

Предложения по дополнительным источникам налоговых доходов бюджетов бюджетной системы Российской Федерации

В настоящее время отсутствуют условия для существенного увеличения налоговых доходов бюджетов бюджетной системы без ущерба для экономики страны. В этой связи критерием при определении новых источников налоговых доходов бюджетов должно стать минимальное негативное влияние на темпы экономического роста и реальные доходы населения в средне- и долгосрочной перспективе. Введение новых налогов проблематично, так как сейчас фактически не осталось экономических объектов и процессов, по которым можно определить налоговую базу в соответствии с международной практикой. Игнорирование этого факта может привести к резкому снижению России в рейтинге *Doing business* и, как следствие, ухудшению инвестиционного климата в стране.

Учитывая эти факторы, можно выделить следующие направления роста и источники налоговых доходов бюджетов бюджетной системы Российской Федерации:

1) Расширение состава подакцизных товаров и ставок налога

Расширение перечня подакцизных товаров (далее – ПАТ) возможно за счет включения в состав подакцизных товаров предметов роскоши. Для зарубежной практики характерно акцизное налогообложение роскоши, в частности, ювелирных изделий. Применительно к российской действительности в качестве предметов роскоши, облагаемых акцизами, можно рассматривать как ювелирные изделия, изделия из натурального меха и натуральной кожи, так и дорогостоящие часы, обувь, одежду, телефоны, бытовую технику, электронику класса *Luxure*, предметы антиквариата, потому что эти товары отличаются высокой эластичностью спроса по отношению к доходам потребителей. Для каждой группы товаров из числа предметов роскоши «порог» для начала обложения акцизами должен

определяться кратным превышением размера средней заработной платы по Российской Федерации.

В состав ПАТ целесообразно включение вредных для здоровья продуктов питания (таких как фастфуд, сладкие и сладкие газированные напитки) и электронных систем доставки никотина, устройств для нагревания табака.

С целью повышения фискальной роли акцизов возможно установить комбинированные ставки на подакцизные автомобили и мотоциклы, уточнив положения статьи 193 Налогового кодекса Российской Федерации в части ставок акцизов на автомобили и мотоциклы следующим образом (таблица 1):

Таблица 1 – Налогообложение подакцизных товаров с 2021-2022 гг.

Виды подакцизных товаров	Налоговая ставка (в процентах и (или) рублях за единицу измерения)	
	с 1 января по 31 декабря 2021 года включительно	с 1 января по 31 декабря 2022 года включительно
Автомобили легковые:		
с мощностью двигателя до 67,5 кВт (90 л. с.) включительно	0 рублей за 0,75 кВт (1 л. с.) + 0% от цены производителя (без НДС и акцизов)	0 рублей за 0,75 кВт (1 л. с.) + 0% от цены производителя (без НДС и акцизов)
с мощностью двигателя свыше 67,5 кВт (90 л. с.) и до 112,5 кВт (150 л. с.) включительно	49 рублей за 0,75 кВт (1 л. с.) + 0% от цены производителя (без НДС и акцизов)	51 рубль за 0,75 кВт (1 л. с.) + 0% от цены производителя (без НДС и акцизов)
с мощностью двигателя свыше 112,5 кВт (150 л. с.) и до 147 кВт (200 л. с.) включительно	472 рубля за 0,75 кВт (1 л. с.) + 5% от цены производителя (без НДС и акцизов)	491 рубль за 0,75 кВт (1 л. с.) + 5% от цены производителя (без НДС и акцизов)
с мощностью двигателя свыше 147 кВт (200 л. с.) и до 220 кВт (300 л. с.) включительно	773 рубля за 0,75 кВт (1 л. с.) + 5% от цены производителя (без НДС и акцизов)	804 рубля за 0,75 кВт (1 л. с.) + 5% от цены производителя (без НДС и акцизов)
с мощностью двигателя свыше 220 кВт (300 л. с.) и до 294 кВт (400 л. с.) включительно	1 317 рублей за 0,75 кВт (1 л. с.) + 5% от цены производителя (без НДС и акцизов)	1 370 рублей за 0,75 кВт (1 л. с.) + 5% от цены производителя (без НДС и акцизов)
с мощностью двигателя свыше 294 кВт (400 л. с.) и до 367 кВт (500 л. с.) включительно	1 363 рубля за 0,75 кВт (1 л. с.) + 5% от цены производителя (без НДС и акцизов)	1 418 рублей за 0,75 кВт (1 л. с.) + 5% от цены производителя (без НДС и акцизов)
с мощностью двигателя свыше 367 кВт (500 л. с.)	1 408 рублей за 0,75 кВт (1 л. с.) + 5% от цены производителя (без НДС и акцизов)	1 464 рубля за 0,75 кВт (1 л. с.) + 5% от цены производителя (без НДС и акцизов)

Мотоциклы с мощностью двигателя свыше 112,5 кВт (150 л. с.)	472 рубля за 0,75 кВт (1 л. с.) + 5% от цены производителя (без НДС и акцизов)	491 рубль за 0,75 кВт (1 л. с.) + 5% от цены производителя (без НДС и акцизов)
---	--	--

Данное предложение имеет ряд преимуществ, т.к., во-первых, ориентировано на покупателей с достаточно высоким уровнем доходов, не ухудшит финансовое положение наименее обеспеченных слоев населения: во-вторых, конечный рост розничной цены на транспортные средства 3-8 групп существенным образом не повлияет на потребительский спрос, так как они относятся к предметам роскоши.

2) Налогообложения трансграничных переводов физических лиц (резидентов и нерезидентов)

По данным Банка России в нашей стране наблюдается отрицательное сальдо по трансграничным переводам физических лиц. Суммы перечислений из Российской Федерации превышают суммы поступлений в Российскую Федерацию (по странам дальнего зарубежья и странам СНГ) по итогам 2018 года – 25 385 млн долларов США, 2019 года – 16 587 млн долларов США, 1 квартала 2020 года – 4 283 млн долларов США, 2 квартала 2020 года – 3 400 млн долларов США.¹ В этой связи представляется экономически обоснованным налогообложения данных переводов, поскольку комиссию за переводы получает только коммерческий банк либо платежные системы, осуществляющие операции.

Налогоплательщиками будут физические лица, осуществляющие трансграничные переводы из России, налоговая база может рассчитываться как сумма перечислений, налоговые ставки – до 0,1%, дифференцированные в зависимости от страны, куда осуществляется перевод. Налог может удерживаться и перечисляться в бюджет налоговым агентом в момент осуществления операции. Предполагаемый эффект от введения налога –

¹ Подробнее см.: https://cbr.ru/statistics/macro_itm/svs/

603 820 000 руб. за квартал.² Налог целесообразно зачислять в местные бюджеты.

3) **Проведение налоговой амнистии** действий налогоплательщиков за период 2018-2020 гг.

Цифровизация налогового контроля в связи с внедрением программы АСК НДС-2 позволяет налоговым органам проводить глубокий анализ деятельности налогоплательщика. Одной из основных задач ФНС России в соответствии с Публичной декларацией целей и задач ведомства является налоговый контроль на основе риск-анализа и побуждение налогоплательщика к добровольному исполнению своих обязательств. Понимание неотвратимости наказания за работу с недобросовестными контрагентами и потерь, влекущих за собой банкротство бизнеса, заставило большинство налогоплательщиков прекратить работу с недобросовестными контрагентами в 2020 году в максимально возможном объеме. Однако, ошибки предыдущих периодов негативно влияют на предпринимательскую активность и развитие бизнеса.

В этой связи гарантии государства отсутствия выездной проверки и преследования за возможные налоговые правонарушения в обмен на уточнение своих обязательств, в том числе в рассрочку, в размере фиксированных сумм будут оптимальным инструментом поддержки бизнеса и единовременного пополнения бюджета, имеющим мультипликативный эффект.

Суммы единовременных платежей могут рассчитываться исходя из оборотов компаний за периоды 2018, 2019, 2020 г.г. и составлять от 5 до 20 млн. руб. Аналогичный подход целесообразно также использовать в отношении организаций, имеющих признаки дробления бизнеса, с предоставлением трехмесячного переходного периода для диверсификации бизнеса в одну структуру.

² Для расчета использованы данные о переводах за 2 квартал 2020 года: (8 626 000 000 долл. США x 61,78 руб. за 1 долл. США) x 0,1% = 603 820 000 руб. *Источники данных: Отчетность кредитных организаций «Сведения о трансграничных переводах физических лиц», ФГУП «Почта России».*

4) Включение в состав объекта обложения по налогу на имущества организаций движимого имущества

Расширения перечня объектов обложения по налогу на имущества организаций за счет включение в него движимого имущества не требует больших затрат, однако при этом целесообразно использовать пониженные ставки (до 1,0% от среднегодовой стоимости движимого имущества) и гибкую систему льгот.

5) Увеличение на 1-1,5% ставки налога на добавленную стоимость на 2022-2025 гг. и оптимизация оснований для применения пониженной ставки налога

Увеличение на 1-1,5% ставки налога на добавленную стоимость должно иметь законодательно определенный период действия повышенной ставки – на время ликвидации последствий коронакризиса и восстановления устойчивых темпов экономического роста (в частности, на 2022-2025 гг.).

Необходима оптимизация оснований для применения пониженной ставки НДС, в частности, сокращение перечня продовольственных товаров, облагаемых по пониженной ставке, до продуктов первой необходимости.

Положительный эффект эти меры дадут при условии гармонизации законодательства, регулирующего исчисление и уплату НДС, в странах – членах ЕАЭС.

б) Введение надбавок к федеральным и/или региональным налогам

При установлении надбавок к федеральным и/или региональным налогам региональные и местные органы власти получают право с тех объектов, которые облагаются соответственно федеральными или региональными налогами, и на основании государственных оценок взимать добавочный налог в свою пользу в размере определенного процента или другого коэффициента к утвержденной ставке. Обычно при этом вышестоящий орган государственной власти указывает лишь максимум, в пределах которого региональные и местные органы вправе производить надбавки. Надбавки представляют собой эффективную форму разграничения

налогов между различными звеньями бюджетной системы. К достоинствам данной формы разграничения доходов можно отнести, во-первых, простоту, во-вторых, эластичность, в-третьих, заинтересованность нижестоящих органов в полном и своевременном поступлении федеральных и региональных налогов, расширении базы обложения по этим налогам, в-четвертых, сохранение единого методологического подхода к налогообложению разных объектов и категорий налогоплательщиков на всей территории страны, в-пятых, снижение затрат регионов и муниципальных образований на введение и взимание налогов.

В нашей стране уже в первые годы после октябрьской революции 1917 г. была введена система надбавок к государственным налогам. Положением о денежных средствах и расходах местных Советов, утвержденным Совнаркомом 03.12.1918, устанавливалось, что одним из доходных источников местных органов власти являются надбавки в пределах 40% к государственному прогрессивному подоходному налогу. В дальнейшем местные Советы получили право устанавливать надбавки к промысловому налогу, нотариальному сбору, судебной пошлине, охотничьему сбору, что обеспечило в 1924/25 финансовом году формирование 20,9% от общей суммы доходов местных бюджетов в СССР, в 1925/26 г. - 23,0%. Надбавки к государственным налогам и сборам занимали второе место после неналоговых доходов в структуре доходов местных бюджетов СССР.

Однако к 1928 г. практика использования надбавок к общегосударственным налогам была прекращена, хотя за рубежом (и в Европе, и в США) данный механизм успешно используется и в настоящее время, показывая хороший фискальный эффект.

Соляникова Светлана Петровна, руководитель Департамента общественных финансов ФГБОУ ВО «Финансовый университет при Правительстве Российской Федерации»