

УДК 336.221

ЛЬГОТЫ В СИСТЕМЕ НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ ОРГАНИЗАЦИЙ И ОЦЕНКА ИХ СТИМУЛИРУЮЩЕЙ РОЛИ

Гажова А.А.¹

*Студентка 3 курса,
Новороссийский филиал Финуниверситета,
Новороссийск, Россия*

Жогло М.А.

*Студентка 3 курса,
Новороссийский филиал Финуниверситета,
Новороссийск, Россия*

Аннотация: Роль налогообложения в системе экономического развития организаций непрерывно растает и тем самым выступает одним из важнейших факторов для их стабильного и полноценного функционирования. Отдельные проблемные вопросы, которые касаются применения налоговых льгот постоянно находят внимание среди налогоплательщиков и налоговых органов. В статье исследуется влияние налоговых льгот на результаты финансовой деятельности организации, а также предложены возможные направления совершенствования данной области.

Ключевые термины: налог, налоговые льготы, налогообложение, стимул, организация, финансовая деятельность.

INCENTIVES IN THE TAX SYSTEM ORGANIZATIONS AND EVALUATION OF THEIR STIMULATING ROLE

¹ *Научный руководитель: Ковалева И.П., к.э.н., доцент кафедры «Экономика, финансы и менеджмент», Новороссийского филиала Финуниверситета, Новороссийск, Россия*

Gazhova A.A.

3rd year student,

Novorossiysk branch of the Financial University,

Novorossiysk, Russia

Zhoglo M.A.

3rd year student,

Novorossiysk branch of the Financial University,

Novorossiysk, Russia

Summary: The role of taxation in the system of economic development of organizations continuously melts and thus acts as one of the most important factors for the stable and full functioning of the organization. The issues of application of tax benefits are constantly in the focus of attention of taxpayers and tax authorities. The article examines the impact of tax benefits on the financial performance of the organization, as well as the possible directions of improvement in this area.

Key words: tax, tax benefits, taxation, incentive, organization, financial activity.

В современной действительности стремительно развиваются рыночные отношения, именно поэтому у государства возникают проблемы с реализацией норм законодательства, которые затрагивают экономические вопросы. В данных обстоятельствах достаточно большую роль берет на себя налоговая система, которая оказывает влияние на процесс формирования рыночных отношений. Невозможно определить иную, столь неоднозначную, противоречивую и функциональную совокупность отношений, какой является система налогообложения [10].

Необходимо понимать, что налоговые льготы являются для государства частью получения стимулирующего эффекта, посредством регулирующей функции налогов, реализация которой доминирует среди прочих доступных

Вектор экономики | www.vectoreconomy.ru | СМИ Эл № ФС 77-66790, ISSN 2500-3666

государству способов налогового влияния. В частности - налоговое льготирование, на наш взгляд, являются одними из самых главных и перспективных направлений [12].

Налоговое льготирование обуславливается, прежде всего, миссией государства в области социально-экономической политики.

Как любому другому правовому и экономическому явлению, налоговой льготе необходимо определение. Сегодня оно дается в ст. 56 Налогового Кодекса Российской Федерации (далее – НК РФ), где сказано, что льготами по налогам и сборам являются предоставляемые отдельным категориям налогоплательщиков и плательщиков сборов преимущества по сравнению с другими налогоплательщиками или плательщиками сборов, предусмотренные законодательством о налогах и сборах, включая возможность не уплачивать налог или сбор, либо уплачивать их в меньшем размере. Но при этом налогоплательщик вправе отказаться от использования льгот или временно приостановить их использование [1].

Другими словами, налоговые льготы – это 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.

Проанализировав вышесказанное можно выделить основные характеристики налоговых льгот [9]:

- налоговые льготы предоставляются только строго в соответствии с законодательством;
- налоговые льготы не могут быть индивидуального характера;
- налоговые льготы действуют только на определенные категории налогоплательщиков;
- возможность применения льгот является неким преимуществом.

В различных источниках можно встретить разные подходы к классификации налоговых льгот, на наш взгляд, самая верная классификация налоговых льгот по форме предоставления (рисунок 1).

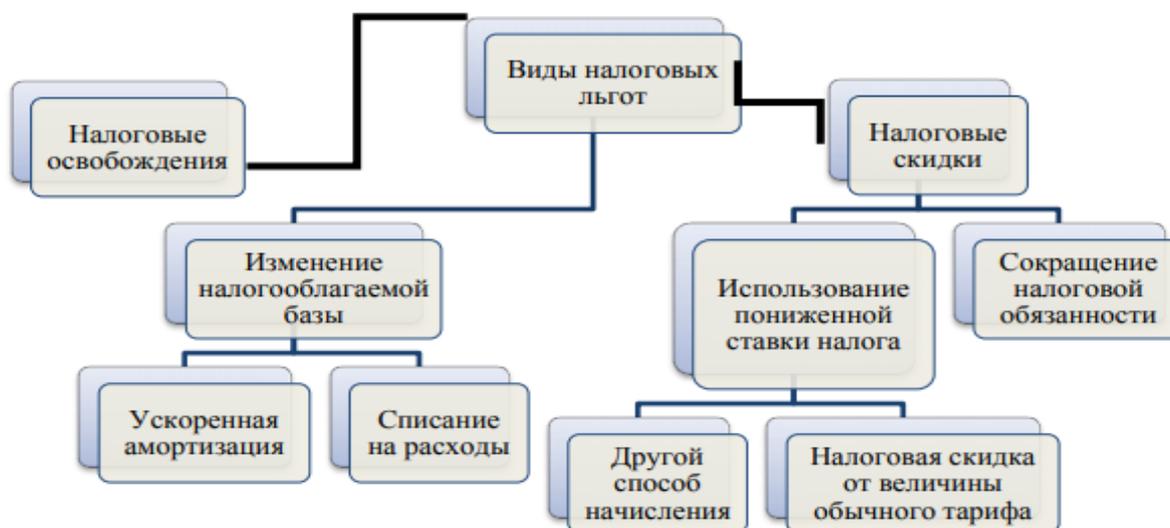


Рисунок 1 – Налоговые льготы по форме предоставления

Проанализируем более подробно реальные статистические данные. Так руководитель Федеральной налоговой службы (далее – ФНС) М.В. Мишустин на заседании расширенной коллегии налогового ведомства рассказал о высоких темпах роста доходов в 2018 г., что подтверждается официальными данными. В бюджет нашей страны в 2018 г. поступило на 4 трлн. руб. больше, чем в 2017 г. Всего за 2018 г. в бюджет поступило 21,3 трлн руб. По его мнению, объем налоговых поступлений вырос благодаря легализации организаций, а также ФНС уменьшила количество выездных проверок на 30%. Он отметил, что сейчас проверяется только две организации из тысячи.

Напомним, что в нашей стране существует несколько систем налогообложения, из которых делает выбор совершенно любая организация в России. В первую очередь упрощенная система. Данная система является

наиболее востребованной среди только открывшихся организаций, которые еще не могут точно сказать, какой доход они будут получать. Налоговые отчисления полностью зависят либо от оборота данной организации, либо от получаемой прибыли [3].

Также довольно популярным налогом среди различных организаций является единый сельскохозяйственный налог (ЕСХН), который может применяться только для тех организаций, деятельность которых определенным образом связана с сельским хозяйством. Он заменяет собой налог на добавленную стоимость (НДС) и налог на прибыль, получаемую с имущества организации [8].

Другим видом налоговой системы является традиционная, которая называется общей системой налогообложения (ОСНО). Такая система считается наиболее сложной для каждой организации, поскольку при ней необходимо уплачивать очень много налогов. Обычно такая система налогообложения применяется компаниями, которые являются крупным и давно функционирующими на рынке [6].

Также следует выделить налог на вмененный доход (ЕНВД), который может применяться только некоторыми организациями, деятельность которых подходит под определенные требования. Налог при этом рассчитывается в зависимости от вмененного дохода к конкретному виду деятельности.

В данный момент существует определенный набор льгот по налогу на прибыль организации. В нормативно-правовых актах закреплено, что существуют общие льготы, которые могут получить все налогоплательщик, но также имеют место быть дополнительные льготы, именно они устанавливаются отдельным категориям налогоплательщикам. Отметим, что общие льготы реализуются по средствам предоставления определенного уменьшения налогооблагаемой прибыли и понижения ставки налога. Действующее законодательство предусматривает перечень льгот по налогу на прибыль, которые предоставляются на всей территории нашей страны и всем организациям.

- исключение из налогооблагаемой прибыли определенных видов затрат;
- снижение налоговых ставок для определенных видов предприятий;
- освобождение от налога на прибыль определенных видов деятельности;
- освобождение от налога на прибыль определенных видов предприятий;
- освобождение от налога на прибыль определенных видов предприятий на определенный срок в начальный период их деятельности.

Практически каждая организация создается для получения дохода, однако есть компании, которые основывались не для получения прибыли, а для благотворительной деятельности. В этом случае она может быть освобождена от необходимости уплачивать налоги. В ст. 246 НК РФ определены организации, которые не являются плательщиками налога на прибыль. В частности, во втором пункте указано, что не признаются плательщиками организации FIFA и их дочерние компании, закрепленные в Федеральном законе от 07.06.2013 г. №108-ФЗ «О подготовке и проведении чемпионата мира по футболу FIFA 2018 г., Кубка конфедераций FIFA 2017 г. и внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации» [4].

В проекте «Основных направлений бюджетной, налоговой и таможенно-тарифной политики на 2019 год и плановый период 2020 и 2021 годов» впервые включен блок, посвященный налоговым расходам бюджетной системы страны. Именно это выпадающие доходы бюджета, связанные с налоговыми льготами, освобождениями и иными преференциями по налогам, сборам и таможенным платежам, которые предоставляются российским налогоплательщикам в качестве государственной поддержки.

Такие налоговые расходы, по оценке ведомства, год от года будут увеличиваться так, если в 2015 г. они составляли 1,9 трлн. руб., то в 2018 г. – уже 3,095 трлн. руб. В 2019 г. планка поднимется до 3,194 трлн. руб., 3,286 трлн. руб. и 3,361 трлн. руб. составят расходы в 2020 и 2021 гг. соответственно [2].

Министерство финансов нашей страны классифицирует налоговые расходы по особым государственным программам, в рамках которых они предоставляются. Больше всего преференций, по оценке ведомства, приходится на госпрограмму «Воспроизводство и использование природных ресурсов».

В текущем году на нее приходится 1,221 трлн. руб. налоговых расходов, в 2019 г. их сумма вырастет до рекордных 1,314 трлн. руб. После этого показатель будет снижаться до 1,272 трлн. руб. в 2020 г. и 1,25 трлн. руб. в 2021 г.

В различных источниках часто применяют понятие «налоговое стимулирование». Под стимулированием подразумевается совершение какого-то определенного действия, что определяет процесс применения стимула к чему-либо. Опыт западных стран налогового стимулирования развития разного рода организаций показывает активное применение инструментов налоговой поддержки.

Можно выделить следующие из них [7]:

- налоговые каникулы;
- уменьшения налоговой ставки;
- увеличение продолжительности налогового периода;
- специальные налоговые скидки;
- налоговый кредит;
- применение специальных налоговых режимов.

Например, в Великобритании и Бельгии временно внедрялись инвестиционные налоговые скидки и налоговые кредиты [11]. Основной задачей данных действий являлось регулирование направления и структуры инвестиций в основной капитал. В настоящее время в нашей стране полным ходом идет развитие и совершенствование налоговой системы, которая будет направлена на соответствие интересов государства и организаций. Баланс

между этими двумя сферами можно получить путем снижения налоговой нагрузки на экономику снижением нагрузки на налогоплательщиков [5].

Предоставление налоговых стимулирующих механизмов и налоговых льгот напрямую не влечет расходования бюджетных средств, однако, указанные меры оборачиваются сокращением доходов бюджетной системы нашей страны и тем самым уменьшают ресурсы государства, необходимые для финансирования общественных потребностей. При получении этих доходов средства могли бы быть направлены на решение тех социально-экономических проблем, что и предоставленные налоговые льготы.

Таким образом, проведенный анализ эффективности налоговых льгот позволяет сделать вывод о том, что они являются одним из важнейших инструментов стимулирования экономического развития субъектов экономики как на микро-, так и на макроуровнях. Вместе с тем в настоящее время существует ряд проблем и ограничений, связанных с их применением. Поэтому налоговые льготы аналогичны бюджетным расходам и должны подвергаться мониторингу на эффективность, а устранив проблемы использования налоговых льгот, государство повысит эффективность функционирования экономической среды, что будет способствовать модернизации экономики еще в большем объеме.

БИБЛИОГРАФИЧЕСКИЙ СПИСОК:

1. Налоговый кодекс Российской Федерации: Части первая и вторая. – М.: РИПОЛ классик; Издательство «Омега – Л», 2016. – 967 с.
2. Основные направления бюджетной, налоговой и таможенно-тарифной политики на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов [Электронный ресурс] // Консультант плюс. URL: <http://www.consultant.ru> (дата обращения 21.03.2019).
3. Александров И.М. Налоги и налогообложение / И.М. Александров. – М.: Дашков и К, 2017. – 317 с.

4. Воробьева Е.И. Влияние налоговых льгот на предпринимательскую деятельность / Е.И. Воробьева // Научное сообщество студентов. – 2017. – № 2(13). – С. 32-40.

5. Гончаренко Л.И., Пинская М.Р., Русакова И.Г., Зверева Т.В. Современная налоговая система: состояние и перспективы (национальный и международный опыт) / Л.И. Гончаренко, М.Р. Пинская, И.Г. Русакова, Т.В. Зверева // Экономика. Налоги. Право. – 2017. – № 1. – С. 105-112.

6. Данилова Л.Г. Финансовая политика организации в сфере распределения созданного дохода. Управленческий учет. 2018. № 5. С. 72-81

7. Жидовленко О.М. Совершенствование налогообложения в российских коммерческих организациях / О.М. Жидовленко // Молодой ученый. – 2019. – №3. – С. 170-172.

8. Ковалева И.П., Рябчук Г.С. Влияние НДС на эффективность предпринимательской деятельности // В сборнике: Совершенствование организации предпринимательской деятельности, системы управления и маркетинга на предприятии Материалы межвузовской научно-практической конференции. Ответственный редактор Писаревская М.А. 2013. С. 125-130.

9. Марьина М.С. Роль налогового стимулирования в финансовой деятельности / М.С. Марьина // Научное сообщество студентов. – 2018. – № 24(59). – С. 89-97.

10. Atkinson L., Galaskiewicz J. Stock ownership and company contributions to charity // Administrative Science Quarterly. – 1988. – С. 82-100.

11. Babrowski U.W. Die Steuerbefreiung als Rechtsform der Subvention: Erscheinungsformen und verfassungsrechtliche Problematik. 1976. – 360 с.

12. Bittker B. I. The propriety and vitality of a federal income tax deduction for private philanthropy // Tax impacts on philanthropy. – 1972. – С. 145-170.

Оригинальность 80%