

9. Arkhangel'skii V. N., Zaiko E. S. Fertility and Family Formation in the Moscow Agglomeration during the COVID-19 Pandemic. *Zdorov'e megapolisa = City-Healthcare*. 2022;3(3):6—16. (In Russ.) DOI: 10.47619/2713-2617.zm.2022.v.3i3.
10. Maaløe N., Housseine N., Meguid T. et al. Trends in population health and demography. *The Lancet*. 2021;398(10300):579—580. DOI: 10.1016/S0140-6736(21)01047-3.
11. Vakulenko E. S. Effects of Period, Age and Cohort in the Dynamics of the Birth Rate in Russia in 1990-2021. *Monitoring obshchestvennogo mneniya: ekonomicheskie i sotsial'nye peremeny = Monitoring of Public Opinion: Economic and Social Changes*. 2023;2:258—281. (In Russ.) DOI: 10.14515/monitoring.2023.2.2357.
12. Demographic well-being of Russia. National demographic report. Moscow, Perspektiva, 2022. 108 p. (In Russ.)
13. Galushka A. S., Niyazmetov A. K., Okulov M. O. Crystal of Growth: Towards the Russian Economic Miracle. Moscow, Nashe Zavra, 2021. 360 p. (In Russ.)
14. Balatskii E. V., Ekimova N. A. Prospects for Russia's demographic expansion: Economics, institutions, and culture. *Terra Economicus*. 2023;21(2):23—37. (In Russ.) DOI: 10.18522/2073-6606-2023-21-2-23-37.
15. Sobotka T., Lutz W. Misleading Policy Messages from the Period TFR: Should We Stop Using It?. *Ekonomicheskii zhurnal Vysshei shkoly ekonomiki = Higher School of Economics Economic Journal*. 2011;15(4):444—471. (In Russ.)
16. Balatskii E. V. The principle of consistency in social development theory. *Terra Economicus*. 2021;19(1):36—52. (In Russ.) DOI: 10.18522/2073-6606-2021-19-1-36-52.

Статья поступила в редакцию 28.06.2023; одобрена после рецензирования 04.07.2023; принята к публикации 08.07.2023. The article was submitted 28.06.2023; approved after reviewing 04.07.2023; accepted for publication 08.07.2023.

Научная статья

УДК 336.025

DOI: 10.25683/VOLBI.2023.64.712

Inna Viktorovna Samoilenko

Candidate of Economics,
Associate Professor of the Department of Accounting,
Analysis and Audit,
Volograd Institute of Management — branch of RANEPА
Volograd, Russian Federation
inna-v-s@yandex.ru

Инна Викторовна Самойленко

канд. экон. наук,
доцент кафедры учета, анализа и аудита,
Волгоградский институт управления —
филиал РАНХиГС
Волгоград, Российская Федерация
inna-v-s@yandex.ru

НАЛОГ НА СВЕРХПРИБЫЛЬ: НЕОБХОДИМОСТЬ И МЕТОДИКА РАСЧЕТА

5.2.4 — Финансы

Аннотация. В условиях растущего дефицита федерального бюджета растет потребность государства в увеличении налоговых доходов. В связи с этим в данной статье проанализирована динамика налоговых доходов федерального бюджета Российской Федерации за 2018—2022 гг., а также их доля в общей совокупности доходов федерального бюджета. В исследовании показана необходимость совершенствования налоговой политики государства с целью увеличения доли налоговых доходов. В июне 2023 г. Правительством РФ одобрен законопроект, устанавливающий налог на сверхприбыль. Налог не коснется компаний малого и среднего бизнеса, плательщиков ЕСХН, а также компаний, созданных после 2020 г., и компаний, у которых средняя доналоговая прибыль за 2021—2022 гг. не превышает 1 млрд руб. Также в периметр налога не войдут компании нефтегазового сектора и добычи угля. Минфином РФ для опреде-

ления налогооблагаемой базы по налогу на сверхприбыль предложено рассчитывать разницу между суммой чистой прибыли предприятий за 2021—2022 гг. и суммой чистой прибыли за 2018—2019 гг., а сумму налога рассчитывать как произведение налогооблагаемой базы на ставку налога. В данной статье приводится методика расчета «налога на сверхприбыль» по прогрессивной шкале налоговой ставки исходя из суммы полученной предприятием сверхприбыли, производится расчет прогнозируемого на 2024 г. «налога на сверхприбыль» и рассчитывается экономический эффект от «налога на сверхприбыль» в результате применения прогрессивной шкалы налоговой ставки.

Ключевые слова: налог, налоговая политика, федеральный бюджет, windfall tax, сверхприбыль, налог на сверхприбыль, чистая прибыль, ставка налога, налогооблагаемая база, доходы федерального бюджета, Минфин РФ, прогрессивная шкала

Для цитирования: Самойленко И. В. Налог на сверхприбыль: необходимость и методика расчета // Бизнес. Образование. Право. 2023. № 3(64). С. 65—70. DOI: 10.25683/VOLBI.2023.64.712.

Original article

WINDFALL TAX: NECESSITY AND CALCULATION METHODOLOGY

5.2.4 — Finance

Abstract. In the context of growing federal budget deficit, the need of the state to raise tax revenues is increasing. In this regard, the article analyzes the dynamics of tax revenues of the federal

budget of the Russian Federation for 2018-2022, as well as their share in the total aggregate of federal budget revenues. The study shows the need to improve the tax policy of the state in order

to increase the share of tax revenues. In June 2023, the Government of the Russian Federation approved a draft law establishing a tax on excess profits (windfall tax). The tax will not affect small and medium-sized companies, UAT payers, as well as companies established after 2020, and companies whose average pre-tax profit for 2021–2022 does not exceed 1 billion rubles. Also, companies in the oil and gas sector and coal mining will not be included in the perimeter of the tax. The RF Ministry of Finance proposes to calculate the difference between the amount of net profit of companies for 2021–2022 and the amount of net profit for 2018–2019 to determine the taxable base for excess profit tax, and the amount

of tax should be calculated as the taxable base multiplied by the tax rate. This article provides a methodology for calculating the windfall tax according to the progressive scale of the tax rate based on the amount of excess profits received by the enterprise, the calculation of the excess profit tax projected for 2024 is made and the economic effect of the windfall tax as a result of the application of the progressive scale of the tax rate is calculated.

Keywords: tax, tax policy, federal budget, excess profit, windfall tax, net profit, tax rate, taxable base, federal budget revenues, Ministry of Finance of the Russian Federation, progressive scale

For citation: Samoylenko I. V. Windfall tax: necessity and calculation methodology. *Biznes. Obrazovanie. Pravo = Business. Education. Law.* 2023;3(64):65–70. DOI: 10.25683/VOLBI.2023.64.712.

Введение

Актуальность темы исследования обусловлена значимостью налоговой политики в развитии экономики страны. Решающая роль налоговых доходов в формировании финансовых ресурсов федерального бюджета требует от профильных органов государственной власти использовать весь комплекс мероприятий, направленных на поддержание стабильного уровня их поступления, особенно в условиях турбулентности макроэкономических факторов.

Для решения данной задачи изменяются налоговые ставки по отдельным налогам, применяются налоговые каникулы, расширяются возможности льготных режимов налогообложения и т. д. Ужесточение фискальной политики происходит в векторе повышения собираемости налогов.

Таким образом, поиск путей повышения налоговых доходов федерального бюджета имеет крайне актуальное значение, особенно при текущей финансово-экономической конъюнктуре функционирования экономической системы России.

Изученность проблемы. Различные аспекты исследуемой темы нашли отражение в публикациях в экономической литературе. В частности, вопросы налоговой политики, роли налоговой политики в развитии российской экономики, а также анализ налоговых доходов федерального бюджета нашли свое отражение в трудах таких авторов, как Д. И. Жилияков, С. О. Новосельский, Ю. В. Плахутина, О. В. Петрушина, П. И. Почечун.

Научная новизна данного исследования состоит в предложении применения прогрессивной шкалы налоговой ставки налога на сверхприбыль, а также прогнозный расчет «налога на сверхприбыль» на 2024 г. и экономический эффект от «налога на сверхприбыль» в результате использования прогрессивной шкалы налоговой ставки.

Целью исследования является представление методики расчета «налога на сверхприбыль» с применением прогрессивной шкалы налоговой ставки и расчет экономического эффекта.

Для достижения поставленной цели в исследовании решаются следующие **задачи**:

- проведение анализа доходов федерального бюджета, налоговых доходов в федеральном бюджете, удельного веса налоговых доходов в федеральном бюджете за 2018–2022 гг.;
- обоснование необходимости совершенствования налоговой политики государства с целью увеличения доли налоговых доходов;
- представление методики расчета «налога на сверхприбыль» по прогрессивной шкале налоговой ставки исходя из суммы полученной предприятием сверхприбыли;
- расчет прогнозируемого на 2024 г. «налога на сверхприбыль» предприятий по предложенной методике;

– расчет экономического эффекта от введения «налога на сверхприбыль» по предложенной методике расчета.

Теоретическую основу работы составили фундаментальные исследования ведущих экономистов, посвященные налоговой политике государства в контексте анализа налоговой политики, анализа налоговых доходов в федеральном бюджете.

Практическая значимость исследования определяется возможностью использования его выводов и предложений с целью пополнения налоговых доходов федерального бюджета Российской Федерации.

Методология. Методологическую основу составили традиционные научные методы: анализ и синтез, метод научной абстракции, методы дедукции и индукции, метод обобщения, метод сравнительного анализа, табличный метод, метод систематизации и группирования.

Основная часть

Значимость налоговых доходов для социально-экономической системы страны носит многогранный характер. Налоги являются ключевым элементом фискальной политики государства, применение которых нацелено на наполнение финансовыми ресурсами фондов различных уровней бюджетной системы страны. Администрирование налоговых доходов позволяет сформировать ресурсную базу федерального бюджета, которая выступает основой финансового суверенитета страны. В этой связи важно отметить, что федеральный бюджет играет важнейшую роль в социально-экономическом развитии государства, т. к. его средства используются для реализации стратегически значимых национальных проектов, а также для выполнения фундаментальных расходных обязательств [1].

В связи с вышеизложенным целесообразно рассмотреть долю налоговых доходов в федеральном бюджете за исследуемый период. Данные анализа доходов федерального бюджета, налоговых доходов в федеральном бюджете, а также удельного веса налоговых доходов в федеральном бюджете за 2018–2022 гг. представлены в табл. 1.

Из данных табл. 1 видно, что доходы федерального бюджета в анализируемом периоде в целом имеют положительную динамику, за исключением 2020 г., когда наблюдалось снижение доходной части бюджета на 1 469,7 млрд руб. по сравнению с предыдущим годом. Аналогичная ситуация с показателем налоговых доходов в федеральном бюджете: отрицательная динамика наблюдалась только в 2020 г., по сравнению с 2019 г. она составила 1 544,9 млрд руб. Уменьшение поступления налоговых доходов в 2020 г. связано с пандемией и последовавшим за ней падением деловой

активности предпринимательских структур. Что касается структуры налоговых доходов в федеральном бюджете в общей совокупности доходов федерального бюджета, то их доля в 2018 г. составила 71,89 %, в 2019 г. — 74,11 %, в 2020 г. — 71,67 %, в 2021 г. — 74,71 %, в 2022 г. —

77,78 %. Таким образом, можно сделать вывод, что наибольшую долю в общей совокупности доходов федерального бюджета занимают налоговые доходы, за весь исследуемый период более 70 %, в 2022 г. их доля выросла на 3,07 % по сравнению с предыдущим годом.

Таблица 1

Анализ доходов федерального бюджета, налоговых доходов в федеральном бюджете, удельного веса налоговых доходов в федеральном бюджете за 2018—2022 гг. (сост. по: [2])

Показатель	2018	2019	2020	2021	2022	Динамика, +/-			
						2019/ 2018	2020/ 2019	2021/ 2020	2022/ 2021
Доходы федерального бюджета, млрд руб.	19 454,4	20 188,8	18 719,1	25 286,4	27 824,0	734,4	-1 469,7	6 567,3	2 537,6
Налоговые доходы в федеральном бюджете, млрд руб.	13 985,9	14 961,2	13 416,3	18 891,0	21 642,0	975,3	-1 544,9	5 474,7	2 751,0
Удельный вес налоговых доходов в федеральном бюджете, %	71,89	74,11	71,67	74,71	77,78	2,22	-2,43	3,04	3,07

Таким образом, с точки зрения государственных финансов, налоги выступают ключевым элементом формирования доходной части бюджетов разного уровня. Проведенный анализ показал присутствие положительной динамики налоговых доходов федерального бюджета в рамках рассмотренного периода. Структура налоговых доходов федерального бюджета на протяжении всего рассмотренного периода в целом носит устойчивый характер, а присутствие радикальных сдвигов не выявлено [1].

Важным моментом является совершенствование налоговой политики государства с целью увеличения доли налоговых доходов, т. к. расходы государства постоянно растут. Федеральный бюджет Российской Федерации в 2022 г., по оценке Минфина России, был исполнен с дефицитом в 3,3 трлн руб., или 2,3 % ВВП [3]. Резкое увеличение расходов в конце 2022 г. получило продолжение и в январе, который бюджет закончил с рекордным дефицитом в 1,76 трлн руб. (60 % от плана на весь год) [4]. Для покрытия дефицита бюджета в январе Минфин России продал часть юаней и — впервые — золота из Фонда национального благосостояния, выручив 38,5 млрд руб. [5]. Однако при постоянном росте расходов в сложившейся ситуации в стране у государства остро стоит вопрос, за счет каких ресурсов пополнять доходную часть бюджета.

В 2023 г. в условиях рекордного дефицита бюджета российские власти планируют реализовать концепцию *windfall tax*, которая предполагает взимание разового налогового платежа с компаний из сверхприбыли за 2021—2022 гг. [6]. Рассчитывать величину сверхприбыли предлагалось по сравнению с 2018—2019 гг. (ковидный 2020 г. пропускается). Соответствующий законопроект подготовлен и направлен для его дальнейшего одобрения в Государственную Думу.

Добровольный налог, или *windfall tax*, — это специальный налоговый сбор в пользу государства, который взимается с конкретных компаний или отраслей, если они в определенный период получили разовую сверхприбыль [7].

По мнению главы Минфина России Антона Силуанова, на текущий момент прогнозируется ставка налога в размере 5 % от сверхприбыли [8]. Тем не менее точный способ расчета налоговой базы с целью дальнейшего исчисления сверхприбыли пока не озвучивался. Но по данным Минфина России, не будут платить налог малые и средние предприятия, нефтегазовый сектор, угольные компании и компании менее чем с 1 млрд руб. прибыли за 2021—2022 гг. (предположительно по результатам МСФО) [9]. По пред-

варительной оценке Минфина России, государство рассчитывает получить от бизнеса порядка 300 млрд руб. [10].

В связи с вышеизложенным в данной статье предлагается в качестве совершенствования налоговой политики России расчет налога на сверхприбыль производить по прогрессивной шкале исходя из налоговых ставок 5, 10 и 15 % от налогооблагаемой базы. Предположим, что налог будет рассчитываться за 2021 и 2022 гг., при этом, вероятно, для каждого года расчет будет отдельный.

Для расчета применяются данные рейтинга *Forbes* самых прибыльных предприятий России [11]. Поскольку по некоторым предприятиям информация о чистой прибыли скрыта и в открытых источниках не представлена, для расчета предполагаемого «налога на сверхприбыль» использованы данные 39 организаций с чистой прибылью более 1 млрд руб.

Пока Минфин России предлагает компаниям заплатить в бюджет 5 % от суммы превышения доходов за 2021—2022 гг. над тем же показателем 2018—2019 гг. [12]. Если доходы за два последних года оказались меньше или равны суммарной прибыли за 2018—2019 гг., то дополнительный сбор с такого бизнеса равен нулю. Также новый налог не должен взиматься с компаний, чей доход менее 1 млрд руб.

В данной статье используется информация, официально озвученная Минфином России. Таким образом, расчет «налога на сверхприбыль» должен выглядеть следующим образом:

$$\text{Налог на сверхприбыль} = ((\text{Чистая прибыль 2021 г.} + \text{Чистая прибыль 2022 г.}) - (\text{Чистая прибыль 2018 г.} + \text{Чистая прибыль 2019 г.})) \times \text{Ставка налога. (1)}$$

Из списка предприятий исключены компании нефтегазового сектора и угольные компании. Кроме того, отчетность за 2022 г. некоторых компаний не опубликована, как уже отмечалось выше, поэтому данные предприятия исключены из расчета. Таким образом, расчет предполагаемого «налога на сверхприбыль» производится на основании финансовой отчетности 39 предприятий.

Сущность расчета «налога на сверхприбыль» по прогрессивной шкале налоговой ставки заключается в разделении объема чистой прибыли предприятий. Для ранжирования объема чистой прибыли предприятий применяется метод статистической группировки. Для определения интервала группировки используется формула:

$$i = (X_{\max} - X_{\min}) / n, \quad (2)$$

где i — интервал чистой прибыли; X_{\max} — максимальная налогооблагаемая база; X_{\min} — минимальная налогооблагаемая база; n — количество интервалов [13—15].

Согласно произведенным расчетам данных анализируемых предприятий, максимальная налогооблагаемая база по «налогу на сверхприбыль» составляет 366,8 млрд руб., минимальная налогооблагаемая база определена 1 млрд руб., количество интервалов — 3. Исходя из указанных выше данных, на основании финансовой отчетности анализируемых предприятий и применения метода статистической группировки, произведен расчет интервалов налогооблагаемой базы по «налогу на сверхприбыль».

Таким образом, для предприятий с налогооблагаемой базой до 122 млрд руб. применяется налоговая ставка 5 %, с 123 до 245 млрд руб. — 10 %, свыше 246 млрд руб. — 15 %.

Порядок расчета «налога на сверхприбыль» показан в формулах (3)—(6).

$$\begin{aligned} \text{Налог на сверхприбыль}_{(\text{менее } 122 \text{ млрд руб.})} (5\%) = \\ = (\sum \text{Чистая прибыль}_{(2021-2022 \text{ гг.})} - \\ - \sum \text{Чистая прибыль}_{(2018-2019 \text{ гг.})}) \times 5\%; \quad (3) \end{aligned}$$

$$\begin{aligned} \text{Налог на сверхприбыль}_{(123-245 \text{ млрд руб.})} (10\%) = \\ = (\sum \text{Чистая прибыль}_{(2021-2022 \text{ гг.})} - \\ - \sum \text{Чистая прибыль}_{(2018-2019 \text{ гг.})}) \times 10\%; \quad (4) \end{aligned}$$

$$\begin{aligned} \text{Налог на сверхприбыль}_{(\text{более } 246 \text{ млрд руб.})} (15\%) = \\ = (\sum \text{Чистая прибыль}_{(2021-2022 \text{ гг.})} - \\ - \sum \text{Чистая прибыль}_{(2018-2019 \text{ гг.})}) \times 15\%; \quad (5) \end{aligned}$$

$$\begin{aligned} \text{Налог на сверхприбыль (по прогрессивной шкале)} = \\ = \text{Налог на сверхприбыль}_{(\text{менее } 122 \text{ млрд руб.})} (5\%) + \\ + \text{Налог на сверхприбыль}_{(123-245 \text{ млрд руб.})} (10\%) + \\ + \text{Налог на сверхприбыль}_{(\text{более } 246 \text{ млрд руб.})} (15\%). \quad (6) \end{aligned}$$

Расчет прогнозируемого на 2024 г. «налога на сверхприбыль» предприятий с налогооблагаемой базой до 122 млрд руб. по налоговой ставке 5 % представлен в табл. 2.

Таким образом, из табл. 2 видно, что сумма «налога на сверхприбыль» по налоговой ставке 5 % с предприятий, налогооблагаемая база которых не превышает 122 млрд руб., составляет 30,859 млрд руб. При этом наибольший налог заплатят такие компании, как «Россети» — 5,672 млрд руб., «Российские железные дороги» — 4,288 млрд руб., «Акрон» — 4,229 млрд руб., «Мечел» — 3,344 млрд руб., Банк «Открытие» — 2,145 млрд руб., МТС — 1,739 млрд руб., «Тинькофф» — 1,048 млрд руб., Газпромбанк — 1,04 млрд руб.

Расчет прогнозируемого на 2024 г. «налога на сверхприбыль» предприятий с налогооблагаемой базой 123—245 млрд руб. по налоговой ставке 10 % представлен в табл. 3, из которой можно сделать вывод, что сумма «налога на сверхприбыль» по налоговой ставке 10 % с предприятий, налогооблагаемая база которых находится в пределах 123—245 млрд руб., составляет 109,357 млрд руб. При этом наибольший налог заплатят такие компании, как «Фосагро» — 24,282 млрд руб., «Металлоинвест» — 20,481 млрд руб., «Еврохим» — 15,472 млрд руб.

Расчет прогнозируемого на 2024 г. «налога на сверхприбыль» предприятий с налогооблагаемой базой свыше 246 млрд руб. по налоговой ставке 15 % представлен в табл. 4, данные которой позволяют сделать вывод, что сумма «налога на сверхприбыль» по налоговой ставке 15 % с предприятий, налогооблагаемая база которых свыше 246 млрд руб., составляет 194,08 млрд руб.

Далее произведены суммарные расчеты прогрессивной шкалы налогообложения. Результаты расчетов представлены в табл. 5.

Таблица 2

Прогнозируемый на 2024 г. «налог на сверхприбыль» предприятий с налогооблагаемой базой до 122 млрд руб. по налоговой ставке 5 %

Компания	Отрасль	Сумма чистой прибыли, млрд руб.		Налогооблагаемая база (до 122 млрд руб.)	Прогноз сверхприбыли на 2024 г. по налоговой ставке 5 %, млрд руб.
		2021—2022	2018—2019		
Атомэнергопром	Атомная промышленность	363,5	353,7	9,8	0,48850
Россети	Электроэнергетика	23,9	14,7	9,2	0,46080
ПИК	Строительство	174,7	61,3	113,4	5,67195
Газпромбанк	Финансы	104,9	84,1	20,8	1,04040
Мечел	Черная металлургия	84,7	17,8	66,9	3,34395
Банк Открытие	Финансы	93,1	50,2	42,9	2,14475
Мегафон	Телекоммуникации	109,3	31,4	77,9	3,89650
МТС	Телекоммуникации	97,7	62,9	34,8	1,73865
Тинькофф	Финансы	84,2	63,2	21,0	1,04775
Каспийский трубопроводный консорциум - Р	Транспорт	102,9	97,5	5,4	0,26845
Авиакомпания ЭйрБриджКарго (Волга-Днепр)	Транспорт	41,5	-3,3	44,8	2,24075
Акрон	Химическая промышленность	122,7	38,1	84,6	4,22865
Российские железные дороги	Транспорт	276,9	191,1	85,8	4,28770
	Итого	1 680,0	1062,9	617,2	30,8588

Примечание: составлено автором на основании финансовой отчетности анализируемых предприятий.

Таблица 3

Прогнозируемый на 2024 г. «налог на сверхприбыль» предприятий с налогооблагаемой базой 123—245 млрд руб. по налоговой ставке 10 %

Компания	Отрасль	Сумма чистой прибыли, млрд руб.		Налогооблагаемая база (123—145 млрд руб.)	Прогноз сверхприбыли на 2024 г. по налоговой ставке 10 %, млрд руб.
		2021—2022	2018—2019		
Северсталь	Черная металлургия	374,5	243,1	131,4	13,1400
Металлоинвест	Черная металлургия	420,1	215,3	204,8	20,4810
Сибур Холдинг	Химическая промышленность	487,0	252,2	234,8	23,4800
Еврохим	Химическая промышленность	254,5	99,8	154,7	15,4722
Полюс	Цветная металлургия	279,2	154,2	125,0	12,5014
Фосагро	Химическая промышленность	314,4	71,5	242,8	24,2819
Итого		2 129,7	1 036,2	1 093,6	109,3565

Примечание. Составлено автором на основании финансовой отчетности анализируемых предприятий.

Таблица 4

Прогнозируемый на 2024 г. «налог на сверхприбыль» предприятий с налогооблагаемой базой свыше 246 млрд руб. по налоговой ставке 15 %

Компания	Отрасль	Сумма чистой прибыли, млрд руб.		Налогооблагаемая база (свыше 246 млрд руб.)	Прогноз сверхприбыли на 2024 г. по налоговой ставке 15 %, млрд руб.
		2021—2022	2018—2019		
Сбербанк	Финансы	1 996,4	1 676,7	319,7	47,9550
Норильский никель	Цветная металлургия	942,2	575,4	366,8	55,0200
ММК	Черная металлургия	459,2	138,2	321,0	48,1500
Магнит	Торговля	320,1	33,7	286,4	42,9549
Итого		3 717,9	2 424,0	1 293,9	194,0799

Примечание: составлено автором на основании финансовой отчетности анализируемых предприятий.

Таблица 5

Экономический эффект «налога на сверхприбыль» по прогрессивной шкале налогообложения

Интервал группировки налоговой базы, млрд руб.	Налоговая ставка, %	Прогноз налога на сверхприбыль по прогрессивной шкале, млрд руб.
До 122	5	30,8588
123—245	10	109,3565
Свыше 246	15	194,0799
Итого		334,2952

Примечание: составлено автором на основании табл. 2—4.

Результаты расчета «налога на сверхприбыль» по прогрессивной шкале налогообложения позволяют сделать вывод, что предполагаемый налоговый доход в федеральный бюджет может составить 334,295 млрд руб.

Заключение

Таким образом, подводя итог проведенного исследования, необходимо отметить, что в условиях бюджетного дефицита страны необходимо решить вопрос его пополнения. В рамках совершенствования налоговой политики государства с целью

увеличения налогового дохода федерального бюджета Российской Федерации было предложено производить расчет «налога на сверхприбыль» с применением методики прогрессивной шкалы налоговой ставки для предприятий с чистой прибылью, превышающей 1 млрд руб. за 2021 и 2022 гг. в отдельности. Из списка налогоплательщиков предлагаемого налога исключаются субъекты малого и среднего предпринимательства, нефтегазовый сектор, угольные компании и компании с чистой прибылью менее 1 млрд руб. за 2021—2022 гг.

В рамках предложенной в данной статье методики расчета «налога на сверхприбыль» налогооблагаемой базой является разница между суммой чистой прибыли предприятий за 2021—2022 гг. и суммой чистой прибыли за 2018—2019 гг.; сумма налога рассчитывается как произведение налогооблагаемой базы на ставку налога.

Сущность расчета «налога на сверхприбыль» по прогрессивной шкале налоговой ставки заключается в разделении объема налогооблагаемой базы предприятий. Для определения границ налогооблагаемой базы предприятий был применен метод статистической группировки.

Результаты расчета «налога на сверхприбыль» по прогрессивной шкале налогообложения позволяют сделать вывод, что предполагаемый налоговый доход в федеральный бюджет может составить 334,295 млрд руб.

СПИСОК ИСТОЧНИКОВ

1. Ретроспективный анализ налоговых доходов федерального бюджета / Д. И. Жилияков, С. О. Новосельский, Ю. В. Плахутина и др. // Экономические науки. 2023. № 219. С. 173—181.
2. Исполнение федерального бюджета и бюджетов бюджетной системы Российской Федерации за 2022 год // Минфин России : офиц. сайт. URL: https://minfin.gov.ru/common/upload/library/2023/04/main/ispolnenie_federalnogo_budzheta_predvaritelnye_itogi.pdf (дата обращения: 04.05.2023).

3. Силуанов заявил, что дефицит бюджета РФ в 2022 г. составил 3,3 трлн руб., или 2,3% ВВП // Интерфакс. 2023. 10 янв. URL: <https://www.interfax.ru/business/880140> (дата обращения: 04.05.2023).
4. Бизнесу со сверхдоходами предложили сделать разовый взнос в бюджет. Обобщение // Интерфакс. 2023. 8 февр. URL: <https://www.interfax.ru/russia/885313> (дата обращения: 05.05.2023).
5. Минфин заявил, что «добровольный взнос» должен касаться компаний со сверхдоходами // Интерфакс. 2023. 8 февр. URL: <https://www.interfax.ru/business/885222> (дата обращения: 06.05.2023).
6. «Безвозмездное» опережающее перечисление windfall tax в проекте заменили на «обеспечительный платеж» // Интерфакс. 2023. 18 мая. URL: <https://www.interfax.ru/russia/902096> (дата обращения: 04.05.2023).
7. Windfall tax в России в 2023 году: что известно о введении «добровольного налога» для компаний // Тинькофф журнал. 2023. 26 апр. URL: <https://journal.tinkoff.ru/news/review-new-rus-taxe-2023/> (дата обращения: 07.05.2023).
8. Силуанов назвал ставку и срок уплаты сбора со сверхприбыли бизнеса // РБК. 2023. 16 марта. URL: <https://www.rbc.ru/economics/16/03/2023/6412f8059a79477e94efd902> (дата обращения: 04.05.2023).
9. Минфин назвал, кто заплатит разовый сбор // РБК. 2023. 15 марта. URL: <https://www.rbc.ru/economics/15/03/2023/64119af79a7947f9eabdb83f> (дата обращения: 05.05.2023).
10. Власти РФ планируют получить около 300 млрд рублей в качестве взноса от бизнеса // ТАСС. 2023. 16 марта. URL: <https://tass.ru/ekonomika/17282781> (дата обращения: 06.05.2023).
11. Самые прибыльные компании России — 2022. Рейтинг Forbes // Forbes. URL: <https://www.forbes.ru/biznes/477863-samye-pribyl-nye-kompanii-rossii-2022-rejting-forbes> (дата обращения: 04.05.2023).
12. Пока Минфин предлагает компаниям заплатить в бюджет 5 % от суммы превышения доходов за 2021—2022 годы над тем же показателем 2018—2019 годов // Интерфакс. 2023. 16 марта. URL: <https://www.interfax.ru/business/891345> (дата обращения: 04.05.2023).
13. Статистика : учеб. и практикум для сред. проф. образования / под ред. И. И. Елисейевой. 3-е изд., перераб. и доп. М. : Юрайт, 2023. 361 с.
14. Статистика : учеб. для вузов / отв. ред. И. И. Елисейева. 6-е изд., перераб. и доп. М. : Юрайт, 2023. 619 с.
15. Пожидаева Е. С. Статистика : учеб. М. : РУСАЙНС, 2020. 260 с.

REFERENCES

1. Zhilyakov D. I., Novoselskii S. O., Plakhutina Yu. V. et al. Retrospective analysis of tax revenues of the federal budget. *Ekonomicheskie nauki = Economic sciences*. 2023;219:173–181. (In Russ.)
2. Execution of the federal budget and budgets of the budgetary system of the Russian Federation for 2022. *Ministry of Finance of Russia. Official website*. (In Russ.) URL: https://minfin.gov.ru/common/upload/library/2023/04/main/ispolnenie_federalnogo_budzheta_predvaritelnye_itogi.pdf (accessed: 04.05.2023).
3. Siluanov says that the budget deficit of the Russian Federation in 2022 amounted to 3.3 trillion rubles, or 2.3% of GDP. *Interfax*. January 10, 2023. (In Russ.) URL: <https://www.interfax.ru/business/880140> (accessed: 04.05.2023).
4. Businesses with excess income are offered to make a one-time contribution to the budget. Generalization. *Interfax*. February 8, 2023. (In Russ.) URL: <https://www.interfax.ru/russia/885313> (accessed: 04.05.2023).
5. The Ministry of Finance states that the “voluntary contribution” should apply to companies with excess profits. *Interfax*. February 8, 2023. (In Russ.) URL: <https://www.interfax.ru/business/885222> (accessed: 06.05.2023).
6. The “gratuitous” advance transfer of windfall tax in the project was replaced by a “security payment”. *Interfax*. May 18, 2023. (In Russ.) URL: <https://www.interfax.ru/russia/902096> (accessed: 04.05.2023).
7. Windfall tax in Russia in 2023: what is known about the introduction of a “voluntary tax” for companies. *Tinkoff Journal*. April 26, 2023. (In Russ.) URL: <https://journal.tinkoff.ru/news/review-new-rus-taxe-2023/> (accessed: 07.05.2023).
8. Siluanov calls the rate and term of payment of the fee from the excess profits of the business. *RBC*. March 16, 2023. (In Russ.) URL: <https://www.rbc.ru/economics/16/03/2023/6412f8059a79477e94efd902> (accessed: 04.05.2023).
9. The Ministry of Finance names the payers of the one-time fee. *RBC*. March 15, 2023. (In Russ.) URL: <https://www.rbc.ru/economics/15/03/2023/64119af79a7947f9eabdb83f> (accessed: 05.05.2023).
10. The Russian authorities plan to receive about 300 billion rubles as a contribution from business. *TASS*. March 16, 2023. (In Russ.) URL: <https://tass.ru/ekonomika/17282781> (accessed: 06.05.2023).
11. The most profitable companies in Russia — 2022. Forbes rating. *Forbes*. (In Russ.) URL: <https://www.forbes.ru/biznes/477863-samye-pribyl-nye-kompanii-rossii-2022-rejting-forbes> (accessed: 04.05.2023).
12. So far, the Ministry of Finance offers companies to pay to the budget 5 % of the amount of excess income for 2021–2022 over the same indicator for 2018–2019. *Interfax*. March 16, 2023. (In Russ.) URL: <https://www.interfax.ru/business/891345> (accessed: 04.05.2023).
13. Statistics. Textbook and workshop for secondary vocational education. I. I. Eliseeva (ed.). 3rd ed. Moscow, Yurait, 2023. 361 p. (In Russ.)
14. Statistics. Textbook for universities. I. I. Eliseeva (ed.). 6th ed. Moscow, Yurait, 2023. 619 p. (In Russ.)
15. Statistics. Textbook. E. S. Pozhidaeva (ed.). Moscow, RUSAINS, 2020. 260 p. (In Russ.)

Статья поступила в редакцию 01.07.2023; одобрена после рецензирования 04.07.2023; принята к публикации 07.07.2023. The article was submitted 01.07.2023; approved after reviewing 04.07.2023; accepted for publication 07.07.2023.