

УДК 336.3 DOI: 10.14451/1.249.284

Тенденции развития налоговой политики в Российской Федерации с учетом ESG-повестки

© 2025 Зюков Владимир Владимирович

Генеральный директор. ООО Нева-Милк, Санкт-Петербург, Россия.

E-mail: vladimirzyukov@gmail.com

Ключевые слова: налоговая политика, ESG-повестка, налоговая нагрузка, налоги.

Статья посвящена тенденциям развития налоговой политики в Российской Федерации: рост налоговой нагрузки в связи со снижением количества юридических лиц даже с учетом применения налогоплательщиками налоговых льгот, специальных налоговых режимов, налоговых вычетов; количество уплаченных налогов в бюджет является индикатором для государства о соответствии компании ESG-принципам, но налоговые меры поддержки бизнеса, соответствующего ESG-принципам, отсутствуют, что свидетельствует о невыполнении налогами регулирующей функции в части стимулирования бизнеса к соответствию ESG-принципам, к внедрению новых экологических технологий.

Введение

Приоритетом для инвесторов при открытии бизнеса, принятии управленческих решений в процессе его ведения, в выборе направления капиталовложений, помимо экономической эффективности является стабильность и предсказуемость условий внешней среды – проводимые государством денежно-кредитная и особенно налоговая политика.

По состоянию на 01.01.2025 в экономике Российской Федерации функционирует 3 232 477 юридических лиц [6]. За период 2020–2024 гг. действующее количество юридических лиц сократилось на 204 079 организаций или на 6%, несмотря на снижение темпов роста количества юридических лиц, прекративших свою деятельность на 40%. (табл. 1).

За пятилетний период сократилось количество компаний, прекративших свою деятельность в порядке банкротства с 7 327 юридических лиц в 2020 году до 5871 юридического лица в 2024 году или на 20%, доля ФНС России как заявителя увеличилась с 9% в 2023 году до 26% в 2024 году. Эффективность банкротства (поступления на 1 руб. долга в банкротстве) проводимого ФНС оценивается в 2022 году в размере 14,6% и 18,1% в 2023 году и сохраняется на уровне 18,4% в 2024 году.

В 2023 году было зарегистрировано 263 705 новых юридических лиц, что на 27 063 юридических лица или на 10% больше, чем в 2024 году в связи с анонсированной налоговой реформой в 2025 году, приводящей к увеличению налоговой нагрузки на субъекты экономики, таким

образом, количество зарегистрированных компаний в 2024 году было сопоставимо с количеством зарегистрированных компаний в 2020 году в период пандемии коронавируса.

Наибольший рост количества МСП за последние 5 лет наблюдался в 2023 году, когда количество субъектов МСП увеличилось на 6% до 6348 единиц (табл. 2). За 11 месяцев 2024 года коэффициент роста количества субъектов МСП составил всего 1,02.

Таблица 1. Количество юридических лиц в 2020–2024 гг., ед. [6; 15; 16].

Показатель	01.01.21	01.01.22	01.01.23	01.01.24	01.01.25
Количество юридических лиц	3 436 556	3 274 285	3 197 542	3 216 790	3 232 477
Количество зарегистрированных юридических лиц за год	229 424	238 684	258 320	260 421	231 782
Количество юридических лиц, прекративших деятельность за год в связи с ликвидацией, в том числе	64 574	61 376	56 440	54 411	38 720
– в порядке банкротства	7327	7420	7109	6400	5871

Источник: Составлено автором.

Таблица 2. Динамика количества субъектов МСП в 2020–2024 гг., тыс. ед. [6].

Показатель	01.01.21	01.01.22	01.01.23	01.01.24	01.01.25
Субъекты МСП	5685	5867	5991	6348	6783

Источник: Составлено автором.

Наблюдается тенденция по снижению количества крупнейших налогоплательщиков: за 5 лет общее количество снизилось на 88 юридических лица или 3% при сохранении доли поступлений от крупнейших налогоплательщиков в ФБ на уровне 62% таким образом, налоговая нагрузка на каждого крупнейшего налогоплательщика за 5 лет увеличилась (табл. 3).

Несмотря на снижение количества юридических лиц в 2021 и 2022 годах совокупная выручка бизнеса за 2 года увеличилась до 1300 трлн руб. или почти в 5 раз.

Прибыль организаций достигла максимального значения в 2024 году. Динамика роста ВВП совпадает с динамикой роста прибыли в прибыльных организациях (табл. 4).

Таблица 3. Администрирование крупнейших налогоплательщиков – юридических лиц [1–5].

Показатель	01.01.21	01.01.22	01.01.23	01.01.24	01.01.25
Количество крупнейших налогоплательщиков, ед.	3272	3245	3170	3164	3303
Доля поступлений от крупнейших налогоплательщиков в ФБ, %	62	67	66	60	61

Продолжение на следующей странице

Таблица 3. Администрирование крупнейших налогоплательщиков – юридических лиц [1–5]. (Продолжение таблицы)

Показатель	01.01.21	01.01.22	01.01.23	01.01.24	01.01.25
Поступления в бюджет по результатам контрольно-аналитической работы, млрд руб.	97	77	126	74,2	70,1

Источник: Составлено автором.

Таблица 4. Соотношение ВВП, доходов и прибыли организации, трлн руб. [8; 12]

Показатель	01.01.21	01.01.22	01.01.23	01.01.24	01.01.25
Валовой внутренний продукт, трлн руб.	94,831	93,810	121,183	140,671	157,074
Доходы организаций, трлн руб.	262,3	654	1 300	814,5	930,5
Прибыль организаций, трлн руб.	18,4	29,4	31,1	38,2	39,9
Прибыль в прибыльных организациях	н/д	+ в 1,9 раза	-4%	+24,1%	н/д

Источник: Составлено автором.

Тенденции развития налоговой политики в Российской Федерации с учетом ESG-повестки

Проведенный анализ влияния оказываемого налоговой политикой государства на компании показал, что долговая нагрузка на каждую ком-

панию в Российской Федерации выросла на 6,5 млн руб. или на 92% с 7 млн руб. в год до 13,5 млн руб. в год, что оказывает отрицательное влияние на развитие бизнеса в Российской Федерации (табл. 5).

Таблица 5. Налоговая нагрузка юридических лиц в 2020–2024 гг. [10–14]

Показатель	2020	2021	2022	2023	2024
Количество юридических лиц, млн ед.	3,44	3,27	3,2	3,22	3,23
Уплаченные налоги, взносы, трлн руб.	25,19	33,6	40	44,3	43,5
Средний размер уплаченных налогов организацией, млн руб.	7,3	10,3	12,5	13,8	13,5

Источник: Составлено автором.

За 4 года зафиксирован незначительный рост налоговой нагрузки по отношению к совокупному ВРП Российской Федерации: с 22,16% в 2020 году до 25,72% в 2023 году. Существенный рост в 8,25% наблюдался в 2021 году, что обусловлено возобновлением деятельности после пандемии коронавируса большинства компаний, отло-

женным спросом со стороны населения ввиду выполнения требований самоизоляции. Проведенный анализ показал, что наибольший рост за 4 года был по НДС – 2,85%, наименьший по налогу на доходы физических лиц – 0,17% (табл. 6).

Таблица 6. Показатели налоговой нагрузки к ВРП, % [9; 11–14]

Показатель	01.01.21	01.01.22	01.01.23	01.01.24	01.01.25
Всего налогов к ВРП	22,16	30,41	27,71	25,72	27,68
Налог на прибыль	4,24	6,48	5,24	5,63	5,13
Налог на доходы физ. лиц	4,48	5,2	4,73	4,65	5,33
НДС	4,5	5,84	5,36	5,11	5,56
НДПИ	4,17	7,82	9,05	7,02	8,05

Источник: Составлено автором.

Рост поступлений налогов в консолидированный бюджет в 2021 году составил 35,8%, в 2022 году наблюдается снижение темпов роста поступлений администрируемых ФНС доходов до 17,7% за год, в 2023 году тренд к снижению роста поступлений сохранился и составил всего 11% (табл. 7).

Таблица 7. Динамика поступлений основных налогов в консолидированный бюджет, млрд руб. [1–5; 17–19]

Показатель	01.01.21	01.01.22	01.01.23	01.01.24	01.01.25
НДПИ	3954	7338	10 971	9881	12 640
Налог на прибыль	4 18	6082	6356	7922	8052
НДС	4269	5479	6489	7182	8734
Налог на имущество организаций	910	966	1126	1170	1267
Налог на доходы физ лиц	4252	4883	5728	6538	8372
Всего:	17 403	24 748	30 670	32 693	39 065

Источник: Составлено автором.

Тенденция роста налоговых поступлений длится на всем рассматриваемом сроке – рост налога на прибыль организаций в консолидированный бюджет Российской Федерации обусловлен в 2023 году ростом прибыли организаций от внереализационной деятельности за счет курсовых разниц по погашенным валютным позициям, к факторам влияющим на поступления налога в бюджет в 2024 году относится рост налога с доходов, полученных в виде государственных и муниципальных ценных бумаг, что также относится к внереализационной деятельности.

Рост ВВП (за период IV квартал 2022 года и 9 месяцев 2023 года) в номинальном выражении по данным Росстата (+6,9%) обеспечил прирост поступлений НДС +447,7 млрд руб. (по экспертной оценке) [1–3].

Рост поступлений в региональные бюджеты налога на имущество обусловлен ростом количества объектов налогообложения (введенные в эксплуатацию объекты капитального строительства, учитываемые в качестве объектов основных средств), изменением налоговых ставок, устанавливаемых законами субъектов Российской Федерации и муниципальными НПА [2; 3].

Рост фонда заработной платы на 114,1% за 2023 год по данным Росстата привел к росту налога на доходы физических лиц на 14% до 6 538 млрд руб. [2; 3] Темп роста исчисленных страховых взносов за 2023 год – 115,4%, что соответствует темпу роста фонда заработной платы, по данным Росстата, за 2023 год – 114,1% [2; 3].

Рост исчисленных взносов за январь–июль 2024 года составил 119,3% или в размере 1162 млрд руб., что соответствует темпу роста фонда заработной платы за январь–июнь 2024 год составил 118,7% дополнительно на рост взносов повлиял фактор поступления отсроченных платежей.

Существенно снизить долговую нагрузку компаниям позволяет применение специальных налоговых режимов. Тем не менее за пятилетний период был зафиксирован незначительный рост компаний, которые применяют специальные режимы на 516 компанию или 9,4%. Наибольший рост в 327% наблюдался среди компаний, применяющих Патентную систему налогообложения (табл. 8).

Таблица 8. Динамика поступлений основных налогов в консолидированный бюджет, млрд руб. [1–5; 7]

Показатель	01.01.21	01.01.22	01.01.23	01.01.24	01.01.25
Упрощенная система налогообложения (УСН)	3102	3536	4082	4268	4483
Единый налог на вмененный доход (ЕНВД)	1968	1637	режим отменен		
Единый сельскохозяйственный налог (ЕСХН)	94	90	88	86	85
Патентная система налогообложения (ПСН)	340	359	1265	1283	1452
Всего	5504	5622	5435	5637	6020

Источник: Составлено автором.

Уплата налогов компаниями, применяющими специальные режимы, увеличилась с 582,7 млрд руб. за 2020 год до 1 386 млрд руб. в 2024 году. За 2024 года компании уплатили налогов на 35% больше, чем за весь 2023 год, при этом их

количество увеличилось всего на 288 компаний. Это обусловлено тем, что большинство компаний применяло повышенные ставки 8% и 20%, так как их доходы достигли и превышают лимит в 199,35 млн руб. (табл. 9).

Таблица 9. Динамика поступлений налогов, уплачиваемых в связи с применением специальных налоговых режимов, млрд руб. [1–5; 7]

Показатель	01.01.21	01.01.22	01.01.23	01.01.24	01.01.25
Упрощенная система налогообложения (УСН)	502	716	885	952	1 316
Единый налог на вмененный доход (ЕНВД)	52	14	режим отменен		
Единый сельскохозяйственный налог (ЕСХН)	15,3	20	20	18	24
Патентная система налогообложения (ПСН)	13,3	37	40	19	46
Всего	582,7	787	945	1 026	1 386

Источник: Составлено автором.

В Российской Федерации в 2024 году был разработан ЭКГ-рейтинг ответственного бизнеса («Экология, кадры, государство»). При расчете рейтинга учитываются размер экологических платежей: плата за негативное воздействие на окружающую среду, штраф за нарушение экологического законодательства, начисленная сумма экологического ущерба, чем больше платежей, тем меньше баллов; уровень зарплаты в среднем по экономике, как компания вкладывается в национальные цели развития, в том числе и через ее налоговую нагрузку. Основная цель ведения рейтинга — оказание мер поддержки компаниям с самым высоким рейтингом: возможность участия в контрактах, дополнительное авансирование со стороны государственных компаний, органов государственной власти, если они являются контрагентами по договорам, ускорение процедурных вопросов (сокращение срока рассмотрения заявок на представление земли, проведения экспертиз), кредитованием и т.д. Лучшие компании из ЭКГ-рейтинга также смогут получить региональные льготы.

Заключение

Субъекты экономики соответствуют ESG-принципам через уплату страховых взносов; оплату ДМС или занятий спортом сотрудникам; трудоустройство социально незащищенных граждан: пенсионеров, ветеранов, инвалидов, студентов; через обеспечение промышленной безопасности и в целом охрану здоровья в компании. В настоящее время государство формирует новую тенденцию соответствия компании ESG-принципам в налоговой политике через полноту уплаты налогов в бюджет. Внедрение ЭКГ-рейтинга, в котором учитываются объемы уплаченных бизнесом налогов, позволяет компании получать преференции от государства на региональном уровне, в том числе путем предоставления налоговых льгот, преференций по получению заемного финансирования и оказания иной поддержки бизнесу. При этом налоговая политика компаний, направленная на минимизацию налоговых платежей, не отражает данную тенденцию и нуждается в совершенствовании.

Библиографический список

1. Итоги деятельности ФНС России в 2022 году / Аналитический портал ФНС России. — URL: <https://analytic.nalog.gov.ru> (дата обр. 01.08.2025).
2. Итоги деятельности ФНС России в 2023 году / Аналитический портал ФНС России. — URL: <https://analytic.nalog.gov.ru> (дата обр. 01.08.2025).
3. Итоги деятельности ФНС России в 2024 году / Аналитический портал ФНС России. — URL: <https://analytic.nalog.gov.ru> (дата обр. 01.08.2025).
4. Итоги деятельности ФНС России за 2020 год / Аналитический портал ФНС России. — URL: <https://analytic.nalog.gov.ru> (дата обр. 01.08.2025).
5. Итоги деятельности ФНС России за 2021 год / Аналитический портал ФНС России. — URL: <https://analytic.nalog.gov.ru> (дата обр. 01.08.2025).
6. Налоговая аналитика / Аналитический портал ФНС России. — URL: <https://analytic.nalog.gov.ru> (дата обр. 31.07.2025).
7. Налоговые индикаторы экономики / Аналитический портал ФНС России. — URL: <https://analytic.nalog.gov.ru> (дата обр. 31.07.2025).
8. Налоговые паспорта субъектов Российской Федерации. Российская Федерация. Раздел 1 / Аналитический портал ФНС России. — URL: <https://analytic.nalog.gov.ru> (дата обр. 30.07.2025).
9. Налоговые паспорта субъектов Российской Федерации. Российская Федерация. Раздел 10. Показатели налоговой нагрузки в процентах к ВРП по данным статистической налоговой отчетности / Аналитический портал ФНС России. — URL: <https://analytic.nalog.gov.ru> (дата обр. 30.07.2025).
10. Налоговые паспорта субъектов Российской Федерации. Российская Федерация. Раздел 2. Основные показатели налоговой базы по администрируемым доходам по данным статистической налоговой отчетности / Аналитический портал ФНС России. — URL: <https://analytic.nalog.gov.ru> (дата обр. 30.07.2025).
11. Налоговые поступления в консолидированный бюджет РФ / Аналитический портал ФНС России. — URL: <https://analytic.nalog.gov.ru> (дата обр. 30.07.2025).
12. Отчет о налоговой базе и структуре начислений по налогу на прибыль организаций / Аналитический портал ФНС России. — URL: <https://analytic.nalog.gov.ru> (дата обр. 31.07.2025).

13. Отчет о начислении и поступлении налогов, сборов, страховых взносов и иных обязательных платежей в бюджетную систему Российской Федерации / Аналитический портал ФНС России. — URL: <https://analytic.nalog.gov.ru> (дата обр. 31.07.2025).
14. Отчет о структуре начисления налога на добавленную стоимость / Аналитический портал ФНС России. — URL: <https://analytic.nalog.gov.ru> (дата обр. 31.07.2025).
15. Отчет по форме № 1-ЮР (2024 год). — URL: https://www.nalog.gov.ru/rn77/related_activities/statistics_and_analytics/forms/14414858 (дата обр. 31.07.2025).
16. Публичная декларация целей и задач на 2021 год ФНС / Аналитический портал ФНС России. — URL: <https://analytic.nalog.gov.ru> (дата обр. 31.07.2025).
17. Справка «О поступлении администрируемых ФНС России доходов в 2023 году» / Аналитический портал ФНС России. — URL: <https://analytic.nalog.gov.ru> (дата обр. 31.07.2025).
18. Справка «О поступлении администрируемых ФНС России доходов в 2024 году» / Аналитический портал ФНС России. — URL: <https://analytic.nalog.gov.ru> (дата обр. 31.07.2025).
19. Справка «О поступлении администрируемых ФНС России доходов в январе-декабре 2022 года» / Аналитический портал ФНС России. — URL: <https://analytic.nalog.gov.ru> (дата обр. 31.07.2025).