

ПРАВОВЫЕ СТИМУЛЫ В НАЛОГОВОМ ПРАВЕ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ

Егоров Д.В.¹, Володченко В.С.², Ланцова Д.С.³, Ивлев О.Ю.⁴,
Метельницкая Т.А.⁵, Пыхтина М.Г.⁶

¹Егоров Дмитрий Васильевич – студент,
кафедра конституционного, административного и финансового права,
юридический институт;

²Володченко Виктория Сергеевна – студент;

³Ланцова Дарья Сергеевна – студент;

⁴Ивлев Олег Юрьевич – студент;

⁵Метельницкая Татьяна Алексеевна – студент;

⁶Пыхтина Марина Геннадьевна – студент,
кафедра сервиса, факультет технологии, предпринимательства и
сервиса,

Орловский государственный университет им. И.С. Тургенева,
г. Орёл

Аннотация: в налоговой статье анализируются и раскрываются
этом правовые научно стимулы в налоговом федерации праве РФ. Также
рассматриваются налоговых необходимые достижения методы
налоговой желание оптимизации, государство значение налогового
россии поощрения, обязанности налоговой льготы, изучение налогового
значение кредита, слабая наказание защищенность credit частной
собственности, снимают коррупция.

Ключевые слова: особенности налоговое налоговые право, правовые
налоговое стимулы, интересов юридическая ценность,
активной налоговое юридическая стимулирование, юридическая
достижения техника, снимают льготы, иммунитеты.

Правовые стимулы в налоговом праве — это правовой инструментарий
для достижения баланса публичного и частного интересов в налоговых
правоотношениях. При этом большое значение приобретает исследование
механизма налоговой оптимизации как обязательного условия достижения
баланса интересов, а также изучение международного опыта применения
правовых стимулов в процессе администрирования налогов. Господство в
государстве рыночных отношений предопределило тенденцию к
расширению сферы применения правовых норм, но не принуждающих, а
побуждающих субъектов к изменениям общественных отношений.

Юридическая ценность таких норм в первую очередь заключается в том,
что они, предоставляя свободу принятия решений и возможность выбора,

стимулируют позитивную активность, снимают ограничения, удовлетворяя тем самым разнообразные интересы и потребности отдельных субъектов и общества в целом. Кроме того, национальная правовая система приобретает гибкость и устойчивость к влиянию извне.

Эффективное стимулирование субъектов экономической деятельности позволяет ориентировать их на развитие экономических отношений и, следовательно, на укрепление экономики рыночного государства; одновременно вне зависимости от объекта стимулирование способствует всестороннему изучению, выявлению потребностей и интересов данного объекта и выбору способа воздействия на него посредством стимулов.

Правовой стимул в налоговых правоотношениях — это особый способ взаимосвязи норм права, регулирующих налоговый контроль, предоставление налоговых льгот, норм, закрепляющих научно обоснованное налоговое бремя, которые создают правовой режим, побуждающий к активной положительной деятельности в интересах индивида, общества, государства. Исследование практики использования правовых стимулов в налоговом праве на основании четкого этимологического разграничения понятий «налоговый стимул» и «налоговое стимулирование» позволило сделать вывод о том, что они соотносятся и как средство, стимулирующее поведение субъектов налоговых правоотношений, и как процесс, в котором участвуют данные субъекты и государство в лице уполномоченных органов. С позиции финансового права налоговый стимул — это правовой инструмент для достижения баланса публичного и частного интересов в налоговых правоотношениях [1].

Применительно к налоговому праву условием достижения баланса частных и публичных интересов, думается, следует признать добросовестность налогоплательщика, проявляющуюся в разумной, перспективной и целесообразной налоговой оптимизации. Метод налоговой оптимизации означает надлежащее применение добросовестным налогоплательщиком различных видов налоговых стимулов, т. е. законно установленных льгот, поощрений и иммунитетов.

При этом следует иметь в виду, что, устанавливая подобные налоговые преференции, государство само заинтересовано в их применении с целью реализации стимулирующей функции привлечения финансовых ресурсов вообще и увеличения собираемости налогов в частности. Изучение природы налоговых стимулов, их признаков, сферы действия обусловило возможность классифицировать их на налоговые льготы, налоговые иммунитеты и налоговые поощрения, а также выявить особенности каждого вида налоговых стимулов для целей совершенствования механизма их правового регулирования.

Выявленная в этой связи конкуренция стимулирующих мер и мер налоговой ответственности предполагает необходимость закрепления на

теоретическом и законодательном уровнях понятия «налоговое поощрение», что обусловит усиление у налогоплательщика мотивационной функции данного налогового стимула на исполнение налоговых обязательств.

Функциональное значение такого распространенного налогового стимула, как налоговая льгота, определяется через характеристику норм действующего налогового законодательства, регулирующего различные виды налоговых льгот.

В российской научной литературе и законодательстве отражен лишь буквальный перевод понятия *tax credit* — изменение срока уплаты налога. Российскому законодателю необходимо изучать и учитывать опыт зарубежных стран в части применения налоговых стимулов путем введения наиболее позитивных моментов в налоговую систему. Подобного рода попытки имели место при введении на территории Российской Федерации особых экономических зон. В результате это нововведение стало еще одним инструментом, работающим на благо отечественного налогоплательщика и обеспечивающим его экономические и социальные интересы.

К сожалению, в России все еще не сформирована система налогового стимулирования хозяйствующих субъектов, адекватная задачам инновационной экономики. При этом факторы, препятствующие развитию оптимального механизма налогового стимулирования, условно можно разделить на психологические, политические, экономические и юридические, причем первые из них — психологические — обусловлены негативным восприятием налогоплательщиком обязанности по уплате налогов и сборов в качестве принудительного изъятия части его.

Недостаточная осведомленность большинства граждан о расходовании собранных в виде налогов финансовых средств, отсутствие наглядных результатов их использования порождает у налогоплательщика желание уклониться от исполнения налоговых обязательств. Негативно сказывается на субъектах налогового администрирования преобладающее действие контрольной функции над функциями профилактики и стимулирования, воспитания сознания государственной важности налоговых платежей. Ситуация усугубляется такими явлениями, как неэффективность демократических институтов, слабая защищенность частной собственности, коррупция, ориентированность фискальной политики на интересы отдельных групп граждан, неадекватное регулирование предпринимательской деятельности. В данных условиях оппортунистическая модель поведения налогоплательщиков вполне естественна, потому что они воспринимают налоги как наказание и всеми возможными способами минимизируют участие в финансировании общественных благ.

Основной причиной, препятствующей развитию оптимального налогового стимулирования, по нашему мнению, следует признать несовершенство юридической техники налогового законодательства. Формальная определенность налоговых норм, закрепленная в ст. 3 НК РФ, предполагает их точность и ясность. С точки зрения юридической техники для соблюдения указанного критерия необходимо четко формулировать суть законоположений, что позволит обеспечить их легальное, единообразное толкование правоприменителями. Техническое несовершенство и расплывчатость норм, регулирующих налоговые стимулы, — уязвимые места современного налогового законодательства, причины большинства налоговых конфликтов, массовый характер которых влечет нежелательное нормотворчество судебных органов. Дело в том, что изменение налогового законодательства всегда вызывает необходимость разъяснять те или иные вопросы применения норм права.

Исследование указанных вопросов позволило установить, что рассмотренные негативные факторы снижают эффективность применения налоговых стимулов и влекут необходимость внесения последовательных изменений в налоговое законодательство с целью создания единой мотивационной системы.

Список литературы

1. *Колоткина О.А.* Теория государства и права. [Электронный ресурс]: учебное пособие/ Колоткина О.А., Ягофарова И.Д. Электрон. текстовые данные. Екатеринбург: Уральский институт коммерции и права, 2015. 176 с. Режим доступа: <http://www.iprbookshop.ru/49700.html/> (дата обращения: 20.04.2019).