

УДК 336.225.66

ПОСЛЕДСТВИЯ ПРЕДОСТАВЛЕНИЯ НАЛОГОВЫХ ЛЬГОТ

Гладышева Е.А., Горошко А.С.,

научный руководитель канд. эконом.наук, доцент Мигунова М.И.

Сибирский Федеральный университет

Торгово-экономический институт

На сегодняшний день одной из составляющих частей системы налогообложения в государстве является предоставление льгот по отдельным видам налогов, сборов. Под налоговыми льготами, как правило, понимается снижение налоговых ставок или сужение налоговой базы, уменьшающие налоговые обязательства экономических агентов. Целью работы является изучение положительных и отрицательных последствий предоставления налоговых льгот в Российской Федерации. В отношении исследуемой темы поставлены следующие задачи:

1. Исследование экономической сущности, порядка и условия предоставления налоговых льгот.
2. Анализ использования налоговых льгот.
3. Количественная оценка потерь доходов бюджета от предоставления налоговых льгот и освобождений.
4. Выявление основных направлений рационального использования налоговых льгот.

Актуальность темы достаточно велика на сегодняшний день, т.к. предоставление налоговых льгот и освобождений часто нацелено на решение определенных социальных и распределительных задач общества, а также на стимулирование экономического роста. Применения налоговых льгот с момента создания современной российской налоговой системы постоянно находятся в центре внимания как налоговых органов, так и налогоплательщиков.

По своей экономической сути такие льготы – это система внутреннего перераспределения финансовых ресурсов между отдельными субъектами налогообложения. Льготы по налогообложению – явление объективное, обусловленное самим ходом экономического развития. Налоговые льготы в современных российских условиях стимулируют экономические процессы через налоговую систему и выражаются:

- в полном освобождении от уплаты налога и (или) сбора;
- в уменьшении размера подлежащего уплате налога и (или) сбора;
- предоставление отсрочки, рассрочки по уплате налога и (или) сбора, инвестиционного налогового и налогового кредита, а также в реструктуризации задолженности по налогам, сборам и штрафным санкциям.

Налоговая льгота является эффективно действующим механизмом побуждения субъектов хозяйствования к инвестированию прибыли в развитие собственной производственной базы, внедрению новых технологий, что, в свою очередь, ведет к увеличению налоговой базы и поступлений налога на прибыль в бюджете будущем. Все налоговые льготы можно разделить на три основные группы: налоговые освобождения, налоговые скидки и налоговые кредиты. В основе такой общей классификации лежат различия в методах льготирования, в результате их влияния на изменение какого-либо конкретного элемента структуры налога (объект, плательщик, ставка, налоговая база, окладная сумма налога).

Предоставление налоговых льгот и освобождений оказывает не только прямое воздействие, выражающееся в сокращении налоговых доходов бюджета, но и косвенное воздействие, которое является более сложными и сводится к потерям для общества в целом. Оценка косвенного эффекта не может быть однозначной, так как при

введении в действие или отмене той или иной налоговой льготы или освобождения поведение налогоплательщиков может затронуть сферу действия других мер налоговой политики государства. Однако анализ соответствующих эффектов позволяет выявить определенные закономерности. В частности, негативным моментом льготного налогообложения во многих случаях является потеря доходов бюджета в связи с использованием налоговых льгот и освобождений не компенсируются выгодами для общества, создаваемыми данными льготами. Это объясняется недостаточной адресностью налоговых льгот и освобождений, отступлением от соблюдения основных качественных характеристик налоговой системы (нейтральность, справедливость, эффективность, которая включает также простоту администрирования и исполнения законодательства). Так, повышение адресности предоставления льгот будет способствовать росту эффективности социальной системы и снижению нагрузки на бюджеты всех уровней. Несоблюдения основных качественных характеристик налоговой системы проявляется в нарушении принципа нейтральности налогообложения и его справедливости[3]. Предоставление значимых льгот отдельным группам плательщиков обуславливает невозможность снижения налоговой нагрузки в целом. Кроме этого, предоставление льгот способствует расширению теневого сектора экономики, так как порождает желание налогоплательщиков, которые не имеют льгот, избежать налогообложения.

Налоговые льготы и освобождения обычно значительно усложняют налоговое администрирование. Наличие большого количества льгот и послаблений неизбежно усложняет налоговую систему и подрывает ее эффективность, лишает ее необходимой гибкости, поскольку налоговые льготы с трудом поддаются контролю. В ряде случаев льготы используются нецелевым образом: льгота предоставляется тем, кто в ней не нуждается, имеет место использование льготы для ухода от налогообложения, без достижения тех целей, ради которых предоставлялась льгота, тем самым формируя стимулы для злоупотреблений. В связи с этим существует проблема, связанная с повышением эффективности данного инструмента государственной поддержки.

Наряду с прочими качественными характеристиками простота администрирования и исполнения налогового законодательства является неотъемлемым требованием к налоговой системе государства, при несоответствии которому возникают диспропорции, препятствующие ее эффективному функционированию. Например, если при расчете платежа по тому или иному налогу у плательщика возникают сложности, уклонение будет достаточно велико, а налоговые доходы будут падать. Кроме того, если подтверждение права на применение той или иной льготы связано с трудностями для налогоплательщиков (например, сложная форма налоговой декларации или допускающие различные толкования формулировки), более достаточные из них окажутся в выгодном положении, хотя бы потому, что имеют больше возможностей для того, чтобы оплатить услуги налоговых консультантов.

В настоящее время в российской налоговой системе действует около 200 различных льгот и преференций - по налогу на прибыль организаций, налогу на добавленную стоимость, налогу на добычу полезных ископаемых, налогу на имущество организаций, земельному и транспортному налогам. Несмотря на то, что предоставление налоговых стимулирующих механизмов и налоговых льгот напрямую не влечет расходования бюджетных средств, указанные меры оборачиваются сокращением доходов бюджетной системы Российской Федерации и тем самым уменьшают ресурсы государства, необходимые для решения поставленных перед ним задач. В то же время более 90% выпадающих доходов составляют потери, связанные с применением налоговых освобождений, обусловленных структурой налогов и использованием общих принципов налогообложения отдельных операций.

Таблица 1- Недопоступления налогов в связи с предоставлением налоговых льгот, млрд. руб.

Показатель	2009	2010	2011	2012	2013
А	1	2	3	4	5
Всего налоговых льгот:	898,9	1395,7	1367,2	1662,7	1774,9
удельный вес недопоступления налогов в связи с предоставлением налоговых льгот в общей сумме налоговых доходов консолидированного бюджета РФ, %	15,7	19	16,2	24,5	23
темпы роста, %	-	155,3	98	121,6	106,7
Налог на прибыль организаций	58,7	79	78,9	104	110,6
НДС	585,6	1011,4	922,1	1109,7	1121,7
НДПИ	12,5	23,4	44,8	100,6	176,1
Налог на имущество организации	204,6	247,4	266,7	284,3	305,3
Транспортный налог	4,7	4,4	5,1	5,9	4,8
Земельный налог	28,7	24,8	42,8	48,1	44,3
Налог на имущество физических лиц	4,1	5,3	6,8	10,1	12,1

Данные таблицы 1 показывают, что за анализируемый период фактические объемы предоставленных налоговых льгот увеличились, наибольший удельный вес недопоступлений налогов, в связи с предоставлением налоговых льгот, в общей сумме налоговых доходов консолидированного бюджета РФ зафиксирован в 2012 году и составил 24,5%, в 2013 году он снизился и составил 23%. Самое максимальное значение из общей суммы недопоступивших налогов приходится на НДС и составило в 2013 году 1121,7 млрд. руб. Из общей суммы налоговых льгот по налогу на прибыль организаций 61% - сумма убытка (ст. 283 НК РФ), уменьшающего налоговую базу, таким образом, наиболее значимыми льготами по налогу на прибыль организаций являются меры, направленные на улучшение финансового состояния предприятий. Однако налогоплательщику далеко не всегда выгодно пользоваться льготами, предоставленными законодательством. В этом состоит одна из главных проблем применения льгот по данному налогу[2]. Зачастую выгоднее отказаться от их применения.

Бюджеты субъектов Российской Федерации и местные бюджеты недополучают существенные доходы в связи с предусмотренными действующим законодательством налоговыми льготами и изъятиями по региональным и местным налогам. Следует отметить, что предоставленные федеральным законодательством льготы по налогу на имущество организаций составляют 42,5%, а по налогу на имущество физических лиц – 66,4% общей суммы соответствующего налога, исчисленного к уплате в бюджеты. При этом объемы выпадающих доходов из-за установления федеральным

законодательством льгот по региональным и местным налогам не компенсируются из федерального бюджета.

При установлении новых налоговых льгот или иных преференций, целесообразно четко определять цели, которые требуется достичь с применением указанных налоговых механизмов. Также необходимо учитывать, что любые исключения из общего режима налогообложения требуют дополнительных мер по их администрированию налоговым органом, так как существуют риски неправомерного их использования. Важным резервом дополнительных доходов бюджетной системы Российской Федерации является оптимизация существующей системы льгот и преференций. В 2012 году объем предоставленных льгот и преференций составил более 6,0 трлн. рублей. Однако недостаточно эффективно и активно проводится работа по инвентаризации и систематизации налоговых льгот и преференций. До настоящего времени в законодательстве отсутствует определение понятия «налоговая преференция», не определены четкие критерии разграничения понятий «налоговая льгота» и «налоговая преференция». Нет утвержденной методики оценки эффективности налоговых льгот. При этом в законодательстве Российской Федерации о налогах и сборах сохраняются нормы, приводящие к недопоступлению доходов в федеральный бюджет [4].

Применение ряда налоговых льгот является неэффективным, экономически не оправданным, повышает затраты на осуществление налогового администрирования, приводит к налоговым спорам и судебным искам. Оценка эффективности предоставления налоговых льгот и освобождений является одной из мер государственного управления, предусматриваемых в государственных программах Российской Федерации. Вместе с тем социально-экономические последствия таких мер в части предоставления льгот и преференций оцениваются не в полной мере, большинство государственных программ содержит лишь их поверхностную характеристику. До настоящего времени Правительством Российской Федерации не внедрены и не реализованы системы комплексного учета налоговых льгот, не разработаны методики оценки их эффективности, что не позволяет определить, достигаются ли заявленные цели при их предоставлении.

Таким образом, проведенное исследование позволяет сделать вывод о том, что последствия предоставления налоговых льгот могут иметь как отрицательный, так и положительный эффект. С одной стороны налоговые льготы стимулируют экономические процессы, и являются эффективно действующим механизмом побуждения субъектов хозяйствования к инвестированию прибыли в развитие собственной производственной базы, а с другой предоставление налоговых льгот зачастую фальсифицируется и используется в корыстных целях. В целом хочется дать последствиям предоставления налоговых льгот положительную оценку. Однако обязательным условием должно быть законодательное регулирование компенсационных процедур, обеспечивающих восполнение соответствующих потерь бюджета, которые могут выражаться как в дополнительных расходах, так и в недополученных доходах бюджета.

СПИСОК ЛИТЕРАТУРЫ:

1. Налоговый кодекс Российской Федерации. Часть вторая (по состоянию на 1 февраля 2014 года) – Красноярск, 2014-904 стр.
2. Дедусенко М. Л. Выявление резервов увеличения налоговых поступлений в бюджеты различных уровней [Текст] / М. Л. Дедусенко, Д. А. Кузьмина // Молодой ученый. — 2012. — №10. — С. 117-120.
3. Т. Малинина. Оценка налоговых льгот и освобождений: Научные труды Института экономической политики им. Е.Т. Гайдара, № 146Р[сайт]. URL:www.cfin.ru
4. Основные направления налоговой политики Российской Федерации на 2013 год и на плановый период 2014 и 2015 годов [Система ГАРАНТ] URL: www.base.garant.ru
5. Основные итоги реализации налоговой политики в прошедшем периоде [Система Консультант] URL: <http://www.consultant.ru/>