

**Уважаемый Председатель и уважаемые члены ГЭК. Вашему вниманию предлагается дипломная работа на тему – Налоговые льготы в Российской Федерации: понятие, виды и основания назначения.**

Цель выпускной квалификационной работы заключается в комплексном рассмотрении и всестороннем изучении специальных положений о правовом регулировании видов и оснований назначения налоговых льгот на современном этапе развития российской налоговой системы.

Для достижения поставленной цели необходимо решить следующие задачи:

- дать определение налоговых льгот в системе элементов налогообложения;
- рассмотреть налоговые льготы, их понятие и виды;
- исследовать особенности правового регулирования налоговых льгот;
- дать общую характеристику налоговых льгот по федеральным налогам;
- рассмотреть налоговые льготы по региональным и местным налогам;
- определить основные направления совершенствования правового регулирования налоговых льгот.

Налоговое законодательство РФ построено на основе принципа единства финансовой политики государства, проявляющегося, в частности, в установлении закрытого перечня налогов, действующих на всей его территории. Налоговый кодекс РФ устанавливает три уровня налоговой системы: федеральный, субъектов Российской Федерации и местный. Отнесение каждого вида налогов к тому или иному уровню осуществлено исходя от объема функций и полномочий, реализация которых возложена на государство в целом, субъекты РФ или муниципальные образования. Следует отметить, что независимо от закрепления налогов за определенным уровнем бюджетной системы, принимать решения по конкретным вопросам налогообложения соответствующие законодательные (представительные) органы могут только в пределах своей компетенции.

Уровни налоговой системы не совпадают со звеньями бюджетной системы: если в бюджет Российской Федерации зачисляются только федеральные налоги, то в региональные и муниципальные бюджеты могут поступать отчисления от федеральных или региональных налогов соответственно.

При осуществлении некоторых операций, являющихся объектом налогообложения по НДС, организации и предприниматели не обязаны исчислять и уплачивать налог. Такие операции отнесены к категории льготных операций и освобождены от обложения НДС. Их перечень является закрытым и установлен

ст. 149 НК РФ. Если плательщик одновременно осуществляет операции, подлежащие налогообложению, и операции, не подлежащие налогообложению, то он обязан вести отдельный учет таких операций (п. 4 ст. 149 НК РФ). Если освобождаемый вид деятельности лицензируется, то налогоплательщик может применять льготу только при наличии лицензии.

В настоящее время законодателем установлены налоговые льготы по таким федеральным налогам и сборам, как акцизы: льготы по акцизам указаны в пункте 1 статьи 183 НК РФ «Операции, не подлежащие налогообложению (освобождаемые от налогообложения)». Льгот по акцизам мало. Освобождаются от акцизов передача внутри организации, а также реализация подакцизных товаров на экспорт.

Налог на прибыль организаций: налог на прибыль организаций регулируется главой 25 НК РФ «Налог на прибыль организаций». Термин «льгота» в главе 25 не упоминается, но льготы по этому налогу все-таки есть. Так статьей 251 НК РФ определены «доходы, не учитываемые при определении налоговой базы», многие из которых и есть льготы. Статья 246.1, совместно с п. 5.1 ст. 284 НК РФ, предусматривает освобождение от исполнения обязанностей налогоплательщика организации, получившей статус участника проекта по осуществлению исследований, разработок и коммерциализации их результатов (участник проекта инновационного центра "Сколково").

Государственная пошлина регулируется главой 25.3 НК РФ

«Государственная пошлина». Установлены следующие категории льгот:

- Льготы для отдельных категорий физических лиц и организаций (статья 333.35 НК РФ.)
- Льготы при обращении в суды общей юрисдикции, а также к мировым судьям (статья 333.36 НК РФ.)
- Льготы при обращении в арбитражные суды (статья 333.37 НК РФ.) Льготы при обращении за совершением нотариальных действий (статья 333.38.)
- Льготы при государственной регистрации актов гражданского состояния (статья 333.39 НК РФ.)
- Налог на добычу полезных ископаемых регулируется главой 26 НК РФ «Налог на добычу полезных ископаемых».

Налоговые льготы предоставляются по следующим видам налоговых объектов:

- квартира, часть квартиры или комната;

- жилой дом или часть жилого дома;
- помещение или сооружение, указанные в подпункте 14 пункта 1 настоящей статьи;
- хозяйственное строение или сооружение, указанные в подпункте 15 пункта 1 настоящей статьи;
- гараж или машино-место.

Лица, имеющие право на получение налоговых льгот, установленных законодательством о налогах и сборах, подают в налоговые органы по собственному желанию заявление о предоставлении налоговых льгот и вправе представить документы, подтверждающие наличие у налогоплательщиков права на получение налоговых льгот.

Направление запроса о налоговых льготах, подтверждение права налогоплательщиков на налоговые льготы, рассмотрение налоговыми органами такого запроса, направление налогоплательщику уведомления о налоговых льготах или уведомления об отказе в предоставлении налоговых льгот осуществляется в порядке, предусмотренном пунктом 3 статьи 361.1 настоящего Кодекса.

В случае если налогоплательщик, имеющий право на получение налоговой льготы, не направил в налоговые органы заявление о предоставлении налоговой льготы либо не заявил об отказе от использования налоговой льготы, налоговая льгота предоставляется на основании информации, полученной налоговым органом. Налоговые органы в соответствии с настоящим Кодексом и иными федеральными законами, с налогового периода, в котором налогоплательщик впервые получил налоговую выгоду.

В случае непредставлении налогоплательщиком, имеющим право на получение налога, сведений по выбранному объекту налога налоговая льгота назначается по одному объекту налога каждого вида и исчисленной сумме налога.

Возможность предоставления льгот по федеральным налогам, по этим налогам законодательными актами субъектов РФ существует, но при этом речь идет, как правило, о предоставлении льгот в пределах сумм платежей, направляемых в бюджеты субъектов РФ.

В условиях становления рыночной экономики в России происходят преобразования в экономической, политической, правовой и иных сферах. В связи с изменением характера общественных отношений, изменяются и юридические нормы, регламентирующие данные отношения. Соответственно

трансформируются цели, способы, социальная направленность правового определения запросов отдельных групп населения. В этой связи в законодательстве находит новое отражение учет особых интересов субъектов, средством которого выступают льготы, установленные нормами права.

В таких условиях господствующими в государственном управлении становятся экономические методы, основанные преимущественно на системе налогов. Соответственно возрастает и роль льгот, поскольку их установление связано именно с налогами в различных сферах жизнедеятельности: хозяйственной, предпринимательской, финансовой и социальной, научно-технической и т.д., так как налогообложение является одной из главных функций любого государства с рыночной экономикой.

Для отдельных категорий налогоплательщиков налоговые льготы должны применяться только в том случае, если они предусматривают единый и универсальный порядок освобождения.

В соответствии со статьей 56 Налогового кодекса РФ налоговыми льготами могут быть только объекты налогообложения, указанные в законодательных актах о налогах и сборах в качестве налоговых льгот. Признавая налоговыми льготами иные механизмы по налогам, неизбежно теряется смысл самих льгот, выражающийся в их недоступности для рядовых налогоплательщиков.

Обеспечение стабильности региональных и местных налоговых компетенций и предоставление регионам большей самостоятельности в управлении налогами на своих территориях может значительно расширить возможности использования инструмента налоговых льгот и тем самым повысить их эффективность. Кроме того, возможности могут быть увеличены за счет более полного использования существующих компетенций.

Анализ порядка установления налоговых льгот в Российской Федерации показывает, что в целях совершенствования правового регулирования льготного налогообложения не следует ставить под сомнение требование об обоснованности налоговых льгот. По этой причине целесообразно законодательно закрепить требование об обосновании предлагаемых к установлению налоговых льгот, что в большей степени обеспечит их эффективность.

**Таким образом, Цель работы достигнута. Спасибо за внимание!**