

Секция «Актуальные проблемы государственного (муниципального) финансового контроля»

Проблемы правового регулирования налоговых льгот в Российской Федерации

Научный руководитель – Кузякин Юрий Петрович

Реунова Екатерина Станиславовна

Студент (магистр)

Московский государственный университет имени М.В.Ломоносова, Высшая школа государственного аудита, Кафедра государственного аудита, Москва, Россия

E-mail: oonico17@gmail.com

Налоговое стимулирование - совокупность определенных инструментов, предусматривающих установление налоговых льгот и иных мер налогового характера, направленных на предоставление преимуществ экономического характера отдельным категориям налогоплательщиков (плательщиков сборов). Статья 56 Налогового кодекса Российской Федерации признает налоговой льготой предоставляемое отдельным категориям налогоплательщиков преимущество по сравнению с другими налогоплательщиками, включая возможность не уплачивать налог, либо уплачивать его в меньшем размере. К числу инструментов налогового стимулирования относятся уменьшение налоговых ставок, предоставление инвестиционных налоговых кредитов, специальные налоговые режимы, возможность применения ускоренной амортизации основных средств, переносов убытков на будущее, «налоговые каникулы», выведение из-под налогообложения отдельных объектов, а также налоговые вычеты по определенным затратам налогоплательщика. В рамках установления режима налогового стимулирования проявляется регулирующая функция налога. Посредством регулирующей функции налога государство создает приоритетные условия для отдельных отраслей экономики.

Однако практика применения налоговых льгот, установленных законодательством Российской Федерации и субъектов РФ продемонстрировала ряд недостатков правового регулирования данного института. Следует отметить, что это проявляется не только в необоснованных отказах предоставления налоговых льгот отдельным налогоплательщикам, но и также в снижении налоговых поступлений, связанных с недостаточным уровнем финансового контроля со стороны государства. При этом, в научной литературе отмечается, что снижение налоговой нагрузки не может само по себе являться целью налоговой политики государства, так как ведет только к снижению доходов бюджетов. Оно должно служить лишь как одно из средств воздействия на хозяйствующих субъектов для реализации поставленных перед государством задач[1]. Следует отметить, что по мнению А.В.Малько, льготы представляют собой разновидность правовых стимулов[2]. Также ученый отмечал, что улучшение материального и морального положения отдельных лиц влечет удовлетворение их интересов в особом, более благоприятном режиме, что должно осуществляться в исключительно общественных интересах[3]. В случае, когда налоговая льгота устанавливается исключительно с целью снижения налоговой обязанности лица, правовой стимул, заложенный государством в данную норму права, теряется. Следовательно, целью установления налоговых льгот является *стимулирование отдельных видов экономической деятельности и социально-экономическое развитие государства*, а не поощрение налогоплательщика.

Источники и литература

- 1) Костянян Р.К. Правовое регулирование налоговых льгот в Российской Федерации: дис. . . . канд.юрид.наук. Москва, 2008. С. 141.
- 2) Малько А.В. Стимулы и ограничения в праве. — 2-е изд., перераб. и доп. — М.: Юристъ. 2003. С. 61.
- 3) Малько А.В. Льготы в праве: общетеоретический аспект. // Правоведение. 1996. № 1. С. 39.