Государственное и муниципальное управление. Ученые записки. 2025. № 2. С. 103–116
State and Municipal Management. Scholar Notes. 2025;(2):103–116

Научная статья
УДК 336.02
EDN SFETUK

Анализ целевых ориентиров в преобразовании налоговой системы России

Елена Николаевна Голик

Южно-Российский институт управления – филиал Российской академии народного хозяйства и государственной службы при Президенте Российской Федерации, Ростов-на-Дону, Россия, dolfa@mail.ru

Аннотация

Введение. В изменившихся под влиянием глобальных геополитических трансформаций условиях хозяйствования, формируется новая модель национальной экономики, основанная на принципах стабильности функционирования, устойчивости и конкурентоспособности в долгосрочной перспективе. Среди основных направлений ее поддержки важное значение отводится созданию стабильных и предсказуемых финансовых условий для ее функционирования за счет использования инструментов бюджетно-налоговой политики.

Цель. Анализ современных преобразований в налоговой сфере, осуществляемых в рамках «донастройки» налоговой системы в направлении повышения значимости в ней принципов справедливости, сбалансированности, роста инвестиционной активности, а также создания благоприятных условий для развития экономики и общества в целом.

Материалы и методы. Теоретической основой послужили труды классиков экономической науки, а также работы современных экономистов, посвященные вопросам реформирования налоговой системы, повышения значимости степени использования в ней основных принципов налогообложения и, прежде всего, принципа справедливости. При подготовке статьи использовались общенаучные методы познания экономических явлений, а также табличные и графические методы исследования. Каждый из них применялся адекватно его функциональным возможностям, что позволило обеспечить аргументированность и достоверность обобщений и выводов.

Результаты и выводы. Проведенный анализ результативности антисанкционных мер налогового характера, направленных на содействие и поддержку структурной трансформации экономики в период значительных по масштабам экономических шоков последних лет показал устойчивость и стабильность налоговой системы, что, в т.ч., подтверждается положительной динамикой налоговых доходов на всех уровнях бюджетной системы. В статье дана оценка первого этапа процесса реформирования налоговой системы в направлении повышения ее эффективности и максимизации экономических и социальных выгод, соответствующих долгосрочным приоритетам научно-технического развития. Особое внимание уделено фискальной направленности налоговой реформы за счет реализации комплексного и системного подхода к налогообложению корпоративных и личных доходов, повышению налоговой нагрузки в различных отраслях экономики, включая отрасли природопользования, что обеспечит дополнительные поступления в доходную часть бюджета государства.

Сделаны выводы о том, что реформирование подоходных и рентных налогов, акцизов, а также специальных налоговых режимов в совокупности с инвестиционными стимулами разнопланового характера позволит сократить неравенство в общественном и социально-экономическом развитии, обеспечить рост конкурентоспособности промышленных секторов, а также технологическое развитие экономики в целом.

Ключевые слова: налог, принципы налогообложения, налоговая реформа, налоговая система, налоговая политика, бюджетная политика, экономический рост, цифровизация, налоговое бремя, рентные доходы

Для цитирования: Голик Е. Н. Анализ целевых ориентиров в преобразовании налоговой системы России // Государственное и муниципальное управление. Ученые записки. 2025. № 2. С. 103–116. EDN SFETUK

© Голик Е. Н., 2025

Problems of Economics

Original article

Analysis of target benchmarks in the transformation of Russia's tax system

Elena N. Golik

South-Russian Institute of Management of Russian Presidential Academy of National Economy and Public Administration, Rostov-on-Don, Russia, dolfa@mail.ru

Abstract

Introduction. In the conditions of economic management changed under the influence of global geopolitical transformations, a new model of national economy is being formed, based on the principles of stability of functioning, sustainability and competitiveness in the long term. Among the main directions of its support the creation of stable and predictable financial conditions for its functioning through the use of fiscal policy instruments is of great importance.

Purpose. To analyze modern transformations in the tax sphere, carried out within the framework of 'fine-tuning' of the tax system in the direction of increasing the importance of the principles of fairness, balance, growth of investment activity, as well as the creation of favourable conditions for the development of the economy and society as a whole.

Materials and methods. The theoretical basis was provided by the works of classical economists, as well as the works of modern economists, devoted to the issues of reforming the tax system, increasing the importance of the degree of use in it of the basic principles of taxation and, above all, the principle of fairness. In the preparation of the article we used general scientific methods of cognition of economic phenomena, as well as tabular and graphical methods of research. Each of them was applied adequately to its functional capabilities, which allowed to ensure the reasonedness and reliability of generalizations and conclusions.

Results and conclusions. The analysis of the effectiveness of anti-sanctions tax measures aimed at promoting and supporting the structural transformation of the economy in the period of significant economic shocks of recent years has shown the sustainability and stability of the tax system, which, among other things, is confirmed by the positive dynamics of tax revenues at all levels of the budget system. The article assesses the first stage of the process of reforming the tax system in the direction of improving its efficiency and maximising economic and social benefits corresponding to the long-term priorities of scientific and technological development. Particular attention is paid to the fiscal orientation of the tax reform through the implementation of a comprehensive and systematic approach to taxation of corporate and personal income, increasing the tax burden in various sectors of the economy, including sectors of natural resources management, which will provide additional revenues to the revenue side of the state budget.

The conclusions are drawn that the reforming of income and rent taxes, excises, as well as special tax regimes in conjunction with investment incentives of a diverse nature will reduce inequality in social and socio-economic development, ensure the growth of competitiveness of industrial sectors, as well as technological development of the economy as a whole.

Keywords: tax, principles of taxation, tax reform, tax system, tax policy, budget policy, economic growth, digitalization, tax burden, rental income

For citation: Golik E. N. Analysis of target benchmarks in the transformation of Russia's tax system. *State and Municipal Management. Scholar Notes.* 2025;(2):103–116. (In Russ.). EDN SFETUK

Введение

Современный этап развития российской экономики осуществляется под воздействием глубоких трансформационных процессов, перестройки торгово-финансовых связей, структурных вызовов, масштабных санкционных ограничений со стороны недружественных стран. В 2022–2024 гг. Правительством РФ реализован комплекс мер содействия адаптации экономики, направленный на снижение рисков негативных экономических и социальных последствий и мобилизацию собственных ресурсов. К ним, в первую очередь, следует отнести меры, связанные с обеспечением доступных финансовых ресурсов и оборотного капитала, замещением импортного оборудования и комплектующих изделиями отечественных производителей, поддержкой базовых отраслей промышленности и технологического сектора, сохранением

занятости и рабочих мест, а также поддержкой доходов социально незащищенных слоев населения. Итоги прошлых лет показали эффективность принятых мер, что нашло отражение в постепенном восстановлении деловой активности и хозяйственных процессов в экономике.

Налоговая политика занимает важное место в создании условий и стимулов для устойчивого социально-экономического развития и является одним из основных инструментов государственного регулирования. Посредством использования различных моделей, типов и методов ее осуществления государство целенаправленно стремится обеспечить повышение эффективности производства и на этой основе улучшение материального уровня жизни населения страны [1].

Стабильно функционирующая система налогообложения является гарантом экономической безопасности и финансовой надежности любого государства. Поэтому обеспечение необходимых условий для повышения ее эффективности, прозрачности, прогрессивного развития остается одной из важных стратегических задач осуществляемого процесса масштабной структурной трансформации отечественной экономики. В последние годы отмечались определенные новации в налогообложении, но они, в большей степени, были связаны с повышением качественных характеристик процесса налогового администрирования, выводом из тени потенциальных налогоплательщиков за счет проведения контрольных мероприятий с использованием внедряемых современных информационных технологий [2, с. 49].

Среди дальнейших целей и задач национального развития на ближайшие годы определены меры в области налоговой политики, направленные на преобразование налоговой системы, призванной гармонизировать, объединять, мобилизовывать экономические интересы в процессе общественного развития. В сложившихся условиях представляется важным дать оценку последним налоговым новациям с позиции возможности формирования современной целостной модели налоговой системы, основанной на реализации принципов повышения справедливости, сбалансированности и роста инвестиционной активности.

Теоретические основы

Исследование тенденций в налоговой сфере традиционно привлекает внимание ученых, специалистов - практиков в силу того, что налог как экономическая категория, по своему содержанию и использованию очень сложен и противоречив. Поэтому любые трансформационные процессы в налогообложении должны происходить на основе комплексной оценки всех факторов, характеризующих целесообразность нововведений с позиций достижения национальной цели - создание устойчивой и динамичной экономики в рамках реализации национального проекта «Эффективная и конкурентная экономика».

Вопросам реформирования налоговой системы, повышения значимости степени использования в ней основных принципов налогообложения, связей между ними и следствиями их соблюдения в условиях технологического развития экономики России [3], реализации социального аспекта в налоговых преобразованиях [4–5], а также предварительной оценке возможных последствий введения прогрессивной шкалы НДФЛ с использованием агент-ориентированного подхода [6] посвящены труды ряда отечественных ученых-экономистов.

Необходимость реформирования любого явления экономической жизни обусловлено внутренними причинно-следственными связями его содержания, составляющего и характеризующего природу и определяющего вектор развития. Не является исключением применение этого существенно значимого положения и к налоговой системе, развитие которой определяется внутренними национальными потребностями и спецификой их трендов с учетом состояния внешних международных факторов и тенденций развития. Потребности государства и его хозяйственной жизни, обусловленные как внутренними факторами, так и проблемами безопасности, значительно обострившейся в последние годы, настолько динамичны, что вызывают определенные структурные изменения в процессе их финансового обеспечения, что непосредственно связано с проведением фискальной политики. Эти изменившиеся условия экономико-политического характера объективно являются одной из главных причин, повлекших за собой необходимость радикальных изменений и в сфере налогообложения.

В то же время, в основе современных налоговых систем заложены веками устоявшиеся классические принципы, сформулированные А. Смитом, к которым, в первую очередь, следует

отнести принципы справедливости (взимания налога непосредственно с дохода) налогообложения, количественной определенности, удобства уплаты, экономии [7]. Из самой сущности налога вытекает его обязательность, но при этом его экономическая природа не позволяет переоценивать значимость императивности налогообложения, т.е. его насильственный и принудительный характер. К концу XIX века классические принципы налогообложения претерпели изменения в качественном и количественном отношении. Так, В. Н. Твердохлебов в своих работах основополагающим принципом выделял принцип, способствующий развитию производительных сил, определяя его как «высший объективный принцип обложения, который должен лечь в основу всякой податной системы и с точки зрения которого наука имеет право оценивать эти системы, не вторгаясь в область этики и сохраняя свой политический нейтралитет» [8, с. 56].

Исследуя причины реформирования налоговой системы в период НЭПа, крупнейший ученый, внесший существенный вклад в развитие отечественной финансовой науки и в ее фискальную составляющую П.П. Гензель отмечал: «Любая налоговая система настолько срастается и настолько сама жизнь обычно приспособляется к налоговой системе, что редко возможно безболезненное радикальное изменение налоговой политики»[9, с. 159]. Далее он пишет, что «налоговые реформы неизбежно совершаются лишь постепенно» [9, с. 160]. Изложенные еще во времена революционно-экономических преобразований в период НЭПа положения, не потеряли своей актуальности и играют весьма существенную роль в процессе реформирования современной налоговой системы.

Формирование рациональной системы налогообложения задается политической системой общества. В свою очередь, экономика, как базис любой общественной системы, реализует данные цели, формируя адекватные им налоговые системы. В настоящее время, как и в течение многовекового периода налогообложения, плательщики налогов видят в них основную угрозу ограничения степени удовлетворения индивидуальных потребностей. В то же время количественные и качественные характеристики данного процесса зависят от общественного блага, создаваемого государством и присваиваемого налогоплательщиками. В качестве основных начал налоговых систем многих стран выделяется принцип равного распределения налогового бремени между налогоплательщиками [10, с. 43]. Данный принцип находится в определенной зависимости от принципа рыночной системы, полагающего возможное равенство в предоставлении условий деятельности, но при этом неравенство в получении дохода, что в целях достижения справедливости в налогообложении, обусловливает использование механизма прогрессивного налогообложения. Ставки налога на получаемые высокие доходы колеблются в экономически развитых странах в пределах 30–60 %. Это те социально справедливые ставки, которые не лишают собственника стимулов к получению дохода в более высоких размерах, и в то же время они соразмерны с его величиной.

Налоговая система государства призвана обеспечить получение общественных благ соразмерно развитию производительных сил, следовательно, в ней должен быть реализован принцип обеспечения экономического роста. Его практическое использование осуществляется на основе сравнительных преимуществ и нахождения «золотого процента налогообложения», обеспечивающего достижение равновесного состояния между динамикой доходов и их обложением налогами [10, с. 43].

В современных реалиях повышение значимости важнейшего принципа налогообложения – принципа справедливости с позиций развития социального государства, решения проблем социального неравенства стало объективной необходимостью. Данный подход стал определяющим при выработке ключевых направлений налоговой реформы 2025 г. и их внедрению в практическую деятельность.

Результаты и обсуждение

В целях адаптации хозяйствующих субъектов к сложившимся экономическим условиям в последние годы был принят ряд антисанкционных мер налогового характера, среди которых особо следует отметить расширение перечня операций, не облагаемых НДС, введение налоговых преференций по налогу на прибыль в различных областях производства и услуг, создание ряда временных налоговых послаблений для развития IT-отрасли, поддержка малого и среднего

предпринимательства. Для поддержки справедливой конкурентной среды и сокращения теневого сектора экономики были введены в практику налогового администрирования механизмы единого налогового платежа и единого налогового счета для всех налогоплательщиков, а также по аналогии с ним распространена система зачисления авансовых платежей и денежного залога участников ВЭД по таможенным платежам и др. (рис. 1)[1]. Перечисленные антикризисные меры были достаточно эффективны и принесли положительный результат.

Рис. 1. Налоговые меры, стимулирующие экономическую и инвестиционную активность
Fig. 1 Tax measures stimulating economic and investment activity

Помимо перечисленных мер поддержки в области налоговой политики в рамках реализации национального проекта «Цифровая экономика» ФНС России ведется работа по дальнейшей цифровизации процесса налогового администрирования за счет внедрения сервисно ориентированных механизмов, в том числе обеспечивающих упрощение процедур подачи налоговой отчетности и процесса уплаты налогов и сборов, что создает удобства для налогоплательщиков при выполнении налоговых обязательств. На сегодняшний день ФНС России предлагает

[1] Составлено по: Основные направления бюджетной, налоговой и таможенно-тарифной политики на 2025 год и на плановый период 2026 и 2027 годов [Электронный ресурс] URL: https://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_486923/

воспользоваться свыше 70 цифровыми сервисами, наиболее востребованными из которых являются личные кабинеты налогоплательщика («Личный кабинет налогоплательщика для физических лиц», «Личный кабинет налогоплательщика индивидуального предпринимателя» и «Личный кабинет налогоплательщика юридического лица»), цифровой продукт «Проверь себя и контрагента», приложение для самозанятых граждан «Мой налог» и др. Набирает популярность и относительно новый комплексный сервис «Старт Бизнеса Онлайн», позволяющий в короткие сроки зарегистрировать бизнес, выпустить удаленно электронную подпись, открыть первый расчетный счет в банке и начинать работать. Давая высокую оценку сервисной составляющей налоговой службы, президент общероссийской общественной организации малого и среднего предпринимательства «Опора России» Александр Калинин отметил, что по мнению предпринимателей, благодаря онлайн-сервисам и электронному документообороту значительно улучшилось взаимодействие с фискальными органами. В отношении большинства опрошенных (79,5%) контрольные мероприятия вообще не проводились. На 7,4% снизилось количество блокировок счетов. Причины приостановки операций: недоимка по уплате налогов и неверно сданные документы. У 71% опрошенных не было никаких проблем с единым налоговым счетом[1].

В целом, принятый пакет мер стимулирующего характера, направленных на повышение экономической и инвестиционной активности, дал положительный эффект, что нашло отражение в устойчивой динамике основных показателей социально-экономического развития страны (табл. 1).

Таблица 1 – Динамика показателей социально-экономического развития
Table 1 – Dynamics of socio-economic development indicators

Показатели	2022		2023		1 п/г 2024	
	Прирост		Прирост		Прирост	
	в процентах	п.п	в процентах	п.п	в процентах	п.п
ВВП	-2,1	-7,7	+3,6	4,8	+4,6	+2,8
Инфляция	+13,8	+7,1	+5,9	-7,9	+8,1	+2,7
Индекс промышленного производства	-0,6	-6,9	+3,5	+2,5	+4,8	+2,7
Заработная плата: номинальная	+12,6	+1,1	+14,1	0,0	+18,1	+5,4
Заработная плата: реальная	-1,0	-5,5	+7,8	+7,5	+9,4	+2,6
Прибыль прибыльных организаций	-4,0	-94,1	+ 24,1	+ 28,1	-1,85	+ 9,8
Оборот розничной торговли	-6,7	-14,5	+6,4	+12,9	+8,4	+4,0
Средний курс доллара (рублей за доллар)	68,6	-6,9%	85,2	+16,6%	90,2	+14,5%
Средняя цена на нефть марки “URALS” (долларов/баррель)	77,5	+12,2%	62,8	-14,7	69,8	+28,9

Источник: составлено автором на основе данных[2].

Несмотря на значительные колебания инфляции, в 2023-1п/г 2024 гг. отмечается устойчивое приращение ВВП на 3,6 и 4,6 процентов соответственно. По данным Росстата в 2024 г. рост ВВП в большей степени обеспечен за счет прироста физического объема валовой добавленной стоимости в таких отраслях, как обрабатывающие производства (+5,9%), оптовая и розничная

[1] ФНС России и Опора России подвели итоги совместной работы в 2024 году // [Электронный ресурс] URL:https://www.nalog.gov.ru/rn77/news/activities_fts/15502402/ (дата обращения 17.12.2024)
[2] Итоги деятельности ФНС России. 2022, 2023 1п/г 2024 гг. М. 2022 [Электронный ресурс] URL: https://analytic.nalog.gov.ru/ (дата обращения: 10.01.2025).

торговля (+ 4,8%), гостиницы и рестораны (+ 9,1%), финансы и страхование (+13,3%), информация и связь (+ 9,9%)[1].

В исследуемом периоде значительным приростом характеризуется показатель прибыли прибыльных организаций – 24,1% (+28,1п.п), что обеспечено перенастройкой экспортно-импортных цепочек поставок, замещением российскими компаниями ушедшего из страны иностранного бизнеса, высокими темпами роста в обрабатывающей промышленности, увеличением спроса на научные разработки со стороны государства, в том числе в сфере обороны, ускоренным ростом во всех сегментах финансового рынка – банковском, пенсионном, страховом и на рынке капитала. Весомую роль в оживлении экономики и росте доходов сыграл осуществляемый в рамках бюджетной политики так называемый «бюджетный импульс» (рис. 2).

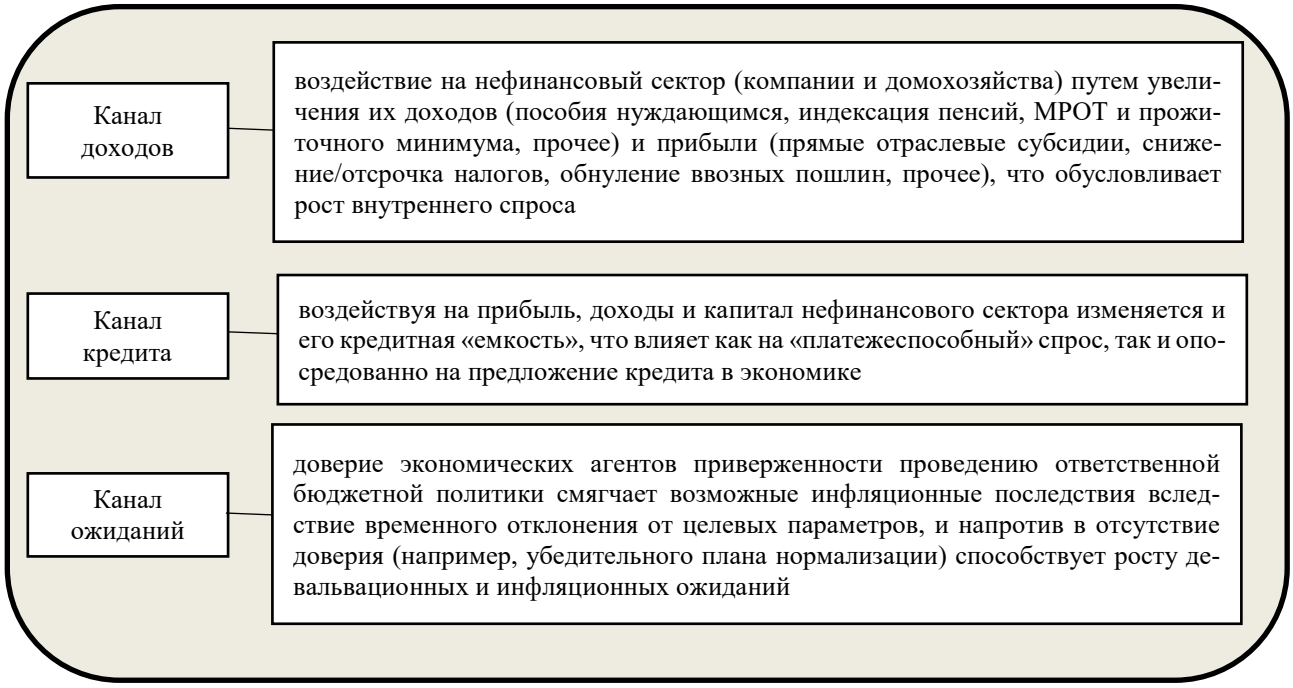

Рис. 2. Направления воздействия бюджетной политики на экономику посредством бюджетного импульса[2]

Fig. 2. Directions of the impact of fiscal policy on the economy through fiscal impulse

Незначительное снижение прибыли в первом полугодии 2024 года обусловлено ростом расходов, уменьшающих доходы от реализации, снижением прибыли от внереализационной деятельности, а также ростом доходов, исключаемых из прибыли, по сырьевым и не сырьевым отраслям экономики.

Положительной динамикой характеризуется показатель реальной заработной платы, прирост по которому составил 7,8 и 9,4 % соответственно. Несколько ниже в исследуемом периоде прирост составил по показателю объемов розничной торговли – 6,4 и 8,4 % соответственно, что объясняется пока еще невысокими доходами основной покупательской массы.

Динамика основных налоговых поступлений в бюджетную систему страны также имеет положительную тенденцию роста. Наибольший прирост налоговых доходов в 2024 г. по сравнению с предыдущим годом обеспечен за счет налога на добычу полезных ископаемых – +28%, удельный вес которого в общей сумме поступлений составил 29%, налога на доходы физических лиц – +28%

[1] Росстат представляет первую оценку ВВП за 2024 год // [Электронный ресурс] URL: https://rosstat.gov.ru/ (дата обращения: 10.01.2025)

[2] Составлено по: Основные направления бюджетной, налоговой и таможенно-тарифной политики на 2025 год и на плановый период 2026 и 2027 годов [Электронный ресурс]. URL: https://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_486923/ (дата обращения: 12.01.2025)

(удельный вес в общих налоговых доходах 19%) и налога на добавленную стоимость – +22% (удельный вес – 20%) (рис. 3)[1].

По данным ФНС России рост поступлений по НДПИ обусловлен положительным влиянием мировой конъюнктуры на внешних рынках за счет роста цен на нефть, а также корректировками налогового законодательства в части увеличения ставок по нефти и газовому конденсату в результате изменения порядка расчета коэффициента налогового маневра и дополнительной суммы уплаты к исчисленному налогу компаниями нефтяной и газовой отраслей.

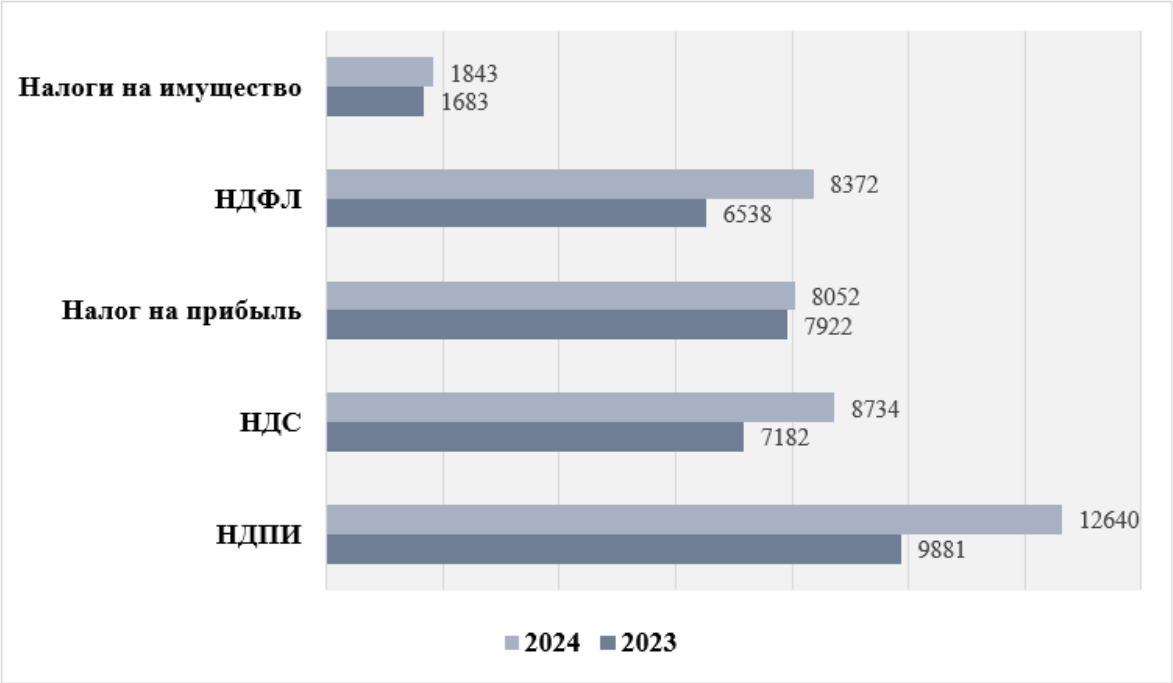

Рис. 3. Динамика налоговых доходов консолидированного бюджета в 2023-2024гг., млрд руб.
Fig. 3. Dynamics of tax revenues of the consolidated budget in 2023-2024, billion rubles

Высокий рост доходов в отдельных отраслях экономики за счет расширения внутреннего производства, переориентации бизнеса на внутренний рынок положительно повлиял на рост косвенных налогов и, в первую очередь, налога на добавленную стоимость.

На динамику поступлений по налогу на доходы физических лиц положительное влияние оказали увеличение доходов граждан и деловой активности, а также поступление налога с доходов в виде процентов, полученных по вкладам, в связи с окончанием ранее действовавшей льготы. Кроме этого, положительная динамика поступлений налоговых доходов обеспечена за счет проведения эффективных процедур налогового администрирования с использованием различного рода информационных технологий, что значительно повлияло на рост деловой активности хозяйствующих субъектов и, как следствие, рост налоговых поступлений в бюджетную систему.

В Послании Федеральному Собранию в феврале 2024 г. Президентом России акцентировалось внимание на основных направлениях поддержки модели государственного развития с использованием ряда ключевых инструментов и мер, в целях обеспечения ее экономического и технологического суверенитета в условиях глобальной трансформации, структурных вызовов и перестройки всей торгово-финансовой системы[2].

Среди направлений поддержки экономического роста выделяются создание условий для улучшения демографической ситуации в стране, рост человеческого капитала, инвестиционной

[1] Составлено по данным, представленным на аналитическом портале ФНС России [Электронный ресурс]. URL: https://analytic.nalog.gov.ru/ (дата обращения: 12.01.2025).
[2] Послание Президента России Федеральному Собранию. 2024. [Электронный ресурс] URL: http://kremlin.ru/events/ president/news/73585 (дата обращения: 15.01.2025).

активности, в том числе в части наращивания капиталовложений в цифровое и технологическое развитие, обеспечение технологического суверенитета и ускоренное внедрение результатов НИОКР за счет инновационного развития, переориентация внешнеторговой позиции вследствие расширения несырьевого экспорта, снижения зависимости от импорта (рис.4)[1].

В комплексе мер, направленных на обеспечение финансового и технологического суверенитета формируемой новой экономической модели, особое внимание отводится мерам поддержки в области налогового регулирования.

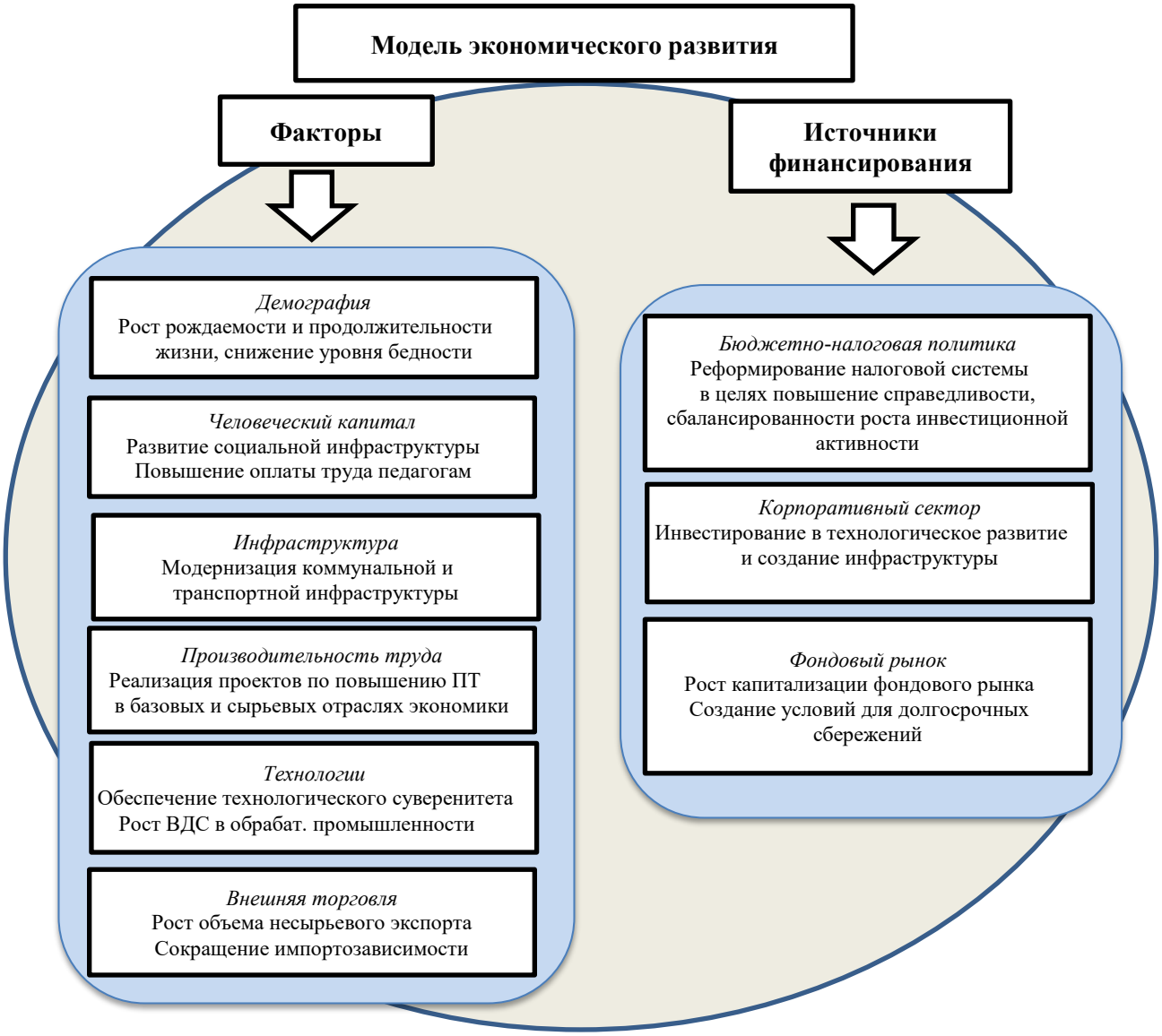

Рис. 4. Новая модель экономического развития
Fig. 4. New model of economic development

Дальнейшие системные изменения в налоговой сфере направлены на формирование стабильных и предсказуемых финансовых условий, необходимых для обеспечения устойчивого роста инвестиционной и экономической активности [11]. Среди ключевых задач комплексного подхода по созданию устойчивой и конкурентоспособной экономики России выделяется «донастройка» налоговой системы в сторону повышения в ней роли принципов справедливости

[1] Составлено по: Послание Президента России Федеральному Собранию. 2024. [Электронный ресурс] URL: http://kremlin.ru/events/ president/news/73585 (дата обращения: 15.01.2025).

и сбалансированности, а также создания различного рода налоговых условий для экономического роста. В текущем году в рамках системной донастройки параметров налоговой системы реализуется масштабный комплекс мер по ее совершенствованию (табл. 2)[1].

Таблица 2 – Целевые ориентиры основных мер налоговой реформы 2025г.

Table 2 – Targets of the main tax reform measures in 2025

Налог	Нововведения	Цель
НДФЛ	- установлена новая прогрессивная шкала ставок; - возврат части уплаченного НДФЛ (кэшбек) по итогам года; через инструменты социальной поддержки - изменены положения о стандартных вычетах на детей; - введен новый стандартный вычет для лиц, сдавших норматив ГТО.	- реализация принципа справедливости и эффективности перераспределения поступлений между различными слоями населения и секторами экономики; - сокращение неравенства в обществе за счет более справедливого распределения налогов; - поддержка семей и стимулирование населения не скрывать доходы, поскольку часть из них будет возвращена.
Налог на прибыль	- увеличена основная ставка налога на прибыль; - установлен федеральный инвестиционный налоговый вычет; - введение до 2030 года пониженной ставки налога на прибыль в размере 5% для аккредитованных IT-компаний.	- рост бюджетных доходов; - отказ от «курсовых» экспортных пошлин; - инвестирование бюджетных средств в высокотехнологичные отрасли экономики; - создание дополнительных стимулов для повышения инвестиционной активности и увеличения капиталовложений со стороны бизнеса; - поддержка социальной сферы.
НДПИ	- увеличение уровня изъятия ренты при определении налоговой ставки по НДПИ при добыче железной руды; - введение формульного подхода к определению налоговых ставок по НДПИ; - установление акциза для природного газа, приобретенного для производства аммиака; - увеличение налоговой ставки по НДПИ при добыче алмазов и других драгоценных и полудрагоценных камней; - введение механизма дополнительного изъятия ренты при определении налоговых ставок по НДПИ при добыче золота и угля.	- справедливое распределение доходов от ренты между бизнесом и государством.
СНР	- введен НДС при использовании УСН при превышении доходов 60 млн. руб.; - увеличены пороговые показатели для перехода и работы на УСН; - сохранены пониженные тарифы страховых взносов для субъектов малого и среднего бизнеса.	- поэтапный переход на ОСНО; - создание условий равной конкуренции между разными экономическими субъектами; - снижение интереса к выстраиванию схем от ухода из-под налогообложения путем дробления бизнеса.
Акцизы	- расширен перечень подакцизных товаров; - проиндексированы ставки налога на отдельные подакцизные товары.	- ограничение потребительского спроса на социально-вредные товары; - увеличение доходов бюджета.
Туристический налог	- муниципальным образованиям предоставлено право вводить налог с 2025 года.	- поддержка туристической инфраструктуры; - обеспечение дополнительных средств для развития муниципальных услуг.

[1] Федеральный закон от 12 июля 2024 г. № 176-ФЗ «О внесении изменений в части первую и вторую Налогового кодекса Российской Федерации, отдельные законодательные акты Российской Федерации и признании утратившими силу отдельных положений законодательных актов Российской Федерации» [Электронный ресурс]. URL: https://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_480697/(дата обращения: 23.01.2025).

Существенные изменения претерпели практически все налоги и налоговые режимы в РФ. Введение НДС в упрощенную систему налогообложения, увеличение ставки налога на прибыль, расширение прогрессии в подоходном налогообложении и многие другие новации отразятся на финансово-хозяйственной деятельности как крупных производственных корпораций, так и малых форм бизнеса.

В целом, налоговая реформа 2025 г. отличается масштабностью по внесению изменений в налоговое законодательство, что должно повлиять на значительный рост бюджетных доходов. По предварительным оценкам рейтингового агентства АКРА государственный бюджет получит значительный прирост доходов благодаря увеличению налоговой ставки и расширению прогрессии по подоходным налогам. Так, по мнению экспертов, каждый процентный пункт роста налога на прибыль может увеличить поступления на 0,2% ВВП, а НДФЛ – на 0,15% ВВП в зависимости от доходной группы, которую затронет повышение[1]. Оценивая фискальную значимость налоговой реформы, Председатель Счетной палаты Б. Ковальчук отметил, что суммарный эффект доходов в связи с изменениями налогового законодательства может составить порядка 3,6 трлн руб. и достигнет 6,3 трлн руб. в 2027 г.[2]

Обратившись к основным положениям налоговой реформы 2025 г., следует отметить, что наиболее значимые преобразования затронули, в первую очередь, личные и корпоративные подоходные налоги. С 2025 г. продолжилось расширение прогрессивной шкалы по НДФЛ за счет введения пятиступенчатой дифференциации налоговых ставок – от 13% при уровне доходов до 2,4 млн руб. до 22% по доходам, превышающим 50 млн руб. По данным Министерства финансов РФ эта новация затронет не более 3% работающего населения в силу пока еще невысокого уровня личных доходов его большинства.

Существенным преобразованиям подверглась и система стандартных налоговых вычетов по НДФЛ. С текущего года состав данной группы вычетов расширен за счет включения в него вычетов для лиц, выполнивших нормативы испытаний (тестов) комплекса «Готов к труду и обороне», а также для лиц, прошедших диспансеризацию. Кроме этого, на 100 тыс. руб. (с 350 тыс. руб. до 450 тыс. руб.) увеличен предельный размер доходов, до достижения которого применяются вычеты на детей, с одновременным увеличением размера самого вычета в два раза начиная со второго ребёнка.

С 2025 г. в системе предоставления социальной поддержки семьям с двумя и более детьми начал работать механизм налогового вычета в форме возврата ранее уплаченного налога (так называемый «налоговый кэшбек») физическим лицам, суммарный семейный доход которых составит не более 1,5 прожиточного минимума.

По мнению Министерства финансов РФ, реформирование подоходного налогообложения должно обеспечить реализацию более справедливой системы распределения налоговой нагрузки между налогоплательщиками с разным уровнем личных доходов.

В части корпоративного налогообложения значительной новацией стало увеличение на 5% ставки налога на прибыль. Данное повышение, по мнению Министерства финансов России, вызвано тем, что к настоящему времени российские компании успешно справились с вызовами 2022 г., доля прибыльных компаний в экономике выросла с 73,9% в 2022 г. до 75,3% в 2023 г., ряд отраслей перешли из разряда стабильно нерентабельных в рентабельные.

Увеличение налоговой ставки дало возможность отказаться от использования курсовых экспортных пошлин, поскольку представляет собой более справедливую фискальную альтернативу им. Значительный рост налоговой нагрузки по налогу на прибыль сопровождается расширением применения действующих преференциальных механизмов для региональных инвестиционных проектов, инвестиционного налогового вычета, включая исключение ограничений по сроку их действия, а также использования налоговых льгот для IT-компаний.

---

[1] Увеличение прогрессии в налоговой системе России // [Электронный ресурс] URL: https://www.acra-ratings.ru/research/2775/ (дата обращения: 27.01.2025)

[2] Эффект от налоговых изменений оценили в 3,6 трлн рублей в 2025 году // [Электронный ресурс] URL: https://digital.gov.ru/ru/events/53170/ (дата обращения: 27.01.2025)

Кроме этого, в качестве использования новых инструментов налогового стимулирования инвестиций в 2025 г. установлен федеральный инвестиционный налоговый вычет, который позволит уменьшать сумму налога на прибыль организаций, поступающей в федеральный бюджет, на капитальные расходы, произведенные в рамках инвестиционных проектов, требования к которым установлены Правительством Российской Федерации

Налоговая реформа внесла коррективы и в рентные отрасли, нацеленные на более справедливое распределение природной ренты между бизнесом и государством и повышение налоговых доходов федерального бюджета. Так, с 2025 г. увеличен уровень налогообложения рентных доходов, получаемых в отраслях с высокой операционной рентабельностью, в два и более раза превышающей среднюю по экономике, и низким уровнем налоговой нагрузки [9].

Анализируя налоговые новации, нельзя не остановиться на глобальных изменениях, затрагивающих специальные налоговые режимы и, в первую очередь, самый распространенный из них – упрощенную систему налогообложения. В целях создания справедливой, конкурентоспособной и эффективной налоговой системы, стимулирующей развитие малого бизнеса и направленной на борьбу со схемами дробления и недобросовестной конкуренцией, с 2025 г. расширены границы по выручке до 450 млн руб. и остаточной стоимости ОС до 200 млн руб., при которых малый бизнес имеет право применять режим упрощенной системы налогообложения при параллельном введении обязанности по уплате НДС при превышении порога дохода в размере 60 млн руб.

В целом проведенная налоговая реформа должна оказать положительное влияние на развитие экономики России и принести значительный фискальный и социальный эффект. Так, по предварительным расчетам Министерства финансов РФ, фискальная результативность принятых мер в текущем году оценивается в размере порядка 2,6 трлн руб. дополнительных доходов бюджетной системы. При этом наибольший прирост планируется получить за счет увеличения ставки по налогу на прибыль организаций с 20% до 25%, что с учетом вычетов обеспечит дополнительные поступления в бюджет в 2025 г. порядка 1,6 трлн руб. В отдаленной перспективе - 2033 г. – дополнительные поступления от повышения ставки по налогу на прибыль организаций должны составить порядка 11,1 трлн руб. Введение пятиступенчатой прогрессии ставок по НДФЛ, в 2025 г. обеспечит дополнительные доходы бюджета в размере порядка 533 млрд руб., а до 2030 г. включительно общая сумма, с учетом изменения параметров стандартных налоговых вычетов, составит порядка 3,1 трлн рублей. Повышение порогов для применения УСН, а также признание хозяйствующих субъектов, применяющих УСН, плательщиками НДС, приведет к дополнительным поступлениям в федеральный бюджет по НДС в объеме 473 млрд руб. в год и в консолидированные бюджеты регионов по УСН на сумму порядка 258 млрд руб. в год. Принятые поправки в сфере налогообложения природопользования должны обеспечить ежегодный прирост доходов бюджета порядка на 29 млрд рублей[1]. Полученные в результате налоговой реформы дополнительные финансовые ресурсы планируется перераспределить в пользу наиболее нуждающихся категорий граждан, а также использовать на поддержку тех стратегических отраслей, модернизация которых будет способствовать укреплению экономического суверенитета страны.

Выводы

Налоговая политика является важным звеном в хозяйственном механизме, обеспечивающим финансовый суверенитет государства. Осуществляемые в последние годы глобальные трансформационные процессы, перестройка торгово-финансовой системы, структурные вызовы создали необходимость формирования новой устойчивой и конкурентоспособной модели отечественной экономики. Гибкость и оперативность принятых мер в области бюджетно-налоговой политики позволили успешно пережить экономические шоки, сохранить устойчивость

[1] Финансово-экономическое обоснование к проекту федерального закона «О внесении изменений в части первую и вторую НК РФ и отдельные законодательные акты Российской Федерации» 639663-8 // [Электронный ресурс]
URL: https://storage.consultant.ru/ondb/attachments/202407/18/iddoc_281716_idnews_53093_Proekt_639663-8_fZf.pdf (дата обращения: 27.01.2025)

финансовой системы государства, а также реализовать масштабные программы поддержки экономики и социальной сферы.

Одной из приоритетных стратегических задач экономического развития на ближайшую перспективу является системная трансформация налогообложения, базирующаяся на принципах эффективности, социальной справедливости, способствующей формированию инновационной модели экономического роста, основанной на внедрении новых технологических решений и соответствующем повышении производительности.

Проведенная в формате комплексной донастройки налоговой системы налоговая реформа в части внедрения новаций в правовое регулирование основных бюджетообразующих налогов, в первую очередь, подоходных и рентных налогов, акцизов, а также специальных налоговых режимов в совокупности с инвестиционными стимулами разнопланового характера позволит сократить неравенство в общественном и социально-экономическом развитии, обеспечить рост конкурентоспособности промышленных секторов, а также технологическое развитие экономики в целом.

Список источников

1. Пансков В. Г. Проблемы и перспективы налоговой политики в целях устойчивого развития регионов // Экономика. Налоги. Право. 2024. № 17(1). С. 34–43. DOI: 10.26794/1999-849X-2024-17-1-34-43.

2. Голик Е. Н., Машезова А. А. Приоритетные тенденции в адаптации налоговой системы к изменившимся условиям хозяйствования // Наука и образование: хозяйство и экономика; предпринимательство; право и управление. 2021. № 6 (133). С. 49–53.

3. Вишневский В. П., Гончаренко Л. И., Дементьев В. В., Гурнак А. В. Принципы налогообложения для цифровой экономики // Terra Economicus. 2022. № 20(2). С. 59–71. DOI: 10.18522/2073-6606-2022-20-2-59-71

4. Пушинин А. В. Социальный аспект налоговой реформы Журнал правовых и экономических исследований // Journal of Legal and Economic Studies. 2024. № 4. С. 354–362. https://doi.org/10.26163/GIEF.2024.53.87.047

5. Ордынская Е. В., Черковец М. Е., Костина Е. Д. Налоговая реформа: к вопросу о справедливости налогообложения // Научные труды. Институт народнохозяйственного прогнозирования РАН. 2024. № 2. С. 143–160. DOI: 10.47711/2076-3182-2024-2-143-160.

6. Новикова Т. С. К вопросу о введении прогрессивной шкалы налогообложения // Вестник Института экономики Российской академии наук. 2024. № 5. С. 58-86. DOI: 10.52180/2073-6487_2024_5_58_86.

7. Смит А. Исследование о природе и причинах богатства народов. В 2-х т. Т. 1. М.: Соцэкгиз, 1935. 450 с.

8. Твердохлебов В. Н. Финансовые очерки. М., 1916. 230 с.

9. Гензель П. П. Налогообложение в России в период НЭПа. Общество купцов и промышленников в России. М., 2006.

10.Голик Е. Н. Косвенные налоги и их развитие в Российской Федерации: теория, методология и практика. Дис. … докт. экон. наук. Ростов-на-Дону, 2008. 397 с.

11.Силуанов А. Г. Роль бюджетной политики в обеспечении финансового и технологического суверенитета страны // Экономическая политика. 2024. Т. 19. № 5. С. 6–29. DOI: 10.18288/1994-5124-2024-5-6-29.

References

1. Panskov V. G. Problems and prospects of tax policy for the sustainable development of regions. *Economy. Taxes. Right.* 2024;17(1):34-43. DOI: 10.26794/1999-849X-2024-17-1-34-43. (In Russ.)

2. Golik E. N., Mashezova A. A. Priority trends in the adaptation of the tax system to the changed economic conditions. *Science and education: economy and economics; entrepreneurship; law and management.* 2021;6(133):49–53. (In Russ.)

3. Vishnevsky V. P., Goncharenko L. I., Dementyev V. V., Gurnak A. V. Principles of taxation for the digital economy. *Terra Economicus.* 2022;20(2):59–71. DOI: 10.18522/2073-6606-2022-20-2-59-71. (In Russ.)

4. Pushinin A. V. The social aspect of tax reform Journal of Legal and Economic Research. *Journal of Legal and Economic Studies.* 2024;(4):354–362. https://doi.org/10.26163/GIEF.2024.53.87.047. (In Russ.)

5. Ordynskaya E. V., Cherkovets M. E., Kostina E. D. Tax reform: on the issue of tax fairness. *Scientific papers. Institute of National Economic Forecasting of the Russian Academy of Sciences*. 2024;(2):143–160. DOI: 10.47711/2076-3182-2024-2-143-160. (In Russ.)

6. Novikova T. S. On the introduction of a progressive scale of taxation*. Bulletin of the Institute of Economics of the Russian Academy of Sciences*. 2024;(5):58–86. DOI: 10.52180/2073-6487_2024_5_58_86. (In Russ.)

7. Smith A. *Research on the nature and causes of the wealth of nations.* In 2 volumes, vol. 1. Moscow: Sotsekgiz, 1935. 450 p. (In Russ.)

8. Tverdokhlebov V. N. *Financial essays*. Moscow; 1916. 230 p. (In Russ.)

9. Hansel P. P. *Taxation in Russia during the NEP period. The Society of Merchants and Industrialists in Russia.* Moscow; 2006. (In Russ.)

10. Golik E. N. *Indirect taxes and their development in the Russian Federation: theory, methodology and practice*. Dis. ... Dr. Sci. (Econ.). Rostov-on-Don; 2008. 397 p. (In Russ.)

11. Siluanov A. G. The role of budget policy in ensuring the financial and technological sovereignty of the country. *Economic policy.* 2024;19(5):6–29. DOI: 10.18288/1994-5124-2024-5-6-29. (In Russ.)

Информация об авторе

Е. Н. Голик – доктор экономических наук, профессор кафедры налогообложения и бухгалтерского учета ЮРИУ РАНХиГС.

Information about the author

E. N. Golik – Dr. Sci. (Econ.), Professor of Department of Taxation and Accounting, South-Russian Institute of Management of Russian Presidential Academy of National Economy and Public Administration.

Автор заявляет об отсутствии конфликта интересов.
The author declares that there is no conflict of interest.

Статья поступила в редакцию 26.03.2025; одобрена после рецензирования 05.05.2025; принята к публикации 06.05.2025.
The article was submitted 26.03.2025; approved after reviewing 05.05.2024; accepted for publication 06.05.2025.