

**Ссылка для цитирования этой статьи:**

Бочков П.В., Сидоров Ю.В., Гаева К.Е., Блинова Е.А. Налоговая политика РФ в период санкционного давления // Human Progress. 2023. Том 9, Вып. 2. С. 3. URL: [http://progress-human.com/images/2023/Tom9\\_2/Vochkov.pdf](http://progress-human.com/images/2023/Tom9_2/Vochkov.pdf). DOI 10.34709/IM.192.3. EDN QASXWR.

УДК 336.02

## НАЛОГОВАЯ ПОЛИТИКА РФ В ПЕРИОД САНКЦИОННОГО ДАВЛЕНИЯ



**Бочков Павел Валерьевич**

кандидат экономических наук, доцент  
доцент кафедры правового обеспечения государственного  
управления и национальной безопасности  
Уральский институт управления - филиал  
ФГБОУ ВО РАНХиГС при Президенте РФ

[Vochkov05@mail.ru](mailto:Vochkov05@mail.ru)  
66, ул. 8 Марта,  
г. Екатеринбург, Россия, 620144  
+7 (343) 251-70-30



**Сидоров Юрий Вадимович**

кандидат юридических наук, доцент  
заведующий кафедрой правового обеспечения государственного  
управления и национальной безопасности  
Уральский институт управления - филиал  
ФГБОУ ВО РАНХиГС при Президенте РФ

[sidorov-yv@ranepa.ru](mailto:sidorov-yv@ranepa.ru)  
66, ул. 8 Марта,  
г. Екатеринбург, Россия, 620144  
+7 (343) 251-76-75

**Гаева Кристина Евгеньевна**

студент Уральского института управления - филиала  
ФГБОУ ВО РАНХиГС при Президенте РФ

[gaeva\\_kristy@mail.ru](mailto:gaeva_kristy@mail.ru)  
66, ул. 8 Марта,  
г. Екатеринбург, Россия, 620144  
+7 (343) 251-76-75

**Блинова Екатерина Алексеевна**

магистрант, ассистент кафедры правового обеспечения  
государственного управления и национальной безопасности  
Уральский институт управления - филиал  
ФГБОУ ВО РАНХиГС при Президенте РФ

[yekaterina-blinova-00@bk.ru](mailto:yekaterina-blinova-00@bk.ru)

66, ул. 8 Марта,  
г. Екатеринбург, Россия, 620144  
+7 (963) 053-11-26

**Аннотация.** Введенные недружественными странами экономические санкции, наряду с действием последствий пандемии COVID-19, привели к значительным изменениям в экономической, финансовой, политической и иных сферах жизни российского общества, и не могли не затронуть также налоговую политику, проводимую в Российской Федерации. Налоговая политика влияет на различные сферы деятельности организаций, как крупных, так и малых, и средних. Статья исследует налоговую политику России в период сильного санкционного давления. В первой части статьи на основе рассмотрения сущности современной налоговой системы в РФ проведена оценка фискального значения специальных налоговых режимов на основе показателя налогового бремени в Российской Федерации. Макроэкономическая оценка фискальной функции специальных налоговых режимов РФ позволила сделать вывод, что применение таких режимов не имеет высокой фискальной значимости в нашей стране. Далее проанализирован эксперимент по установлению специального налогового режима «Автоматизированная система налогообложения» для малых и средних организаций. Во второй части статьи выявлены основные проблемы налогообложения малого и среднего предпринимательства, а также достоинства и недостатки режима «Автоматизированная система налогообложения».

**Ключевые слова:** налоговая политика; противостояние европейским странам; налоговый орган; налогоплательщик; фискальная функция; налоговые льготы.

**JEL коды:** G01; K34; D11.

## Введение

Актуальность работы обусловлена тем, что в современных экономических условиях происходит переворот в системе налоговой политики. Из-за глобальных трансформаций современной обстановки подверглись изменениям экономические, финансовые, политические сферы жизни [1], также это напрямую сказалось на изменении налоговой политики налогового органа РФ [2]. Нововведения в налоговой политике продиктованы широким применением ее элементов в различных сферах деятельности. Для налоговых органов изменение налоговой системы также является нововведением [3], которое создано в помощь налогоплательщикам для гибкого лоббирования российских компаний в санкционный период.

Предпринимательская деятельность важна, поскольку предоставляет рабочие места, обеспечивает население необходимыми товарами. В настоящий период наша страна столкнулась с проблемами жёстких санкций, введенные недружественными странами [4], поэтому для

эффективного функционирования предпринимательства требуется поиск путей легального обхода данных санкций [5]. Цель новой налоговой политики заключается в том, что налогоплательщики должны выстроить гибкую систему взаимодействия с органами налоговой службы, умело лоббировать свои интересы в санкционный период.

Предметом исследования выступает налоговая политика РФ в период сильного санкционного давления. Задачи работы:

- рассмотреть сущность современной налоговой системы в РФ;
- проанализировать новую автоматизированную информационную систему - АИС;
- выявить основные проблемы налогообложения малого и среднего предпринимательства налоговым органом.

## 1. Обсуждение

Налоговая система РФ на современном этапе является достаточно подвижной, поскольку адаптируется к социально-экономическим условиям государства [2]. Изменения структуры, содержания и состава отдельных элементов налоговой системы отражают основные положения налоговой, финансовой, экономической, социальной политики государства, которые, в свою очередь, изменяются в соответствии с изменениями государственной внешней и внутренней политики. Фискальная функция налогов в настоящий момент является важнейшей, однако не менее значимыми остаются контрольная и регулирующие функции налогов<sup>1</sup>. В соответствии с этим, в системе налогов и сборов особое место занимают специальные режимы налогообложения, которые введены для целей налогового стимулирования предпринимательской деятельности субъектов малого и среднего предпринимательства. В настоящий момент специальные налоговые режимы (СНР) представляют собой особый порядок налогообложения физических лиц (индивидуальных предпринимателей) и организаций, относящихся к малым и средним, а также отдельной категории налогоплательщиков, перешедших на уплату налога на профессиональный доход, который введен в состав системы налогов и сборов РФ в 2019 году в качестве эксперимента [6, с. 49]. Оценивая фискальное значение СНР, мы взяли за основу показатель налогового бремени в РФ.

Макроэкономическая оценка фискальной функции специальных налоговых режимов РФ на основании данных таблицы 1 позволяет в полной мере говорить, что применение СНР в РФ не имеет высокой фискальной значимости. Однако, следует отметить, что фискальное значение

---

<sup>1</sup> Указ Президента Российской Федерации от 21.07.2020 г. № 474 «О национальных целях развития Российской Федерации на период до 2030 года». Доступ из системы «Правительство России». URL: <http://government.ru/docs/all/128943/>

СНР выше, чем фискальное значение местных налогов в совокупности, а в 2020-2021 годах практически приблизилось к сумме поступлений по региональным налогам. Особо следует отметить, что поступления от налогоплательщиков СНР являются значимыми, поскольку в течение исследуемого периода наблюдается устойчивый рост в абсолютном значении, который составил 121% в 2021 году по сравнению с 2019 годом.

**Табл. 1: Удельный вес налоговых доходов в структуре ВВП РФ<sup>2</sup>**

| Наименование показателя                                 | 2020 г. | 2021 г. | 2022 г. | Темпы роста 2022 г. к 2020 г., % |
|---|---------|---------|---------|----------------------------------|
| Страховые взносы на обязательное социальное страхование | 6,42    | 6,7     | 6,17    | 96,1                             |
| Итого   | 26,95   | 46,47   | 52,93   | 196,4                            |

Данные таблицы 1 свидетельствуют, что поступления от СНР в РФ в 2020-2022 гг. в абсолютном размере выросли, однако удельный вес поступлений в 2020 г. и в 2022 г. в структуре ВВП (с учетом роста ВВП) составил 0,75%. Анализируя вышесказанное, отметим, что поступления устойчиво растут в абсолютном значении, беря за основу трехлетние поступления от СНР, однако в структуре ВВП размер их поступлений практически не меняется.

Учитывая тот факт, что налоговые поступления от СНР, в соответствии с нормативами зачисления в бюджетную систему РФ, установленными Бюджетным кодексом РФ, характеризуют СНР как региональные и местные налоги, то целесообразно проводить фискальную оценку СНР на уровне консолидированного бюджета субъекта РФ.

Обратим внимание, что доходы от упрощенной системы налогообложения (УСН) и налог на профессиональный доход зачисляются в бюджет субъекта РФ, а остальные СНР зачисляются в местные бюджеты, в виду чего можно говорить, что СНР являются регулирующими платежами и не являются налоговыми доходами федерального бюджета. При этом НК РФ определяет полномочия по управлению СНР в части налоговых ставок, размеров вмененного (нормативного) дохода при установлении патентной системы налогообложения<sup>3</sup>.

Кроме того, налог на профессиональный доход (НПД) зачисляется в размере 63% в региональный бюджет, а 37% НПД – зачисляется в Фонд обязательного медицинского страхования, что позволяет говорить о фискальном значении НПД в структуре доходов указанного внебюджетного страхового фонда.

<sup>2</sup> Составлено авторами

<sup>3</sup> Налоговый кодекс Российской Федерации 31.07.1998г. №146-ФЗ (ред. от 18.03.2023). Доступ из справочно-правовой системы «КонсультантПлюс». URL: <http://www.consultant.ru>.

Автоматизированная информационная система представляет собой смягчающий механизм экспериментального характера предпринимательской деятельности. Здесь стоит отметить, послабление налоговой отчетности для крупного и среднего бизнеса [1]. Главнейшая prerogative АИС и всей налоговой системы – эффективность и результативность проведения налоговых проверок.

В соответствии с Федеральным законом от 25.02.2022 №17-ФЗ «О проведении эксперимента по установлению специального налогового режима «Автоматизированная система налогообложения» Федеральные налоговые органы решили осуществить исследование в области специального налогового режима под названием «Автоматизированная упрощенная система налогообложения»<sup>4</sup>.

Сущность данного налогового эксперимента:

- изменен порядок сдачи отчетности;
- установлены отличительные черты исчисления и уплаты налога;
- выделены объекты налогообложения<sup>5</sup>.

## 2. Исследование проблем

Экономика России в 2021-2022 годах, несмотря на все постпандемийные неурядицы и экономические санкции, была «экономикой Златовласки» – то есть не слишком горячей, не слишком холодной. Можно подчеркнуть, что экономические санкции против нашей страны применяются уже достаточно давно [7], и Россия нашла пути их преодоления [8; 9], однако, впервые в прошедшем году они бумерангом негативно отразились на экономике европейских стран [10], а на экономике России отразились двояко. Хорошая сторона – безработица быстро упала до исторического минимума, плохая – инфляция достигла исторических пиков; однако стоит задуматься, было ли лучше иметь более низкую инфляцию при гораздо худшей занятости. Если нет, то следует признать, что поддержка рынка труда была правильным решением.

Выделим проблемы налогообложения малого и среднего предпринимательства.

Первой проблемой малого и среднего бизнеса является упор на распродажу имущества предприятия.

---

<sup>4</sup> Федеральный закон «О проведении эксперимента по установлению специального налогового режима «Автоматизированная упрощенная система налогообложения» от 25.02.2022 N 17-ФЗ (последняя редакция) Доступ из системы «КонсультантПлюс». URL: [https://www.consultant.ru/document/cons\\_doc\\_LAW\\_410240/](https://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_410240/)

<sup>5</sup> Федеральный закон «О проведении эксперимента по установлению специального налогового режима «Автоматизированная упрощенная система налогообложения» от 25.02.2022 N 17-ФЗ (последняя редакция). Доступ из системы «КонсультантПлюс». URL: [https://www.consultant.ru/document/cons\\_doc\\_LAW\\_410240/](https://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_410240/)

В качестве следующей проблемы можно рассмотреть невозможность получения лицензии из-за некорректного учета информации об административных штрафах в ГИС ГМП.

Третьей проблемой будет являться дефицит оборотных средств. Предприятиям в условиях санкционного давления не хватает свободных денежных средств в качестве безопасной «подушки» для здорового завтра.

Также стоит обратить внимание на достоинства и недостатки нового налогового режима, остановимся *на недостатках*:

- ставка налога по объекту налогообложения «доходы» составит 8%, по объекту «доходы минус расходы» — 20%;

- ограничения по видам деятельности;

- открытие расчетного счета только в уполномоченном банке.

*Достоинства:*

- освобождение от налоговой отчетности и уплаты страховых взносов за предпринимателя и за сотрудников (исключение травматизм);

- бухгалтерам не нужно считать налог самостоятельно, теперь это – прерогатива ФНС;

- освобождение от налоговых выездных проверок.

## **Заключение**

В связи с вышесказанным, на наш взгляд, дать объективную оценку фискальной функции специальных налоговых режимов является достаточно затруднительным, поскольку доходы от применения специальных налоговых режимов на уровне консолидированного бюджета РФ – незначительны, в структуре регионального бюджета – возможна оценка упрощенной системы налогообложения и, частично, налога на профессиональный доход, а по остальным специальным налоговым режимам – доходы распределяются по различным уровням местных бюджетов и, тем самым, оценка фискальной функции системы налогообложения для сельскохозяйственных товаропроизводителей (единого сельскохозяйственного налога) и патентной системы налогообложения возможна только на уровне отдельного муниципального образования, что приводит данную оценку к частной, что не может отражать объективную картину фискальной функции специальных налоговых режимов.

Автоматизация налоговых процессов характеризует перспективы развития налоговой системы [11]. Анализируемая АИС прямо вытекает из налогового мониторинга. Первая предназначена для малого и среднего предпринимательства, второй – для крупного бизнеса.

## Литература

1. Синельников-Мурылёв, С.Г.; Милоголов, Н.С.; Белёв, С.Г. Налоговая политика в условиях санкций // Экономическое развитие России. 2022. Том 29. № 9. С.: 42-51.
2. Бочков, П.В.; Бровченко, Е.С.; Юхник, И.П. Налоговая политика РФ в период санкций недружественных стран Европы и США // Финансовый бизнес. 2022. № 9 (231). С.: 77-80.
3. Глушко, Т.М. Налоговая политика Российской Федерации в условиях санкций, методы и пути ее совершенствования // Экономический вестник Донбасского государственного технического института. 2022. № 14. С.: 45-50.
4. Дорошина, О.П.; Данилина, И.Н.; Мавлютова, Л.И. Налоговая политика Российской Федерации в условиях санкций // Вестник Университета управления "ТИСБИ". 2022. № 4. С.: 21-27.
5. Nosoe, N. The cost of war: impact of sanctions on Russia following the invasion of Ukraine // Journal of Policy Modeling. 2023. DOI: 10.1016/j.jpolmod.2023.04.001.
6. Улезько, О.В.; Шипилова, К.В. Налог на профессиональный доход: теория и практика применения // Финансовый вестник. 2020. № 2 (49). С.: 49-54.
7. Kazantsev, S.V. Anti-Russian Sanctions: Then and Now // Problems of Economic Transition. 2017. Том 59. № 1-3. С.: 84-99.
8. Belozyorov, S.A.; Sokolovska, O. Economic Sanctions against Russia: Assessing the Policies to Overcome their Impact // Ekonomika regiona [Economy of region]. 2020. Том 16, Вып. 4. С.: 1115-1131. DOI: 10.17059/ekon. reg.2020-4-8.
9. Johnston, C. Sanctions against Russia // European Union Institute for Security Stud. 2015. № 13.
10. Mehboob, D.; White, J.; Reeves, L. This week in tax: Russian tax treaties in doubt? // International Tax Review. 2022. 11 марта. URL: <https://www.internationaltaxreview.com/article/2абааqgdb5cor54gy2mf4/this-week-in-tax-russian-tax-treaties-in-doubt>.
11. Букина, И.С. Влияние санкций и перспективы бюджетно-налоговой политики в России // Федерализм. 2022. Том 27. № 3 (107). С.: 109-124.

## **RUSSIAN TAX POLICY IN THE SANCTION PRESSURE PERIOD**

**Pavel Bochkov**

Candidate of Science (Economics), Associate Professor of the Public Administration Legal Support and National Security Department in Ural Institute of Management - branch of the RANEPА

Federal State Educational Institution under the President of the Russian Federation

Yekaterinburg, Russia

### **Yuri Sidorov**

Candidate of Science (Law), Head of the Public Administration Legal Support and National Security Department in Ural Institute of Management - branch of the RANEPА Federal State Educational Institution under the President of the Russian Federation  
Yekaterinburg, Russia

### **Kristina Gayeva**

Student of Ural Institute of Management - branch of the RANEPА Federal State Educational Institution under the President of the Russian Federation  
Yekaterinburg, Russia

### **Yekaterina Blinova**

Master student and assistant in Ural Institute of Management - branch of the RANEPА Federal State Educational Institution under the President of the Russian Federation  
Yekaterinburg, Russia

**Abstract.** The economic sanctions imposed by unfriendly countries, along with the impact of the COVID-19 pandemic consequences, have led to significant changes in the economic, financial, political and other spheres of Russian society, and could not but affect the tax policy pursued in the Russian Federation. Tax policy affects various areas of companies' activity, both large, small, and medium-sized. The article examines the Russian tax policy during the period of strong sanctions pressure. In the first part of the article, based on the consideration of the modern Russian tax system essence, the fiscal significance assessment of special tax regimes was carried out based on the tax burden in the Russian Federation indicator. A macroeconomic assessment of the special tax regimes' fiscal function in the Russian Federation led to the conclusion that such regimes usage does not have a high fiscal significance in the country. Further, an experiment of a special tax regime "Automated Taxation System" for small and medium-sized organizations is analyzed. In the second part of the article, the main small and medium-sized businesses taxation problems, as well as the advantages and disadvantages of the Automated Taxation System regime, are identified.

**Keywords:** tax policy; opposition to European countries; tax authority; taxpayer; fiscal function; tax incentives.

**JEL codes:** G01; K34; D11.



## References

1. Sinelnikov-Murylev, S.G.; Milogolov, N.S.; Belev, S.G. (2022) Tax policy in the conditions of sanctions // *Economic development of Russia*. Vol. 29. No. 9. P.: 42-51.
2. Bochkov, P.V.; Brovchenko, E.S.; Yukhnik, I.P. (2022) Tax policy of the Russian Federation during the period of sanctions of unfriendly countries of Europe and the USA // *Financial business*. No. 9 (231). P.: 77-80.
3. Glushko, T.M. (2022) Tax policy of the Russian Federation under sanctions, methods and ways of its improvement // *Economic Bulletin of the Donbass State Technical Institute*. No. 14. P.: 45-50.
4. Doroshina, O.P.; Danilina, I.N.; Mavlyutova, L.I. (2022) Tax policy of the Russian Federation under sanctions // *Bulletin of the TISBI University of Management*. No. 4. P.: 21-27.
5. Hosoe, N. (2023) The cost of war: impact of sanctions on Russia following the invasion of Ukraine // *Journal of Policy Modeling*. DOI: 10.1016/j.jpolmod.2023.04.001.
6. Ulezko, O.V.; Shipilova, K.V. Tax on professional income: theory and practice of application // *Financial Bulletin*. 2020. No. 2 (49). P.: 49-54.
7. Kazantsev, S.V. (2017) Anti-Russian Sanctions: Then and Now // *Problems of Economic Transition*. Vol. 59. No. 1-3. P.: 84-99.
8. Belozyorov, S.A.; Sokolovska, O. (2020) Economic Sanctions against Russia: Assessing the Policies to Overcome their Impact // *Ekonomika regiona [Economy of region]*. Vol. 16, Issue 4. P.: 1115-1131. DOI: 10.17059/ekon. reg.2020-4-8.
9. Johnston, C. (2015) Sanctions against Russia // *European Union Institute for Security Stud*. No. 13.
10. Mehboob, D.; White, J.; Reeves, L. (2022) This week in tax: Russian tax treaties in doubt? // *International Tax Review*. March 11. URL: <https://www.internationaltaxreview.com/article/2a6aaqgdb5cor54gy2mf4/this-week-in-tax-russian-tax-treaties-in-doubt>.
11. Bukina, I.S. (2022) Influence of sanctions and prospects for fiscal policy in Russia // *Federalism*. Vol. 27. No. 3 (107). P.: 109-124.

## Contact

Pavel Bochkov

Ural Institute of Management - branch of the RANEPА under the President of the RF

66, 8 Marta str., 620144, Yekaterinburg, Russia

[Bochkov05@mail.ru](mailto:Bochkov05@mail.ru)

Yuri Sidorov

Ural Institute of Management - branch of the RANEPА under the President of the RF

© П.В.Бочков, Ю.В.Сидоров, К.Е.Гаева, Е.А.БЛИНОВА

66, 8 Marta str., 620144, Yekaterinburg, Russia  
[sidorov-yv@ranepa.ru](mailto:sidorov-yv@ranepa.ru)

Kristina Gayeva

Ural Institute of Management - branch of the RANEPА under the President of the Russian Federation  
66, 8 Marta str., 620144, Yekaterinburg, Russia  
[gaeva\\_kristy@mail.ru](mailto:gaeva_kristy@mail.ru)

Ekaterina Blinova

Ural Institute of Management - branch of the RANEPА under the President of the RF  
66, 8 Marta str., 620144, Yekaterinburg, Russia  
[Yekaterina-blinova-00@bk.ru](mailto:Yekaterina-blinova-00@bk.ru)