

Жукова Инна Викторовна

к.э.н., доцент, ДВИУ РАНХиГС, Хабаровск
Zhukova Inna Victorovna
Far Eastern Institute of Management

Бычек Анна Алексеевна

Студент, ДВИУ РАНХиГС, Хабаровск
Bychek Anna Alekseevna
Far Eastern Institute of Management

Новикова Алина Олеговна

Студент, ДВИУ РАНХиГС, Хабаровск
Novikova Alina Olegovna
Far Eastern Institute of Management

Беккер Карина Игоревна

Студент, ДВИУ РАНХиГС, Хабаровск
Bekker Karina Igorevna
Far Eastern Institute of Management

НАЛОГОВЫЕ ЛЬГОТЫ КАК ИНСТРУМЕНТ ПРАВОВОГО РЕГУЛИРОВАНИЯ TAX BENEFITS AS A TOOL LEGAL REGULATION

Аннотация: В статье рассматриваются налоговые льготы как один из ключевых инструментов правового регулирования экономических отношений. Исследуется влияние налоговых льгот на бюджетную систему государства. В статье используется аналитический метод исследования. Анализируются практические проблемы, предьявляются причины возникновения этих проблем и возможные пути их разрешения.

Abstract: The article considers tax incentives as one of the key instruments of legal regulation of economic relations. The influence of tax incentives on the state budget system is investigated. The article uses an analytical research method. Practical problems are analyzed, the causes of these problems and possible solutions are presented.

Ключевые слова: налоговые льготы, правовое регулирование, налоговая политика, бюджет, стимулирование, эффективность, налоговое законодательство.

Keywords: tax benefits, legal regulation, tax policy, budget, incentives, efficiency, tax legislation.

Налоговые льготы – это действенный «механизм», за счёт применения которого есть возможность благоприятным образом воздействовать на экономическую сферу. Во время использования налоговых льгот, как правило, активизируется деятельность, реализовываемая в разнообразных областях.

Под льготами по налогам можно понимать форму реализации регулирующей функции налогов. В связи с этим образуется потребность в том, чтобы они были регламентированы, зафиксированы в положениях, которые содержатся в специальных нормах права. Применение налоговых льгот влияет на активность предпринимательской деятельности, причём вне зависимости от сферы регулирования.

Целью исследования выступает налоговые льготы как инструмент правового регулирования в связи с необходимостью решения существующих практических проблем установления и предоставления налоговых льгот путем совершенствования законодательства о налогах и сборах. Для реализации поставленной цели требуется выполнение ряда задач: определение существующих проблем в нормативно-правовом регулировании налоговых льгот в России и поиск способов их устранения; анализ правовых инструментов, направленных на увеличение результативности налоговых льгот.



По причине того, что льготы по налогам предполагают получение разными категориями плательщиков определённых преимуществ (к примеру, не нужно уплачивать налоги в полном объёме и др.), нередко образуются вопросы, которые связаны с правомерностью «особенного» статуса данных категорий плательщиков.

Ещё есть вопросы, которые касаются предоставления, снятия льгот по налогам, преобразованием их «максимальных рамок».

Хотя вопросы по налоговым льготам, нередко рассматриваются Конституционным Судом Российской Федерации (КС РФ), пока ещё не удалось выработать внятной позиции по указанным вопросам.

Чаще всего КС РФ в своих разъяснениях указывает на следующее: во время предоставления льгот по налогам в любом случае они будут располагать адресным характером. В свою очередь, устанавливать их вправе только законодатель [0].

При всём сказанном выше не рассматривается результативность, а также наличие потребности в обеспечении льготами по налогам отдельных категорий плательщиков по причине того, что данный вопрос не относится к компетенции КС РФ.

Однако вопрос применения льгот связан с необходимостью формулировки принципов, которые могут быть положены в основу такого правового регулирования.

По этому поводу М. В. Баглай указывает на то, что законодатель во время разработки и проведения мероприятий, которые нацелены на то, чтобы установить самые эффективные формы налогообложения, обязан совершать надлежащие действия, придерживаясь принципа добра, принципа справедливости, которые указаны в конституционных нормах [0].

А ещё другой автор по этому поводу говорил следующее: «в правовом государстве непременно должно присутствовать формальное равноправие, при этом не стоит гиперболизировать ситуацию до такого, когда при обеспечении равноправия граждан, их свобод будут осуществляться мероприятия по достижению формальной паритетности правовых статусов, которыми они обладают».

В условиях санкционных аспектов большое количество юридических лиц, зарегистрированных за пределами РФ переходят в Российскую юрисдикцию, причём они регистрируются в официально установленных оффшорных зонах, однако деятельность оффшорных зон подразумевает наличие льгот, ставка налога доходит до 5%, получается, они пользуются обстоятельствами, что нарушает равенство уплаты налогов в отношении аналогичных компаний осуществляющих деятельность за пределами таких зон.

Таким образом, этот механизм не создаёт одинаковых условий на осуществление предпринимательской деятельности.

В ходе нашего исследования мы анализировали положения ФЗ от 26.12. 2008 года № 294-ФЗ «О защите прав юридических лиц и индивидуальных предпринимателей при осуществлении государственного контроля (надзора) и муниципального контроля» (Далее – Закон) [0].

В рамках указанного Закона разумно использовать такое понятие, как «выпадающие доходы». Важнейшая цель, преследующаяся применением этого понятие – «показывать» в бюджете примерную величину доходов, которые не получилось получить по причине обеспечения отдельных категорий лиц льготами по налогам, равно как и в связи с воздействием иных обстоятельств [0].

Приведём точку зрения В. М. Зарипова. По мнению данного исследователя: «в настоящее время в налоговой системе России присутствуют проблемные вопросы «хронического характера», которые всё ещё подобающим образом не разрешены. Данные проблемные вопросы касаются того, что часто устанавливаемые льготы по налогам предоставляются без всяких оснований, и являются исключением из всеобщности налогообложения. Это не только увеличивает риски в сфере налогообложения, но и представляет собой в неблагоприятную тенденцию, когда «без должного контроля устанавливаются» льготы по налогам» [0].



Чтобы разрешить эти проблемные вопросы многие исследователи полагают, что нужно организовать на уровне субъектов РФ специальные комиссии. Данные комиссии должны будут заниматься разрешением вопросов, которые касаются оптимизации льгот по налогам [0]. Такие комиссии могут состоять из лиц, которые возглавляют профильные департаменты высшего регионального исполнительного органа власти, депутатов, лиц, которые работают в налоговых органах, лиц из числа научного сообщества, предпринимателей.

Не вызывает никаких сомнений то обстоятельство, что в настоящее время имеется необходимость «устранения» произвольности во время установления новых льгот по налогам, то есть, должны быть разработаны соответствующие основания их установления.

Учитывая аналогию с положениями, которые содержатся в пункте 3 статьи 3 Налогового кодекса РФ (НК РФ), мы считаем, что необходимо ввести в налоговое законодательство положение, которое предполагает, что во время разработки той или иной льготы по налогам, «разумность» её применения обязана обосновываться за счёт правовых, экономических, социальных обстоятельств, определять которые будет лицо, выступающее в качестве инициатора введения льготы [0]. В частности, как обстоятельство, которое указывает на «разумность» применения льготы по налогам, можно находить ту экономическую выгоду, которую общество сумеет приобрести от введения данной льготы. Не менее важно разработать порядок, согласно которому будет обосновываться «разумность» применения льготы по налогам, и который предполагает проведение соответствующих расчётов, составление прогнозов в отношении показателей увеличения занятости, стимулирования инвестиционной деятельности, повышения спроса, инновационного развития. Ещё нужно составить прогноз в отношении зачислений в бюджет в среднесрочной перспективе.

В налоговом законодательстве, а именно, в НК РФ, содержится указание на порядок внесения на рассмотрение Государственной думы РФ законопроекта, подразумевающего установление льгот по налогам. Он вправе вноситься на рассмотрение исключительно при условии, что по итогам его анализа будет получено надлежащее заключение Правительства РФ. На практике данный порядок реализуется специфично. Проект закона зачастую сильно преобразовывается, хотя он уже был утверждён в первом чтении, и во время его внесении на первое рассмотрение имелось заключение, сделанное Правительством РФ. Из-за внесения большого числа поправок структура и суть законопроекта до такой степени изменяются, что заключение может предоставляться уже для совершенно другого документа. В результате получается следующее: при условии, что были сделаны поправки, обуславливающие наличие потребности в установлении новых разновидностей льгот по налогам, не соблюдаются конституционные положения (часть 3 статьи 104 Конституции РФ) по причине того, что для внесения поправки нет необходимости получать соответствующее заключение.

Также в законодательстве необходимо предусмотреть список льгот или ограничить этот список, который возможен в зависимости от категорий налогоплательщиков – виды места осуществления деятельности.

На огромную важность контроля над оцениванием результативности льгот по налогам на стадии их установления, указывает Счётная палата РФ. Сейчас в нашей стране зачастую льготы по налогам устанавливаются без определения внятных целевых критериев. Это приводит к тому, что потом очень непросто проанализировать то, в какой мере результативно они используются. В частности, Счётная палата РФ опубликовала на своём сайте следующие сведения: из 25 проектов законов, в соответствии с которыми предполагалось установить 56 льгот по налогам, лишь 3 проекта закона содержали в себе надлежащие критерии оценивания результативности их использования [0].

Таким образом, актуальным является внесение изменений в действующее законодательство. Эти изменения касаются необходимости осуществления оценки результативности льгот по налогам, а также указания на то, как данная льгота по налогам станет сказываться на достижении намеченных целей, ради чего эта льгота назначается.



Наша точка зрения опирается на исследования других авторов, например, В. В. Ворошило полагает, что в настоящее время присутствует потребность в том, чтобы совершать макроэкономические расчёты в отношении прогноза об общей экономии затрат для общества вследствие использования льгот по налогам для помощи развитию социальной сфере [0].

Конечно, есть риски, что установление новых льгот по налогам может вызвать интерес, связанный с возможностью применения нелегитимных (коррупционных) схем. Статистические сведения, которые были опубликованы Организацией сотрудничества и экономического развития, свидетельствуют о том, что формирование, установление новых разновидностей льгот по налогам всегда будет способствовать созданию подходящей среды для разного рода коррупционных явлений, равно как и разработке схем, которые дают возможность максимально уменьшить налогооблагаемую базу. Такие схемы очень похожи на те, которыми пользуются недобросовестные налогоплательщики.

Таким образом, считаем, что необходимо убрать из пункта 1 статьи 56 Налогового кодекса РФ понятие «льготы по налогам и сборам», обозначив в пункте 2 статьи 11 Налогового кодекса РФ следующие понятия:

- Льготы по налогам нужно подвергать рассмотрению в качестве преимуществ, которые получают некоторые категории плательщиков налогов, сравнительно иных плательщиков налогов, включая совершенно не уплачивать налог, либо уплачивать его не в полном размере;
- Льготы по сборам надо подвергать рассмотрению в качестве освобождения от внесения налогового сбора, которое предусмотрено действующим законодательством, при условии, что органы государственной власти, органы муниципальной власти, прочие органы (должностные лица данных органов) совершают значимые с правовой точки зрения действия в данном направлении.

Важно подчеркнуть, что льготы по налогам и льготы по сборам имеют разные правовые содержания. Это объясняется тем, что, как льготы по налогам, так и льготы по сборам, располагают свойственной только им спецификой введения, то есть каждая обладает своими особенностями. Поэтому и было предложено предусмотреть отдельно понятие «льготы по налогам» и понятие «льготы по сборам».

Существующее в настоящее время определение понятия «льготы по налогам и сборам» в части 1 статьи 56 Налогового кодекса РФ часто становится причиной большого числа разнообразных определений этого понятия. Что, в свою очередь, приводит к возникновению целого ряда проблемных вопросов (в правотворческой и правоприменительной практике).

Таким образом, считаем, что необходимо дополнить пунктами статью 56 НК РФ по этому поводу:

- Проект закона, в соответствии с которым предполагается введение новых льгот, как по налогам, так и по сборам, обязан включать в себя должную аргументацию предлагаемых преобразований, как в финансовом отношении, так и в социальном отношении.
- Список принятых и действующих на настоящий момент времени льгот, как по налогам, так и по сборам, которые предоставляются и на федеральном уровне, и на региональном уровне, на муниципальном уровне, обязан быть опубликован на официальном сайте федерального исполнительного органа власти, который имеет полномочия, связанные с обеспечением контроля и надзора в налоговой сфере, согласно порядку, предусмотренному Правительством РФ.

Кроме того, считаем, что в целях совершенствования налогового льготирования необходимо внести поправки в процедуру, в соответствии с которой вводятся, предоставляются, как льготы по налогам, так и льготы по сборам, хозяйствующим субъектам во время внесения в бюджет соответствующих платежей.

Таким образом, налоговые льготы, являясь мощным инструментом экономического регулирования, требуют пристального внимания и взвешенного подхода к их установлению и применению. Недостаточная проработанность нормативной базы и отсутствие чётких критериев оценки эффективности льгот создают риски злоупотреблений и необоснованных преференций, что подрывает принципы справедливости и всеобщности налогообложения. Для



повышения эффективности системы налоговых льгот необходимо совершенствовать законодательство, ввести чёткие критерии обоснованности и результативности льгот, а также усилить контроль за их применением.

Список литературы:

1. Налоговый кодекс Российской Федерации (часть первая): Федер. закон № 146-ФЗ: принят Государственной Думой 31.07.1998 г.: одобрен Советом Федерации 29.11.2024 г.: послед. ред. // Собр. законодательства РФ. – 2024. – № 14. – Ст. 2024.
2. О защите прав юридических лиц и индивидуальных предпринимателей при осуществлении государственного контроля (надзора) и муниципального контроля: Федер. закон № 294-ФЗ: принят Государственной Думой 26.12.2008 г.: одобрен Советом Федерации 29.11.2024 г.: послед. ред. // Собр. законодательства РФ. – 2023. – № 31. – Ст. 5792.
3. О направлении бюджетных ассигнований на предоставление в 2016 году из федерального бюджета субсидий на возмещение потерь в доходах российских лизинговых организаций при предоставлении лизингополучателю скидки по уплате авансового платежа по договорам лизинга колесных транспортных средств, а также субсидий российским кредитным организациям на возмещение выпадающих доходов по кредитам, выданным российскими кредитными организациями, и внесении изменений в некоторые акты Правительства Российской Федерации: Постановление Правительства РФ № 344: принят Государственной Думой 23.04.2016 г.: одобрен Советом Федерации // Собр. законодательства РФ. – 2020. – № 2. – Ст. 171.
4. Ворошило, В. В. Налоговые льготы как инструмент налоговой политики государства / В. В. Ворошило, С. А. Мамутова // Финансовые рынки и инвестиционные процессы: СБОРНИК ТРУДОВ, Симферополь, 23 мая 2023 года. – Симферополь: ФГАОУ ВО «Крымский федеральный университет имени В.И. Вернадского», 2023. – С. 53-55.
5. Налоговые льготы: условия применения, актуальные вопросы и налоговые риски // Налоговая политика и практика. – 2023. – № 11 (251). – С. 18-19.
6. Мусаев, А. Налоговые льготы как инструмент активной налоговой политики / А. Мусаев, З. Кулиев // Общество и экономика. – 2024. – № 5. – С. 99-110.
7. Реунова, Е. С. Правовая характеристика налоговых льгот как инструмента государственной политики / Е. С. Реунова // Законы России: опыт, анализ, практика. – 2021. – № 11. – С. 80-84.
8. Правовой режим налоговых льгот по законодательству Российской Федерации: монография. – Чебоксары: «Лару-тӑру» («Среда») издательство сурчӑ, 2023. – 152 с.
9. Петров, Р. В. Совершенствование налоговых льгот в Российской Федерации через мониторинг их эффективности / Р.В. Петров, А.В. Азархин // Евразийский юридический журнал. – 2021. – № 2 (153). – С. 210. Федосимов, Б. А. Совершенствование правовой регламентации института налогового льготирования в Российской Федерации / Б.А. Федосимов // Правоприменение. – 2022. – Т. 6, № 1. – С. 95.

