

Жукова Ирина Вячеславовна

Zhukova Irina Viacheslavovna

Студентка 2 курса Института онлайн-образования

Финансового университета при Правительстве Российской Федерации, Москва

2nd year student of the online education institute,

Financial University under the Government

Of the Russian Federation, Moscow

Научный руководитель – к.э.н., доцент, Назарова Н.А.

Scientific adviser – Ph.D (Economics), Nazarova N.A.

e-mail: zhiv379@yandex.ru

Взаимосвязь налога на прибыль организаций и предпринимательской активности хозяйствующих субъектов

Relationship between corporate income tax and entrepreneurial activity of economic entities

Аннотация

Для наиболее полного использования не только регулирующего, но и фискального потенциала налога на прибыль организаций, необходимо обозначить взаимосвязь данного налога с таким показателем как предпринимательская активность хозяйствующего субъекта. Поскольку основные элементы налога на прибыль организаций оказывают непосредственное влияние на регулирующие процессы в деятельности каждого хозяйствующего субъекта.

Annotation

For the most complete use of not only the regulatory, but also the fiscal potential of corporate income tax, it is necessary to identify the relationship of this tax with such an indicator as the entrepreneurial activity of an economic entity. Since the main elements of corporate income tax have a direct impact on the regulatory processes in the activities of each business entity.

Ключевые слова

Налог на прибыль организаций, предпринимательская активность, хозяйствующий субъект.

Key words

Corporate income tax, entrepreneurial activity, economic entity.

В налоговой системе Российской Федерации налог на прибыль организаций является одним из основных источников государственных доходов бюджетной системы. В настоящее время остро стоит вопрос необходимости эффективной и действенной налоговой политики для каждой страны. Поскольку данный налог является одним из крупнейших для всех субъектов налогово-правовых отношений, он напрямую влияет на предпринимательскую активность хозяйствующего субъекта, результаты оценки которой являются одним из ключевых показателей деятельности организаций.

Налог на прибыль организаций генерирует значительные и регулярные доходы, которые поступают от платежеспособных хозяйствующих субъектов. Итоговая сумма налога полностью зависит от конечного финансового результата организации, а значит, и от ее хозяйственной деятельности. Однако стоит отметить, что порядок взимания данного налога представляет собой многофакторную модель, которая зависит от законодательного обеспечения в способах формирования налоговой базы, в предоставлении широкого спектра налоговых льгот.

Безусловно, возможна обратная ситуация – применение более высоких эффективных ставок по налогу на прибыль организаций. Данная тенденция увеличивает налоговое бремя для зарегистрированных фирм, тем самым снижая прибыль от предпринимательской деятельности. Следовательно, более высокие ставки налога на прибыль должны негативно сказаться на предпринимательской активности хозяйствующих субъектов. В исследовании из Португалии используется эксперимент¹, когда ставка корпоративного налога для стартапов была снижена в одних регионах, а в других нет. По результатам авторы сделали вывод о том, что снижение ставки налога на

¹ Venâncio, A., V. Barros, and C. Raposo. "Corporate taxes and high-quality entrepreneurship." *Small Business Economics* (2020): 1–30.

прибыль организаций способствовало росту фирм на рынке и количеству новых рабочих мест. Данное исследование подтверждает аргумент о том, что высокие налоговые ставки снижают прибыль для зарегистрированных предприятий, что снижает стимулы для хозяйствующих субъектов проявлять предпринимательскую активность.

Предпринимательская деятельность определяется как совершение определенного действия хозяйствующим субъектом, направленного на формирование стоимости посредством создания или расширения экономической деятельности с помощью нахождения и использования новых продуктов, процессов или рынков. Для того, чтобы сформировать представления о налоге на прибыль организаций как факторе, оказывающем существенное воздействие на предпринимательскую активность, необходимо обратиться к научной литературе нескольких ключевых временных периодов развития экономики России.

В советский период как таковой термин «предпринимательская активность» в публикациях не использовался. Однако, в обсуждениях косвенно затрагивалось современное понятие самостоятельной экономической деятельности. В постсоветское время одной из целей государственной экономической политики стало развитие частного бизнеса. Уход части экономически активного населения в предпринимательство должен был привести к созданию эффективного негосударственного сектора экономики, а также облегчить адаптацию населения к рыночным отношениям².

В 2000-е гг. предпринимательская активность представляла собой свойство деятельности хозяйствующих субъектов, которое характеризовало интенсивность предпринимательства, связи компании с внутренними и внешними факторами. При этом в публикации Стасюка Д.А. отмечается тот факт, что «динамика поведения субъектов предпринимательства определяется

² Хахулина Л. А., Стивенсон С. А. Предпринимательская активность населения: условия и перспективы // Мониторинг. 1996. №5.

сочетанием соперничества, сотрудничества и коэволюции в процессе взаимодействия, что обуславливает наличие конкурентной и интеграционной форм проявления предпринимательской активности»³.

Сегодня в научных публикациях дается следующая характеристика данного предпринимательской активности: обособленный условный индикатор, позволяющий диагностировать сложившуюся предпринимательскую инициативу в заданных экономических, социальных и институционально-правовых условиях⁴.

Актуальность предпринимательской активности подтверждается основными направлениями налоговой политики в части антикризисных программ финансовой поддержки⁵. Одной из основных приоритетных задач было создание условий для быстрого восстановления деловой активности, в связи с этим антикризисные программы фокусировались на поддержке компаний пострадавших отраслей после COVID-19. Благодаря своевременному ответу на возникшие проблемы было осуществлено быстрое восстановление деловой активности и занятости населения. К началу 2021 г. макроэкономические показатели достигли допандемийных значений: промышленное производство, инвестиционная и предпринимательская активность, потребительский спрос, занятость и другие.

Для подтверждения выявленной взаимосвязи ключевого показателя предпринимательской активности и налога на прибыль организаций обратимся к суммам поступлений по данному налогу в бюджетную систему⁶. Ниже проведен статистический анализ на основе открытых данных с официального сайта ФНС за 6 лет.

³ Стасюк Д.А. Предпринимательская активность иностранных фирм в российской экономике: на примере нефинансового сектора: дис. К. э. н.: 08.00.05 / Д.А. Стасюк. - Москва, 2008. 191 с.

⁴ Войнова С.И., Савельева И.П. Оценка предпринимательской активности: сущность и виды экономической деятельности//Современные проблемы науки и образования. – 2012. – № 1.

⁵ «Основные направления бюджетной, налоговой и таможенно-тарифной политики на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов» (утв. Минфином России). // [Электронный ресурс]: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_396691/

⁶ Составлено автором на основе данных официального сайта ФНС России «Аналитическая справка о поступлении администрируемых ФНС России доходов в консолидированный бюджет Российской Федерации». // [Электронный ресурс]: <https://analytic.nalog.gov.ru>

Таблица 1 – Поступление налога на прибыль организаций в консолидированный бюджет Российской Федерации за 2016-2021 гг.

№ п/п	Год	Сумма поступления, млрд. руб.	Измен. (+/-)	Т _р (%)	Т _{пр} (%)
	А	В	С	Д	Е
1	2016	2 770,2	171,4	-	-
2	2017	3 290	519,8	118,8	18,8
3	2018	4 100	810,0	124,6	24,6
4	2019	4 543,1	443,1	110,8	10,8
5	2020	4 018,1	-525,0	88,4	-11,6
6	2021	6 081,6	2 063,5	151,4	51,4

Пандемийный 2020 год, таким образом, является периодом снижения поступлений от налога на прибыль организаций, который показывает отрицательный темп прироста -11,6%. Как и говорилось ранее, этот спад характеризуется и снижением показателя предпринимательской активности хозяйствующих субъектов, что нашло отражение в аналитической справке ФНС России.

Динамика сумм поступления по данному налогу за период с 2016 г. по 2021 г. наглядно представлена на диаграмме ниже. Следует отметить высокий прирост поступлений налога на прибыль организаций в размере 51,4% в 2021 г., что коррелируется с принятыми на государственном уровне мерами поддержки платежеспособных хозяйствующих субъектов.

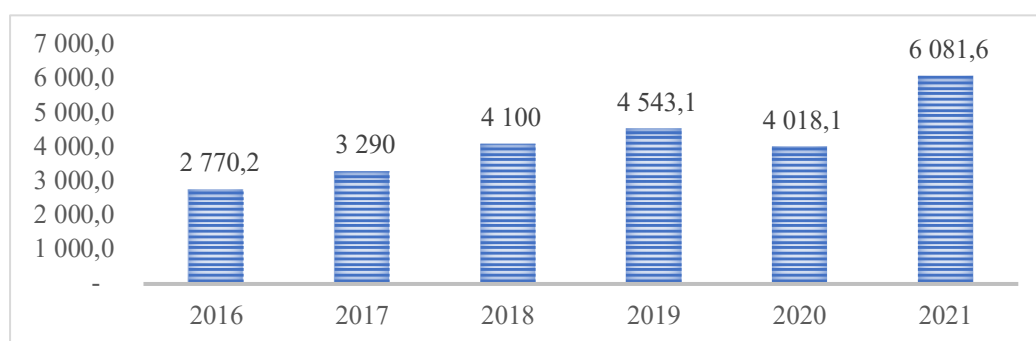


Рисунок 1. Динамика поступлений налога на прибыль организаций в консолидированный бюджет России, млрд. руб.

Можно сказать, что построение механизма исчисления и уплаты налога на прибыль организаций должно иметь основу, устраивающую обе стороны налогово-правовых отношений, то есть государство в лице налоговых органов

с одной стороны и хозяйствующий субъект с другой. Необходимо создать такую систему взимания налога на прибыль, которая привела бы к максимизации налоговых доходов государства и одновременно минимизировала налоговую нагрузку на налогоплательщиков. По результатам анализа можно сделать вывод, что поступления от налога на прибыль организаций неуклонно растут. Увеличение доходов положительно сказывается на бюджете страны и налоговой системе. Таким образом, данный налог с предприятий играет очень важную роль: как инструмент перераспределения национального дохода и как один из основных источников пополнения государственных бюджетов.

Хочется отметить, что внесенные в законодательство изменения в части мер поддержки бизнеса продолжают быть актуальными в текущих обстоятельствах 2022 г. Вектор, заданный Правительством Российской Федерации, определяет дальнейшее регулирование предпринимательской активности хозяйствующих субъектов и может быть рассмотрено в будущих периодах. Поскольку остается высокая потребность в целостном комплексе исследований в области разработки налогового инструментария стимулирования предпринимательской активности российских хозяйствующих субъектов.

Предпринимательская активность очень важна для разработки инноваций и экономического развития государства. Новые хозяйствующие субъекты открывают большое количество возможностей для трудоустройства и способствуют новшествам, превращая исследования в продукты и услуги. Через механизм взимания налога на прибыль организаций государство может оказывать значительное влияние на предпринимательскую активность. Снижение ставок данного налога или применение прогрессии в налогообложении увеличивает уровень предпринимательства. Таким образом, следует с большой осторожностью использовать корпоративную налоговую политику с целью стимулирования предпринимательской активности.

Список литературы

1. Налоговый кодекс Российской Федерации часть 1 и 2 от 5 августа 2000 года N 117-ФЗ // [Электронный ресурс]: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_28165/
2. «Основные направления бюджетной, налоговой и таможенно-тарифной политики на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов». // [Электронный ресурс]: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_396691/
3. Быкова С.Н. Налогообложение прибыли организаций и предпринимательская активность: специальность 08.00.10 "Финансы, денежное обращение и кредит": дис. К. э. н. – Москва, 2016. – 194 с.
4. Войнова С.И., Савельева И.П. Оценка предпринимательской активности: сущность и виды экономической деятельности//Современные проблемы науки и образования. – 2012. – № 1.
5. Стасюк Д.А. Предпринимательская активность иностранных фирм в российской экономике: на примере нефинансового сектора: дис. К. э. н.: 08.00.05. - Москва, 2008. 191 с.
6. Хахулина Л.А., Стивенсон С.А. Предпринимательская активность населения: условия и перспективы // Мониторинг. 1996. №5.
7. Аналитическая справка о поступлении администрируемых ФНС России доходов. // [Электронный ресурс]: <https://analytic.nalog.gov.ru> (Дата обращения: 07.12.2022)
8. Venâncio, A., V. Barros, and C. Raposo. "Corporate taxes and high-quality entrepreneurship." *Small Business Economics* (2020): 1–30.