

Татьяна Владимировна Прокопьева

кандидат экономических наук, доцент, доцент кафедры экономических и учетных дисциплин Сургутского государственного университета, г. Сургут, prokopeva_tv@surgu.ru

Виктория Сергеевна Мелехина

студентка специальности «Экономическая безопасность» Сургутского государственного университета, г. Сургут, 2002mevice@mail.ru

ОБЗОР ОСНОВНЫХ ИЗМЕНЕНИЙ В НАЛОГОВОМ ЗАКОНОДАТЕЛЬСТВЕ РФ В 2023 г. С ЦЕЛЬЮ СОВЕРШЕНСТВОВАНИЯ КОНТРОЛЬНО-НАДЗОРНОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ИФНС РОССИИ

Аннотация. В статье представлен обзор основных изменений в налоговом законодательстве Российской Федерации принятых с 1 января 2023 г. Данные изменения позволяют совершенствовать контрольно-надзорную деятельность ИФНС России с целью эффективного функционирования системы государственного финансового контроля в рамках обеспечения экономической безопасности государства.

Ключевые слова: налоговое законодательство, налоговые поправки, контрольно-надзорная деятельность.

Tatyana Vladimirovna Prokopeva

Candidate of Economic Sciences, Associate Professor, Associate Professor of the Department of Economic and Accounting Disciplines of Surgut State University, Surgut, prokopeva_tv@surgu.ru

Victoria Sergeevna Melekhina

Student of the specialty Economic Security at Surgut State University, Surgut, 2002mevice@mail.ru

REVIEW OF THE MAIN CHANGES TO THE TAX LEGISLATION OF THE RUSSIAN FEDERATION IN 2023 TO IMPROVE THE CONTROL AND SUPERVISORY ACTIVITIES OF THE IFTS OF RUSSIA

Abstract. The article provides an overview of the main changes in the tax legislation of the Russian Federation from January 1, 2023. The results of the change make it possible to carry out control and supervision activities of the Federal Tax Service of Russia in order to improve the efficiency of the state financial control system. In the context of the economic security of the state.

Keywords: tax legislation, tax amendments, control and supervision activities.

Сбалансированная налоговая политика государства является приоритетной в система государственного финансового контроля. Налоги обеспечивают непрерывное и достаточное финансирование ресурсов, а также все экономические, социальные, политические и многие другие процессы государственного регулирования зависят от налоговой политики государства, этим и обусловлена значимость грамотно выстроенной контрольно-надзорной деятельности Инспекции Федеральной налоговой службы.

С самого начала построения налоговой политики стоял актуальный вопрос выстраивания четкой системы, функционирования налоговой безопасности. Фискальная политика обладает характерными чертами, которые объединяют в себе интересы не только общества и государства, но и граждан, юридических лиц на одном уровне. Для эффективного выстраивания системы государственного финансового контроля необходимо найти баланс между двумя крупными

звеньями: со стороны государства — достаточная, для обеспечения всех нужд политика налоговых обязательств, со стороны граждан и юридических — адекватная, в меру обременяющая политика налогообложения.

Негативные факторы, которые подтверждаются статистическими данными (рост теневой экономики, задолженность налогоплательщиков перед бюджетной системой), затрагивающие налоговую систему государства, стимулируют на постоянной основе модернизировать налоговое законодательство. Масштабное налоговое реформирование продолжается уже более десяти лет, в Российской Федерации постепенно выстраивается упрощенная система налоговых обязательств и равномерное распределение налоговой нагрузки с совершенствующимся администрированием налогов.

При внедрении новшеств в налоговое законодательство главными целями правительства являлись стабильность развития российской экономики, поддержание экономического роста и стимулирование развития малого и среднего бизнеса в долгосрочной перспективе. Именно эти три направления стояли у истоков поправок налогового законодательства в 2023 г., совместно с этим были учтены и внешние факторы, после которых особое внимание уделяется поддержке бизнеса после начала СВО и введению антироссийских санкций.

Начиная с 1 января 2023 г. налоговое законодательство потерпело кардинальные изменения. Большинство изменений связаны с внедрением новой системы уплаты налогов, сборов и взносов (ЕНС). Новшества также коснулись порядка уплаты отдельных видов налогов и их сроков [1].

Рассмотрим основные поправки налогового законодательства.

Во-первых, создание Единого налогового счета (ЕНС). Абсолютно у каждого налогоплательщика, организаций, ИП и физических лиц появится свой налоговый счет, включающий все налоги, сборы и страховые взносы, который они должны будут пополнить не позднее крайнего срока уплаты того или иного налога (взноса). Все перечисленные налоги, сборы, взносы, авансовые платежи, пени, штрафы и проценты будут проходить одним платежным поручением, его сумму налогоплательщик будет высчитывать самостоятельно. Единый платеж и совокупная обязанность учитываются сотрудниками налоговой службы на единых налоговых счетах плательщиков, после этого Федеральная Налоговая служба системно распределяет поступившие средства в счет исполнения налоговых обязанностей [2]. Отдельно будут уплачиваться госпошлина, в отношении уплаты которой суд не выдал исполнительный документ; НДФЛ, уплачиваемый иностранным работником, осуществляющим трудовую деятельность по найму на основании патента, страховые взносы на травматизм.

Деньги на налоговом счете распределяются в три этапа: сначала недоимки, затем текущие платежи, а потом пени, проценты и штрафы (п. 8 ст. 45 НК РФ). Прямого доступа к ЕНС у налогоплательщиков не будет. Чтобы узнать, состояние счета необходимо будет направить запрос в налоговую инспекцию.

У налогоплательщиков сохраняется возможность уплачивать налоги и в прежнем порядке, посредством передачи отдельных платежных поручений в банк, но денежная сумма все равно будет проходить через единый налоговый счет.

Принятая система значительно упрощает системный сбор налогов, сокращает количество платежных поручений, времени на оформление расчетных документов и исключает наличия одновременной переплаты и задолженности по разным видам налогов.

Положительные черты новой системы уплаты налогов велики, но, как любая инновация имеет ряд сложностей и рисков при ее внедрении. При работе единого налогового платежа возможен риск ошибочных перераспределений платежей, также в первое время компаниям и физическим лицам будет необходимо подробно ознакомиться и привыкнуть к новой системе с обновленной документацией и сроками подачи отчетов и платежей.

Во-вторых, изменения затронули и налог на добавочную стоимость, они напрямую связаны с введением единого налогового счета. В связи с новшествами НДС совместно с другими налогами также фиксируется в ЕНС. Изменяются и сроки уплаты НДС, они сдвигаются (с 25-го на 28-е число месяца). НДС будет уплачиваться по 1/3 начисленной суммы по итогам квартала — не позднее 28-го числа каждого из трех месяцев квартала, следующего за истекшим (п.1 ст.174 НК РФ в ред. С 01.01.2023). Изменение затрагивает и организации, выставяющие счета-фактур с НДС по необлагаемым операциям или будучи неплательщиками этого налога (п.4 ст.174 НК РФ в ред. с 01.01.2023 г.).

В-третьих, обновился порядок расчета и уплаты налога на доходы физических лиц. После изменений датой получения дохода в виде заработной платы будет считаться не последний день месяца, за который она начислена, а фактический день выплаты дохода. Соответственно, с авансов также нужно будет удерживать и уплачивать НДФЛ. Налоговые агенты должны будут перечислять суммы исчисленного и удержанного налога за период с 23-го числа предыдущего месяца по 22-е число текущего месяца. В начале и конце года при удержании НДФЛ с 1 по 22 января, требуется уплачивать налог в бюджет не позднее 28 января, касаемо декабря — с 23 по 31 декабря не позднее последнего рабочего дня календарного года.

Основную долю налоговых доходов бюджета составляет НДФЛ, государство заинтересовано в построении улучшенной среды, касаемой налоговых обязательств работников. При введении двойного вычета с аванса и зарплаты сотрудников их заработная плата сохранится в прежнем объеме, к изменениям стоит приспособиться работникам бухгалтерии предприятий. Положительной чертой будет являться то, что фактическая сумма заработной платы станет чуть больше, при уменьшении авансового платежа.

После ранее принятых изменений 2021 г., связанных с принятием прогрессивной налоговой ставки 15% при доходе более 5 млн руб. с 2023 г., устанавливается, что повышенную ставку с доходов необходимо считать с совокупной налоговой базы [3]. Лимит в 5 млн руб., сверх которого применяется новая ставка, будет устанавливаться по сумме всех видов доходов налогоплательщика за год: заработная плата, премии, отпускные выплаты, доходы от ценных бумаг и прочее. Исключением станут доходы от долевого участия, по которым налогооблагаемая база определяется по текущим правилам.

В связи с внешними факторами от уплаты налога НДФЛ государство освобождает мобилизованных, получающих выплаты. Реверсирование коснется безвозмездных выплат и передачи иного имущества мобилизованным, а также

доходов полученных в связи с прекращением обязательств по кредитам, займам, оформленным на мобилизованного, контрактника, участника спецоперации или членов их семей, в случае гибели военнослужащего или получения им инвалидности первой группы.

В-четвертых, в нефтегазовой отрасли повысится налоговая нагрузка, она будет действительна до 2025 г. Изменения предусматривают порядок определения цены на нефть для целей налогообложения нефтедобывающих компаний, трансформация затронула налог на добычу полезных ископаемых (НДПИ) на нефть и уголь, а также налог на дополнительный доход (НДД) в отношении углеводородного сырья и акциз на нефтяное сырье. После повышения налоговой ставки для нефтедобывающих организаций, в ближайшее время ожидается рост поступлений за 2 года около 630 млрд руб. Для долгосрочной перспективы принимается реверсирование по предоставлению налоговых кредитов организациям, добывающим углеводы на Ямале, с помощью налогового вычета по НДПИ.

Принятые поправки в нефтегазовой отрасли приведут к стимулированию активных разработок новых месторождений, а также повышению эффективности добычи на действующих месторождениях с высокой степенью выработанности.

И пятое — изменения коснутся администрирования страховых взносов, нововведения объединяют фонды пенсионного и социального страхования (ПФР и ФСС) в единый Социальный фонд России (СФР). Изменилась ставка страховых взносов на обязательное пенсионное, социальное и медицинское страхование во внебюджетные фонды для малого и среднего бизнеса с зарплат сотрудников, превышающих минимальный размер оплаты труда (МРОТ). Ставка страховых взносов потерпит двухкратное снижение, в рамках единой предельной величины составит 15% (раннее значение 30%). Затрагивая долгосрочные перспективы, затронем ранее принятые изменения от 21.11.2022 г. предусмотренные НК РФ, касающиеся размера предельной базы, изменения будут внедряться с 2023 г. Показатель увеличится в 12 раз, повышающий коэффициент составит 2,3 значение будет устанавливаться с учетом средней заработной платы налогоплательщика. Величина предельной базы в отношении каждого физического лица составит 1 917 000 рублей [4].

Положительное влияние принятых поправок скажется на заинтересованности малых и средних предприятий, связанной с повышением зарплат работников, так как если минимальный размер оплаты труда будет ниже или останется неизменным ставка останется прежней. Касаемо сектора крупных компаний, корпораций, для них произойдет весомое увеличение фискальная нагрузка за счет резкого повышения предельной базы по взносам и не совсем положительно скажется на их интересах.

Основные принятые поправки в налоговом законодательстве 2023 г. принимают курс на выстраивание благоприятной налоговой нагрузки для отраслей малого и среднего бизнеса, согласно простым внешнеполитическим изменениям и курсам. Налоговая политика государства сконцентрирована на минимизацию рисков уклонения от обязательных платежей. В первую очередь внедрение системы ЕНС позволит сократить административную нагрузку на бизнес,

экономить время и «максимально упростить жизнь налогоплательщиков», отмечал один из авторов законопроекта, председатель комитета Госдумы по бюджету и налогам Андрей Макаров. По налоговой статистике более 15% неверных платежей связаны с ошибками в реквизитах, в связи с неверными данными накапливаются «долги», а позже производится блокировка счетов [5].

Увеличение налоговой нагрузки для добывающих и обрабатывающих отраслей может негативно сказаться на экономических ресурсах государства. Увеличенная доля налоговых исчислений изымает из оборота корпораций существенную долю денежных средств и снижает инвестиционный потенциал данных отраслей. Увеличение налоговой нагрузка совместно с нелегкими внешнеэкономическими условиями, проявляющихся в виде санкционного давления может негативно сказаться на поступлениях в государственный бюджет, так как нефтегазовая отрасль является одной из ключевых. Последствия являются негативными и для самих компаний, фискальное давление затрудняет развитие. При соблюдении налогового баланса корпорациям добывающих и обрабатывающих отраслей было бы легче прогрессировать и расширять инновационный потенциал.

БИБЛИОГРАФИЧЕСКИЙ СПИСОК

1. Основные направления бюджетной, налоговой и таможенно-тарифной политики на 2023 г. и на плановый период 2024 и 2025 гг. // КонсультантПлюс: надежная правовая поддержка: сайт. — URL: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_429950/ (дата обращения: 27.03.2023).
2. Обзор «Основные изменения в налоговом законодательстве в 2023 году» (КонсультантПлюс, 2023) // КонсультантПлюс: надежная правовая поддержка: сайт. — URL: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_431305/ (дата обращения: 28.03.2023).
3. Налоговый кодекс Российской Федерации (НК РФ) // КонсультантПлюс: надежная правовая поддержка: сайт. — URL: https://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_19671/ (дата обращения: 05.04.2023).
4. О единой предельной величине базы для исчисления страховых взносов с 1 января 2023 г.: Постановление Правительства Российской Федерации от 25.11.2022 № 2143 // КонсультантПлюс: надежная правовая поддержка: сайт. — URL: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_432426/ (дата обращения: 05.04.2023).
5. Панченко А. Денежная реформа, штрафы за рекламу и переход на ЕНП — новшества 2023 г. / А. Панченко // Реальное время: сайт. — URL: <https://realnoevremya.ru/articles/266367-2023-chto-god-gryaduschiy-nam-gotovit> (дата обращения: 07.04.2023).