

Мазур Л. В., Крюкова О. А.

КОНКУРЕНТОСПОСОБНОСТЬ РОССИЙСКОЙ НАЛОГОВОЙ СИСТЕМЫ В УСЛОВИЯХ САНКЦИЙ

Мазур Лидия Викторовна

кандидат экономических наук

Университет Синергия (г. Москва, Россия), доцент кафедры оценочной деятельности и корпоративных финансов

lidi.mazur@ya.ru

<https://orcid.org/0000-0001-5066-3126>

SPIN 3149-4430

Lidiya V. Mazur

Candidate of Economic Sciences

Synergy University (Moscow, Russia), Associated Professor of Valuation and Corporate Finance Department

lidi.mazur@ya.ru

<https://orcid.org/0000-0001-5066-3126>

SPIN 3149-4430

Крюкова Ольга Алексеевна

Среднерусский институт управления – филиал РАНХиГС (г. Орел, Россия), старший преподаватель кафедры математики и информационных технологий

KryukovaOA@yandex.ru

SPIN 6314-5564

Olga A. Kryukova

Central Russian Institute of Management – Branch of RANEPA (Orel, Russia), Senior Lecturer of Mathematics and Information Technologies Department

KryukovaOA@yandex.ru

SPIN 6314-5564

Конкурентоспособность налоговой системы представляет собой возможности государства расширять налоговую базу за счёт роста налогового потенциала, что определяет не только инвестиционную привлекательность страны, но и оказывает существенное влияние на доходную часть бюджетной системы. Расширению налоговой базы способствует приток новых хозяйствующих субъектов, причём как резидентов, так и нерезидентов. Основным условием выбора налоговой юрисдикции для хозяйствующих субъектов является привлекательность налоговой системы по сравнению с другими странами. В данной статье была поставлена задача определения структуры и факторов конкурентоспособности национальной налоговой системы в условиях санкций. Авторами сформулированы основные проблемы национальной налоговой системы, и обозначены преимущества, сформированные как под воздействием санкций, так и в связи реформой налогового администрирования, показана эффективность действующей налоговой системы.

Ключевые слова: конкурентоспособность, налоговая система, налоговая реформа, налоги, бюджет, бизнес, экономическая безопасность.

Вклад авторов: все авторы внесли равный вклад в проведение исследования и написание статьи; выразили согласие нести публичную ответственность за все аспекты работы, связанные с точностью или достоверностью любой части рукописи; одобрили финальную версию статьи перед публикацией.

Конфликт интересов: авторы заявляют об отсутствии конфликта интересов, требующего раскрытия в данной статье.

Для цитирования: Мазур Л. В., Крюкова О. А. Конкурентоспособность российской налоговой системы в условиях санкций // Форпост науки. – 2024. – Том 18, № 2. – С. 83-89. – <https://doi.org/10.22394/sp242.12>. – EDN WIOXVI

Tax system competitiveness is the state's ability to expand the tax base due to the growth of tax potential. Tax system competitiveness determines not only the investment attractiveness of the country, but it also has a significant impact on the revenue of the budget system. The expansion of the tax base is facilitated by the influx of new business entities, both residents and non-residents. The main condition for choosing a tax jurisdiction for business entities is tax system attractiveness in comparison with other countries. The article sets the task to determine competitiveness structure and factors of the national tax system under sanctions. The authors formulated the main problems associated with national tax system competitiveness and identified the advantages formed both under the influence of sanctions and in connection with tax administration reform. The effectiveness of the current tax system is demonstrated.

Keywords: competitiveness, tax system, tax reform, taxes, budget, business, economic security.

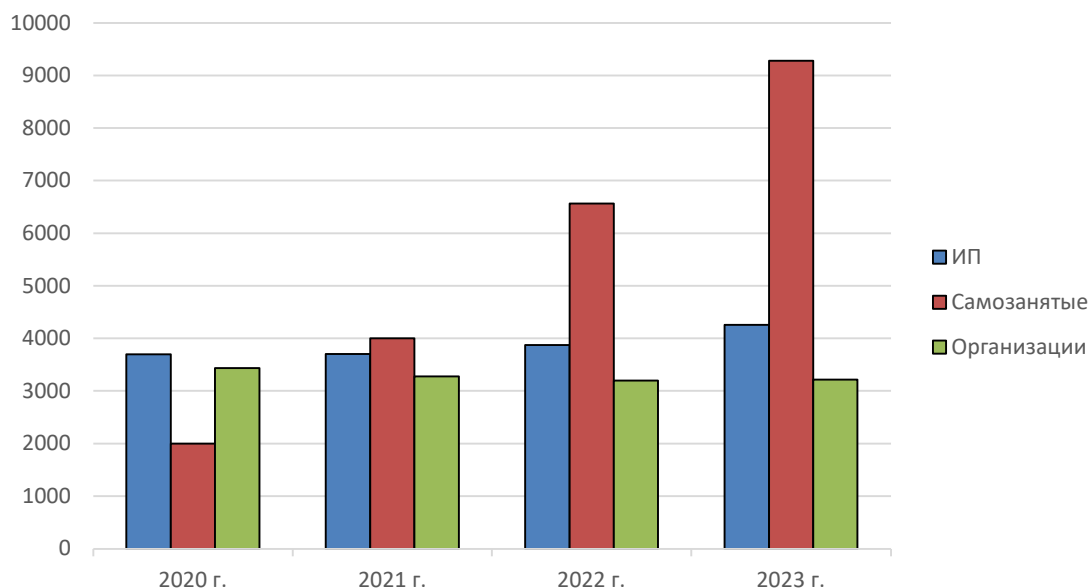
Authors' contribution: All authors contributed equally to the research and writing; agreed to be publicly responsible for all aspects of the work related to the accuracy or integrity of any part of the manuscript; approved the final version of the article before publication.

Conflict of interest: The authors declare no conflict of interest requiring disclosure in this article.

For citation: Mazur L. V., Kryukova O. A. Competitiveness of Russian Tax System under Sanctions. *Science Outpost*. 2024; 18 (2): 83-89. Available at: <https://www.elibrary.ru/wioxvi>. <https://doi.org/10.22394/sp242.12>.

Введение

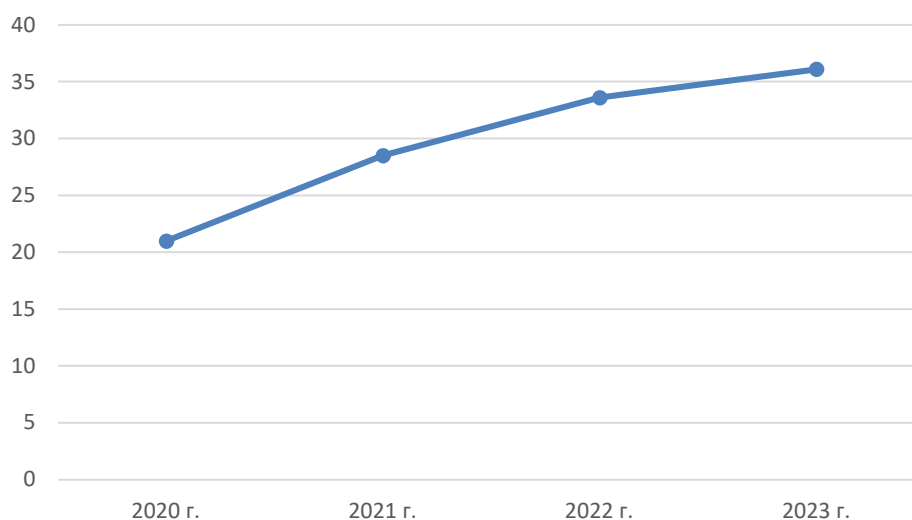
На протяжении последних нескольких лет происходящие изменения на макроуровне непрерывно требуют от государства активного вмешательства в разных сферах. Если в 2020 году это была мировая пандемия и связанные с ней ограничения на бизнес определённых отраслей, то в 2022 году с началом специальной военной операции на нашу страну непрерывно накладывают санкции, направленные на разрушение национальной экономики, иностранные государства. Естественно, что пакеты санкций, наложенных на отечественную экономику со стороны иностранных государств, особенно в 2022 году, оказали влияние, с одной стороны, на отток бизнеса с территории России, а с другой стороны, привели к приходу на российский рынок новых хозяйствующих субъектов, о чём свидетельствуют данные, связанные с ростом количества налогоплательщиков (рис. 1). Здесь следует отметить, что применение специальных налоговых режимов и упрощение процедур налогового администрирования, несомненно, оказывает положительное воздействие на приток налогоплательщиков.



Источник: составлено авторами по данным Федеральной налоговой службы. – URL: <https://www.nalog.gov.ru>.

Рисунок 1 – Динамика количества налогоплательщиков в РФ, ед.

Параллельно с этим можно наблюдать и тенденцию роста налоговых доходов бюджетной системы (рис. 2).



Источник: составлено авторами по данным Федеральной налоговой службы. – URL: <https://www.nalog.gov.ru>.

Рисунок 2 – Налоговые поступления в бюджетную систему РФ, трлн руб.

Следовательно, именно адекватность мер, принимаемых со стороны Правительства России, направленных на нейтрализацию санкций, возможности ухода от них и поиск альтернативных партнёров, обеспечили рост налоговых доходов бюджетной системы России.

Учитывая, что именно эффективная налоговая политика определяет уровень доходности бюджетной системы любого государства, особое значение отводится мероприятиям, с одной стороны, налоговой поддержки, а с другой стороны, налогового стимулирования отраслей экономики. Особенно усиливается роль налоговой составляющей в условиях проведения специальной военной операции, которая требует существенных расходов от бюджетной системы. Естественно, что рост расходов в первую очередь должен быть обеспечен за счёт увеличения собираемости налогов.

В связи с этим на 2025 год со стороны государства запланирована масштабная налоговая реформа. В рамках реформы предполагается: введение прогрессивной шкалы по налогу на прибыль организаций, установление более низких пределов для прогрессивной шкалы по налогу на доходы физических лиц и более высокой прогрессивной ставки и т. д. Налоговая реформа затронет как физических лиц, так и юридических, изменения будут касаться и специальных налоговых режимов. Вместе с тем запланирована и налоговая амнистия для добросовестных налогоплательщиков, а также изменения и в предоставлении налоговых льгот, и в механизме налогового администрирования.

Исходя из этого, будут определяться и направления налоговой политики на 2025–2027 годы. В условиях реформирования налоговой системы существуют риски минимизации налоговых платежей. Причём ряд авторов концентрируют внимание на проблемах налоговых рисков в условиях изменчивости налоговой среды [6], говорят о необходимости «эффективного управления налоговыми рисками».

Таким образом, российская налоговая система является достаточно турбулентной, причём именно её динамичность определяет уровень её конкурентоспособности, включающей достаточно большое количество факторов. Это актуализирует изучение конкурентоспособности национальной налоговой системы как под воздействием санкций, так и с учётом увеличения доходной части бюджетной системы при проведении налоговой реформы.

Материалы и методы

В экономической литературе выработалось достаточно большое количество подходов к определению понятия «конкурентоспособность налоговой системы». Так, например, В. В. Громов определяет налоговую конкуренцию как «соперничество публично-правовых образований за мобильные факторы производства и (или) налоговую базу, выражающееся в использовании инструментов (рычагов) налоговой политики для целенаправленного воздействия на экономические интересы налогоплательщиков в минимизации налогов и достижения на этой основе конкурентных преимуществ» [3]. К. Н. Григоров рассматривает налоговую конкуренцию с позиции «возможностями влиять на налоги и управлять ими» [2]. В. Н. Еремеева, О. А. Синенко дают определение налоговой конкуренции с позиции «борьбы» государств за человеческие ресурсы и капитал» [4]. М. Р. Пинская рассматривает её «как способ взаимодействия публично-правовых образований, нацеленный на реализацию налоговой политики государства на федеральном, региональном и местном уровнях управления в области распределения налоговой базы» [5]. Дж. А. Алонсо говорит о «конкуренции между государствами за мобильную налоговую базу» [7]. М. Кин, К. А. Конрад определяют налоговую конкуренцию с позиции выбора налоговой ставки со стороны государств [8]. С позиции привлечения инвестиций налоговую конкуренцию рассматривают Л. Зелькофф, Х. Лирс [9].

Следует отметить, что вопросам влияния санкций на конкурентоспособность национальной налоговой системы уделено недостаточно внимания. Это связано с тем, что, с одной стороны, продолжается введение новых пакетов санкций, а с другой стороны, налоговые риски, которые возникают при их введении, сложно прогнозировать в настоящее время.

Целью нашего исследования является проведение системного анализа конкурентоспособности национальной налоговой системы и выявление факторов, способствующих её усилению, в том числе и на международном уровне. При проведении исследования использовались подходы, связанные с анализом внешних и внутренних факторов конкурентоспособности национальной налоговой системы; структурно-функциональный подход, позволяющий рассматривать конкурентоспособность национальной налоговой системы как совокупность определённых взаимосвязанных элементов, направленных на рост налоговых доходов бюджетной системы. В качестве инструментария применялись сравнительный метод, метод экономико-статистического анализа, контент-анализ статистических данных и нормативно-правовых актов.

Результаты и обсуждение

С нашей точки зрения, целесообразно рассматривать налоговую конкуренцию через призму влияния государства на налоговую политику в целях расширения налогового потенциала. При этом следует учитывать большое количество факторов.

Таким образом, под конкурентоспособностью национальной налоговой системы следует понимать формирование уровня допустимой налоговой нагрузки на экономику, процессы своевременного

реагирования на возникающие угрозы и риски, связанные с существенным падением налоговых доходов в бюджетной системе РФ, а также эффективное выполнение контрольной функции, связанной с легализацией теневого сектора экономики.

Исходя из этого, можно представить следующую структуру конкурентоспособности национальной налоговой системы (рис. 3).



Источник: составлено авторами.

Рисунок 3 – Структура конкурентоспособности национальной налоговой системы

Естественно, что конкурентоспособность налоговой системы в современных условиях невозможна без применения цифровых технологий и платформ со стороны налоговых органов, которые существенно упрощают и удешевляют процедуры налогового администрирования, при этом повышая их эффективность. Например, создание личного кабинета налогоплательщика, использование единого счёта для налогоплательщиков, введение единого налогового платежа, единого срока сдачи отчётности – эти мероприятия способствуют созданию комфортных условий для налогоплательщиков, сокращению ошибок с их стороны, а следовательно, и минимизации рисков для них.

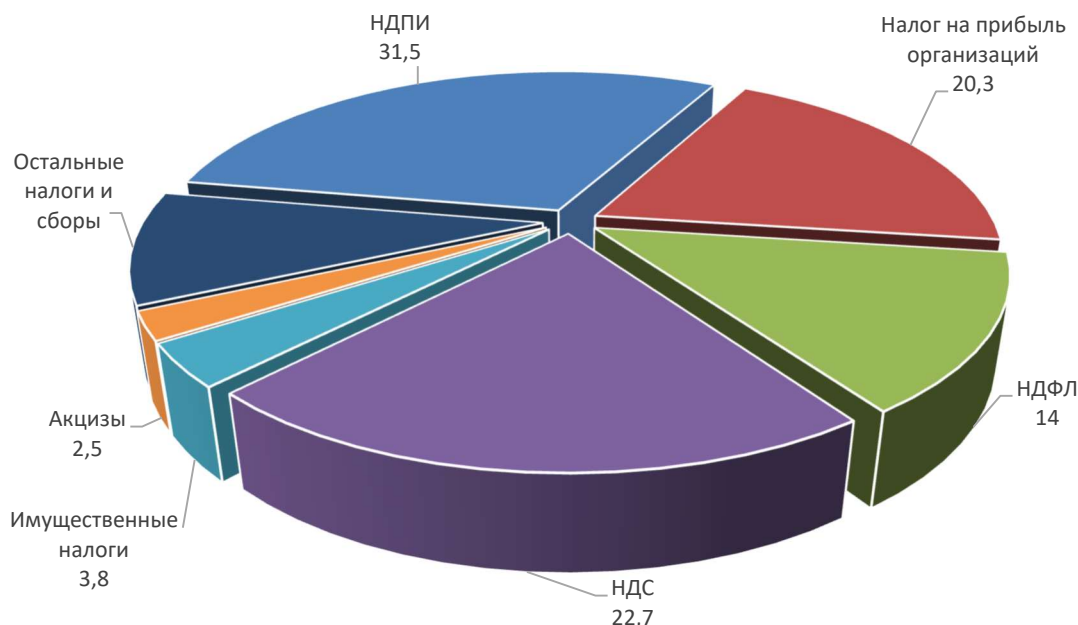
Конкурентоспособность российской налоговой системы неоднократно подтверждалась на протяжении последних десятилетий.

Рассматривая конкурентоспособность национальной налоговой системы, следует учитывать, что это достаточно многомерное явление, включающее в себя большое количество различных показателей. Также конкурентоспособность национальной налоговой системы можно рассматривать в широком и узком смысле. Например, Дж. Д. Уилсон в широком смысле говорит, что это «любая форма несогласованного установления налогов независимым государством», в узком смысле – «влияние налоговой политики государств на распределение доходов от налогообложения между государственными бюджетами» [10].

С нашей точки зрения, в широком смысле это способность отвечать на внешние вызовы, при этом не снижая в суммарном объёме налоговые поступления в бюджетную систему, даже более того – увеличивая их. С этой стороны определяется фискальная функция налогов.

В узком смысле это стимулирование определённых отраслей или категорий налогоплательщиков к развитию, к осуществлению эффективной финансово-хозяйственной деятельности, производству новых видов продукции и внедрению инновационных технологий, созданию новых рабочих мест. Именно это в

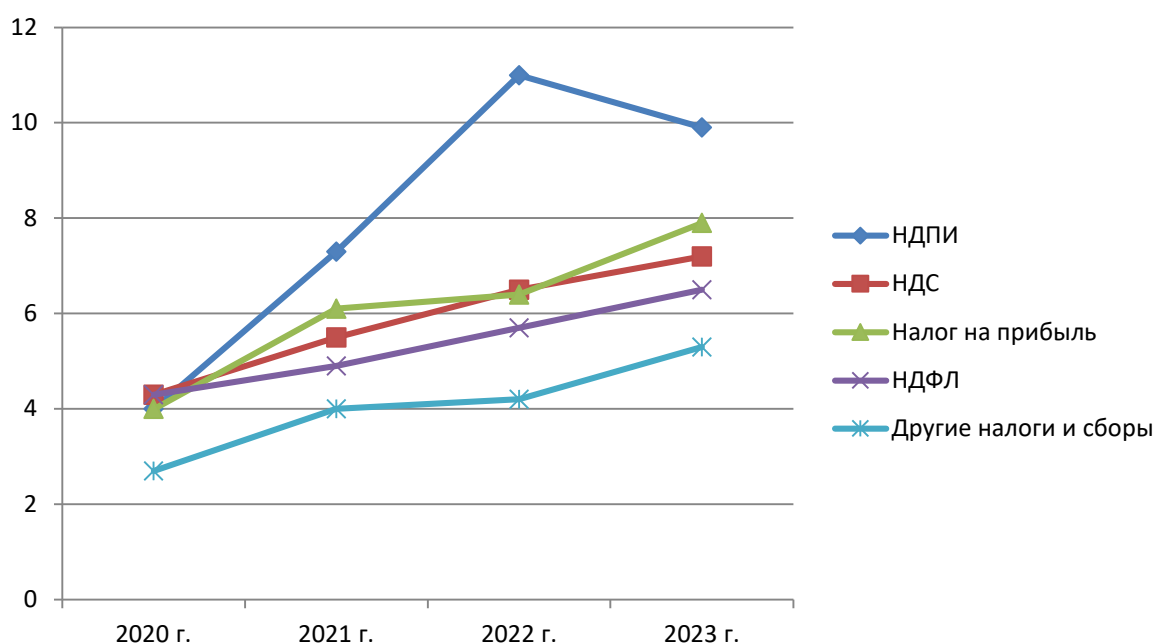
конечном итоге позволяет увеличивать налоговые доходы бюджетной системы. Здесь речь идёт о расширении налоговой базы за счёт появления новых налогоплательщиков и объектов налогообложения. Несомненно, положительным фактом является то, что, несмотря на санкции, в бюджетной системе преобладают не налоги на потребление, т. е. косвенные налоги, а прямые налоги – налог на добычу полезных ископаемых (НДПИ), налог на прибыль организаций, налог на доходы физических лиц (НДФЛ) и т. д. Это свидетельствует о развитии национальной экономики. Структура налоговых доходов за первый квартал 2024 года представлена на рис. 4.



Источник: составлено авторами по данным Федеральной налоговой службы. – URL: <https://www.nalog.gov.ru>.

Рисунок 3 – Структура налоговых доходов бюджетной системы России за 1 квартал 2024 года, %

Статистические данные по собираемости налогов для российской налоговой системы говорят об их ежегодном росте в последние годы (рис. 4).



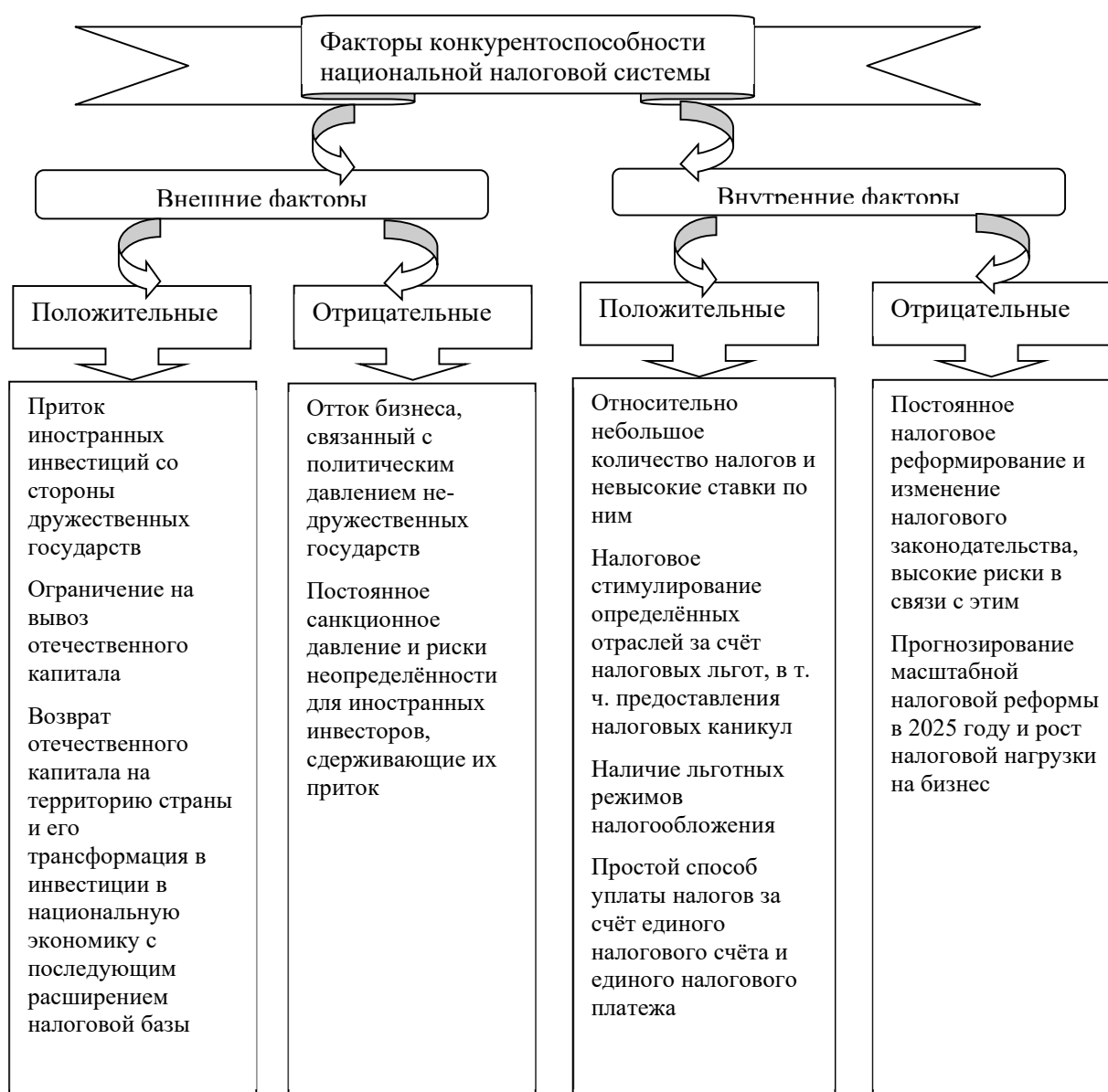
Источник: составлено авторами по данным Федеральной налоговой службы. – URL: <https://www.nalog.gov.ru>.

Рисунок 4 – Динамика собираемости налогов в России за 2020–2023 годы, трлн руб.

Единственным налогом, по которому уменьшились поступления в 2023 году относительно уровня 2022 года, является налог на добычу полезных ископаемых. Вместе с тем по данным Федеральной налоговой службы за первый квартал 2024 года поступления по нему выросли на 82,02 %, или на 3,2 трлн руб., по сравнению с первым кварталом 2023 года. При этом следует учитывать, что рост налоговых поступлений обеспечивается не только за счёт инфляционных факторов, но и за счёт расширения налоговой базы, регистрации новых хозяйствующих субъектов на территории страны.

Таким образом, несмотря на постоянное санкционное давление, конкурентоспособность национальной налоговой системы не снижается. Вместе с тем на конкурентоспособность национальной налоговой системы оказывают влияние определённые факторы. На международном уровне при формировании рейтингов международной конкурентоспособности налоговых систем, как отмечает А.А. Анисимова, выделяют 3 основных фактора конкурентоспособности налоговой системы: «количество налоговых платежей в год, время, которое затрачивается на уплату и подготовку к уплате налоговых платежей, и величина налоговых ставок» [1].

С нашей точки зрения, факторы, оказывающие влияние на конкурентоспособность национальной налоговой системы с учётом постоянного санкционного давления, следует в первую очередь разделить на внутренние и внешние, причём выделить среди них как положительные, так и отрицательные (рис. 5).



Источник: составлено авторами.

Рисунок 5 – Факторы конкурентоспособности национальной налоговой системы в условиях санкций

Конечно, основные негативные факторы связаны с постоянным санкционным давлением, влияющим на риски неопределённости для инвесторов и прогнозируемую масштабную налоговую реформу, которая увеличит налоговую нагрузку не только на бизнес, но и на физических лиц. Вместе с тем не только остановлен отток национального капитала за пределы страны, но и напротив, наблюдается приток ранее вывезенного. Естественно, что в дальнейшем это будут инвестиции в национальную экономику, следовательно, расширение национальной налоговой базы и дальнейшее развитие налогового потенциала.

Выводы

Итак, в целом можно констатировать, что, несмотря на экономическую турбулентность, внешнее санкционное давление на российскую экономику со стороны иностранных государств, конкурентоспособность национальной налоговой системы не снижается, напротив, повышается её эффективность. Это проявляется как в увеличении количества налогоплательщиков, так и в росте налоговых доходов бюджетной системы.

Конкурентоспособность национальной налоговой системы обеспечивает национальную экономическую безопасность, направлена на приток инвесторов, расширение налоговой базы, стимулирование налогового потенциала. Необходимо понимать, что реформирование налоговой системы не должно снижать её конкурентоспособность. Только конкурентоспособная налоговая система способна реагировать на внешние шоки, не тормозя развитие экономики, а, напротив, стимулируя её рост.

Список источников

1. Анисимова, А. А. Конкурентоспособность налоговой системы в современных условиях: основные факторы и тенденции / А. А. Анисимова // *Финансовая аналитика: проблемы и решения*. – 2016. – № 25(307). – С. 47-60. – EDN WEJJUP.
2. Григоров, К. Н. Правовые аспекты внутренней налоговой конкуренции в контексте современных экономических вызовов / К. Н. Григоров // *Правовое регулирование экономической деятельности*. ПРЭД. – 2023. – № 2. – С. 6-15. – EDN SEKGCD.
3. Громов, В. В. Налоговая конкуренция в России на разных этапах развития налоговой системы / В. В. Громов // *Финансовый журнал*. – 2020. – Т. 12, № 1. – С. 41-57. – DOI 10.31107/2075-1990-2020-1-41-57. – EDN SLLFJK.
4. Еремеева, В. Н. Налоговая конкуренция в свободных портах азиатско-тихоокеанского региона / В. Н. Еремеева, О. А. Синенко // *Вестник Тюменского государственного университета. Социально-экономические и правовые исследования*. – 2022. – Т. 8, № 3(31). – С. 140-157. – DOI 10.21684/2411-7897-2022-8-3-140-157. – EDN OJLNCS.
5. Пинская, М. Р. Налоговая конкуренция: от теории к практике: монография / М. Р. Пинская. – Москва : ИНФРА-М, 2022. – 137 с.
6. Шалаев, И. А. Понятийный аппарат и практика оценки и контроля налоговых рисков субъектов предпринимательства в условиях изменчивости налоговой среды / И. А. Шалаев, О. И. Кожанчиков, Н. Ю. Кожанчикова // *Экономическая среда*. – 2024. – Т. 13, № 1. – С. 103-121. – DOI 10.36683/ee241.103-121. – EDN FOXYWY.
7. Alonso J. A. International tax cooperation and sovereign debt crisis resolution: reforming global governance to ensure no one is left behind / J. A. Alonso // *CDP Background Paper*. 2018. No. 41. URL: <https://www.un.org/development/desa/dpad/wpcontent/uploads/sites/45/publication/CDP-bp-2018-41.pdf>.
8. Keen M. The Theory of International Tax Competition and Coordination / M. Keen, K. A. Konrad // *Handbook of Public Economics* / edited by A. J. Auerbach, R. Chetty, M. Feldstein, E. Saez. Elsevier, 2013. Vol. 5. pp. 257-328. DOI: 10.1016/B978-0-444-53759-1.00005-4.
9. Seelkopf L. Taxation and inequality: how tax competition has changed the redistributive capacity of nation-states in the OECD / L. Seelkopf, H. Lierse // *Welfare State Transformations and Inequality in OECD Countries* / edited by M. Wulfgramm, T. Bieber, and S. Leibfried. N. Y.: Palgrave, 2016. pp. 89-109. URL: <http://hdl.handle.net/1814/47244>.
10. Wilson J. D. A Theory of Interregional Tax Competition / J. D. Wilson // *Journal of Urban Economics*. 1986. No. 19. pp. 296-315.

Статья поступила в редакцию / Received 01.01.2024

Принята к публикации / Accepted 02.02.2024

Подписано в печать / Passed for printing 20.06.2024