

УДК 347.73

ПРАВОВЫЕ АСПЕКТЫ НАЛОГОВЫХ ЛЬГОТ КАК ИНСТРУМЕНТОВ ПОДДЕРЖКИ ПРОИЗВОДСТВЕННОГО СЕКТОРА ЭКОНОМИКИ

Зайцева Е.П.

Студент 2 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: 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.

Ключевые слова: правовое регулирование, налоговые льготы, налоговые поступления, производственный сектор экономики.

LEGAL ASPECTS OF TAX INCENTIVES AS TOOLS TO SUPPORT THE PRODUCTIVE SECTOR OF THE ECONOMY

Zayceva E.P.

Mahotenko M.A.

Abstract: today, methods for assessing the effectiveness of tax benefits do not allow us to clearly identify the dependence of tax revenue growth on the tax benefits provided, since factors such as changes in tax laws, an expansion of the taxpayer base and the tax base, economic growth can influence the increase in revenues.

Keywords: legal regulation, tax incentives, tax revenues, production sector of the economy.

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 и стимулирования экономического роста [4, с.374].

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. 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 [2, С.242].

Следует отметить, что для большинства государств в 2020 году стала актуальной проблема ухудшения среды деятельности производственного сектора на фоне пандемии коронавирусной инфекции. Меры,

предпринимаемые странами для сдерживания распространения инфекции, повлияли на большую часть отраслей мировой экономики, включая производственный сектор. Повсеместный локдаун привел к приостановке деятельности хозяйствующих субъектов, потери финансовых и человеческих ресурсов, снижения рентабельности производств. И в подобных условиях налоговые льготы выступили одной из мер поддержки бизнеса, использованных государствами. Несмотря на потребность органов власти в пополнении государственного бюджета стимулирующая налоговая политика видится наиболее продуктивной.

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. 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 развития [3, С.397].

Механизмы налогового льготирования, используемые государством, могут работать недостаточно продуктивно. 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.

Библиографический список

1. Налоговый кодекс Российской Федерации (часть первая) от 31.07.1998 № 146-ФЗ (ред. от 26.03.2022) (с изм. и доп., вступ. в силу с 26.04.2022) // Российская газета. – 1998. – № 148-149; Собрание законодательства РФ. – 1998. – № 31. – Ст. 3824.
2. Остроухова, А.В. Государственное регулирование цифровизации малого бизнеса / А.В. Остроухова, М.А. Махотенко // Интеллектуальные ресурсы – региональному развитию. – 2019. – Т. 5, № 2. – С. 242-247. – EDN MVQSFU. (дата обращения 12.01.2022).
3. Скубак, О.В. О пределах осуществления налогоплательщиком своих прав и сформировавшейся судебной практике (ст. 54.1. НК РФ) / О.В. Скубак, М.А. Махотенко // Интеллектуальные ресурсы – региональному развитию. – 2021. – № 1. – С. 557-561. – EDN MIQVO. (дата обращения 04.01.2022).
4. Петряшина, Е.С. Россия на пути формирования цифрового правосознания налогоплательщиков / Е.С. Петряшина, М.А. Махотенко // Интеллектуальные ресурсы – региональному развитию. – 2020. – № 1. – С. 373-379. – EDN MAZLBB. (дата обращения 04.01.2022).