

МИНОБРНАУКИ РОССИИ

ФЕДЕРАЛЬНОЕ ГОСУДАРСТВЕННОЕ БЮДЖЕТНОЕ
ОБРАЗОВАТЕЛЬНОЕ УЧРЕЖДЕНИЕ ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ
«САРАТОВСКИЙ НАЦИОНАЛЬНЫЙ ИССЛЕДОВАТЕЛЬСКИЙ
ГОСУДАРСТВЕННЫЙ УНИВЕРСИТЕТ ИМЕНИ Н.Г.
ЧЕРНЫШЕВСКОГО»

Кафедра финансов и кредита

Налоговые преференции: Российский и Зарубежный Опыт

АВТОРЕФЕРАТ ВЫПУСКНАЯ КВАЛИФИКАЦИОННАЯ
(БАКАЛАВРСКАЯ) РАБОТА

студентки 5 курса 562 группы экономического факультета направления
38.03.01 «Экономика» профиль «Финансы и кредит»

Агафоновой Лики Валерьевны

Научный руководитель:

доцент кафедры «Финансы и кредит»

к.э.н., доцент

_____ М.В. Голубниченко

Зав. кафедрой «Финансы и кредит»

к.э.н., доцент

_____ О.С. Балаш

Саратов 2020

Система налогообложения – это одна из крайне противоречивых, функционально разнонаправленных и многогранных совокупностей отношений, которые можно выделить в сфере научных знаний.

Данная область в исследовании налогов становится причиной разногласий между представителями власти – теми, кто собирает налоги, и теми, кто обязан их уплачивать.

Именно поэтому вопросы касаются возможностей применения налоговых льгот беспрестанно находятся в центре внимания как налогоплательщиков, так и налоговых органов, благодаря чему рождаются многочисленные споры по поводу правомерности налогового льготирования, связанные, как правило, с различным пониманием его целевой направленности, полномочий по его введению и контролю за реализацией, а также условий и правил его использования.

Налоговое льготирование можно по праву считать одной из важнейших составляющих механизма государственной налоговой политики, которая преследует социальные, экономические, экологические и политические цели. В мировой экономической практике отсутствуют такие налоговые системы, в которых бы налоговые льготы активно не применялись. Однако в настоящее время проблема налогового льготирования является наименее исследованной и наиболее дискуссионной в теории налогообложения. Таким образом, анализ системы налогообложения представляется весьма актуальной и интересной темой с практической точки зрения использования налоговых льгот, а именно, возможности использования налоговых льгот физическими лицами.

Объектом исследования служит система льготного налогообложения Российской Федерации.

Предметом – налоговые преференции.

Цель выпускной квалификационной работы – провести анализ использования налоговых преференций в России и за рубежом, выделить проблемы реализации налогового льготирования, а также определить

основные направления совершенствования применения налоговых преференций.

Выпускная квалификационная работа состоит из двух глав. В первой главе рассматриваются общие понятия о налоговых преференциях. Вторая – посвящена подробному анализу применения налоговых преференций в России и за рубежом.

При написании выпускной квалификационной работы использовались: нормативно-правовые и законодательные акты, монографическая литература, научные статьи, учебники и учебные пособия, статистическая литература, налоговая отчётность, а также ресурсы интернета.

Исследования налоговых преференций в России и за рубежом

Налоговые преференции (льготы) – это форма реализации на практике такой функции налогов, как регулирующая. Налоговое льготирование является одним из основополагающих инструментов не только проведения налоговой политики в стране, но и осуществления методов государственного налогового регулирования благодаря изменениям массы налоговых начислений, вариациям способов и форм обложения, дифференциации налоговых ставок, изменению сферы их распространения, а также системе применения налоговых трансфертов.

Благодаря налоговому льготированию устанавливается баланс между обусловленной Конституцией РФ обязанностью платить законно установленные налоги и законными интересами налогоплательщиков в сохранении своего имущества от внешних изъятий. Другими словами, налоговые льготы – это своеобразное адресованное конкретной категории налогоплательщиков разрешение, которое закреплено в налоговом законодательстве, на неуплату налога, либо на уплату его в меньшем размере.

Таким образом, налоговые льготы – одна из важнейших составляющих полноценной экономики государства. Льготное налогообложение, которое предоставляется, как физическим, так и юридическим лицам, с одной

стороны, улучшает материальное благосостояние населения, с другой – служит хорошим стимулом к развитию бизнеса. Власти применяют разные виды налоговых льгот в качестве, так называемого, механизма контроля над социально-экономическими отношениями.

Налоговые льготы негативно влияют на экономический рост, деформируя экономику. Для компаний, которые получили преференции, основной целью является сохранение их, а новых - достижение аналогичного статуса, что не стимулирует инновационное развитие и часто становится поводом для коррупции.

Преимущества делают налоговую систему сложной, снижают ее гибкость и эффективность. Их наличие приводит к многочисленным злоупотреблениям и схемам уклонения от уплаты налогов и требует значительных затрат для организации контроля за соблюдением законодательства.

Налоговые льготы являются обузой для бюджетной системы. Более того, их влияние проявляется как в прямом увеличении дефицита бюджетных доходов, так и косвенно в увеличении затрат на администрирование льгот и мониторинг соблюдения налогового законодательства.

Развитие методологии оценки эффективности налоговых льгот в России идет по пути отнесения налоговых льгот и преференций к расходам государственного бюджета.

Правомерно отмечено в основных направлениях налоговой политики РФ на 2019-2020 гг., что государственная поддержка организаций и физических лиц в рамках приоритетов социально-экономического развития в виде налоговых льгот и преференций по налогам и сборам должны рассматриваться в качестве прямых расходов бюджета, что предполагает их отнесение к налоговым расходам.

Рассмотрим объемы налоговых льгот, предоставленных и планируемых к предоставлению на период 2015-2020 гг., налоговых льгот в разрезе

налогов. Значительные объемы налоговых льгот экономической и социальной направленности приходится на налог на добавленную стоимость.

Как видно в рисунке, основными льготами НДС, формирующими основной объем налоговых расходов является освобождение от налогообложения и пониженная налоговая ставка. Заметим, при этом, пониженная налоговая ставка в отличие от освобождения от налогообложения дает право налогоплательщику восстанавливать суммы входного НДС по приобретаемым товарам.

То есть, режим налогообложения по нулевой ставке предоставляет больший объем льгот по сравнению с режимом освобождения от уплаты налога.

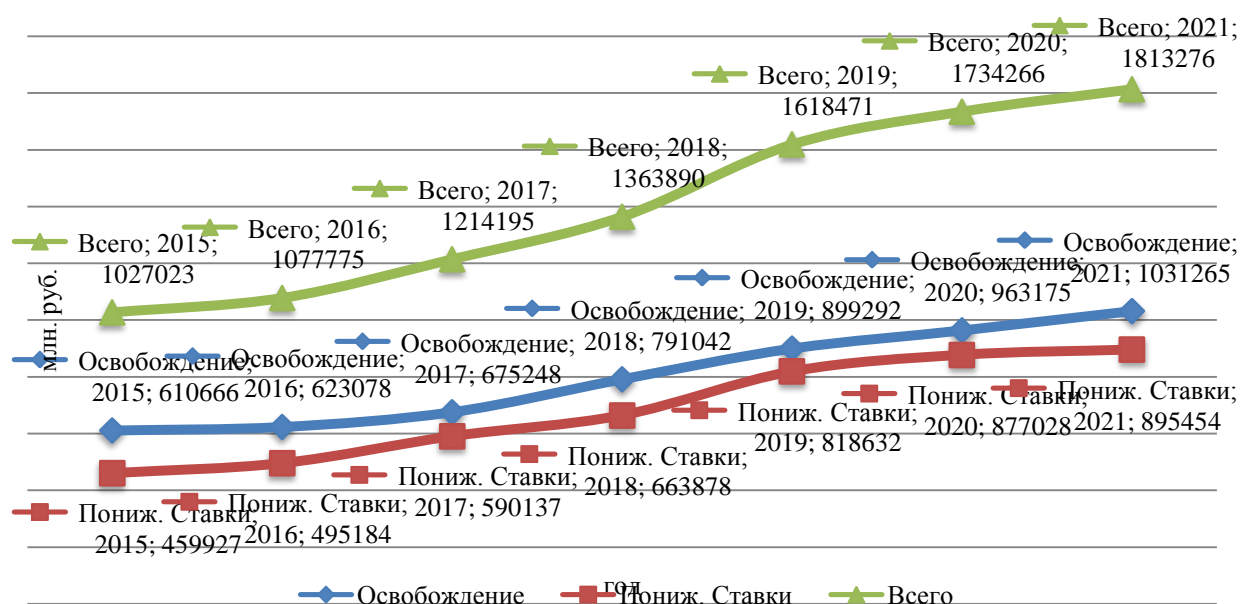


Рисунок 1 - Динамика предоставленных и планируемых к предоставлению налоговых льгот по НДС за период 2015-2021 гг. (млн. руб.)

Объемы налоговых льгот по налогу на добавленную стоимость имеют тенденцию существенного роста с начала рассматриваемого периода. Приоритетными с точки зрения основных целей социально-экономического развития являются налоговые льготы, направленные на стимулирование развития научно-исследовательских и опытно-конструкторских работ, ввоз технологического оборудования, аналоги которого не производятся в

Российской Федерации, а также льготы в отношении социально значимых товаров (медицинские товары, услуги санаторно-курортных, оздоровительных организаций и организаций отдыха, перевозка пассажиров и др.).

Поступления по налогу на добавленную стоимость при этом в 2018 году составили 3 574,6 млрд рублей, или на 16,4% больше, чем в 2017 году. ПО налогу на добавленную стоимость на товары, ввозимые на территорию Российской Федерации, рост в 2018 году составил 12,1%, всего поступило 186,6 млрд. рублей. Удельный вес налоговых расходов в части предоставления налоговых льгот по НДС в 2018 году составил по данным ФНС России составил 38% от объема налоговых поступлений поданному налогу.

В таблице 1 рассмотрен объем предоставленных и планируемых к предоставлению налоговых льгот по налогу на прибыль организаций

Таблица 1 - Объем предоставленных и планируемых к предоставлению налоговых льгот по налогу на прибыль организаций, млн. руб.

Показатель	2015	2016	2017	2018	2019	2020	2021
Всего	336864	359634	380578	402768	420757	421224	451540
Пониженные ставки налога	68728	76873	73275	83968	89468	78296	84052
Изъятия, освобождения и вычеты в том числе:	268136	282761	307303	318800	331289	342928	367488
ускоренная амортизация	241386	254157	279231	289348	320628	311150	333550
ускоренное списание в расходы затрат на НИОКР	8749	9514	11969	12555	13045	13501	14473

Одним из приоритетных направлений налоговых расходов бюджета является льготирование налогообложения прибыли организаций в виде установления возможности применять ускоренную амортизацию. Так, налогоплательщик имеет право включать в состав расходов отчетного

(налогового) периода расходы в связи с начислением ускоренной амортизации в соответствии со статьями 258 и 259 НК РФ.

Существует территориальное деление налогового стимулирования, схема территориального деления представлена на рисунке 2.

Некоторые федеральные льготы могут быть применены предприятиями на всей территории РФ, другие только в отдельно созданных зонах, примером является «Сколково».

Проведя анализ перечня, предоставляемых мер налогового стимулирования инновационной деятельности предпринимательских структур, можно сделать вывод, что все эти мероприятия в первую очередь направлены на создание благоприятного климата в инновационном секторе. К ним относят: стимулирование применения современного инновационного оборудования, выполнение НИОКР, импорт оборудования, которое не имеет аналогов в РФ, повышение уровня квалификации специалистов. Нельзя не согласиться, что это оказывает положительное воздействие на развитие инновационного сектора, но, несмотря на представленную обширность и сформированную систему стимулирования налоговыми льготами инновационных предпринимательских структур, остается открытым главный вопрос об эффективности применения таких мер и дополнения их новациями в налоговой политике, применение которых будет способствовать более эффективному развитию инновационного сектора.

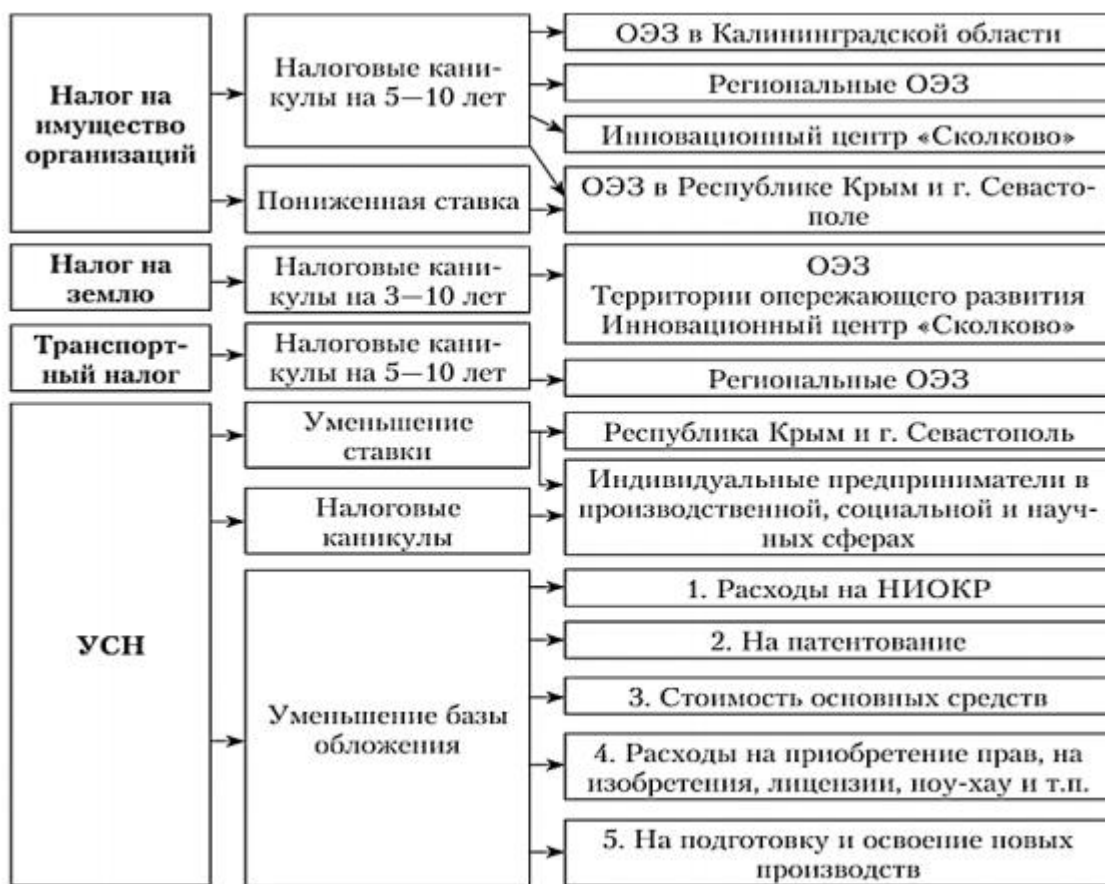


Рисунок 2 - Территориальное деление налогового стимулирования

Рассматривая проблемы, которые возникают в результате применения налогового стимулирования предпринимательства и предпринимательских структур нужно отметить недостаточное методологическое и теоретическое осмысление сущности инновационной деятельности предпринимательских структур как объекта налогового регулирования, при этом теория налогообложения не приводит четкого понятия инструмента налогового стимулирования. По мнению авторов, налоговые льготы, которые применяются сегодня в РФ, нельзя в полной мере считать эффективными. По меньшей мере, применение отдельных налоговых стимулов вызывает вопросы в части их уместности. Примером здесь будет выступать применение налоговых льгот, по УСН, являющихся малоэффективными, так как субъектами упрощенных налоговых режимов выступают, как правило, малые предприятия, которые редко осуществляют инновационную

деятельность. Ускоренная амортизация, которая также считается инструментом налогового стимулирования, сама по себе не является таким инструментом, поскольку позволяет предпринимательским структурам всего лишь снижать убытки тем самым уменьшать инфляционную нагрузку. Что касается инвестиционного налогового кредита, предусмотренного ст. 66 и 69 Налогового кодекса, он достаточно сильно отличается от применяющегося налогового кредита на НИОКР в остальных странах. Во всех экономически развитых странах предоставление налогового кредита предпринимательским структурам инновационного сектора зависит от изменения роста расходов на выполнение НИОКР и стимулирует более активно наращивать эти расходы.

Основные направления разработки налоговой политики России в 2015 – 2019 годах, предопределяющие направления ее развития и развития налоговой системы в РФ в целом, на сегодняшний день достаточно ограничены и не позволяют активизировать инновационную деятельность предпринимательских структур.

По нашему мнению, использование положительного зарубежного опыта с условием адаптации его к российским экономическим условиям, позволит освоить новые горизонты этого направления. Потребуется финансово-экономические доводы предлагаемых новшеств налогового законодательства. Здесь необходимо обратить внимание на то, что задача включения в российскую налоговую политику зарубежных практик, которые показали положительную динамику, не должна предусматривать включение всех мер, а должна происходить выборочно.

Субъекты малого и среднего предпринимательства (далее – «МСП») - хозяйствующие субъекты (юридические лица и индивидуальные предприниматели), отнесенные в соответствии с условиями, установленными настоящим Федеральным законом, к малым предприятиям, в том числе к микро-предприятиям, и средним предприятиям, сведения о которых внесены в единый реестр субъектов малого и среднего предпринимательства.

К субъектам МСП относятся: хозяйственные общества, хозяйственные партнерства, производственные кооперативы, потребительские кооперативы, крестьянские (фермерские) хозяйства и индивидуальные предприниматели. Критерии, по которым происходит отнесение данных субъектов предпринимательской деятельности к субъектам малого и среднего предпринимательства, следующие:

1) Что касается численности работников, то для малого предпринимательства предельная численность составляет – 100 человек, а для микропредприятий эта цифра равна 15. Что касается среднего предпринимательства, то для них количество работников может варьироваться от 101 до 250 человек;

2) Сумма выручки без НДС за год для малых предприятий равняется 800 000 000 рублей, а для микропредприятий – 120 000 000 рублей. Для субъектов среднего предпринимательства эта сумма равняется;

3) Доля участия Российской Федерации, субъектов Российской Федерации, муниципальных образований, общественных и религиозных организаций (объединений), благотворительных и иных в уставном капитале ООО не превышает 25%, а суммарная доля участия иностранных юридических лиц или юридических лиц, не являющихся субъектами малого и среднего предпринимательства, не превышает 49%.

Также имеются и другие критерии, которые установлены статьей 4 Федерального закона от 24.07.2007 года № 209-ФЗ «О развитии малого и среднего предпринимательства в Российской Федерации».

Согласно единому реестру субъектов малого и среднего предпринимательства, в Российской Федерации по состоянию на 10 ноября 2018 года всего 6001091 субъект МСП, из них микро-предприятий – 5729651, субъектов малого предпринимательства - 252521, а среднего – 18919. Исходя из итогов анализа данной информации, делаем вывод, что самая многочисленная группа субъектов – микро-предприятия.

Количество юридических лиц и индивидуальных предпринимателей России представлено в таблице 2.

Таблица 2 - Количество юридических лиц и индивидуальных предпринимателей России, относящихся к малому и среднему бизнесу

Показатель	Всего	Юридические лица			Индивидуальные предприниматели		
		Микро	Малое	Средние	Микро	Малое	Средние
2017 год	5925282	2590944	239136	20534	3045845	28422	401
2018 год	6059254	2581906	238397	19867	3190873	27859	352
2019 год	6058279	2483073	222755	18455	3306406	27272	318

Следует заметить, что, несмотря на общую положительную динамику МСП в 2018 г., структура в 2019 г. ухудшилась, на данный момент рост зафиксирован только в численности ИП в категории микро-предприятий. Важно то, что МСП создают рабочие места и обеспечивают значительную часть населения доходами, определяя социально-экономическое положение страны. Однако пока еще налоговая нагрузка на МСП высока, текущая политика в процессе стимулирования развития бизнеса. Административные барьеры оказывают влияние на МСП больше, чем на крупный бизнес, что стимулирует его уход в «тень». Таким образом, мы пришли к выводу, что одной из важнейших задач является расширение финансовой поддержки МСП, однако организация российской системы поддержки МСП и увеличение объемов денежных средств, выделенных на их развитие пока еще не способны полностью компенсировать недочеты в экономической системе страны. Необходимо принять современные подходы к решению данных задач, в первую очередь важно улучшение общего делового климата и экономических институтов, а также модернизация системы инвестиций, вследствие чего осуществляется формирование сети фондов прямых инвестиций в МСП и их инновационные разработки. Только при осуществлении контроля и качественной государственной поддержки реально достичь эффективного развития МСП, что в результате улучшит экономическое положение как внутри страны, так и на мировом рынке.

В заключение необходимо отметить, что в последние годы в мире, в том числе в Российской Федерации в связи со сложившейся нестабильной системой налогообложения, стоит уделять большее внимание разработке и реализации мероприятий, для устойчивого развития малого бизнеса. Также важным условием является наличие налоговых льгот, благодаря которым предприниматели смогут успешно существовать как в мелком, так и в среднем бизнесе.

Посредством применения налоговых льгот в развитых странах политика направлена не только на уменьшение количества негативных воздействий на окружающую среду, но и на уменьшение зависимости от природного сырья.

В развитых странах также устанавливаются преференции, предназначенные для учета интересов различных групп налогоплательщиков. Обычно их целью является поддержание конкурентоспособности низкодоходных секторов экономики (например, сельского хозяйства).

В качестве меры налоговой политики в Российской Федерации в этой области, которая будет выступать в качестве фактора компенсации вреда здоровью, мы можем использовать установление регионального экологического вычета подоходного налога с физических и юридических лиц, размер которого должно зависеть от степени загрязнения территории. Такое использование налоговых поступлений для компенсации домашних хозяйств и предприятий также предлагается в зарубежной литературе, при этом отмечается, что компенсация может принимать форму снижения подоходного налога или налоговых льгот, предназначенных для конкретных групп.

Таким образом, проанализировав все вышесказанное, можно сделать вывод, что каждая страна, учитывая свои культурные особенности, природные ресурсы, научно-техническое оснащение, должна выбрать свой путь к современной стабильной налоговой системе.

Сегодня российские власти ищут дополнительные источники пополнения бюджета. Чтобы избежать увеличения налогового бремени, чиновники в поле зрения начинают получать альтернативные аспекты фискальной политики, например, совершенствование налогового администрирования. Совершенствование налогового администрирования означает не столько улучшение работы налоговых служб, сколько уменьшение налоговых льгот.

Исходя из текущей оценки законодательства Российской Федерации о налогах и сборах, можно сделать вывод о том, что система налоговых льгот лишь частично соответствует требованиям: цель установления налоговых льгот часто не поддерживается условиями и ограничениями, закрепленными в положения законодательства о налогах и сборах; Оценка эффективности налоговых льгот время от времени присутствует.

Это, в свою очередь, дает право сделать вывод о том, что целевой компонент индивидуального освобождения от налогов является обязательным. Государство должно иметь гарантии того, что получаемые налогоплательщиками льготы будут использоваться ими для определенных целей, и это возможно только в том случае, если законом установлена система гарантий того, что налогоплательщик будет использовать дополнительно полученные финансовые ресурсы для тех целей, для которых это налоговое предпочтение направлено.

На основании вышеизложенного можно сделать вывод, что на основе перечня налоговых льгот и преференций, предусмотренных российским налоговым законодательством, необходимо систематизировать их для повышения эффективности.

Заключение

Налоговые льготы представляю собой одну из важнейших составляющих полноценной экономики государства. Льготное налогообложение, которое предоставляется, как физическим, так и юридическим лицам, с одной стороны, улучшает материальное благосостояние населения, с другой – служит хорошим стимулом к развитию бизнеса. Власти применяют разные виды налоговых льгот в качестве, так называемого, механизма контроля над социально-экономическими отношениями.

Также налоговые льготы способствуют развитию разнообразных отраслей производства. Льготы позволяют снизить объем налогов, отсрочить

обязательный платеж или предоставить рассрочку на него. Общепринятая терминология и основные виды налоговых льгот прописаны в Налоговом кодексе Российской Федерации.

Проанализировав все вышесказанное, мы можем сделать вывод, что каждая страна, принимая во внимание свои культурные особенности, природные ресурсы, научно-техническое оснащение, должна выбрать свой собственный путь к современной стабильной налоговой системе. Сегодня российские власти ищут дополнительные источники пополнения бюджета. Чтобы избежать увеличения налогового бремени, чиновники в поле зрения начинают получать альтернативные аспекты фискальной политики, например, совершенствование налогового администрирования.

Совершенствование налогового администрирования означает не столько улучшение работы налоговых служб, сколько уменьшение налоговых льгот. Исходя из текущей оценки законодательства Российской Федерации о налогах и сборах, можно сделать вывод о том, что система налоговых льгот лишь частично соответствует требованиям: цель установления налоговых льгот часто не поддерживается условиями и ограничениями, закрепленными в положения законодательства о налогах и сборах; Оценка эффективности налоговых льгот время от времени присутствует. Это, в свою очередь, дает право сделать вывод о том, что целевой компонент индивидуального освобождения от налогов является обязательным. Государство должно иметь гарантии того, что получаемые налогоплательщиками льготы будут использоваться ими для определенных целей, и это возможно только в том случае, если законом установлена система гарантий того, что налогоплательщик будет использовать дополнительно полученные финансовые ресурсы для тех целей, для которых это налоговое предпочтение направлено. На основании вышеизложенного можно сделать вывод, что на основе перечня налоговых льгот и преференций, предусмотренных российским налоговым законодательством, необходимо систематизировать их для повышения эффективности.

Каждая страна, учитывая свои культурные особенности, природные ресурсы, научно-техническое оснащение, должна выбрать свой путь к современной стабильной налоговой системе.

Сегодня российские власти ищут дополнительные источники пополнения бюджета. Чтобы избежать увеличения налогового бремени, чиновники в поле зрения начинают получать альтернативные аспекты фискальной политики, например, совершенствование налогового администрирования. Совершенствование налогового администрирования означает не столько улучшение работы налоговых служб, сколько уменьшение налоговых льгот.

Исходя из текущей оценки законодательства Российской Федерации о налогах и сборах, можно сделать вывод о том, что система налоговых льгот лишь частично соответствует требованиям: цель установления налоговых льгот часто не поддерживается условиями и ограничениями, закрепленными в положениях законодательства о налогах и сборах; Оценка эффективности налоговых льгот время от времени присутствует.

Это, в свою очередь, дает право сделать вывод о том, что целевой компонент индивидуального освобождения от налогов является обязательным. Государство должно иметь гарантии того, что получаемые налогоплательщиками льготы будут использоваться ими для определенных целей, и это возможно только в том случае, если законом установлена система гарантий того, что налогоплательщик будет использовать дополнительно полученные финансовые ресурсы для тех целей, для которых это налоговое предпочтение направлено.

На основании вышеизложенного можно сделать вывод, что на основе перечня налоговых льгот и преференций, предусмотренных российским налоговым законодательством, необходимо систематизировать их для повышения эффективности.

