применяется в отношении доходов:

- от долевого участия в деятельности организаций, полученных в виде дивидендов физическими лицами, являющимися налоговыми резидентами Российской Федерации;

- в виде процентов по облигациям с ипотечным покрытием, эмитированным до 1 января 2007 года, а также по доходам учредителей доверительного управления ипотечным покрытием, полученным на основании приобретения ипотечных сертификатов участия, выданных управляющим ипотечным покрытием до 1 января 2007 года.

Ставка в размере 30% применяется в отношении всех доходов, получаемых физическими лицами, не являющимися налоговыми резидентами Российской Федерации, за исключением доходов, получаемых:

- в виде дивидендов от долевого участия в деятельности российских организаций, в отношении которых налоговая ставка устанавливается в размере 15 процентов;

- от осуществления трудовой деятельности, указанной в статье 227.1 НК РФ, в отношении которых налоговая ставка устанавливается в размере 13 процентов;

- от осуществления трудовой деятельности в качестве высококвалифицированного специалиста в соответствии с Федеральным законом от 25 июля 2002 года N 115-ФЗ «О правовом положении иностранных граждан в Российской Федерации», в отношении которых налоговая ставка устанавливается в размере 13 процентов;

– от осуществления трудовой деятельности участниками Государственной программы по оказанию содействия добровольному переселению в Российскую Федерацию соотечественников, проживающих за рубежом, а также членами их семей, совместно переселившимися на постоянное место жительства в Российскую Федерацию, в отношении которых налоговая ставка устанавливается в размере 13 процентов;

– от исполнения трудовых обязанностей членами экипажей судов, плавающих под Государственным флагом Российской Федерации, в отношении которых налоговая ставка устанавливается в размере 13 процентов.

Ставка в размере 30% применяется в отношении доходов по ценным бумагам, выпущенным российскими организациями, права по которым учитываются на счете депо иностранного номинального держателя, счете депо иностранного уполномоченного держателя и (или) счете депо депозитарных программ, выплачиваемых лицам, информация о которых не была предоставлена налоговому агенту в соответствии с требованиями статьи 214.6 НК РФ.

Ставка в размере 35% применяется в отношении следующих доходов:

– стоимости любых выигрышей и призов, получаемых в проводимых конкурсах, играх и других мероприятиях в целях рекламы товаров, работ и услуг, в части превышения размеров, указанных в пункте 28 статьи 217 НК РФ;

– процентных доходов по вкладам в банках в части превышения размеров, указанных в статье 214.2 НК РФ;

– суммы экономии на процентах при получении налогоплательщиками заемных (кредитных) средств в части превышения размеров, указанных в пункте 2 статьи 212 НК РФ;

– в виде платы за использование денежных средств членов кредитного потребительского кооператива (пайщиков), а также процентов за использование сельскохозяйственным кредитным потребительским кооперативом средств, привлекаемых в форме займов от членов сельскохозяйственного кредитного потребительского кооператива или ассоциированных членов сельскохозяйственного кредитного потребительского кооператива, в части превышения размеров, указанных в статье 214.2.1 НК РФ [5].

За последние 10 лет в Швеции наблюдается тенденция к понижению налоговой ставки. За этот период она была снижена на 3%. Причины такой высокой налоговой ставки в Швеции обуславливается многими факторами, в том числе:

– высокий уровень жизни и затраты на поддержание комфортной социальной среды в стране;

– высокий уровень оплаты труда у большей части населения страны.  
В нижеприведенной таблице представлены абсолютные и относительные показатели НДФЛ по состоянию на 2012 г.

Таблица 1

Показатели НДФЛ в России и Швеции в 2012 г.

(составлено авторами на основе статистического ежегодника Швеции и сайта Федеральной службы государственной статистики РФ[3,6].)

Показатель	Россия	Швеция	Отклонения	
			абсолютное, млрд. \$ США	относительное, (раз)
ВВП, млрд.\$ США	2029,812	523,804	1506,008	0,258
Сумма НДФЛ, млрд.\$ США	73,745	89,57	15,825	1,21
Доля НДФЛ в ВВП, %	3,63	17,1	13,47	в 5 раз
Население, млн. чел.	143,056	9,556	133,5	в 15 раз
НДФЛ на душу населения, \$. США	515,5	9373	8857,5	в 18 раз

На основе данных таблицы можно сделать вывод о том, что, несмотря на значительную разницу в объемах ВВП Швеции, который составляет только четверть ВВП, и численности населения, которая в 15 раз меньше чем в России, показатель собранной суммы НДФЛ в Швеции в абсолютном значении в 5 раз больше, чем в России, что отражает как высокий уровень доходов шведов, так и высокую налоговую нагрузку, приходящуюся на их доходы. Налогоемкость НДФЛ в Швеции составляет 17,1%, что превышает налоговую нагрузку в России в 5 раз (17,1/3,63) – это свидетельствует о высокой значимости данного налога в Швеции. НДФЛ на душу населения в Швеции также превышает данный показатель в России (9373 и 515,5 \$ США, т.е. в 18 раз), что опять же свидетельствует о высоком уровне доходов населения Швеции. Тем не менее, шведы готовы исправно платить высокие налоги, обеспечивая себе достаточно высокий уровень жизни и социального обеспечения.

Таким образом, можно говорить о том, что типы применяемой налоговой политики в области обложения доходов физических лиц в сравниваемых странах оправданы, исходя из значительной разницы доходов и уровня жизни населения в данных странах.

## Список использованной литературы

1. Зарубежный опыт налогообложения и возможности его использования в российских условиях / В.А. Еремина // Вестник КГПУ им. В.П.Астафьева. – 2010г. №3 – С.269-274.

2. Налоговые системы зарубежных стран: учеб.-метод. пособие / Л.В. Попова, И.А. Дрожжина, Б.Г. Маслов. – М.: Дело и Сервис, 2010. – 368 с.

3. Taxes in Sweden. An English Summary of Tax Statistical Yearbook of Sweden. 2013.

4. Сайт Всемирного банка, статистическая отчетность [Электронный ресурс] – Электронный режим <http://www.worldbank.org>. Дата доступа: 10.04.2018 г.

5. Сайт Министерства финансов РФ [Электронный ресурс] – Режим доступа: [http://info.minfin.ru/kons\\_doh.php](http://info.minfin.ru/kons_doh.php). Дата доступа 8.04.2018 г.

6. Сайт Федеральной службы государственной статистики [Электронный ресурс] – Режим Доступа: дата доступа 8.04.2018 г.

УДК 336.225.6

**Павленко Ирина Юрьевна**

студент

Луганский национальный университет  
имени Тараса Шевченко

Научный руководитель:

**Худолей Александр Владимирович**

к.э.н., доцент

Луганский национальный университет  
имени Тараса Шевченко

## **НАЛОГОВАЯ ПОЛИТИКА КАК ОСНОВА УПРАВЛЕНИЯ ПРЕДПРИЯТИЯМИ**

*Аннотация:* Раскрыта сущность формирования налоговой политики предприятия, ее элементов и особенности их взаимодействия. Проанализировано влияние этих элементов на оптимизацию налоговых расходов и повышения результативности предприятия. Исследовано структурно-логическое построение системы налоговой политики на предприятии. Рассмотрены проблемы налогового планирования на предприятии.

**Ключевые слова:** налоговая политика предприятия, налоговый учет и отчетность, налоговое прогнозирование, налоговое планирование, налоговый контроль.

**Annotation:** *The paper presents the essence of forming tax policy of the company, its elements and characteristics of their interaction. The influence of these elements on the optimization of tax expenditures and improving the performance of the entity. The structural and logical structure of the tax policy of the company. The problems of tax planning at the enterprise.*

**Keywords:** *tax policy of the company, tax accounting and reporting, tax forecasting, tax planning, tax management.*

Современное состояние финансово-кредитной системы требует принимать не популярные решения в сторону укрепления финансовой стабильности и увеличения поступлений в бюджеты разных уровней. Это в первую очередь приведет к изменениям в налоговой политике республики, а потому предприятиям необходимо выстраивать собственную налоговую политику таким образом, чтобы быстро и с наименьшими убытками перестраиваться на новые условия сотрудничества.

Налоговая политика в современной экономике является механизмом, который позволяет взаимно удовлетворять противоречия интересов между государством и предприятием. Налоговая политика имеет существенное значение на уровне республики, где налоги с одной стороны составляют основную часть доходов бюджетов всех уровней, а с другой – являются эффективным механизмом осуществления социально – экономической политики в целом.

Формируя и реализуя собственную налоговую политику, предприятие имеет возможность влиять на эффективность собственной деятельности, а республика получает статистику о его финансово-хозяйственной деятельности, соответственно, точнее оценивает экономические процессы, происходящие в ней. Учитывая это, эффективная реализация налоговой политики способствует созданию налоговой системы, которая отвечает уровню развития экономики, что обеспечивает стабильные и прогнозируемые поступления в бюджет, в то же время стимулируя развитие как отдельно взятых предприятий, так и отраслей и территорий.

История развития зарубежных государств показала, что построение высокоразвитой экономической системы невозможно без формирования и реализации устойчивой налоговой политики государства.

Согласно сформированной налоговой политики каждое предприятие разрабатывает и осуществляет собственную налоговую политику. Управление предприятием в целом является чрезвычайно сложным процессом, который требует от его управленцев понимания всех аспектов функционирования и развития предприятия, а также понимания

направлений развития рынка экономики государства в целом. При этом целью руководителей предприятий практически всегда является получение максимальной прибыли. Именно поэтому вопрос управления налогами на предприятии и правильного формирования его налоговой политики является крайне актуальным.

Налоговая политика предприятия – это процесс управления налогами и обязательными платежами субъектов предпринимательской деятельности, который регулирует их взаимоотношения с государством в процессе перераспределения своих доходов и формирования доходов бюджета.

Цель реализации налоговой политики предприятия сводится к минимизации объемов налогов, а заключается в подборе именно таких режимов налогообложения, которые дают возможность максимизировать сумму чистой прибыли по четко определенным параметрам налоговой среды и рыночной конъюнктуры.

Существующее налоговое законодательство предусматривает различные налоговые режимы для различных ситуаций, позволяет различные методы исчисления налоговой базы и предлагает налогоплательщикам различные льготы и преференции и тем самым вызывает потребность в формировании налоговой политики на предприятии. Разработку определенных управленческих решений, направленных на формирование финансового потенциала и повышения эффективности деятельности предусматривает именно налоговая политика. Предприятия, которые внедряют методы формирования и реализации налоговой политики, должны интересоваться не только величинами налоговых обязательств, но и эффективностью решений, которые принимаются по вложению средств, высвобождаемых в результате оптимизации налоговых потоков, т. е. результативность управленческих решений не только в поиске дополнительных источников доходов, но и в области налоговых расходов и вложения налоговой прибыли (полученной разницы между оптимизированными суммами налоговых доходов субъектов хозяйствования и ее налоговых расходов).

Налоговая политика предприятия предполагает разработку управленческих решений, направленных на формирование финансового потенциала и повышения его эффективности. То есть, ориентироваться необходимо не на тактику сокращения налогов, а на стратегию оптимального управления предприятием. Самый надежный способ оптимизировать налоги – это оптимизировать всю деятельность предприятия таким образом, чтобы она осуществлялась наиболее эффективным способом. Такой подход обеспечивает более значительное и длительное сокращение налоговых потерь на долгосрочную перспективу.

Основными функциями реализации налоговой политики предприятия являются: налоговое планирование, разработка способов и

методов ведения бухгалтерского, налогового учета, контроль за правильностью и достоверностью налоговых расчетов, снижение налоговых рисков, оценка эффективности принципов и способов налогового планирования. Таким образом, результатом налогового планирования является организация правильного и достоверного расчета налогов, обеспечение оптимальной налоговой нагрузки и добавленной стоимости согласно целей и задач организации.

В целом налоговая политика на предприятии должна проходить в несколько этапов:

1. На первом этапе осуществляется формирование его целей и задач, анализ сферы производства и обращения, в связи с чем сразу же решается вопрос о том, какие налоговые льготы можно использовать.

Принимается решение об организационно-правовой форме субъекта хозяйствования, ограничения численного и качественного состава учредителей, а также количества предполагаемых рабочих.

2. На втором этапе решается вопрос о наиболее выгодном, с налоговой точки зрения месте расположения предприятия и его структурных подразделений, имея в виду не только страны и регионы с льготным режимом налогообложения, но и регионы с особенностями местного налогообложения (свободные экономические зоны).

3. Третий этап анализирует все предоставленные налоговым законодательством льготы по каждому из налогов на предмет их использования в коммерческой деятельности. По результатам анализа составляется план действий в отношении осуществления льгот по выбранным налогам, который является составной частью налоговой политики предприятия.

4. На четвертом этапе производится анализ всех возможных форм сделок, планируемых в коммерческой деятельности (купле-продажа, посредническая деятельность, аренда, производство и т.п.) с точки зрения минимизации совокупных налоговых платежей и получения максимальной прибыли.

5. На пятом этапе рассматривается вопрос о рациональном размещении активов и прибыли предприятия, выплату дивидендов по акциям, имея в виду не только предполагаемую доходность инвестиций, но и налоги, уплачиваемые при получении этого дохода.

Основной задачей для предприятий является организация системы правильного и своевременного применения инструментов налогового планирования, которое является инструментом налогового менеджмента. В рамках этой системы должны быть разработаны схемы оптимальной структуры организации хозяйственной деятельности с учетом требований действующего налогового законодательства, одновременного использования предоставленных в рамках его действия возможностей.

Только исполнение полного спектра работ позволит наиболее эффективно организовать налоговый менеджмент на предприятиях.

Следовательно, эффективная реализация налоговой политики предприятия возможна при должной организации согласованному взаимодействию всех ее элементов, в частности налогового учета, налогового прогнозирования и планирования, налогового мониторинга хозяйственных операций, налогового контроля. Важно также сделать своевременный вывод по результатам проведенной работы и принять необходимые мероприятия. Только в таких условиях становится возможным оптимизировать налоговые расходы и улучшить финансовое состояние самого субъекта хозяйствования. Так как усиление борьбы с минимизацией налогообложения и уклонения от уплаты налогов является значительным резервом для увеличения налоговых поступлений.

### **Список использованной литературы**

1. Крисоватий А.И. Доминанты гармонизации налогообложения: национальные и международные векторы : монография / А.И. Крисоватий, В.А. Валигура. – Тернополь : учебники и пособия, 2010. – 248 с.

2. Проблемы развития налоговой политики и налогообложения: монография / под ред. проф. Ю.Б. Иванова. – Х. : ИД «ИНЖЭК», 2007. – 418 с.

3. Карпинский Б.А. Стратегический налоговый менеджмент как механизм управления экономическим развитием государства / Б.А. Карпинский, Н.С. Залуцкая // Стратегические приоритеты. – 2011. – С. 126-133.

**Павленко Денис Владимирович**

студент

Луганский национальный университет

имени Тараса Шевченко

## **НАЛОГООБЛОЖЕНИЕ МАЛОГО БИЗНЕСА И СТИМУЛИРОВАНИЕ ИННОВАЦИОННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ В РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ**

***Аннотация:** В публикации представлены актуальные вопросы налогообложения малого бизнеса, а также налоговые льготы как основной инструмент стимулирования инновационной деятельности в РФ.*

***Ключевые слова:** малое предпринимательство, налоговая нагрузка, налоги, специальные налоговые режимы инновации, налог, льготы, стимулирование.*

***Annotation:** The publication presents current issues of taxation of small businesses, as well as tax incentives as the main tool for stimulating innovation in the Russian Federation.*

***Keywords:** small business, tax burden, taxes, special tax regimes of innovation, tax, benefits, incentives.*

Субъекты малого и среднего бизнеса во всех развитых странах занимают ключевую роль в развитии экономики. Именно поэтому развитие малого предпринимательства – важнейшая задача экономической политики государства. Механизмов стимулирования или торможения определенных видов предпринимательской деятельности у государства достаточно много, одним из них является налогообложение. Реализуя стимулирующую функцию налогов, можно как активизировать экономическую активность отдельных субъектов хозяйствования, так и притормозить ее.

Малое предпринимательство является неотъемлемым элементом любого экономического общества. Малые предприятия играют достаточно важную роль во всех экономических процессах государства.

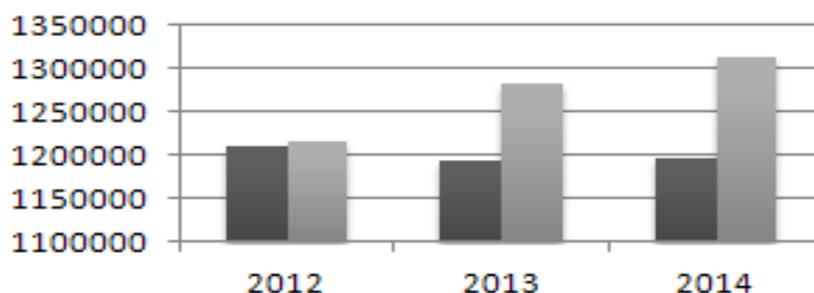
Множество проблем и вопросов, связанных с ведением малого бизнеса обуславливается изменениями в обществе. Организационные проблемы, проблемы оформления, регистрации широко обсуждаются в мировом пространстве. Особенно острой дискуссионной проблемой

является проблема налоговой нагрузки. В широком смысле слова, для предпринимателя налоговая нагрузка – это сколько он уплатит в бюджет в виде обязательных платежей. Поэтому, актуальным вопросом для предпринимателей, является вопрос возможности уплаты налогов со своего бизнеса.

На сегодняшний день существует множество инструментов стимулирования экономической активности в секторе малого бизнеса, одним из которых является налоговое стимулирование. Налоговые преференции предоставляются представителям малого предпринимательства через специальные налоговые режимы, которые позволяют: упростить налоговый учет, сократить налоговую отчетность, снизить налоговую нагрузку, в связи с уплатой одного налога взамен трех (налога на имущество, НДФЛ, НДС). В РФ действуют специальные налоговые режимы, предоставляющие льготные условия налогообложения для малого бизнеса.

К ним относятся:

- 1) Упрощенная система налогообложения (УСН).
- 2) Единый налог на вмененный доход (ЕНВД).
- 3) Патентная система налогообложения (ПСН).



- Индивидуальные предприниматели.
- Юридические лица.

Рис. 1. Количество налогоплательщиков, применяющих упрощенную систему налогообложения в РФ [1].

Всего индивидуальных предпринимателей на

2012 год: 3 855 071 чел.;

2013 год: 3 356 526 чел.;

2014 год: 3 388 643 чел. [1].

Общее количество юридических лиц, зарегистрированных в Едином государственном реестре юридических лиц, на 1 февраля 2013 года составило 7 703 206, из них действующих – 4 539 349 [1].

Также в последние годы все в большей степени динамику экономического роста РФ, определяют научные достижения и уровень

технического развития страны в целом. Наблюдается возрастающая роль науки в экономическом прогрессе: развитие производства приобретает инновационный характер.

На сегодняшний день в РФ имеются значительные технологические и фундаментальные разработки, а также уникальная научно-производственная база. При этом инновационный сектор РФ развивается крайне медленно. Наблюдается слабая ориентация существующего инновационного потенциала на реализацию научных достижений, особенно в сфере создания и внедрения нового оборудования и технологий, также существует диспропорция между возможностями и их реальным воплощением на практике. Для того чтобы изменить сложившуюся ситуацию необходимо использовать весь спектр финансовых инструментов, прежде всего налоговое стимулирование.

В числе проблем, возникающих при налоговом стимулировании, необходимо отметить: недостаточное теоретическое и методологическое осмысление сущности инновационной деятельности предприятий в качестве объекта налогового регулирования, также в теории налогообложения нет устоявшегося понятийного инструментария налогового стимулирования.

Новым интересным явлением в практике налогового стимулирования инновационной деятельности ряда индустриальных стран стало в последние годы снижение ставки налогообложения доходов корпораций, полученных в результате реализации запатентованной продукции. Такую практику уже ввели в разных формах семь государств Европы и Китай.

Среди прочих мер налогового стимулирования инновационной деятельности нередко высказывается мнение о необходимости введения нового специального налогового режима. Эта мера позволила бы осуществить комплексное решение вопросов налогообложения указанных организаций и урегулировать проблемы, связанные с налоговым учетом, отчетностью и налоговым администрированием.

Таким образом, основным результатом введения нового специального налогового режима могло бы стать, в первую очередь, снижение общего налогового бремени на организации инновационной сферы. Кроме того, эта мера, по моему мнению, позволила бы осуществить комплексное решение вопросов налогообложения инновационных организаций и урегулировать требующие уточнения с учетом специфики их деятельности проблемы, связанные с налоговым учетом, отчетностью и налоговым администрированием.

Также, исходя из всего выше сказанного, российское налоговое законодательство, призванное стимулировать инновационную активность, уже является достаточно полным, хотя и не включает всего многообразия существующих на сегодняшний момент налоговых мер. В такой ситуации было бы неправильным внедрять все, что уже есть в других странах, но

пока отсутствует в РФ. В данном случае нужен избирательный подход. Применение этого подхода заставляет обратить внимание, прежде всего, на «патентное окно», потому что реально начало практической реализации данной льготы в зарубежной практике означает переосмысление самого подхода к определению приоритетов налогового стимулирования инновационной деятельности. Поэтому реализация «патентного окна» в том или ином виде представляется сегодня наиболее важной рекомендацией, основанной на передовом зарубежном опыте налогового стимулирования инноваций. Следовательно, текущая ситуация с инновациями нуждается в более активном налоговом стимулировании, нежели существующем на данный момент и установленном российским законодательством.

### **Список использованной литературы**

1. Третьякова Ю. Н., Филатова И. И. Налоговое стимулирование инновационной деятельности в РФ // Молодой ученый. – 2015. – №7. – С.499-502.

2. Марков В. В. Налоговые льготы как способ стимулирования инновационной деятельности: оценка целесообразности и бюджетной результативности их применения – СПб., 2010. – 204 с.

3. Нуруев Р. Г., Быкова Н. Н. Вопросы налогообложения малого бизнеса на современном этапе развития экономических отношений // Молодой ученый. – 2015. – №7. – С. 458-461.

4. Толмачев И. А. Все о малом предпринимательстве / под ред. А. В. Касьянова. 7-е изд., перераб. и доп. М.: ГроссМедиа, РОСБУХ, 2013. –610 с.

**Скоробогатова Наталья Романовна**

студент

Луганский национальный университет  
имени Тараса Шевченко

Научный руководитель:

**Агапова Татьяна Александровна**

ассистент

Луганский национальный университет  
имени Тараса Шевченко

## **ФИСКАЛЬНАЯ ЭФФЕКТИВНОСТЬ НАЛОГА НА ПРИБЫЛЬ**

***Аннотация:** Раскрыты теоретические основы фискальной эффективности налога на прибыль, определены проблемы и предложены пути ее повышения.*

***Ключевые слова:** налог на прибыль, фискальная эффективность, преференции, налогообложение, прибыль.*

***Annotation:** Theoretical bases of fiscal effectiveness of profit tax are disclosed, identified problems and proposed ways to improve it.*

***Keywords:** tax on profits, fiscal efficiency, preferences, taxation, profit.*

Современное политическое формирование независимо от формы государственного строя не может обойтись без собственных финансовых ресурсов, дающих возможность осуществления возложенных на него функций. Финансирование государственных программ, обеспечение прав и свобод граждан, содержание государственного аппарата и другие задачи осуществляются государственной властью за счет перераспределения финансовых ресурсов, аккумулированных в централизованных фондах денежных средств. Мировая практика показывает, что основным методом такого перераспределения является система налогообложения. Именно благодаря взиманию налогов формируется 70-80% бюджета государства [1]. Следовательно, актуальным является анализ фискальной эффективности бюджетообразующих налогов, в частности налога на прибыль предприятия.

Налог на прибыль всегда имел весомую долю в общей структуре налогов. При чем, его характерными чертами является не только значительное влияние на стимулирование развития отдельных отраслей и регионов, но так же и способность обеспечить значительную часть бюджета достаточным количеством финансовых ресурсов в виде стабильных поступлений.

Проблему налогообложения прибыли предприятия освещали в своих трудах множество зарубежных и отечественных экономистов. Теоретические основы налогообложения рассматривали А. Маршалл, А. Пигу, Д. Рикардо, А. Смитт, А. Лаффер, О. В. Грицина, И. В. Ковальчук, Д. М. Серебрянский и др. Целесообразность их исследований обоснована тем, что постоянная трансформация хозяйственной жизни требует непрерывного поиска новых подходов к процессу налогообложения прибыли. Главной их целью являлось повышение фискальной эффективности этого налога и его регулирующего потенциала.

Существует несколько подходов определения фискальной эффективности налога. Исходя из одного подхода, фискальная эффективность ассоциируется с удельным весом налога в таких макропоказателях как ВВП, налоговые поступления и доходы бюджета. Другой подход определяет фискальную эффективность как способность налога обеспечивать наполнение бюджетов разных уровней.

Фискальная особенность налога заключается в том, что основанием для его уплаты является финансовый результат деятельности предприятий. В виду ухудшения экономического состояния, прибыль предприятий существенно уменьшается, а, следовательно, и снижается фискальная эффективность рассматриваемого налога. Еще одной проблемой, влияющей на сокращение суммы налоговых поступлений, выступает неотлаженный механизм законодательного регулирования и администрирования.

В теории существуют разные подходы к определению прибыли как экономической категории и прибыли для целей налогообложения. Данный аспект является проблемным в области администрирования налога на прибыль, поскольку существуют различия в определении прибыли как объекта налогового администрирования и прибыли как результата производственной деятельности. Последняя формируется под влиянием рыночных факторов, а порядок определения налогооблагаемой прибыли требует ведения налогового учета наряду с бухгалтерским. Его целью является признание и оценка доходов и расходов предприятия.

Ведение двойного учета провоцирует возникновение дополнительных издержек и порождает налоговые споры. Таким образом, можно сказать, что различия в определении прибыли как экономической категории и налоговой базы свидетельствует о несовершенстве налогового законодательства и усложняет механизм взимания налога, снижая его эффективность.

Для решения проблем в первую очередь необходимо реформировать законодательство, достигнув согласованности налогооблагаемой прибыли с ее экономическим содержанием. Также важным аспектом является пересмотр порядка предоставления преференций. Предоставление налоговых преимуществ должно носить крайне взвешенный характер,

учитывающий превышение потенциальных выгод над издержками. Усилением фискального эффекта так же может стать работа, связанная с взысканием задолженности по уплате налога на прибыль [1].

Можно сделать вывод, что законодательная корректировка действующей системы регулирования налога на прибыль станет существенным резервом повышения фискальной функции. Кроме того, в сложной экономической ситуации целесообразным является переход от нейтральной ставки налога к регрессивной. Данный процесс предусматривает уменьшение ставки налога с увеличением объекта налогообложения. Такое изменение благоприятно отразится на деятельности предприятий, уменьшит налоговое давление на бизнес и постепенно выведет его из тени, защитит экономику от влияния негативных факторов.

### Список использованной литературы

1. Поварова А. И. Снижение фискальной функции налога на прибыль организаций: факторы и пути повышения // Экономические и социальные перемены: факты, тенденции, прогноз. – 2014 – №3 – С. 180-195.

2. Ильин В.А. Проблемы эффективности государственного управления / В.А. Ильин, А.И. Поварова. – Вологда: ИСЭРТ РАН, 2014. – 185 с.

УДК336.228

**Спицына Алина Руслановна**

магистрант

Луганский национальный университет  
имени Тараса Шевченко

Научный руководитель:

**Хомутовская Яна Николаевна**

к.э.н., старший преподаватель

Луганский национальный университет  
имени Тараса Шевченко

### СОВРЕМЕННЫЕ ПРОБЛЕМЫ НАЛОГОВОЙ СИСТЕМЫ ЛНР

***Аннотация:** В публикации представлены актуальные проблемы налоговой системы. Рассматривается приносимый государству вред от теневой экономики. Изучены цели налоговой политики ее значение.*

***Ключевые слова:** налоговая система, налоговая политика, теневая экономика, налоги, налогоплательщики.*

***Annotation:** Actual problems of tax system are presented to publication. Done harm of shadow economy is considered to the state. The purposes of a tax policy and its value are studied.*

***Keywords:** tax system, tax policy, shadow economy, taxes, tax bearers.*

В годы становления и развития нашей республики одной из нерешённых проблем является проблема, связанная с эффективностью налогообложения. Эффективное налогообложение можно обеспечить путем гармоничного сочетания налогового механизма с целями и задачами, которые ставит перед собой государство при управлении экономикой страны.

Эффективная экономика немыслима без создания института налогообложения, который является основным проводником государственных интересов, и представляет собой закономерный результат проводимой государством налоговой политики.

Актуальность данной темы обусловлена тем, что на сегодняшний день одной из самых острых проблем нашей экономики является нехватка финансовых ресурсов, а налоги являются одним из наиболее важных источников пополнения бюджета государства и влияют на развитие рыночных отношений. В свою очередь от бюджета зависит, как успешно будет развиваться экономика страны.

Вопросам эффективного налогообложения, проблемам налоговой системы посвящены работы таких ученых, как А.В. Брызгалина, И.И. Кучерова, Д.Г. Черника, А.П. Починока, В.Л. Морозова и др.

Для современной налоговой системы характерно множество проблем, одной из которых является фискальный характер, который присущ налоговой политике в части косвенного налогообложения.

Законодательство о налогообложении регулирует отношения по установлению, введению и взиманию налогов, сборов и других обязательных платежей, а также отношения, возникающие в процессе осуществления налогового контроля, обжалования решений органов налогов и сборов, действий (бездействия) их должностных лиц и привлечения к ответственности за совершение налогового нарушения.

Основной целью налоговой политики является обеспечение государства необходимыми финансовыми ресурсами и достижение им экономического роста [1].

Задача налоговой политики заключается в том, чтобы не дать развивающейся экономике уйти в «тень» при уплате налогов и сборов, легализовать деятельность предприятий, прежде всего малого и среднего бизнеса. Приоритетным направлением остаётся борьба с теневым бизнесом.

Теневая экономика – это не просто сложное социально-экономическое явление, охватывающее всю систему общественных экономических

структур, экономических отношений общества, а прежде всего, неконтролируемый обществом сектор общественного воспроизводства в ходе распределения, обмена и потребления экономических благ, скрываемых от органов государственного управления и контроля государственной, негосударственной и криминально нажитой собственности в целях извлечения сверхдоходов (сверхприбыли) для удовлетворения личных и групповых потребностей небольшой части населения страны. Она тесно связана с легальной экономикой, является ее составной частью.

Достоверная оценка налогового потенциала, перспективы расширения базы налогообложения существенным образом зависят от раскрытия масштабов теневой экономики. О реальных масштабах налоговой преступности свидетельствуют такие показатели, как:

- значительный разрыв между официальными и реальными доходами, проявляющийся в разнице между расходами на потребление отдельных граждан и декларируемыми ими доходами;
- скрытая занятость;
- использование «черного нала» в расчетах с другими предприятиями, оплате труда [2].

Главной побуждающей силой, заставляющей предпринимателей уходить в теневой сектор, является стремление максимально уменьшить налоговые отчисления. В экономической литературе рассматриваются и некоторые другие факторы, влияющие на уровень и динамику теневой экономики:

- размеры получаемого дохода;
- рост безработицы;
- официальные и неофициальные запреты на работу для отдельных категорий рабочей силы (ограничения на совместительство, нежелание нанимать инвалидов и т.п.);
- нежелание предпринимателей преодолевать административно-бюрократические барьеры при регистрации, получении лицензий;
- интенсивность государственного контроля и сложность налоговой системы;
- коррупция, возникновение деловых стговоров чиновников и предпринимателей;
- налоговая несправедливость и др.

При становлении нашего государства главной задачей налоговой службы является разработка налогового законодательства, которое отстаивало бы интересы государства, но при этом создавало благоприятные условия для ведения бизнеса [3].

Чтобы найти правильный подход к формированию государственной политики в налоговой сфере и улучшить бизнес-климат в Республике необходимо наладить партнерские отношения с бизнесом. Именно поэтому

постоянно проводятся встречи, как с предпринимателями, так и с представителями крупных компаний, рассматриваются все предложения по усовершенствованию налогового законодательства, предоставляются разъяснения касательно действующего законодательства. На сегодняшний день разработана и утверждена Республиканская программа «Налоговое законодательство от А до Я», с целью повышения налоговой культуры и грамотности плательщиков налогов.

Также одним из острых вопросов является легализация труда наемных работников. Количество торговых точек не соответствует количеству наемных работников. Неоформленные наемные работники, получающие заработную плату в «конвертах» остаются социально незащищенными, без наличия страхового стажа. Лишь выплачивая «белую» (легальную) заработную плату работодатели гарантируют наемным работникам социальные права, предусмотренные различными нормативно-правовыми документами.

Таким образом, проведенное исследование показывает зависимость между экономическим потенциалом региона, налоговой культурой налогоплательщика и налоговой политикой, которую осуществляют органы власти. Налоговые платежи определяют бюджетную составляющую и возможность осуществления расходов, обеспечивающих реализацию функций государства на территориальном уровне.

В результате уплаты налогов налоговые платежи в дальнейшем перераспределяются между различными уровнями бюджетной системы, что гарантирует соблюдение принципов ее построения, а именно – разграничение доходов и расходов [4].

Эффективность налоговой политики в регионе определяется качественным налоговым администрированием, государственным налоговым регулированием, что обеспечит экономический рост и повышение благосостояния населения. Однако при этом важное место в реализации налоговой политики занимает человеческий фактор, поэтому особое внимание в выполнении намеченных планов стоит уделить уровню налоговой культуры в регионе. Отношение населения к уплате налогов до сих пор неоднозначное, а от этого зависит уровень собираемости налоговых платежей и функционирование экономики в целом.

## Список использованной литературы

1. Баташева Ф.А. Проблемы современной налоговой системы РФ и предложения по ее совершенствованию / Ф.А. Баташева// Молодой ученый. – 2015. – №17. – С. 436-438.

2. Любиченко А.С. Актуальные проблемы налогообложения доходов физических лиц и пути их решения в налоговой системе РФ / А.С. Любиченко // Экономика и социум. – 2016. – №3. – С. 314-320.

3. Пименов И.А. Фискальные риски в системе налоговой безопасности предприятий и государства / И.А. Пименов // Налоги. – 2010. – №4. – С.34-36.

4. Турчина О.В. Проблемы повышения эффективности налогового контроля России / О.В. Турчина // Налоги. – 2010.– №4. – С. 3-6.

УДК 336.228

**Спицына Алина Руслановна**

магистрант

Луганский национальный университет

имени Тараса Шевченко

Научный руководитель:

**Хомутовская Яна Николаевна**

к.э.н., старший преподаватель

Луганский национальный университет

имени Тараса Шевченко

## СОЦИАЛЬНАЯ СУЩНОСТЬ И ЗНАЧЕНИЕ НАЛОГОВ КАК ИНСТРУМЕНТА ОРГАНОВ ПУБЛИЧНОЙ ВЛАСТИ

***Аннотация:** В публикации рассмотрены функции налогов, их социальная роль и значимость как инструмента органов публичной власти для сглаживания дифференциации доходов различных по своему материальному положению категорий населения.*

***Ключевые слова:** функции налогов, налогоплательщики, социальные противоречия.*

***Annotation:** Functions of taxes, their social role and importance as tool of bodies of the public power for smoothing of differentiation of incomes various on the financial position of categories of the population are considered in the publication.*

***Key words:** functions of taxes, taxpayers, social contradictions.*

Налоги являются важной составляющей экономики государства и служат источником доходов при формировании государственного бюджета, а также служат регулятором экономико-социальных процессов. С помощью налогов в стране устанавливаются стимулирующие либо дестимулирующие условия для развития бизнеса и обеспечения имущественного положения граждан.

От величины налоговых поступлений зависит, сможет ли государство выполнить возложенные на него функции. Сумма налоговых поступлений в бюджет зависит, в определенной степени, от налоговых органов, которые осуществляют контроль по наполняемости бюджета и по соблюдению налогового законодательства.

Налоги всё чаще используются в качестве инструмента государственного регулирования при формировании и реализации финансовой и социальной политики. В целях достижения социальной справедливости население с высоким уровнем дохода облагается большими налогами, чем граждане с низким уровнем дохода. В то же время, глобализация и интернационализация отношений, трансграничные процессы перемещения капитала и рынков труда оказывают большое влияние на формирование национальных экономик различных государств, реализацию их фискальной политики, финансирование социальных программ [1].

Общие вопросы налогообложения, значение и сущность налогов рассмотрены в работах таких отечественных экономистов, как И.И.Кучерова, Д.Г.Черника, В.М.Пушкарева, О.В.Калинина, И.Л.Юрзинова и др.

В научной литературе под налогами понимается «обязательный, индивидуально-безвозмездный платеж, взимаемый с организаций и физических лиц в форме отчуждения, принадлежащих им на праве собственности, хозяйственного ведения или оперативного управления денежных средств, в целях финансового обеспечения деятельности государства и муниципальных образований»[2].

Сущность обязательных платежей проявляется в признаках, функциях, роли, которые они несут, и результатах, которые могут быть достигнуты благодаря их функционированию.

Относительно налогов мнение авторов о количестве их функций весьма разнообразно. Большинство авторов выделяют три налоговые функции: фискальную, регулируемую и контрольную. Каждая из налоговых функций выполняет свою роль:

- фискальная – направлена на формирование доходов бюджета;
- регулирующая – воздействует на социально-экономические процессы;

– контрольная – реализуется при регламентации финансово-хозяйственной деятельности (получении доходов), с ее помощью отслеживается своевременность и полнота поступления налогов[3].

Проанализировав мнение различных авторов по поводу экономической сущности налогов, и определив основные налоговые функции, можно сделать следующие выводы:

– налоги следует рассматривать как значимый элемент при реализации финансовой политики государства;

– налоги выполняют социальную роль в развитии общества, в частности, стоит отметить материальную поддержку инвалидов, многодетных семей, государственное содействие развитию института материнства и детства.

Таким образом, необходимость государства осуществлять финансирование социальных расходов и потребность в перераспределении имеющихся ресурсов, вызвало некоторые противоречия, связанные с действием существующего механизма налогообложения, и поиском возможных способов разрешения этих противоречий. При этом нерешенным остается основное противоречие – несоответствие оплаты труда отдельных категорий населения (инвалиды, многодетные семьи, лица предпенсионного возраста и т.п.) затрачиваемым усилиям, способностям, квалификации и социальному статусу.

Однако неординарность этого социального противоречия для современного общества заключается в том, что использование налогов как формы для его разрешения может быть основой реформирования экономики государства.

В то же время сами налоги ничего не распределяют и не контролируют. За каждой из их функций стоит плательщик – определенное юридическое или физическое лицо, осуществляющее соответствующие действия и руководствующееся собственными предпочтениями и интересами, самостоятельно принимающее решение в каком объеме, в какие сроки и как проводить соответствующие выплаты, а также каким образом осуществлять контроль за обязательными выплатами, их распределением, регулированием, инвестированием и т.д. [4].

Следовательно, если не идентифицировать объект налогообложения, то невозможно организовать процесс сбора налогов. Для эффективной реализации на практике социальной сущности налогов необходимо определиться в количестве предписываемых им функций и последовательности их реализации в интересах не только всего государства, но и персонифицированного плательщика.

## Список использованной литературы

1. Калинина О.В. Социальная направленность российской налоговой системы: национальный и международный аспекты / О.В. Калинина // Финансы и кредит. – 2011. – №3(435). – С. 43-51.
2. Пушкарева В.М. История финансовой мысли и политики налогов: учебное пособие / В.М. Пушкарева. – М.: Финансы и статистика, 2001. – 256 с.
3. Юрзинова И.Л. Трансформация роли и места налоговых отношений в современной экономической системе / И.Л. Юрзинова // Финансы и кредит. – 2007. – №39(279). – С.43-51.
4. Турчина О.В. Проблемы повышения эффективности налогового контроля России / О.В. Турчина // Налоги. – 2010.– №4. – С. 3-6.

УДК336.228.3

**Старикова Любовь Олеговна**

студент

Луганский национальный университет  
имени Тараса Шевченко

**Бибикова Римма Николаевна**

к.э.н., доцент

Луганский национальный университет  
имени Тараса Шевченко

### **УКЛОНЕНИЕ ОТ УПЛАТЫ НАЛОГОВ: ДЕЙСТВИЕ И ПРОТИВОДЕЙСТВИЕ**

***Аннотация:** В публикации рассматривается актуальная проблема современного финансового мира – уклонение от уплаты налогов. Каждый предприниматель или руководитель предприятия старается минимизировать свои расходы. Бывает, что такая минимизация проводится путём оптимизации налоговых платежей в бюджет, порой в форме полной неуплаты налогов, частично или полностью вступающей в противоречие с законодательством страны. В данной статье выносятся на обсуждение проблема незаконного уклонения от уплаты налогов, а также пути решения этой проблемы на государственном уровне.*

**Ключевые слова:** бюджет, налоги, налоговая политика, теневизация экономической деятельности, финансы.

**Annotation:** *The publication deals with the actual problem of the modern financial world – tax evasion. Every entrepreneur or manager of an enterprise tries to minimize his expenses. It happens that such minimization is carried out by optimizing tax payments to the budget, sometimes in the form of complete non-payment of taxes, partially or completely contradicting the legislation of the country. This article discusses the problem of illegal tax evasion, as well as ways to solve this problem at the state level.*

**Keywords:** *budget, taxes, tax policy, shadow economy, finance.*

Для многих не секрет, что большинство хозяйствующих субъектов пытаются сократить свои расходы, в том числе и налоговые платежи. Они добиваются этого различными способами: как легальными, так и нелегальными. Целью статьи является анализ этих способов уклонения от уплаты налогов, а также выявление методов по их устранению. Кроме того, важным является рассмотрение примеров организаций, которые уклоняются от уплаты налогов или пытаются свести их к минимуму, не вступая в противоречие с законодательством.

В ходе проведённых нами исследований по проблеме данной статьи выяснилось, что достаточно большое количество организаций занимаются уклонением от налогового бремени в различных регионах нашей страны [1]. Однако сначала необходимо вспомнить, что же такое налоги и за что они взимаются. Попытаемся определить, почему множество фирм пытаются уклониться от налогов.

Итак, как известно, содержанием бюджетной политики Российской Федерации до 2020 г. налог определен как «... обязательный, индивидуально безвозмездный платёж, принудительно взимаемый органами государственной власти различных уровней с организаций и физических лиц в целях финансового обеспечения деятельности государства и (или) муниципальных образований» [2]. Как свидетельствует приведенное определение этот платёж носит принудительный характер. При этом каждый субъект предпринимательской деятельности (далее по тексту – СПД), желает минимизировать свои расходы, из чего можно сделать вывод, что возникает конфликт интересов: цели государства и СПД противоречат друг другу, а сам конфликт может служить причиной, его наводящей на мысль об уклонении от уплаты налогов.

При этом уклонение от уплаты налогов ведёт не только к уменьшению налоговых платежей, но и является умышленным уклонением от уплаты налогов, снижения их величины, способами, нарушения норм действующего законодательства [3]. Умысел нарушения

норм подчёркивает осознанное деяние, повлекшее за собой негативные последствия, как для хозяйствующих субъектов, так и государства, о чём свидетельствуют данные нижеприведенной таблицы.

Таблица 1

Структура задолженности по налоговым платежам и сборам  
в консолидированный бюджет Российской Федерации [4]  
на 1 января 2018 года

Показатели	Задолженность по налогам, сборам, пеням, налоговым санкциям		Из нее недоимка		Урегулированная задолженность по налогам и сборам	
	млрд. рублей	в % к итогу	млрд. рублей	в % к итогу	млрд. рублей	в % к итогу
<b>Всего</b>	1078,9	100	812,6	100	184,9	100
из нее: <b>по федеральным налогам и сборам</b>	481,3	44,6	353,7	43,5	116,0	62,7
из них: налог на прибыль организаций	100,2	9,3	73,4	9,0	22,0	11,9
налог на добавленную стоимость на товары (работы, услуги)	302,3	28,0	228,2	28,1	65,2	35,3
из него налог на добавленную стоимость на товары (работы, услуги), реализуемые на территории Российской Федерации	301,5	27,9	227,6	28,0	65,1	35,2
налоги, сборы и регулярные платежи за пользование природными ресурсами	3,3	0,3	3,0	0,4	1,5	0,8
из них налог на добычу полезных ископаемых	3,1	0,3	2,9	0,4	1,4	0,8
акцизы по подакцизным товарам (продукции), производимым на территории Российской Федерации	13,2	1,2	11,4	1,4	14,5	7,9
<b>по региональным налогам и сборам</b>	176,1	16,3	140,1	17,2	5,1	2,7
<b>по местным налогам и сборам</b>	87,7	8,1	72,9	9,0	3,6	1,9
<b>по налогам со специальным налоговым режимом</b>	38,4	3,6	23,5	2,9	7,6	4,1
<b>по единому социальному налогу</b>	4,8	0,4	1,7	0,2	0,5	0,3
<b>по страховым взносам</b>	289,5	26,8	220,5	27,1	51,9	28,1

Как свидетельствуют статистические данные, приведенные в таблице налоговая задолженность по налогам, сборам, пеням, налоговым санкциям составила 1078,9 млрд. руб. Из нее недоимка 812,6 млрд. руб., а также урегулированная задолженность по налогам и сборам 184,9 млрд. руб. В целом по сравнению со статистикой прошлых лет, например, 2012 года [5], в котором налоговый долг составлял 1125,8 млрд. рублей, эта цифра изменилась в лучшую для страны сторону, но даже такой показатель является большой проблемой для страны, ограничивающей её экономические ресурсы [6].

Уклонения от уплаты налога могут быть разными. Сюда может входить разные причины: экономическая, политическая, правовая, организационная и другие. Особое внимание концентрируется на определенном ряде причин [7].

Именно, уклонение от уплаты налогов связано с:

- ухудшением финансового положения бизнеса;
- общим снижением доходов населения;
- наличием спорных моментов и недоработок в налоговом законодательстве и налоговой политике;
- отсутствием стимулирующих условий для обеспечения конкурентоспособности.

В качестве последствий уклонения налогоплательщиков от уплаты налогов можно выделить:

- сокращение и нехватка налоговых поступлений в бюджет страны;
- дестабилизация ценовых соотношений и рыночной конкуренции;
- последствия несоблюдения принципа социальной справедливости [8].

Государство активно борется с налоговыми неплательщиками. Борьба осуществляется следующими способами:

- изменением нормативно-правовой базы, которая будет закрывать возможные законные пути для неуплаты налога [9];
- принятием мер по ужесточению наказаний для нарушителей законодательства;
- создание эффективного комплекса мер по предупреждению, контролю и пресечению ухода от выплат налога [10].

Подводя итог, можно сказать, что уклонение от уплаты налогов – это, безусловно, актуальная проблема государства, негативно сказывающаяся на её экономике. Однако я считаю, что полностью решить эту проблему вообще крайне сложно, если и вовсе невозможно. Но существуют способы, минимизирующие негативные последствия данной проблемы. Необходимо как можно быстрее и эффективнее внедрять в профессиональную среду профильную информацию, подкреплённую управленческими решениями, которая будет являться сдерживающим фактором для любой организации. Необходимо сократить желание

уклоняться от налогов, не поводи и необходимости в этом, широко применяя меры экономического стимулирующего характера. Важно распространить в обществе определённую налоговую дисциплину и шире – налоговую культуру, которая будет препятствовать желанию к такой деятельности.

### Список использованной литературы

1. Балдов Д.В., Суслов С.А. Государственный резерв – основа стабильного развития экономики // Вестник НГИЭИ. 2015. № 9 (52). С. 5-11.

2. Гордиенко М.С. Анализ бюджетной политики Российской Федерации до 2020 г. // Экономика, статистика и информатика. Вестник УМО. 2014. № 6-2. С. 280-284.

3. Соболев В.И. Отраслевые особенности финансов торговых организаций // Экономика и предпринимательство. 2015. № 9-2. С. 687-693.

4. Федеральная служба государственной статистики [Электронный ресурс].  
URL:[http://www.gks.ru/wps/wcm/connect/rosstat\\_main/rosstat/ru/statistics/finance/#](http://www.gks.ru/wps/wcm/connect/rosstat_main/rosstat/ru/statistics/finance/#)

5. Жахов Н.В. Концептуальный анализ современных моделей государственного регулирования национальных экономик // Молодой ученый. 2011. № 2-1. С. 109-112.

6. Гордиенко М.С. Бюджетная обеспеченность регионов Российской Федерации в 2009-2014 гг. // ScienceTime. 2015. № 5 (17). С. 101-107.

7. Жарова Е. Н. Уклонение от уплаты налогов: причины, масштабы проявления и методы противодействия [Текст] / Е. Н. Жарова, М. Ф. Желтова // Молодой ученый. – 2013. – №6. – С. 336-339

8. Гордиенко М.С. Финансовая политика на современном этапе // Международная торговля и торговая политика. 2011. № 10. С. 36.

9. Гордиенко М.С., Глубокова Н.Ю. Анализ налоговых поступлений в бюджеты муниципального уровня Российской Федерации в 2014 году // Ученые записки Российской Академии предпринимательства. 2015. № 44. С. 65-73.

10. Закирова О.В. Проблемы развития межбюджетных отношений на современном этапе // Итоги научно-исследовательской работы вуза за 2012 год: сборник научных статей. Под редакцией Н. М. Швецова. Йошкар-Ола, 2012. С. 394-400.

**Сухова Наталья Николаевна**

магистрант

Луганский национальный университет  
имени Тараса Шевченко

Научный руководитель:

**Коршик Людмила Васильевна**

к.э.н., доцент

Луганский национальный университет  
имени Тараса Шевченко

## **ПРОБЛЕМЫ РАЗВИТИЯ ЛЬГОТНОГО НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ**

**Аннотация:** Публикация посвящена рассмотрению проблем развития льготного налогообложения и выявления влияния данной политики на эффективность развития экономики республики.

**Ключевые слова:** налогоплательщик, налоговые льготы, налоговая система, налоговые поступления, налоговый орган.

**Annotation:** The publication is devoted to the problems of development of preferential taxation and identify the impact of this policy on the efficiency of the economy of the Republic.

**Keywords:** taxpayer, tax benefits, tax system, tax revenues, tax authority.

История развития налоговой системы любой страны выступает процессом последовательного поиска оптимальных способов и форм стимулирующего воздействия на экономику государства. Развитие общества определяет и изменение налогового законодательства, при этом любое такое изменение должно происходить на высоком качественном уровне, а также должны гарантировать участникам налоговых отношений и определенная стабильность этих отношений.

Актуальность темы обусловлена недостаточной изученностью механизма применения и реформирования института налоговых льгот в налоговой системе республики. Потребность в льготах предопределена необходимостью учета в целях налогообложения специфики отдельных групп налогоплательщиков и сфер деятельности, в которых они функционируют.

Большое количество налоговых льгот в законодательстве республики дает возможность хозяйственным субъектам применять их на законном уровне и снижать тем самым налоговую нагрузку, при этом именно правильное применение налоговых льгот позволяет субъектам налоговых отношений избежать правонарушений.

Льготы можно рассматривать, как самый нестабильный элемент налоговой системы, но именно им надлежит воплощать стимулирующую роль налога. И здесь очень важно такое понятие, как эффективность налоговых льгот в целом и каждой в отдельности для экономики. Экономисты признают, что налоговые льготы являются более эффективным средством поддержки предприятий, чем бюджетные субсидии. Существует также мнение, что налоговые стимулы не способны оказать решающего воздействия на развитие инвестиционных процессов, но даже, несмотря на это, они оказывают определяющее воздействие на макроэкономический климат в стране.

Существуют сторонники и противники налоговых льгот, выдвигая свои аргументы за и против. Тем не менее, процесс сокращения налоговых льгот, в особенности, носящих индивидуальный характер, в целом, признается позитивным. [3, с. 38].

В качестве условий предоставления льгот было бы оправданным принять соответствие предприятия целой системе критериев, среди которых и общие нормы законодательства (гражданского, налогового, таможенного, банковского, бюджетного) и специально оговоренные условия, установленные государством (например, соблюдение определенного метода реализации продукции, целевое использование амортизационных отчислений и т.д.). Это послужило бы хорошим стимулом к соблюдению налогоплательщиком установленных государством норм.

С другой стороны, налоговые льготы и освобождения обычно значительно усложняют налоговое администрирование. Наличие большого количества льгот неизбежно усложняет налоговую систему и подрывает ее эффективность, лишает ее необходимой гибкости. В ряде случаев льготы используются нецелевым образом: льгота предоставляется тем, кто в ней не нуждается, имеет место использование льготы для ухода от налогообложения, без достижения тех целей, ради которых предоставлялась льгота, тем самым формируя стимулы для злоупотреблений. В связи с этим существует проблема, связанная с повышением эффективности данного инструмента государственной поддержки. Наряду с прочими качественными характеристиками простота администрирования и исполнения налогового законодательства является неотъемлемым требованием к налоговой системе государства, при несоответствии которому возникают диспропорции, препятствующие ее эффективному функционированию.

Таким образом, последствия предоставления налоговых льгот могут иметь как отрицательный, так и положительный эффект. С одной стороны, налоговые льготы стимулируют экономические процессы и являются эффективно действующим механизмом побуждения субъектов хозяйствования к инвестированию прибыли в развитие собственной

производственной базы, а с другой предоставление налоговых льгот зачастую фальсифицируется и используется в корыстных целях. В целом хочется дать последствиям предоставления налоговых льгот положительную оценку. Однако обязательным условием должно быть законодательное регулирование компенсационных процедур, обеспечивающих восполнение соответствующих потерь бюджета.

### **Список использованной литературы**

1. Закон Луганской Народной Республики от 28.12.2015 №79-П «О налоговой системе» / [Электронный ресурс] // Дата обращения 26.03.2018 г. – Режим доступа:<https://gknslnr.su/engine/download.php?id=755>
2. Быков С.С. Классификация налоговых льгот как условие и этап оценки их эффективности // С.С. Быков. – М.: Известия ИГЭА. 2013. – № 5. – С.20-26
3. Майбуров, И.А. Теория налогообложения. Продвинутый курс: учебник для магистрантов, обучающихся по специальностям «Финансы и кредит», «Бухгалтерский учёт, анализ и аудит» / И.А. Майбуров, А.М. Соколовская. – М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2015. – 591 с.

УДК 336.226.1

**Тихонова Людмила Александровна,  
Савранская Александра Степановна**  
магистранты  
Луганский национальный университет  
имени Тараса Шевченко

Научный руководитель:  
**Иванюк Ирина Викторовна**  
к.э.н., доцент  
Луганский национальный университет  
имени Тараса Шевченко

## **НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ: ПРАКТИКА АДМИНИСТРИРОВАНИЯ В ЛНР И ЗАРУБЕЖНЫХ СТРАНАХ**

***Аннотация:** Проведена сравнительная характеристика налога на прибыль в западных странах и в ЛНР. Выявлены особенности налогообложения прибыли в ЛНР, его положительные и отрицательные стороны. Установлена необходимость учета зарубежного опыта при построении налоговой системы.*

**Ключевые слова:** прибыль, предприятие, налог, налоговая система, законодательство.

**Annotation:** *The comparative characteristics of the profit tax in Western countries and in the LPR are carried out. The peculiarities of profit taxation in the LPR, its positive and negative sides are revealed. The need to take into account foreign experience in the construction of the tax system is established.*

**Key words:** *profit, enterprise, tax, tax system, legislation.*

Налог на прибыль, облеченный в ту или иную форму, существует во всех развитых странах. С помощью данного налога государство реализует не только фискальную функцию, но и в не меньшей мере регулирующую, помогая развиваться именно тем отраслям экономики, в которых нуждается государство. Помимо этого, во многих странах данный налог является одним из самых важных источников пополнения бюджета.

В соответствии Законом ЛНР «О налоговой системе» налогоплательщиками налога на прибыль в ЛНР являются субъекты, кроме перешедших на специальные налоговые режимы, осуществляющих деятельность исключительно в сфере обращения с отходами черных и цветных металлов, которые уплачивают сбор за осуществление валютно-обменных операций. Налоговой базой признается денежное выражение прибыли, подлежащей налогообложению. Это денежная величина, определяемая как превышение полученных валовых доходов над учтенными для целей налогообложения валовыми расходами. Суммарно определяется налоговая база по хозяйственным операциям, прибыль от которых облагается общей ставкой в размере 20%. Законами ЛНР размер ставки может быть уменьшен для отдельных категорий налогоплательщиков.

Что же касается корпорационного налога в США (или налога с прибыли корпораций), то он взимается на федеральном уровне и на уровне штатов. Федеральное налогообложение прибылей корпораций в США определяется Разделом 11 Кодекса внутренних доходов. Американские компании платят налоги со всех своих доходов, включая те, которые получены за рубежом за исключением разрешенных законом вычетов (скидок). Скидки делятся на обычные (зарплата; налоги, уплаченные штатам и местным органам власти; налог на социальное обеспечение; рентные платежи; расходы на ремонт и амортизацию; расходы на проведение НИОКР; расходы на рекламу и др.) и специальные (чистые операционные убытки; 85-100% от суммы полученных дивидендов). Ставка по налогу начинается с 15% приходя к средней величине 35% и зависит от размера полученной прибыли [2]. В США ставка налога поддерживается на этом уровне вот уже два десятилетия, и в ближайшие месяцы изменений не предвидится. Но, несмотря на существование

официальной ставки налога на прибыль корпораций, доля прибыли многих американских компаний, уходящая на уплату налогов, резко сократилась и в некоторых случаях оказывается равной нулю. Компании могут совершенно законно «оптимизировать» свои налоги, вычитая из облагаемой суммы производственные расходы. Кроме того, в соответствии с американским налоговым законодательством некоторые виды дохода вообще не облагаются налогом. Согласно результатам исследования, проведенного Организацией экономического сотрудничества и развития, репрезентативная ставка, по которой американские корпорации платят налог с прибыли, составляет в среднем около 24%. Это немного меньше, чем в среднем по ОЭСР – организации, в состав которой входят 34 государства [2].

Принцип налогового кредита помогает решить вопрос двойного налогообложения в США. В соответствии с ним компании возмещаются налоговые потери, понесенные за рубежом в пределах внутренней американской налоговой ставки.

Стоит отметить, что в Германии под термином «корпорация» имеется в виду юридическое лицо, которое является объединением с явно выраженной самостоятельностью по отношению к своим участникам. Корпорациями в чистом виде являются акционерные общества и общества с ограниченной ответственностью. Как следствие (в виду ограниченного количества налогоплательщиков), доля данного налога в бюджете незначительна. Объектом налогообложения является прибыль, полученная налогоплательщиками за календарный год. При образовании объекта налогообложения активно используется ускоренная амортизация. В отношении налога с корпораций существует ограниченная и неограниченная налоговая повинность. Неограниченная налоговая повинность распространяется на все доходы тех юридических лиц, дирекция которых или местонахождение располагается на территории ФРГ (юридическое лицо является налоговым резидентом ФРГ). Ограниченную налоговую повинность несут те юридические лица, которые получают доходы в ФРГ, но постоянное представительство имеют за ее пределами. Доход, подлежащий обложению в данном случае, рассчитывается на уровне общества. Немецкие общества подлежат налогообложению по единой ставке в размере 15%, плюс надбавка за солидарность 5,5% от суммы налога.

Существует в Германии проблема двойного налогообложения, которая появляется повсеместно при включении дивидендов, выплачиваемых акционерам из чистого дохода корпораций в облагаемый личный доход физического лица. Данная проблема решена в Германии посредством зачета суммы налога, уплаченного корпорацией при формировании налогооблагаемой базы у акционеров по подоходному налогу. Проанализировав налог на прибыль в трех странах можно сделать

вывод, что наибольшая процентная ставка представлена в США (35%), но стоит отметить, что существует много законных способов обнулить данную ставку или получить скидку. В Германии же среди трех стран ставка меньше, но и данный налог взимается с ограниченного числа предприятий. Чтобы понять разницу налога на прибыль в различных странах, необходимо также обратить внимание и на законодательные особенности данного налога.

Таблица 1

Особенности законодательства зарубежных стран  
по налогу на прибыль

Позиция в налоговом законодательстве	Германия	США	ЛНР
1	2	3	4
Термин «налог на прибыль»	Термин «налог на прибыль» отдельно не употребляется, так как корпорационный налог – это его совокупность с другими налогами: а) с промысловым налогом; б) налогом на прирост капитала	Налог с прибыли корпораций является самостоятельным налогом.	Налог на прибыль организаций является самостоятельным налогом
Территориальное дифференцирование	Неограниченная налоговая повинность распространяется на все доходы тех юридических лиц, дирекция которых или местонахождение располагается на территории ФРГ. Ограниченную налоговую повинность несут те юридические лица, которые получают доходы в ФРГ, но постоянное представительство имеют за ее пределами.	Территориальное дифференцирование налога устанавливается на федеральном уровне в зависимости от развития регионов	Возможно только уменьшение ставки по видам деятельности субъектов ЛНР

Продолжение таблицы 1

1	2	3	4
<p>Финансовый и налоговый учет</p>	<p>Особенностью учетной системы Германии является применение двух видов отчетности – коммерческой и налоговой, составленной на основе коммерческой отчетности, но измененной в соответствии с налоговыми правилами. Коммерческий вариант может быть составлен в виде баланса результатов и баланса имущества. Распределение статей по отчетным периодам между смежными периодами применяется при составлении только</p>	<p>Нет принципиальных различий в финансовом и налоговом учете, объединение их на этапе отчетности: раскрытие отложенных налоговых обязательств (налог на прибыль, подлежащий уплате в будущих периодах, отражаемый в активе баланса) и отложенных налоговых активов (налог на прибыль, подлежащий возмещению в будущих периодах, отражаемый в пассиве баланса) с пересчетом при изменении ставками налога, отражением в налоговой декларации и созданием резерва</p>	<p>Принципиальные отличия в финансовом и налоговом учете, не позволяющие объединять их на этапе отчетности; отдельный учет доходов и расходов для расчета налога на прибыль</p>

Таким образом, налог на прибыль в ЛНР имеет как сходные, так и отличительные черты в сравнении с данным налогом в зарубежных странах. Целесообразным будет учитывать опыт иностранных государств для совершенствования налогообложения прибыли, который бы оптимально позволил реализовать фискальную и регулирующую функцию данного налога.

### Список использованной литературы

1. Хакуй А. Сравнительная характеристика российского и зарубежного опыта налогообложения прибыли организаций / А. Хакуй //Экономические науки. – 2014 – №1. – с. 25-31.
2. Закон ЛНР « О налоговой системе» от 28 декабря 2015 № 79-П (с изменениями, внесенными Законами Луганской Народной Республики от 26.02.2016 № 86-П). [Электронный ресурс] – Режим доступа: <https://nslnr.su>.
3. Савицкая Г.В. Анализ хозяйственной деятельности предприятия / Г.В. Савицкая. – М.: Инфра-М, 2013. – 544 с.

**Фесько Андрей Анатольевич**

магистрант

Луганский национальный университет  
имени Тараса Шевченко

Научный руководитель:

**Худолей Александр Владимирович**

к.э.н., доцент

Луганский национальный университет  
имени Тараса Шевченко

## **ОЦЕНКА ЕДИНОГО СОЦИАЛЬНОГО ВЗНОСА С ПОЗИЦИИ РЕФОРМИРОВАНИЯ ПЕНСИОННОЙ СИСТЕМЫ**

***Аннотация:** Изучено место единого социального взноса в финансировании пенсионной системы. Определены основные проблемы обложения единым социальным взносом основных экономических субъектов. Установлены перспективные направления развития единого социального взноса в контексте реформирования пенсионной системы.*

***Ключевые слова:** налогообложение, единый социальный взнос, пенсионная система.*

***Annotation:** The place of a single social contribution in the financing of the pension system has been studied. The main problems of imposing a single social contribution of the main economic entities are identified. Prospective directions of development of a single social contribution in the context of reforming the pension system have been identified.*

***Keywords:** taxation, single social contribution, pension system.*

В последние годы дискуссии по поводу роли, которую играет заработная плата в экономике, усиливаются. На уровне предприятия заработная плата – это расходная статья, являющаяся одной из основных в себестоимости производимой продукции. Некоторые развивающиеся страны и страны с формирующимся рынком уделяют заработной плате повышенное внимание как ключевому компоненту общей стратегии борьбы с бедностью и неравенством.

Ввиду сказанного следует отметить существенное влияние фактора заработной платы как на экономику страны, так и на уровень пенсионного обеспечения граждан, поскольку уровень заработных плат напрямую влияет на доходную часть Пенсионного фонда – через уплату единого взноса на общеобязательное государственное социальное страхование (единого социального взноса или ЕСВ).

Уплата единого социального взноса на сегодняшний день осуществляется в большинстве стран Евросоюза, в Российской Федерации и является важным вопросом для нашей страны.

В наше время реформаторские процессы в экономике ЛНР проходят особенно динамично, но, к сожалению, не всегда нововведения могут положительно отразиться для всех экономически-правовых субъектов нашей страны. Так, важным направлением экономического и социального развития является повышение уровня минимальных выплат для граждан, которые, несомненно, приведут к увеличению их благосостояния. Кроме того, возрастут поступления в бюджет от единого социального взноса и подоходного налога.

В то же время, представители малого и среднего бизнеса, которые больше чем крупные компании в нашей стране страдают от последствий экономического кризиса, еще больше усложнят свою ситуацию на рынке спроса и предложения, поскольку увеличение минимальной заработной платы, и рост налоговой нагрузки через начисление единого социального взноса, сразу повлияют на цену продукции и услуг из-за увеличения их себестоимости. Увеличенная налоговая нагрузка приведет к тенизации бизнеса и массовому сокращению работников.

Например увеличение минимальной заработной платы вдвое приведет к таким последствиям:

- работодателям придется не только пересмотреть оклады работников, но и платить ЕСВ в размере не менее минимального страхового взноса при начислении зарплаты и других выплат работникам, в новом увеличенном размере;

- возрастет и нагрузка на предпринимателей, ведь минимальная ежемесячная сумма ЕСВ «за себя» для них возрастет вдвое. Предпринимателей (кроме «единщиков») обяжут платить ЕСВ не ниже минимального страхового взноса. То есть физическим лицам-предпринимателям на общей системе следует ожидать дополнительных расходов за месяц, даже когда они не получают доходы.

Одновременно с указанной проблемой следует иметь ввиду, что для нашей страны характерна тенденция увеличения числа пенсионеров при одновременном снижении числа занятых в различных сферах налогоплательщиков. Все это ведет к обострению и углублению различных проблем как в области экономики, так и в социальной сфере, в частности, к повышению размера социальных взносов.

Как показывает практика, введение повышенных ставок по страховым взносам повышает желание работодателей осуществлять выплату заработной платы с использованием «серых» схем. Мировой опыт показывает, что основными направлениями решения проблемы уклонения от налогообложения являются: более эффективное администрирование налогов и создание экономических стимулов для их уплаты.

Вышеописанная ситуация требует выработки новых подходов в системе реализации и совершенствования социального налогообложения. На наш взгляд, действенной мерой решения сложившейся проблемы является внедрение механизма распределения налогового бремени между работником и работодателем. Отметим, что такая система оплаты не влияет ни на расходы предприятия, использующего «белые» схемы, ни на доходы работника, который получает «белую» зарплату. Меняется только размер начисленной заработной платы, которую необходимо увеличить на объем средств, расходуемых сейчас на уплату единого страхового взноса.

В настоящее время в Луганской Народной Республике, в соответствии с ч. 3 ст. 8 Закона «О едином взносе на общеобязательное государственное социальное страхование», основная (базовая) ставка единого взноса на фонд оплаты труда наемных работников составляет 31% [1]. В то же время считаем, что шкала ЕСВ должна быть индивидуальна. Нижняя граница годового дохода работника должна быть привязана к величине минимального размера оплаты труда, скорректированного на коэффициент, учитывающий профессиональную дифференциацию данного показателя. Верхний предел шкалы должен быть привязан к величине средней заработной платы по экономике, скорректированной аналогичным образом.

Таким образом, при росте заработной платы налоговая нагрузка на работодателей будет снижаться. Это создает дополнительный стимул легализовать теневые заработные платы и, таким образом, работодатель становится заинтересованной стороной в росте объема страховых взносов, и как следствие заработной платы. Привязка границ годового дохода к величинам минимальной заработной платы и средней заработной платы максимально приближает шкалу ставок к реальным доходам населения и делает ее, соответственно, более эффективной.

Особенно важным распределение налоговой нагрузки между работодателем и работником представляется в контексте формирования накопительной пенсионной системы, когда ЕСВ, уплачиваемый работодателем, должен приобрести форму социального налога и быть направлен на выполнение государством его функций по пенсионному обеспечению населения. В свою очередь, доля работника в ЕСВ должна приобрести форму страхового взноса на накопительное пенсионное страхование.

### **Список использованной литературы**

1. Закон ЛНР «О едином взносе на общеобязательное государственное социальное страхование» №78-ІІ от 28.12.2015 г. [Электронный ресурс]. – Режим доступа :<https://nslnr.su/zakonodatelstvo/normativno-pravovaya-baza/2237/>

2. Максимчук Є.О. Підвищення ефективності функціонування соціального страхування шляхом введення єдиного соціального внеску // Наукові праці НДФІ. – 2009. – №14(45). – С. 102-110.

3. Роик В.Д. Пенсионный возраст и модернизация пенсионных систем: отечественный и зарубежный опыт : монография / В. Д. Роик. – М. : Издательство Юрайт, 2017. – 336 с.

УДК 336.225.62

**Хомутовская Яна Николаевна**

к. э. н., старший преподаватель  
Луганский национальный университет  
имени Тараса Шевченко

## **ПРОБЛЕМЫ И ПЕРСПЕКТИВЫ НАЛОГОВОГО ПЛАНИРОВАНИЯ В ЛУГАНСКОЙ НАРОДНОЙ РЕСПУБЛИКЕ**

***Аннотация:** В публикации рассмотрены современные проблемы налогового планирования. В частности выявлены факторы, которые влияют на эффективность налогового планирования. Изучены проблемы оптимизации налоговых платежей. Определены перспективы развития налоговой системы Луганской Народной Республики.*

***Ключевые слова:** налоговая система, налоговое планирование, факторы, перспективы развития.*

***Annotation:** Modern problems of tax planning are considered in the publication. In particular, the factors are revealed, which influence on efficiency of tax planning. Problems of optimization the tax payments are studied. Prospects of development the tax system of Lugansk People's Republic are offered.*

***Keywords:** tax system, tax planning, factors, development prospects.*

Налоговое планирование – это неотъемлемая функция менеджмента, осуществляемая как на уровне государства, так и на уровне хозяйствующего субъекта управления. В ходе ее реализации намечается результат, который должен быть достигнут в процессе управления налоговыми потоками, и определяется наиболее эффективный способ для достижения этого финансового результата.

Конкретные способы (методы) формирует управляющая система, опираясь на свои представления о том, как будет функционировать управляемый объект в планируемом периоде [1].

Отечественные предприятия руководствуются несколькими факторами, которые влияют на эффективность налогового планирования. Рассмотрим их более подробно. Одним из факторов, учитываемых при налоговом планировании, является начисление и уплата налогов по факту, когда хозяйственная операция уже осуществлена, в результате происходит существенное сокращение спектра тех или иных методов.

Второй фактор заключается в снижении одного вида налога или осуществлении нескольких оптимальных сделок, что позволяет управлять налоговой нагрузкой.

Третий фактор – реализация процесса налогового планирования независимо от сроков и при стабильной макроэкономической ситуации, что сложно реализовать на территории ЛНР, вследствие боевых действий и непризнанности нашей республики.

Четвертым фактором, который необходимо учитывать в налоговом планировании, следует назвать потерю налогами своей эффективности вследствие чрезмерного налогового бремени. В результате этого происходит снижение благосостояния налогоплательщиков, что побуждает их минимизировать свои выплаты путем оптимизации налогообложения, при этом возрастает риск уклонения от уплаты налогов.

Риск уклонения от уплаты налогов возникает, когда у плательщиков обязательных взносов государство изымает свыше 1/3 дохода и величина налогового бремени составляет 60-70%, что представляет собой тот предел, после которого начинают сокращаться сбережения и инвестиции в хозяйственную сферу [2].

С учетом изложенных выше факторов, основной проблемой, с которой сталкиваются и налогоплательщики, и государство, является установление тонкой грани между уклонением от уплаты налогов и налоговой оптимизацией.

Уклонение от уплаты налогов – это сознательное нарушение законодательства, при котором используются незаконные методы, связанные с неполной уплатой налогов, сокрытием полученных доходов, неправомерным завышением затрат, незаконным использованием льгот. Такие действия приводят к санкциям финансового характера, которые проявляются в виде штрафов и доначислений. Кроме того, к должностным лицам, нарушившим законодательство, может применяться административная и уголовная ответственность.

Налоговая оптимизация – основа налогового планирования. Для оптимизации налоговых платежей используются существующие правовые возможности законодательства (применяются только законные инструменты и методы) с целью уменьшения негативного влияния налогообложения на финансовые результаты. В случае злоупотребления налоговой оптимизацией в рамках налогового планирования ее невозможно разграничить с уклонением от уплаты налогов. Тогда

результатом будут те же штрафные санкции, что и при нарушении законодательства [3].

В результате проведенного научного исследования выявлены следующие причины возникающих конфликтов между государством и налогоплательщиками:

1) существование большого числа пробелов в законодательстве, непозволяющее достаточно точно определить законность или незаконность способа минимизации налогов, что побуждает к созданию и применению схем уклонения от уплаты налогов;

2) отсутствие в отечественном законодательстве четких критериев оценки действий налогоплательщика по налоговому планированию (противоречивая судебная практика, при которой схожие случаи оценивались по-разному).

Таким образом, для оптимизации работы отечественной налоговой системы рекомендуется:

- совершенствовать налоговое законодательство нашей республики;
- разрабатывать четкие критерии в сфере налогового планирования для адекватной оценки ситуации в случае оптимизации налоговых платежей;

- снижать чрезмерное налоговое бремя за счет распределения налоговой нагрузки посредством повышения ставок косвенных налогов, установления специальных налоговых режимов для предприятий и т.п., так как чрезмерное налоговое бремя не позволяет формироваться свободным денежным средствам, с которых может быть получен доход и выплачены налоги и сборы в бюджет.

### **Список использованной литературы**

1. Барулин С.В. Налоговый менеджмент: учебное пособие / С.В. Барулин, Е.А. Ермакова, В.В. Степаненко. – М.: Омега-Л, 2007. – 272 с.

2. Налоговое бремя в экономике. Распределение налогового бремени / [Электронный ресурс] // Дата обращения 15.02.2018 г. – Режим доступа: [https://www.syl.ru/article/186165/new\\_nalogovoe-bremya-v-ekonomike-raspredelenie-nalogovogo-bremani](https://www.syl.ru/article/186165/new_nalogovoe-bremya-v-ekonomike-raspredelenie-nalogovogo-bremani).

3. Майбуров И.А. Теория налогообложения. Продвинутый курс: учебник для магистрантов, обучающихся по специальностям «Финансы и кредит», «Бухгалтерский учет, анализ и аудит» / И.А. Майбуров, А.М. Соколовская. – М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2011. – 591 с. – (Серия «Magister»).

**Хрипкова Наталья Николаевна**

магистрант

Луганский национальный университет  
имени Тараса Шевченко

Научный руководитель:

**Худолей Александр Владимирович**

к.э.н., доцент

Луганский национальный университет  
имени Тараса Шевченко

## ПРОГРЕССИВНОЕНАЛОГООБЛОЖЕНИЕКАПИТАЛА

***Аннотация.** В статье описывается доходность капитала в современных условиях, создание эффективного механизма учета и распределения частного чистого капитала, внедрение прогрессивного налога на богатство.*

***Ключевые слова:** капитал, доход, инфляция, налог на богатство, «физический» капитал, «нематериальный» капитал, электронное декларирование, государственная облигация.*

Для создания благоприятных условий для накопления капитала, инвестирования и рационального размещения в национальном доходе государства, особенно при интенсивных изменениях экономической системы, нужно создать эффективный механизм учета и распределения частного чистого капитала.

В условиях нестабильной ситуации в Украине доля дохода от капитала в национальном доходе возрастает. Эту зависимость можем подать следующей формуле (Согласно исследованиям Пикетти) [3]:

$$\alpha = r \times \beta,$$

где:  $r$  – норма доходности капитала;  $\beta$  – отношение капитала к доходу.

Учитывая, что накопленный капитал стремится к самовоспроизводству, рискованность вклада повышает его доходность, значительная часть капитала находится в тени, происходит уменьшение численности населения и инфляция находится на высоком уровне, капитал (норма доходности, и соответственно, его отношение к доходу) накапливается у людей, им обладают. Доходность капитала составляет от 21% до 70% (в зависимости от величины капитала), а, учитывая инфляцию на уровне 12,5%, реальная доходность 8,5% – 57,5% [1]. В то время как в

развитых странах этот показатель составляет 3% -5% (согласно исследованиям Пикетти). Верхнюю границу доходности достаточно трудно определить с учетом тенизации экономики, за нижнюю же принимается процентная ставка депозитов.

При таких условиях целесообразно создать эффективный механизм учета и распределения частного чистого капитала (богатства) для уменьшения скорости роста разницы между классами населения. Таким механизмом может стать прогрессивный налог на богатство.

Для начала разберем, что имеется в виду под чистым богатством. Итак, чистое богатство – все материальные и нематериальные активы, которым владеет физическое лицо, за вычетом его текущих обязательств. Сюда включается «физический» капитал (земля, здания, автомобили и другие материальные блага), «нематериальный» капитал (интеллектуальная собственность, за которую приобретается роялти или другая прибыль, акции компаний котирующихся и не котирующихся на бирже, и другие облигации), финансовый (текущие счета в банках). Соответственно, все вышесказанное будет базой налогообложения. Это позволит составить реальное представление о размерах богатства гражданина и подвергнуть ранее поданные декларации проверке и сопоставлению.

Итак, согласно данного налога, чистое богатство будет исчислено по рыночной цене по состоянию на текущий период и облагается налогом прогрессивной шкале.

Стоит отметить, что подобный налог в кризисные времена действовал во многих странах мира: 1915–1918 годах – 4% в Пруссии, 1909 году – 8% в Великобритании. В кризисные времена, послевоенные времена эти ставки составляли от 40 до 70 процентов (67–77% в США в течение 1918–1919 годов; 40% в Пруссии и 40% в Великобритании после II мировой войны). По состоянию на сегодняшний день такой налог действует в Нидерландах с фиксированной ставкой в 8% для всех резидентов. Поэтому в течение 2 лет после налаживания механизма прогрессивного налога на капитал, при условии продолжения нестабильной ситуации процентные ставки налогообложения следует увеличить в 2 раза, то есть до 6% [2].

Реализацию этого налога можно организовать методом создания «Taxoffice» на подобии тех, что действуют в США, где граждан принимают по записи и помогают оформить декларации должным образом. Кроме того, должны быть созданы группы для проверки достоверности предоставленных в декларации данных, в которые входит эксперт, который может адекватно оценить рыночную стоимость имущества указанного в декларации.

Поскольку основной задачей этого налога является наполнение бюджета с последующим перераспределением полученной прибыли

целесообразно было бы внедрить систему стимулирования уплаты данного налога. Поощрение заключалось бы в следующем: после определения величины налога, гражданин, вместо прямой уплаты налога мог бы приобрести государственные облигации на сумму в 50% процентов больше суммы налога. Причем это была бы беспроцентная государственная облигация, которая выплачивалась в течение следующих трех лет. Таким образом, в определенной степени, можно было бы контролировать величину «r» (доходности капитала) и стимулировать граждан платить данный налог и детенизировать личное богатство.

Поэтому для детенизации было бы целесообразно внедрить закон, согласно которому в случае открытия счета в иностранном банке, фискальные органы могли бы посылать запрос в соответствующий банк о состоянии счета гражданина.

### **Список использованной литературы**

1. Государственная служба статистики Украины; Данные о ВВП по состоянию на 2 квартал 2016 года; [Электронный ресурс]. – Режим доступа :<http://www.ukrstat.gov.ua/>

2. Национальный банк Украины: оценка темпов роста инфляции и текущего уровня; [Электронный ресурс]. – Режим доступа: [https://bank.gov.ua/control/uk/publish/category?cat\\_id=58162](https://bank.gov.ua/control/uk/publish/category?cat_id=58162)

3. Piketty, Thomas. Capital in the Twenty-First Century [Text] / T. Piketty. - Cambridge, Mass. ; London, UK : Belknap Press of Harvard University Press, 2014. - 685 p.

УДК 336.225.6

**Худолей Александр Владимирович**  
к.э.н., доцент  
Луганский национальный университет  
имени Тараса Шевченко

### **ОЦЕНКА НАЛОГОВОЙ ПОЛИТИКИ ЛНР С ТОЧКИ ЗРЕНИЯ ЕЕ ИНВЕСТИЦИОННОЙ НАПРАВЛЕННОСТИ**

***Аннотация:** Рассмотрены основные направления активизации инвестиционной деятельности за счет налоговой политики. Произведена оценка действующей системы налогообложения с точки зрения ее инвестиционной направленности. Предложены мероприятия по усовершенствованию налоговой политики республики.*

***Ключевые слова:** налоги, налоговая политика, налоговые льготы, инвестиции*

***Annotation:** The main directions of activation of investment activity are considered at the expense of tax policy. The assessment of the current system of taxation from the point of view of its investment orientation was made. Measures are proposed to improve the tax policy of the republic.*

***Keywords:** taxes, tax policy, tax incentives, investments*

Налоги являются одним из эффективных рычагов, с помощью которого государство может регулировать инвестиционные процессы. Такое регулирование осуществляется как за счет влияния на уровень краткосрочных и долгосрочных сбережений, так и с помощью политики льгот и стимулов для решения определенных инвестиционных задач.

Первое направление и его реализация происходит путем стимулирования сбережений, которые увеличиваются в результате уменьшения общего уровня налогообложения. Снижение налогового бремени приводит к перераспределению ВВП в пользу частного сектора экономики. В этой ситуации увеличиваются сбережения домохозяйств и предприятий, происходит формирование инвестиционных ресурсов каждого из этих субъектов.

Важным моментом при формировании инвестиционного потенциала за счет внутренних источников является возможность использования сбережений хозяйствующих субъектов и населения для инвестирования.

Предприятия, формирующие фонд накопления за счет прибыли, сегодня имеют непосредственную возможность осуществления капитальных инвестиций в собственные производственные мощности. В то же время, согласно Закону «О налоговой системе», включение в состав валовых расходов предприятия амортизации допускается только по таким видам основных средств:

1. Здания;
2. Передаточные устройства;
3. Машины и оборудование;
4. Транспортные средства (кроме легкового автотранспорта, за исключением субъектов хозяйствования, осуществляющих грузо-пассажирские перевозки).

Таким образом, капитальные инвестиции в прочие виды основных средств, а также в нематериальные активы не только не поддерживаются, но даже облагаются налогом.

Сбережения граждан являются видом инвестиционных ресурсов, который реализуется преимущественно в виде банковских депозитов на любой срок, государственных облигаций, инвестиций в ценные бумаги [3]. То есть, сбережения населения трансформируются в инвестиционный ресурс только при посредничестве финансовых институтов. Сегодня ввиду полного отсутствия таких институтов в республике указанный ресурс не доступен для развития экономики.

Второе направление воздействия налогов на инвестиционный процесс реализуется через внедрение налоговых льгот и стимулов при реализации определенных инвестиционных проектов, способствующих повышению инвестиционной активности в регионах и в стране в целом [4].

Такой подход, в частности, реализуется в ЛНР с принятием Закона «Об инвестиционной деятельности» [2] в 2017 году. Данный Закон предполагает налоговые преференции в отношении отдельных инвестиционных проектов.

К преференциальным инвестиционным проектам в соответствии с Законом относятся:

- 1) приоритетные инвестиционные проекты;
- 2) льготные инвестиционные проекты.

Под приоритетным инвестиционным проектом понимается зарегистрированный инвестиционный проект, осуществляемый в отраслях, определенных Советом Министров Луганской Народной Республики, и на местностях, соответствующих зонированию территории Луганской Народной Республики, суммарный объем вложений в который соответствует минимальному уровню:

- для капитальных инвестиционных проектов – в пределах от 40 до 200 миллионов рублей;

– для проектов в инновационной сфере – не менее 10 миллионов рублей.

Юридическим лицам, реализующим приоритетные инвестиционные проекты, в соответствии с Законом предоставляются следующие льготы:

1) налогообложение прибыли, полученной от реализации приоритетного инвестиционного проекта, налогом на прибыль по ставке 0 %;

2) ставка ввозной таможенной пошлины в размере 0 % от таможенной стоимости товарно-материальных ценностей, ввозимых на таможенную территорию Луганской Народной Республики, при условии, что они используются исключительно для реализации инвестиционного проекта;

3) суммы инвестиций, полученные от инвесторов, не включаются в состав валовых доходов субъектов хозяйствования, реализующих инвестиционные проекты, при условии их освоения в течение одного года с момента получения;

4) иные льготы [2].

Под инвестиционным проектом, осуществляемым на льготных условиях, понимается зарегистрированный инвестиционный проект, осуществляемый в отраслях и на местностях, соответствующих зонированию территории Луганской Народной Республики, суммарный объем вложений в который соответствует минимальному уровню

-для капитальных инвестиционных проектов – в пределах от 1 до 30 миллионов рублей;

– для проектов в инновационной сфере – не менее 1 миллиона рублей.

Юридическим лицам, реализующим льготные инвестиционные проекты, предоставляются аналогичные льготы, за исключением налогообложения прибыли, полученной от реализации инвестиционного проекта, осуществляемого на льготных условиях, которая облагается налогом на прибыль предприятий и организаций по общей ставке, уменьшенной на 50 % [2].

В отношении основных средств и нематериальных активов, создаваемых или приобретенных за счет инвестиций, осуществляемых в инновационной сфере, Советом Министров Луганской Народной Республики устанавливается коэффициент ускоренной амортизации величиной не менее двух единиц для кратного уменьшения минимально допустимых сроков полезного использования необоротных активов [2].

Следует отметить, что согласно Закону «Об инвестиционной деятельности» статьи, предусматривающие указанные льготы и преференции, вступают в силу 10 июня 2017 года, но не ранее внесения соответствующих изменений в налоговое и таможенное законодательство. На данный момент, в частности, Закон «О налоговой системе», информации об указанных льготах не содержит.

В то же время, сегодня освобождается от налогообложения налогом на прибыль сроком на 3 года (если больший срок не установлен Советом Министров Луганской Народной Республики) прибыль, полученная субъектами хозяйствования от реализации инвестиционных проектов, утвержденных в порядке, установленном законодательством Луганской Народной Республики. Для этого каждый субъект хозяйствования ведет отдельный налоговый учет доходов и расходов, связанных с получением прибыли от реализации инвестиционных проектов, которые освобождаются от налогообложения [1].

Таким образом, можно констатировать факт, что сегодня в ЛНР только начинает закладываться инвестиционная направленность налоговой политики. Для ее углубления и достижения экономического роста в республике на основе активизации инвестиционных процессов необходимо:

1) упростить процесс предоставления инвестиционным проектам статуса приоритетного или льготного;

2) снять ограничения по видам основных средств, амортизация которых признается валовыми расходами, в том числе в отношении нематериальных активов, которые являются основой развития IT-индустрии;

3) привести в соответствие Закону «Об инвестиционной деятельности» налоговое законодательство;

4) рассмотреть возможность применения регрессивной системы налогообложения прибыли в зависимости от суммы осуществляемых инвестиций и реинвестиций.

При применении налогового стимулирования обязательно нужно учитывать тот факт, что оно имеет тенденцию распространяться на любые виды деятельности и его достаточно трудно контролировать. Поэтому налоговые стимулы могут быть только временным явлением, а потому они должны предоставляться в четко определенных на законодательном уровне направлениях. Одним из направлений увеличения объемов инвестиционной деятельности отечественных предприятий сегодня является привлечение иностранных инвестиций в регионы. Для этого на государственном уровне необходимо обеспечить стабильность законодательной базы в сфере налогообложения и инвестиций.

### Список использованной литературы

1. Закон Луганской Народной Республики от 28.12.2015 № 79-П «О налоговой системе» <https://nslnr.su/zakonodatelstvo/normativno-pravovaya-baza/2238/>

2. Закон Луганской Народной Республики от 07.03.2017 № 154-П «Об инвестиционной деятельности» <https://nslnr.su/zakonodatelstvo/normativno-pravovaya-baza/4207/>

3. Вермінська О.М. Проблеми та перспективи інвестиційно-інноваційного розвитку України / О.М. Вермінська, П.А. Гориславець // Вісник Національного університету «Львівська політехніка». – 2010. – №691. – С. 258-262.

4. Крисоватий А.І. Новітня парадигма преференційного оподаткування [текст]: монографія / А.І.Крисоватий, Г.В. Василевська. – К.: Центр учбової літератури, 2013. – 260 с.

**Цыганок Анна Николаевна**

студент

Луганский национальный университет  
имени Тараса Шевченко

## **НАЛОГОВАЯ БЕЗОПАСНОСТЬ КАК СОСТАВЛЯЮЩАЯ ЭКОНОМИЧЕСКОЙ БЕЗОПАСНОСТИ ПРЕДПРИЯТИЯ**

***Аннотация:** В работе рассмотрено понятие налогового риска и налоговой безопасности предприятия как части экономической безопасности, обоснована необходимость выделения отдельной составляющей экономической безопасности – налоговой безопасности.*

***Ключевые слова:** налоги, налоговая безопасность, риск, экономическая безопасность, предприятие.*

***Annotation:** The paper considers the concept of tax risk and tax security of an enterprise as part of economic security, justifies the need to identify a separate component of economic security – tax security.*

***Keywords:** taxes, tax security, risk, economic security, enterprise.*

Любая предпринимательская деятельность всегда связана с риском. Непредсказуемость экономической деятельности приводит ко многим нежелательным последствиям: от незначительных материальных потерь до полного банкротства. Важность вопроса экономической безопасности делает целесообразным формирование научно обоснованной теоретической базы, направленной на совершенствование аспектов и пересмотр системы экономической безопасности предприятия с учетом современного понимания данного экономического понятия, тенденций развития предприятий в рыночных условиях и экономической ситуации в стране.

Понятие налоговой безопасности в первую очередь ассоциируется с возможными угрозами, связанными с системой налогообложения, которые приводят к материальным и финансовым убыткам. Основной проблемой налоговой безопасности предприятия является оценка налоговых рисков и налоговой нагрузки путем использования специальных методов и инструментов оценки их влияния на экономическую безопасность и эффективность деятельности предприятия.

В настоящее время первостепенными являются вопросы обеспечения экономического роста предприятия. На развитие предприятия влияют такие факторы, как нестабильная налоговая среда, политическая и

социально-экономическая ситуация в стране, межнациональные, региональные, территориальные конфликты, несовершенство законодательства, криминализация общества, мошенничество, коррупция и другие[1].

Экономическая безопасность предприятия является условием защиты предприятия от негативного влияния дестабилизирующих факторов, при которых обеспечивается его стабильное функционирование, реализация основных коммерческих интересов в настоящее время и в будущем.

Основной целью экономической безопасности предприятия является обеспечение его стабильной и наиболее эффективной работы и высокий потенциал для развития в будущем.

Экономическая безопасность – это не только комплекс мер по противодействию угрозам, но и способность системы обеспечить эти меры, способность гарантировать стабильность развития и достижение целей этого развития [2].

Налоги и налоговая система объективно включены в систему экономической безопасности, и это может быть оправдано с нескольких позиций: во-первых, налоги и налоговая система выступают ресурсным фактором в руках государства; во-вторых, они являются инструментом влияния на экономические и социальные процессы; в-третьих, как фактор обратной зависимости функционирования государства от налогоплательщиков, поскольку нарушение налоговой безопасности может стать реальной угрозой для эффективной структуры государства.

В налоговой политике важно сместить акцент на увеличение налоговых поступлений, но не за счет увеличения налоговой нагрузки, а за счет упорной реализации мер по легализации частной предпринимательской деятельности, а разработка и реализация эффективной налоговой политики должна стать гарантией налоговой безопасности [3].

Налоговый риск следует понимать как вероятность потенциальной угрозы для налогоплательщика понести финансовые потери или недополучения дохода из-за неуплаты налогов.

Поиск и локализация существующих каналов уклонения от уплаты налогов, усиление контроля налоговых органов за правильностью соблюдения налогового законодательства являются важными факторами укрепления налоговой безопасности. Разработка и совершенствование налогового законодательства поможет выявить и устранить налоговые правонарушения, наличие которых неизбежно ослабляет налоговую безопасность предприятия.

Основными угрозами для налоговой безопасности являются нарушение условий оптимального функционирования налоговой системы, снижение налогового потенциала и сокрытие налогоплательщиками объема

налоговых платежей. Обеспечение налоговой системы достигается путем устранения подобных нарушений, в том числе усилиями специализированных государственных структур. Для создания эффективной системы налоговой безопасности необходимо выявлять, прогнозировать и оценивать налоговые угрозы с целью устранения их влияния на национальные интересы путем их противодействия и нейтрализации.

### Список использованной литературы

1. Лянной Г. Л. Внешние и внутренние угроза предпринимательской деятельности/ Г. Л. Лянной // Лучшая безопасность. – 2016. – №7. – с. 61-67
2. Шевченко И. Особенности формирования экономической безопасности предприятия / И. Шевченко // Молодая наука. – 2016. – №10. – с. 178-181.
3. Фисуненко П. А., Нагорный В. В., Левченко В. Ф. Современные подходы к определению сущности экономической безопасности предприятия // Экономическое пространство. – 2017. – №20. – с. 139-144.

УДК 336.201

**Чердниченко Дарья Романовна**

студент

Луганский национальный университет  
имени Тараса Шевченко

### ПРОБЛЕМЫ НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ СУБЪЕКТОВ МАЛОГО БИЗНЕСА РФ И ПУТИ ИХ РЕШЕНИЯ

***Аннотация:** В публикации раскрывается роль налогообложения для малого бизнеса. Рассматриваются проблемы и характеристика основных видов правонарушений в этой сфере, а также рассмотрение налоговой системы в целом.*

***Ключевые слова:** малый бизнес, налоги, законодательство, налоговая система.*

***Annotation:** The publication reveals the role of taxation for small businesses. The problems and characteristics of the main types of offenses in this sphere are considered, as well as consideration of the tax system as a whole.*

***Keywords:** small business, taxes, legislation, tax system.*

Малый бизнес является важным фактором повышения гибкости экономики, что в свою очередь обуславливается быстрым реагированием на изменения потребительского спроса, в связи с относительно безболезненной возможностью смены профиля деятельности, относительно изменениям в экономической конъюнктуре, т.к. требуют небольшое количество ресурсов для организации бизнеса. Малые предприятия являются важнейшей составляющей рыночного хозяйства.

Проблемы налогообложения субъектов малого бизнеса актуальны во многих странах, в том числе и в России, что связано с существующими противоречиями в налоговом законодательстве и его нестабильностью. Особенности налогообложения субъектов малого бизнеса зависят также от страны, от форм собственности, от льгот, которые предоставляются тем или иным видам деятельности предприятий малого бизнеса.

Основными недостатками существующей системы налогообложения субъектов малого бизнеса являются следующие:

1. Система налогообложения сложна и запутанна. Фактически не соблюдается норма п. 6 ст. 3 Налогового кодекса РФ, предусматривающая формулировку актов законодательства о налогах и сборах таким образом, чтобы «каждый точно знал, какие налоги и сборы и в каком порядке он должен платить». Сегодня уплата налогов требует от предпринимателя профессиональных знаний по учету и налогообложению либо найма высокооплачиваемых специалистов по бухучету и налогам.

2. Чрезмерно высокое налоговое бремя. Очевиден приоритет фискальных интересов государства над всеми остальными. Ставки налогов устанавливаются без достаточного экономического анализа их воздействия на производство, на стимулирование инвестиций и т.д. Между тем при установлении ставок налогов необходимо учитывать их влияние не только на это, но и на ликвидацию условий, способствующих вполне легальному уходу налогоплательщика от уплаты налогов. Аксиомой является тот факт, что последствия уклонения от налогов меньше, если различные виды доходов облагаются по одинаковым ставкам. В противном же случае наблюдается тенденция к перераспределению доходов в пользу тех, которые облагаются налогом по наименьшей ставке.

3. Нестабильность законодательства. Недостаточная четкость и ясность нормативных документов, и слишком частые изменения налогового законодательства затрудняют работу самих налоговых служб, делают бесправным налогоплательщика. Все изменения в налоговом законодательстве должны осуществляться одновременно с внесением соответствующих уточнений в бюджеты исключительно путем внесения изменений в законодательные и нормативные акты по налогам.

Еще одной проблемой является налоговая отчетность предпринимателей. Она становится все более сложной и запутанной. На

начальном этапе становления и развития нового бизнеса, предприниматель сталкивается с проблемами ведения бухгалтерского учета и налоговой отчетности. Отсутствие знаний, а также запутанность законодательства в отношении этих вопросов, являют начинающему предпринимателю реальные проблемы, грозящие большими штрафными санкциями. Сложившаяся ситуация увеличивает расходы предпринимателя на обеспечение учета и налоговой отчетности, так как стоимость подобных услуг растет.

Решение вышеперечисленных проблем возможно путем грамотной реформы существующей системы налогообложения. Совершенствование налогообложения субъектов малого предпринимательства должно быть основано на оптимальном сочетании интересов государства и малого бизнеса. Отсюда необходимость в переходе от фискальной функции налогообложения к активно – стимулирующей. Это поспособствует развитию малого бизнеса, усилению его социальной значимости и стимулированию инвестиционной активности.

В соответствии с этим, необходимо выделить ключевые аспекты совершенствования налогообложения субъектов малого бизнеса:

1. Совершенствование налогового законодательства с целью его упрощения, придания налоговым законам большей прозрачности, расширения базы налогообложения, снижения налоговых ставок, обеспечение нейтральности налогов по отношению к некоторым категориям налогоплательщиков; пересмотр налоговых льгот;

2. Объединение налогов, имеющих одинаковую налоговую базу;

3. Совершенствование норм и кодификация правил, регламентирующих деятельность налоговой администрации и налогоплательщиков, устранение противоречий налогового и гражданского законодательства;

4. Установление жесткого оперативного контроля за соблюдением налогового законодательства, пресечение «теневых» экономических операций, повышение ответственности граждан и организаций за уклонение от налогов;

5. Четкое установление налогов по различным уровням финансовой системы, прежде всего введение и строгий контроль закрытого перечня региональных и местных налогов (на федеральном уровне будут определены общие принципы установления этих налогов и предельные значения их ставок).

Таким образом, совершенно очевидно то, что без дальнейших реформ в области налогообложения субъектов малого бизнеса не обойтись, так как удобство, грамотность и простота уплаты налога является ключевым моментом не только в выполнении государством в полном объеме своей фискальной функции, но и в повышении мотивации к

развитию у малого бизнеса, без которого невозможно повышение конкурентоспособности страны в целом.

### Список использованной литературы

1. Власенкова В. А. Роль налогообложения в развитии субъектов малого и среднего предпринимательства: проблемы и перспективы / В. А. Власенкова // Налог. вестн. – 2011. – № 2. – С.3-8

2. Смогина И. А. Налогообложение малых предприятий / И. А. Смогина // Право и экономика. – 2012. – № 11. – С.74-79.

3. Нуруев Р. Г., Быкова Н. Н. Вопросы налогообложения малого бизнеса на современном этапе развития экономических отношений // Молодой ученый. – 2015. – №7. – С. 458-461.

4. Лайченкова Н.Н. Международный опыт применения стимулов в налоговом праве / Н.Н. Лайченкова, А.В. Клеймиц // Вопросы экономики и права. – 2013. – № 4. – С.35 – 37

УДК [336.22:336.5](470+571)

**Шубин Валерий Петрович**

студент

Луганский национальный  
университет имени Тараса Шевченко

### ПРОБЛЕМЫ НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ И КОММЕРЦИАЛИЗАЦИИ ТЕХНОЛОГИЙ В РОССИИ

**Аннотация:** В публикации рассмотрены проблемы налогообложения и коммерциализации технологий в России.

**Ключевые слова:** налоговая система, налоговая политика, налоговые льготы.

**Annotation:** In the publication problems of the taxation and commercialization of technologies in Russia are considered.

**Keywords:** tax system, tax policy, tax benefits.

Российская налоговая система включает федеральные, региональные и местные налоги. Физические лица облагаются налогами, как и юридические лица, в том числе научно-технические организации. В частности, проект Налогового кодекса классифицирует следующее как облагаемое налогом: любую научно-техническую работу, услуги в научном секторе и любые платежи, полученные в качестве компенсации за использование или предоставление авторских прав на любой научный проект или в качестве вознаграждения за информацию, связанную с

научным опытом. Новая и важная мера, предложенная в проекте кодекса, – это возможность организации получать инвестиционный налоговый кредит для проведения научно-технической работы.

Некоторые налоговые льготы допускаются для научно-технических организаций. Одним из основных освобождений является налог на добавленную стоимость по товарам, рабочей силе и услугам, производимым в России и других странах СНГ, а также на товары, ввозимые в Россию. Единственными товарами, освобожденными от этого налога, являются те, которые были введены на таможенную территорию России как неоплачиваемая техническая помощь для совместных научно-исследовательских работ, осуществляемых по контрактам с иностранными образовательными и научными организациями. Такие товары также получают льготное таможенное регулирование тарифов. Отсутствие других освобождений от налога на добавленную стоимость приносит научно-техническую работу в соответствие с нормами Гражданского кодекса Российской Федерации, которая классифицирует контрактную научно-техническую работу как прибыль или предпринимательскую деятельность.

Следует отметить несколько других исключений из конкретных федеральных налогов. В частности, отдельные лица или организации, получившие земельные участки для использования в качестве научных испытательных полигонов, освобождаются от уплаты земельного налога. Также освобождены от этого федерального налога научные организации, которые собирают образцы животных и водных биологических ресурсов для научных целей. Аналогично, научно-техническая деятельность, проводимая в связи с исследованиями в области лесного хозяйства, освобождается от федерального лесного налога. Наконец, федеральный водный налог не применяется к проведению государственного научного мониторинга воды и других природных ресурсов.

Из региональных налогов наибольший интерес представляет налог на имущество организаций. Государственные учреждения, финансируемые из федерального бюджета, наряду с другими научно-техническими организациями, аккредитованными государством в соответствии с требованиями, установленными федеральным законом «О науке и государственной научно-технической политике», освобождаются от региональных налогов на имущество, используемое в исследованиях и экспериментальное производство. Эти требования заключаются в следующем: научно-техническая деятельность является одной из основных видов деятельности организации, в организации действует научно-технический совет, и по меньшей мере 70 процентов доходов организации исходит от научно-технической работы.

Очевидно, что новая налоговая политика должна способствовать реформе российской науки. Во-первых, политика заставит научно-

технические организации прекратить деятельность, не относящуюся к их задачам, избавиться от излишков собственности и земли, не используемых при выполнении этой работы, и сосредоточить свое внимание на научно-технических усилиях. Кроме того, политика поощряет научно-технические организации избегать контрактов, которые не обеспечивают надлежащее финансирование и выполнение обязательств клиентами, а также искать только те контракты, ориентированные на создание научно-технических продуктов, которые могут быть быстро и выгодно коммерциализированы. В то же время у организаций появятся новые стимулы для принятия всех необходимых мер для юридической защиты созданной ими интеллектуальной собственности.

### Список использованной литературы

1. Акинин П.В., Жидкова Е.Ю. Налоги и налогообложение: учебное пособие – М.: Эксмо, 2015. – 313 с.
2. Вещунова Н.Л. Налоги Российской Федерации. – СПб.: Питер, 2014. – 186 с.
3. Григорьев К.С. Эффективность налоговой системы РФ на современном этапе// Экономика.– 2015.– №5. – С. 14-15.

УДК 336.025

**Ярмоленко Виктория Юрьевна**

студент

Луганский национальный университет  
имени Тараса Шевченко

### АКТУАЛЬНЫЕ ПРОБЛЕМЫ НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ В СОВРЕМЕННЫХ УСЛОВИЯХ

**Аннотация:** В публикации рассмотрены основные проблемы налогообложения в РФ, а также предложены рекомендации по развитию налогового законодательства ЛНР.

**Ключевые слова:** налоговая система, налоговая политика, двойное налогообложение, налоговые правоотношения.

**Annotation:** The publication discusses the main problems of taxation in the Russian Federation, as well as recommendations for the development of the tax legislation of the LC.

**Keywords:** tax system, tax policy, double taxation, tax legal relations.

С развитием экономики в России возникла необходимость реформирования и оптимизации налогового законодательства, стимулирования или сдерживания различных отраслей и сфер деятельности экономики, а так же государственного регулирования финансовой деятельности хозяйствующих субъектов.

Одной из основных проблем является конфликтность налоговых правоотношений, где один участник налоговых правоотношений (налоговые органы) имеет возможность применить от имени государства к другим участникам (налогоплательщикам) меры принуждения. В связи с этим возникает необходимость защиты налогоплательщиков от неправомерных действий налоговых органов. Необходимо, чтобы права и обязанности обеих сторон налоговых правоотношений были не просто продекларированы, а имели четкие механизмы реализации и были снабжены указаниями на правовые последствия их нарушения и неисполнения.

Одной из самых сложных и слабо разработанных считается система ответственности налогоплательщика за налоговые правонарушения.

Следует отметить и проблему нестабильности налогового законодательства, когда вносятся поправки и изменения, имеющие обратную силу, ликвидируются ранее введенные привилегии, что создаёт дополнительный источник риска для инвесторов. Государство должно гарантировать соблюдение стабильности налогов и правил их взимания в течение значительного периода времени. Налоги не должны пересматриваться чаще, чем раз в несколько лет. При этом обо всех планируемых изменениях налогоплательщиков необходимо извещать до периода их действия, а не ставить перед уже свершившимся фактом.

Также существенной проблемой остается наличие рисков хозяйствующих субъектов – возможность (угроза) финансовых и иных потерь, связанных с формированием и расходованием фондов денежных средств государства. Необходима разработка мер, направленных на минимизацию налоговых рисков. Их снижение приведет к уменьшению фискальных рисков хозяйствующих субъектов и повышению их налоговой безопасности.

Необходимо также урегулировать на законодательном уровне вопрос повышения эффективности налогового контроля. На сегодняшний день нет никаких указаний о периодичности и продолжительности налоговых проверок.

Этого можно достичь, применяя следующие меры:

– создание действенной системы отбора налогоплательщиков для проведения контрольных проверок, которая дает возможность выбрать наиболее оптимальное направление использования ограниченных кадровых и материальных ресурсов налоговой инспекции, добиться

максимальной результативности налоговых проверок при минимальных затратах усилий и средств.

– применение эффективных форм, приемов и методов налоговых проверок, основанных как на разработанной налоговым ведомством единой комплексной стандартной процедуре организации проверок налогоплательщиков.

– использование системы оценки работы налоговых инспекторов, позволяющей объективно учесть результаты деятельности каждого из них, эффективно распределить нагрузку при планировании контрольной работы.

В части косвенного налогообложения налоговой политике присущ преимущественно фискальный характер, который затрудняет межотраслевой небанковский перелив капитала и ставит барьеры на пути развития финансовых операций. Из-за большого разрыва во времени между моментами уплаты НДС при приобретении предприятиями сырья, материалов, топлива и моментом получения средств за реализованные товары (с учётом НДС) все предприятия оказываются в сложном финансовом положении, когда возрастает и без того огромный дефицит оборотных средств.

В отношении предприятий и организаций следует обратить внимание на амортизационную политику. Она тесно связана с налогообложением предприятия, поскольку определяет уровни налогооблагаемых баз налогов на имущество и прибыль. Для решения проблем в области амортизационной политики необходимо успешное практическое участие оценщиков в целях ее оптимизации. Это достигается, во-первых, более полной необходимой информационной базой по управлению амортизационным фондом. Во-вторых, профессионализмом и опытом исполнителей работ по оптимизации амортизационной политики.

Налог на имущество является одним из самых проблемных для налогоплательщика обременений, и сложность его оптимизации заключается в том, что он является «прямым» налогом, то есть обложение им не предусматривает возможности уменьшения его на суммы каких-либо вычетов. Согласно п. 1 ст. 374 НК РФ объектом обложения налогом на имущество организаций признается движимое и недвижимое имущество, учитываемое на балансе в качестве объекта основных средств в соответствии с установленным порядком ведения бухгалтерского учета.

Проблема, с которой регулярно сталкиваются многие организации – это двойное налогообложение прибыли. Она возникает тогда, когда с одной и той же прибыли (дохода) у одного и того же лица или двух последовательных ее получателей налог на прибыль подлежит исчислению и уплате в бюджет дважды. В Российской Федерации основными источниками правового регулирования устранения двойного

налогообложения являются Налоговый кодекс Российской Федерации, а также заключенные Россией международные договоры об избежании двойного налогообложения. В Налоговом кодексе Российской Федерации проблеме устранения двойного налогообложения посвящены статьи 311 и 312 [2]. Основную же роль в разрешении проблемы двойного налогообложения прибыли организаций играют международные акты – договоры об избежании двойного налогообложения. Данная проблема на сегодняшний день полностью не разрешена. Причиной тому – различное соотношение норм международного и национального права в каждом отдельном государстве, а также несоответствие положений внутреннего законодательства международным актам. Второй причиной является то, что устранение (избежание) двойного налогообложения в отношении ряда доходов остается вне правового регулирования международных договоров. Возникновение внутреннего двойного налогообложения должно регулироваться нормативными актами национального законодательства. Однако в российском законодательстве проблеме двойного налогообложения уделено незначительное внимание.

Это основные проблемы, касающиеся налогообложения в России. И все же не следует забывать, что помимо фискальной (наполнение бюджета) и регулирующей (поощрение или подавление экономической активности) функций налоги должны выполнять еще и важную социальную роль. Они связывают общество и государство. По сути, каждый из нас зависит от налоговой политики, которая проводится в стране. Добросовестное выполнение всех установленных функций и обязательств способствует созданию эффективной формы взаимодействия государства с налогоплательщиками. Данные публикации показывают, как основываясь на опыте РФ, обосновании всех проблем страны, можно строить систему налогообложения ЛНР.

### **Список использованной литературы**

1. Демин А.В. Налоговый процесс и налоговые процедуры: в поисках компромисса / А.В. Демин // Налоги. – 2010. – №3. – С. 6-9.
2. Ильин А.В. Российская налоговая система на рубеже XXI века / А.В. Ильин // Финансы. – 2006. – №4. – С. 31-34.
3. Пименов И.А. Фискальные риски в системе налоговой безопасности предприятий и государства / И.А. Пименов // Налоги. – 2010. – №4. – С.34-36.
4. Турчина О.В. Проблемы повышения эффективности налогового контроля России / О.В. Турчина // Налоги. – 2010.– №4. – С. 3-6.

## ЗАКЛЮЧЕНИЕ

В соответствии с планом проведения мероприятий Луганского национального университета имени Тараса Шевченко Институт экономики и бизнеса выступил с инициативой проведения научно-методологического семинара «Актуальные проблемы налогообложения». Организатором научно-методологического семинара «Актуальные проблемы налогообложения» выступила кафедра финансов, учета и банковского дела Института экономики и бизнеса Луганского национального университета имени Тараса Шевченко.

Участниками научно-методологического семинара «Актуальные проблемы налогообложения» стали научно-педагогические работники из числа преподавателей и руководителей структурных подразделений нашего университета, специалисты Государственного комитета налогов и сборов ЛНР, Государственной налоговой инспекции ЛНР, а также студенты магистратуры и бакалавриата по профилю подготовки «Финансы и кредит».

Участники научно-методологического семинара «Актуальные проблемы налогообложения» рассмотрели круг теоретико-методологических, социальных, организационно-управленческих вопросов теории и практики налогообложения. В представленных докладах нашли отражение ответы на актуальные вопросы научно-методического регулирования действующих механизмов налогообложения, освещены проблемы налогового менеджмента в части администрирования, планирования и учета налогов, рассмотрены проблемы налогообложения с позиций практикующих специалистов.

Обсуждения в рамках основных тематических направлений семинара прошли в интересной и конструктивной атмосфере. В представленных докладах отражена значимость системы налогообложения, особенности ее формирования в современных условиях, рассмотрена эффективность фискальной политики, а также обозначена роль налогообложения в формировании государственного бюджета, проанализированы методы налогового стимулирования инновационной деятельности.

Участники научно-методологического семинара «Актуальные проблемы налогообложения» отметили что:

– формирование эффективной налоговой системы является приоритетной общественной задачей на республиканском уровне. Именно на ее основе может быть обеспечено поступление необходимых доходов в государственный бюджет республики;

– актуальным направлением научной работы является привлечение внимания законодательных и исполнительных органов власти, работников образования и науки к проблеме проведения налоговых реформ в

обществе и к реализации форм сотрудничества между ЛНР, ДНР, Российской Федерацией и другими странами и регионами;

- участие в научно-методологическом семинаре развивает, углубляет навыки аналитической работы всех участников, прежде всего студентов выпускных курсов и магистрантов;

- имеют место положительные тенденции изучения развития и законодательного закрепления проведения налоговых реформ в ЛНР, Российской Федерации, странах ближнего и дальнего зарубежья;

Участниками научно-методологического семинара «Актуальные проблемы налогообложения» в ходе обсуждения докладов и научных дискуссий с целью решения актуальных проблем развития налоговой системы, предлагаются следующие рекомендации.

Органам государственной власти Луганской Народной Республики:

- трансформировать и обобщить налоговое законодательство в Налоговый кодекс ЛНР, как свод законов в области налогового права;

- привести в соответствие Закону «Об инвестиционной деятельности» налоговое законодательство в части предоставления налоговых льгот участникам инвестиционной деятельности;

- упростить процесс предоставления инвестиционным проектам статуса приоритетного или льготного;

- рассмотреть возможность применения в перспективе регрессивной системы налогообложения прибыли в зависимости от суммы осуществляемых инвестиций и реинвестиций;

- снять ограничения по видам основных средств, амортизация которых признается валовыми расходами, в том числе в отношении нематериальных активов, которые являются основой развития IT-индустрии;

- обеспечить возможность доступа и участия студентам, ученым в актуальных конференциях и форумах финансистов и налоговиков, проводимых в Республике, а также в зарубежных странах и регионах;

- стимулировать создание эффективной системы взаимодействия образовательных учреждений и органов власти для подготовки кадров налоговой службы в соответствии с потребностями Республики;

- привлекать организации и ассоциации финансистов Российской Федерации и других государств ближнего и дальнего зарубежья к вопросам консультирования, подготовки экономических, социальных и образовательных программ, реализацию которых координировать профильными министерствами ЛНР.

Государственному комитету налогов и сборов ЛНР:

- провести курс лекций для студентов и сотрудников университета по актуальным вопросам налогообложения;

- привлечь к участию в Республиканской программе «Налоговое законодательство от А до Я» студентов и преподавателей ВУЗов;

– разместить для общего доступа в СМИ и на официальном сайте Комитета разъяснения и комментарии по общим вопросам налогообложения.

Луганскому национальному университету имени Тараса Шевченко:

– продолжить практику проведения научно-методологических семинаров, научно-практических конференций, научных форумов в реальном режиме, посвященных актуальным вопросам функционирования финансовой системы, и привлекать новых слушателей и участников;

– обеспечить подготовку, переподготовку и повышение квалификации специалистов, реализующих проведение экономических, социальных и образовательных реформ согласно стратегиям развития Донбасса;

– обеспечить выявление, изучение и распространение на регулярной основе имеющегося положительного опыта взаимодействия системы образования и других ведомств по проведению образовательных реформ и их влияния на социально-экономическую ситуацию в регионе.

Профессиональному сообществу:

– способствовать продвижению идей проведения экономических, социальных и образовательных реформ в соответствии с возможностями экономического сотрудничества Донбасса (ЛНР и ДНР) и Российской Федерации;

– выступить с предложением об участии профессионального сообщества в работе университета и реализации совместных программ через профильные кафедры Института экономики и бизнеса.

Общественным организациям:

– принимать активное участие в работе экспертных советов и рабочих групп при государственных учреждениях, занимающихся вопросами подготовки и проведения налоговых реформ в условиях нестабильной среды с привлечением потенциала интеграционного сотрудничества ЛНР и ДНР с Российской Федерацией и другими странами.

НАУЧНОЕ ИЗДАНИЕ

**Актуальные проблемы налогообложения**

*Материалы университетского  
научно-методологического семинара*

(5 апреля 2018 года)

Главный редактор – А.В. Худолей  
Корректор – И.В. Иванюк  
Вёрстка – Я.Н. Хомутовская

**Материалы печатаются на языке оригинала**

---

Подписано в печать 18.12.2018. Бумага офсетная.  
Гарнитура TimesNewRoman.  
Печать ризографическая. Формат 60×84/16.  
Усл. печ. \_\_. Уч.-изд. л \_\_.  
Тираж 100 экз. Изд. № . Заказ № \_\_.

---

Издательство