

На правах рукописи



Алтелфах Раша

**Налоговое стимулирование реализации стратегических и приоритетных
целей социально-экономического развития России в условиях инфляции**

5.2.4. Финансы

Автореферат
диссертации на соискание ученой степени
кандидата экономических наук

Москва – 2025

Работа выполнена на кафедре государственных и муниципальных финансов в федеральном государственном бюджетном образовательном учреждении высшего образования «Российский экономический университет имени Г.В. Плеханова», г. Москва.

Научный
руководитель доктор экономических наук, профессор
Колчин Сергей Павлович

Официальные
оппоненты: **Карп Марина Викторовна,**
доктор экономических наук, профессор, федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение высшего образования «Государственный университет управления», кафедра бухгалтерского учёта, аудита и налогообложения, заведующий кафедрой

Бушинская Татьяна Владимировна,
кандидат экономических наук, доцент, Тульский филиал федерального государственного образовательного бюджетного учреждения высшего образования «Финансовый университет при Правительстве Российской Федерации», кафедра «Финансы и учёт», доцент

Ведущая
организация: Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение высшего образования «Северо-Осетинский государственный университет имени Коста Левановича Хетагурова»

Защита состоится 19 июня 2025 г. в 14:00 на заседании диссертационного совета 24.2.372.04 на базе ФГБОУ ВО «РЭУ им. Г.В. Плеханова» по адресу: 115054, г. Москва, Стремянный пер., д. 36, корп. 3, ауд. 353.

С диссертацией и авторефератом можно ознакомиться в Научно-информационном библиотечном центре им. академика Л.И. Абалкина ФГБОУ ВО «РЭУ им. Г.В. Плеханова» по адресу: 115054, г. Москва, ул. Зацепа, д. 43 и на сайте организации: <http://ords.rea.ru/>

Автореферат разослан «___» _____ 2025 г.

Ученый секретарь
диссертационного совета 24.2.372.04
доктор экономических наук, доцент



Гордиенко Михаил Сергеевич

I. ОБЩАЯ ХАРАКТЕРИСТИКА РАБОТЫ

Актуальность темы диссертации. Мировой опыт показывает, что устойчивое функционирование любой социально-экономической системы в значительной степени зависит от уровня и динамики инфляции. Высокий уровень инфляции способствует оттоку капитала из страны, снижению инвестиционного потенциала отдельных ее территорий, негативно сказывается на занятости населения. Неблагоприятное влияние инфляции вызывает необходимость ее государственного регулирования, разработки антиинфляционной политики, обеспечивающей стабильное развитие экономики страны. Важное место в процессе регулирования уровня инфляции занимает налоговая политика государства, поскольку налоги являются, в том числе, и одним из финансовых инструментов изъятия из экономики излишней денежной массы. Кроме того, инфляция обесценивает многие налоговые льготы, имеющие как экономическую, так и социальную направленность, при условии, что преференции выражены в абсолютных и неиндексируемых величинах.

В настоящее время инфляционные процессы и тенденции динамики инфляции, по-прежнему, остаются одной из важнейших проблем, влияющих на развитие мировой экономики. В силу ряда внутренних и внешних факторов, проблема инфляции в России стоит особенно остро. Инфляционные процессы в российской экономике обусловлены не только специфическими условиями хозяйствования и мировым трендом роста цен на основные сырьевые ресурсы, но и беспрецедентным международным давлением, вызвавшим на начальном этапе введения санкций резкое ослабление национальной валюты с последующей непредсказуемой волатильностью ее курса.

В настоящее время в экономической науке востребованными являются не только результаты теоретических исследований возможностей воздействия налоговой политики на инфляционные процессы, но и необходимость использования в этих целях инструментов и методов налогового регулирования, а также налоговых методов нивелирования отрицательных последствий инфляции на уровень жизни населения.

В этой связи представляется актуальным разработка теоретических и практических рекомендаций совершенствования налоговой политики в условиях инфляции с целью сохранения темпов развития экономики и уровня жизни населения.

В рамках настоящего исследования проанализирована сущность инфляции, ее виды, взаимосвязь и взаимозависимость инфляционных процессов с практикой взимания налогов, их место в регулировании этого явления.

Таким образом, актуальность данного исследования состоит в:

- анализе инфляции как фактора социально-экономической нестабильности;
- объективной необходимости теоретического и практического анализа и оценки возможностей применения налогового инструментария для сглаживания негативного влияния инфляции на социально-экономическое развитие государства;
- обосновании и разработке методов налоговой политики Российской Федерации в условиях развития инфляционных процессов.

Степень научной разработанности проблемы. Теоретические аспекты взаимодействия налоговых систем и инфляции нашли свое отражение в трудах таких общепризнанных классиков экономической науки, как Дж. М. Кейнс, основателя теории государственного регулирования рыночной экономики, А. Лаффер, разработавший экономическую теорию предложения, Дж. Хикс, предложивший концепцию инфляционных ожиданий, М. Фридман, родоначальник монетарной теории регулирования экономики.

Важный вклад в развитие теории инфляционного таргетирования внесли Бернанк В., Викселль К., Мишкин Ф.

Значимый вклад в исследование системы регулирования инфляции с использованием налоговых механизмов сделан российскими учеными Дадашевым А.З., Долговой И.Н., Засько В.Н., Илларионовым А.Н., Какаулиной М.О., Майбуровым И.А., Мишустинным М.В., Павловой Л.П., Понкратовой

В.В., Рыковой И.Н., Уткиным В.С., Шакировой Р.К., Шкодинским С.В., Шуваловой Е.Б.

Потенциал налоговой политики в борьбе с инфляцией раскрыт в работах ученых: Брызгалина А.В., Гончаренко Л.И., Кашина В.А., Коломийца А.Л., Мельника А.Д., Павловой Л.П., Панскова В.Г., Пепеляева С.Г., Пушкаревой В.М., Черника Д.Г., Юткиной Т.Ф.

Решение отдельных вопросов взаимодействия налоговой политики и инфляции были предложены в диссертациях: Богатырева М.А., Врублевской О.В., Кадочникова П.А., Милякова Н.В., Паскачева А.Б., Починка А.П., Романовского М.В., Ханафеева Ф.Ф. и др.

Однако, несмотря на проведенные исследования сущности инфляции, причин и факторов ее возникновения, возможностей ее коррекции, недостаточно разработанными остаются теоретические и методологические аспекты регулирующей роли налоговой политики государства в условиях инфляции. В трудах экономистов до настоящего времени нет единства мнений по поводу трактовки причин возникновения инфляции, механизма ее воздействия на социально-экономические процессы.

Все вышеперечисленное предопределило выбор темы диссертации, ее цель и задачи.

Цель исследования состоит в обобщении теорий государственного регулирования инфляционных процессов и разработке на этой основе теоретических положений и практических рекомендаций по созданию компенсационных налоговых инструментов для обеспечения реализации стратегических и приоритетных целей социально-экономического развития России.

Для реализации этой цели поставлены и решались следующие задачи:

– выявить основные и связанные с ними факторы, вызывающие инфляцию, с целью разработки подходов и принципов создания новых налоговых инструментов для нивелирования ее отрицательного воздействия на инвестиции, уровень жизни населения и демографию;

– исходя из стимулирующего потенциала возможностей воздействия налоговой политики на социально-экономическое развитие государства, обобщить и оценить теоретические и методические основы ее формирования для регулирования инфляции;

– разработать методику налоговой корректировки для основных прямых налогов налоговой системы России при разных уровнях развития инфляции;

– разработать методику налоговой корректировки для косвенных налогов налоговой системы России при разных уровнях развития инфляции.

Объектом исследования является потенциал налоговой политики в условиях инфляции.

Предметом исследования выступает совокупность экономических отношений, возникающих в процессе формирования и реализации налоговой политики в условиях инфляции.

Область исследования диссертационной работы соответствует п.13 «Налоги и налогообложение. Налоговая политика. Налоговое администрирование. Обеспечение бюджетной устойчивости», п.31 «Предложение денег и спрос на них. Денежная эмиссия. Инфляция», Паспорта научных специальностей Высшей аттестационной комиссии при Министерстве науки и высшего образования Российской Федерации по специальности 5.2.4. Финансы (экономические науки).

Теоретической и методологической основой исследования послужили результаты фундаментальных и прикладных работ российских и зарубежных ученых в области инфляции, налогообложения, налоговой и денежно-кредитной политики государства. Методологической основой исследования являются такие методы общенаучного познания, как классификация, аксиоматический метод, графический и статистический методы, сравнительно-правовой анализ, синтез и аналогия, обобщение и обоснование, системный метод, экстраполяция, методы индукции и дедукции.

В процессе исследования использовались следующие методы общенаучного познания: экономическое моделирование и статистический

анализ, метод сравнительного анализа, аналогия, логическое обобщение, синтез, системный и комплексный подходы, статистический, исторический и графический анализ, индукция и дедукция, и ряд других.

Информационно-эмпирической базой исследования явились законодательные и нормативно-правовые акты, регулирующие налогообложение и денежное обращение, статистические и аналитические данные ОСЭР, Всемирного банка, ФНС России, Росстата и Центрального банка России, учебники, монографии, публикации на интернет-сайтах, материалы периодической печати, научно-практических конференций, семинаров по теме исследования.

Научная новизна диссертации заключается в разработке научно-обоснованных подходов к совершенствованию налоговой политики государства в условиях инфляции для сглаживания ее негативных последствий при реализации стратегических и приоритетных направлений социально-экономического развития Российской Федерации. Наиболее значимые научные результаты, определяющие научную новизну исследования, полученные автором и выносимые на защиту, состоят в следующем:

- выявлены и сгруппированы факторы, воздействующие на динамику инфляционных процессов, определена степень их влияния и сформулированы базовые принципы налоговой политики Российской Федерации в условиях инфляции, исходя из стратегических и приоритетных целей социально-экономического развития Российской Федерации;

- проанализированы методы воздействия налоговой политики на инфляционные процессы, обоснована объективная необходимость тесного взаимодействия используемых регулирующих налоговых инструментов со стратегическими и приоритетными направлениями социально-экономического развития государства;

- разработаны и предложены методики налоговой корректировки по налогу на прибыль организаций, позволяющие сохранить инвестиционный потенциал бизнеса в условиях чрезмерной инфляции, а также методы

индексации социально-значимых налоговых вычетов НДФЛ при разных стадиях развития инфляционных процессов, что позволит на прежнем уровне сохранить заложенные в налог стимулы социального характера;

– сформулированы подходы к разработке налоговой политики в отношении косвенного налогообложения при инфляционных всплесках и представлена методика корректировки налоговых ставок НДС при реализации социально-значимых товаров, подверженных наибольшему инфляционным рискам.

Теоретическая значимость полученных научных результатов состоит в развитии научных знаний в области взаимодействия налогов и инфляционных процессов в рамках реализации налоговой политики для обеспечения решения поставленных социально-экономических задач. Основные теоретические положения работы расширяют научное представление о многообразии методов и инструментов налоговой политики в условиях инфляции, которые могут применяться в качестве учебного материала при изучении дисциплин «Налоги и налогообложение», «Налоги и налоговая политика».

Практическая значимость результатов исследования состоит в разработке практических рекомендаций в сфере налогообложения организаций и населения для сглаживания влияния негативных последствий инфляции на реализацию стратегических и приоритетных целей социально-экономического развития России.

Апробация и внедрение результатов исследования. Основные положения и результаты научного исследования обсуждены и одобрены на научных и научно-практических конференциях: Круглый стол на тему: Учёт и налогообложение в системе управления - Российский экономический университет им. Г. В. Плеханова с темой доклада «Влияние налогов на инфляцию» (Москва, 2020). VII международной межвузовской научно – практической конференции «Роль налогового планирования и учетно-аналитического обеспечения в безопасности функционирования хозяйствующих субъектов» - Российский экономический университет им. Г. В.

Плеханова с темой доклада «Влияние НДС на уровень цен в период инфляции» (Москва, 2020); XII Международная научно-практическая конференция «Декабрьские чтения памяти С.Б. Барнгольц» с темой доклада «Роль налогового контроля в повышении качества сбора налогов» (Москва, 2020); Научно-практическая конференция на тему: «Учёт и налогообложение в системе управления затратами и финансами предприятия: теория и практика» - Российский экономический университет им. Г. В. Плеханова с темой доклада «Налоговые поступления во время пандемии COVID-19 и их предсказуемость» (Москва, 2021); VIII Международной межвузовской научно-практической конференции «Развитие научных концепций в учетно-аналитической и налоговой сфере: классическая основа и вызовы времени»- Российский экономический университет им. Г. В. Плеханова с темой доклада «Влияние пандемии коронавируса на уровень инфляции в мировой экономике» (Москва, 2021); II Международная межвузовская научно-практическая конференция, посвященная 115-ой годовщине со дня рождения Российского экономического университета имени Георгия Валентиновича Плеханова - Российский экономический университет им. Г. В. Плеханова с темой доклада «*Influence of COVID-19 on inflation rate in european economy*» (Москва, 2022); II Всероссийской научно-практической конференции «Учёт и налогообложение в системе управления затратами и финансами организаций: развитие теории и практики»- Российский экономический университет им. Г. В. Плеханова с темой доклада «Влияние инфляции на реальные налоговые обязательства в мировой экономике» (Москва, 2022); IX международной межвузовской научно – практической конференции «Развитие контрольно-аналитического обеспечения хозяйствующих субъектов»- Российский экономический университет им. Г. В. Плеханова с темой доклада «Экономический кризис, обострившийся в результате политических и военных операций» (Москва, 2023); III Всероссийской научно-практической конференции «Учёт и налогообложение в системе управления затратами и финансами организаций: развитие теории и практики»- Российский экономический университет им. Г. В. Плеханова с

темой доклада «Развитие расчетов в национальных валютах в странах ШОС» (Москва, 2023); VIII Всероссийской научно-практической конференции «Актуальные социально-экономические и финансовые аспекты развития регионов Российской Федерации»- Российский экономический университет им. Г. В. Плеханова с темой доклада «Потенциал налогообложения прибыли для стабилизации финансового состояния организации в период инфляционных всплесков» (Москва, 2023).

Публикации. Основные результаты исследования изложены в 10 опубликованных статьях общим объемом 5,88 печ. л., из них 4,39 авт. печ. л., включая 8 публикаций общим объемом 5,01 печ. л., из них 3,52 авт. печ. л. опубликованных в рецензируемых научных изданиях.

Логика и структура работы определена целью и задачами исследования и включает введение, три главы, заключение, список литературы.

II. ОСНОВНЫЕ РЕЗУЛЬТАТЫ И ПРЕДЛОЖЕНИЯ, ВЫНОСИМЫЕ НА ЗАЩИТУ

В проведенном исследовании поставлена цель обобщения теорий государственного регулирования инфляционных процессов и разработки на этой основе теоретических положений и практических рекомендаций по созданию компенсационных налоговых инструментов для обеспечения реализации стратегических и приоритетных целей социально-экономического развития России.

По итогам исследования можно сделать следующие выводы:

- 1. Экономическая наука предусматривает возможность регулирования инфляции системно с мероприятиями денежно-кредитного, бюджетного и административного характера.**
- 2. Налоги в силу присущей им сущности и наличия регулирующей функции налогообложения объективно оказывают влияние на ценообразование.**

3. *Перед налоговой политикой, проводимой в России, не стоит задача целенаправленного воздействия на инфляцию.*

4. *Налоговая политика в сфере регулирования инфляции должна учитывать взаимосвязанные стратегические и приоритетные цели социально-экономического развития РФ, а именно необходимость борьбы с бедностью, преодоление демографического спада, стимулирование инвестиций.*

Эти приоритетные цели были сформулированы Президентом РФ В.В. Путиным в послании к Федеральному собранию 2020 г. Он определил три ключевых направления:

1. Борьба с бедностью.
2. Преодоление демографического спада.
3. Стимулирование инвестиций в реальный сектор экономики.

Позже Президент РФ подтверждал эти направления на разных уровнях и площадках. Так, на заседании Совета по стратегическому развитию и национальным проектам он подчеркнул, что: «Борьба с бедностью — это наш безусловный приоритет - мы говорим об этом постоянно, он прямо связан с ответом на демографический вызов».

5. *Исходя из приоритетных целей социально-экономического развития РФ, сформулированы базовые принципы налоговой политики РФ в условиях инфляции.*

В работе обоснованы и сформулированы следующие базовые принципы налоговой политики РФ в условиях инфляции:

- налоговая политика должна решать стратегические и приоритетные цели социально-экономического развития государства;
- налоговая политика должна учитывать отраслевую специфику динамики цен;
- налоговая политика должна учитывать особенности влияния на цены прямого и косвенного налогообложения;

– налоговая политика должна разрабатываться на краткосрочную и среднесрочную перспективы.

6. *Сделан вывод о нецелесообразности роста налоговой нагрузки в целях сокращения спроса, поскольку такой подход противоречит приоритетным целям социально-экономического развития РФ.*

При формировании налоговой политики, в том числе в сфере регулирования инфляционных процессов, следует отталкиваться от ключевых приоритетов государственной политики. Увеличение прямых налогов снизит инвестиции в экономику и угнетающе воздействует на экономический рост. Увеличение косвенных налогов приводит к росту цен, а, значит, сужает спрос со стороны населения на товарных рынках, и приводит к снижению покупательной способности национальной валюты, т.е. будет иметь тот же негативный социально-экономический эффект.

Одновременно налоговая политика РФ предусматривает точечные методы стимулирования для развития территорий и реализации крупных инвестиционных проектов.

Еще одним направлением налоговой политики является стимулирование развития малого и среднего бизнеса. В отличие от налоговых систем западных стран, где налоговые льготы для субъектов малого и среднего предпринимательства встроены в общую систему налогообложения, в России с этой целью применяются специальные налоговые режимы, предусматривающие освобождение от уплаты таких прямых налогов, как налог на прибыль организаций, налог на имущество организаций, налог на доходы физических лиц, налог на имущество физических лиц.

Можно сделать вывод, что основные налоговые преференции для поддержки инвестиций, а, значит, экономического роста и занятости, устанавливаются главным образом в отношении прямых налогов.

Теоретический подход к разного рода инвестиционным льготам позволяет заключить, что государство осознает угнетающий характер прямых налогов на

бизнес, и посредством соответствующей налоговой политики пытается нивелировать последствия такого угнетения.

Вместе с тем, налоговая политика, направленная на стимулирование инвестиций путем предоставления налоговых льгот, опосредовано влияет на рост предложения со стороны бизнеса, что косвенно способствует снижению уровня инфляции в перспективе. Сроки и показатели такого воздействия невозможно подсчитать, поскольку реализация каждого конкретного бизнес-проекта имеет свой исключительный временной лаг, а на уровень инфляции параллельно влияют разно векторные причины, связанные с конъюнктурой как внутреннего, так и мирового рынков.

В отличие от прямых налогов, такие косвенные налоги, как НДС и акцизы, прямо влияют на ценообразование, особенно если ими облагается линейка товаров с низкоэластичным спросом.

Так, повышение акцизов на топливо неизбежно приводит к росту цен практически на все группы товаров, поскольку горюче-смазочные материалы используется для транспортировки сырья и товаров, увеличивая их себестоимость. Повышение акцизов на бензин, дизельное топливо и автомобильные масла приводит к росту цен на всех производственных переделах. При этом цены вырастут дополнительно из-за того, что акцизы включаются в налоговую базу по НДС.

Повышение ставок НДС приводит к росту цен при условии сохранения спроса. Так, повышение основной ставки НДС всего на 2 процентных пункта в 2019 году, по разным оценкам способствовало росту инфляции от 1 до 1,5 процентных пункта.

Следовательно, при определении принципов налоговой политики с целью регулирования инфляции, необходимо учитывать разную степень воздействия на инфляционные процессы прямого и косвенного налогообложения. Как ни парадоксально на первый взгляд это звучит, но прямые налоги оказывают на инфляцию косвенное воздействие, а косвенные налоги – прямое. При этом в

сфере прямого налогообложения у налоговой политики имеется гораздо большая вариативность, чем в сфере косвенного.

7. Налоговая политика в сфере регулирования инфляции в отношении прямого налогообложения должна быть сориентирована на сохранение инвестиционного потенциала организации и покупательной способности населения. В этой связи целесообразно при разных уровнях инфляции производить инфляционную корректировку некоторых показателей, влияющих на инвестиционный потенциал или уровень жизни населения. Для реализации этого подхода предлагается использовать коэффициент инфляционной корректировки к первоначальной стоимости амортизируемого имущества, налоговым вычетам, имеющих социальную направленность, с учетом возможности применения дополнительных повышающих коэффициентов, а также к некоторым другим показателям, выраженным в абсолютных величинах. Предложены вариативные авторские методики инфляционной корректировки в условиях целевой и избыточной инфляции.

Налоговая политика по налогу на прибыль организаций носит стимулирующий характер в целях развития инвестиций и создания благоприятного инвестиционного климата в субъектах РФ. Однако такая политика не учитывает инфляционное обесценивание первоначальной стоимости амортизируемого имущества, что негативно сказывается на финансовом положении организации и перекладывает налоговые обязательства на более ранние периоды.

Очевидно, что в налоговой политике по налогу на прибыль организаций с целью сохранения заложенных в него инвестиционных стимулов целесообразно применять инфляционную коррекцию к стоимости амортизируемого имущества, причем для усиления инвестиционного эффекта, не только к первоначальной, но и остаточной стоимости. Это позволит произвести более раннее списание на расходы суммарного баланса стоимости амортизируемой группы при нелинейном методе амортизации. При этом и сама величина

суммарного баланса амортизационной группы, которую в соответствии с п.12 ст. 259.2 НК РФ «Порядок расчета сумм амортизации при применении нелинейного метода начисления амортизации» можно отнести на внереализационные расходы текущего налогового периода, подлежит инфляционной корректировке.

По нашему мнению, с целью применения инфляционной корректировки можно использовать коэффициент инфляционной корректировки (далее – КИК). Его желательно применять к абсолютным величинам только после того, как они первоначально уже увеличатся исходя из уровней инфляции с момента последней официальной индексации стоимости (в нашем случае с 2016 года). Как рассчитано в параграфе 2 главы 2 инфляция с 2016г. выросла на 56,6 %. Следовательно, норматив первоначальной стоимости амортизируемого имущества должен составить 156 600 руб. (100 000 тыс. руб. $\times$ 156,6%).

КИК может быть рассчитан в зависимости от временного периода, в котором проходит инфляционная корректировка. Здесь следует выделить две вероятности. Первая – умеренная инфляция. Вторая – избыточная инфляция.

ЦБ РФ определяет свои прогнозные оценки развития инфляции в «Основных направлениях единой государственной денежно-кредитной политики» на срок три года. Например, на ближайшие три года (если абстрагироваться от непредвиденной банком кризисной ситуации 2022 г.) целью денежно-кредитной политики является поддержание годовой инфляции вблизи 4%. «Формулировка «вблизи 4%» отражает допустимость небольших колебаний инфляции вокруг 4%¹.

Поскольку иной точки отсчета нет, то при умеренной инфляции, определяемой ЦБ РФ в 4%, можно предложить следующую формулу расчета КИК (формула 1).

¹ Основные направления единой государственной денежно-кредитной политики на 2022 год и период 2023 и 2024 годов. Официальный сайт ЦБ РФ [Электронный ресурс]. URL: https://www.cbr.ru/about_br/publ/ondkp/on_2022_2024/ (дата обращения: 09.05.2022).

$$\text{КИК} = \text{САИ} \cdot \left(\frac{\sum_t^T p_1 q_0}{\sum_t^T p_0 q_0} \right) \cdot \overline{I_{\text{пл}}}, \quad (1)$$

где, САИ – совокупная стоимость амортизируемого имущества;

t – начальный период расчета индекса потребительских цен;

T – конечный период расчета индекса потребительских цен;

p₁ – цены базисного (предыдущего) расчетного периода;

P₀ – цены отчетного (текущего) расчетного периода

q₀ – объем продаж базисного (предыдущего) расчетного периода;

q₁ – объем продаж отчетного (текущего) периода.

I_{пл} – средний плановый индекс потребительских цен, ожидаемый в следующем финансовом году и плановом периоде (будущие три года).

Соответствующие корректировки целесообразно проводить каждые три года, начиная с момента глобального пересчета абсолютных индикаторов.

При избыточной инфляции КИК может быть рассчитан как фактический уровень инфляции по официальным данным Росстата за предыдущий налоговый период, что представлено в формуле 2.

$$\text{КИК} = \text{САИ} \cdot \left(\frac{\sum_t^T p_1 q_0}{\sum_t^T p_0 q_0} \right), \quad (2)$$

где, САИ – совокупная стоимость амортизируемого имущества;

t – начальный период расчета индекса потребительских цен;

T – конечный период расчета индекса потребительских цен;

p₁ – цены базисного (предыдущего) расчетного периода;

P₀ – цены отчетного (текущего) расчетного периода

q₀ – объем продаж базисного (предыдущего) расчетного периода;

q₁ – объем продаж отчетного (текущего) периода.

Соответствующую корректировку следует проводить за налоговый период, следующий за годом, в котором зафиксирована избыточная инфляция. Избыточной инфляцией может считаться инфляция, превышающая параметры инфляции, определенной ЦБ РФ, более чем на 25%.

6. При превышении инфляционных темпов роста материальных расходов организации над темпами роста прибыли на краткосрочный

период предлагаем ввести показатель расчетного налога на прибыль организаций, применение которого позволяет снизить текущие налоговые обязательства с целью сохранения инвестиционного потенциала. Применение расчетного налога на прибыль нивелирует для хозяйствующего субъекта инфляционные искажения налоговой базы и по сути позволяет ему получить беспроцентный налоговый кредит на период данного искажения, который необходимо вернуть в будущем. Данную льготу следует предоставлять при условии направления полученной экономии на инвестиции и сохранения уровня занятости.

Учет инфляции при налогообложении прибыли заключается в том, что темпы роста материальных затрат (затраты на сырье, материалы, топливо, полуфабрикаты, иные расходные материалы) могут не совпадать с темпами роста цен на готовую продукцию. Здесь можно рассмотреть два варианта. Первый – инфляционный рост цен на готовую продукцию покрывает инфляционный рост расходов, направленных на получение дохода (прибыли). В этой ситуации инвестиционная ситуация в организации не ухудшается, а налоговые поступления в бюджетную систему физически растут, что представлено в формуле 3.

$$\sum D \cdot I_{\text{ты}} \geq \sum P \cdot I_{\text{ты}} \quad (3)$$

$\sum D$ – сумма реализационных и внереализационных доходов за анализируемый период;

$\sum P$ – сумма реализационных и внереализационных расходов за анализируемый период;

$I_{\text{ти}}$ – индекс инфляции, текущей умеренной по классификации ЦБ РФ.

Второй вариант – инфляционный рост цен на готовую продукцию не покрывает инфляционный рост расходов, направленных на получение дохода (прибыли) (см. формулы 4 и 5). Данная ситуация может сложиться в том случае, если одновременно с инфляцией падает спрос или когда в случае чрезвычайной ситуации, в том числе вызванные секторальными санкциями со стороны недружественной России группы стран, организация теряет традиционные рынки сбыта.

$$\sum D \cdot I_{\text{ти}} < \sum P \cdot I_{\text{ти}} \quad (4)$$

$$I_{ти} \geq I_{ту} \cdot 0,25 \quad (5)$$

$\Sigma Д$ – сумма реализационных и внереализационных доходов за анализируемый период;

$\Sigma Р$ – сумма реализационных и внереализационных расходов за анализируемый период;

$I_{ту}$ – индекс инфляции, текущей умеренной по классификации ЦБ РФ;

$I_{ти}$ – индекс инфляции, текущей избыточной, превышающей умеренную более, чем на 25%.

Предметом налоговой политики для нивелирования последствий инфляции на инвестиционную активность организации может стать регулирование второго варианта развития событий, поскольку очевиден его негативный эффект на экономический рост. При этом необходимо иметь в виду, что некоторую компенсацию риска из-за чрезвычайной ситуации справедливо переложить на государство.

В этой связи считаем целесообразным ввести в налоговое законодательство понятие расчетный налог на прибыль как гипотетическую величину финансового результата, которую мог бы получить хозяйствующий субъект в ходе финансово-хозяйственной деятельности при нормальных плановых условиях (средние прогнозные величины), при отсутствии факторов чрезвычайной ситуации (рост инфляции, потеря рынков, валютные ограничения и т.д.), привнесенных решениями государственных органов власти.

Определить расчетный налог на прибыль возможно следующим образом:

1) определяется сумма плановых реализационных и внереализационных доходов в анализируемом (прогнозном) году на основе экстраполяции данных за ретроспективный период 5 лет по усредненному коэффициенту роста, что представлено в формулах 6 и 7:

$$\overline{K}_{РД} = \sqrt[n-1]{\frac{D_t}{D_1}} \quad (6)$$

$$\overline{D} = D_t \cdot \overline{K}_{РД}, \quad (7)$$

где $\overline{K}_{РД}$ – средний коэффициент роста доходов за период;

D_t – значение показателя доходов за период t,

$\bar{D}_1$ – значение показателя доходов в начале анализируемого периода,

n – количество анализируемых периодов (автором предлагается 5);

$\bar{D}$ – прогнозное значение объема доходов в анализируемом (прогножном) году.

2) определяется сумма плановых реализационных и внереализационных расходов в анализируемом (прогножном) году на основе экстраполяции данных за ретроспективный период 5 лет по усредненному коэффициенту роста, что представлено в формулах 8 и 9:

$$\bar{K}_{PP} = \sqrt[n-1]{\frac{P_t}{P_1}} \quad (8)$$

$$\bar{P} = P_t \cdot \bar{K}_{PP}, \quad (9)$$

где $\bar{K}_{PP}$ – средний коэффициент роста расходов за период;

P_t – значение показателя расходов за период t ,

P_1 – значение показателя расходов в начале анализируемого периода,

n – количество анализируемых периодов (автором предлагается 5);

$\bar{P}$ – прогнозное значение объема расходов в анализируемом (прогножном) году.

3) определяется расчетный налог на прибыль без учета наличия убытков отчетных (налоговых) периодов прошлых лет по формуле 10:

$$H_{PP} = (\bar{D} - \bar{P}) \cdot C_T, \quad (10)$$

H_{PP} – объем расчетного налога на прибыль;

$\bar{D}$ – прогнозное значение объема доходов в анализируемом (прогножном) году.

$\bar{P}$ – прогнозное значение объема расходов в анализируемом (прогножном) году.

C_T – ставка налога на прибыль.

Затем определяется прибыль, которая осталась бы в распоряжении хозяйствующего субъекта при нормальных условиях деятельности. На разницу между гипотетической прибылью и фактической возможно уменьшить текущие налоговые обязательства по налогу на прибыль организаций и переложить их

на будущее, когда ситуация на рынках стабилизируется до базовой инфляции. Следовательно, на эту сумму произойдет увеличение чистой прибыли организации. Таким образом, по экономическому содержанию расчетный налог дает возможность предоставить хозяйствующему субъекту краткосрочный или среднесрочный беспроцентный налоговый кредит, направленный на поддержание инвестиционного потенциала. Его величина не должна учитываться при проведении дивидендной политики организации, что обеспечит целевое направление временной налоговой экономии на повышение финансовой устойчивости бизнеса. Возможна также увязка предоставления данного кредита с сохранением занятости на предприятии.

Данную методику целесообразно применять только при избыточной инфляции, а также в условиях чрезвычайных ситуаций.

7. При разработке мероприятий налоговой политики в сфере косвенного налогообложения в условиях инфляции необходимо учитывать особенности функционирования НДС и акцизов и ограничиться исключительно точечными мерами.

Из-за секторальных экономических санкций со стороны недружественных государств происходит искусственное вытеснение российских товаропроизводителей с традиционных рынков сбыта и ограничение им доступа к финансовым ресурсам. Сложившаяся негативная тенденция наложилась на чрезвычайную ситуацию, вызванную пандемией коронавируса. Поэтому, несмотря на заявленные цели, в среднесрочной перспективе могут быть как инфляционные всплески по отдельным товарным линейкам, так и падение производства в отдельных отраслях.

В этой ситуации возникает парадоксальная ситуация: при спаде нужно применять меры налогового стимулирования путем снижения налоговых ставок, а при высокой инфляции рекомендуется усилить налоговую нагрузку для изъятия избыточной денежной массы.

В этой связи, как представляется, в налоговой политике в сфере косвенных налогов необходимо ограничиться исключительно точечными мерами. Следует

учитывать тот факт, что, как правило, влияние изменения налоговых ставок в отношении налогов на потребление на инфляцию, как показал опыт РФ при повышении ставки НДС на два процентных пункта в 2019г., является краткосрочным и исчерпывается на горизонте года. При этом сложно объективно рассчитать, в какой степени изменение налоговых ставок отразилось на ценах, а в какой степени это влияние вызвано денежно-кредитной политикой и многочисленными иными факторами.

Также следует иметь в виду разработанные ранее принципы налоговой политики для обеспечения реализации основополагающих приоритетов социально-экономического развития РФ в условиях инфляции. В этой связи представляется очевидным, что для снижения инфляции нельзя использовать такой инструмент, как рост налоговых ставок по НДС и акцизам. Их повышение только подстегнет инфляцию в краткосрочном периоде, что ухудшит и инвестиционный климат, и положение бедных слоев населения, и, соответственно, демографическую ситуацию. Снижение ставок НДС и акцизов также может оказать негативное влияние на социально-экономическое положение, поскольку мы не можем абстрагироваться от их роли в доходах бюджетной системы. Снижение поступлений в федеральный бюджет крайне отрицательно скажется на его возможностях по поддержке бизнеса, финансированию инфраструктурных и социальных проектов, оказанию помощи населению.

8. В условиях современной экономической ситуации и с учетом экспертных оценок прогнозов ее развития в целях социальной защиты населения путем снижения цен можно было бы на небольшой временной период с возможностью дальнейшей пролонгации при развитии кризисных явлений, ввести некоторые льготы по НДС в отношении тех групп товаров, которые подвержены максимальному инфляционному риску. Формами предоставления налоговой льготы при реализации особенно подверженным инфляционному риску товарам могут быть либо расширение перечня операций, не подлежащих налогообложению НДС

либо снижение налоговой ставки ниже уровня 10%, либо и то, и другое в зависимости от вида товаров.

Формами предоставления налоговой льготы при реализации особенно подверженным инфляционному риску может быть либо расширение перечня операций, не подлежащих налогообложению НДС в соответствии со ст. 149. НК РФ «Операции, не подлежащие налогообложению (освобождаемые от налогообложения)», либо снижение налоговой ставки ниже уровня 10% по ст. 164 НК РФ «Налоговые ставки», либо и то и другое в зависимости от вида товаров.

Конкретное применение той или иной формы предоставления налоговой льготы требует объемного обоснования, поскольку в зависимости от ее выбора возникают разные налоговые последствия.

При отнесении определенных операций к необлагаемым теряется право на налоговый вычет по НДС. Сумма входного налога отражается в стоимости приобретаемых товаров, увеличивая ее (ст. 170 НК РФ). То есть, организация может столкнуться с подорожанием ряда позиций, формирующих себестоимость конечной продукции. В данной ситуации совсем не обязательно, что произойдет адекватное снижение рыночных цен, поскольку организация попытается воспользоваться повышенным спросом на свои товары, и сохранить прежние цены с целью увеличения нормы прибыли. При реализации данной меры необходимо какое-то дополнительное административное регулирование цен.

Более перспективным предоставляется временное снижение налоговой ставки при реализации подверженных инфляционному риску товаров, вплоть до ее дифференцирования в зависимости от их конкретных видов. Дифференцирование налоговых ставок НДС по группам товаров ранее не применялось в налоговой политике РФ. На все социально-значимые товары, стоимость большинства которых учитывается в составе потребительской корзины, просто установлена единая ставка НДС в размере 10%. В то же время опыт других стран позволяет сделать вывод, что множественность налоговых

ставок по НДС явление редкое, но вполне вписывается в традиционный механизм исчисления налоговой базы и конечного налогового обязательства. Так, например, во Франции пониженные ставки 10, 5,5 и 2,1% действуют при реализации книг, товаров первой необходимости и некоторых медикаментов, отпускаемых по рецепту. Вместе с тем, данный подход также несет определенные риски для федерального бюджета. Поскольку использование любой ставки НДС фактически означает возможность реализации права на налоговый вычет, может возникнуть ситуация, при которой сумма налогового вычета окажется выше суммы налога, причитающегося к уплате в федеральный бюджет. Таким образом, в соответствии со ст. 176 НК РФ «Порядок возмещения налога» налогоплательщик получит право на возмещение налога из федерального бюджета, что может вызвать определенную напряженность при исполнении бюджета и недофинансирование социально значимых программ.

В этой связи считаем возможным при установлении дифференцированных ставок НДС при реализации социально-значимых товаров, подверженных наибольшему инфляционному риску в период высокой инфляции, применить следующую методику их расчета:

- 1) определяется или уточняется (обновляется) перечень социально значимых товаров;
- 2) определяются диапазоны уровней инфляции, характерные для РФ с учетом внутренних и внешних факторов (см. таблицу 1);
- 3) определяются ставки НДС, соответствующие установленными диапазонам инфляции (таблица 1).

В общем виде предлагаемую автором систему дифференцированных ставок НДС можно представить в таблице 1

Таблица 1 Система дифференцированных ставок НДС в зависимости от уровня инфляции по социально значимым товарам

№	Уровень инфляции, %	Ставка НДС, %
1	1-4 (низкая)	Стандартная

№	Уровень инфляции, %	Ставка НДС, %
2	4-10 (ползучая)	Уменьшенная на величину инфляции
3	10-30 (галопирующая)	Уменьшенная на величину инфляции
4	30-100 (гиперинфляция)	0
5	более 1000 (сверхинфляция)	0

Источник: составлено автором экспертно.

9. Для стабилизации цен и сохранения инвестиционного потенциала целесообразно ввести на краткосрочный временной лаг освобождение некоторых ограниченных категорий налогоплательщиков от обязанности уплаты НДС с авансовых платежей. Льготу надо распространить только на те компании, которые сохранили занятость на докризисном уровне.

10. Для поддержки экономики в условиях избыточной инфляции целесообразно временно заморозить ставки акцизов на топливо и ввести мораторий на их рост в краткосрочной перспективе. Поскольку топливо является важной составляющей затрат, подобная мера будет иметь явный антиинфляционный эффект не только для налогоплательщиков акцизов, но и для других отраслей экономики.

В заключении приведены основные выводы и рекомендации по теме диссертации.

III. СПИСОК ПУБЛИКАЦИЙ ПО ТЕМЕ ДИССЕРТАЦИИ

Статьи в рецензируемых научных изданиях

1. Колчин, С. П. Направления развития налоговой политики РФ по регулированию косвенных налогов в условиях инфляции / С. П. Колчин, Р. Алтелфах. – Текст : непосредственный // Финансовая экономика. – 2024. – № 8. – С. 32-36. – ISSN: 2075-7786. – 0,63 печ. л. – 0,32 авт. печ. л.
2. Колчин, С. П. Направления развития налоговой политики РФ по регулированию прямых налогов в условиях инфляции / С. П. Колчин,

Р. Алтелфах. –Текст : непосредственный // Финансовая экономика. – 2024. – № 7. – С. 27-32. – ISSN 2075-7786. – 0,75 печ. л. – 0,38 авт. печ. л.

3. Колчин, С. П. Потенциал налогообложения прибыли для стабилизации финансового состояния организации в период инфляционных всплесков / С. П. Колчин, Р. Алтелфах. – Текст : непосредственный // Экономика и управление: проблемы, решения. – 2023. – Т. 4, № 11(140). – С. 97-103. – ISSN: 2227-3891. – 0,88 печ. л. – 0,44 авт. печ. л.

4. Алтелфах, Р. Экономический кризис, обострившийся в результате политических и военных операций / Р. Алтелфах. – Текст : непосредственный // Экономика и управление: проблемы, решения. – 2022. – Т. 2, № 11(131). – С. 41-44. –ISSN: 2227-3891. – 0,50 печ. л. – 0,50 авт. печ. л.

5. Алтелфах, Р. Влияние инфляции на реальные налоговые обязательства в мировой экономике / Р. Алтелфах. – Текст : непосредственный // Экономика и управление: проблемы, решения. – 2022. – Т. 2, № 5(125). – С. 213-216. – ISSN: 2227-3891. – 0,50 печ. л. – 0,50 авт. печ. л.

6. Алтелфах, Р. Влияние пандемии коронавируса на уровень инфляции в мировой экономике / Р. Алтелфах, С. П. Колчин. – Текст : непосредственный // Экономика и управление: проблемы, решения. – 2021. – Т. 3, № 11(119). – С. 245-250. –ISSN: 2227-3891. – 0,75 печ. л. – 0,38 авт. печ. л.

7. Алтелфах, Р. Налоговые поступления во время пандемии Covid-19 и их предсказуемость / Р. Алтелфах. – Текст : непосредственный // Экономика и управление: проблемы, решения. – 2021. – Т. 4, № 4(112). – С. 59-62. –ISSN: 2227-3891. – 0,50 печ. л. – 0,50 авт. печ. л.

8. Алтелфах, Р. Влияние налогов на инфляцию / Р. Алтелфах. – Текст : непосредственный // Экономика и управление: проблемы, решения. – 2020. – Т. 3, № 3. – С. 46-49. – ISSN: 2227-3891. – 0,50 печ. л. – 0,50 авт. печ. л.

Другие издания

9. Алтелфах, Р. Влияние НДС на уровень цен в период инфляции / Р. Алтелфах. – Текст : непосредственный // Роль налогового планирования и учетно-аналитического обеспечения в безопасности функционирования

хозяйствующих субъектов : Сборник статей по итогам VII международной межвузовской научно-практической конференции, посвященной памяти профессора М.И. Баканова и профессора В.И. Петровой, Москва, 12 ноября 2020 года. Том 1. – Москва: Общество с ограниченной ответственностью «Издательство «КноРус», 2021. – С. 16-23. – ISBN: 978-5-4365-7677-0. – 0,50 печ. л. – 0,50 авт. печ. л.

10. Алтелфах, Р. Influence of COVID-19 on inflation rate in European economy / Р. Алтелфах. – Текст : непосредственный // Современные финансовые рынки в условиях новой экономики : материалы 2-й Международной межвузовской научно-практической конференции, Москва, 17 февраля 2022 года. – Москва: ФГБОУ ВО «РЭУ им. Г. В. Плеханова», 2022. – С. 367–373. – ISBN: 978-5-7307-1896-8. – 0,37 печ. л. – 0,37 авт. печ. л.