УДК/UDC 342.743

# Вопросы совершенствования льгот по налогу на прибыль организаций

Шеуджен Артур Алиевич
студент юридического факультета
Кубанский государственный аграрный университет им. И. Т. Трубилина
г. Краснодар, Россия
e-mail: artur.sheudzhen.99@mail.ru

**Аннотация**

В статье анализируются льготы по налогу на прибыль организаций: содержание понятия льгота, виды и формы льготного налогообложения; классификация льгот по разным критериям. Делается акцент на том, что налоговая льгота является не обязанностью, а правом, что не исключает возможности приостановления ее действия. Приводится ретроспективный анализ эффективности применения льготного налогообложения, с учетом позитивных и негативных оценок представителей разных экономических школ современности. На основе проведенного анализа предлагается ввести постоянный мониторинг налоговых льгот в целях определения их эффективности. Автор приходит к выводу, что успешное развитие экономики возможно только в том случае, если помимо налоговых льгот будут использованы и иные механизмы правового стимулирования предпринимательской деятельности.

**Ключевые слова:** налог на прибыль организаций, налоговые льготы, налогоплательщики, эффективность налоговых льгот, мониторинг налоговых льгот.

# Issues of Improving Corporate Income Tax Benefits

Sheudzhen Artur Aliyevich
student of the Faculty of Law
Kuban State Agrarian University
Krasnodar, Russia
E-mail: artur.sheudzhen.99@mail.ru

**Abstract**

The article analyses the benefits of corporate income tax: the content of the concept of benefits, types and forms of preferential taxation; classification of benefits according to different criteria. It is emphasised that the tax benefit is not an obligation, but a right that does not exclude the possibility of suspension of its action. A retrospective analysis of the effectiveness of the application of preferential taxation, taking into account the positive and negative assessments of representatives of different economic schools of our time. Based on the analysis, it is proposed to introduce permanent monitoring of tax benefits in order to determine their effectiveness. The author concludes that the successful development of the economy is possible only if, in addition to tax benefits, other mechanisms of legal stimulation of entrepreneurial activity are used.

**Key words:** tax on profit of organisations, tax exemptions, taxpayers, effectiveness of tax incentives, monitoring of tax exemptions.

Одним из факультативных элементов налогообложения является льгота на выплату налога на прибыль предприятия. Данная льгота представляет собой особое право, распространяющееся на предприятия, деятельность которых подпадает под это право согласно действующему налоговому законодательству.

Льгота по налогу на прибыль, как и любая другая налоговая льгота, является ничем иным, как предоставленной и базирующейся на законных основаниях возможностью снизить исчисленный налог или полностью избежать его начисления.

Другой возможной формой льготного налогообложения является упрощение порядка исчисления и расчета налогового обязательства. Налоговый кодекс предусматривает возможность создания «Консолидированной группы налогоплательщиков», что позволяет добровольно объединяться крупным налогоплательщикам в так называемые КГН в целях упрощения исчисления и уплаты налога на прибыль организаций [1].

Статья 57 Конституции Российской Федерации гласит, что каждый, владеющий объектами налогообложения, обязан уплачивать налоги, то есть налог является конституционной обязанностью.

Дифференциация налогов по размерам и позициям регламентируются налоговым законодательством. Оно же регулирует и возможные льготы, являющиеся следствием понятия налога как такового.

Таким образом, согласно НК РФ, налоговой льготой на прибыль организации является санкционированное налоговым законодательством исключение из правил, регулирующих налогообложение.

Льготы как легальная, установившаяся в историческом времени практика экономической мотивации являются универсальным инструментом регулирования публичных и частных интересов, при этом они помогают создавать баланс справедливости и равенства.

Все существующие и возможные льготы можно дифференцировать по разным критериям.

Принимая в качестве критерия юридическое оформление, можно выделить следующие виды льгот, распространяющихся на прибыль предприятий или организаций:

1) понижение или дифференцирование ставки налога на прибыль;
2) предоставление предприятию или организации возможности отказаться от авансовых платежей;
3) предоставление организации возможности использовать финансы, предназначенные для уплаты налога на прибыль, для инвестирования налогового кредита.

Помимо общефедеральных льгот на налоги, уплачиваемые в федеральный бюджет, организации могут воспользоваться дополнительными льготами, если таковые будут введены в субъектах РФ в отношении налогов, уплачиваемых в региональные бюджеты, а также льготами, предусмотренными местным налогообложением.

Если брать за критерий нормативно-правовые акты, регулирующие распределение налогов по уровням поступления, можно выделить федеральные, региональные и местные налоги.

Принимая во внимание, что льгота по налогу является ничем иным как производной непосредственно от налога, который, в свою очередь, закреплен законом, нужно понимать, что льгота, предоставляемая по

налогу на прибыль, как и любая другая, может быть принята только представительным органом власти соответствующего уровня: федерального, регионального и местного.

Не менее важно и то, что наличие, количество и размер льгот могут меняться в сторону как увеличения, так и уменьшения вплоть до полного их аннулирования, и эти изменения имеют абсолютно правомерный характер, исходя из того же положения, что сама льгота — это производная от налога. Таким образом, нельзя говорить о том, что изменение льготного режима налогообложения каким либо образом нарушают права налогоплательщика.

Основываясь на принципе равенства всех перед законом, ни налог, ни льгота по налогу не могут дифференцироваться в зависимости от формы собственности налогоплательщика. Для законодателя также не имеет значения место происхождения капитала, как фактора оказывающего влияние на установление или распространение льготы по налогообложению.

Вышеупомянутый принцип равенства всех перед законом лежит в основе запрета на создание индивидуальных налоговых льгот, не предусмотренных действующим законодательством.

Следует иметь в виду, что в отличие от налога, льгота является не обязательством, а правом налогоплательщика, что предусматривает совершенно иной подход к его реализации на практике.

Предоставление льгот по налогообложению организаций, как и любых других льгот финансово-экономического характера, и целесообразность существования этих механизмов, является вопросом дискуссионным.

В общей сложности, законодатель установил более 120 налоговых льгот, в числе которых и льгота по налогу на прибыль [2].

Ряд авторов считает, что налоговые льготы, особенно такого плана, как льгота по налогу на прибыль предприятия, являются мощным стимулятором развития экономики, так как позволяют сохранить финансовую платформу для дальнейшего развития предприятия, инвестиций,

создания новых рабочих мест, что ведет к дальнейшему экономическому росту общества в целом [3].

Еще одним аргументом является то, что послабления в налогообложении, могут и должны привести к увеличению наполняемости бюджета, так как мероприятия такого рода выводят из серой зоны объекты налогообложения, что ведет к увеличению объемов собираемых налогов. Кроме того, инвестиции, сделанные сегодня, принесут прибыль завтра, значит, есть перспектива бесперебойного пополнения бюджета.

Однако существует и противоположная точка зрения. Не отрицая полезности льгот в налогообложении в целом, сторонники данной точки зрения категорически против именно существования льготы налога на прибыль организаций. Они считают, что именно эта дефиниция не дает таких значимых результатов в росте экономики, как хотелось бы. Доказательством могут служить реформы неоконсерваторов, которые имели место в 1980-е гг. в ряде развитых стран западного мира, включая Великобританию и США, где они получили названия «тэтчеризм» и «рейганомика» соответственно. Следствием ряда послаблений в налогообложении организаций, стал не столько рост экономики, сколько рост дальнейшего социального расслоения в этих странах.

Вероятно, представители разных экономических школ никогда не придут к общему мнению по вопросам целесообразности льготного налогообложения. Вопрос о необходимости сохранять льготы по налогам в условиях финансовых кризисов остается открытым.

Однако очевидным остается тот факт, что если колебания льготного налогообложения могут отражаться на наполняемости бюджета, то нельзя говорить о существовании обратной зависимости. Принятие законодателем решений об установлении льготных режимов налогообложения не должно зависеть от текущего состояния бюджета.

Непосредственно законодателем не предусмотрены меры по мониторингу эффективности налоговых льгот, несмотря на то что в кодексе прописана необходимость их экономического обоснования. Отсутствие такого мониторинга позволяет законодателю принимать решения,

не столько опираясь на факты, сколько на прогностические расчеты, которые не всегда оправдываются. Еще одной сложностью является невозможность сделать единый вывод о преимуществах и недостатках различных налоговых льгот, а значит, теряется лучший выбор из возможных. Это упущение можно считать некоторой правовой коллизией.

На наш взгляд, что функцию мониторинга эффективности возможно и логично возложить на Счетную палату РФ, законодательно определив условия его исполнения.

В случае систематического проведения такого анализа, данные могут оказать полезное воздействие при подготовке проектов доходной части бюджета.

Мы приходим к выводу, что дальнейшая регламентация существующих нормативно-правовых отношений в области налогового регулирования, в частности в отношении льготного режима налогообложения, позволит усовершенствовать правовые механизмы взимания налогов на прибыль организаций. Кроме того, создание системы мониторинга действенности льгот по налогу на прибыль станет эффективным инструментом экономического проектирования и регулирования.

**Список литературы**

1. Катрич А. А., Чернов Ю. И. Консолидированная группа налогоплательщиков как субъект налогово-правовых отношений // Научное обеспечение агропромышленного комплекса: Сборник статей по материалам X Всероссийской конференции молодых ученых, посвященной 120-летию И. С. Косенко. Краснодар. 2017. С. 784–785.

2. Налоговый кодекс Российской Федерации (часть первая): Федеральный закон от 31.07.1998 № 146-ФЗ (ред. От 03.07.2016) (с изм. и доп., вступ.в силу с 01.09.2016) // Справочно-правовая система «Консультант Плюс».

3. Мирошник С. В. Стимулирующие правоотношения // Северо-Кавказский юридический вестник. 2013. № 4.