

МИНОБРНАУКИ РОССИИ
Федеральное государственное бюджетное образовательное
учреждение высшего образования
**«САРАТОВСКИЙ НАЦИОНАЛЬНЫЙ ИССЛЕДОВАТЕЛЬСКИЙ
ГОСУДАРСТВЕННЫЙ УНИВЕРСИТЕТ
ИМЕНИ Н.Г. ЧЕРНЫШЕВСКОГО»**

кафедра финансов и кредита

**Анализ функционирования налоговых льгот в России и зарубежных
странах**

АВТОРЕФЕРАТ БАКАЛАВРСКОЙ РАБОТЫ

студентки 5 курса 562 группы экономического факультета

по направлению 38.03.01 Экономика

профиль «Финансы и кредит»

Шеповаловой Юлии Николаевны

Научный руководитель:

доцент кафедры финансов и кредита,

к.э.н., доцент

_____ М. В. Голубниченко

зав. кафедрой финансов и кредита,

к.э.н., доцент

_____ О. С. Балаш

Саратов 2021

Большое и эффективное развитие экономического реформирования напрямую зависит от направлений, от которых, следовательно, будет зависеть преобразование налоговой системы общества, как точно будет соответствовать требованиям, правилам, нормам бюджетная и налоговая политика государства.

Самым главным моментом совершенствования налоговых льгот считается анализ функционирования. Он проводится для того, чтобы определить положительные и отрицательные моменты системы со всех сторон. Этим и характеризуется значимость выпускной квалификационной работы.

Во время проведения сравнительного анализа налоговых льгот, важным для обобщения результатов и его дальнейшего функционирования, в качестве ее аналогов выступают налоговые системы прочих государств.

Значимость выпускной квалификационной работы определена неотъемлемым положением предлагаемого подхода к анализу налоговых льгот федеративных государств является то, что спектр применения в российской налоговой практике тех, или других элементов, методов, структуры в обязательном порядке должна оцениваться с учетом сложившегося уровня социально-экономического развития конкретных стран, особенностей протекания социально-экономических процессов, целей и задач, которые стоят перед определенным государством.

Целью выпускной квалификационной работы является проведение анализа функционирования налоговых льгот в России и зарубежных странах.

Для достижения поставленной цели необходимо решить следующие **задачи:**

- дать общую характеристику налоговых льгот;
- рассмотреть виды налоговых льгот;
- дать характеристику и провести анализ налоговых льгот в России;
- дать характеристику и провести анализ налоговых льгот в зарубежных странах.

- выделить перспективы развития налогового льготирования в России.

Предмет исследования – налоговые льготы.

Объект исследования – система функционирования налоговых льгот в России и зарубежных странах.

Нормативно-правовую базу для написания выпускной квалификационной работы составили Налоговый кодекс РФ, Трудовой кодекс РФ.

Научно-теоретической базой для написания работы послужили труды отечественных экономистов, таких как У. Петти, А. Смит, Д. Рикардо и др.

В данной работе использованы такие методы как анализ, синтез, классификация, а так же методы статистической обработки информации.

Анализ функционирования налоговых льгот в России и зарубежных странах должен проводиться систематически. Это поможет выявить положительные или отрицательные стороны льготирования и это позволит привести к повышению результативности.

Теоретическая значимость работы заключается в проведенном анализе функционирования налоговых льгот в России и зарубежных странах.

Практическая значимость работы заключается в том, что представленные автором направления совершенствования системы налоговых льгот в России могут быть использованы в целях совершенствования налоговой политики России.

Выпускная квалификационная работа, состоит из введения, двух глав, заключения и списка использованных источников.

ХАРАКТЕРИСТИКА ОСНОВНЫХ ГЛАВ РАБОТЫ

В первой главе «Теоретические основы исследования налоговых льгот» изучается основное содержание, цели и задачи, а также функции и принципы налоговой системы, налоговых льгот в Российской Федерации. Рассматриваются налоги, их виды, функции, структура. Работа налоговых льгот в России, их определение и виды. Для решения задач в работе за основу взят Налоговый Кодекс Российской Федерации – кодифицированный законодательный акт, устанавливающий систему налогов и сборов в Российской Федерации. Он позволяет контролировать, регулировать налоговую систему и экономику страны.

Льготами по налогам и сборам признаются предоставляемые отдельным категориям 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.

Основная роль налоговых льгот - стимулировать процессы в компании. Чтобы понять их эффективность, необходимо проанализировать эффективность применения льгот. Расчет эффективности позволит оптимизировать и модифицировать механизм предоставления льгот.

Во многих субъектах Российской Федерации ведется работа по анализу эффективности применения льгот по налогам. В этих регионах приняты нормативные акты, регламентирующие порядок оценки эффективности предоставляемых (планируемых к предоставлению) двух налоговых льгот, устанавливаемых законами субъектов РФ. Аналогичная работа по оценке эффективности льгот по местным налогам ведется и в малом количестве муниципальных образований. Льготы, которые устанавливают субъекты России и органы муниципальных образований, имеют различную целевую направленность. Снижение ставки по налогу на

прибыль, а также освобождение от налога на имущество, как правило, предоставляются организациям, реализующим крупные инвестиционные проекты, а также предприятиям, участвующим в решении приоритетных для области задач. Цель этих льгот состоит в стимулировании роста налогооблагаемой базы, обеспечении в перспективе прироста налоговых поступлений в бюджеты.

Во второй главе «Анализ налоговых льгот в России и зарубежных странах» проводится анализ налоговой системы, функционирования льгот в России, Китае, США. Для этого рассматривается структура и динамика дохода бюджета; статистика вычетов по НДС; налоговые расходы по НДС, по налогу на прибыль (2018-2020 гг.) в России.

Таблица 1 – Динамика структуры доходов федерального бюджета РФ за 2018-2020 гг., млрд. руб.

	2018	Удельный вес, %	2019	Удельный вес, %	2020	Удельный вес, %
Всего доходов	15 088, 9	100	19 454, 4	100	19 970, 3	100
В том числе:						
Налоговые	9 017,9	59,8	11742,7	60,4	12 380,2	62,0
Неналоговые	6 071,0	40,2	7 711, 8	39, 6	7 590,1	38,0

Источник: составлено автором на основе источника: официальный сайт Министерства финансов России. – [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <https://minfin.gov.ru>

По данным таблицы 1 видно, что налоговые доходы относятся к наиважнейшим в структуре бюджета России. При этом за период 2018-2020 гг., наблюдается повышение доли налоговых доходов и снижение доли неналоговых доходов. За три года прирост налоговых поступлений в денежном эквиваленте составил более 3 триллионов рублей, а конкретно: 2 274,8 трлн. руб. в 2019 году и 1 087,5 трлн. руб. в 2020 году. Общим спектром такого роста характеризуется налоговое администрирование, то есть улучшение организации работы по сбору налогов, контроля за

выполнением налогового законодательства, выявления схем уклонения от уплаты налогов и прочее.

Рассмотрим итоги по НДФЛ за последние годы (таблица 2).

Таблица 2 – Итоги по налогу на доходы физических лиц 2018-2019гг.

Показатель	2018 г.	2019 г.
Число налоговых деклараций	8,93 млн.	9,5 млн.
Сумма налога, подлежащая уплате	80,52 млрд.р.	122 млрд.р.
Сумма налога, заявленная к возврату из бюджета, в том числе в связи с предоставлением налоговых вычетов)	171,69 млрд.р.	195,1 млрд.р.

Источник: составлено автором на основе источника: официальный сайт федеральной налоговой службы России. – [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <https://www.nalog.ru>

Так по данным ФНС России, Декларационной кампании в 2019 подвела итоги по налогу на доходы физических лиц. Представлено 9,5 млн. налоговых деклараций, что превышает показатель прошлого года за этот период на 6%. Сумма налога, подлежащая уплате, выросла на 34% и составила 122 млрд. рублей. При этом сумма налога, заявленная к возврату из бюджета, в том числе в связи с предоставлением налоговых вычетов, - 195,1 млрд. рублей, что на 12% больше чем в прошлом году. Ее рост связан в том числе с работой налоговых органов по информированию о возможных льготах и упрощению процедуры предоставления налоговых вычетов. По тем же данным, рассмотрим число использования налоговых вычетов на примере имущественного и инвестиционного вычета (таблица 3).

Таблица 3 – Имущественный и инвестиционный вычеты за 2018-2019 гг.

Налоговые вычеты	Число физических лиц за 2018г.	Число физических лиц за 2019г.
Имущественные вычеты	3,6 млн.	3,8 млн.
Инвестиционный вычет	Около 15 тыс.	Более 50 тыс.

Источник: составлено автором на основе источника: официальный сайт федеральной налоговой службы России. – [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <https://www.nalog.ru>

Самыми популярными вычетами среди граждан по-прежнему остаются имущественные и социальные. Чаще всего же налогоплательщики заявляют имущественные вычеты на покупку жилья - 3,8 млн. физических лиц (что на 6% больше по сравнению с прошлым годом). Также растет востребованность инвестиционного налогового вычета на сумму ежегодного взноса на индивидуальный инвестиционный счет - за ним обратилось более 50 тыс. налогоплательщиков, что на 70% превышает показатель 2018 года.

Следующим важнейшим федеральным налогом в России является налог на добавленную стоимость (НДС).

Для примера, рассмотрим налоговые расходы по НДС 2018-2020 гг. В таблице 4, видно, что сумма налоговых расходов с каждым годом увеличивается, как с помощью понижения ставки налога, так и с помощью освобождения от налогообложения полностью.

Таблица 4 – Налоговые расходы по НДС 2018-2020 гг., млн. рублей

Итого налоговые расходы по НДС	НК РФ	2018	2019	2020
Освобождение от налогообложения		111 393	118 980	127 157
Медицинские услуги	ст.149 п.2 пп.2	109 883	117 351	125 417
Продукты питания в столовых медицинских организациях	ст.149 п.2 пп.5	1 510	1 629	1 740
Пониженные ставки налога		409 061	441 998	473 049
Товары для детей (ставка 10%)	ст.164 п.2 пп.2	19 433	21 376	23 513
Продовольственные товары (ставка 10%)	ст.164 п.2 пп.1	389 628	420 622	449 536

Источник: составлено автором на основе источника: Отчёт Правительства о налоговых расходах - [Электронный ресурс]. - «Налоговые и неналоговые расходы 2014-2020». - Режим доступа: <http://komitet-bn.km.duma.ru/>

Исходя из представленных данных видно, что по каждому пункту налоговых расходов прослеживается рост. Так, например, сумма освобожденная от налогообложения, в 2020 году увеличилось на 11%

относительно 2018 года. В секторе медицинских услуг и продуктов питания так же отмечен рост в пределах 11%. Показатели суммы пониженных ставок налога увеличились на 12 %. В общей сложности, опираясь на данные таблицы, следует сказать, что рост по каждому пункту составляет в пределах 11-12% относительно 2018 года.

Приведем наглядный пример в виде гистограммы (рисунок 1).

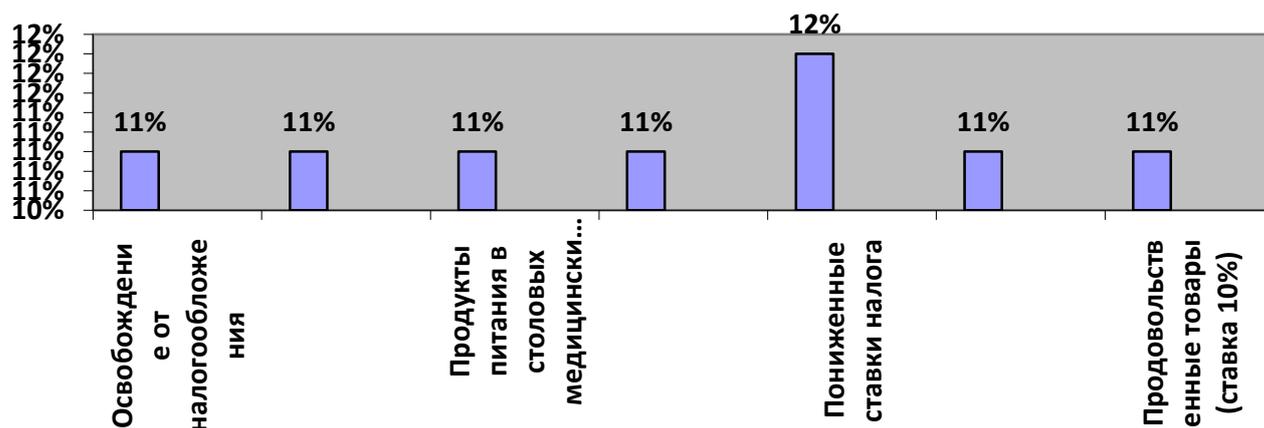


Рисунок 1 – Налоговые расходы по НДС за 2018-2020 гг.

Источник: составлено автором на основе источника: Отчёт Правительства о налоговых расходах - [Электронный ресурс]. - «Налоговые и неналоговые расходы 2014-2020». - Режим доступа: <http://komitet-bn.km.duma.ru/>

Такие показатели, могут свидетельствовать о расширении сектора организаций и их деятельности, связанные с использованием НДС.

На федеральном уровне также предусмотрены налоговые расходы по налогу на прибыль. Рассмотрим показатели получения налоговых льгот за 2018-2020гг. (таблица 5).

Таблица 5 – Налоговые расходы по налогу на прибыль в 2018-2020 гг., млн. рублей.

Итого налоговые расходы по налогу на прибыль организаций	2018г.	2019г.	2020г.
Пониженные ставки налога	72 988	80 142	87 985
Изъятия, освобождения и вычеты	52 520	57 669	62 308

Источник: составлено автором на основе источника: Отчёт Правительства о налоговых расходах - [Электронный ресурс]. - «Налоговые и неналоговые расходы 2014-2020». - Режим доступа: <http://komitet-bn.km.duma.ru/>

По данным таблицы 5, можно сделать вывод, что налоговыми льготами по понижению ставки налога воспользовались в 2020 году на 14997 млн.рублей больше, по сравнению с 2018 годом, что в процентном соотношении больше на 20,5%. Сумма по изъятию, освобождению и вычету в 2020 году увеличилась на 18,6% (9 788 млн.рублей) по сравнению с 2018 годом. Если сравнивать налоговые расходы между собой, то чаще всего организации используют понижение ставки налога, об этом свидетельствуют показатели таблицы 5.

Проведен анализ запросов налоговых льгот в России за последний год через Google Trends.

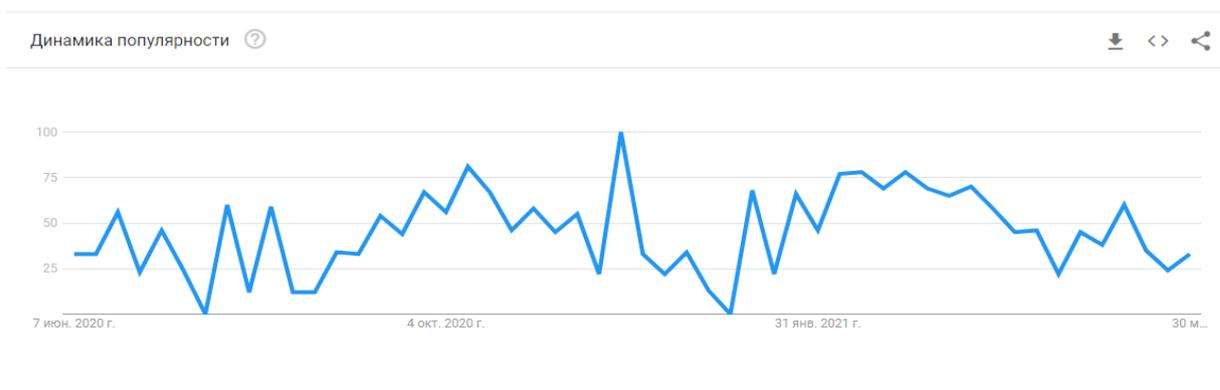


Рисунок 2 – Количество запросов налоговых льгот в России

По результатам проведения прогноза, можно сделать вывод, что налоговые льготы за последний год пользуются стабильной популярностью среди граждан. Снижение спроса характерно на короткий срок в июле 2020 года и в январе 2021 года, что по сравнению с общим количеством обращения не значительно. При этом реальный спрос, превышает прогнозируемый. Возможно, спрос на налоговые льготы превышает ожидаемый из-за появления новых налоговых льгот в РФ.

Налоговые льготы ускоренно и динамично растут, вводятся инновации, но при этом, важно развивать систему налогового льготирования в России

постоянно, для поддержания высокого уровня жизни населения. Рассмотрим перспективы и методы для успешного развития. Для этого рассмотрим изменения в налоговой системе РФ в 2021 году.

2021 год для налоговой системы начался с отмены ЕНВД (единый налог на вменённый доход), который просуществовал в системе 22 года. Отмена его стала самым значимым изменением в налоговом законодательстве для малого и среднего бизнеса.

Последствия отмены ЕНВД постарались максимально смягчить, внося изменения в другие налоговые режимы. Например, патентную систему, доработали согласно Федеральному закону (Закон № 373-ФЗ) так, чтобы ей могли воспользоваться больше предприятий малого и среднего бизнеса, и она стала более выгодной:

- расширен перечень видов деятельности, дающих право воспользоваться патентом (п. 2 ст. 346.43 Налогового кодекса);
- увеличены доступные размеры площадей торгового зала для общепита (п. 6 ст. 346.43 НК РФ);
- компаниям на патенте разрешили уменьшать налоговую ставку на размер страхового взноса (п. 1.2 ст. 346.51 НК РФ).
- В УСН также внесли ряд изменений:
- среднюю численность работников увеличили до 130 человек (подп. 15 п. 3 ст. 346.12 НК РФ)
- доходы за отчетный период ограничили 200 млн. руб. (п. 4 ст. 346.13 НК РФ).

То есть, в целях увеличения бюджета был отменен ЕНВД. По некоторым оценкам, с отменой ЕНВД у 60% предпринимателей налоговая нагрузка выросла. При этом не забываем, что для организаций, были приняты поправки в НК РФ для смягчения налогообложения. Ещё одним из переворотных моментов в налоговой системе РФ в 2021 году, на мой взгляд, является введение прогрессивной ставки по НДФЛ. Теперь, для тех, чей годовой заработок превысит 5 млн. руб., будет действовать ставка НДФЛ

15%. Эти изменения, как ожидается, позволят получать государству на 60 млрд. руб. в год больше. Доходы с увеличенного НДФЛ государство направит на дорогостоящее лечение детей со сложными заболеваниями. Нельзя не отметить, что возможно государство стремится к прогрессивной системе налогообложения, как в зарубежных странах (Китай, США). Может именно этого не хватает России для смягчения социального неравенства населения. Для перспективы развития налогового льготирования России, на мой взгляд, можно было бы понизить ставку по НДФЛ, для тех работников, чей доход ниже средней заработной платы в стране и повысить для тех, чья заработная плата многократно превышает ее. Тем самым, сумма поступлений в бюджет государства не изменится (либо незначительно), но при этом не будет такого дисбаланса в уровне жизни и доходах населения. В качестве новшеств в налоговом льготировании в 2021 году, можно считать применение льготных тарифов по налогам для IT сферы. Внесены соответствующие поправки в НК РФ:

- страховые взносы с 15% снижены до 7,6% (подп. 8 п. 2 ст. 427 НК РФ);
- налог на прибыль – для ОСН – снижен с 20% до 3% (п. 1.15-1.16 ст. 284 НК РФ);
- при соблюдении ряда условий не облагается НДС реализация и передача прав на ПО (подп. 26 п. 2 ст. 149 НК РФ).

Фискальная нагрузка на отрасль информационных технологий понизилась – особенным моментом за счет понижения тарифов страховых взносов и благодаря низким ставкам по налогу на прибыль.

К слову, ставка в 3 % (пониженная с 20 %) действительно является одной из самых низких ставок в мире. Условия предоставления IT компаниям льгот по страховым взносам изменились. Усложняет положение новое условие получения права не уплачивать НДС для российского лицензионного софта – теперь это можно сделать только при регистрации в специальном государственном реестре российского ПО. Ранее этот реестр был

обязательным только для IT-бизнеса, участвующего в госзакупках. Поэтому, необходимо усилить работу в данной сфере.

С 2021 года на налоговые льготы смогут претендовать около 13 тыс. компаний сферы информационных технологий. Эффект стимулирующих мер уже проявляется: число заявок на госаккредитацию в качестве IT-бизнеса сильно выросло и, по прогнозам специалистов Минцифры, только продолжит расти. И бизнес, и государство заинтересованы в создании отечественных уникальных IT-разработок, которые поощряются, в том числе налоговыми преференциями.

Познакомившись, с нововведениями в налоговой системе РФ, можно отметить, что государство ищет новые пути развития экономики, прибегая к изменениям в НК РФ. Инструментами регулирования налоговой системы выступают налоговые льготы для бизнеса, изменения в ставках НДФЛ, смена систем налогообложения для организаций. На мой взгляд, в России представлено необходимое количество налоговых льгот во всех сферах. Благодаря развитию информационного общества и усовершенствованию налоговой системы России, люди стали чаще пользоваться налоговыми льготами. Улучшив налоговую систему, выстроив грамотно все системы в ней, можно добиться социально-экономического баланса, при котором не потребуется введение новых налоговых льгот.

Подробно дана характеристика и анализ налоговых льгот в России и зарубежных странах. Анализ налоговых льгот важно проводить систематически, для улучшения функционирования налоговой системы в целом.

Налоговые льготы ускоренно и динамично растут, постоянно вводятся инновации, но при этом, важно развивать систему налогового льготирования в России для поддержания высокого уровня жизни населения.

Это платежи, которые взимаются государством с организаций и физических лиц, это сложная система отношений, включающая ряд

взаимодействующих составляющих, каждая из которых имеет самостоятельное юридическое значение.

Налоговые льготы – это неотъемлемая часть налоговой системы любого государства рыночного типа, предусматривающая конкретные достоинства, предоставляемые отдельным категориям налогоплательщиков в сравнении с другими налогоплательщиками.

В отличие от самой уплаты налогов, применение льгот – это право, а не обязанность. Налогоплательщик имеет право полностью отказаться от положенных ему преференций или приостановить их использование, на какое – то время, с учетом особенностей исчисления конкретного платежа.

Налоговые льготы имеют функции. Они, в основном стимулирующие, способствуют развитию и формированию производства, предпринимательства, фермерства, благотворительности и т. д.

Налоговые льготы предназначены для выравнивания материального положения разнообразных сфер налогоплательщика, награждение за определенные заслуги, стимулирование разных областей, привлечение в страну иностранных инвестиций и пр.

Задача льгот – распределять ресурсы в те области, которые государство считает приоритетными.

В России действительными считают свыше 200 видов налоговых льгот. Налоговые льготы способны смягчить бремя. Они предоставляются как физическим, так и юридическим лицам.

Налоговые льготы носят заявительный характер, поэтому предоставляются только по заявлению физического лица. Для оформления льготы нужно обратиться либо непосредственно к своему работодателю либо напрямую в налоговую инспекцию. К заявлению прилагают собранный заранее пакет документов в зависимости от того, на какой налоговый вычет подает индивид. Он уточняется в налоговой инспекции по месту прописки.

Во всех странах замечено повышение подоходного налога; взнос в социальное страхование. Изменения в налоговой структуре обусловлены тем,

что из-за прогрессии в налогообложении экономический рост и инфляция оказывают более сильное влияние на доходы от прямых, а не косвенных налогов. Проблема стран в сфере налоговых льгот – это систематический поиск способов повышения налогового изъятия государством национального дохода.

Таким образом, в зарубежных странах налоговые вопросы давно уже занимают почетное место в финансовом планировании предприятий. Высокие налоговые ставки, не правильное ведение отчетной документации может вызвать банкротство предприятия. Поэтому, нужно постоянно проводить работу с целью повышения перспективы развития налоговой системы.

Налоговые льготы ускоренно и динамично растут, постоянно вводятся инновации, но при этом, важно развивать систему налогового льготирования в России для более хорошего результата.

Улучшение существующей налоговой системы, благодаря качественному применению всех методов данной сферы, ведение налогов, разработка мер по совершенствованию налогового администрирования может стать успешным средством стимулирования сбережений и использование богатства страны для содействия гармонизации интересов экономики и общества, тем самым обеспечить социально-экономический прогресс. Все вышеперечисленные факторы важности модернизации налоговой политики, стремятся создать эффективную налоговую систему, которая позволит значительно улучшить качество жизни общества.

Налоговая политика - важнейший элемент экономической политики страны. Это также эффективный рычаг, с помощью которого общественная власть осуществляет огромное влияние на процесс производства и распространения. Понятно, что успех экономических реформ в нашей стране во многом это зависит от того, как трансформируется налоговая система, насколько фискальная и бюджетная политика государства отвечает требованиям времени.