

Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение
высшего образования
«РОССИЙСКАЯ АКАДЕМИЯ НАРОДНОГО ХОЗЯЙСТВА
И ГОСУДАРСТВЕННОЙ СЛУЖБЫ
ПРИ ПРЕЗИДЕНТЕ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ»

На правах рукописи

Федосимов Борис Александрович

**ПРАВОВОЕ РЕГУЛИРОВАНИЕ НАЛОГОВОГО ЛЬГОТИРОВАНИЯ
В РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ**

Специальность 5.1.2 – Публично-правовые (государственно-правовые) науки

Аннотация диссертации
на соискание ученой степени кандидата юридических наук

Научный руководитель:
доктор юридических наук, доцент
Бит-Шабо Инесса Витальевна

Москва– 2024

Актуальность темы диссертационного исследования обусловлена тем, что в настоящее время возникла острая необходимость реформирования налоговой системы Российской Федерации, ее правовых основ с целью достижения оптимального соотношения между частными и публичными интересами в условиях кризиса мировой экономики и сложной политико-экономической ситуации в Российской Федерации. Говоря о совершенствовании налоговой системы, в первую очередь следует обратить особое внимание на инструменты, позволяющие развивать потенциал участия в экономических отношениях российских физических лиц и организаций для стабилизации национальной экономики в целом. В данном контексте представляется необходимым выделить применение налоговых льгот¹ как инструмента действенной поддержки отечественных субъектов хозяйственных отношений, правовое регулирование которых нуждается в постоянном совершенствовании с учетом существующих реалий.

В настоящее время Российское государство столкнулось с целым рядом сложностей, начиная от кризисных ситуаций, объективно обусловленных пандемией новой коронавирусной инфекции COVID-19, которые позднее лишь увеличили масштаб распространения в условиях внешнего санкционного давления со стороны зарубежных государств в связи с обострением геополитических конфликтов на постсоветском пространстве и проведением специальной военной операции на Украине, и заканчивая ростом социальной напряженности в обществе. Вышеназванные обстоятельства оказывают существенное влияние на современное состояние социально-экономических отношений, что требует своевременной реакции в целях организации и осуществления поддержки стабильного развития Российского государства. Несмотря на то, что санкционная политика зарубежных стран в отношении Российской Федерации формируется достаточно давно, масштабы ее влияния на экономику в настоящее время достигли рекордных масштабов,

¹ Понятия «налоговые льготы» и «льготы по налогам и сборам» соотносятся как часть и целое, поскольку последняя категория затрагивает также иные преференциальные положения законодательства о налогах и сборах, которые не относятся именно к налоговым льготам.

в связи с чем особую актуальность приобретает стимулирование экономической деятельности в целом, а также активизация функционирования соответствующих субъектов в отдельных секторах экономики.

Учитывая кризисные ситуации, которые наблюдаются во многих отраслях российской экономики, стимулирование субъектов экономической деятельности посредством установления и предоставления им преимуществ в процессе налогообложения приобретает важное социально-экономическое значение, что требует отражения в нормах законодательства о налогах и сборах. Налоговое льготирование способствует справедливому перераспределению доходов и создает необходимые основы для осуществления социальной поддержки отдельных категорий населения и дальнейшего развития социальной политики государства в целом. Однако само понятие «налоговое льготирование», несмотря на то, что оно употребляется и в судебной практике, и в научной литературе (в том числе при раскрытии системы принципов налогового права), в законодательстве о налогах и сборах не закреплено, в связи с чем затрудняется процесс правоприменения.

Исследование теоретико-правовых и финансово-правовых основ института льготирования предопределено потребностью гармонизации подходов к понятию, сущности и видам налоговых льгот, а также правовому режиму их установления и применения, что объективно обусловлено динамичностью развития налогово-льготных правоотношений, и определению места института налогового льготирования в системе налогового права. Будучи одним из основополагающих в науке финансового права и являясь воплощением принципа справедливости и социальной солидарности, понятие «налоговое льгота» требует профессионального осмысления, базирующегося на особенностях современного законодательного закрепления и правоприменения в целях дальнейшего использования при исследовании не только отдельных институтов и подотраслей финансового права, но и при изучении особенностей современного экономического развития, которое

напрямую зависит от эффективности налогообложения в целом и функционирования различных налогово-правовых институтов в частности.

Категория «налогово-льготные правоотношения» также ранее не исследовалась в науке налогового права, хотя именно эти отношения составляют значительную часть налоговых правоотношений в целом. Определение налоговых льгот, закрепленное в законодательстве о налогах и сборах, не отвечает современным общественным и государственным потребностям. Так, при трактовке налоговых льгот существенно сужается их сущность и содержание за счет ориентации на преимущественное положение субъектов, которым они предоставляются, в сравнении с иными участниками данных отношений. При этом совершенно не учитывается экономическое и социальное значение подобных мер налогового администрирования.

Анализ положений законодательства о налогах и сборах демонстрирует существенную разрозненность и фрагментарность норм, регулирующих процесс установления и предоставления конкретных налоговых льгот. В данном контексте особую актуальность приобретает выявление особенностей правового регулирования и практики применения отдельных налоговых льгот в Российской Федерации с учетом существующих экономических и правовых реалий, что становится возможным в рамках научного исследования правового механизма налогового льготирования.

Можно констатировать, что современное законодательство при регламентации института налогового льготирования оперирует оценочными категориями, что существенно затрудняет процесс единообразного толкования правовых норм, требуемого для эффективного налогообложения и формирования взаимодоверительных условий сотрудничества государства и налогообязанных субъектов, преодоления коррупционных проявлений в сфере управления системой налогов и сборов, снижения числа налоговых споров и т.д. Данное обстоятельство предопределяет важность проведения научных разработок, результатом которых станет детальное и недвусмысленное

правовое закрепление института налогового льготирования и норм, его составляющих.

Отсутствие единообразия и системности в законодательстве о налогах и сборах в части регламентации процесса установления и предоставления налоговых льгот значительно осложняет восприятие и понимание указанных нормативных положений со стороны налогоплательщиков, а также весьма часто становится причиной неоднозначного их толкования уполномоченными исполнительными органами и судами. В этой связи особую актуальность приобретает поиск решений имеющихся проблем правовой регламентации налогового льготирования в Российской Федерации.

Анализ правоприменительной практики по заявленной проблематике позволяет выделить целый ряд практических проблем, среди которых особое прикладное значение имеет отсутствие законодательно закрепленного исчерпывающего перечня налоговых льгот, что существенно осложняет порядок их применения. Кроме того, в настоящее время отсутствует единый подход к методикам оценки эффективности применения конкретных налоговых льгот, в связи с чем в большинстве своем используемые методики не учитывают стратегический потенциал вводимых преимуществ. В данном контексте представляется необходимым выявить наиболее перспективные правовые средства повышения эффективности налоговых льгот и закрепить правовые основы их дальнейшего развития.

Несмотря на то, что институт налогового льготирования достаточно давно развивается в Российском государстве, в настоящее время его реализация требует учета современных социально-экономических, политических и правовых реалий. С одной стороны, указанный институт имеет важнейшее практическое значение для стимулирования деятельности субъектов экономических отношений в условиях санкционного режима. С другой стороны, угрозы национальной безопасности Российского государства, предупреждение которых осуществляется в процессе проведения специальной военной операции на Украине, требуют существенных материальных

ресурсов, что также отражается на имеющихся возможностях установления и применения налоговых льгот в Российской Федерации. В данном контексте актуальным представляется совершенствование практики введения налоговых льгот с учетом оценки эффективности применения конкретных их разновидностей.

Несовершенство отдельных норм законодательства о налогах и сборах, в том числе положений Налогового кодекса Российской Федерации (далее – НК РФ), проблемы практики установления и предоставления налоговых льгот, а также отсутствие теоретической разработанности указанной проблематики предопределили выбор темы диссертационного исследования.

Степень научной разработанности темы. Существенный вклад в развитие института правовых льгот был внесен И.С. Барзиловой (И.С. Морозовой), осуществившей его фундаментальную разработку, результаты которой были представлены в диссертационном исследовании на соискание ученой степени доктора юридических наук «Теория правовых льгот» (Саратов, 2007).

В российской правовой литературе проведены комплексные исследования, посвященные налоговым льготам, среди которых следует выделить диссертации на соискание ученой степени кандидата юридических наук следующих авторов: М.В. Титовой на тему «Налоговые льготы» (Санкт-Петербург, 2004), Д.Ю. Заниздры на тему «Правовые основы использования налоговых льгот в Российской Федерации» (Москва, 2005), О.А. Черкашиной на тему: «Налоговые льготы как правовой институт» (Москва, 2007) и Р.К. Костянина на тему «Правовое регулирование налоговых льгот в Российской Федерации» (Москва, 2008). Однако они в большей части были проведены более 16 лет назад и ориентированы на установление понятия и сущности налоговых льгот, а не на исследование правового механизма налогового льготирования. Поскольку налоговая система Российской Федерации претерпела существенные изменения за последнее десятилетие, что нашло отражение в процессе совершенствования отраслевого

законодательства, возникла необходимость исследования особенностей установления и предоставления налоговых льгот в современных правовых и экономических условиях. Настоящее диссертационное исследование представляет значимый научный интерес для развития налогового права в части унификации подходов к регламентации налогового льготирования в Российской Федерации с учетом существующих реалий.

Объектом диссертационного исследования является комплекс общественных отношений, урегулированных нормами различной правоотраслевой принадлежности, и возникающих в процессе установления и предоставления льгот по налогам и сборам в Российской Федерации.

Предметом диссертационного исследования выступают нормы законодательства Российской Федерации о налогах и сборах, законодательства субъектов Российской Федерации и муниципальных образований, а также нормативно-правовые акты зарубежных стран, регламентирующие процесс налогового льготирования, правоприменительная (в том числе судебная) практика, научные концепции и положения, содержащиеся в юридической литературе по избранной и смежной проблематике.

Методологическую основу исследования составляет комплекс общенаучных (анализ, синтез, индукция, дедукция, сравнение, системный, структурно-функциональный и др.) и частнонаучных (сравнительно-правовой, формально-юридический, правового моделирования, статистический и др.) методов, основанных на диалектической теории познания и ориентированных на достижение поставленной цели и решение задач. Так, на основе анализа в работе выявлена сущность налоговых льгот, представлены их виды. Применение синтеза позволило сформулировать определение льгот по налогам и льгот по сборам.

Историко-правовой метод: служит для исследования эволюции правового регулирования института налогового льготирования в целях использования полученных результатов для оптимизации современного

правового массива. Сравнительно-правовой метод применялся для сопоставления объемов правовой регламентации отдельных налоговых льгот в России и зарубежных странах.

Использование формально-юридического метода позволило выявить пробелы в правовой регламентации процесса налогового льготирования в России и сформулировать предложения по дополнению и изменению отдельных нормативных положений законодательства о налогах и сборах.

Применение данных методов позволяет обеспечить всестороннее и глубокое изучение правового регулирования налогового льготирования, а также разработку предложений по его совершенствованию.

Целью диссертационного исследования выступает разработка теоретических положений о налоговом льготировании в Российской Федерации, его правовом регулировании с учетом решения существующих практических проблем установления и предоставления налоговых льгот путем совершенствования законодательства о налогах и сборах.

Для достижения обозначенной цели необходимо решение следующих **задач**:

- 1) исследование понятия, сущности и видов налоговых льгот;
- 2) анализ процесса становления и развития правового регулирования налоговых льгот в Российском государстве;
- 3) изучение зарубежного опыта правовой регламентации и применения отдельных налоговых льгот с оценкой возможности заимствования лучших практик в национальное законодательство о налогах и сборах;
- 4) определение особенностей правового регулирования и практики применения отдельных налоговых льгот в Российской Федерации;
- 5) выявление проблем правовой регламентации налогового льготирования в Российской Федерации и определение путей их решения;
- 6) рассмотрение правовых средств повышения эффективности налоговых льгот;

7) разработка конкретных предложений по совершенствованию законодательного регулирования налоговых льгот в Российской Федерации.

Теоретическую основу исследования составляют научные труды представителей теории государства и права, конституционного права, финансового права, налогового права, экономической науки, имеющие отношение к исследуемой проблематике.

Понятие, сущность и виды налоговых льгот определяются на основе исследований Д.Н. Бахраха, А.В. Брызгалина, С.Ю. Гуровой, Д.А. Егоровой, Д.З. Залибековой, Г.В. Калининой, М.В. Карасевой, А.Б. Клинцева, М.В. Коймоловой, Р.К. Костаняна, Е.Г. Крылатых, И.В. Липатовой, А.В. Малько, А.Г. Репьева, Т.Я. Сильвестровой, М.В. Титовой, И.А. Цинделиани, О.А. Черкашиной и др. Для историко-правового анализа процесса становления и развития правового регулирования налоговых льгот в Российском государстве важное значение имели научные работы Е.М. Ануфриевой, С.В. Барулина, В.П. Дьяченко, И.А. Исаева, Н.В. Каменец, П.И. Лященко, В.П. Морозова, Л.А. Муравьевой, В.Г. Панскова, А.П. Починка, Е.Е. Привалова, Д.А. Смирнова, А.М. Румянцева, Ю.П. Титова, А.В. Толкушкина, П.А. Фотиева, Д.Г. Черника, Т.Н. Юдиной и др.

Анализу проблем правовой регламентации налогового льготирования в Российской Федерации посвящены работы Д.А. Абзгильдина, М.К. Аристарховой, Д.А. Данданян, И.В. Горского, В.М. Зарипова, Р.К. Костаняна, Н.Н. Лайченковой, В.С. Назарова, А.И. Савицкого, Е.А. Цветковой и др. Такие авторы, как В.А. Береговой, Н.Г. Вишневская, Н.И. Иванова, В.В. Киселева, Г.А. Китова, М.Г. Колосницына, Л.И. Гончаренко, А.М. Гринкевич, О.И. Опалева, Е.О. Пантелеева, Ю.А. Рюмина, В.Е. Федотов, В.В. Черкасов, в своих научных исследованиях рассматривали конкретные аспекты правовой регламентации и применения налоговых льгот в зарубежных странах.

А.Л. Анисимов, К.А. Баннова, Г.С. Беляева, А.Н. Василев, П.А. Галанский, Е.Б. Дворядкина, Е.Д. Доштаева, С.В. Запольский,

В.М. Зарипова, Р.Н. Калаков, Г.Е. Каратаева, М.В. Князева, Г.В. Кутергина, Е.Р. Мингазина, М.А. Петракова, Е.П. Проскура, О.С. Родионов, Е.А. Смородина, С.С. Стручкова, Э.Р. Хайрулина и другие анализируют отдельные вопросы совершенствования правового режима налогового льготирования в Российской Федерации.

Правовую основу исследования составляют Конституция Российской Федерации, общепризнанные принципы и нормы международного права, Налоговый кодекс Российской Федерации, законодательство зарубежных стран о налогах и сборах, нормативные правовые акты субъектов Российской Федерации, регулирующие процесс налогового льготирования, законы Российской империи, нормативные правовые акты СССР и РСФСР, решения Конституционного Суда Российской Федерации, Верховного Суда Российской Федерации, в которых осуществлялось толкование налоговых льгот, а также особенностей их установления и предоставления. Важнейшей основой исследования являются акты Федеральной налоговой службы и Министерства финансов Российской Федерации, разъясняющие процесс установления и предоставления налоговых льгот.

Эмпирической основой диссертационного исследования послужили правовые позиции Конституционного Суда РФ и Верховного Суда РФ, изложенные в виде постановлений и определений; практика судебных органов Российской Федерации и субъектов Российской Федерации; сведения, содержащиеся на официальных сайтах органов государственной власти, а также соответствующие материалы периодической печати и информация, размещенная в сети «Интернет».

Научная новизна исследования состоит в том, что в нем разработаны концептуальные основы правового регулирования налогового льготирования в Российской Федерации. В частности, сформулированы и обоснованы теоретические положения, раскрывающие специфику содержания и сущности налоговых льгот и льгот по сборам, конкретизированы применяемые законодателем в рамках регламентации налоговых льгот оценочные понятия.

Сделаны выводы о значении налоговых льгот для реформирования российской системы налогов и сборов в контексте развития экономического потенциала субъектов предпринимательской деятельности. На основании имеющихся научных позиций сформулировано понятие налогового льготирования, особенности которого позволили определить место института налогового льготирования в системе налогового права. В целях анализа эффективности законодательства о налоговых льготах разработана авторская периодизация их правового регулирования в Российском государстве с учетом специфики их сущности и целенаправленности применения. Сформулированы предложения по совершенствованию законодательства о налогах и сборах в целях оптимизации реализации норм института налогового льготирования в российской практике.

Результатом проведенного исследования являются следующие **положения, выносимые на защиту:**

1. В целях усовершенствования понятийно-категориального аппарата науки налогового права под налоговым льготированием следует понимать урегулированный нормами законодательства о налогах и сборах процесс установления и предоставления отдельным категориям налогоплательщиков преимуществ, посредством которых создаются специальные правовые режимы.

Обогатит понятийно-категориальный аппарат науки налогового права также понятие «налоговые льготы», которые, по мнению автора, представляют собой законно установленные формы минимизации налогообложения, нацеленные на создание условий, при которых налогоплательщики вправе снизить размер налогооблагаемой базы, выбрать пониженную ставку налога или иным образом снизить налоговое бремя, при этом такая минимизация налоговых отчислений направлена на стимулирующую, социальную функцию налоговых льгот. Налоговые льготы устанавливаются, прежде всего, для активизации правового поведения субъектов конкретных отношений.

2. В системе налогового права предложен и обоснован институт налогового льготирования, под которым следует понимать совокупность взаимосвязанных правовых норм, регулирующих относительно самостоятельную разновидность общественных отношений, возникающих в процессе установления и предоставления налоговых льгот налогоплательщикам в Российской Федерации.

Институт налогового льготирования направлен на экономическое стимулирование или социальную защиту субъектов налогово-льготных правоотношений, а его нормы регулируют схожий по законодательному замыслу процесс установления и предоставления налоговых льгот.

3. Институт налогового льготирования регламентирует урегулированный законодательством о налогах и сборах, целенаправленный системный характеризующийся определенным результатом процесс, включающий в себя следующие стадии:

1) определение элементов налогово-льготных правоотношений, а именно:

- субъектов льготно-правовых отношений в налоговой сфере, к которым следует отнести как уполномоченные органы государственной власти, местного самоуправления и их должностных лиц, так и категорий налогоплательщиков - получателей налоговых льгот;

- объектов льготно-правовых отношений в налоговой сфере, которые должны получить экономическое стимулирование или социальную защиту;

- налогов и конкретных элементов налогообложения, посредством которых создаются специальные правовые (льготные) режимы.

2) применение существующих требований для предоставления отдельных налоговых льгот конкретным налогоплательщикам;

3) совершение юридически значимых действий для установления правовой связи между получателями налоговых льгот и государственными органами, к компетенции которых относится предоставление налоговых льгот;

4) контроль со стороны государственных органов, уполномоченных оценивать законность, добросовестность и эффективность применения института налогового льготирования.

4. С учетом специфики сущности налоговых льгот и целенаправленности их применения, восполнен пробел в историко-правовом анализе путем установления этапов развития законодательства о налоговых льготах в Российском государстве:

1) дореволюционный этап (1682 – 1917 гг.), выражающийся в законодательном закреплении первых видов налоговых льгот для привилегированных сословий, а также в формировании их стимулирующей функции;

2) постреволюционный этап (1918 – 1921 гг.), характеризующийся расширением системы налоговых льгот с учетом прогрессивного налогообложения и нацеленности данных льгот на развитие экономики государства, закреплением налоговых льгот соразмерно объему и особенностям осуществляемой населением деятельности, что в итоге создало основы для возникновения стимулирующей направленности налоговых льгот в экономической сфере;

3) советский этап (1922 – 1991 гг.), ознаменовавшийся систематизацией и унификацией налогового законодательства, в результате которых существенно изменена система налогообложения и серьезно расширена система налоговых льгот;

4) переходный этап (1992 – 1998 гг.), спецификой которого является возникновение идей о необходимости мониторинга и оценки эффективности использования налоговых льгот с целью их дальнейшего совершенствования, однако практического выражения указанная позиция не получила;

5) современный этап (1999 – н.в.), выраженный в законодательном установлении понятия «льготы по налогам и сборам», отсутствии системности их введения, наличии необходимости оценки эффективности использования налоговых льгот.

На основе исторических трендов и закономерностей, выявленных на различных этапах эволюции законодательства о налоговых льготах в Российском государстве, сделан вывод об обязательном усилении стимулирующей, а не только социальной функции налоговых льгот для повышения эффективности фискальной функции налогов в действующих правоотношениях и использовании адекватного инструментария оценки эффективности применения налоговых льгот.

5. Предоставление налоговых преференций отдельным субъектам налогово-льготных правоотношений должно корреспондировать с их обязанностью надлежащего правового поведения, в связи с чем выработано предложение закрепить на законодательном уровне условие отсутствия задолженности у соответствующих субъектов по налогам, сборам, страховым взносам, пеням, штрафам для предоставления налоговых льгот, а в случае нарушения законодательства о налогах и сборах предусмотреть последствия в виде утраты возможности применения налоговых льгот на определенный срок.

Предложено установить научно обоснованный риск-ориентированный подход к налогово-льготным правоотношениям, который предполагает нацеленность на правомерное поведение налогово-льготных субъектов, в связи с чем для добросовестных налогоплательщиков предлагается сохранить явочный формат предоставления им налоговых льгот, а для налогоплательщиков, нарушающих налоговое законодательство, необходимо устанавливать разрешительный формат получения налоговых льгот, когда исчисление и уплата налога происходят без применения каких-либо льгот с последующим заявлением о возврате части уплаченных налогов в качестве налоговых льгот.

6. На основании анализа правового регулирования налоговых льгот на НИОКР и практики их применения в зарубежных государствах сформулирован вывод о недопустимости частого реформирования законодательства о налогах и сборах в части налогового льготирования.

Требуется установление законодателем срока, в течение которого для налогоплательщика, применяющего те или иные налоговые льготы на НИОКР, не будут изменяться нормы, регламентирующие данный институт, т.н. «дедушкина оговорка», применение которой позволит эффективно планировать свою производственную и экономическую деятельность не только налогоплательщику, но и публично-правовым образованиям, оценивающим перспективы функционирования на долгосрочный период.

7. Обоснована целесообразность проведения оценки эффективности налогового льготирования, базовым показателем которой должна выступать комплексная методика, обеспечивающая надлежащий учет систематического влияния системы налогообложения на экономику страны и социальную сферу жизни России.

Федеральному органу исполнительной власти, уполномоченному в области оценки эффективности налоговых расходов (Министерство финансов Российской Федерации), надлежит разработать программы и методики экспертных и комплексных оценок для определения рациональности использования налоговых льгот при взимании налогов. Основой для указанной деятельности могут и должны выступить инструменты, применяемые в настоящее время на региональном уровне.

Для оценки эффективности налогового льготирования предложено использовать следующие критерии: бюджетный, социальный и экономический (стимулирующий).

8. Доказана необходимость наделения налоговых органов Российской Федерации полномочиями по направлению мотивированных запросов налогоплательщикам для оценки правоприменения института налогового льготирования, что позволит налоговым органам своевременно совершенствовать процесс налогового льготирования с учетом его результативности.

Предложено на федеральном уровне закрепить за налогоплательщиками (индивидуальными предпринимателями, организациями) обязанность

предоставления по требованию налоговых органов сведений о суммах налоговых льгот и о результатах, достигнутых по итогам их применения.

9. В рамках научного исследования выявлена различная природа льгот по налогам и льгот по сборам, обусловленная правовой природой налоговых льгот, а также специфическими особенностями установления льгот по сборам и иным обязательным платежам. Содержащиеся в п. 1 ст. 56 НК РФ определение льгот по налогам и сборам не отвечает целям системного изложения базовых институтов и понятий в законодательстве о налогах и сборах, нарушает юридическую технику в налоговом законодательстве, в связи с чем предлагается закрепить в п. 2 ст. 11 НК РФ правовые категории (правовые дефиниции), связанные с налоговым льготированием:

«– льготы по налогам – это предоставляемые отдельным категориям налогоплательщиков предусмотренные законодательством о налогах и сборах преимущества в сравнении с другими налогоплательщиками, в том числе возможность не уплачивать налог или же уплачивать его в меньшем размере;

– льготы по сборам – предусмотренное нормами настоящего Кодекса освобождение от уплаты сбора или снижение его размера в случае совершения государственными и муниципальными органами, иными уполномоченными органами и должностными лицами юридически значимых действий;

– основание использования налоговой льготы – документально подтвержденное положение налогоплательщика, в силу возникновения которого последний получает право на применение налоговой льготы;

– размер налоговой льготы – допустимый предел внесения изменений в объект действия института налогового льготирования».

10. Выявлены проблемы по экономическому обоснованию при введении, изменении, прекращении применения налоговых льгот, оценке их эффективности и влиянию на фискальную, социальную, стимулирующую, распределительную функцию налогов, в связи с чем предлагается закрепить в

законодательстве о налогах и сборах требование, согласно которому при внесении изменений в институт налогового льготирования такие изменения должны быть подкреплены экономическими и социальными обоснованиями.

Оценка стимулирующего воздействия института налогового льготирования должна проводиться на основе расчетов: прогноза роста занятости, спроса на налоговую льготу, среднесрочного роста бюджетных поступлений, прогнозируемого и отложенного бюджетного эффекта.

Для решения вышеуказанной проблемы предлагается дополнить статью 56 НК РФ нормой следующего содержания:

«4. Законопроект об установлении льгот по налогам и сборам должен содержать финансово-экономическое и социально-экономическое обоснование предлагаемых изменений».

11. В настоящее время на сайте Федеральной налоговой службы информация о налоговых льготах размещена фрагментарно в контексте описания порядка взимания конкретных налогов, препятствует в должной степени проведению оценки эффективности налогового льготирования, а также не позволяет субъектам института налогового льготирования получать сведения о налоговых льготах, возможностях их правомерного применения, без нарушения требований действующего налогового законодательства, в связи чем обосновано закрепление на уровне законодательства о налогах и сборах требования к разработке ФНС России актуального перечня льгот, предоставляемых физическим лицам и субъектам предпринимательской и иной деятельности при уплате налогов и сборов, который подлежит обязательному опубликованию на сайте ФНС России.

Для решения вышеуказанной проблемы предлагается дополнить статью 56 НК РФ нормой следующего содержания:

«5. Общий перечень актуальных, предоставляемых на федеральном уровне, уровне субъекта Российской Федерации, уровне органа местного самоуправления льгот по налогам и сборам подлежит обязательной публикации на официальном сайте федерального органа исполнительной

власти, наделенного полномочиями в сфере контроля и надзора в области налогов и сборов, в соответствии с порядком, установленным по решению Правительства Российской Федерации».

Теоретическая значимость исследования заключается в том, что оно является самостоятельным научным изысканием, авторские выводы о содержании и сущности налоговых льгот и правовом режиме их установления и предоставления, содержащиеся в работе, имеют существенное теоретическое значение для науки налогового права. Исследование может быть использовано для продолжения научной разработки заявленной проблематики.

Практическая значимость исследования состоит в его ориентации на выявление существующих проблем правового регулирования льготирования в Российской Федерации и практики применения налоговых льгот (на примере федерального налогообложения) и определение наиболее перспективных направлений их решения путем совершенствования законодательства о налогах и сборах. Авторские предложения могут применяться в процессе законотворчества по вопросам налогового администрирования.

Содержащиеся в исследовании материалы полезны в учебном процессе при разработке и преподавании дисциплин «Налоговое право», «Финансовое право», а также при написании учебных и учебно-методических пособий по указанным дисциплинам.

Апробация результатов научного исследования. Положения и выводы, сделанные на основе проведенного исследования, отражены в научных публикациях, рассмотрены на заседании кафедры государственно-правовых дисциплин ИГСУ РАНХиГС. Результаты диссертационного исследования представлены на следующих научных конференциях, круглых столах и конкурсах научных работ: XII Всероссийской научно-практической конференции «Проблемы развития российской правовой системы» (г. Сочи, 2018), международной научно-практической конференции «Бюджетная система государства в условиях развития цифровой экономики: правовые и экономические аспекты» (г. Москва, 2019), II Финансово-правовом форуме

«Цифровая валюта Центрального банка Российской Федерации: правовые аспекты» (г. Москва, 2021), международной научно-практической конференции «Финансовое право в парадигме конституционной реформы» (г. Москва, 2021), всероссийской научной студенческой конференции «Защита прав налогоплательщиков: актуальные проблемы правоприменения» (г. Москва, 2021), международной научно-практической конференции «Зеленая» экономика как фактор устойчивого развития цивилизации: теоретические идеи, ключевые факторы и проблемы правового регулирования» (г. Саратов, 2021), межвузовском студенческом круглом столе «Конституция и финансовое право» (г. Москва, 2021), международной конференц-сессии «Государственное управление и развитие России: глобальные тренды и национальные перспективы» (г. Москва, 2022), международной научно-практической конференции «Современные тенденции развития частного и публичного права в эпоху цифровизации» (г. Москва, 2024) и других.

По теме диссертации опубликована монография (8,83 п. л.), 11 научных статей общим объемом 14,63 п. л., в том числе 7 в изданиях, рекомендованных Высшей аттестационной комиссией при Министерстве науки и высшего образования Российской Федерации для опубликования основных научных результатов диссертационных исследований:

Монографии

1. Федосимов, Б.А. Правовой режим налоговых льгот по законодательству Российской Федерации: монография / Б. А. Федосимов. – Чебоксары: Среда, 2019. – 152 с. ISBN 978-5-6043604-2-2(8,83 п. л.).

Статьи в рецензируемых научных изданиях,

рекомендованных Высшей аттестационной комиссией

при Министерстве науки и высшего образования Российской Федерации

2. Федосимов, Б.А. Совершенствование правовой регламентации института налогового льготирования в Российской Федерации / Б.А. Федосимов // Правоприменение. – 2022. – Т. 6, № 1. – С. 88-99. – DOI 10.52468/2542-1514.2022.6(1).88-99. – EDN YKOOJY (WoS) (1,23 п. л.).

3. Федосимов, Б.А. Применение налоговых льгот по федеральным налогам: сложности правоприменительной практики / Б.А. Федосимов // Государственный аудит. Право. Экономика. – 2015. – № 4. – С. 38-44 (0,5 п.л.).

4. Федосимов, Б.А. Анализ стимулирования инновационной деятельности путем предоставления льготного правового режима в зарубежных странах / Б.А. Федосимов // Аудит. – 2017. – № 2. – С. 2-5 (0,25 п.л.).

5. Федосимов, Б.А. Основные направления разработки правовых средств повышения эффективности налоговых льгот / Б.А. Федосимов // Финансовое право. – 2021. – № 8. – С. 43-48. (0,55 п.л.).

6. Федосимов, Б.А. Правовые режимы налоговых льгот в сфере развития НИОКР и инноваций: российская и мировая практика / Б.А. Федосимов // Финансовое право. – 2022. – № 2. – С. 44-48 (0,55 п.л.).

7. Федосимов, Б.А. Особенности содержания и применения специальных налоговых режимов / Б.А. Федосимов // Вопросы российского и международного права. – 2023. – Т. 13, № 3-1. – С. 457-464. – DOI 10.34670/AR.2023.36.97.057. – EDN GBRQLT (0,64 п.л.)

8. Федосимов, Б.А. Проблема применения правовых режимов налоговых льгот в сфере развития НИОКР и инноваций / Б.А. Федосимов // Вопросы российского и международного права. – 2023. – Т. 13, № 3-1. – С. 451-456. – DOI 10.34670/AR.2023.30.37.056. – EDN AOLMYG (0,25 п.л.).

В иных научных изданиях:

9. Федосимов, Б.А. Повышение эффективности администрирования налоговых льгот / Б.А. Федосимов // Проблемы развития российской правовой системы: Сборник материалов XIII Всероссийской научно-практической конференции, Сочи, 21–22 апреля 2018 года. – Сочи: РИЦ ФГБОУ ВО «СГУ», 2018. – С. 157-160. – EDN XSGXXN (0,25 п.л.).

10. Федосимов, Б.А. Льгота как категория современного права: теоретико-правовой аспект / Б. А. Федосимов // Публичные финансы и финансовое право: ежегодник / Под редакцией И. А. Цинделиани; Верховный суд Российской

Федерации; Российский государственный университет правосудия. – М.: Проспект, 2022. Вып. 1. – С. 195-204. – EDN PQBBWN (0,53 п.л.).

11. Федосимов, Б.А. Налоговые льготы IT-компаниям в условиях санкционного давления на российскую экономику / Б.А. Федосимов // Трансформация методов охраны окружающей среды, природопользования и безопасной жизнедеятельности населения России и дружественных зарубежных стран в современных условиях: материалы X Международной научно-практической конференции преподавателей, практических сотрудников, студентов, магистрантов, аспирантов, Саратов, 21 апреля 2023 года / Саратовский национальный исследовательский государственный университет им. Н.Г. Чернышевского. – Саратов: Саратовский источник, 2023. – С. 272-275. – EDN BWTEOX (0,25 п. л.).

12. Федосимов, Б.А. Особенности правового регулирования и практики применения налоговых льгот в зарубежных государствах / Б.А. Федосимов // Вестник современной науки. Серия: Общественные науки. – 2021. – № 2. – С. 73-80. – EDN LFJMOI (0,3 п.л.).

13. Федосимов, Б.А. О принципах построения современной Российской системы налогообложения / Б.А. Федосимов // Научное обозрение: теория и практика. – 2021. – Т. 11, № 1(81). – С. 108-114. – DOI 10.35679/2226-0226-2021-11-1-108-114. – EDN IZFXKA (0,25 п.л.).

14. Федосимов, Б.А. Правовые средства повышения эффективности налоговых льгот / Б.А. Федосимов // Правовое и индивидуальное регулирование общественных отношений: проблемы теории и практики: материалы IX Всероссийской научно-практической конференции аспирантов, соискателей, магистрантов и молодых ученых, Москва, 25 апреля 2018 года. – М.: Российский государственный университет правосудия, 2021. – С. 445-450. – EDN ERSPWA (0,25 п.л.).

Структура диссертационного исследования обусловлена его целью и задачами. Диссертация состоит из введения, трех глав, включающих шесть

параграфов, заключения и библиографического списка использованных источников.