

## ТЕОРЕТИЧЕСКИЕ ВОПРОСЫ СУЩНОСТИ НАЛОГОВЫХ ЛЬГОТ РОССИИ В 2023 ГОДУ

**А.В. Азархин**, канд. юрид. наук, доцент

**М.А. Савченко**, студент

**Самарский государственный экономический университет  
(Россия, г. Самара)**

DOI:10.24412/2500-1000-2023-12-1-68-73

**Аннотация.** В данной научной статье рассматривается вопрос о сущности налоговых льгот в России, как о важнейшем механизме, позволяющем реализовать функцию налогового стимулирования. В виду того, что непосредственно сами налоговые льготы служат ключевым инструментом в рамках государственной налоговой политики, которая в свою очередь стремится достичь широкого спектра целей, как социально-экономических, так и политических. В виду чего, налоговая система, основанная на стимулирующей функции, способна дать мощный толчок к развитию приоритетных секторов экономики.

**Ключевые слова:** экономическая структура, налоговые льготы, налоговое стимулирование, налоговая система, функции налоговой системы.

В общественной экономической структуре любого суверенного государства налоговая система играет критическую роль. В частности, стимулирующая функция налоговой системы, приоритетно направленная на поддержку ключевых областей экономики, занимает одно из важнейших мест в этом процессе. Суть этой функции заключается в налоговом стимулировании, которое осуществляется через систему преференций и льгот, в основе которых лежат преимущества формирования объектов налогообложения. При правильном подходе и грамотном управлении, реализация стимулирующей функции налоговой системы может способствовать существенным изменениям в объекте налогообложения. Первыми появляющимися результатами этого процесса обычно являются сокращение налогооблагаемой базы, уменьшение налоговой ставки и т.д.

Важнейшим механизмом, позволяющим реализовать функцию налогового стимулирования, являются налоговые льготы. Они служат ключевым инструментом в рамках государственной налоговой политики, которая стремится достичь широкого спектра целей – социально-экономических, культурных, экологических и политических. Таким образом, налоговая система, основанная на стиму-

лирующей функции, способна дать мощный толчок к развитию приоритетных секторов экономики.

В контексте перехода на новую стадию развития, и в частности, на этап ускоренной индустриализации, важность понимания социально-экономического содержания налоговых льгот и их роли в реализации функций налогового стимулирования становится еще более актуальной. На подножии этого вопроса лежит идея о том, как использование механизмов налогового стимулирования может открыть новые возможности для налогоплательщиков. Это особенно значимо в контексте экономических субъектов, которые, благодаря снижению налоговых обязательств, обретают дополнительные финансовые ресурсы [1, с. 170]. Такие ресурсы могут послужить источником инвестиций и расширения производства, что в свою очередь, способствует экономическому росту страны. Так, грамотное использование механизмов налогового стимулирования может стать ключевым элементом в стратегии ускоренного развития и индустриализации.

С каждым днем вопрос налоговых льгот становится все более и более актуальным. Это связано с тем, что значимость этого элемента налоговой системы усиливается,

несмотря на то, что научное изучение этой проблематики в республике до сих пор остается недостаточным. В сфере налогообложения проблемы налоговых льгот вызывают множество споров и дискуссий [1, с. 171].

Тем не менее, стоит отметить, что полная оценка масштаба налоговых льгот и их влияния на обеспечение экономического развития страны отсутствует как в национальных научных исследованиях, так и в налоговом законодательстве. В настоящее время нет четкого ответа на ряд вопросов, которые возникают, в связи с этим элементом налогообложения. Необходимо подробнее изучить и раскрыть данную тему, так как она имеет важное значение для экономического развития страны. Это поможет сформировать более эффективную налоговую систему, которая будет способствовать росту экономики и процветанию республики.

Исследования в области налогообложения и налоговых льгот привлекают большое внимание ученых и экспертов. Однако, несмотря на это, до сих пор не было разработано универсальной теории и методологии для определения эффективности применения различных видов налоговых льгот. Это приводит к тому, что между специалистами ведутся горячие дискуссии о значимости и роли налоговых льгот в развитии различных секторов национальной экономики и их влиянии на отдельных налогоплательщиков.

Вопрос, который встает перед учеными, состоит в том, что нет общепринятых научно обоснованных критериев и методологических подходов к оценке результативности и эффективности применения налоговых льгот. Этот факт вызывает значительные трудности в практической работе и разработке налоговой политики [2, с. 112].

Помимо этого, в отсутствие четкого теоретического обоснования, не был достигнут консенсус по вопросу предоставления преференций по налоговым льготам или использования механизмов прямой государственной поддержки субъектов хозяйствования. Иными словами, споры о том, что эффективнее – налоговые льготы

или прямая поддержка со стороны государства – до сих пор не утихают. Этот вопрос требует дальнейшего научного исследования и тщательного анализа.

Существует множество сложностей, связанных с темой налоговых льгот, и, на наш взгляд, причиной этого является неоднозначность понимания их сущности. Уточнение понятия «налоговые льготы» становится ключевой задачей в этом контексте. На протяжении времени, государство активно внедряет различные меры, направленные на расширение налоговых льгот в налоговую систему республики, как для экономических субъектов, так и для юридических и физических лиц. Такое активное внедрение налоговых льгот подкрепляется налоговым законодательством и практикой налогообложения, и, как показывает анализ, имеет тенденцию к значительному расширению [2, с. 112] Это, в свою очередь, ставит перед нами множество вопросов, связанных с применением налоговых льгот в налоговой системе. Все эти проблемы возникают из-за существующей неоднозначности в толковании сущности налоговых льгот. Решение этих проблем позволит нам ответить на многие вопросы, связанные с налоговыми льготами, и сделать их использование более эффективным в налоговой системе.

В настоящее время, бизнес-сообщество и инвесторы получают значительную поддержку в виде более чем 110 налоговых и таможенных преференций. Это важный шаг в улучшении климата для предпринимательства и привлечения инвестиций. В то же время, эффективность государственного управления усиливается за счет сокращения числа структур, отвечающих за регистрацию предпринимательской деятельности, с четырех до одной. Более того, процесс регистрации стал намного быстрее – теперь он занимает от трех до пяти дней, а не 49, как раньше, и проводится бесплатно.

Кроме того, для некоторых организаций существуют специальные процедуры для освобождения от уплаты налогов, а также исключения из налоговой базы по различным видам доходов. Налоговый кодекс вводит гибкую систему налоговых ставок,

зависящую от типа дохода. Стимулирующие меры через установление различных налоговых ставок для разных видов деятельности весьма эффективны. Используемые в этом процессе различные методы и механизмы получения налоговых льгот помогают стимулировать определенные виды деятельности. Происходит активное упрощение и совершенствование системы налогового регулирования, что делает бизнес-среду более привлекательной для предпринимателей и инвесторов.

Важной составляющей новой редакции Налогового кодекса становятся льготы, которые впервые сохраняются в течение всего периода его действия. Это новшество имеет как свою цель создание новых рабочих мест, так и стимулирование экономического роста.

Тем не менее, важно отметить, что при всех позитивных сторонах, эти изменения также вносят долю неопределенности. Несмотря на негативное влияние на доходы государственного бюджета, сохранение налоговых льгот также дает множество других преимуществ для страны. В итоге, независимо от возможных проблем, позитивный эффект от изменений в Налоговом кодексе оказывается значительным.

Прежде всего, погрузимся в изучение концепции налоговых льгот и их содержания. Важно проанализировать законодательное определение этого термина, чтобы понять его суть и функцию. Этот акт законодательства указывает, что определенные категории налогоплательщиков имеют право на налоговые льготы, предусмотренные налоговым законодательством, в отличие от остальных. Это означает, что они имеют привилегию не платить налог или платить его в меньшем размере, а также могут пользоваться продлением сроков его уплаты [3]. Так, изучение вопроса налоговых льгот призвано облегчить понимание их роли в экономической структуре государства и обеспечения социальной справедливости между различными категориями налогоплательщиков.

В свете налогового законодательства, важным аспектом являются налоговые льготы. Более глубокое понимание этого термина требует систематического анализа

его определения и применения. В первую очередь, важно понимать, что налоговые льготы устанавливаются исключительно в рамках налогового законодательства. Это означает, что только официально установленные законы могут определить, какие льготы будут предоставлены и кому они будут применены. Далее, налоговая льгота обычно предоставляется или применяется только к определенным группам или категориям налогоплательщиков. Это делается в целях поддержки определенных сегментов общества или экономических секторов.

Также стоит учесть, что установленные нормы налогового законодательства носят общий характер и не могут быть индивидуальными. Это отражает принцип равенства перед законом и обеспечивает справедливость в применении налоговых льгот.

И, наконец, предоставление налоговых льгот позволяет приобрести определенные льготы для определенных категорий налогоплательщиков. Это важно для обеспечения экономической стабильности и поддержки определенных категорий налогоплательщиков.

Однако, несмотря на все вышеуказанные аспекты, статья 38 Налогового кодекса не позволяет полностью выделить и исчерпать фактическое определение термина «налоговые льготы» из системы различных видов налоговых льгот. Это указывает на сложность и многогранность данной темы, требующей дальнейшего исследования и анализа.

Анализ настоящей статьи Налогового кодекса Республики позволяет расширить понимание сущности налоговых льгот. Здесь под налоговыми льготами подразумеваются не только определенные части налоговых обязательств, но и целый ряд положений, интерпретация которых может вызывать трудности. При этом стоит отметить, что не вполне очевидным из текста Кодекса остается содержание и структура такого понятия, как «категории налогоплательщиков». Возникают вопросы: могут ли в эти категории входить, например, экспортеры или физические лица, имеющие минимальную заработную плату?

Более того, можно ли считать освобождение от налогообложения отдельных операций и оборота, а также некоторых налоговых обязательств отдельных организаций как налоговые льготы, определенные законодательством? Или же освобождение определенных частей доходов и других операций от налоговой базы следует рассматривать как налоговую льготу? Выводы по этим вопросам требуют более детального исследования и анализа, так как понимание сущности налоговых льгот имеет ключевое значение для корректного применения налогового законодательства. Некоторые вопросы остаются без ответов. Однако, несмотря на это, в нем описаны специфические виды преференций, которые налогоплательщики страны могут получать, и налоговые льготы, которые могут применяться для конкретных ситуаций [4, с. 223]. Несмотря на то, что эти преференции и льготы могут быть интерпретированы как элементы налогообложения, они больше ориентированы на отдельную группу налогоплательщиков и не охватывают всех категорий населения.

Некоторые группы населения могут быть освобождены от уплаты налогов. Однако, это освобождение не является ярко выраженной налоговой льготой для всех категорий налогоплательщиков.

Сложности возникают, когда необходимо исчислить и уплатить те или иные налоги, и в этом контексте законодатели часто выбирают менее сложный путь. К сожалению, это приводит к тому, что вопросы налогообложения все реже обсуждаются и подробно исследуются. В результате, многие вопросы остаются без должного внимания и ответов, что создает неопределенность для налогоплательщиков и может привести к ошибкам в уплате налогов.

Исследуя различные положения Налогового кодекса, в частности, его вторую часть, мы заметили, что термин «освобождение от уплаты налогов», который является особым видом стимулирующей системы, появляется в документе не так часто. Он используется реже, чем в самом Налоговом кодексе, представляя собой важный аспект налогового регулирования.

В рамках терминологии, используемой в кодексе, налоговые льготы можно анализировать с двух различных сторон. В первом случае этот термин представляет собой общее понятие, которое помогает охватить широкий спектр различных налоговых ситуаций. Тем не менее, во втором случае, он позволяет учитывать параметры более углубленного понимания и анализа налогообложения.

Эта особенность достаточно наглядно демонстрирует, что практическая сторона налогообложения часто опережает теоретическое понимание и интерпретацию его основ. Важность понимания терминологии и концепций налогового кодекса является ключом к эффективному налогообложению и своевременной адаптации к изменяющейся налоговой практике.

Распределение налоговых льгот по различным сегментам в рамках одинаковых концепций становится сложным вопросом, требующим экономического разбора. Это связано с тем, что налоговые льготы и исключения, предусмотренные законодательством, ведут к уменьшению доходов, поступающих в госбюджет [4, с. 223].

Когда речь заходит о большом количестве идентичных концепций, становится особенно важно уметь правильно разграничить льготы. Так, экономическая наука должна выступать в качестве ключевого инструмента для ответа на этот вопрос. Она играет большую роль не только с теоретической или методологической точки зрения, но и с позиции чисто практической в рамках существующего налогового законодательства.

В связи с этим, задача распределения налоговых льгот по различным сегментам схожих концепций связана с определением и использованием налоговых льгот в условиях действующего налогового законодательства. Это имеет фундаментальное значение для экономики нашей страны, и максимальная концентрация на этом вопросе обязательна.

Значение и цель налоговых льгот в контексте экономики государства нельзя недооценивать. Они играют важную роль в стимулировании определенных категорий налогоплательщиков, тем самым способ-

ствуя достижению целей, которые ставит перед собой государство. Тем не менее, важную роль играет и различие между отдельными налоговыми льготами и их совокупностью в контексте общей системы налоговых изъятий. Государственные органы, отвечающие за налоговую политику, должны прилагать усилия для постоянного контроля за эффективностью предоставляемых льгот. Это критически важно для того, чтобы обеспечить достижение установленных налоговых целей. Собираемая в процессе такого контроля информация помогает в управленческом процессе. В частности, результаты мониторинга предоставляют основу для обоснования решений о будущем применении налоговых льгот [4, с. 224]. Это может включать принятие решения о продолжении существующих льгот, отмене тех, которые не оказались эффективными, уточнение условий для предоставления льгот или даже введение совершенно новых льготных механизмов.

Таким образом, хорошо сбалансированная и грамотно управляемая система налоговых льгот может стать мощным инструментом для достижения государственных целей. Важно подчеркнуть, что применение и размер налоговых льгот являются интегральными элементами бюджетной системы любой республики. Этот аспект требует тщательного отражения в бюджетном планировании, и он, безусловно, находит свое отражение в системах развитых стран мира.

Следует отметить, что современные практики бюджетирования в этих странах предполагают отражение налоговых льгот в виде «налоговых расходов» или «налого-

вых субсидий». Эти статьи стали ключевыми элементами бюджетного планирования. Помимо этого, стоит упомянуть, что на сегодняшний день термины «налоговые расходы» или «налоговые субсидии», заменившие «налоговые льготы», прочно укрепились в экономическом дискурсе. Этот феномен подкрепляется тем, что он активно исследуется экономистами как на национальном, так и на международном уровне в рамках экономической литературы.

Большинство экономической литературы предлагает различные определения для термина «налоговые льготы». Несмотря на это, в них не существует четкого различия между налоговыми льготами. По сути, они не выходят за рамки термина, как определено в Налоговом кодексе страны. Следовательно, никакие исключения из налоговых правил или критерии распределения, которые отклоняются от установленных законом требований налогообложения, не были определены. Это означает, что в большинстве научных работ, где встречаются определения «налоговых льгот», нет существенного расширения понятия этого термина. Преимущественно, они занимают повторением установленной формулировки налогового кодекса.

В заключение, можно сказать, что многие из существующих определений термина «налоговые льготы» сосредоточены на перефразировании или выражении того же самого понятия, которое было закреплено в законодательстве. Это подчеркивает необходимость большей детализации и разработки этого понятия в как экономической литературе, так и научных работах.

#### **Библиографический список**

1. Васенькина А.А., Базаров Р.Т. Правовые основы взимания налога на прибыль // Общество, государство, личность: применение научных знаний и технологий в решении социально-экономических задач региона. – 2022. – С. 168-172.
2. Кивико И.В. и др. Налоговая политика Республики Крым: снижение дотационности региона // Финансовый журнал. – 2023. – Т. 15. – № 4. – С. 112-122.
3. Кольцова А.А., Старобинская Н.М., Яковлева Т.В. Перспективы налогового стимулирования развития экономики России // Бизнес. Образование. Право. – 2023. – № 1(62). – С. 52-60. DOI: 10.25683/VOLBI.2023.62.517.
4. Тоджибоева Ф.Э. Теоретические вопросы сущности налоговых льгот // *Endless Light in Science*. – 2023. – № Май. – С. 223-229.

**THEORETICAL ISSUES OF THE ESSENCE OF TAX BENEFITS IN RUSSIA IN 2023**

**A.V. Azarkhin**, *Candidate of Legal Sciences, Associate Professor*

**M.A. Savchenko**, *Student*

**Samara State Economic University**  
(Russia, Samara)

**Abstract.** *This scientific article addresses this issue of the essence of tax incentives in Russia, as the most important mechanism for implementing the function of tax incentives. In view of the fact that tax benefits themselves serve as a key tool within the framework of state tax policy, which in turn seeks to achieve a wide range of goals, both socio-economic and political. In view of this, the tax system based on a stimulating function, can give a powerful impetus to the development of priority sectors of the economy.*

**Keywords:** *economic structure, tax benefits, tax incentives, tax system, functions of the tax system.*