DOI: 10.17117/na.2016.07.01.111

<http://ucom.ru/doc/na.2016.07.01.111.pdf>

Поступила (Received): 21.07.2016

Липатова И.В.

К вопросу о налоговых льготах и преференциях как о налоговых расходах бюджета

Lipatova I.V.

The question of tax privileges and preferences as the tax expenditure budget

Одним из методов государственного регулирования деятельности хозяйствующих субъектов является создание благоприятного налогового режима путем предоставления им определенных налоговых льгот. Налоговые льготы являются одним из элементов налогообложения, который присутствует в различных налогах и принимает множество форм. Анализируя налоговые льготы, механизм их функционирования, через их влияние на экономику государства, можно столкнуться с «налоговыми преференциями». Определение налоговой льготы (установленное Налоговым кодексом), сформулировано не совсем четко с правовой точки зрения. И это, соответственно, дает возможность в некоторых случаях отнести к налоговым льготам иные преференциальные положения законодательства о налогах и сборах, которые не являются налоговыми льготами

Ключевые слова: налоги, налоговые льготы, налоговое законодательство, налоговые преференции, экономика региона

One of the methods of state regulation of activity of economic entities is to create a favorable tax regime by providing certain tax benefits. Tax incentives are one element of taxation, which is present in various taxes and takes many forms. Analyzing the tax benefits, the mechanism of their functioning, through their impact on the economy of the state, it is possible to encounter a "tax preferences." The definition of tax benefits (the Tax code), is not clearly formulated from the legal point of view. And this, accordingly, allows in some cases to refer to the tax benefits and other preferential provisions of the legislation on taxes and fees which are not tax benefits

Key words: taxes, tax concessions, tax legislation, tax incentives, region's economy

Липатова Инна Владимировна

Кандидат экономических наук, доцент
Финансовый университет при Правительстве РФ
г. Москва, Ленинградский проспект, 49

Lipatova Inna Vladimirovna

Candidate of Economic Sciences, Associate Professor
Financial university under the Government of the RF
Moscow, Leningradsky ave., 49

Начнем с того, что одним из методов государственного регулирования деятельности хозяйствующих субъектов является создание благоприятного налогового режима путем предоставления им определенных налоговых льгот. Налоговые льготы являются, как мы понимаем, одним из элементов налогообложения, который присутствует в различных налогах и принимает множество форм. «Льготами по налогам и сборам признаются предоставляемые отдельным кате-

гориям налогоплательщиков и плательщиков сборов предусмотренные законодательством о налогах и сборах преимущества по сравнению с другими налогоплательщиками или плательщиками сборов, включая возможность не уплачивать налог или сбор либо уплачивать их в меньшем размере».

Иными словами, налоговая льгота – это совокупность способов и мер поощрения налогоплательщика, которая осуществляется в соответствии с законодательством и направлена на решение определенных социально-экономических задач, стимулирование некоторых видов деятельности, поддержку низкооплачиваемых слоев населения и другие аналогичные цели.

Итак, налоговые льготы одновременно имеют две основные сущности. Во-первых, являются элементом структуры налога. А во-вторых, выступают важнейшим инструментом экономической политики налогового регулирования рыночной экономики. Можно сказать, что налоговые льготы – это форма практической реализации регулирующей функции налогов.

Таким образом, анализируя налоговые льготы, механизм их функционирования, через их влияние на экономику государства, можно столкнуться с «налоговыми преференциями». Отметим, что данные понятия очень близки по значению. Также стоит заметить, что определение налоговой льготы (установленное Налоговым кодексом), сформулировано не совсем четко с правовой точки зрения. И это, соответственно, дает возможность в некоторых случаях отнести к налоговым льготам иные преференциальные положения законодательства о налогах и сборах, которые не являются налоговыми льготами.

Итак, налоговая преференция – это предоставление государством льгот и приоритетов тем или иным предприятиям и организациям в целях создания благоприятных условий их деятельности. Хотелось бы отметить, что «налоговая преференция» более широкое понятие, чем понятие «налоговая льгота», так как не содержит не каких конкретных характеристик, используя которые к налоговым преференциям можно было бы отнести различные послабления в налоговом законодательстве для налогоплательщиков.

Согласно А.С. Баландиной «налоговая преференция – предоставление государством преимуществ отдельным категориям налогоплательщиков в виде снижения сумм налоговых обязательств, носящие обязательный характер, на условиях встречных обязательств со стороны налогоплательщика». Баландина А.С. в данном определении указывает основное отличие преференций от льгот – обязательный характер.

Налоговый Кодекс не дает определения «преференции», но важно различать данные понятия. Считаем что, налоговая льгота это право налогоплательщика уменьшить налоговую базу, но не обязанность. А что касается преференции, то это обязанность налогоплательщика, которая дает ему возможность уменьшить налоговую базу.

Мы хотели бы обратить внимание, что налоговые льготы и освобождения могут отрицательно воздействовать на экономический рост. Когда появляются дополнительные льготы, соответственно, сокращается эффективная налоговая база, а экономические искажения растут.

Наше Правительство может оказаться в ситуации, когда будет вынуждено повысить основные ставки налогов, чтобы, соответственно, компенсировать упущенные доходы. И вследствие этого одновременно увеличатся эффективные ставки налогообложения для налогоплательщиков, которые лишены льгот и освобождений.

Налоговые льготы напрямую не влекут расходования бюджетных средств, но они снижают доходы бюджета, которые, если бы были получены, могли направляться на решение тех же социально-экономических задач, что и предоставленные налоговые льготы. Именно поэтому налоговые льготы и освобождения аналогичны бюджетным расходам и должны подвергаться тщательной проверке с точки зрения их прозрачности и эффективности.

Из-за налоговых преференций консолидированный бюджет в 2012 году, например, недополучил 1,8 трлн. руб. (это 2,9% ВВП). Почти 95% потерь – это льготы: 1) по налогу на прибыль организаций; 2) по НДС; 3) по НДСПИ; 4) по налогу на имущество организации. Министерство финансов планирует провести инвентаризацию освобождений и льгот для того, чтобы к следующему бюджетному циклу представить Государственной Думе список льгот, которые можно отменить с 2015-2017 гг.

В 2014 г. дефицит бюджета был запланирован на уровне 0,5% ВВП, в 2015 г. – 3%, в 2016 г. – 3%.

Если исходить из данных Минфина, то наибольшие потери бюджет несет от прямых налоговых льгот. В 2012 г. они составили 71,7% всех налоговых расходов.

Мы предлагаем рассмотреть данный вопрос и с другой стороны. Субъекты хозяйствования реального сектора экономики, например, считают, что отмена налоговых преференций снижает инвестиционную привлекательность, желание компаний вкладываться в инфраструктуру. Если правительство собирается отменить льготы, то необходимо предложить определенный механизм компенсаций для инвесторов. Отметим, что из 290 налоговых льгот ни одну нельзя вычеркнуть безболезненно для экономики.

Считаем, что особенно болезненной может стать отмена региональных льгот по налогу на прибыль и на имущество организаций, так как во многих регионах данные льготы предоставлены крупным иностранным инвесторам, отмена которых значительно понизит привлекательность таких вложений. И это, соответственно, не только эффективный инструмент привлечения инвесторов,

но и возможность для региона четко обозначить предпочтения в развитии экономики.

Список используемых источников:

1. Налоговый Кодекс РФ от 31.07.1998 № 146-ФЗ (редакция от 04.10.2015).
2. Баладина А.С. Анализ теоретических аспектов налоговых льгот и налоговых преференций // Вестник Томского государственного университета. 2011. №4(16). С. 45-60.
3. Академик. Словари и энциклопедии.
4. Липатова И.В. Сущность и основные признаки социально ориентированной экономики в контексте налогов и налогообложения // Экономические и гуманитарные науки. 2015. № 3(278). С. 65-75.
5. Липатова И.В. Налоговое стимулирование экономического роста // Развитие современной России: проблемы воспроизводства и созидания. М.: Финансовый университет, 2015. С. 2106-2110.

© 2016, Липатова И.В.

К вопросу о налоговых льготах и преференциях как о налоговых расходах бюджета

© 2016, Lipatova I.V.

The question of tax privileges and preferences as the tax expenditure budget