Исмагилова Кристина Аркадьевна,

аспирант,

Уральский институт управления – филиал Российской академии народного хозяйства и государственной службы при Президенте Российской Федерации

г. Екатеринбург, Российская Федерация

ПРОБЛЕМНЫЕ ВОПРОСЫ НАЛОГОВОЙ ПОЛИТИКИ ПРОМЫШЛЕННОГО ПРЕДПРИЯТИЯ

Аннотация:

Налоги выступают основой пополнения бюджета РФ на уровнях федеральной и местной государственной и муниципальной власти, следовательно уклонение от установленной законом обязанности по уплате налогов создает существенную экономическую и социальную угрозу, связанную с проблемами финансирования бюджетных организаций, государственных социальных проектов, оплаты труда в бюджетной сфере.

В условиях санкционного экономического давления со стороны недружественных Российской Федерации государств, трудно переоценить значение стабильного обеспечения финансовых расходов нашей страны для развития своей промышленности, сохранение безопасности, обороноспособности и устойчивости конституционного государственного строя, для социального благополучия граждан и развития территорий.

Стабильность финансовой системы во многом связана с эффективной системой правового контроля и регулирования уплаты налоговых платежей.

По данным заместителя Следственного комитета РФ каждый год наше государство вследствие совершения налоговых преступлений несет бюджетные потери различного уровня на общую сумму в среднем около 58 млрд рублей³⁷. Немалую долю указанной недоимки занимают налоги и сборы не поступившие в бюджеты на уровне субъектов РФ и органов местного самоуправления.

В связи существенным количеством налогов и сборов, представляется целесообразным исследовать проблемные вопросы налоговой политики промышленного предприятия при размещении отходов производства на земле на примере уплаты земельного налога.

В свою очередь вопросы становления и совершенствования налогового законодательства в сфере уклонения от уплаты налоговых платежей и (или) сборов следует рассматривать в контексте формирования законодательных актов местного самоуправления, так как величина показателя, влияющего на сумму налогового платежа устанавливается на правовом уровне муниципальных образований. Варьирование суммы налоговых платежей оказывает своё влияние на налоговую нагрузку предприятия.

Налоговая база, применяемая в отношении земель, занятых под промышленными отходами требует поправок, нововведений и совершенствования, в целом. В частности, система расчета налоговых платежей требует переработки и научного обоснования в рамках действующих нормативно-правовых актов федерального и регионального уровня, регулирующих налогообложение промышленных предприятий в отходообразующей деятельности.

Несовершенство налогового законодательства привело к тому, что ряд промышленных предприятий уклоняется от уплаты налоговых платежей за фактическое использование земли, при этом производит оплату за пользование земли по другому виду разрешенного её использования. Как следствие региональный бюджет недополучает денежных средств на восстановление нарушенных земель.

В настоящее время к актуальным проблемам следует отнести систему налогообложения в области размещения отходов на земле, а также вопросы применения норм об ответственности в сфере уклонения от уплаты налоговых платежей и (или) сборов, в том числе при уклонении от уплаты соответствующих земельных платежей.

В статье рассмотрены вопросы налоговой политики промышленного предприятия, проблема уклонения от уплаты земельного налога предприятиями горно-металлургического комплекса в рамках размещения отходов производства на земле, предложены варианты решения проблемы на законодательном уровне.

Ключевые слова:

Земельный налог, уклонение от уплаты налогов, налоговая политика, налоговое законодательство, земли промышленного назначения.

³⁷ В СК назвали ущерб от налоговых преступлений для бюджета [Электронный ресурс]. URL: <https://www.rbc.ru/economics/25/07/2020/5f1bb3d59a7947bd3e6a5f03?ysclid=lmf4zovn6014428374> (дата обращения: 20.08.2023).

Налоги выступают основой пополнения бюджета РФ на уровнях федеральной и местной государственной и муниципальной властей, следовательно уклонение от установленной законом обязанности по уплате налогов создает существенную экономическую и социальную угрозу, связанную с проблемами финансирования бюджетных организаций, государственных социальных проектов, оплаты труда в бюджетной сфере.

В условиях санкционного экономического давления со стороны недружественных Российской Федерации государств, трудно переоценить значение стабильного обеспечения финансовых расходов нашей страны для развития своей промышленности, сохранения безопасности, обороноспособности и устойчивости конституционного государственного строя для социального благополучия граждан и развития территорий.

В рамках данной статьи рассматриваются вопросы налоговой политики промышленного предприятия, которое в процессе своей деятельности образует отходы 4-5 класса, занимающие большие площади земель. Предприятия горно-металлургического комплекса используют в процессе своей деятельности землю категории «земли промышленности» с несколькими видами разрешенного использования земель, в состав которых входят земли под производственными площадями и земли под размещением отходов производства. Согласно ст. 396 НК РФ земельный налог начисляется, исходя из налоговой базы и ставки налога, установленной нормативными правовыми актами представительных органов муниципальных образований [1].

Особую роль в налоговой политике играет оптимизация налоговых платежей, поэтому главная цель налоговой политики – определение оптимальной величины налоговых платежей и, как следствие, увеличение финансового результата, именно к этому стремится налогоплательщик. Несмотря на то, что формирование эффективной налоговой политики предприятия должно базироваться на строгом соблюдении действующего налогового законодательства, что в свою очередь обуславливает исключение возможностей уклонения от уплаты налоговых платежей, статистические данные говорят об обратном [2]. По данным заместителя Следственного комитета РФ каждый год наше государство вследствие совершения налоговых преступлений несет бюджетные потери различного уровня на общую сумму в среднем около 58 млрд рублей³⁸.

Оценивая соразмерность земельного налога с другими видами налоговых платежей следует отметить, что его процент довольно небольшой в общей доле налоговых платежей, однако при этом существенным отличием данного вида налога является то, что этот налог является важным источником формирования местного бюджета, из денежных средств которого в дальнейшем ведется восстановление нарушенных земель.

Ранее проведенное исследование показало, что проблема уклонения от уплаты налоговых платежей и (или) сборов отходаобразующими предприятиями, отсутствие практики привлечения к уголовной ответственности налогоплательщиков заключается в отсутствии регистрации объектов размещения отходов в государственном реестре объектов размещения отходов. Гибкость налогового законодательства так же негативно сказывается на уровне латентной преступности в экономической сфере. Это связано с тем, что нестабильность налогового законодательства является сложным моментом для привлечения к уголовной ответственности. Периодические изменения ставок, налоговой базы, размера сборов, страховых взносов всё это влияет на сумму итогового платежа за пользование ресурсом и недоимки [3].

В рамках эколого-экономических отношений природа-производство-человек значительную роль играет земельное законодательство, которое регламентирует деятельность, связанную с использованием земельных участков, правом собственности, категорией, местом и видом разрешенного использования земли. Совокупность изменяющихся нормативно-правовых актов создает определенные трудности для выявления объективных признаков состава преступления ст. 199 УК РФ и как следствие для привлечения к уголовной ответственности.

В качестве решения вышеуказанных проблем по поручению Президента Российской Федерации был разработан комплекс мер, направленных на внедрение и использование наилучших доступных технологий в деятельности производств с целью снижения техногенной нагрузки на земли и почвы региона, а так же окружающую среду. Одним из результатов данного поручения стало подписание федерального закона от 21.07.2019 № 219-ФЗ «О внесении изменений в Федеральный закон «Об охране окружающей среды» и отдельные законодательные акты Российской Федерации» (далее – Федеральный закон № 219-ФЗ). В данном федеральном законе № 219-ФЗ закреплено понятие наилучшие доступные технологии (далее – НДТ) [3].

Наилучшие доступные технологии – это технологии производства товаров, работ и услуг на основе современных достижений науки, и техники при наилучшем сочетании природоохранных критериев. Так же было заключено требование к разработке информационно-технического справочника подобных технологий. Целью данного справочника по плану должно было стать обеспечение контроля соответствия конкретных производств НДТ. Первые десять таких справочников были разработаны и утверждены в 2015 году³⁹.

Для выстраивания этапов внедрения НДТ Федеральный закон 219-ФЗ разделил предприятия на четыре категории по степени негативного воздействия на окружающую среду (далее – НВОС). Переход на НДТ власти в первую очередь добивались от объектов первой категории — со значительным НВОС. Подтверждать соответствие их технологических процессов НДТ должны комплексные экологические разрешения (далее –

³⁸ - В СК назвали ущерб от налоговых преступлений для бюджета [Электронный ресурс]. URL: <https://www.rbc.ru/economics/25/07/2020/5f1bb3d5a7947bd3e6a5f03?ysclid=lmf4zovn6014428374> (дата обращения: 20.08.2023).

³⁹ Трудности перехода. Как российская промышленность стремится к наилучшим доступным технологиям [Электронный ресурс] // Профессиональный экологический консалтинг. 2021. URL: <https://www.kommersant.ru/doc/5118142> (дата обращения: 02.09.2023)

КЭР). Комплексное экологическое разрешение – документ, который выдается уполномоченным федеральным органом исполнительной власти юридическому лицу или индивидуальному предпринимателю, которые ведут хозяйственную и другую деятельность на объекте, оказывающем негативное воздействие на окружающую среду, и содержит обязательные для выполнения требования в области охраны окружающей среды.

Глава Росприроднадзора Светлана Радионова осенью 2021 года констатировала: «Есть список наилучших доступных технологий, которые внедряют компании. Но мы не всеми довольны и вообще считаем, что половина из них подлежит пересмотру. Не считаем их экологичными и наилучшими».

Процесс получения КЭР на первый взгляд является доступным и понятным. Так, заявка и необходимые документы представляются в межрегиональное управление Федеральной службы по надзору в сфере природопользования. Рассмотрение документов осуществляется по принципу «единого окна», решение принимается несколькими ведомствами.

Однако подготовительный этап направления заявки является достаточно энерго- и ресурсо- затратным. Вместе с тем КЭР подтверждает ESG-статус как ответственного поставщика.

ESG означает ответственное отношение к окружающей среде, высокая социальная ответственность и высокое качество корпоративного управления. Наличие данного статуса не закреплено на законодательном уровне и не носит императивный характер для предприятия, однако деятельность такого производства должна базироваться на следующих принципах: экологический, социальный и управленческий. При этом экологический принцип заключается в готовности предприятия перейти на технологии, которые сократят ущерб, наносимый экологии в процессе производственной деятельности. Социальный принцип говорит о готовности предприятия инвестировать в социально-важные проекты. Управленческий принцип заключается в открытости отчетных данных, прозрачности финансовых сделок и налоговой отчетности.

Переход отходопроизводителя на НДТ должен решить одновременно ряд эколого-экономических проблем, а именно снизить техногенную нагрузку на земли и почвы региона, а так же снизить налоговую нагрузку промышленного предприятия и как следствие проблему уклонения от уплаты налоговых платежей и (или) сборов. А так же подобный подход законодателя позволит более точно определить потенциальные масштабы материального вреда, причиняемого каждым конкретным предприятием.

СПИСОК ИСПОЛЬЗОВАННЫХ ИСТОЧНИКОВ

1. Исмагилова К.А. Нарушение налогового законодательства на предприятиях металлургической отрасли // Сборник докладов XVII Международной конференции. 17 – 19 ноября 2022 г. Электронное научное издание; ФГАОУ ВО «УрФУ имени первого Президента России Б.Н. Ельцина». – Екатеринбург: Изд-во Издательский Дом «Ажур» — 1232 с.
2. Чалабаева, Э.В. Актуальные проблемы расследования налоговых преступлений // Известия института систем управления СГЭУ. 2019. №19. С. 101-103.
3. Исмагилова Г.В., Косточко К.А. О рациональном использовании земель промышленными предприятиями // Весенние дни науки ВШЭМ: сборник докладов международной конференции студентов, аспирантов, молодых ученых. 20-22 апреля 2018 года; ФГАОУ ВО УрФУ имени первого Президента России Б.Н. Ельцина». – Екатеринбург, - 532 с.;

Ismagilova Kristina Arkadyevna

Graduate student

Ural Institute of Management – Branch of the Russian Academy of National Economy and Public Administration under the President of the Russian Federation

Yekaterinburg, Russian Federation

ISSUES OF IMPROVING TAX ADMINISTRATION IN THE METALLURGICAL INDUSTRY

Abstract:

Taxes are the basis for replenishing the budget of the Russian Federation at the levels of federal and local state and municipal authorities, therefore, evasion of the statutory duty to pay taxes creates a significant economic and social threat associated with the problems of financing budget organizations, state social projects, remuneration in the budgetary sphere. In the conditions of sanctions economic pressure from states unfriendly to the Russian Federation, it is difficult to overestimate the importance of stable provision of financial expenditures of our country for the development of its industry, preservation of security, defense capability and stability of the constitutional state system, for the social well-being of citizens and the development of territories.

The stability of the financial system is largely related to an effective system of legal control and regulation of tax payments.

According to the Deputy Investigative Committee of the Russian Federation, every year our state, as a result of committing tax crimes, incurs budget losses of various levels totaling an average of about

58 billion rubles . A considerable share of this arrears is taken up by taxes and fees that have not been received by budgets at the level of the subjects of the Russian Federation and local self-government bodies. Due to the significant amount of taxes and fees, it seems appropriate to investigate the problematic issues of the tax policy of an industrial enterprise when placing production waste on land using the example of paying a land tax.

In turn, the issues of formation and improvement of tax legislation in the field of tax evasion and (or) fees should be considered in the context of the formation of legislative acts of local self-government, since the value of the indicator affecting the amount of tax payment is established at the legal level of municipalities. Varying the amount of tax payments has an impact on the tax burden of the enterprise.

The tax base applied to lands occupied by industrial waste requires amendments, innovations and improvements, in general. In particular, the system of calculating tax payments requires processing and scientific substantiation within the framework of existing regulatory legal acts of the federal and regional levels regulating the taxation of industrial enterprises in waste-generating activities.

The imperfection of tax legislation has led to the fact that a number of industrial enterprises evade paying tax payments for the actual use of land, while paying for the use of land for another type of permitted use. As a result, the regional budget does not receive enough money to restore the disturbed lands. Currently, the current problems should include the taxation system in the field of waste disposal on land, as well as the application of the rules on liability in the field of tax evasion and (or) fees, including when evading the payment of relevant land payments.

The article considers the issues of the tax policy of an industrial enterprise, the problem of land tax evasion by enterprises of the mining and metallurgical complex within the framework of the disposal of production waste on the ground, offers solutions to the problem at the legislative level.

Keywords:

Land tax, tax evasion, tax policy, tax legislation, industrial lands.