

УДК 336.02 DOI: 10.14451/1.247.339

Мировой опыт использования налоговых льгот

© 2025 **Кубатиева Лана Магомедовна**

Кандидат экономических наук, доцент. Финансовый университет при Правительстве РФ, Владикавказский филиал, Россия, Владикавказ.

E-mail: LMKubatieva@fa.ru

© 2025 **Жидков Валентин Владимирович**

Магистрант 2 курса направления 38.04.01 Экономика. Финансовый университет при Правительстве РФ, Владикавказский филиал, Россия, Владикавказ.

E-mail: zhidkov@gmail.com

Ключевые слова: налоговые льготы, налоговая политика, стимулирование экономики, социальный эффект, мотивационный характер, неудачные примеры применения.

В статье рассматриваются мировой опыт использования налоговых льгот. Отмечается, что налоговые льготы очень важны и весьма разнообразны, а основные цели их применения зависят от экономических, социальных и политических задач, стоящих перед государством. Основными из таких целей являются стимулирование экономического развития, решение социальных проблем и повышение качества жизни населения. Указывается на то, что налоговые льготы могут выступать одним из эффективных методов налоговой политики государства, однако, мировой опыт свидетельствует и о том, что имеются и негативные последствия их применения и неудачные примеры использования.

Мировой опыт использования налоговых льгот разнообразен и отражает различия в экономических системах, политических приоритетах и социальных потребностях разных стран. Налоговые льготы используются в качестве инструмента налоговой политики для достижения широкого спектра целей, включая стимулирование экономического роста, привлечение инвестиций, поддержку инноваций, решение социальных проблем, стимулирование экологически ответственного поведения и развитие отдельных регионов. Обращение к мировому опыту внедрения налогового льготирования позволя-

ет определить его преимущества и недостатки применения, а также определить эффективные методы использования налоговых льгот применительно к налоговой политике Российской Федерации.

Рассмотрев практику применения «налоговых льгот в различных странах мира, можно отметить, что главным их отличительным признаком является наличие или отсутствие предполагаемого экономического эффекта применения» [4]. В связи с чем все налоговые льготы можно условно разделить «на две группы:

1. льготы, которые носят сугубо социальную направленность и не предполагают стимулирующего действия в экономической сфере;
2. льготы, имеющие мотивационную подоплеку и предполагающие получение экономического эффекта.

Льготы первой группы называются социальными налоговыми льготами, а льготы второй группы – стимулирующими налоговыми льготами.

Главное предназначение социальных льгот – поддержание социального равновесия в обществе. Социальные налоговые льготы, в свою очередь, подразделяются на льготы в отношении физических лиц и на льготы для юридических лиц, которые осуществляют свою деятельность в социальной сфере» [4].

Так, например, «в Германии существует целый комплекс социальных льгот для физических лиц. К ним, в частности, относятся налоговые льготы для инвалидов» [7]. «Размер этих льгот фиксирован или имеет ограниченный максимальный предел. Кроме того, в Германии действуют налоговые льготы для детей, пожилых людей и льготы, применяемые в случаях наступления чрезвычайных жизненных обстоятельств (болезни или несчастного случая)» [7].

В США и Канаде «к мерам налогового стимулирования физических лиц можно отнести предоставление налоговых вычетов по расходам на лечение и обучение» [8]. Эти меры поддержки населения позволяют уменьшить налогооблагаемую базу (доходы физических лиц), и тем самым снизить налоговую нагрузку.

Во «многих зарубежных странах существуют льготы для юридических лиц, которые осуществляют свою деятельность в социальной сфере. Например, в Канаде, США и Австралии работодателям предоставляются налоговые льготы на заработную плату» [4], выплачиваемую работникам-инвалидам. Размер льгот может зависеть от степени инвалидности, продолжительности занятости и других факторов. В Германии, Франции, Великобритании работодатели имеют право вычитать из налогооблагаемой прибыли

расходы, связанные с адаптацией рабочих мест для работников-инвалидов (например, приобретение специального оборудования, перепланировка помещений). В Польше, Италии и Испании устанавливаются пониженные ставки страховых взносов в отношении работодателей, принимающих на работу инвалидов.

«Льготы мотивационного (стимулирующего) характера вводятся с целью создания благоприятных условий для развития экономики и ее отдельных отраслей (видов деятельности). Как правило, эти льготы имеют не только экономический и финансовый эффект, но и социальный, который является сопутствующим первым двум. К примеру, в США применяется целый ряд льгот по налогу на прибыль для компаний, которые осуществляют инвестиции на определенных территориях» [1; 2]. Например, программа QOZ, созданная в рамках Закона о сокращении налогов и создании рабочих мест (Tax Cuts and Jobs Act) 2017 года, направлена на стимулирование инвестиций в районы с низким уровнем дохода (Opportunity Zones). Инвесторы могут отложить уплату налога на прирост капитала, полученный от продажи активов, если они вложат этот капитал в фонды Qualified Opportunity Funds (QOF). Если инвестиции в QOF удерживаются более 5 лет, инвестор получает 10-процентное увеличение базы для целей определения суммы освобожденной от налогообложения прибыли. Если инвестиции удерживаются более 7 лет, этот показатель увеличивается до 15%. При удержании инвестиций в QOF в течение 10 лет и более прирост капитала от продажи инвестиций в QOF полностью освобождается от налога.

Кроме того, в Америке широкий список налоговых льгот предназначен для поддержки сельских территорий, для компаний, которые осуществляют свою деятельность на сельских территориях выделяются льготные кредиты, предоставляются гранты и определенные гарантии.

Применение амортизационных льгот в США направлено на стимулирование обновления и модернизации основного капитала. При этом, применение ускоренной амортизации сокращает

налоговую нагрузку на компании, что в свою очередь также способствует развитию бизнеса через осуществление дополнительных инвестиций за счет высвободившихся финансовых ресурсов.

Наибольшие льготы получают машиностроение, электроника, металлообрабатывающая, металлургическая, нефтеперерабатывающая и химическая промышленность и приборостроение.

Многие страны предлагают упрощенные системы налогообложения для малого и среднего бизнеса, позволяющие снизить налоговую нагрузку и упростить налоговое администрирование (например, в Германии, Италии).

В США «при достаточно высокой ставке корпоративного налога предусмотрены пониженные ставки для малого и среднего бизнеса. Вычет из квалифицированного дохода от бизнеса (QBI) (раздел 199А) позволяет владельцам малого бизнеса и индивидуальным предпринимателям вычитать до 20% квалифицированного дохода от бизнеса из своего налогооблагаемого дохода» [2].

«В Англии применяется специальная пониженная ставка налога к малому предпринимательству. В Бельгии на 10 лет освобождаются от уплаты налога малые венчурные компании в целях стимулирования их деятельности. Помимо этого, предусмотрено шестилетнее освобождение от налога для предприятий, которые демонстрируют рост производительности труда одновременно с повышением занятости и улучшением использования производственных мощностей» [2].

Налоговые льготы также стимулируют экологически ответственное поведение, например, для организации, использующих возобновляемые источники энергии (солнечную, ветровую, гидроэнергию), а также экологически чистый транспорт. В Швеции для сокращения применения вредных удобрений предоставляются льготы тем, кто использует более экологичные химикаты. Авиакомпании, имеющие более экологичный авиапарк, также пользуются льготной ставкой налога на воздушный трафик. А для уменьшения

утечки вредных веществ из аккумуляторов установлена плата за применение батарей с определенным их содержанием» [3].

Во многих зарубежных странах используются налоговые льготы для предприятий, занимающихся переработкой отходов и утилизацией мусора, таким образом происходит стимулирование развития перерабатывающей промышленности и сокращение объемов отходов. В отдельных странах применяются пониженные ставки НДС по товарам, произведенным из переработанных отходов.

Многие налоговые льготы за рубежом направлены на повышение энергоэффективности государства. Так, в Швеции осуществляется предоставление налоговых льгот и субсидий компаниям, инвестирующим в энергосберегающие технологии, использующим энергосберегающее оборудование, осуществляющим свою деятельность на основе возобновляемых источников энергии и т.п. В Швеции, кроме того, осуществляется финансирование новых разработок в области возобновляемой энергетики.

Таким образом, на основе проведенного анализа зарубежного опыта применения налоговых льгот, можно сделать вывод о том, что налоговое льготирование в современных условиях имеет устоявшиеся формы, области применения и направления использования.

Однако несмотря на то, что налоговые льготы могут выступать одним из эффективных методов налоговой политики государства, мировой опыт свидетельствует и о том, что имеются и негативные последствия их применения и неудачные примеры использования.

Так, необоснованные налоговые льготы для отдельных отраслей экономики или предприятий могут приводить к искусственному перераспределению ресурсов в пользу этих отраслей в ущерб другим, более перспективным и конкурентоспособным отраслям. Это может замедлить экономический рост и снизить общую эффективность экономики.

Сложные и запутанные системы налоговых льгот создают возможности для уклонения от уплаты налогов и злоупотреблений со стороны недобросовестных налогоплательщиков. Например, в Греции чрезмерное использование налоговых льгот и уклонение от уплаты налогов способствовали развитию финансового кризиса в стране (2010 г. – кризис суверенного долга).

Предоставление щедрых налоговых льгот IT-компаниям в Индии привело к дисбалансу в экономике и недостаточному развитию других отраслей.

Предоставление налоговых льгот в Tierra del Fuego (Огненной Земле) в Аргентине для привлечения инвестиций привело к созданию анклавной экономики с высокой зависимостью от государственных субсидий и ограниченной конкурентоспособностью. Налоговые льготы стимулировали создание сборочных производств,

импортирующих компоненты и экспортирующих готовую продукцию. Однако развитие местной экономики было ограничено, а компании в значительной степени зависели от льготного режима. В результате нестабильная экономика, зависимость от импорта, ограниченное развитие местных предприятий, высокая стоимость товаров для внутренних потребителей.

Анализ этих неудачных примеров позволяет извлечь важные уроки и избежать ошибок при разработке и реализации налоговых льгот, предотвратить возникновение негативных последствий, таких как искажение рыночных механизмов, увеличение бюджетного дефицита, коррупция и злоупотребления. Ключевыми факторами успеха являются тщательное планирование, прозрачность, эффективность администрирования, контроль за применением и учёт долгосрочных последствий для экономики и общества.

Библиографический список

1. Габеева М. А., Кубатиева Л. М. Актуальные вопросы формирования налоговой базы по налогу на прибыль компаний в условиях цифровой экономики // Аудиторские ведомости. – 2021. – № 2. – С. 119–121.
2. Герасимова А. Е. Зарубежный опыт применения налоговых льгот как инструмента налоговой политики государства // Инновационная наука. – 2017. – № 11. – С. 68–72.
3. Годизов Т. А., Кубатиева Л. М. Налогообложение прибыли и его администрирование в России и международной практике : Материалы X Всероссийской научно-практической конференции // Молодежь и наука: актуальные проблемы социально-экономического развития регионов России. – Владикавказ, 2022. – С. 106–110.
4. Голованев М. А. Применение отдельных принципов налогового права в спорах о налоговых льготах // Вестник Московского университета. Серия 26: Государственный аудит. – 2024. – № 1. – С. 69–86.
5. Джувалыкова Э. Н. Применение налоговых льгот в России и за рубежом // Материалы X Международного молодежного форума с международным участием. – Белгород : Белгородский государственный технологический университет им. В. Г. Шухова, 2018. – С. 2110–2115.
6. Кубатиева Л. М., Годизов Т. А. Налоговое администрирование в России на современном этапе // Аудиторские ведомости. – 2022. – № 2. – С. 95–98.
7. Налоговая политика Российской Федерации в контексте целей устойчивого развития : монография / И. А. Майбуров [и др.]. – М. : Юнити-Дана, 2023. – 360 с.
8. Оруджов А. Б. Совершенствование системы налоговых льгот в Российской Федерации. – Томск, 2018. – URL: <https://vital.lib.tsu.ru/vital/access/manager/Repository/vital:7312>.
9. Полякова М. В. Роль региональной налоговой политики в условиях неоиндустриальной трансформации экономики // Вектор экономики. – 2020. – 10(52). – С. 26. – URL: <http://www.vectoreconomy.ru/images/publications/2020/10/taxes/Polyakova.pdf>. – EDN XUOXB.
10. Терпак В. Е. Налоговые льготы как инструмент стимулирования предпринимательской активности // Студенческий вестник. – 2024. – 17–5 (303). – С. 17–18.