

КРИТЕРИИ ЭФФЕКТИВНОСТИ ПРЕДОСТАВЛЕНИЯ НАЛОГОВЫХ ЛЬГОТ МНОГОДЕТНЫМ СЕМЬЯМ

Панченко ИА.

Студент 3 курса заочной формы обучения,
Направление подготовки 40.04.01 «Юриспруденция»

ЧОУ ВО ЮУ (ИУБиП)

Научный руководитель: **Махотенко М.А.**

к.ю.н., доцент кафедры государственно-правовых дисциплин

ЧОУ ВО ЮУ (ИУБиП)

Аннотация. Высокий уровень внимания со стороны федеральных и региональных органов власти к системе социального обеспечения семей с детьми, в частности многодетных семей, обусловлен проблемами демографического развития государства. Налоговые льготы это один из основных инструментов государства. За счет предоставления налоговых преференций, государство может поддерживать демографический рост и обеспечивать заинтересованность граждан в рождении детей. Таким образом основным критерием эффективности является статистически обоснованное демографическое развитие.

Ключевые слова: демография, материнство, многодетность, налоговые льготы, преференции, критерии эффективности и пр.

CRITERIA FOR THE EFFECTIVENESS OF PROVIDING TAX BENEFITS TO LARGE FAMILIES

Panchenko I.A.

Mahotenko M.A.

Abstract: The high level of attention on the part of federal and regional authorities to the system of social security for families with children, in particular large families, is due to the problems of the demographic development of the state. Tax incentives are one of the main tools of the state. By providing tax preferences, the state can support demographic growth and ensure citizens' interest in having children. Thus, the main criterion for effectiveness is statistically sound demographic development.

Keywords: demography, motherhood, large children, tax benefits, preferences, performance criteria, etc.

В настоящий момент семья выступает полноценной ячейкой общества, является малым социальным институтом любого цивилизованного

государства, в связи с чем поддержка семейных ценностей, интересов семьи, детства и материнства является основным приоритетом государственной социальной политики в сфере защиты и поддержки указанных институтов гражданского общества.

Президент РФ неоднократно в своих выступлениях обращает внимание, что поддержка материнства и детства – это безусловный государственный приоритет и важная общенациональная задача на сегодняшний день. Его слова о поистине уникальном вкладе женщин в решение многих первоочередных задач государства неоспоримы. Сегодня женщины успешно трудятся в образовании и системе здравоохранения, в социальной сфере и органах власти, в бизнес-структурах и общественных организациях [1].

В период кризиса, обусловленного пандемией COVID-19, властями инициированы прямые денежные выплаты в целях поддержки семей, в которых имеются несовершеннолетние дети. Причем данные выплаты имеют возрастную градацию и были направлены на поддержание российских семей, а большая часть из них стала ежемесячной поддержкой семьям в трудной для них ситуации, когда большая часть населения просто остались без работы, и, соответственно, и без средств к существованию. Для матерей создаются различные виды пособий: по беременности и родам, единовременное пособие при рождении ребёнка, ежемесячное пособие на период отпуска по уходу за ребенком до достижения им возраста полутора лет, ежемесячное пособие на ребенка. С целью социальной защиты детей в нашей стране разработаны программы направленные на поддержку многодетности. [3]

Различные меры, применяемые в настоящее время для стимулирования рождаемости, скорее всего будут иметь лишь кратковременные эффекты, в основном выдвигающие сроки предполагаемых рождений, а не генерирующие новые роды; они вряд ли окажут долгосрочное влияние на рождаемость. Тем не менее, есть возможности для государственной политики

создать среду, в которые семьи могут достичь своих целей в области рождаемости [2]. К таким мерам следует отнести налоговые льготы.

Льготы тяжело классифицировать, так как различия между изъятиями и скидками сильно размыты, поскольку и то, и другое касается налогооблагаемой базы. Если говорить про виды льгот, то для корректной классификации их необходимо увязывать с элементами налога и тогда системы предоставления льгот будет выглядеть следующим образом:

— льготы по налогоплательщику – от уплаты налога освобождаются определенные категории субъектов, по какому-либо общему признаку;

— льготы по налогу – происходит освобождение от конкретного налога, либо на определенный период, либо в зависимости от выполнения определенных условий;

— комбинированный вариант – наиболее распространенный вариант, льгота предоставляется налогоплательщику с увязкой с объектом налога.

Налоговые преференции по своей сути, не являются самостоятельными элементами налоговой системы, они всегда взаимосвязаны с ее элементами и являются их составной частью. Из вышесказанного можно сделать вывод, что налоговые льготы являются, установленные государством преимущества для отдельных налогоплательщиков перед всеми остальными субъектами. Установление и предоставление льгот и преференций является методом реализации налоговой регулирующей функции. В зависимости от того, какая задача стоит перед государством при предоставлении налоговых преференций, необходимо отдельно выделять экономические налоговые льготы.

Неэффективные стимулы увеличивают налоговые расходы, уменьшая при этом возможность нести необходимые государственные расходы на инфраструктуру, коммунальные услуги или социальную помощь, что ведет к повышению налогов. Низкая эффективность налоговых льгот также является следствием неправильного распределения ресурсов. По своей экономической

сути, налоговые стимулы создают невыгодное конкурентное положение для инвестиций, на которые льготы не распространяются. [4]

В большинстве российских регионов многодетной считается семья, имеющая в своем составе трех и более несовершеннолетних детей. Налоговые льготы в сфере материнства и детства в большей степени отнесены к региональной юрисдикции.

Обязательства по проведению ежегодной оценки эффективности региональных налоговых льгот определены Бюджетным кодексом Российской Федерации и соглашением от 14.02.2019 «О мерах по социально-экономическому развитию и оздоровлению государственных финансов Ростовской области» [5]. Оценка эффективности налоговых льгот (пониженных ставок по налогам) проведена в соответствии с постановлением Правительства Ростовской области от 30.08.2012 № 826 «О Порядке оценки эффективности налоговых льгот, установленных законодательством Ростовской области о налогах» [6], с учетом рекомендаций Министерства финансов Российской Федерации, утвержденных постановлением Правительства Российской Федерации от 22.06.2019 № 796 «Об общих требованиях к оценке налоговых расходов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований» [7].

Многодетные семьи частично освобождаются от уплаты налога на один земельный участок площадью 6 соток (600 кв.м.). Налог начисляется только с превышения 6 соток (подпункт 10 пункта 5 статьи 391 Налогового кодекса РФ). Освобождение по уплате налога даётся только по одному земельному участку, который находится в собственности родителя.

На каждого ребёнка налог на имущество уменьшается на величину кадастровой стоимости 5 кв.м общей площади квартиры (либо части квартиры, комнаты) и 7 кв.м. общей площади жилого дома (либо части жилого дома) – пункт 6.1 статьи 403 Налогового кодекса РФ.

Освобождение от транспортного налога многодетных семей предусматривается на местном уровне.

Освободить семьи с двумя и более детьми от подоходного налога при продаже квартиры. Такое предложение сегодня, 19 июня 2021 года, прозвучало от Владимира Путина во время выступления на XX съезде партии «Единая Россия». При этом глава государства уточнил, что данная льгота будет действовать в случае, если семья приобретает новое жилье в течение года. Путин считает, что при продаже жилья, находящегося в собственности россиянина, уплачивается подоходный налог, который для некоторых семей может вылиться в значительную сумму.

Стоит отметить, что президент России периодически инициирует дополнительные льготы для семей с детьми. Особое внимание уделяется малообеспеченным семьям. Вот и в этот раз Путин поднял вопрос о важности повышения доходов и снижения уровня бедности. Президент уточнил, что сделать это необходимо до 2026 года.

Другие меры поддержки семьям с детьми были объявлены Путиным во время послания к Федеральному собранию в апреле 2021 года. Глава государства пообещал новые льготы нуждающимся семьям, беременным и школьникам. Так, с 1 сентября все семьи, где есть дети-школьники, получают по 10 тысяч рублей на каждого ученика. Эти деньги родители могут потратить на сборы в школы - покупку формы, учебников, канцелярских принадлежностей и пр.

Проблема низкой эффективности и результативности налоговых льгот кроется в отсутствии сводной обобщенной информации о видах предоставляемых налоговых льгот, их целевой направленности и нормативной величине, установленных законодательством РФ, законодательством субъектов РФ и нормативными актами представительных органов муниципальных образований. Начало решению проблем налоговых льгот, в том числе эффективности и результативности в Российской Федерации на нормативном уровне положено в 2016 году. Основными направлениями бюджетной, налоговой и таможенно-тарифной политики на 2016 год и плановый период 2017-2018 годов в основу налоговой политики в

области налоговых льгот была положена оценка эффективности введения новой льготы.

Для решения указанной проблемы предлагается два варианта решения. Вариант 1. Определить закрытый перечень преимуществ (видов налоговых льгот). Вариант 2. Определить базовый перечень налоговых льгот, с указанием, что могут быть введены и другие налоговые льготы, названные в таком качестве в законодательстве о налогах и сборах. Очевидно, второй вариант будет более предпочтителен, поскольку не приведет к сужению базы инструментов льготирования.

На полноту и объективность оценки эффективности налоговых расходов субъектами России негативно влияет отсутствие у региональных властей необходимой информации. Она сегодня закрыта для регионов – статья 102 Налогового кодекса не дает им доступ к налоговой тайне. Одновременно они должны проводить оценку бюджетной эффективности налоговых расходов. Это прописано в постановлении Правительства, принятом в июне 2020 года. Данный мониторинг невозможно провести без информации налоговых органов. Чтобы исправить ситуацию необходимо внести изменения в статью 102 Налогового кодекса в части доступа должностных лиц органов исполнительной власти субъектов Российской Федерации к необходимой для оценки эффективности налоговых расходов информации, составляющей налоговую тайну.

На основании изложенного, следует разработать системные критерии, позволяющие оценить эффективность предоставления налоговых льгот многодетным семьям, которые могут быть рассчитаны математически, как отношение недополученных налоговых ресурсов к общему объему рождаемости в конкретном регионе. Данный показатель может быть реализован как коэффициент эффективности применяемых налоговых льгот в отношении многодетных семей.

БИБЛИОГРАФИЧЕСКИЙ СПИСОК

1. Автухова, О.В. Актуальные проблемы социально-правовой защиты материнства и детства в современной России / О.В. Автухова // Актуальные проблемы государства и общества в области обеспечения прав и свобод человека и гражданина. – 2020. – № 1. – С. 250-254
2. Фролкин П.П. Государственная политика по социальной защите материнства и детства в России: проблемы и перспективы / П.П. Фролкин // Информационная безопасность регионов. - 2012. – №1. – С. 170
3. Выплаты на детей в условиях пандемии: кому положены, в каком размере и как их получить. – Режим доступа: <https://www.garant.ru/article/1374516/> (Дата обращения: 12.08.2021)
4. Левицкий, Д. К вопросу о механизме социально-правовой защиты отцовства, материнства и детства в российской федерации / Д. Левицкий, С. Чернолихов, О.Е. Анисимова // Экономика, управление и финансы в XXI веке: факты, тенденции, прогнозы: Материалы международной научно-практической конференции. – 2020. – С. 399-400.
5. Бюджетный кодекс Российской Федерации от 31.07.1998 № 145-ФЗ (ред. от 01.07.2021, с изм. от 15.07.2021) (с изм. и доп., вступ. в силу с 12.07.2021)// //Режим доступа: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_19702/ (Дата обращения: 12.08.2021)
6. Постановление Правительства Ростовской области от 30.08.2012 № 826 «О Порядке оценки эффективности налоговых льгот, установленных законодательством Ростовской области о налогах». – Режим доступа: <https://www.donland.ru/documents/3283/>(Дата обращения: 12.08.2021).
7. Постановление Правительства Российской Федерации от 22.06.2019 № 796 «Об общих требованиях к оценке налоговых расходов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований». – URL: <http://publication.pravo.gov.ru/Document/View/0001201906250013/>(Дата обращения: 12.08.2021).