

Печкина Д.А. К вопросу о реализации принципа справедливости в налоговом праве через систему налоговых льгот // Академия педагогических идей «Новация». Серия: Студенческий научный вестник. – 2019. – №4 (апрель). – АРТ 302-эл. – 0,2 п.л. - URL: <http://akademnova.ru/page/875550>

РУБРИКА: ЮРИДИЧЕСКИЕ НАУКИ

УДК 338.23

Печкина Дарья Андреевна
студентка 4 курса, юридического института
Научный руководитель: Коротаева О. А., старший преподаватель
ФГБОУ ВО «Вятский государственный университет»
г. Киров, Российская Федерация
e-mail: dascha_petschenka@mail.ru

**К ВОПРОСУ О РЕАЛИЗАЦИИ ПРИНЦИПА СПРАВЕДЛИВОСТИ В
НАЛОГОВОМ ПРАВЕ ЧЕРЕЗ СИСТЕМУ НАЛОГОВЫХ ЛЬГОТ**

Аннотация: в статье рассматривается роль налоговых льгот в системе экономических отношений. Анализируются система налоговых поощрений со стороны принципа справедливости. Также рассматривается судебная практика по данному вопросу.

Ключевые слова: принцип справедливости, налоговые льготы, налогообложение, налогоплательщики.

Pechkina Darya
4th year student of law institute
Supervisor: O. Korotayeva, Senior Lecturer
FGBOU VO "Vyatka State University"
Kirov, Russian Federation
e-mail: dascha_petschenka@mail.ru

TO THE QUESTION OF REALIZATION OF THE PRINCIPLE OF JUSTICE IN THE TAX LAW THROUGH THE SYSTEM OF TAX BENEFITS

Abstract: In article the role of tax benefits in the system of the economic relations is considered. Are analyzed the system of tax encouragement from the principle of justice. Also judicial practice on the matter is considered.

Keywords: principle of justice, tax benefits, taxation, taxpayers.

На современном этапе развития экономических отношений политика направлена на решение таких задач как достижение справедливости и эффективности в системе налоговых льгот. От не выполнения данных задач будет зависеть воздействие большого количества факторов негативно влияющих на развитие таких отношений, которые могут привести к неблагоприятным последствиям. Налоговые льготы и другие стимулы как раз таки созданы для справедливого и эффективного развития экономики России. Но насколько хорошо они справляются с поставленной задачей, не задевая при этом принцип справедливости?

На Западе механизм предоставления налоговых льгот достаточно хорошо проработан. Например, в США льготы предоставляются в виде уменьшения налоговой базы налогоплательщика, а термин «налоговый кредит» синонимичен термину «налоговая скидка» [1]. В России всё обстоит иначе. По нашему мнению, налоговые льготы нарушают принцип справедливости, то есть для одного налогоплательщика льготы это дополнительная почва для выгодных ему действий, а для других – всего лишь уменьшение налоговой нагрузки. Например, одни граждане полностью освобождаются от уплаты налогов, а другие могут претендовать

всего лишь на снижение налоговой ставки. По ст. 333.36 НК РФ от уплаты государственной пошлины при обращении в Верховный Суд Российской Федерации, суды общей юрисдикции, к мировым судьям освобождаются истцы - по искам о взыскании заработной платы, истцы - по искам о взыскании алиментов, истцы - по искам о возмещении вреда, причиненного увечьем или иным повреждением здоровья, а также смертью кормильца и так далее, а по п. 2 статьи 333.20 НК РФ Верховный Суд Российской Федерации, суды общей юрисдикции или мировые судьи, исходя из имущественного положения плательщика, вправе уменьшить плату государственной пошлины по делам, рассматриваемым указанными судами или мировыми судьями [2]. Налоговые льготы – создают гибкость по отношению к отдельным категориям граждан, и также – делают систему взимания налогов более усложненной. То есть они не выполняют своих прямых функций, делая тем самым систему поощрений более несправедливой.

Российским законодателем дан большой перечень предоставления налоговых льгот. При этом, исходя из территориальных особенностей, законодательные органы субъектов РФ или же представительные органы муниципальных образований могут изменять подход к предоставлению тех или иных льгот. Им дана такая возможность потому, что они имеют реальные данные о происходящей на их территориях социальной ситуации. Они могут быстрее и эффективнее принимать специальные меры социальной поддержки, а именно предоставления льгот имеющих имущественных характер. Например, В Кирове освобождаются от уплаты имущественного налога дети-сироты и дети, оставшиеся без попечения родителей [3], в Самаре – семьи, у которых на иждивении находятся 3 и

более детей в возрасте до 18 лет так же освобождаются от уплаты данного налога [4].

Все это всё равно приводит к неясностям в определении полного перечня преимуществ, относящихся к какому-либо определенному налогу.

Как уже было выше сказано, отсутствует упорядоченность из-за широкого списка граждан и предпринимателей, имеющих право на предоставление льготы. Это вызывает непонимание между причинами и основаниями предоставления льгот. Из-за большого перечня лиц, имеющих данное право, начали возникать ситуации, когда льготы стали применяться не по целевому назначению. То есть, они начали предоставляться тем, кто в них реально не нуждается. Например, Постановление ФАС Московского округа от 30.06.2018 N КА-А40/3222-18. Суд правомерно удовлетворил заявление о взыскании налоговых санкций на основании ненормативного акта налогового органа о привлечении к ответственности за неуплату НДС, налога на прибыль, налога на имущество, т.к. налоговым органом представлены доказательства недобросовестности налогоплательщика при заявлении к вычету НДС по налоговой ставке 0 процентов при экспорте нефти, при исчислении налога на прибыль налогоплательщиком не в полном объеме учтена дебиторская задолженность. «...что указанные организации были зарегистрированы в данном регионе только с целью получения права на льготы по налогам, которые предоставлялись в Эвенкийском автономном округе, применение данными организациями налоговых льгот не направлено на укрепление экономики Эвенкийского автономного округа, а преследует цель уклонения ОАО "НК "ЮКОС" от уплаты налогов при совершении операций по добыче, переработке и реализации нефти и нефтепродуктов» [5]. Это показывает нам не только о некоторой «недобросовестности» налогоплательщика, но и о его непонимании всей

системы налоговых льгот, лишний раз доказывая нам, что она нуждается в доработке.

Исходя из всего вышесказанного, налоговые льготы представляют собой мощный рычаг для финансового развития граждан России. Налоговые льготы уменьшают налоговую базу и сумму конкретного налога, подлежащую уплате, тем самым увеличивая доходы, остающиеся в распоряжении налогоплательщика, которые он может использовать для дальнейшего развития своего бизнеса [6].

Таким образом, льготы и другие поощрения и стимулы являются самым нестабильным элементом налоговой системы Российской Федерации. По нашему мнению, для того, чтобы повысить эффективность регулирования налоговых льгот, законодателю следует обозначить их устойчивость, чтобы как можно больше людей находились в выгодных условиях, зная, что в любой момент они не будут лишены той или иной привилегии. Также необходимо решить данную задачу повышения эффективности еще через создание специальных государственных консультационных центров по предоставлению налоговых льгот, чтобы снизить издержки по подаче заявки на некоторые налоговые льготы. Еще, считаем необходимым, корректирование общей системы налогообложения, для того, чтобы будущая система стала устойчивей, справедливей, намного эффективней, в Налоговый кодекс РФ следует ввести отдельную главу с четким перечнем налогоплательщиков имеющих право на поощрения, регулирующую как раз таки положения предоставления налоговых льгот.

Список использованной литературы:

1. Корф Д.В. Налогообложение в сфере образования: опыт США // Налоги и налогообложение. 2016. N 12. С. 59 - 67.
2. Налоговый кодекс Российской Федерации. Часть вторая [Электронный ресурс]: от 05.08.2000 N 117-ФЗ (ред. от 25.12.2018) (с изм. и доп., вступ. в силу с 25.01.2019) // Консультант Плюс. - Режим доступа: <http://www.consultant.ru/>.
3. Решение Кировской городской Думы «О налоге на имущество физических лиц» от 25.11.2015 №42/4 (в редакции от 19.12.2018 № 16/2) // Наш Город. Газета муниципального образования "Город Киров". - 2018 года - № 120(1174). – С. 7 – 15.
4. Решение городской Думы округа Самара «О налоге на имущество физических лиц» от 24.11.2014 № 482 (в редакции от 27.09.2018 г. № 340) // "Самарская Газета". - № 138а(5402а). - 27.11.2014. – С. 9 – 17.
5. КонсультантПлюс. URL: <http://www.consultant.ru>
6. Плишкин А. А., Емельянов Д. В., Сиражетдинов Д. О., Зубарева Е. К., Пенькова И. В. Систематизация и классификация налоговых льгот // Вопросы экономики и управления. — 2016. — №1. — С. 26-30. — URL <https://moluch.ru/th/5/archive/22/594/> (дата обращения: 21.03.2019).

Дата поступления в редакцию: 01.04.2019 г.

Опубликовано: 08.04.2019 г.

© Академия педагогических идей «Новация». Серия «Студенческий научный вестник», электронный журнал, 2019

© Печкина Д.А., 2019