

НУЖНЫ ЛИ ГОСУДАРСТВУ НАЛОГОВЫЕ ЛЬГОТЫ?

Налоговый кодекс РФ в статье 56 определил налоговые льготы как предоставляемые отдельным категориям налогоплательщиков предусмотренные законодательством о налогах и сборах преимущества по сравнению с другими налогоплательщиками, включая возможность не уплачивать налог либо уплачивать его в меньшем размере.

Не отвлекаясь на критику законодательного определения налоговых льгот, позволяющего слишком широкое толкование этого понятия, отметим, что налоговым льготам присуще выполнение двух функций – компенсационной, то есть направленной на создание хотя бы примерно равных возможностей для развития неравных в силу биологических и социальных причин лиц [1, с. 41], и стимулирующей, заключающейся в побуждении налогоплательщиков к совершению общественно-полезных действий, в которых заинтересовано государство и общество.

Также обратим внимание на то тот факт, что налоговые льготы являлись и являются предметом острых дискуссий сторонников и противников их существования. Главными аргументами против налоговых льгот всегда оставались их неэффективность и, как следствие, невосполнимые бюджетные потери. В то же время, сложно не согласиться с позицией о том, что отказываясь от практики использования налоговых льгот, законодатель, с одной стороны, лишает себя возможности задействовать весьма эффективный инструмент налоговой техники, с другой стороны, нередко устанавливает взамен такие правовые механизмы, которые создают намного больше условий для различных злоупотреблений [2, с. 27].

Говоря о компенсационных налоговых льготах, следует отметить их существенную роль в проведении качественной социальной политики, обеспечивающей социальную защищенность и безопасность. В последнее время предпринят ряд мер по устранению несоразмерности указанных налоговых льгот социально-экономическим реалиям. Так, с 1 января 2009 г. изменены размеры стандартных налоговых вычетов по налогу на доходы физических лиц. В частности:

- размер дохода, при получении которого налогоплательщик теряет право на стандартный налоговый вычет в 400 рублей, был повышен в два раза и составил 40 тысяч рублей;
- увеличены льготы для граждан, имеющих детей. Налоговый вычет для одного из родителей возрос с 600 до 1 000 рублей в месяц, предоставляется он до тех пор, пока доход налогоплательщика не превысит 280 тысяч рублей [3].

Заслуживает внимания и то, что законодатель не собирается останавливаться на достигнутом. Концепция долгосрочного социально-

экономического развития РФ на период до 2020 года [4], в частности, предусматривает:

- предоставление возможности применения по налогу на доходы физических лиц социального вычета по лечению детей, находящихся на попечении родителей, до достижения ими возраста 24 лет, возможность применения вычета опекунами, возможность применения вычета по дошкольному образованию как инструмента демографической политики и политики народосбережения;
- повышение ориентации налоговой системы на проблемы выравнивания уровня доходов путем расширения использования налоговых вычетов как инструмента социальной политики;
- сокращение налоговой нагрузки на малообеспеченные слои населения за счет увеличения социальных налоговых вычетов.

Иная ситуация просматривается со стимулирующими налоговыми льготами и льготами, выполняющими как стимулирующую, так и компенсационную функции. Такие льготы в виде налоговых изъятий, пониженных или нулевых налоговых ставок, освобождения от уплаты налога отдельных категорий налогоплательщиков установлены по налогу на добавленную стоимость, налогу на доходы организаций, налогу на имущество организаций, земельному налогу, транспортному налогу.

Видится, что экономическая эффективность многих из указанных льгот может быть подвергнута сомнению. Например, российские и зарубежные исследователи не раз отмечали, что вывод из-под обложения НДС продуктов питания номенклатуры обязательного минимума не является эффективным средством оказания помощи малоимущим слоям населения, но усложняет администрирование налога и, следовательно, снижает его собираемость [5, с. 130].

Таким образом, только проведение определенных мероприятий по оценке экономической и социальной эффективности существующих и вводимых налоговых льгот может способствовать снижению необоснованных бюджетных потерь и повышению действенности налоговых льгот как инструмента налоговой и социальной политики государства.

В связи с вышесказанным интересен пример Орловской области, в которой на законодательном уровне введены три критерия эффективности налоговых льгот [6]:

- критерий бюджетной эффективности, то есть способствование налоговой льготы увеличению доходов и (или) оптимизации расходов бюджета;
- критерий экономической эффективности, то есть способствование налоговой льготы положительной динамике финансово-экономических результатов деятельности налогоплательщиков, использующий такую льготу;

- критерий социальной эффективности, то есть способствование налоговой льготы формированию благоприятных условий жизнедеятельности населения.

Представляется, что подобный позитивный опыт следует распространить как в субъектах Российской Федерации и муниципальных образованиях, так и, прежде всего, на уровне самой Российской Федерации. Это в значительной степени исключит необходимость задаваться вопросом нужны ли государству налоговые льготы.

Литература

1. Малько, А. В. Льготы в праве : общетеоретический аспект [Текст] / А. В. Малько // Правоведение. – 1996. – № 1. – С. 37–47.
2. Карасев, В. Налоговые льготы и иные инструменты налоговой политики: правовые аспекты [Текст] / В. Карасев // Финансовое право. – 2004. – № 5. – С. 89–96.
3. О внесении изменений в статью 218 части второй Налогового кодекса Российской Федерации [Текст] : Федеральный Закон от 22.07.2008 № 121-ФЗ // Собрание законодательства РФ. – 2008. – № 30 (ч. 1). – Ст. 3577.
4. Концепция долгосрочного социально-экономического развития Российской Федерации на период до 2020 года [Текст] : Распоряжение Правительства РФ от 17.12.2008 № 1662-р // Собрание законодательства РФ. – 2008. – № 47. – Ст. 5489.
5. Воловик, Е. М. Налог на добавленную стоимость (по материалам зарубежных исследователей) [Текст] / Е. М. Воловик // Налоговый вестник. – 1999. – № 6. – С. 128–133.
6. Об оценке бюджетной, социальной и экономической эффективности налоговых льгот, устанавливаемых отдельным категориям налогоплательщиков [Текст] : Закон Орловской области от 30.06.2009 № 923-ОЗ // Орловская правда. – 2009. – № 94.

Соловьева, Н.А. Нужны ли государству налоговые льготы? [Текст] / Н.А. Соловьева // Актуальные проблемы правового регулирования финансово-кредитных отношений в условиях кризиса: практика правоприменения и пути ее усовершенствования : сборник тезисов докладов по материалам Международной научно-практической конференции, 4 - 5 июня / НБУ, Ин-т государства и права им. В. М. Корецкого НАН Украины, ГВУЗ "УАБД НБУ". - Сумы, 2010. - С. 244-247.