

Чомаева Асият Амербиевна,
*кафедра административного и финансового права
Российского университета дружбы народов
Female.05@mail.ru*

ПРОБЛЕМЫ И ПУТИ СОВЕРШЕНСТВОВАНИЯ ЗАКОНОДАТЕЛЬСТВА О НАЛОГОВЫХ ЛЬГОТАХ В РОССИИ С УЧЕТОМ ОПЫТА США

Статья раскрывает содержание понятия «налоговая льгота». Основное внимание в работе автор акцентирует на рассмотрении отдельных видов налоговых льгот, сравнивая применение в налогообложении систему налоговых льгот и санкции в РФ и США.

Ключевые слова и фразы: налогообложение; оптимизация; налоговые льготы.

Современные исследования оптимизации налогообложения, образующие фундаментальную основу данной области научных знаний, а также базис основных понятий и принципов, стимулируют углубленное изучение сферы налоговых отношений.

Анализ совершенствования изменений налогового законодательства за рубежом после всемирного экономического кризиса показывает, что универсального подхода к методам совершенствования в налоговой сфере не существует. В основном меры призваны решить две задачи: с одной стороны, по возможности смягчить для налогоплательщиков последствия кризиса, с другой – стимулировать переход экономики от спада к подъему¹.

Система налогообложения является важнейшим инструментом участия государства в регулировании и поддержке экономики и рынка. А применяя в налогообложении систему налоговых льгот и санкций, государство целенаправленно воздействует на процессы структурно-технологической перестройки реального сектора экономики.

¹ Корректировка налоговых систем в условиях глобального кризиса // Финансовая газета. Региональный выпуск. 2009. № 16. С. 56.

Официальное законодательное определение налоговым льготам дано в ч. 1 ст. 56 НК РФ, в соответствии с которой льготами по налогам и сборам признаются 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.

В то же время доктрина права имеет более широкий подход к понятию налогового льготирования и иных его определений. По справедливому мнению большинства авторов в определении, данном законодателем, отсутствуют характерные особенности и не учтен перечень налоговых льгот.

В связи с чем видится необходимым изменить ч. 1 ст. 56 НК РФ, определив в ней, что налоговые льготы выступают одновременно как элемент налогообложения и как важный инструмент политики налогового регулирования рыночной экономики. Задачи налоговых льгот – регулирование экономики и решение социальных задач.

В ст. 56 НК РФ отсутствует и классификация налоговых льгот. Тогда как законодательство зарубежных стран, в том числе и США, говорит о таких видах налоговых льгот как налоговые изъятия и скидки, налоговые кредиты, налоговые каникулы, налоговые освобождения и отсрочки, налоговые субсидии. Как видится, отечественному законодателю требуется в ст. 56 НК РФ дать определение каждому из этих видов налоговых льгот.

Как свидетельствует анализ отечественного налогового законодательства, в настоящее время налоговая политика государства привела к тому, что сегодня снижение налоговой нагрузки посредством уменьшения налоговых ставок или освобождение от уплаты налога предоставляется без каких-либо обязательств со стороны предприятий направлять высвободившиеся финансовые ресурсы на модернизацию производства или обновления технологий. Не наблюдается наличие специального

налогового механизма, создающего благоприятный инвестиционный климат в российской экономике.

В связи с чем, при совершенствовании налогового законодательства надо больше внимания уделять формированию научно обоснованной налоговой политике, направленной на повышение инвестиционной активности, что является одним из важнейших факторов воздействия федеральных органов власти, а в их лице государства на формирование и принятие решений по развитию приоритетных отраслей экономики с помощью стимулирующей функции налоговых льгот и преференций.

В то же время нельзя не отметить, что в настоящее время наметился переход от простой поддержки научных организаций налоговыми льготами к стимулированию инвестиций в исследования и разработки. В частности, были отменены прямые льготы, освобождающие государственные научные организации от уплаты земельного налога, налога на имущество. В то же самое время были внесены достаточно существенные изменения во вторую часть НК РФ, направленные на стимулирование расходов на исследования и разработки, предоставляющие определенные налоговые преференции инновационно ориентированным компаниям.

В отличие от российского законодательства, в США, например, налог на прибыль, являясь, наряду с другими налогами, средством наполнения бюджета, выполняет также роль одного из основных инструментов регулирования развития приоритетных для государства отраслей экономики.

Что касается налогообложения физических лиц, то важно указать, что налоговое законодательство иностранных государств отличается более объемным составом и комплексной структурой налоговых льгот и преференций, задействованных применительно к физическим лицам.

Стоит отметить, что в законодательной базе США также имеется необлагаемый минимум доходов граждан. Это существенно сказывается на поддержании малоимущих слоев населения. В РФ минимальный доход, не облагаемый подоходным на-

логом, не установлен. Это существенный минус в разработке программы поддержки граждан с низкими доходами.

В этой связи можно предложить введение необлагаемого минимума доходов граждан, так как должен оставаться необлагаемым доход, который необходим для поддержания здоровья и жизнедеятельности населения. Введение размера необлагаемого дохода в российскую практику позволит говорить о принципе равенства и справедливости налогообложения.

В Российской Федерации, в отличие от налогового законодательства США, действует в качестве инструмента налогового льготирования институт специальных налоговых режимов.

В США отсутствуют какие-то особые налоговые режимы для малых и средних предприятий. Все предприятия, зарегистрированные в данной стране, обязаны вести полный бухгалтерский учет, который используется при расчете прибыли на цели налогообложения. Однако, как и в других странах с развитой экономикой, в законах о подоходном налоге имеется ряд специальных положений о малых предприятиях, которые позволяют упростить процедуру учета и отчетности, тем самым стимулируя и облегчая инвестиции в малый бизнес. В частности, в США компании, имеющие низкие прибыли, платят подоходный налог по более низким ставкам.

Анализ совершенствования изменений как отечественного, так и зарубежного налогового законодательства после всемирного экономического кризиса показывает, что универсального подхода к методам совершенствования в налоговой сфере не существует. В основном меры призваны решить две задачи: с одной стороны, по возможности смягчить для налогоплательщиков последствия кризиса, с другой – стимулировать переход экономики от спада к подъему.

И в этом направлении важнейшая роль в формировании механизма государственного регулирования социально-экономического развития стран принадлежит налоговой политике, в том числе в области налогового льготирования.

Несомненно, что налоговое законодательство США более качественно, чем отечественное, так как формируется дли-

тельное время, постоянно совершенствуется и адаптируется к новым экономическим реалиям и потребностям государства. В США, как и большинстве западных стран, развитие налоговой мысли проходит эволюционно и находится под влиянием как социально-экономических, так и политических факторов.

Налоговое законодательство США характеризуется широким составом и сложной структурой налоговых льгот и преференций, применяющихся как в отношении организаций, так и физических лиц.

Критический анализ зарубежного опыта налоговой политики может способствовать совершенствованию федеральной политики в России и разработке механизмов ее реализации. Естественно, слепое копирование опыта высокоразвитых стран будет малоэффективным. Учитывая специфику кризиса, целесообразно сочетать государственное инициирование и инвестирование региональных программ с механизмами социально ориентированного рынка.

С точки зрения институционального подхода, причину сложной «приживаемости» новых институтов в нашей стране следует искать в текущем состоянии действующей институциональной среды, не обеспечивающей единства и целостности национальной экономики.

Не менее важное значение следует придать и вопросам применения налоговых льгот в области стимулирования инновационной деятельности.

Анализ практики налогового стимулирования инновационной деятельности ряда зарубежных стран, и, прежде всего США, свидетельствует, что налоговая поддержка инновационных предприятий является одним из наиболее значимых факторов инновационного развития.

Данный инструмент регулирования инновационных процессов используется во многих промышленно развитых странах. В ряде стран (Франция, Великобритания, США, Япония, Австралия) применяются налоговые кредиты на проведение исследований и разработок, представляющие собой вычеты из налогооблагаемой базы. Они способствуют росту капиталов-

вложений НИОКР путем снижения их реальной стоимости, уменьшают риск финансовых потерь в случае некупаемости прямых затрат на создание нового продукта вследствие низкого объема продаж.

Таким образом, очевидно, что российское законодательство о налоговых льготах требует дальнейшего развития и совершенствования, включая закрепление признаков и видов налоговых льгот в налоговом законодательстве, унификацию понятий, характеризующих льготные механизмы, а также обоснование на законодательном уровне оснований предоставления налоговых льгот. При этом возможно использование опыта США, с учетом особенностей общественного развития России.