

УДК 336.221

DOI: 10.37890/jwt.vi85.648

Налогообложение НДС при организации скоростных пассажирских перевозок в рамках реализации проекта «Речные магистрали»

В.В. Крайнова

ORCID: 0000-0001-7960-3661

Волжский государственный университет водного транспорта, г. Нижний Новгород, Россия

Аннотация. Реализация проекта «Речные магистрали» выявила ряд проблемных вопросов по различным аспектам налогообложения НДС при организации скоростных пассажирских перевозок. Важнейшим вопросом при субсидировании скоростных социально-значимых пассажирских линий является вопрос налогообложения НДС бюджетных средств. В настоящее время правила исчисления налоговой базы по НДС не имеют единого регламента и определяются дифференциацией режимов предоставления бюджетных средств налогоплательщикам и видами субсидий: на финансовое обеспечение (возмещение) затрат по скоростным перевозкам либо на возмещение недополученных доходов. Автором систематизирован порядок налогообложения субсидий и возможность возмещения «входного» НДС с учетом различных условий субсидирования. Кроме того, проведенный автором анализ условий налогообложения НДС услуг по перевозке пассажиров другими видами транспорта показал, что налоговые преференции делают их тарифы более привлекательными для пассажиров, что негативно влияет на конкурентоспособность и развитие пассажирского внутреннего водного транспорта, в том числе скоростного. Автором предложено введение налоговой льготы для скоростного пассажирского флота путем внесения изменений в статью 164 НК РФ в части установления нулевой ставки НДС для речных пассажирских перевозок на скоростных судах, что обеспечит сбалансированный социальный тариф, будет способствовать сокращению господдержки, придаст дополнительный импульс развитию скоростных речных перевозок.

Ключевые слова: скоростные пассажирские перевозки, налогообложение речных перевозок, налог на добавленную стоимость, льготы и преференции, субсидирование скоростных речных перевозок, налогообложение субсидий.

VAT taxation in the organization of high-speed passenger transportation as part of the implementation of the «River Highways» project

Vera V. Krainova

ORCID: 0000-0001-7960-3661

Volga State University of Water Transport, Nizhny Novgorod, Russia

Abstract. The implementation of the «River Highways» project has revealed a number of problematic issues regarding various aspects of VAT taxation in the organization of high-speed passenger transportation. A crucial issue in subsidizing high-speed socially significant passenger routes is the VAT taxation of subsidies. Currently, the rules for calculating the VAT tax base are not unified and are determined by the differentiated regime for providing budgetary funds to taxpayers and the types of subsidies for the financial coverage (reimbursement) of costs for high-speed transportation or for compensating lost income. The author has systematized the procedure for taxing subsidies and the possibility of VAT refunds, taking into account various subsidy conditions. Furthermore, the author's analysis of VAT taxation conditions for passenger transportation services by other modes of transport has

shown that tax preferences make their tariffs more attractive to passengers, which negatively affects the competitiveness and development of passenger inland water transport, including high-speed transport. The author proposes introducing a tax benefit for the high-speed passenger fleet by amending Article 164 of the Tax Code of the Russian Federation to establish a zero VAT rate for river passenger transportation on high-speed vessels. This will ensure a balanced social tariff, contribute to reducing state support, and provide an additional impetus for the development of high-speed river transportation.

Keywords: high-speed passenger transportation, taxation of river transportation, value added tax, benefits and preferences, subsidizing high-speed river transportation, taxation of subsidies.

Введение

Уровень транспортной подвижности населения в РФ в 2 - 4 раза ниже в сравнении с другими развитыми странами. Низкая транспортная подвижность населения и нереализованный потенциал внутреннего туризма препятствуют сбалансированному развитию страны и регионов [1].

Поэтому одна из долгосрочных целей развития транспортной системы, определенная в Транспортной стратегии Российской Федерации до 2030 года с прогнозом на период до 2035 года – это повышение мобильности населения и развитие внутреннего туризма [1].

Как показал ретроспективный анализ (табл. 1), объем перевозок пассажиров внутренним водным транспортом за период с 1980 по 2024 год снизился в 8,5 раз - с 103 до 12,1 млн. человек. Наряду с падением объемов перевозок в 90-х годах XX века произошло падение спроса на пассажирские перевозки внутренним водным транспортом из-за снижения платежеспособного спроса населения. С 2005 года отменено субсидирование перевозок пассажиров речным транспортом из федерального бюджета, а дотирование из бюджетов субъектов РФ не компенсирует расходы судоходных компаний, и перевозки становятся убыточными.

Таблица 1

Динамика объема перевозок пассажиров внутренним водным транспортом в 1980-2024 гг.

Перевезено пассажиров млн чел.	1980	1990	1995	2000	2005	2010	2015	2020	2021	2022	2023	2024
	103,0	90,0	25,0	26,0	16,0	15,5	13,3	7,7	8,6	9,1	10,6	12,1

Составлена автором по данным Росстата: Сведения о региональных и межрегиональных перевозках грузов и пассажиров внутренним водным транспортом - Форма 11-ВТ [2].

Прогнозный объем пассажирских перевозок, определенный в Транспортной стратегии Российской Федерации до 2030 года с прогнозом на период до 2035 года: к 2030 г – 19 млн чел. (157% к уровню 2024 года), к 2035 г. - 21,1 млн чел. (174 % к уровню 2024 года) [1].

Можно условно выделить два сегмента перевозок на рынке пассажирских перевозок речным транспортом:

- туристические и экскурсионно-прогулочные пассажирские перевозки, характеризующиеся достаточной рентабельностью и демонстрирующие положительную динамику роста;
- межрегиональные транспортные маршруты, которые обеспечивают социально-значимые перевозки пассажиров, но являются убыточными, в связи с чем традиционно были дотационными.

В октябре 2023 года началась реализация проекта «Речные магистрали», инициированного Минтрансом России и направленного на возрождение скоростных

межрегиональных пассажирских перевозок по Волге. В 2024 году в рамках этого проекта судоходные компании, осуществляющие межрегиональные скоростные пассажирские перевозки, получили субсидирование из федерального бюджета в размере 48,8 млн рублей. Компании из Татарстана, Чувашии и Нижегородской области перевезли 34 тыс. пассажиров по маршрутам от Городца до Ульяновска по 12-ти субсидируемым маршрутам. Рейсы выполняли суда типа «Метеор» и «Валдай» по маршрутам от городов Нижний Новгород, Казань и Чебоксары [3].

В 2025 году маршрутная сеть будет расширена от Рыбинска до Городца, планируется перевезти порядка 52 тысяч пассажиров по 14-ти субсидируемым маршрутам.

Предоставление субсидий судоходным компаниям осуществляется в соответствии с Постановлением Правительства РФ от 25.10.2023 N 1780 (ред. от 11.11.2024) «Об утверждении Правил предоставления из бюджетов бюджетной системы Российской Федерации субсидий, в том числе грантов в форме субсидий, юридическим лицам, индивидуальным предпринимателям, а также физическим лицам - производителям товаров, работ, услуг» [4].

При определении порядка и размера субсидирования необходимо учитывать налоговые аспекты, возникающие при реализации скоростных пассажирских перевозок и их субсидировании, а именно: наличие/отсутствие льгот по НДС при реализации услуг скоростных пассажирских перевозок, налогообложение НДС сумм субсидий, возможность вычета «входного» НДС по приобретениям, оплаченным за счет субсидии.

Методы

Методами исследования являлись: анализ отдельных нормативно-правовых актов [1,4,5], а также трудов ученых, ориентированных на проблемные вопросы по выбранной тематике [7-13]. При проведении исследования использовались классические методы: наблюдение, группировка сравнение, обобщение.

В качестве информационной базы исследования использовались статистические материалы, характеризующие деятельность водного транспорта [2,6].

Результаты, обсуждения

Налогообложение НДС услуг по скоростным пассажирским перевозкам

Услуги скоростных пассажирских перевозок водным транспортом облагаются НДС в общем порядке – по ставке 20% [5].

В структуре налоговой нагрузки отраслевых предприятий за последние пять лет НДС занимает значительный удельный вес – от 42% до 57% (табл.2).

Таблица 2

Поступление НДС по виду деятельности «Деятельность водного транспорта» в консолидированный бюджет РФ

Показатель	2020	2021	2022	2023	2024
Всего налоговые платежи в консолидированный бюджет РФ, млн руб.	26 091	33 145	32 539	65 665	61 873
- в т.ч. НДС, млн руб.	14 931	18 038	12 539	29 662	25 821
Удельный вес НДС в налоговых платежах, %	57	54	39	45	42

Составлена автором по данным ФНС России «Отчет о поступлении налогов, сборов и страховых взносов в бюджетную систему Российской Федерации по основным видам экономической деятельности. 1-НОМ» [6].

Среди существующих в налоговом законодательстве льгот/освобождений (табл.3) для судоходных компаний применимо лишь освобождение от уплаты НДС услуг по перевозке пассажиров в пригородном сообщении, но только при условии осуществления перевозок по единым тарифам с предоставлением всех льгот на проезд, утвержденных в установленном порядке [7-10].

В то же время ситуация с налогообложением пассажирских перевозок НДС на других видах транспорта существенно отличается (табл.3): так, пассажирские перевозки железнодорожным транспортом (как в пригородном, так и в дальнем сообщении по России) облагаются по нулевой ставке; на воздушном транспорте для пассажирских перевозок применяются пониженные ставки: 0% и 10% и т.д. [5].

Представленные другим видам транспорта налоговые преференции делают их тарифы более привлекательными для пассажиров, что негативно влияет на конкурентоспособность и развитие пассажирского внутреннего водного транспорта, в том числе скоростного.

Таблица 3

Налоговые льготы/освобождения по НДС по пассажирским перевозкам разными видами транспорта

№ п/п	Вид транспорта	Ст. НК РФ	Льгота/освобождение	Примечание
	Все виды транспорта	ст.164 п.1	Пониженная ставка НДС (0%) при перевозке пассажиров и багажа с пунктом отправления/назначения за пределами РФ	при оформлении перевозок на основании единых международных перевозочных документов Действует до 01.01.2028
	Городской транспорт общего пользования	пп. 7 п. 2 ст. 149 НК РФ	Освобождение от уплаты НДС реализации услуг по перевозке пассажиров городским пассажирским транспортом общего пользования (за исключением такси, в том числе маршрутного)	при условии осуществления перевозок по единым тарифам за проезд, установленным органами местного самоуправления, с предоставлением всех льгот на проезд
	Транспорт в пригородном сообщении	пп. 7 п. 2 ст. 149 НК РФ	Освобождение от уплаты НДС услуг по перевозке пассажиров морским, речным, железнодорожным или автомобильным транспортом (за исключением такси, в том числе маршрутного) в пригородном сообщении	при условии осуществления перевозок по единым тарифам с предоставлением всех льгот на проезд, утвержденных в установленном порядке
	Автомобильный транспорт	пп. 7.1 п. 2 ст. 149 НК РФ	Освобождение от уплаты НДС реализации работ, связанных с осуществлением регулярных перевозок пассажиров и багажа автомобильным транспортом	
	Железнодорожный транспорт	пп. 9.2 п. 1 ст.	Пониженная ставка НДС (0%) на услуги по перевозке пассажиров	действует с 01.01.2015 по 31.12.2029

№ п/п	Вид транспорта	Ст. НК РФ	Льгота/освобождение	Примечание
		164 НК РФ	железнодорожным транспортом в пригородном сообщении	
		пп.9.3 п. 1 ст. 164 НК РФ	Пониженная ставка НДС (0%) на услуги по перевозке пассажиров железнодорожным транспортом общего пользования в дальнем сообщении по России	действует с 01.01.2017 по 31.12.2029
6	Воздушный транспорт	пп. 4.1 п. 1 ст. 164 НК РФ	Пониженная ставка НДС (0%) на услуги по внутренним воздушным перевозкам пассажиров и багажа при условии, что пункт отправления/назначения расположен на территории Республики Крым или на территории города федерального значения Севастополя	
		пп. 4.2 п. 1 ст. 164 НК РФ	Пониженная ставка НДС (0%) на услуги по внутренним воздушным перевозкам пассажиров и багажа при условии, что пункт отправления/назначения расположен на территории Калининградской области, Дальневосточного федерального округа	
		пп. 4.3 ч. 1 ст. 164 НК РФ	Пониженная ставка НДС (0%) на услуги по внутренним воздушным перевозкам пассажиров и багажа при условии, что пункт отправления/назначения, а также все промежуточные пункты маршрута перевозки в случае их наличия расположены вне территории Московской области и территории города федерального значения Москвы	
		пп. 6 п. 2 ст.164 НК РФ	Пониженная ставка НДС (10%) на услуги по внутренним воздушным перевозкам пассажиров и багажа	за исключением услуг, указанных в пп. 4.1, 4.2 и 4.3 пункта 1 ст. 164 НК РФ

Вопрос освобождения от НДС услуг по перевозке пассажиров водным транспортом, в том числе скоростным, начиная с 2023 года, неоднократно выносился на обсуждение в Правительстве РФ, однако остается нерешенным до настоящего времени.

Налогообложение НДС субсидий

Важнейшим вопросом при субсидировании скоростных социально-значимых пассажирских линий являются вопросы налогообложения бюджетных средств НДС. В настоящее время особенности регулирования правил исчисления налоговой базы по НДС при получении субсидий определяются дифференциацией режимов предоставления бюджетных средств налогоплательщикам [11-13].

Чтобы определиться с налогообложением при получении субсидий, необходимо знать, на какие цели они предоставляются и учитывают ли сумму НДС. От этого зависит порядок налогообложения полученных сумм.

Вопросы налогообложения субсидий достаточно часто вызывают налоговые споры среди налогоплательщиков-получателей субсидий, об этом свидетельствуют многочисленные разъяснения - письма Минфина России, ФНС России, обзор судебной практики Верховного суда РФ. Все это говорит о необходимости более тщательного изучения и проработки вопросов налогообложения субсидий.

Судоходные компании, получающие субсидирование из федерального бюджета, чаще применяют традиционный налоговый режим налогообложения и являются плательщиками НДС.

Субсидии из бюджетов РФ могут получать юридические лица и индивидуальные предприниматели. Согласно п.1 ст.78 БК РФ субсидии представляются:

- на финансовое обеспечение (возмещение) затрат связи с производством (реализацией) товаров (выполнением работ, оказанием услуг);
- на возмещение недополученных доходов.
- В свою очередь, субсидии на обеспечение (возмещение) затрат могут быть получены:
- до момента приобретения товаров, работ, услуг — на осуществление предстоящих затрат;
- после приобретения товаров, работ, услуг — на возмещение уже понесенных затрат.

Рассмотрим варианты налогообложения НДС.

Субсидия на возмещение предстоящих затрат

По общему правилу налоговая база по НДС увеличивается на суммы, связанные с оплатой реализованных товаров (работ, услуг) (пп. 2 п. 1 ст. 162 НК РФ).

Поэтому, если субсидии получены налогоплательщиком из бюджетной системы РФ на возмещение затрат на приобретение товаров (работ, услуг), они не облагаются НДС, так как не связаны с оплатой реализуемых налогоплательщиком товаров, работ или услуг.

При получении субсидии по товарам (работам, услугам) оформляются документы, в которых прописываются условия ее использования: бюджетными средствами может быть оплачена стоимость с учетом или без учета НДС. В зависимости от этого решается вопрос о том, можно ли принять «входной» налог к вычету.

Если среди условий о предоставлении субсидии есть оговорка о том, что затраты на приобретение товаров (работ, услуг) финансируются с учетом налога, предъявленного поставщиками, суммы НДС по товарам (работам, услугам), которые будут оплачены за счет такой субсидии, к вычету не принимаются (п. 2.1 ст. 170 НК РФ) [5].

Если условия предоставления субсидии содержат информацию, что субсидия не включает в себя сумму НДС, то «входной» НДС можно принять к вычету, если налогоплательщик за счет этих субсидий приобретает товары (работы, услуги).

Субсидия на возмещение понесенных затрат

Сумма такой субсидии не облагается НДС, так как и она не связана с оплатой реализуемых налогоплательщиком товаров (работ, услуг).

Решение вопроса о возможности вычета НДС зависит от того, заложена в субсидию сумма НДС или нет. В первом случае НДС, который был принят к вычету по приобретенным товарам работам, услугам), необходимо восстановить (пп. 6 п. 3 ст. 170 НК РФ) [5]. При отсутствии НДС в составе субсидии - НДС принимается к вычету.

Субсидия на возмещение недополученных доходов

Данный вид субсидий предназначен для компенсации недополученных доходов в связи с производством и (или) реализацией товаров (работ, услуг), поэтому облагается НДС (пп. 2 п. 1 ст. 162 НК РФ) [5]. При этом суммы НДС по приобретенным товарам (работам, услугам), в том числе основным средствам, нематериальным активами, имущественным правам, приобретенным налогоплательщиком за счет указанных субсидий, подлежат вычету (ст. 171 и 172 НК РФ) [5].

Однако эту норму необходимо применять с учетом следующих особенностей. Не включаются в налоговую базу 1). субсидии, предоставленные в связи с реализацией по государственным регулируемым ценам или ценам с учетом предоставляемых по законодательству льгот (включая скидки на цену без НДС) для отдельных потребителей; 2). субсидии на компенсацию недополученных доходов по операциям реализации, которые не облагаются или освобождены от НДС.

Обобщим данные проведенного анализа в таблице 4.

Таблица 4

Особенности обложения субсидий НДС и возмещения «входного» НДС

Вид субсидии	Налоговое законодательство/ подзаконные акты	Обложение субсидии НДС	Вычет «входного» НДС по товарам (работам, услугам, имущественным правам)
1. На финансовое обеспечение (возмещение) затрат связи с производством (реализацией) товаров (выполнением работ, оказанием услуг)			
На финансовое обеспечение предстоящих затрат, связанных с оплатой приобретаемых товаров (работ, услуг), в том числе — на приобретение основных средств, нематериальных активов	пп.2 п.1 ст. 162 НК РФ, п. 2.1 ст. 170, ст.171, ст.172 НК РФ/ Письма Минфина России от 15.03.2024 № 03-07-11/23279, от 09.08.2023 N 02-12-13/74630, ФНС России от 18.07.2022 N СД-4-3/9165, от 16.02.2021 N СД-4-3/1915@	Не включаются в налоговую базу	если в субсидию не заложен НДС- вычет производится в общем порядке; если субсидия выдана с НДС - вычет не производится по приобретениям, оплаченным за счет субсидии
На возмещение понесенных затрат	пп.2 п.1 ст. 162 НК, пп.6 п.3 ст. 170, ст.171, ст.172 НК РФ / Письма Минфина России от 15.03.2024 № 03-07-11/23279, от 09.08.2023 N 02-12-13/74630, ФНС России от 18.07.2022 N СД-4-3/9165, от 16.02.2021 N СД-4-3/1915@	Не включаются в налоговую базу	если в субсидию не заложен НДС- вычет производится в общем порядке; - если субсидия выдана с НДС – необходимо восстановить НДС, ранее принятый к вычету

2. На возмещение недополученных доходов			
На возмещение недополученных доходов в связи с производством и/или реализацией товаров, работ, услуг, облагаемых НДС (кроме реализации по государственным регулируемым или ценам с учетом льгот)	пп. 2 п. 1 ст. 162 НК РФ, ст.171, ст.172 НК /, письма Минфина России от 09.08.2023 № 02-12-13/74630, от 15.03.2024 № 03-07-11/23279	Включается в налоговую базу	«входной» НДС подлежит вычету в общем порядке
На возмещение недополученных доходов при реализации: -по государственным регулируемым ценам; -по ценам с учетом льгот (включая скидки на цену без учета НДС)	п.2 ст.154 НК РФ, ст.171,172 НК РФ /Письмо ФНС России от 29.12.2022 N СД-19-3/316, письмо Минфина России от 09.08.2023 № 02-12-13/74630	Не включается в налоговую базу	«входной» НДС подлежит вычету в общем порядке

В 2024–2025 гг. субсидирование скоростных социально-значимых пассажирских линий осуществляется в порядке возмещения понесенных затрат без учета НДС, а это значит, что судоходная компания- получатель субсидии принимает «входной» НДС к вычету.

Выводы

Таким образом, налогообложение субсидии на финансовое обеспечение (возмещение) затрат в связи с осуществлением скоростных пассажирских перевозок зависит от условий финансирования: с учетом НДС или без НДС. В зависимости от этого решается вопрос о том, можно ли принять «входной» налог к вычету: если НДС в субсидию не заложен, «входной» НДС можно принять к вычету; вычет невозможен, если НДС включен в субсидию. Однако в некоторых ситуациях вычет НДС возможен, даже если НДС включен в субсидию, но только частично: в случаях, когда расходы на приобретение лишь частично оплачены за счет субсидии (НДС принимается к вычету в доле, оплаченной собственными средствами). Если получатель субсидии с НДС на финансовое возмещение затрат до получения субсидии произвел вычет НДС, то такой налог необходимо восстановить.

Проблемными и требующими скорейшего разрешения для судоходных компаний, осуществляющих скоростные пассажирские перевозки, остаются вопросы налогообложения НДС стоимости реализуемых услуг: дополнительно к цене реализуемых услуг (транспортному тарифу) судоходные компании обязаны предъявить к оплате покупателю соответствующую сумму НДС, исчисленную по ставке налога в размере 20 %. Это приводит к значительному удорожанию услуги, что является одной из причин необходимости субсидирования скоростных речных перевозок.

Считаем, что среди мер поддержки должны быть налоговые преференции: введение льготы для скоростного пассажирского флота. Предлагается внести в статью 164 Налогового Кодекса РФ изменения в части установления нулевой ставки для речных пассажирских перевозок на скоростных судах. Это обеспечит

сбалансированный социальный тариф и поспособствует сокращению господдержки, придаст дополнительный импульс развитию скоростных речных перевозок.

Список литературы

1. Распоряжение Правительства РФ от 27.11.2021 N 3363-р (ред. от 06.11.2024) «О Транспортной стратегии Российской Федерации до 2030 года с прогнозом на период до 2035 года».
2. Сведения о региональных и межрегиональных перевозках грузов и пассажиров внутренним водным транспортом Форма 11-ВТ [Электронный ресурс]. —режим доступа: <https://www.fedstat.ru/indicator/35049#>
3. Коршунов Д.А. Перспективы развития скоростных пассажирских перевозок в рамках масштабирования проекта «Речные магистрали»/ Д.А. Коршунов, Д.В. Дрейбанд // Научные проблемы водного транспорта. 2025. №82 (1). С. 170-181.
4. Постановление Правительства РФ от 25.10.2023 N 1780 (ред. от 11.11.2024) «Об утверждении Правил предоставления из бюджетов бюджетной системы Российской Федерации субсидий, в том числе грантов в форме субсидий, юридическим лицам, индивидуальным предпринимателям, а также физическим лицам - производителям товаров, работ, услуг».
5. Налоговый кодекс РФ глава 21 «Налог на добавленную стоимость» Электронный ресурс Режим доступа: https://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_28165/5ecc45b5e2f637ffe0599160528cec70be3f1e60/
6. Форма налоговой отчетности 1- НОМ «Начисление и поступление налогов, сборов и страховых взносов в бюджетную систему РФ по основным видам экономической деятельности» [Электронный ресурс]. —режим доступа: https://www.nalog.gov.ru/m77/related_activities/statistics_and_analytic_s/forms/14975171/
7. Крайнова В.В. Особенности налогообложения в судоходном бизнесе //В сборнике: Великие реки - 2020. Труды 22-го международного научно-промышленного форума. 2020. С. 159.
8. Крайнова В.В. Оценка эффективности налогового контроля в сфере водного транспорта: теория и практика//Научные проблемы водного транспорта. 2023. № 77. С. 158-166.
9. Лаврентьева Е.А. Отраслевое регулирование косвенного налогообложения деятельности водного транспорта/Е.А. Лаврентьева, Г.А. Плавинская//Транспортное дело России. 2020. № 2. С. 3-7.
10. Лаврентьева Е.А. Методологические подходы к сущности отраслевых налоговых льгот//Мир транспорта. 2016. N 2. С. 6-15.
11. Антонов Д. Г. Отсутствие системности норм бюджетного законодательства, регулирующих предоставление субсидий и бюджетных инвестиций: налоговые последствия // Финансовое право. 2019. N 1. С. 35–40.
12. Казачкова З.М., Казачков В.А. Налоговое стимулирование развития национальной инновационной системы: тенденции, решения, перспективы в сравнительно-правовой плоскости // Налоги. 2021. N 4. С. 23 - 26.
13. Кустова М. В. Субсидирование производителей: проблемы правовой регламентации в контексте экономической неоднородности Вестник СПбГУ. Право. 2023. Т. 14. Вып. 3. С. 580–594.

References

1. Order of the Government of the Russian Federation of November 27, 2021 N 3363-r (as amended on November 6, 2024) «On the Transport Strategy of the Russian Federation until 2030 with a forecast for the period until 2035».
2. Information on regional and interregional transportation of goods and passengers by inland water transport Form 11-VT [Electronic resource]. — access mode: <https://www.fedstat.ru/indicator/35049#>
3. Korshunov D.A. Prospects for the development of high-speed passenger transportation within the framework of scaling the River Highways project / D.A. Korshunov, D.V. Dreiband // Scientific problems of water transport. 2025. No. 82 (1). P. 170-181.
4. RF Government Resolution No. 1780 of 25.10.2023 (as amended on 11.11.2024) «On Approval of the Rules for Providing Subsidies from the Budgets of the Budgetary

- System of the Russian Federation, Including Grants in the Form of Subsidies, to Legal Entities, Individual Entrepreneurs, and Individuals - Producers of Goods, Works, and Services».
5. Chapter 21 of the Tax Code of the Russian Federation «Value Added Tax» Electronic resource Access mode: https://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_28165/5eec45b5e2f637ffe0599160528cec70be3f1e60/
 6. Tax reporting form 1- NOM «Accrual and receipt of taxes, fees and insurance premiums to the budgetary system of the Russian Federation for the main types of economic activity» [Electronic resource]. —access mode: https://www.nalog.gov.ru/rn77/related_activities/statistics_and_analytic/s/forms/14975171/
 7. Kraynova V.V. Features of taxation in the shipping business // In the collection: Great Rivers - 2020. Proceedings of the 22nd International Scientific and Industrial Forum. 2020. P. 159.
 8. Kraynova V.V. Assessment of the effectiveness of tax control in the field of water transport: theory and practice // Scientific problems of water transport. 2023. No. 77. P. 158-166.
 9. Lavrenteva E.A. Industry regulation of indirect taxation of water transport activities / E.A. Lavrenteva, G.A. Plavinskaya // Transport business of Russia. 2020. No. 2. P. 3-7.
 10. Lavrenteva E. A. Methodological approaches to the essence of industry tax incentives//World of Transport. 2016.N 2. Pp. 6-15.
 11. Antonov D. G. Lack of consistency of budget legislation norms regulating the provision of subsidies and budget investments: tax consequences // Financial Law. 2019. N 1. Pp. 35-40.
 12. Kazachkova Z. M., Kazachkov V. A. Tax incentives for the development of the national innovation system: trends, solutions, prospects in the comparative legal plane // Taxes. 2021. N 4. Pp. 23 - 26.
 13. Kustova M. V. Subsidizing producers: problems of legal regulation in the context of economic heterogeneity Bulletin of St. Petersburg State University. Law. 2023. Vol. 14. Issue. 3. Pp. 580-594.

ИНФОРМАЦИЯ ОБ АВТОРАХ / INFORMATION ABOUT THE AUTHORS

Крайнова Вера Владимировна, кандидат экономических наук., доцент, проректор по образовательной деятельности, доцент кафедры бухгалтерского учета, анализа и финансов Волжский государственный университет водного транспорта», 603950, г. Нижний Новгород, ул. Нестерова, 5, e-mail: krainova.vv@vsuwt.ru

Vera V. Krainova, Candidate of Economic Sciences, Associate Professor, Vice-Rector for Educational Affairs, Associate Professor of the Department of Accounting, Analysis and Finance, Volga State University of Water Transport, 5 Nesterova str., Nizhny Novgorod, 603950, e-mail: krainova.vv@vsuwt.ru

Статья поступила в редакцию 03.09.2025; принята к публикации 24.10.2025; опубликована онлайн 20.12.2025. Received 03.09.2025; published online 20.12.2025.