

Алексеева Евгения Евгеньевна

Alekseeva Evgeniya Evgenievna

Студентка 2 курса института онлайн-образования

Финансового университета при Правительстве Российской Федерации, Москва

2nd year student of the institute of online education,

Financial University under the Government

Of the Russian Federation, Moscow

Научный руководитель - д.э.н, профессор, Гончаренко Л.И.

Scientific adviser - Ph.D. (Economics), Goncharenko L.I.

e-mail: 211529@edu.fa.ru

**Исследование транспортных налоговых расходов
как механизма совершенствования российской воздушной отрасли и
социально-экономического развития Российской Федерации**

**Research of transport tax expenses as a mechanism of improving the Russian
aviation industry and the socio-economic development of the Russian
Federation**

Аннотация

В статье рассмотрены теоретические аспекты налоговых расходов, выявлено возможное влияние на отрасль внутренних воздушных перевозок. Проведен анализ параметров налогового расхода государственной программы Российской Федерации «Развитие транспортной системы» и сформулирован вывод об оценке эффективности налогового расхода и его важности в улучшении анализа бюджетных расходов.

Annotation

The article discusses the theoretical aspects of tax expenses, reveals the possible impact on the domestic air transport industry. The analysis of the parameters of the tax expense in the state program of the Russian Federation «Development of the transport system» was carried out and a conclusion was made on the assessment of the effectiveness of the tax expense and its importance in improving the analysis of budget expenditures.

Ключевые слова

Налоговые расходы, госпрограмма, транспорт, авиация, воздушные перевозки.

Key words

Tax expenses, state program, transport, aviation, air traffic.

В настоящее время в целях совершенствования экономической и бюджетной политики государством ставится ориентир на обеспечение устойчивых темпов роста экономики и расширение потенциала сбалансированного развития страны. Одним из инструментов государства по повышению эффективности своих расходов является система управления налоговыми расходами и ее интеграция в бюджетный процесс. Налоговыми расходами являются выпадающие доходы бюджетов российской бюджетной системы, вызванные налоговыми льготами, освобождениями и иными преференциями по налогам, сборам, таможенным платежам, страховым взносам на обязательное социальное страхование, которые предусматриваются в качестве мер поддержки государственного характера в соответствии с целями государственных программ и целями социально-экономической политики [1].

Система оценки налоговых расходов включает в себя учет налоговых расходов, оценку объемов налоговых расходов и оценку эффективности налоговых расходов [8]. Учет и оценка налоговых расходов необходимы для корректного прогнозирования доходов бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, что является одним из важнейших этапов бюджетного процесса [4].

Вместе с тем в отрасли воздушного транспорта сложилась наиболее критическая ситуация в связи с введением пакета экономических санкций, введенных странами Запада в отношении России с февраля 2022 г., усугубившаяся последствиями коронавирусного кризиса на сегмент пассажирских перевозок. Так, произошла остановка воздушного авиационного сообщения в связи с изоляцией стран, регионов и отдельных территорий с целью недопущения распространения коронавирусной

инфекции, закрытие российского воздушного пространства, введение режима временного ограничения полетов в российских аэропортах [3].

В соответствии с обновленным форматом государственных программ Российской Федерации в 2021-2022 гг. обеспечено полноценное представление информации об их финансовом обеспечении, включающее сведения о размере налоговых расходов в сфере реализации соответствующей госпрограммы [9]. Таким образом, являясь по своей сути элементом поддержки государства, сведения о налоговых расходах подлежат отражению в государственной программе Российской Федерации в виде общего объема налоговых расходов в ее паспорте, а также в виде информации о социальных налоговых расходах, являющихся мерами социальной поддержки отдельным категориям населения в рамках ее процессных мероприятий.

Одним из целевых социальных налоговых расходов государственной программы Российской Федерации «Развитие транспортной системы» (далее – госпрограмма) является пониженная ставка НДС на услуги по внутренним воздушным перевозкам пассажиров и багажа (налоговый расход обусловлен льготой, установленной подпунктом 6 пункта 2 статьи 164 Налогового кодекса Российской Федерации (далее – НК РФ)) [5].

Согласно данному налоговому расходу налогообложение производится по налоговой ставке 10 процентов при реализации услуг по внутренним воздушным перевозкам пассажиров и багажа (за исключением услуг, указанных в подпунктах 4.1, 4.2 и 4.3 пункта 1 статьи 164 НК РФ). При этом категорией плательщиков налогов, сборов, таможенных платежей и страховых взносов на обязательное социальное страхование, для которых предусмотрены налоговые льготы, освобождения и иные преференции являются юридические лица.

Таким образом, федеральным законом от 06 апреля 2015 г. № 83-ФЗ (в редакции Федерального закона от 02 июля 2021 г. № 305-ФЗ) действие подп. 6 п. 2 ст. 164 НК РФ, согласно которому реализация услуг по внутренним воздушным перевозкам пассажиров и багажа облагается по ставке 10 %,

продлено до конца 2022 года. Исключение составляют услуги по внутренним воздушным перевозкам пассажиров и багажа в Республику Крым, Севастополь, Калининградскую область, Дальневосточный федеральный округ, в Москву и Московскую область, которые облагаются по ставке 0 %. При этом с 1 января 2025 пп. 6 п. 2 ст. 164 утрачивает силу, а также нулевая ставка НДС применяется к услугам по перевозке пассажиров и багажа, оказываемым до 1 января 2025 года [2].

Объем налоговых льгот, освобождений и иных преференций, на который могут претендовать плательщики налогов, сборов, таможенных платежей и страховых взносов на обязательное социальное страхование по вышеуказанному налоговому расходу за 2020 год составил 16,4 млрд. рублей, что на 46,2 процента меньше, чем значение 2017 года (рис. 1).

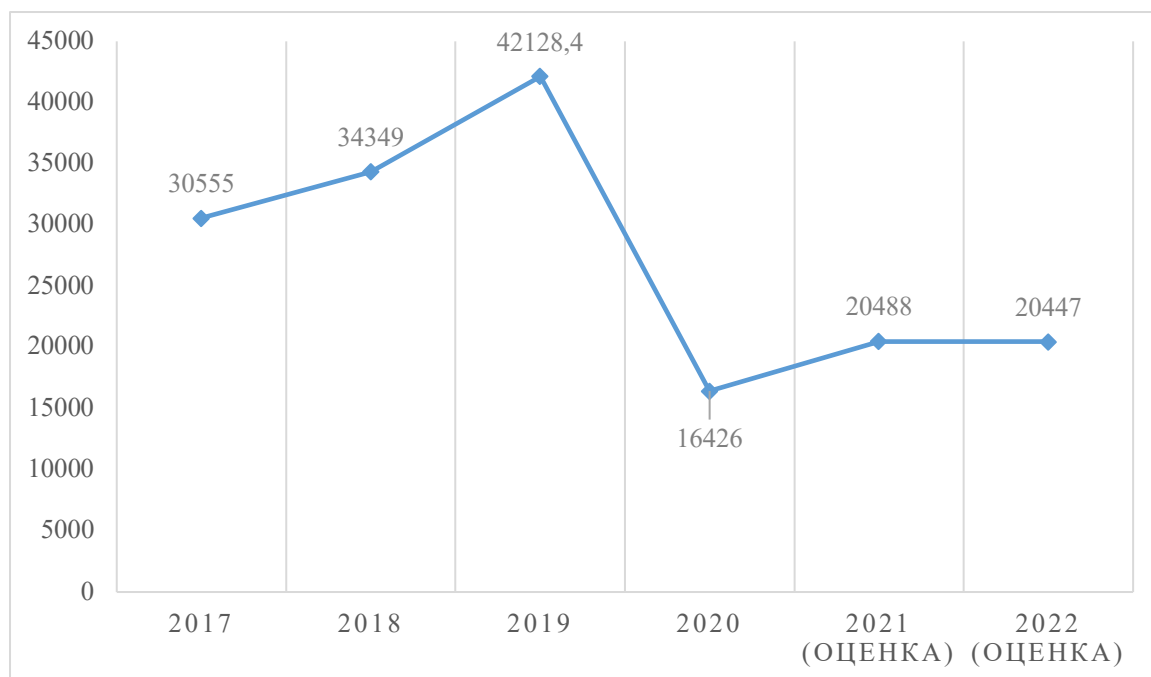


Рисунок 1. Объем налоговых льгот по налоговому расходу «Пониженная ставка НДС на услуги по внутренним воздушным перевозкам пассажиров и багажа» (млн руб.)¹.

При этом оценку численности плательщиков налогов, сборов,

¹ Источник: составлено автором на основе данных [7]

таможенных платежей и страховых взносов на обязательное социальное страхование, воспользовавшихся правом на получение налоговых льгот, освобождений и иных преференций провести не представляется возможным, так как информация о воспользовавшихся налоговым расходам юридических лиц отсутствует. Вместе с тем общая численность плательщиков налогов, сборов, таможенных платежей и страховых взносов на обязательное социальное страхование в части НДС с 2017 по 2020 год снизилась на 175 тыс. ед. и в 2020 году составила 967,2 тыс. ед. (рис. 2).

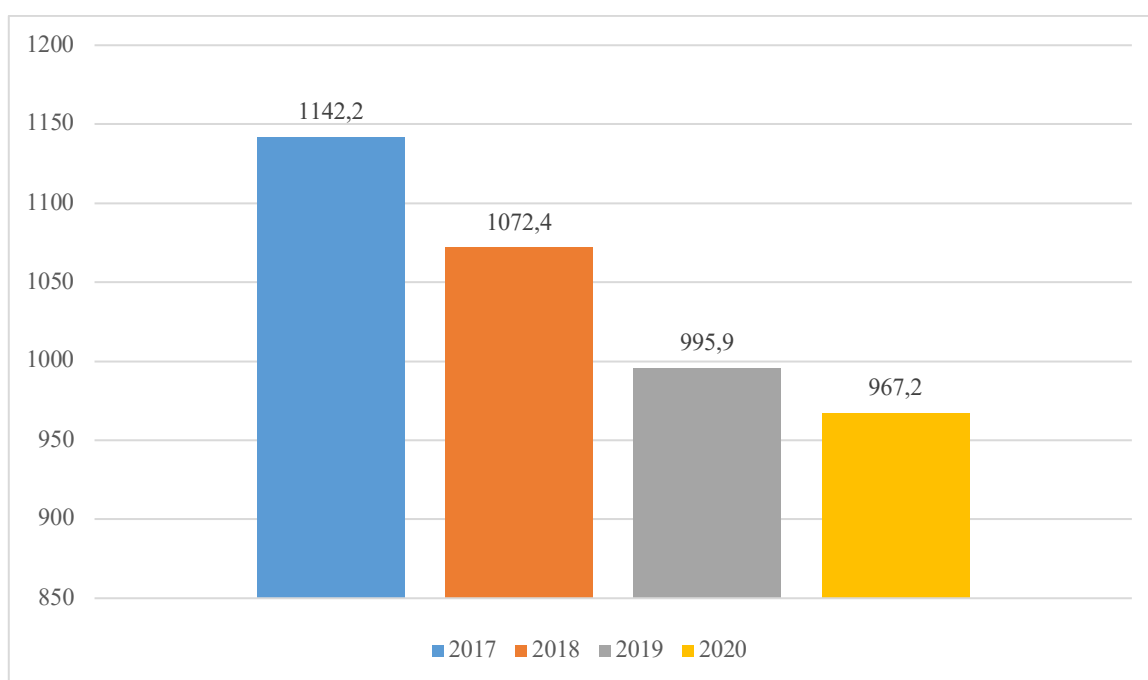


Рисунок 2. Общая численность плательщиков налогов, сборов, таможенных платежей и страховых взносов на обязательное социальное страхование по отношению к налоговому расходу «Пониженная ставка НДС на услуги по внутренним воздушным перевозкам пассажиров и багажа» (тыс. ед.)².

Также численность плательщиков налогов, сборов, таможенных платежей и страховых взносов на обязательное социальное страхование, потенциально имеющих право на получение данной льготы, составила 2 648 ед. в 2020 г., что составляет 0,3 % от общей численности плательщиков НДС.

² Источник: составлено автором на основе данных [7]

Оценка объема оказанных льгот налогового характера, освобождений и других преференций для плательщиков налогов, сборов, таможенных платежей и страховых взносов на социальное страхование, представленного Минтранс России, составляет 20 488 млн руб. в 2021 году, 20 447 млн руб. – в 2022 году.

Оценка объемов расходов федерального бюджета в целях применения альтернативного механизма в 2020 году в виде предоставления субсидий в целях возмещения недополученных доходов и (или) финансового обеспечения (возмещения) затрат в связи с выполнением работ, оказанием услуг составила 21,19 млрд. руб. как результат умножения среднего объема бюджетных субсидий на внутренних перевозках воздушным транспортом в 2020 году в размере 9 097,4 руб. на 1 пассажира на количество перевезенных в 2020 году пассажиров в размере 2 329,6 тыс. чел.

Учитывая вышеизложенное, количественное значение результатов сравнительного анализа при объеме налоговой льготы в 2020 году в размере 16,4 млрд. руб. и объема расходов федерального бюджета в целях применения альтернативного механизма в размере 21,19 млрд. руб. составило 4,79 млрд. руб., что является положительным результатом и свидетельствует об эффективности льготы.

Таким образом, вышеуказанный социальный налоговый расход соответствует всем критериям эффективности. Льгота носит социальный характер и направлена на содействие росту внутренних перевозок воздушным транспортом и транспортной подвижности населения. Вместе с тем при проведении оценки эффективности налоговых расходов были выявлены определенные проблемы, обусловленные отсутствием необходимых статистических данных о нормативных, фискальных и целевых характеристиках отдельных налоговых расходов Российской Федерации, куратором которых является Минтранс России, что не позволяет полноценно оценить эффективность социальных налоговых льгот, последствия от введения которых значительно шире, чем просто результативность данной

льготы. Минтранс России прогнозируется увеличение объема предоставленных налоговых льгот. Однако плановые значения нуждаются в корректировке в связи с снижением объема деятельности воздушных организаций под санкциями.

Также система сбора и анализа данных по налоговым льготам (расходам) при подготовке данных о фискальных характеристиках налоговых расходов нуждается в совершенствовании и должна являться одной из ключевых мер операционной эффективности для повышения вклада мер государственной поддержки в достижение национальных целей развития.

Список литературы

1. Бюджетный кодекс Российской Федерации от 31 июля 1998 г. № 145-ФЗ (ред. от 21.11.2022 г.) – Режим доступа: https://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_19702/ (дата обращения: 05.12.2022).
2. Налоговый кодекс Российской Федерации (часть вторая) от 05 августа 2000 г. № 117-ФЗ (ред. от 21.11.2022 г.). – Режим доступа: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_28165/ (дата обращения: 05.12.2022).
3. Голубчик А.М., Пак Е.В. Экономические санкции в отношении России: транспортный аспект // Российский внешнеэкономический вестник. 2022. №3. — С. 50-58. URL: <https://cyberleninka.ru/article/n/ekonomicheskie-sanktsii-v-otnoshenii-rossii-transportnyu-aspekt> (дата обращения: 06.12.2022).
4. Постановление Правительства Российской Федерации от 12 апреля 2019 № 439 «Об утверждении Правил формирования перечня налоговых расходов Российской Федерации и оценки налоговых расходов Российской Федерации» – Режим доступа: <http://www.consultant.ru/cons/cgi/online.cgi?req=doc&ts=QHQ0FPTaiOYhe4sS1&cacheid=D6279689D8F54639DCF5D45CFD7B27FC&mode=splus&rnd=2qN0>

FPTAreVpNIV31&base=LAW&n=409155#xCT0FPTAPM8qMXFC2 (дата обращения: 06.12.2022).

5. Приказ Министерства транспорта Российской Федерации от 29 декабря 2021 года № 474 «Об утверждении Методики оценки эффективности налоговых расходов Российской Федерации, куратором которых определено Министерство транспорта Российской Федерации» – Режим доступа: <https://mintrans.gov.ru/documents/2/11640> (дата обращения: 06.12.2022).

6. Перечень авиакомпаний, имеющих сертификат эксплуатанта для осуществления коммерческих воздушных перевозок [Электронный ресурс] - Режим доступа: <http://www.favt.ru/deyatelnost-aviakompanii-reestr-kommercheskie-perevozki/> (дата обращения: 04.12.2022).

7. Министерство транспорта Российской Федерации [Электронный ресурс] - Режим доступа: <https://mintrans.gov.ru/> (дата обращения: 05.12.2022).

8. Налоговые расходы Российской Федерации 2015-2021 [Электронный ресурс] - Режим доступа: https://m.minfin.gov.ru/ru/document/?id_38=124754-prilozhenie_1 (дата обращения: 04.12.2022).

9. Основные направления бюджетной, налоговой и таможенно-тарифной политики на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов, утвержденные Минфином России – Режим доступа: <http://www.consultant.ru/cons/cgi/online.cgi?req=doc&ts=QHQ0FPTaiOYhe4sS1&cacheid=783FBE725E85EEB160F57CF7A0C3725C&mode=splus&rnd=2qN0FPTAreVpNIV31&base=LAW&n=429950#hSU2FPT7fZ4N3Ze4> (дата обращения: 06.12.2022).