

УДК 347.73

ПРАВОВАЯ ПРИРОДА НАЛОГОВЫХ СТИМУЛОВ И ИХ РОЛЬ В НАДЛЕЖАЩЕМ ИСПОЛНЕНИИ НАЛОГОВОГО ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Полякова Любовь Григорьевна, Прудников Павел Викторович,
Могилевский государственный университет имени А. А. Кулешова
(г. Могилев, Республика Беларусь)

В статье анализируются предусмотренные действующим налоговым законодательством правовые средства, предоставляющие плательщикам определенные преиму-

щества при исполнении налоговой обязанности, рассматриваемые в финансово-правовой литературе как налоговые стимулы.

В условиях формирования эффективной налоговой системы актуальным представляется исследование правовой природы налоговых стимулов, которые ведут к сокращению налоговой нагрузки и оптимизации налогообложения в целом.

Налоги продолжают оставаться основным источником доходов государства и используются публичной властью в качестве одного из важнейших регуляторов в экономике и социальной сфере. Регулирующая функция налогов заключается в том, что они выступают эффективным инструментом перераспределительных процессов, оказывая существенное воздействие на производство, стимулируя или сдерживая развитие отдельных видов деятельности.

Регулирующая функция налогов обеспечивается, прежде всего, установлением налоговых льгот и других налоговых стимулов, которые ведут к сокращению налогового бремени плательщика и посредством которых государство побуждает (стимулирует) плательщика налогов осуществлять ту деятельность, которая на данном этапе развития позволяет удовлетворять общественные потребности.

К таким налоговым стимулам относят, прежде всего, налоговую льготу. В правовой литературе налоговая льгота рассматривается как разновидность правовой льготы, как исключение из обычного порядка исчисления и уплаты налога, как «предоставленная налоговым законодательством исключительная возможность полного или частичного освобождения от уплаты налога при наличии объекта налогообложения, а также иное смягчение налогового бремени для налогоплательщика» [1, с. 296].

Необходимо отметить, что большинство существующих в правовой доктрине подходов к определению налоговой льготы во многом схожи, а иногда практически идентичны с закрепленной в законодательстве легальной формулировкой.

Следует отметить, что в редакции 2019 года Налогового кодекса Республики Беларусь (Общая часть) (далее – НК (Общая часть)) вместо категории «налоговая льгота» используется термин «Льготы по налогу», правовому определению которых посвящена ст. 35 НК (Общая часть). «Льготы по налогу» (налоговая льгота) определены как предоставляемые отдельным категориям плательщиков преимущества по сравнению с другими плательщиками, включая возможность не уплачивать налог, сбор (пошлину) либо уплачивать их в меньшем размере [2]. Здесь же содержится открытый перечень налоговых льгот, к которым, в частности, относят: освобождения от налога, сбора (пошлины); налоговые ставки, пониженные по сравнению

с общеустановленными; налоговые вычеты, а также льготы в ином виде, установленные Президентом Республики Беларусь [2, п. 2 ст. 35].

Следует отметить, что, несмотря на факультативный характер налоговых льгот как элемента налогообложения, различные виды налогового льготирования присутствуют в механизме взимания большей части установленных налогов.

В настоящее время в действующем налоговом законодательстве наряду с налоговыми льготами, которые закреплены в п. 2 ст. 35 НК (Общая часть), содержатся нормы, предусматривающие иные правовые средства, использование которых предоставляет определенные преимущества налогоплательщикам по исполнению налоговой обязанности. Речь идет, в частности, об изменении установленного законодательством срока уплаты налогов путем предоставления налоговой отсрочки (рассрочки), налогового кредита (его перенос на более поздние сроки) и применение специальных налоговых режимов, под которыми понимается специальный порядок исчисления и уплаты налогов, отличающийся от общеустановленного, для которых характерно льготно-стимулирующее начало.

Относительно специальных налоговых режимов в налогово-правовой теории высказывается точка зрения, согласно которой их следует рассматривать как комплексную налоговую льготу, поскольку налогоплательщик при переходе на такой режим получает право на применение всей совокупности льгот, предусмотренных данным налоговым режимом [3, с. 75]. Так, действующим законодательством специальный налоговый режим предусмотрен для производителей сельскохозяйственной продукции; для лиц, оказывающих услуги в сфере агротуризма и в других случаях, и применяется в целях стимулирования развития отдельных отраслей хозяйствования. Для данных налоговых режимов характерна замена уплаты совокупности установленных налоговым законодательством налоговых платежей единым налогом; упрощается учет объекта налогообложения и механизм исчисления налога.

Особый правовой механизм стимулирования надлежащего исполнения налоговой обязанности предусмотрен при применении преимуществ, связанных с изменением сроков уплаты налогов и сборов, а именно: налоговой отсрочки (рассрочки) и налогового кредита. Следует отметить, что данные правовые средства, используемые в современной системе налогообложения, в отличие от налоговой льготы, носят индивидуальный характер (применяются в отношении конкретных налогоплательщиков), предоставляются на возмездной основе и, по сути, лишены регулирующей функции. Но при этом сохраняют свое стимулирующее воздействие относительно надлежащего исполнения налогового обязательства, поскольку перенос сроков

уплаты налога создает более благоприятные условия хозяйствования для определенной категории плательщиков.

Проведенный анализ существующих в налоговом законодательстве правовых средств – налоговых стимулов, ведущих к снижению налоговой нагрузки плательщика, позволяет заключить, что они являются важным элементом в формировании эффективной налоговой системы. Предусмотренные законодательством налоговые стимулы создают для определенной категории плательщиков более выгодные условия исполнения налогового обязательства, тем самым способствуют развитию видов деятельности, которые являются приоритетными на данном этапе либо требуют государственной поддержки. При этом следует заметить, что создание эффективной системы налогового стимулирования предполагает четкое законодательное закрепление правового механизма их действия.

Список источников

1. Практическая налоговая энциклопедия [Электронный ресурс] / под ред. А. В. Брызгалина // Правовая система КонсультантПлюс // КонсультантПлюс. Россия / ЗАО «КонсультантПлюс». – Москва, 2020.
2. Налоговый кодекс Респ. Беларусь (Общая часть) [Электронный ресурс] : 19 дек. 2002 г. № 166-З : принят Палатой представителей 15 нояб. 2002 г. : одобр. Советом Респ. 2 дек. 2002 г. : в ред. Закона от 30.12.2018 г. // КонсультантПлюс. Беларусь / ООО «ЮрСпектр», Нац. центр правовой информ. Респ. Беларусь. – Минск, 2020.
3. Крохина, Ю. А. Налоговое право / Ю. А. Крохина. – Москва : Юрайт, 2015. – 512 с.
4. Кучеров, И. И. Теория налогов и сборов: правовые аспекты / И. И. Кучеров. – Москва : ЮрИнфоР, 2011. – 391 с.