

ПРОБЛЕМЫ ПРИМЕНЕНИЯ НАЛОГОВЫХ ЛЬГОТ В ОБЕСПЕЧЕНИИ НАЛОГОВОЙ БЕЗОПАСНОСТИ ПЛАТЕЛЬЩИКА

Конончук Ирина Анатольевна, к.э.н., доцент

Полесский государственный университет

Kononchuk Iryna, PhD in Economics, Polessky State University, I_Kononchuk@mail.ru

Аннотация. В статье очерчена роль налоговых льгот в системе государственного регулирования экономикой, отношениях плательщика с государством по формированию налогового обязательства и оптимизации налогов бизнесом

Ключевые слова: налог, налоговая льгота, стратегия, риски, безопасность, особые режимы налогообложения, налоговая оптимизация

Субъекты хозяйствования функционируют в разветвленной системе отношений с зарубежными и отечественными контрагентами по выработке взвешенных решений, направленных на достижение стратегических целей деятельности, с работниками по выполнению обязательств в области организации обеспечения достойного вознаграждения, органами государственной власти, обеспечивающих соблюдение соответствующих норм и правил в сложной социально-экономической среде. Важное место в системе финансовых отношений с органами государственной власти занимает исполнение плательщиком обязательств перед государством по перечислению в виде налогов и сборов части созданной добавочной стоимости. Государство, нацеленное на создание и внедрение эффективной налоговой системы, отвечающей потребностям обеспечения достаточной основы для финансирования государственных программ и проектов, запросам справедливости плательщиков, разрабатывает необходимое правовое поле. Опираясь на нормативные акты, регламентирующие порядок расчета и уплаты налогов, субъекты хозяйствования заинтересованы в своевременном и полном исполнении налогового обязательства, что позволяет сформировать и закрепить статус добросовестного плательщика, который избавлен от дополнительных потерь оборотных средств, направленных на покрытие штрафных санкций, вызванных нарушением налогового законодательства.

Такой плательщик выступает для государства не только постоянным источником пополнения государственной казны, но и важным критериальным компонентом оценки налоговой системы с позиций ее многозначности. Рациональные налоговые системы нацелены также на создание условий для развития тех сфер и направлений деятельности, которые выгодны в современных условиях для государства, в том числе путем введения различных налоговых льгот.

Роль налоговых льгот, освещенная в широком пласте литературы по налоговой тематике, важна. Явная и скрытая дифференциация налогообложения позволяет государству манипулировать масштабами малого бизнеса, оборотами внутри страны и за ее пределами, структурой экономики, инвестиционно-инновационными процессами [1], оказывать влияние на другие качественные характеристики экономики страны. Результаты анализа условий применения налоговых льгот указывают на приоритетные целевые установки для отдельного района, региона, страны. Кроме того, налоговые льготы могут использоваться как способ нейтрализации регрессивности отдельных налогов, инструмент преодоления деформации рынка, вызванные внешними экстерналиями [2]. Освобождение от уплаты налогов, изъятие из-под обложения отдельных оборотов, сокращение налоговой ставки и другие налоговые послабления в краткосрочном периоде приводят к сокращению налоговых перечислений. Поэтому справедливым видится рассмотрение налогов как выпадающего источника налоговых поступлений в бюджет [3]. В соответствии с действующим налоговым законодательством Республики Беларусь, налоговой льготой является преимущество одного плательщика перед другим, которым вправе воспользоваться плательщик [4, ст. 35]. Такой концептуальный подход к сущности налоговых льгот позволяет плательщикам их использовать в качестве важного фактора повышения конкурентоспособности, укрепления финансовых позиций, обеспечения налоговой безопасности.

В контексте статьи налоговая безопасность плательщика рассматривается в двух аспектах: с позиций государства – создание условий для добросовестного исполнения плательщиком налоговых обязательств; с позиций плательщика – разработка налоговой стратегии, позволяющей в усло-

виях действующего законодательства оптимизировать суммы налоговых платежей по срокам их уплаты и по величине, относительно прибыли и рентабельности деятельности.

Основы соблюдения налоговой безопасности плательщика заложены в труде классика экономической мысли А. Смита. Исходя из идеи превалирования частных интересов, экономист предлагает правила построения налоговой системы. Актуальной и в настоящее время является идея А. Смита создания прозрачной, определенной, предсказуемой налоговой системы, при которой плательщики четко понимают, каковы их налоговые обязательства, налоговые решения принимаются на основании объективных и четких правил, предотвращающие произвол чиновников, предоставляет определенность в планировании финансов, что является залогом обеспечения справедливости, эффективности и стабильности деятельности плательщика, а следовательно, всей экономики [5]. Графическое отображение порога налоговой безопасности, при котором формируются условия наполняемости государственного бюджета на приемлемом уровне, а также исполнения плательщиком своих налоговых обязательств в установленный срок и в полной сумме, отразил известной параболой Артур Лаффер [6]. Ученый показал, что сокращение совокупной налоговой ставки, в том числе путем введения налоговых льгот, положительно сказывается на стимулировании предпринимательской активности, увеличении оборотов, расширении налоговой базы, капитализации прибыли.

Плательщики, разрабатывая свои налоговые стратегии, тщательно анализируют финансовые последствия применения различных методов налоговой оптимизации, среди которых важное место отводится налоговым льготам. Налоговые льготы позволяют плательщикам сократить налоговую нагрузку, повысить результативность деятельности. В целях оптимизации налогов налоговые льготы можно структурировать в следующие группы: применение особых режимов налогообложения, оптимизация налоговой базы, применение пониженной налоговой ставки, изменение сроков уплаты налогов. Однако такой распространенный способ сокращения налоговых обязательств плательщика является источником опасности для плательщиков, так как данное может повлечь за собой дополнительные финансовые потери.

В силу значимости для Республики Беларусь налоговых поступлений в доходах консолидированного бюджета страны органы налогового контроля особое внимание уделяет плательщикам, применяющим различные виды льгот. Так, в соответствии с действующим законодательством, налоговые органы вправе откорректировать размер налоговой базы, если будет доказано, что основной целью совершения хозяйственных операций субъектом хозяйствования, использующим налоговые льготы, является сокращение налогового обязательства.

Фокус повышенного внимания налоговых органов направлен на плательщиков, применяющих упрощенную систему налогообложения, являющихся резидентами Парка высоких технологий, свободных экономических зон, технологических парков. Сбор доказательств осуществляется с помощью таких методов как экспертиза, опрос работников, анализ бухгалтерских счетов, оценка движения денежных средств, платежеспособности организации, тщательный анализ содержания актов оказанных услуг. Особо чувствительно на предмет квалификации хозяйственной операции сокращение налоговой базы по зарплатным налогам, по которым анализируются в совокупности периодичность выплат вознаграждения сторонним лицам, продолжительность рабочего дня, стоимость оказываемых услуг, постоянство работы.

В условиях отсутствия единого стандарта доказывания налоговыми органами искусственности сделок, оценочных критериев, позволяющих однозначно указывать на «дробление бизнеса», пере-квалификацию сделок исключительно в целях использования налоговых преимуществ, подрывается налоговая безопасность плательщика, реализуемая государственной властью с помощью механизма налогообложения, в который «вшиты» налоговые льготы. Взгляд бизнеса на налоговую безопасность требует выработки подходов к устранению таких проблем, внедрения механизма согласования с налоговыми органами налоговых последствий совершаемых финансово-хозяйственных операций, введения страхования от рисков налоговых претензий.

Повышение плательщиками уровня налоговой безопасности через использование налоговых льгот возможно с помощью внедрения бизнес-процессов в очерченном налоговым законодательством правовом поле, обеспечения прозрачности совершаемых операций, оцифровки используемой внутренней и внешней информации на предмет налоговых рисков, тщательного документирования и обоснования применения налоговых льгот.

Таким образом, многообразие налоговых льгот, позволяет: государству обеспечить реализацию стимулирующей функции налоговой системы, направленной на создание условий своевременного и полного исполнения плательщиком налогового обязательства с помощью взвешенного и справедливого механизма перераспределения созданной добавленной стоимости; плательщику использовать налоговые преимущества для повышения уровня финансовой стабильности. Однако применение налоговых льгот повышает риски доначислений со стороны налоговых органов, что требует выработки мер, направленных на укрепление налоговой безопасности, как со стороны государства, так и плательщика, специфичность применения которых предопределена подчиненностью плательщика установленным правовым нормам и правилам.

Список использованных источников

1. Киевич, А. В. Налоговое регулирование инновационной деятельности в Республике Беларусь / А. В. Киевич, И. А. Конончук, И. А. Пригодич // Економічний форум: науковий журнал. – 2019. – № 1. – С. 25–31.
2. Майбуrows, И.А. Теория налогообложения. Продвинутий курс: учебник/ И.А. Майбуrows, А.М. Соколовская.- М. : ЮНИТИ-ДАНА, 2020. – 591с.
3. Финансовая диета: реформы государственных финансов Беларуси / [К.В. Рудый и др.]; под науч. ред. К.В. Рудого. – Минск : Звезда, 2016. – 464 с.
4. Налоговый кодекс Республики Беларусь (Общая часть) : Кодекс Респ. Беларусь, 19 дек. 2002 г., № 166-З : принят Палатой представителей 15 нояб. 2002 г. : одобр. Советом Респ. 2 дек. 2002 г. : в ред. Закона Респ. Беларусь от 13.12.2024 г. № 47-З // ЭТАЛОН. Законодательство Республики Беларусь / Нац. центр правовой информ. Респ. Беларусь. – Минск, 2025
5. Смит, Адам. Исследование о природе и причинах богатства народов / Адам Смит; [пер. с англ. П.Клюкина]. Москва : Эксмо, 2016. – 1056 с.
6. Arthur B. Laffer The Laffer Curve: Past, Present, and Future Arthur B. Laffer / Arthur B. Laffer// Backgrounder Executive Summery, June, 2004. - №1765. - Режим доступа : <http://www.heritage.org/research/taxes/bg1765.cfm>. – Дата доступа : 02.03.2025.