

Фатхуллина Эльвира Ирековна, магистрант,
Казанский (Приволжский) Федеральный университет,
г. Казань

НАЛОГОВЫЕ ЛЬГОТЫ И ПРЕФЕРЕНЦИИ

Аннотация: В статье рассматриваются теоретические и практические аспекты применения налоговых льгот и преференций как инструмента государственного регулирования экономики. Проанализированы организационно-правовые основы и механизмы реализации налоговых преференций, особое внимание уделено региональному аспекту на примере Республики Татарстан.

Ключевые слова: налоговые льготы, налоговые преференции, государственное регулирование, бюджетная система, налоговый контроль, эффективность налогообложения.

С целью эффективного формирования экономики государства следует развитие результативной концепции налогообложения. Привилегии считаются одним из ключевых компонентов налога, а кроме того, одним из наиболее значимых компонентов в концепции налогового регулирования экономики государства. С помощью льгот правительство способно проявлять воздействие на движения, совершающиеся в экономике, подстегивая их, или подавляя. Так, к примеру, применяя налоговые привилегии, вероятно воздействие на модернизацию, инноватизацию, а кроме того, инвестиционную притягательность экономики, а также единичных ее сфер, в значительной мере способствовать решению социальных и политических проблем в обществе.

В современных условиях развития экономики России особую актуальность приобретает вопрос эффективного использования налоговых льгот и преференций как инструмента государственного регулирования. Налоговые льготы представляют собой важнейший механизм стимулирования экономического роста, поддержки приоритетных отраслей экономики и социально значимых направлений развития общества. В условиях экономической нестабильности и внешних вызовов система налоговых преференций требует особого внимания и постоянного совершенствования для обеспечения баланса между интересами государства и налогоплательщиков.

Проблематика исследования обусловлена необходимостью повышения эффективности налоговых льгот при одновременном обеспечении устойчивости бюджетной системы. Существующая система налоговых преференций нуждается в систематизации и оценке результативности, поскольку предоставление необоснованных льгот может приводить к значительным потерям бюджетных доходов. Особую значимость приобретает вопрос разработки механизмов контроля за целевым использованием налоговых льгот и оценки их влияния на социально-экономическое развитие регионов.

Теоретическое осмысление института налоговых льгот имеет важное значение для понимания их роли в современной экономике. В современной теории налогового права особое значение имеет научное наследие ведущих ученых в области финансового и налогового права. Как отмечает В.В. Гриценко, налоговое право следует рассматривать в трех аспектах: как подотрасль финансового права, как юридическую науку и как учебную дисциплину. Такой комплексный подход позволяет более глубоко понять природу налоговых льгот и преференций как правового института.

В практическом аспекте система налоговых льгот представляет собой сложную структуру, требующую постоянного мониторинга и оценки эффективности. Согласно данным Счетной палаты РФ на 2025 год, налоговые льготы можно разделить на три основные группы: стандартные,



традиционные (исходя из международной практики) и налоговые расходы. При этом объем налоговых расходов, направленных на поддержку предпринимательской деятельности и реализацию государственных программ, составляет около 11,5-13 трлн рублей [3].

Особое значение приобретает вопрос эффективности предоставляемых налоговых преференций. В рамках совершенствования системы налоговых льгот особое внимание уделяется вопросам программного бюджетирования и повышения эффективности бюджетных расходов. Совет Федерации регулярно проводит мониторинг изменений доходов бюджетов субъектов Федерации в связи с предоставлением налоговых преференций. Это позволяет оценивать эффективность налоговых льгот и их влияние на региональное развитие, что особенно важно в контексте обеспечения устойчивого экономического роста территорий.

Анализируя трактование термина «налоговые льготы» по Налоговому кодексу Российской Федерации, следует отметить, что определение выражено недостаточно четко. Данное понятие наиболее полно раскрывает С. В. Баруллин, который рассматривает налоговые льготы как: «совокупность способов, прав и обязанностей уменьшения (полного или частичного) налоговых обязательств налогоплательщика в той или иной законодательно установленной форме налоговых освобождений, налоговых скидок и налоговых кредитов с целью государственного регулирования экономики и решения социальных задач».

В практическом аспекте система налоговых льгот представляет собой сложную структуру, требующую детального анализа и классификации. Согласно актуальным данным Счетной палаты РФ на 2025 год, существует три фундаментальные группы налоговых льгот. К первой группе относятся стандартные льготы, применение которых обусловлено базовыми принципами налогообложения и экономической целесообразностью. Вторая группа включает традиционные льготы, сформированные на основе международной практики и общепринятых подходов к налоговому стимулированию. Особого внимания заслуживает третья группа – налоговые расходы, представляющие собой целевые механизмы поддержки предпринимательской деятельности и реализации государственных программ. Примечательно, что объем таких налоговых расходов достигает значительной величины – от 11,5 до 13 трлн рублей [2]. Такой масштаб налоговых преференций свидетельствует о существенной роли данного инструмента в государственном регулировании экономики и необходимости тщательного контроля за эффективностью его использования.

Государственное финансовое стимулирование представляет собой комплексный механизм воздействия на экономические процессы посредством различных финансовых инструментов, среди которых особое место занимают налоговые льготы и преференции. Государственное финансовое стимулирование следует рассматривать как целенаправленную деятельность государства по созданию благоприятных условий для развития определенных экономических процессов или поддержки конкретных субъектов хозяйствования.

В современном понимании сущность государственного финансового стимулирования заключается в создании таких условий, при которых субъекты экономической деятельности заинтересованы в осуществлении общественно полезной деятельности, соответствующей государственным приоритетам развития. При этом важно подчеркнуть, что стимулирование как правовой способ воздействия основывается на добровольном выборе субъектом предлагаемой государством модели поведения [4, с. 17].

Правовые аспекты стимулирования непосредственно связаны с законодательным закреплением механизмов предоставления налоговых льгот и преференций. В этом контексте особую значимость приобретает нормативно-правовая база, регулирующая порядок и условия предоставления налоговых льгот. Законодательство предусматривает различные формы налоговых преференций, включая налоговые вычеты, пониженные ставки налогообложения, налоговые каникулы и другие механизмы [5, с. 25].



Организационно-правовые основы налоговых льгот формируют целостную систему, включающую как федеральное законодательство, так и региональные нормативные акты. Абдреев Т.И. и Нигметзянов А.А. в своем исследовании подчеркивают, что эффективность налоговых льгот во многом зависит от четкости процедур их предоставления и контроля за их использованием [1, с. 42]. Авторы отмечают необходимость совершенствования процессуальных механизмов администрирования налоговых льгот для минимизации рисков их неправомерного использования.

Процессуальные особенности предоставления налоговых льгот включают в себя несколько этапов: от подачи заявления на получение льготы до контроля за её целевым использованием. Важным аспектом является документальное подтверждение права на получение налоговой льготы и соблюдение установленных законодательством условий её предоставления [6, с. 4].

Преференции бывают разных видов, например:

- нулевые и пониженные ставки налогов (тарифы страховых взносов);
- налоговые вычеты (например, имущественные вычеты по НДФЛ, инвестиционный вычет по налогу на прибыль организаций);
- освобождение от налогообложения определенных операций, доходов, видов имущества.

Цель преференций – снизить налоговую нагрузку на определенные категории налогоплательщиков.

Такая поддержка может иметь:

1. Социальный характер, например:

с помощью вычетов по НДФЛ физлица могут компенсировать часть расходов, связанных с лечением, обучением, покупкой жилья и др. (ст. ст. 219, 220 Налоговый кодекс Российской Федерации (далее – НК РФ);

с помощью нулевой ставки по налогу на прибыль медицинские и образовательные организации могут развивать эти важные для населения услуги и делать их более доступными (п. 1.1 ст. 284 НК РФ);

2. экономические цели, например, поощрение инвестиций с помощью инвестиционного вычета по налогу на прибыль, льготных условий налогообложения для участников региональных инвестиционных проектов, специальных инвестиционных контрактов, резидентов ОЭЗ, ТОСЭР.

Чтобы получить право на преференции, нужно, как правило, выполнять определенные условия. Для каждой льготы (по послабления) они свои.

Механизмы реализации налоговых преференций представляют собой комплекс взаимосвязанных финансово-правовых инструментов. Эффективность налоговых льгот во многом зависит от качества финансово-правовых механизмов их реализации и способности системы налогового администрирования обеспечить их корректное применение.

Особое внимание следует уделить способам снижения конфликтности при предоставлении налоговых льгот. Можно выделить несколько ключевых направлений: совершенствование информационного взаимодействия между налоговыми органами и налогоплательщиками, развитие системы предварительного налогового консультирования, внедрение механизмов досудебного урегулирования споров [6, с. 33-34].

В контексте региональной специфики важно отметить, что система налоговых льгот должна учитывать особенности социально-экономического развития конкретных территорий. Как показывает практика Республики Татарстан, эффективность налоговых преференций значительно повышается при их четкой привязке к приоритетным направлениям развития региона [7].



Региональный аспект налоговых льгот представляет особый интерес в контексте развития территориальной экономики и поддержки местного предпринимательства. На примере Республики Татарстан можно проследить комплексный подход к формированию системы налоговых преференций, учитывающий специфику регионального развития и приоритетные направления экономической политики.

В Республике Татарстан действует широкий спектр налоговых льгот, направленных на стимулирование инвестиционной активности и поддержку приоритетных отраслей экономики. Согласно данным Фонда поддержки предпринимательства РТ, особое внимание уделяется налоговым преференциям для субъектов малого и среднего предпринимательства, резидентов особых экономических зон и технопарков. В частности, предусмотрены пониженные ставки по налогу на прибыль, налогу на имущество организаций и упрощенной системе налогообложения для определенных категорий налогоплательщиков.

Муниципальные налоговые льготы в Республике Татарстан имеют свою специфику и направлены на решение локальных задач развития территорий. Муниципальные образования республики активно используют механизмы налогового стимулирования для привлечения инвестиций и создания новых рабочих мест [7]. При этом важно отметить, что предоставление муниципальных налоговых льгот осуществляется с учетом бюджетной обеспеченности территорий и потенциального экономического эффекта.

Анализируя влияние налоговых льгот на бюджетную систему, необходимо отметить их двойственный характер. С одной стороны, предоставление налоговых преференций приводит к временному сокращению бюджетных доходов. С другой стороны, эффективные налоговые льготы способствуют развитию экономики и, как следствие, расширению налоговой базы в среднесрочной и долгосрочной перспективе.

Согласно данным Аналитического вестника Совета Федерации, объем налоговых льгот и преференций, предоставляемых на региональном уровне, составляет значительную часть потенциальных доходов региональных бюджетов. При этом эффективность налоговых преференций существенно различается по регионам и отраслям экономики.

Оценка влияния налоговых льгот на доходы региональных бюджетов требует комплексного подхода, учитывающего не только прямые потери бюджета от предоставления льгот, но и косвенные эффекты, связанные с развитием экономики и созданием новых источников налоговых поступлений. Важным аспектом является разработка методик оценки эффективности налоговых льгот, позволяющих объективно оценить их влияние на социально-экономическое развитие региона.

В рамках совершенствования системы налоговых льгот особое внимание уделяется вопросам программного бюджетирования и повышения эффективности бюджетных расходов. Совет Федерации регулярно проводит мониторинг изменений доходов бюджетов субъектов Федерации в связи с предоставлением налоговых преференций. Это позволяет оценивать эффективность налоговых льгот и их влияние на региональное развитие.

Эффективность налоговых преференций может быть оценена по нескольким ключевым параметрам:

- бюджетная эффективность (соотношение потерь бюджета и дополнительных доходов);
- социальная эффективность (влияние на занятость, уровень жизни населения);
- экономическая эффективность (влияние на инвестиционную активность, развитие производства).

При этом важно учитывать, что «эффективность налоговых льгот не может оцениваться исключительно с точки зрения краткосрочных бюджетных потерь, необходим анализ



долгосрочных эффектов для экономики региона» [6]. Опыт регионов показывает, что наиболее эффективными являются целевые налоговые льготы, предоставляемые на определенный срок и привязанные к конкретным показателям результативности.

Для повышения эффективности системы налоговых льгот на региональном уровне необходимо:

1. Регулярно проводить инвентаризацию действующих налоговых льгот;
2. Совершенствовать методики оценки их эффективности;
3. Обеспечивать прозрачность механизмов предоставления льгот;
4. Развивать систему мониторинга их использования.

Так, региональный аспект налоговых льгот и их влияние на бюджетную систему представляют собой сложную и многогранную проблему, требующую взвешенного подхода к формированию политики налогового стимулирования. Успешный опыт Республики Татарстан и других регионов показывает, что при грамотном подходе налоговые преференции могут стать эффективным инструментом регионального развития, способствующим достижению стратегических целей социально-экономического развития территорий.

Проведенное исследование налоговых льгот и преференций позволяет сделать вывод о том, что данный инструмент государственного регулирования играет важнейшую роль в развитии экономики как на федеральном, так и на региональном уровне. Комплексный анализ теоретических основ и практических аспектов применения налоговых льгот показал необходимость системного подхода к их предоставлению и администрированию. Особую значимость приобретает вопрос оценки эффективности налоговых преференций, учитывающей не только прямой бюджетный эффект, но и долгосрочное влияние на социально-экономическое развитие территорий.

На основе проведенного исследования можно сформулировать следующие ключевые выводы и рекомендации:

1. Необходимо совершенствование методологической базы оценки эффективности налоговых льгот с учетом как количественных, так и качественных показателей их результативности;
2. Важно обеспечить баланс между стимулирующей функцией налоговых преференций и устойчивостью бюджетной системы;
3. Требуется развитие цифровых технологий в сфере администрирования налоговых льгот для повышения прозрачности и эффективности их предоставления;
4. Целесообразно расширение практики применения целевых налоговых льгот, привязанных к конкретным показателям результативности;
5. Необходимо усиление координации между федеральным и региональным уровнями при формировании политики налогового стимулирования.

Реализация данных рекомендаций позволит повысить эффективность системы налоговых льгот и преференций как инструмента государственного регулирования экономики и обеспечить достижение целей социально-экономического развития территорий.

Список литературы:

1. Абдреев, Т.И. Организационно-правовые и процессуальные основы налогового контроля / Т.И. Абдреев, А.А. Нигметзянов; Казанский (Приволжский) федеральный университет. – Казань: ЮрЭксПрактик, 2021. – 80 с.
2. Аналитический доклад о деятельности Совета Федерации // Совет Федерации Федерального Собрания Российской Федерации. – 2025. – Режим доступа: <http://council.gov.ru/media/files/41d4df1fc7427347f5a7.pdf> (дата обращения: 25.04.2025).



3. Гриценко В.В. Ценность налогово-правовых концепций Н. И. Химичевой для развития современного налогового права / В.В. Гриценко // Вестник СГЮА. 2019. №1 (126). – Режим доступа: <https://cyberleninka.ru/article/n/tsennost-nalogovo-pravovyh-kontseptsiy-n-i-himichevoy-dlya-razvitiya-sovremennogo-nalogovogo-prava> (дата обращения: 25.04.2025).

4. Налоговые льготы и преференции: их влияние на доходы бюджетов субъектов Российской Федерации: Аналитический вестник // Совет Федерации Федерального Собрания РФ. – 2018. – Режим доступа: <http://council.gov.ru/media/files/cTfJlq6CKIm7HUXlOiPdrTp716VmimHY.pdf> (дата обращения: 10.04.2025).

5. Налоговые льготы муниципальных образований Республики Татарстан // Фонд поддержки предпринимательства Республики Татарстан. – 2025. – Режим доступа: https://fpprt.ru/support_subject/nalogovye-lgoty-municipalnyh-obrazovaniy-respubliki-tatarstan/ (дата обращения: 08.04.2025).

6. Нигметзянов, А. А. Государственное финансовое стимулирование: понятие и сущность / А. А. Нигметзянов // Финансовое право. – 2024. – № 3. – С. 2-5.

7. Нигметзянов, А.А. О значении стимулирования как правового способа воздействия на поведение личности / А. А. Нигметзянов // Марийский юридический вестник. –2022. –№ 4 (40). – С. 16-18.

8. Совершенствование методологии оценки эффективности налоговых льгот / Симонова Н.Ю., Бурмистрова Н.А., Ан Ю.Н [и др.] // Фундаментальные исследования. – 2023. – № 7. – С.45-49.

9. Файзрахманова, Л.М. Финансово-правовые механизмы снижения конфликтности в рамках института налогового контроля / Л.М. Файзрахманова / Налоги. – 2023. – №4. – С. 32-35.

