

УДК 34.07

**ПРАВОВОЕ РЕГУЛИРОВАНИЕ НАЛОГОВЫХ ЛЬГОТ,
НАПРАВЛЕННЫХ НА ПОДДЕРЖКУ ПРОИЗВОДСТВЕННОГО
СЕКТОРА РФ И ЗАРУБЕЖНЫХ СТРАН: КОМПАРАТИВИСТСКИЙ
АНАЛИЗ**

Багаев А.И.

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), e-mail: mahotenko@iubip.ru

Аннотация: Статья посвящена изучению правового регулирования налоговых льгот для поддержки производственного сектора в России и за рубежом. В статье раскрывается сущность налоговых льгот и особенности их применения для организаций производственного сектора экономики, и подробно анализируется налоговое законодательство России и зарубежных стран, которое регулирует порядок применения налоговых льгот.

Ключевые слова: налоги, налоговые льготы, производственный сектор, налоговое регулирование, налоговое законодательство.

**LEGAL REGULATION OF TAX INCENTIVES AIMED AT SUPPORTING
THE MANUFACTURING SECTOR OF THE RUSSIAN FEDERATION
AND FOREIGN COUNTRIES: A COMPARATIVE ANALYSIS**

Bagaev A.I.

Abstract: The article is devoted to the study of the legal regulation of tax incentives to support the manufacturing sector in Russia and abroad. The article reveals the essence of tax benefits and the specifics of their application for organizations in the manufacturing sector of the economy, and analyzes in detail the tax legislation of Russia and foreign countries, which regulates the procedure for applying tax benefits.

Keywords: taxes, tax incentives, manufacturing sector, tax regulation, tax legislation.

Производственный сектор является одним из ключевых в системе национальных экономик развитых государств. Государственная поддержка

организаций производственного сектора вариативна и предусматривает множество мер, среди которых особое место отводится налоговым льготам. Исследователи, оценивающие правовую природу налоговых льгот, отмечают, что «при помощи правовых инструментов в форме налоговых льгот создается специфический правовой режим наибольшего благоприятствования бизнес-деятельности (экономический субъект наделяется дополнительными возможностями, что имеет правовую регламентацию)»[4, с. 69].

Чаще всего налоговые льготы предоставляются в форме изъятий, освобождений и вычетов (скидок). А по функциям налоговые льготы можно описать с точки зрения обеспечения доходности государственной казны; стимулирования экономической активности; перераспределение финансовых ресурсов между субъектами экономики; создания условий для развития среды деятельности экономических субъектов [5, с. 33].

Важнейшая функция среди названных – стимулирование экономической активности, которая для производственного сектора означает законодательное утверждение и практическое применение налоговых льгот, позволяющих производственным предприятиям снижать налоговое бремя и получать иные выгоды, способствующие развитию их деятельности. Более того, через налоговые льготы государство способно ориентировать производственные предприятия на инновационную модернизацию[3] и на импортозамещение [7], важное для текущего курса национальной экономики. Однако для достижения таких эффектов налоговые льготы нуждаются в надлежащем нормативно-правовом обеспечении.

В российском налоговом законодательстве налоговые льготы регулируются, прежде всего, Налоговым кодексом РФ [1]. Пункт 2 статьи 56 Налогового кодекса РФ наделяет субъекты налоговой политики различного уровня (федерального, регионального, муниципального) правами по введению налоговых льгот, при этом региональные и местные субъекты не могут дублировать федеральные налоговые льготы в своих нормативно-правовых актах и отменять федеральные налоговые льготы.

В плане уточнения налоговых льгот Налоговый кодекс РФ видится разрозненным: например, такой вид налоговой льготы, как инвестиционный налоговый кредит, регулируется статьей 66 Налогового кодекса РФ, тогда как изъятия, будучи иной формой налоговых льгот, регулируются статьей 381 Налогового кодекса РФ. Если налоговые льготы для физических лиц сосредоточены в рамках одной статьи в виде перечня (статья 407), то налоговые льготы для предприятий не систематизированы, что усложняет процесс их применения хозяйствующими субъектами. Отдельные положения, которые регулировали бы налоговые льготы для производственных предприятий, вовсе отсутствуют в Налоговом кодексе РФ. Спорные вопросы в применении налоговых льгот уточняются в нормативных актах ФНС РФ, Минфина РФ и других органов власти, например, в Письме ФНС РФ от 24.05.2011 г. №СА-4-9/8250 «О доказывании необоснованной налоговой выгоды» [2].

Для совершенствования правового регулирования налоговых льгот в России может быть использован положительный зарубежный опыт:

1) В США налоговые льготы для предприятий производственного сектора главным образом направлены на их инновационное развитие. В частности, наиболее распространенным является налоговый кредит на НИОКР;

2) Крайне полезным для России может оказаться опыт Японии, в законодательстве которой предусмотрены налоговые льготы на импорт технологий (в России производственные компании часто импортируют технологии и технику);

3) В налоговом законодательстве Швеции для производственных предприятий предусмотрена льгота в 20% с суммы роста затрат производственных предприятий на исследования и разработки (используется концепция "приростных льгот");

4) В законодательстве Франции предусмотрены положения о налоговых льготах под ключевые заказы - крупные проекты в деятельности

производственных предприятий, существенно снижающие налоговое бремя крупнейших налогоплательщиков для стимулирования их экономической активности;

5) Налоговое законодательство Австрии отличается наличием правовых норм, предусматривающих важность учета мнения самих бизнес-субъектов при разработке государственных программ налогового стимулирования бизнеса – значимость диалога с ними обеспечивает продуктивность налоговых льгот как мер поддержки, тогда как в российском законодательстве такие принципы введения налоговых льгот не закреплены;

б) Особый интерес для России может представлять налоговое законодательство федеративных государств, включая Германию и Канаду: названные государства характеризуются слаженной системой правовых норм, регулирующих федеральный и региональный уровни налоговых льгот [6, с. 56-60].

Таким образом, российское налоговое законодательство нуждается в совершенствовании в части положений, регулирующих налоговые льготы. В частности, актуальна систематизация правовых норм, их ориентация на отраслевую сферу производства. Для развития налогового законодательства России целесообразно использовать успешный зарубежный опыт, в особенности государств, относящихся к федеративным ввиду схожести уровневой системы налогового регулирования.

Библиографический список

1. Налоговый кодекс Российской Федерации (часть первая) от 31.07.1998 № 146-ФЗ (ред. от 27.12.2018) // Собрание законодательства РФ. – 1998. – №31. – Ст. 3824; 2018. – №53 (ч. I). – Ст. 8472.

2. Письмо ФНС РФ от 24 мая 2011 г. №СА-4-9/8250 «О доказывании необоснованной налоговой выгоды» // Официальные документы. Еженедельное приложение к газете «Учет, налоги, право». 07.06.2011. – №22.

3. Джамурзаев Ю.Д., Мусаелян А.К. Местное налогообложение на современном этапе реформирования налоговой системы // Интеллектуальные ресурсы – региональному развитию. – 2016. – № 1. – С. 59-63.– URL: https://www.elibrary.ru/download/elibrary_26133812_86531808.pdf (дата обращения 01.02.2021).

4. Лыкова Л.Н. Налоговые льготы для поддержки инвестиций: российская история и современное состояние // Вестник института экономики Российской академии наук. – 2020. – №6. – С.69-71.

5. Маханова Т.А., Елисеева Н.Ю. Сущность и виды налоговых льгот в современной налоговой системе Российской Федерации // Инновационная экономика и современный менеджмент. – 2019. – № 1. – С. 33-37.

6. Федосимов Б.А. Правовой режим налоговых льгот по законодательству Российской Федерации: монография / Б.А. Федосимов. – Чебоксары: ИД «Среда», 2019. – 152 с.

7. Хохлов А.А. Организация кластерного взаимодействия государства и предпринимательских структур производственной сферы региона, обеспечивающих импортозамещение продукции // Интеллектуальные ресурсы – региональному развитию. – 2016. – №1. – С.205-209.– URL: https://www.elibrary.ru/download/elibrary_26133856_49981667.pdf (дата обращения 01.02.2021).