

УДК 33

DOI: 10.34670/AR.2022.61.11.047

О роли налоговых льгот в процессе отказа государства от налогов. Направленность и сущность налоговых льгот

Ступельман Давид Моисеевич

Член-корреспондент,
Международная академия экономики и финансов,
Z01B6P3, Республика Казахстан, Астана,
ул. Шоқан Уәлиханов, 11;
e-mail: david_s@list.ru

Суханов Валерий Павлович

Независимый эксперт,
119019, Российская Федерация, Москва, ул. Воздвиженка, 3/5;
e-mail: valeriyasukhanov@gmail.com

Аннотация

В данной статье приводятся результаты выполненного анализа роли налоговых льгот в процессе отказа государства от налогов, их направленности и сущности. Авторы позиционируют налоговые льготы в качестве переходной формы к «безналоговой теории существования современных государств», которая, по мнению авторов, способствует преодолению текущего кризиса и модернизации социально-экономической формации. Анализ международной практики выявил, что внедрение и расширение налоговых льгот позволяет реализовать широкий спектр государственных целей и задач социальной и экономической направленности. Выполненный анализ продемонстрировал наличие двух подходов в контексте понимания сущности и роли налоговых льгот: формального и содержательного, однако с учетом текущих реалий необходим комплексный, более сложный подход. В статье приводится анализ дефиниций налоговых льгот, используемых сегодня в научной литературе и законодательных актах. Рассмотрены свойства налоговой льготы, определяющие ее сущность и направленность. В результате выполненного систематизированного литературного обзора и контент-анализа выявлены три основных вектора налоговых льгот: экономический, социальный и общий. Говорится о целевом предназначении, важности и актуальности классификации налоговых выплат, оценки их направленности и сущности.

Для цитирования в научных исследованиях

Ступельман Д.М., Суханов В.П. О роли налоговых льгот в процессе отказа государства от налогов. Направленность и сущность налоговых льгот // Экономика: вчера, сегодня, завтра. 2022. Том 12. № 9А. С. 44-51. DOI: 10.34670/AR.2022.61.11.047

Ключевые слова

Налоговые льготы, налогообложение, освобождение от налогов, налоговая отсрочка, налоговая рассрочка, инвестиционный налоговый кредит.

Введение

Согласно оценкам Международного валютного фонда (МВФ), темп роста мировой экономики в текущем году не превысил даже 4% и составил 3.6%, что на 0.8 п.п. ниже относительно прогноза на 2022 г., составленный в начале года. Снижение роста мировой экономики обусловлено комплексом причин: остаточные явления пандемии и постпандемический кризис, реализация спецоперации в Украине, ускорение роста инфляции, ужесточение кредитно-денежной политики. Говоря о текущей международной экономической ситуации, необходимо отметить рост цен на энергоносители и продовольственные товары, повышение логистических издержек. Если говорить о Российской Федерации, МВФ прогнозирует сокращение ВВП РФ на 10.6% за период 2022–2023 годов. В контексте РФ снижение ВВП обусловлено перечисленными проблемами, а также введенными санкциями [International Monetary Fund. World Economic Outlook. War Sets Back the Global Recovery, www; Джункеев, Перевышин, Трунин, Чембулатова, 2022].

В условиях кризиса одним из факторов обеспечения справедливого, устойчивого государственного функционирования является налогообложение. Имеющиеся исследования демонстрируют, что уровень налогообложения в 15% от ВВП является оптимальным, способным обеспечить рост государства даже в условиях ограниченных ресурсов и кризисных периодов. Из имеющихся исследований вытекает, что государства, где уровень налогообложения менее 15%, должны повысить его до данной отметки [Годовой отчет Всемирного банка за 2021 г. «, www; Майбуров И.А., Соколовская, 2011; Пушкарева, www].

Однако авторы данного исследования придерживаются гипотезы, согласно которой разработка и реализация механизмов, направленных на снижение зависимости государственных доходов от налогообложения, является наиболее перспективным направлением для развития стран и эффективным инструментом преодоления текущей ситуации. С данной целью авторы предлагают «безналоговую теорию существования современных государств», которая предполагает «отказ от системы налогообложения как позитивный шаг в развитии социально-экономических государственных и общественных преобразований». Реализация безналоговой теории «коренным образом изменит государственное устройство, освободит людей от налоговой зависимости, что позволит продолжить путь дальнейшего социального развития, сохранить среду обитания, преодолеть сегодняшние реальные угрозы и выработать наиболее эффективную социально-экономическую формацию» [Ступельман, Суханов, 2020].

Основная часть

В основе теории авторов данного исследования лежит позиционирование государства как открытого акционерного общества (ОАО), где четко распределены роли в экономической сфере. При этом в качестве основных акционеров выступает население, которое «наделяет ОАО общественным (государственным) имуществом и госпредприятиями». Парламент при этом исполняет функции Совета директоров ОАО. Правительство является «исполнительным органом управления ОАО, который организует плановое и эффективное использование государственной собственности, зарабатывает доходную часть бюджета». Физические и юридические лица полностью освобождены от налогообложения. Но при использовании государственных ресурсов и услуг физические и юридические лица оплачивают пользование данными ресурсами и услугами в соответствии с установленными тарифами, пропорционально

потребляемым объемам [Ступельман, Суханов, 2020].

Выполненный систематизированный литературный обзор и контент-анализ также выявили, что резкий переход от традиционной системы налогообложения к полному отказу от налоговых провоцирует дополнительные риски и негативные последствия [Аджемоглу, Робинсон, 2015; Донченко, 2012; Lamb, Lumer, 1999]. В текущих условиях государства разрабатывают меры, направленные на повышение благосостояния населения, так как рост инфляции в совокупности с ростом цен на большую часть товаров и услуг обусловили резкое снижение доходов населения и, как следствие, снижение качества жизни. Одной из наиболее эффективных мер поддержки населения авторы данной статьи считают усиление налоговых льгот как промежуточный этап на пути реализации «безналоговой теории существования современных государств». Это обуславливает актуальность рассмотрения направленности и сущности налоговых льгот в рамках данного исследования.

Анализ международной практики демонстрирует, что внедрение и расширение налоговых льгот позволяет реализовать широкий спектр государственных целей и задач: поддержка низкооплачиваемых групп работников; стимулирование участия в государственных пенсионных программах, пенсионных накоплений; развитие образования и общего уровня образованности населения; совершенствование медицинской помощи; развитие индивидуального жилищного строительства и повышение обеспеченности населения собственным жильем; повышение инвестиционного потенциала государства; стимулирование и поддержка научной деятельности; развитие отдельных экономических отраслей или территориальных зон и так далее.

Основные положения действующего законодательства РФ в области налогообложения устанавливают, что налоговые льготы представляют собой «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». При этом необходимо учитывать, что «нормы законодательства о налогах и сборах, определяющие основания, порядок и условия применения льгот по налогам и сборам, не могут носить индивидуального характера» [Налоговый кодекс Российской Федерации, www].

Выполненный анализ действующих положений Налогового кодекса РФ продемонстрировал наличие двух подходов в контексте понимания сущности и роли налоговых льгот: формального и содержательного. Первый подход подразумевает ссылку на конкретные пункты законодательных документов, устанавливающих наличие налоговых льгот. Второй подход базируется на понятии налоговой льготы, ее классификации по видам, установлении условий для применения, а также закреплении категорий субъектов, обладающих правами и полномочиями их использования.

Если говорить об определении налоговой льготы в научных источниках, наибольшего внимания заслуживают дефиниции, сформулированные:

- 1) Н.И. Матузовым и А.В. Малько – «разновидность правовой льготы, под которой понимается правомерное облегчение положения субъекта, позволяющее ему полнее удовлетворить свои интересы и выражающееся как в предоставлении дополнительных, особых прав (преимуществ), так и в освобождении от обязанностей» [Матузов, Малько, 2002];
- 2) В.В. Коровкиным – «преимущества, предоставляемые отдельным категориям

налогоплательщиков (плательщиков сборов), которые позволяют сократить размер налоговых обязательств по сравнению с другими налогоплательщиками» [Коровкин, 2006];

- 3) В.А. Тимошенко, С.В. Барулиным, А.В. Макрушиным – «элемент налогообложения и инструмент налоговой политики государства, представляющий собой совокупность способов и правил уменьшения (полного или частичного) налоговых обязанностей налогоплательщиками, налоговых освобождений, налоговых скидок и налоговых кредитов в целях государственного налогового регулирования экономики и решения социальных задач» [Барулин Макрушин, Тимошенко, 2004].

Однако имеющихся определений налоговых льгот в текущих реалиях недостаточно, необходим комплексный сложный подход, который определил бы характеристики, содержание, налогоплательщика и базу налогообложения для каждой льготы. Существующая сегодня классификация предполагает три типа налоговых льгот: изъятия, скидки и освобождения. Действующее законодательство РФ в области налогообложения также предполагает выделение следующих разновидностей льготного налогообложения: рассрочка по уплате налога, отсрочка по уплате налога, инвестиционный налоговый кредит.

Рассрочка и отсрочка представляют собой схожие формы, так как предполагают корректировку срока внесения налоговых выплат. Максимальный срок рассрочки и отсрочки – 1 год, а в части, которая зачисляется в федеральный бюджет, – 3 года, максимальный срок страховых взносов также составляет 2 года. Статья 64 Налогового кодекса РФ устанавливает, что «отсрочка или рассрочка по уплате налога может быть предоставлена заинтересованному лицу, финансовое положение которого не позволяет уплатить этот налог в установленный срок, однако имеются достаточные основания полагать, что возможность уплаты указанным лицом такого налога возникнет в течение срока, на который предоставляется отсрочка или рассрочка, при наличии оснований», при этом основания также закреплены статьей 64 [Налоговый кодекс Российской Федерации, www].

Определение и основные положения относительно инвестиционного налогового кредита регламентированы статьей 66 Налогового кодекса РФ. Это «изменение срока уплаты налога, при котором организации, при наличии оснований, предоставляется возможность в течение определенного срока и в определенных пределах уменьшать свои платежи по налогу с последующей поэтапной уплатой суммы кредита и начисленных процентов» [там же]. Данный вид налоговой льготы предоставляется по региональным и местным налогам, однако чаще всего по налогу на прибыль организации. Минимальный срок предоставления – 1 год, максимальный срок – 5 лет (в ряде случаев – 10 лет, если имеются основания, закрепленные законодательно) [там же].

На основании сказанного выше можно выявить свойства налоговой льготы, определяющие ее сущность и направленность:

- 1) предоставление определенным категориям налогоплательщиков, соответствующих установленным критериям, признакам;
- 2) не могут иметь индивидуальный персонализированный характер;
- 3) их применение базируется на праве и возможности использования, а не обязанности.

Если говорить о механизме предоставления налоговых льгот в контексте рассмотрения их роли, необходимо классифицировать данный инструмент перехода к «безналоговой теории существования современных государств» на безусловные и условные. Безусловные налоговые льготы закреплены на законодательном уровне, их реализация не зависит от выполнения каких-

либо условий. К безусловным относятся налоговые скидки, освобождение отдельных группы/категорий от уплаты налогов, преференции и прочие. Условные налоговые льготы имеют только закрепленные законодательством общие правила, а для их использования необходимо выполнять условия/требования или иметь соответствующее решение уполномоченных органов. К условным относятся налоговые кредиты (в том числе рассмотренный инвестиционный налоговый кредит), амнистии и прочее.

Выполненный систематизированный литературный обзор и контент-анализ выявили три основных вектора налоговых льгот. Направленность рассматриваемого инструмента может быть экономической, социальной и общей. Экономическая направленность предполагает стимулирование инновационной и инвестиционной деятельности, развитие предприятий и улучшение их материально-технического оснащения, финансово-экономических показателей. Налоговые льготы экономической направленности предоставляются в виде инвестиционных премий, инвестиционных налоговых кредитов, амнистии и т.д. Социальная направленность предполагает ориентир на решение актуальных социальных задач и проблем, поддержку наиболее уязвимых, незащищенных слоев населения. Налоговые льготы социальной направленности предоставляются в виде освобождения от уплаты налогов отдельных группы населения, предоставлении скидок и т.д. Общая направленность направлена сразу на решение и экономических, и социальных проблем, предоставляется в виде рассрочек, скидок, отсрочек и т.д.

Заключение

Таким образом, текущие условия диктуют необходимость модернизации социально-экономической формации с целью ликвидации широкого спектра имеющихся проблем. Авторы данного исследования видят перспективы для преодоления экономического кризиса в реализации «безналоговой теории существования современных государств». При этом переходной формой от традиционной системы налогообложения представляются налоговые льготы. Выполненный анализ демонстрирует целевое предназначение, важность и актуальность классификации налоговых выплат, оценки их направленности и сущности.

Библиография

1. Аджемоглу Д., Робинсон Дж. Почему одни страны богатые, а другие бедные. Происхождение власти, процветания и нищеты. М.: АСТ, 2015. 693 с.
2. Барулин С.В., Макрушин А.В., Тимошенко В.А. Налоговая политика России. Саратов: Сателлит, 2004. 96 с.
3. Годовой отчет Всемирного банка за 2021 г. «От кризиса – к экологичному, устойчивому, инклюзивному восстановлению». URL: <https://www.vsemirnyjbank.org/ru/about/annual-report>.
4. Джункеев У.К., Перевышин Ю.Н., Трунин П.В., Чембулатова М.И. МВФ и Всемирный банк понизили прогноз роста мировой экономики в 2022–2023 гг. и повысили прогноз инфляции на 2022 г. // Экономическое развитие России. 2022. № 6. URL: <https://cyberleninka.ru/article/n/mvf-i-vsemirnyy-bank-ponizili-prognoz-rosta-mirovoy-ekonomiki-v-2022-2023-gg-i-povyysili-prognoz-inflyatsii-na-2022-g>.
5. Донченко В.О. Налог как междисциплинарное явление // Система ценностей современного общества. 2012. № 22. URL: <https://cyberleninka.ru/article/n/nalog-kak-mezhdistsiplinarnoe-yavlenie>.
6. Коровкин В.В. Основы теории налогообложения. М., 2006. 148 с.
7. Майбуров И.А., Соколовская А.М. Теория налогообложения. Продвинутый курс: учебник для магистрантов. М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2011. 558 с.
8. Матузов, Н.И., Малько А.В. Льготы, привилегии и иммунитеты в праве. М., 2002. 484 с.
9. Налоговый кодекс Российской Федерации: федер. закон от 31 июля 1998 года № 146 // СПС «КонсультантПлюс».
10. Пушкарева В. История финансовой мысли и политики налогов. URL: http://www.gumer.info/bibliotek_Buks/Econom/Puschk/index.php.

11. Ступельман Д.М., Суханов В.П. Экономика государства без налогов // *Economics: Yesterday, Today and Tomorrow*. 2020. Vol. 10. No. 12A. P. 258-265.
12. International Monetary Fund. *World Economic Outlook. War Sets Back the Global Recovery*. URL: <https://www.imf.org/en/Publications/WEO/Issues/2022/04/19/world-economic-outlook-april-2022>.
13. Lamb M., Lymer A. *Taxation Research in an Accounting Context: Future Prospects and Interdisciplinary Perspectives* // *European Accounting Review*. 1999. No. 8/4. P. 749-776.
14. Исмаилов Эмиль Элшан оглы. Актуальные проблемы при определении субъективной стороны налоговых преступлений // *International Law Journal*. 2021. Т. 4. № 3. С. 66 – 71.
15. Федосимов Б.А. Введение налога с оборота и потребления для обеспечения равенства налогообложения различных субъектов финансово-хозяйственной деятельности и упрощения проведения налоговых изъятий // *Russian Economic Bulletin*. 2021. Т. 4. № 6. С. 299 – 304.
16. Федосимов Б.А. Теоретико-методологические обоснования введения единого налога в истории развития налоговых систем мира как резерв оптимизации и упрощения системы налогов РФ // *Russian Economic Bulletin*. 2021. Т. 4. № 2. С. 291 – 297.
17. Федосимов Б.А. Модификация налога на прибыль в российской системе налогообложения // *Modern Economy Success*. 2021. № 2. С. 223 – 229.
18. Самсонов А.В., Сергеев Л.И. Развитие налоговых форм инвестиционной привлекательности офшорной зоны // *Modern Economy Success*. 2021. № 1. С. 85 – 95.

On the role of tax benefits in the process of state refuse from taxes. Focus and essence of tax benefits

David M. Stupel'man

Corresponding Member,
International Academy of Economics and Finance,
Z01B6P3, 11, Shokan Ualikhanov str., Astana, Republic of Kazakhstan;
e-mail: david_s@list.ru

Valerii P. Sukhanov

Independent expert,
119019, 3/5, Vozdvizhenka str., Moscow, Russian Federation;
e-mail: valeriusukhanov@gmail.com

Abstract

This article presents the results of the analysis of the role of tax incentives in the process of state refusal from taxes, their orientation and essence. The authors of this study position tax incentives as a transitional form to the "tax-free theory of the existence of modern states", which, according to the authors, helps to overcome the current crisis and modernize the socio-economic formation. An analysis of international practice has revealed that the introduction and expansion of tax incentives makes it possible to implement a wide range of state goals and objectives of a social and economic orientation. The performed analysis demonstrated the existence of two approaches in the context of understanding the nature and role of tax incentives: formal and substantive, however, given the current realities, a comprehensive, more complex approach is needed. The article provides an analysis of the definitions of tax benefits that are used today in the scientific literature and legislative acts. The properties of the tax benefit, which determine its essence and direction, were revealed. As a result of a systematic literature review and content analysis, three main vectors of tax benefits were

identified: economic, social and general. The performed analysis demonstrates the intended purpose, importance and relevance of the classification of tax payments, assessment of their focus and nature.

For citation

Stupel'man D.M., Sukhanov V.P. (2022) O roli nalogovykh l'got v protsesse otkaza gosudarstva ot nalogov. Napravlennost' i sushchnost' nalogovykh l'got [On the role of tax benefits in the process of state refuse from taxes. Focus and essence of tax benefits]. *Ekonomika: vchera, segodnya, zavtra* [Economics: Yesterday, Today and Tomorrow], 12 (9A), pp. 44-51. DOI: 10.34670/AR.2022.61.11.047

Keywords

Tax incentives, taxation, tax exemption, tax deferral, tax installment plan, investment tax credit.

References

1. Adzhemoglu D., Robinson Dzh. (2015) *Pochemu odni strany bogatye, a drugie bednye. Proiskhozhdenie vlasti, protsvetaniya i nishchety* [Why some countries are rich and others are poor. The origin of power, prosperity and poverty]. Moscow: AST Publ.
2. Barulin S.V., Makrushin A.V., Timoshenko V.A. (2004) *Nalogovaya politika Rossii* [Russian tax policy]. Saratov: Satellit Publ.
3. Donchenko V.O. (2012) Nalog kak mezhdistsiplinarnoe yavlenie [Tax as an interdisciplinary phenomenon]. *Sistema tsennosti sovremennogo obshchestva* [System of values of modern society], 22. Available at: <https://cyberleninka.ru/article/n/nalog-kak-mezhdistsiplinarnoe-yavlenie> [Accessed 12/09/2022].
4. Dzhunkeev U.K., Perevyshin Yu.N., Trunin P.V., Chembulatova M.I. (2022) MVF i Vsemirnyi bank ponizili prognoz rosta mirovoi ekonomiki v 2022–2023 gg. i povysili prognoz inflyatsii na 2022 g. [The IMF and the World Bank have lowered their forecast for global economic growth in 2022-2023 and raised the inflation forecast for 2022]. *Ekonomicheskoe razvitiye Rossii* [Economic development of Russia], 6. Available at: <https://cyberleninka.ru/article/n/mvf-i-vsemirnyy-bank-ponizili-prognoz-rosta-mirovoy-ekonomiki-v-2022-2023-gg-i-povysili-prognoz-inflyatsii-na-2022-g> [Accessed 12/09/2022].
5. *Godovoi otchet Vsemirnogo banka za 2021 g. "Ot krizisa – k ekologichnomu, ustoichivomu, inklyuzivnomu vosstanovleniyu"* [World Bank Annual Report 2021. From Crisis to a Green, Resilient, Inclusive Recovery]. Available at: <https://www.vsemirnyjbank.org/ru/about/annual-report> [Accessed 14/09/2022].
6. *International Monetary Fund. World Economic Outlook. War Sets Back the Global Recovery*. Available at: <https://www.imf.org/en/Publications/WEO/Issues/2022/04/19/world-economic-outlook-april-2022> [Accessed 12/09/2022].
7. Korovkin V.V. (2006) *Osnovy teorii nalogooblozheniya* [Fundamentals of the theory of taxation]. Moscow.
8. Lamb M., Lymer A. (1999) Taxation Research in an Accounting Context: Future Prospects and Interdisciplinary Perspectives. *European Accounting Review*, 8/4, pp. 749-776.
9. Maiburov I.A., Sokolovskaya A.M. (2011) *Teoriya nalogooblozheniya. Prodvintuyi kurs: uchebnik dlya magistrantov* [Theory of taxation. Advanced course: textbook for undergraduates]. Moscow: YuNITI-DANA Publ.
10. Matuzov, N.I., Mal'ko A.V. (2002) *L'goty, privilegii i immunitety v prave* [Benefits, privileges and immunities in law]. Moscow.
11. *Nalogovyi kodeks Rossiiskoi Federatsii: feder. zakon ot 31 iyulya 1998 goda № 146* [Tax Code of the Russian Federation: Federal Law No. 146 of July 31, 1998]. SPS "Konsul'antPlyus" [SPS Consultant].
12. Pushkareva V. *Istoriya finansovoi mysli i politiki nalogov* [History of financial thought and tax policy]. Available at: http://www.gumer.info/bibliotek_Buks/Econom/Puschk/index.php [Accessed 21/09/2022].
13. Stupel'man D.M., Sukhanov V.P. (2020) *Ekonomika gosudarstva bez nalogov* [Economics of the state without taxes]. *Economics: Yesterday, Today and Tomorrow*, 10(12A), pp. 258-265.
14. Ismailov Emil Elshan oglu. Actual problems in determining the subjective side of tax crimes // *International Law Journal*. 2021. Vol. 4. No. 3. pp. 66 – 71.
15. Fedosimov B.A. Introduction of a turnover and consumption tax to ensure equality of taxation of various subjects of financial and economic activity and simplification of tax exemptions // *Russian Economic Bulletin*. 2021. Vol. 4. No. 6. pp. 299 – 304.
16. Fedosimov B.A. Theoretical and methodological substantiations of the introduction of a single tax in the history of the development of tax systems of the world as a reserve for optimization and simplification of the tax system of the Russian Federation // *Russian Economic Bulletin*. 2021. Vol. 4. No. 2. pp. 291 – 297.

-
17. Fedosimov B.A. Modification of income tax in the Russian taxation system // Modern Economy Success. 2021. No. 2. pp. 223 – 229.
 18. Samsonov A.V., Sergeev L.I. Development of tax forms of investment attractiveness of the offshore zone // Modern Economy Success. 2021. No. 1. pp. 85 – 95.