

УДК 347.73

АНАЛИЗ ПРАВОВОГО РЕГУЛИРОВАНИЯ НАЛОГОВЫХ ЛЬГОТ

Чичкина М.Ю.

Студент 2 курса заочной формы обучения,
Направление подготовки 40.04.01 «Юриспруденция»

ЧОУ ВО ЮУ (ИУБиП)

Научный руководитель: **Хмель И.В.**

к.ф.н., доцент кафедры сравнительное правоведение и европейские правовые
исследования

ЧОУ ВО ЮУ (ИУБиП)

Аннотация: В статье раскрывается роль налоговых льгот в регулировании социально-экономического развития России.

Ключевые слова: налоговая льгота, налог, налоговое законодательство, правовое регулирование.

ANALYSIS OF THE LEGAL REGULATION OF TAX INCENTIVES

Chichkina M.Yu.

Khmel I.V.

Abstract: The article reveals the role of tax incentives in the regulation of the socio-economic development of Russia.

Keywords: tax benefit, tax, tax legislation, legal regulation.

Налоговые льготы, согласно установленным ранее характеристикам, можно рассматривать как инструменты для поддержки бизнес-субъектов. Сущность такой поддержки отражают сами функции налоговых льгот, ввиду чего она заключается в снижении налогового бремени, которое, в свою очередь, выступает одним из компонентов расходов организаций. Другими словами, налоговые льготы позволяют организациям снижать расходы на налоговые выплаты и тем самым повышать рентабельность бизнеса, влияющую на его экономическую эффективность и инвестиционный потенциал. Именно поэтому в научной литературе налоговые льготы чаще всего рассматриваются с точки зрения инструментов повышения

инвестиционной привлекательности бизнеса [5, С.374] и стимулирования экономического роста [2, С.85].

Учитывая, что функционирование налоговых льгот (их введение, применение, контроль) находится во ведении государственных институтов, можно говорить о том, что через налоговые льготы государство целенаправленно оказывает поддержку бизнесу в целях развития национальной экономики. Содержание налоговых льгот, их виды и условия предоставления, в свою очередь, согласовываются с приоритетами государства в сфере экономического развития. Отсюда наибольшую значимость налоговые льготы приобретают для тех бизнес-субъектов, которые традиционно рассматриваются как ключевые для национальной экономики. Исследователи среди них чаще всего называют малый и средний бизнес, а также компании тех отраслей, которые считаются стратегически значимыми для национальной экономики [4]. В первом случае – применительно к малому и среднему бизнесу – стимулирующий смысл налоговых льгот обусловлен тем, что именно малый и средний бизнес оценивается экспертами как фактор обеспечения эффективной конкуренции, определяющей потенциал экономического роста экономики. Во втором случае – для организаций определенных отраслей – налоговые льготы поддерживают конкретных бизнес-субъектов, деятельность которых отмечается как крайне значимая на уровне государственной экономической политики. Одной из таких отраслей традиционно считается производственная.

Можно выделить некоторые отличия организаций производственного сектора, которые особенно подчеркивают их потребность в налоговых льготах как дополнительных инструментах поддержки и развития экономического потенциала:

– современные производственные организации стремятся к инноватизации операционных бизнес-процессов, что требует весомых

финансовых вложений в НИОКР и становится причиной поиска иных путей оптимизации расходов, в том числе за счет снижения налогового бремени;

– для производственных организаций, особенно крупных по масштабам деятельности и находящихся на поздних фазах жизненного цикла, характерен большой удельный вес устаревших основных фондов, для обновления которых не хватает финансовых ресурсов – их экономия достигается в том числе оптимизацией налогового бремени;

– в условиях стратегии импортозамещения производство товаров внутри страны (самых разных – от продовольственных до технических) стало приоритетом, воплощение которого требует разнообразных мер поддержки со стороны государства, включая налоговые льготы.

В настоящий момент для оценки налоговых льгот в Российской Федерации используются правила, представленные в Постановлении Правительства РФ от 12.04.2019 №439 «Об утверждении Правил формирования перечня налоговых расходов Российской Федерации и оценки налоговых расходов Российской Федерации» [3].

По мнению исследователей, применяемые на сегодняшний день методики оценки эффективности налоговых льгот не позволяют выявить четкую зависимость роста налоговых поступлений от предоставленных налоговых льгот, поскольку на увеличение поступлений могут оказывать влияние еще такие факторы, как внесение изменений в налоговое законодательство, расширение круга налогоплательщиков и налоговой базы, экономический рост.[6, С.374] Для оценки качества предоставленных налоговых льгот должны производиться не только подсчет налоговых поступлений от налогоплательщиков, использующих налоговые льготы, но и влияние действующей налоговой льготы на социально-экономическое развитие [1, С.350].

Механизмы налогового льготирования, используемые государством, могут работать недостаточно продуктивно [7, С.97]. Однако недостаточную эффективность налоговых льгот невозможно обосновать лишь проблемами

их нормативно-правового регулирования и неработоспособностью определенных правовых норм. Крайне важно разрабатывать и совершенствовать методики, которые позволяли бы давать объективную оценку эффективности налоговым льготам, и уже на базе результатов применения таких методик определять пути развития нормативно-правовой базы налоговых льгот.

В конечном итоге вопросы правового регулирования налоговых льгот оказываются тесно связанными и с методологическими аспектами. Методики оценки налоговых льгот должны иметь легитимное закрепление и находить отражение в тех правовых нормах, которые связаны с вопросами регулирования льгот в бюджетно-налоговой политике государства.

На основе проведенного теоретического анализа в данном контексте диссертационной работы была сформирована концептуальная модель правовых аспектов налоговых льгот как инструментов поддержки производственного сектора экономики.

Правовое регулирование налоговых льгот как инструментов поддержки производственного сектора многогранно. Прежде всего, правовые аспекты заключаются в регламентации внедрения таких льгот на фоне утверждения направлений государственной экономической политики. И вместе с этим правовые аспекты налоговых льгот функционируют в налоговом законодательстве, где они детализируются (описывают отдельные виды льгот) и конкретизируются (описывают порядок применения налоговых льгот в деятельности экономических субъектов производственных отраслей). Направленность налоговых льгот на поддержку производственного сектора наблюдается уже на этапе внедрения налоговых льгот, а именно в государственных программах, стратегиях и проектах, направленных как на общее развитие национальной экономики, так и специально на развитие производственных организаций. Нормы применения налоговых льгот, представленные в налоговом законодательстве, меньше учитывают отраслевые аспекты, но также предполагают отдельные режимы льготного

налогообложения для организаций, занятых определенными видами деятельности, внедряющими инновации и т.д., что косвенно связано с отраслевым фактором.

Библиографический список

1. Болтенкова Л.М., Махотенко М.А. Правовое регулирование развития цифровых сервисов и цифрового правосознания в сфере управления налоговых служб // Интеллектуальные ресурсы – региональному развитию. – 2020. – № 1. – С. 348-356. – URL: https://www.elibrary.ru/download/elibrary_42942606_30647103.pdf (дата обращения 12.01.2020).

2. Лыкова Л.Н. Региональная составляющая налоговой политики: возможности поддержки экономического роста // Проблемы развития территории. – 2018. – № 2 (94). – С. 71-86.

3. Постановление Правительства РФ от 12.04.2019 №439 «Об утверждении Правил формирования перечня налоговых расходов Российской Федерации и оценки налоговых расходов Российской Федерации». – URL: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_322467/ (дата обращения: 01.01.2021).

4. Рейтинг инвестиционной активности российских компаний. – URL: <https://expert.ru/expert/2019/38/oligarh-uvitel-perspektivu/> (дата обращения: 01.04.2020).

5. Сердюкова Н.В. Налоговые меры повышения инвестиционной привлекательности регионов // Налоговая политика и практика. – 2020. – № 7 (211). – С. 78-80.

6. Петряшина Е.С., Махотенко М.А. Россия на пути формирования цифрового правосознания налогоплательщиков // Интеллектуальные ресурсы – региональному развитию. – 2020. – № 1. – С. 373-379. – URL: https://www.elibrary.ru/download/elibrary_42942611_41925942.pdf (дата обращения 11.01.2020).

7. Фальшина Н.А., Марченко М.А. Приемы бельгийского реформирования сферы налогообложения // Экономическая политика хозяйственного роста: Тематический сборник научных трудов / Южный федеральный университет. – Ростов-на-Дону, 2015. – С. 95-98.