

**Шумилин П.Е.**, к.э.н., доцент кафедры «Бухгалтерский учет, анализ и аудит» ДГТУ, Ростов-на-Дону, Россия, petr\_shumilin\_ml@mail.ru

**Лукьянова Ю.С.**, студент ФГБОУ ВО «Донской государственной технической университет», Россия, г. Ростов-на-Дону; www.ul@list.ru

**Моренова М.С.**, студент ФГБОУ ВО «Донской государственной технической университет», Россия, г. Ростов-на-Дону; margaritamrenva@mail.ru

## **АКТУАЛЬНЫЕ ПРОБЛЕМЫ НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ В РОССИИ**

**Аннотация.** В настоящей статье определена действующая структура и ключевые функции системы налогообложения, а также рассказано об основах налоговой системы в Российской Федерации. Также авторы раскрывают нововведения в системе налогообложения Российской Федерации, выделяют направления и особенности некоторых из них. В ходе исследования раскрыты новеллы законодательства в данной области и проблемы современного состояния налогообложения России.

**Ключевые слова:** налоги, налогообложение, налоговая система, налоговая политика.

## **CURRENT PROBLEMS OF TAXATION IN RUSSIA**

**Shumilin P. E.**, PhD , associate Professor of " Financial accounting, analysis and audit " DSTU, Rostov-on-don, Russia; petr\_shumilin\_ml@mail.ru

**Lukianova Y.S.**, student of the «Donskoy state technical University», Russia, Rostovon-don; www.ul@list.ru

**Morenova M.S.**, student of the «Donskoy state technical University», Russia, Rostovon-don; margaritamrenva@mail.ru

**Annotation.** In this article, the author identifies the current structure and key functions, and also describes the basics of the tax system in the Russian Federation.

The authors also reveals innovations in the tax system of the Russian Federation, highlights the areas and features of some of them. In the course of the study, the novelties of the legislation in this area and the problems of the current state of taxation in Russia were revealed.

**Keywords:** taxes, taxation, tax system, tax policy.

Исследование вопросов современного состояния и проблематики налогообложения в Российской Федерации необходимо начать с раскрытия некоторых понятий.

Налоговая система в РФ—это инструмент для выполнения ключевых государственных функций и задач.

Совокупность механизмов и принципов организации фискального обременения представляет собой налоговую систему Российской Федерации [1].

Налоги и налоговая система РФ на территории нашего государства стали зарождаться довольно давно. Однако структура, наиболее характерная современным реалиям, была организована лишь в 1991 году. В тот момент был принят закон, который так и назывался: «Об основах налоговой системы в России»[2].

Данный норматив вводил в действие множеств о фискальных обременений, таких как НДС, НДФЛ (в то время подоходный налог), акцизы на табак и алкоголь и другие сборы.

Основное направление деятельности налоговой системы—это создание рационального, эффективного и справедливого механизма, который бы обеспечил достойный экономический рост всему государству. Однако, как показывает практика, ключевым направлением становится повышение стимула к сбору фискальных платежей.

Налоговая политика - это действия государства в области налогов и налогообложений [3].

План намерений и действий в налоговой сфере, предпринимаемых государством, разрабатывает Минфин России (абз. 5 ст.165 Бюджетного Кодекса РФ) [4].

С 1 апреля 2018 года перечень прав налоговых органов расширился. С указанной даты они могут взыскивать недоимки со счетов, открытых в драгоценных металлах. Соответствующие поправки внесены в статьи 31, 46 и 48 НК РФ [3].

Так же с апреля 2018 года инспекторы получили возможность приостанавливать расходные операции по счетам, открытым в драгоценных металлах. Блокировка согласно нововведениям применяется в случае неисполнения требования об уплате налога (новая редакция п.2ст.76 НК РФ).

Дополнены правила для налогоплательщиков, получающих субсидии инвестиции из бюджета. Прежде в подпункте 6 пункта 3 статьи 170 НК РФ говорилось, что если расходы на приобретение товаров (работ, услуг) были возмещены из бюджета, то ранее принятый вычет необходимо восстановить.

С января 2018 года появилось еще одно правило. Согласно ему, налог подлежит восстановлению независимо от того, включен ли НДС в сумму субсидии.

Если же расходы возмещены из бюджета частично, то восстанавливать следует часть вычета в доле, пропорциональной возмещенной части расходов (пропорция составляется без учета «входного» НДС).

Так же с января 2018 года статья 170 НК РФ пополнилась новым пунктом 2.1. В нем говорится, что при покупке товара (работы, услуги) за счет бюджетных средств «входной» НДС вычету не подлежит. Это положение распространяется и на случаи, когда капитальное строительство или приобретение недвижимости финансировалось из бюджета с последующим увеличением уставного капитала ГУП или МУП.

В 2018 году и далее налогоплательщики, получившие субсидии или инвестиции из казны, обязаны вести отдельный учет «входного» НДС. При наличии такого учета суммы налога по товарам, работам и услугам,

приобретенным из бюджетных средств, разрешат отнести к расходам (при условии, что стоимость самих товаров, работ и услуг тоже относится к расходам). При отсутствии отдельного учета «входной» НДС в затраты не включается.

В январе 2018 года глава 21 НК РФ пополнилась статьей 169.1, которая посвящена освобождению от НДС и возврату уплаченного налога по товарам, приобретаемым иностранными гражданами для использования за пределами РФ. Согласно данной статье возврат возможен только по не подакцизным товарам, купленным в организациях розничной торговли, и только в отношении граждан стран, не являющихся членами Евразийского экономического союза. При этом приобретенный товар должен быть вывезен покупателем за пределы ЕАЭС.

За компенсацией НДС иностранцам следует обращаться непосредственно в организацию розничной торговли, в которой были приобретены товары, либо к ее агентам. Для возврата налога необходимо соблюдение ряда условий: товар должен быть куплен в одной торговой точке в течение дня на сумму не менее 10000руб., вывезен из страны в течение трех месяцев.

В январе 2018 года стартовал своеобразный эксперимент. Суть его в том, что бы отказаться от действующей системы, которая подразумевает уплату НДС поставщиком и вычет покупателем.

При новой системе поставщик выставляет покупателю счет-фактуру с надписью: «НДС исчисляется налоговым агентом», и не станет перечислять налог в бюджет. А вот покупатель будет признан налоговым агентом, в обязанности которого входит выставление счета-фактуры с выделенной суммой налога и уплатой его в бюджет. При этом покупатель-налоговый агент получает право принять НДС к вычету[2].

В настоящий момент указанный алгоритм введен только для отдельных товаров, а именно для лома и отходов черных и цветных металлов, а так же для сырых шкур животных (соответствующие поправки в главу 21 НК РФ

внесены Федеральным законом от 27.11.17 №335-ФЗ). Но если эксперимент себя оправдает, его распространят и на другие виды товаров, работ и услуг. Об этом говорится в письме Минфина России от 14.08.17 №03-07-14/51894 [5].

Налогообложение подакцизных товаров осуществляется в соответствии с налоговыми ставками, которые установлены пунктом 1 статьи 193 НК РФ. С 1 января 2018 года в этот пункт внесен ряд изменений. В частности, возросли ставки акцизов на этиловый спирт, алкоголь и табачные изделия. Например, ставки для сигар составят 188руб. за 1 штуку (в 2017 году было 171 руб. за 1 шт.). Соответствующие поправки предусмотрены Федеральным законом от 27.11.17 №335-ФЗ.

Также необходимо отметить, что Федеральными законами от 27.11.17 №353-ФЗ и от 30.11.16 №401-ФЗ внесен ряд других поправок в главу 22 НК РФ.

Перечислим эти изменения [2]:

- Уточнены правила выдачи свидетельства регистрации лица, совершающего операции с прямогонным бензином, для целей исчисления и уплаты акцизов (новая редакция п.1 ст.179.3 НК РФ);

- Установлены правила выдачи свидетельств о регистрации лица, совершающего операции по переработке средних дистиллятов, для целей исчисления и уплаты акцизов (новая ст.179.6 НК РФ);

- Уточнены условия отнесения некоторых нефтяных товаров (бензин, средние дистилляты) к подакцизным товарам (новая редакция под п.10 и 11 п.1 ст.181 НК РФ);

- Уточнены объекты налогообложения акцизами при совершении операций, связанных с обращением прямогонного бензина и средних дистиллятов (новая редакция под п.8,21,25 и новые под п.32 и 33 п.1 ст.182 НК РФ);

- Уточнены правила определения налоговой базы по акцизам по алкогольной продукции и в случае возврата покупателем (новая редакция п.14 ст.187 НК РФ);

– Установлены правила исчисления суммы акцизов и вычетов по операциям со средними дистиллятами (новая редакция п.2ст.195, п.4ст.199, п.2ст.200, новые п.25 и 26ст.201НК РФ);

– Установлен порядок применения вычета по акцизам в случае возврата покупателем под акцизных товаров (новая редакция п.5ст.200 и п.5ст.201 НК РФ);

– введено освобождение от акцизов товаров, полученных в результате переработки в рамках таможенной процедуры переработки на таможенной территории, при их вывозе или реализации и в таможенном режиме реэкспорта, или передаче собственнику (по его указанию иным лицам) давальческого сырья (новые под п.4.1 и 4.2ст.183 НК РФ).

В заключение необходимо отметить, что все вышеперечисленные нововведения способствуют решению огромного количества проблем, а также повышение стимулов к собираемости фискальных обязательств позволило российской экономике выйти на новый, более высокий уровень развития. Это связано с тем, что законодатели предложили рациональные виды и режимы налогообложения, сокращающие фискальную нагрузку плательщиков. А, следовательно, большинство экономических субъектов решило выйти из теневой экономики. Однако действующие подходы несовершенны и требуют многочисленных изменений.

### **Список литературы:**

1. Арцуев А.М. Проблемы налоговой системы РФ и пути ее совершенствования / А.М. Арцуев, М.Э. Башыбюйюк, А.В. Варнавский // E-Scio. – 2017. – № 4. – С. 1-5
2. Багдасарян И.В. Налоговая система Российской Федерации и ее современное состояние / И.В. Багдасарян, Р.И. Аветисян // Заметки ученого. – 2015. - № 6-1. – С. 10-12
3. Закон РФ от 27.12.1991 № 2118-1 (ред. от 11.11.2003) Об основах налоговой системы в Российской Федерации (с изм. и доп., вступающими в силу с 01.01.2004) // Ведомости СНД и ВС РФ, 12.03.1992, № 11, ст. 527. (утратил силу)
4. Кабанова Е.Г. Налоговая отчетность по НДФЛ и пути совершенствования налогообложения физических лиц / Е.Г. Кабанова, О.П. Полонская // Современные тенденции развития общества : проблемы экономики и управления и пути их решения : материалы Междунар. науч.-практ. конф. – Краснодар, 2017. – С. 103-111.
5. Министерство финансов Российской Федерации: Письмо № 03-07-14/51894 от 14.08.2017 // СПС КонсультантПлюс

### **References:**

1. Arcuev A.M. Problemy nalogovoj sistemy RF i puti ee sovershenstvovaniya / A.M. Arcuev, M.EH. Bashybyuyjuk, A.V. Varnavskij // E-Scio. – 2017. – № 4. – S. 1-5
2. Bagdasaryan I.V. Nalogovaya sistema Rossijskoj Federacii i ee sovremennoe sostoyanie / I.V. Bagdasaryan, R.I. Avetisyan // Zаметki uchenogo. – 2015. - № 6-1. – S. 10-12
3. Zakon RF ot 27.12.1991 № 2118-1 (red. ot 11.11.2003) Ob osnovah nalogovoj sistemy v Rossijskoj Federacii (s izm. i dop., vstupayushchimi v silu s 01.01.2004) // Vedomosti SND i VS RF, 12.03.1992, № 11, st. 527. (utratal silu)

4. Kabanova E.G. Nalogovaya otchetnost' po NDFL i puti sovershenstvovaniya nalogooblozheniya fizicheskikh lic / E.G. Kabanova, O.P. Polonskaya // Sovremennye tendencii razvitiya obshchestva : problemy ehkonomiki i upravleniya i puti ih resheniya : materialy Mezhdunar. nauch.-prakt. konf. – Krasnodar, 2017. – S. 103-111.

5. Ministerstvo finansov Rossijskoj Federacii: Pis'mo № 03-07-14/51894 ot 14.08.2017 // SPS Konsul'tantPlyus