

Хайрутдинова Алия Рустамовна

студентка

ФГАОУ ВО «Казанский (Приволжский)

федеральный университет»

г. Казань, Республика Татарстан

НАЛОГОВОЕ РЕГУЛИРОВАНИЕ РАЗВИТИЯ СУБЪЕКТОВ МАЛОГО И СРЕДНЕГО БИЗНЕСА: ПРЕИМУЩЕСТВА И НЕДОСТАТКИ ПРИМЕНЕНИЯ НАЛОГОВЫХ ЛЬГОТ

***Аннотация:** развитие экономики основано на налоговом регулировании малого и среднего бизнеса, который, в свою очередь, является основой эффективного функционирования экономики. Приоритетная роль в этом процессе отведена регулирующей функции налогообложения, реализуемой посредством налоговых льгот, поскольку именно посредством этой функции происходит стимулирование развития экономики.*

***Ключевые слова:** налоговое регулирование, налоговые льготы, налогообложение, субъекты малого предпринимательства.*

Формирование и развитие системы налогообложения субъектов малого и среднего предпринимательства является одной из главных задач при разработке налоговой политики государства. Рыночная экономика, существующая в России, оказала существенное влияние на сложившуюся систему экономических отношений и послужила основанием для развития малого и среднего бизнеса. Наибольший интерес представляет определение места и роли налогового регулирования субъектов малого и среднего предпринимательства как элемента финансовых отношений и его соотношение с бюджетом. Налоговое регулирование выступает составной частью процесса государственного регулирования экономики и представляет собой целенаправленное воздействие государства на поведение субъектов малого предпринимательства. Целью этого регулирования выступает решение ряда задач, связанных со стимулированием производства, инвестиций и инноваций в целом в стране, а также в регионах; поощрением деловой

активности в отдельных сферах или регионах; регулированием объема потребительского спроса; созданием новых рабочих мест; рациональным использованием ресурсов; сдерживанием производства отдельных товаров. При этом для достижения желаемых социально-экономических результатов могут использоваться различные методы и инструменты налоговой политики. Основным инструментом налогового регулирования экономических субъектов являются налоговые льготы. В настоящее время роль налоговых льгот становится все более заметной и значимой для субъектов малого и среднего предпринимательства. Налоговый механизм развития экономики региона призван обеспечить равновесие между фискальной и регулирующей функциями налогов, проявляясь в различных формах. Совокупность налоговых льгот, рассматриваемая как часть механизма бюджетно-налогового регулирования, включает различные формы, виды и инструменты, призванные способствовать увеличению прибыли хозяйствующих субъектов, росту объема собственных финансовых ресурсов, высвобожденных в результате использования налоговых льгот. Введение налоговых льгот – один из факторов, оказывающих существенное влияние на инвестиционную привлекательность территории.

Налоговая льгота является одним из важнейших инструментов налоговой политики, под которой понимается правомерное облегчение положения субъекта, дающее право ему полнее удовлетворить свои интересы и выражающееся как в предоставлении дополнительных, особых прав (преимуществ), так и в освобождении от обязанностей [1]. К сожалению, в настоящее время практически отсутствуют исследования вопросов установления, применения льгот, их востребованности и оценки эффективности. Так, например, С.В. Барулин определяет налоговые льготы как специальную меру налогового регулирования, направленную на возможность уменьшения (полного или частичного) налоговых обязательств налогоплательщика в той или иной законодательно установленной форме налоговых освобождений, налоговых скидок и налоговых кредитов. Необходимо отметить, что большинство определений, встречающихся в научной и

учебной литературе, исходят из законодательно закреплённой в Налоговом кодексе Российской Федерации формулировки. Налоговые льготы в первую очередь инструмент контроля и стимулирования развития различных экономических секторов, поэтому основанием для предоставления льгот могут быть как материальное, финансовое, экономическое положение налогоплательщика, так и необходимость развития отдельных сфер и субъектов производства, регионов страны [2].

Важным аспектом изучения природы налоговых льгот является их классификация. Налоговые льготы можно группировать по-разному, например, личные и льготы для юридических лиц; общие и специальные – для отдельных категорий налогоплательщиков; общеэкономические и социальные; федеральные, региональные и местные (в зависимости от того, кто предоставил льготу). Однако в Налоговом кодексе Российской Федерации нет четкого перечня видов налоговых льгот. Условно налоговые льготы можно разделить на три основных вида: налоговые освобождения, налоговые скидки, налоговые кредиты – в зависимости от того, на изменение какого элемента налогообложения они направлены. В основе определения такой классификации лежат различия в методах предоставления льгот экономическим субъектам и их влиянии на изменение какого-либо конкретного элемента структуры налога (объекта, плательщика, ставки, налоговой базы, окладной суммы налога). Многообразие налоговых льгот, недостаточной прозрачность их предоставления, роль в решении социальных, экономических, политических проблем усложняет процесс налогового контроля и администрирования, в определенной мере нарушает принцип равенства и справедливости налоговой системы. В связи с этим со всей неизбежностью встает вопрос об унификации налоговых льгот с целью повышения их стимулирующей и регулирующей роли для субъектов малого и среднего бизнеса.

Отметим отсутствие в Российской Федерации периода наиболее эффективного использования налоговых льгот как инструмента налоговой политики. Так, в условиях построения рыночной экономики существовало и действовало большое количество льгот, которые не носили целенаправленного характера и, как

правило, использовались для легальной минимизации налогов, а не в качестве стимула дальнейшего развития предпринимательства. Результатом стало их сокращение, что особенно повлияло на развитие субъектов малого и среднего предпринимательства. Эффективное использование налоговых льгот содействует перераспределению налогового бремени и открытости экономики [3]. В последние годы налоговые льготы становятся инструментом, при помощи которого осуществляется привлечение инвестиций в производство и сферу услуг. В настоящее время механизм налоговых льгот широко используется в мировой практике для достижения различного рода целей: для оказания помощи низкооплачиваемым категориям работников, стимулирования пенсионных накоплений, содействия повышению образования, получения медицинской помощи, расширения индивидуального жилищного строительства и приобретения жилья, для развития предпринимательской деятельности, привлечения инвестиций в экономику, стимулирования научных исследований и разработок, для развития отдельных территорий и отраслей экономики. При этом во многих странах, в том числе и в России, в последние годы наметилась четкая тенденция к росту числа налоговых льгот, преференций и потерь бюджетной системы от их предоставления. По данным Министерства финансов Российской Федерации, в 2012 г. в стране действовало 290 видов налоговых льгот на общую сумму 1,6 трлн. рублей. Это выше показателей 2010 г. почти на 50%, а расходов бюджетов всех уровней на их предоставление на 33% [4]. В связи с этим возникает дискуссия экономистов о необходимости сокращения количества предоставляемых налоговых льгот на основе анализа показателей оценки их эффективности и результативности [5]. Их доводами являются:

- нечеткие формулировки и отсутствие общепринятых и законодательно установленных определений терминов и понятий. Налоговые льготы, прежде всего, должны быть ясными и понятными для налогоплательщиков и не допускать неоднозначного их толкования. Так, например, рассматривая законы о налогах и сборах в разные периоды времени, можно наблюдать подмену одних понятий другими. С точки зрения налогоплательщиков, нет большой разницы между

льготами и преференциями, потому что субъективно для них и необлагаемый доход, и более низкая ставка, и налоговый вычет выступают в качестве налоговых послаблений, т.е. льгот, в результате применения которых достигается налоговая экономия. Однако подобные неясности в трактовке понятий и их подмена усложняют доказательство налогоплательщиками самого факта осуществления ими деятельности, подпадающей под льготное налогообложение. Принимая во внимание то, что в действующем на сегодняшний момент налоговом законодательстве параллельно существуют различные явления, которые устанавливают конкретные преимущества для налогоплательщиков, актуальным становится приведение в соответствие их формы и содержания, а также разграничение схожих явлений, что, в свою очередь, есть необходимое условие для последующей оптимизации всей системы налогового льготирования;

– заведомо неэффективные принимаемые меры введения налоговых льгот. Так, Министерством финансов РФ предлагается введение нулевой ставки по налогу на прибыль организаций для инновационных компаний. Однако этот налог в любом случае не будет уплачиваться такими компаниями, поскольку по инновационным проектам прибыль может быть получена через 5 и даже 20 лет. В этом смысле льгота не может считаться действенным инструментом поддержки налоговой инновационной политики. Отраслевое налоговое льготирование, например, отечественной автомобильной промышленности также вряд ли оправданно. В условиях высокой конкуренции российским автомобилям очень сложно завоевать мировой автомобильный рынок в широких масштабах. Например, компания ради небольшой налоговой выгоды отдельно не ведет учет облагаемых и необлагаемых операций в силу того, что экономия от льготы не превышает затрат бухгалтерии на ее применение;

– отсутствие доступа к информации о суммах предоставленных налоговых льгот по региональным и местным налогам и, как следствие – невозможности проведения мониторинга эффективности налоговых льгот. Проявляется это в невозможности возложения на льготополучателей дополнительных обременений в

виде предписаний по использованию финансового эффекта от льготного налогообложения на реализацию тех или иных целей либо в виде обязанности предоставлять отчетность о размерах полученных льгот и путях их фактического использования. Таким образом, получив налоговую льготу, налогоплательщик фактически не несет за нее ответственности. Согласно требованиям ст. 102 Налогового кодекса РФ, данные о налоговых льготах по конкретным налогоплательщикам являются налоговой тайной, и органы государственной власти и местного самоуправления не имеют к ним доступа. По данным, которые представляют собой общие обезличенные объемы льгот, не имея никакой информации о конкретных пользователях и направлениях их использования, судить об эффективности этих льгот крайне сложно. Отсутствие четко прописанной в Налоговом кодексе РФ процедуры налогового контроля и налогового мониторинга эффективности налоговых льгот делает невозможным осуществление сбора и подготовки информации для анализа и принятия решения по их дальнейшему использованию. Поэтому ключевой вопрос заключается в том, как осуществлять такой мониторинг. При этом он не должен сводиться к элементарной проверке деятельности компании налоговым инспектором;

– искажение условий конкуренции среди субъектов предпринимательства. Предоставление налоговых льгот отрицательно сказывается на конкуренции, поскольку крупные организации со значительными налоговыми обязательствами получают большие выгоды, чем малый и средний бизнес. Также важным аспектом является то, что недостаточное количество налоговых льгот способствует активизации деятельности по незаконному уменьшению налоговых обязательств и уклонению от их уплаты. Между тем именно налоговые льготы выступают эффективным инструментом воздействия государства на предпринимательскую, инвестиционную и инновационную трудовую активность, развитие науки, техники и социальной сферы. Очевидно, что просто вводить те или иные льготы недостаточно, необходимо исследовать их эффективность для изменения ситуации к лучшему. Поэтому, прежде чем вводить новые льготы, следует запустить механизм оценки эффективности уже утвержденных и постоянно проводить их

мониторинг. Так, по самому важному направлению налоговой политики, создающему благоприятные условия для предложения инноваций, был задан вектор не в сторону создания новых налоговых льгот, а в сторону корректировки уже существующей системы налогообложения.

Таким образом, все вышеперечисленное является лишь частью причин, связанных с существенными ограничениями и неэффективностью использования налоговых льгот. Принятие решений по вопросам сохранения тех или иных льгот, а также введения новых необходимо осуществлять по результатам анализа практики их применения, администрирования и результативности. При введении в действие новых налоговых стимулов по конкретным налогам необходимо максимально полно использовать понятие «налоговая льгота», предусмотренное ст. 56 НК РФ, поскольку это обеспечит единство терминологии налогового законодательства, снизит вероятность возникновения налоговых споров в отношении вновь принимаемых норм налогового законодательства. Одним из направлений совершенствования налоговых льгот является установление перечня льгот, эффективность которых в большей степени зависит от последующего использования сэкономленных финансовых ресурсов. С целью обеспечения контроля за расходованием сэкономленных налогоплательщиками финансовых ресурсов в связи с применением налоговых льгот целесообразно обосновать, какие налоговые льготы могут быть заменены другими инструментами государственного экономического регулирования (субсидии, займы, финансирование и т. п.). Важно, чтобы исполнительные органы власти периодически проводили анализ эффективности действующих налоговых льгот как на уровне Российской Федерации, так и на уровне субъектов РФ и муниципальных образований. При принятии решений по результатам анализа изменения налоговых льгот целесообразно соблюдать, к примеру, следующие требования: устанавливать максимально длительный период действия льгот; вводить переходный период действия льгот после принятия решения об их отмене; оценку налоговых льгот осуществлять на основе легитимной методики и открытого доступа к результатам анализа; преду-

смотреть право на судебную защиту в случае несогласия с правильностью использования установленной методики оценки налоговых льгот. По опыту зарубежных стран предложим следующие критерии оценки эффективности налоговых льгот:

- вероятные экономические, социальные и политические последствия отмены или изменения каждой из действующей налоговой льготы;
- наличие знаний о существовании данной налоговой льготы и готовность ею воспользоваться;
- размеры административных издержек, связанных с получением соответствующей налоговой льготы, а также сложность ее получения;
- уровень влияния действующих льгот на поведение налогоплательщиков;
- действие тех политических, экономических и социальных обоснований, которые приводились в свое время при введении данной конкретной льготы. Достаточно ли оптимально ее использование в современных условиях для достижения той же цели при наличии у государства других форм вмешательства в экономику.

Указанная оценка, по нашему мнению, должна проводиться в рамках социологического обследования среди налогоплательщиков и налоговых органов по каждой из наиболее крупной в фискальном отношении налоговой льготе в различных секторах экономики. Использование налоговых льгот и освобождений в качестве стимулов является популярной мерой практической политики в краткосрочной перспективе, но, как показывает опыт не только России, это не приводит к росту эффективности ни в краткосрочной, ни в более длительной перспективе.

Список литературы

1. Власова Е.В. Концепция развития налогового потенциала // Концепт. – 2014. – Современные научные исследования. Вып. 2 [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <http://e-koncept.ru/2014/54551.htm>
2. Бабажанова И.А. Соотношение терминов «льгота» и «преференция» в налоговом праве / И.А. Бабажанова, Н.А. Родина // Контентус. – 2013. – №3 (8). – С. 7–15.

3. Залибекова Д.З. Правовое регулирование налоговых льгот и вычетов// Теория и практика общественного развития. – 2013. – №4. – С. 297–299.
4. Щепетильникова С. Налоговые льготы: экономить реально // Планово-экономический отдел. – 2011. – №5 (95). – С. 98–104.
5. Лятина Е.В. Налоговый потенциал как финансовый индикатор состояния экономики России // Вестник Казанского технологического университета. – 2008. – №5. – С. 237–239.
6. Власова Е.В. Налоговое регулирование инновационного развития экономики в условиях преодоления кризиса / Е.В. Власова, Ю.А. Баклушина // Научно-методический электронный журнал «Концепт». – 2015. – № 4 (апрель). – С. 61–65 [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <https://e-koncept.ru/2015/15101.htm>