



НАЛОГОВЫЕ ЛЬГОТЫ, ПРЕДОСТАВЛЯЕМЫЕ СУБЪЕКТАМ ПРЕДПРИНИМАТЕЛЬСКОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

Пузакова Дарья Сергеевна

студент 3 курса «Юриспруденция»

научный руководитель: **Кузьмина Мария Вячеславовна**

кандидат юридических наук, доцент кафедры предпринимательского и трудового права

Оренбургский институт (филиал) Университета имени О.Е. Кутафина (МГЮА),

Россия, г. Оренбург

Аннотация. Статья посвящена комплексному исследованию системы налоговых льгот, предоставляемых субъектам малого, среднего и отраслевого предпринимательства в Российской Федерации. Автор анализирует многоуровневую нормативно-правовую базу, начиная с конституционных принципов и заканчивая специальными нормами Налогового кодекса РФ и региональными актами. В работе детально классифицированы действующие преференции: инвестиционные вычеты по налогу на прибыль, пониженные ставки для резидентов особых зон, а также специальные режимы (УСН, ПСН, ЕСХН) с разбором критериев их экономической эффективности. Отдельное внимание уделено отраслевым льготам для IT-компаний и производителей. Исследование выявляет системные проблемы, включая информационную асимметрию, административные барьеры, низкую финансовую грамотность и региональные диспропорции. На основе анализа международного опыта и отечественной практики сформулированы предложения по цифровизации процедур и созданию алгоритмов выбора оптимального налогового режима. Сделан вывод о необходимости трансформации налоговых льгот из пассивного фискального инструмента в активный драйвер структурной перестройки экономики в условиях санкционного давления и политики импортозамещения.

Ключевые слова: налоговые льготы, специальные налоговые режимы, Налоговый кодекс РФ, УСН, ПСН, ЕСХН, налог на прибыль, инвестиционный налоговый вычет, IT-льготы, региональные преференции, налоговое администрирование, малый и средний бизнес.

TAX BENEFITS PROVIDED TO ENTREPRENEURS

Puzakova Daria Sergeevna

3rd year student of Law

Kuzmina Maria Viacheslavovna

PHD in Law, Associate Professor of the Department of Business and Labor Law,

Orenburg Institute (branch) O.E. Kutafin University (MSAL), Orenburg

Russia, Orenburg

Abstract. The article is devoted to a comprehensive study of the system of tax benefits provided to small, medium-sized, and sectoral businesses in the Russian Federation. The author analyzes the multi-level regulatory framework, starting with constitutional principles and ending with special provisions of the Tax Code of the Russian Federation and regional acts. The article provides a detailed classification of existing preferences, including investment deductions for income tax, reduced rates for residents of special zones, and special regimes (SIM, PSS, and ESHN), along with an analysis of their economic efficiency criteria. Special attention is paid to industry-specific benefits for IT companies and manufacturers. The study identifies systemic problems, including information asymmetry, administrative barriers, low financial literacy, and regional disparities. Based on an analysis of international experience and domestic practices, proposals are formulated for the digitalization of procedures and the creation of algorithms for selecting the optimal.

Keywords: tax benefits, special tax regimes, Tax Code of the Russian Federation, simplified tax system, personal income tax, agricultural tax, income tax, investment tax deduction, IT benefits, regional preferences, tax administration, small and medium-sized businesses.

Заявленной национальной целью Российской Федерации является рост инвестиционной активности бизнеса. Основным индикатором достижения указанной цели определено увеличение инвестиций в основной капитал не менее чем на 70% к 2030 году по сравнению с базовым периодом¹. Для достижения столь амбициозных показателей государство задействует широкий арсенал финансовых инструментов, включая как прямые методы поддержки - бюджетное финансирование и субсидирование, - так и косвенные. Однако ограниченность бюджетных ресурсов актуализирует применение косвенных методов, не связанных с непосредственным выделением средств. Наибольшее распространение и широкий охват хозяйствующих субъектов получили налоговые льготы. Как справедливо отмечают исследователи, «стимулирующее воздействие налоговых льгот заключается в получении налогоплательщиком дополнительных финансовых ресурсов путем уменьшения его налоговых обязательств. Мотивация к расширению инвестиционной деятельности, модернизации производства, созданию новых производств обеспечивается через разнообразие налоговых льгот, их форм и видов налогов»². Вместе с тем,

¹ О национальных целях развития Российской Федерации на период до 2030 года: указ Президента РФ от 21.07.2020 № 474 [Электронный ресурс] // СПС «КонсультантПлюс». – URL: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_357927/ (дата обращения: 23.04.2026). п. 1, пп. «б»

² Пивоварова Н. В. Роль налогообложения в стимулировании инвестиционной деятельности в России / Н. В. Пивоварова, Н. Д. Стеба // Управленческий учет. – 2022. – № 3. – С. 112.

налоговые льготы приводят к росту выпадающих доходов бюджетов различных уровней, получивших в российской практике название «налоговые расходы».

Фундамент системы налогового стимулирования заложен в Конституции РФ³, гарантирующей свободу экономической деятельности, а также в Налоговом кодексе РФ [2; 3], детально регламентирующем элементы налогообложения. В российской практике присутствуют разнообразные формы и виды инвестиционных налоговых льгот по ключевым налогам - налогу на прибыль организаций, НДС, налогу на имущество организаций и земельному налогу. Как указывают Н.В. Пивоварова и Н.Д. Стеба, «под инвестиционными налоговыми льготами будем понимать налоговые льготы и любые преференции и освобождения, предоставляемые для стимулирования инвестиционной активности» [9, с. 112]. Классификация преференций многомерна: по уровню установления (федеральные, региональные, местные); по механизму воздействия (уменьшающие сумму налога к уплате, отсрочка уплаты, инвестиционный налоговый кредит); по статусу налогоплательщика (резиденты ОЭЗ, ТОР, участники СПИК); по форме предоставления (пониженная ставка, освобождение объекта, уменьшение налоговой базы)⁴.

Среди инструментов по налогу на прибыль центральное место занимает инвестиционный налоговый вычет. Его правовая природа и экономический смысл точно раскрыты в профильной литературе: «Инвестиционный налоговый вычет - это налоговая льгота, позволяющая уменьшить сумму налога на прибыль в части зачисления в бюджет субъекта РФ не более, чем на 90% первоначальной стоимости основных средств, приобретенных в отчетном или налоговом периоде, или расходов на модернизацию, реконструкцию. Федеральная составляющая суммы налога на прибыль также может быть уменьшена, но не более, чем на 10% аналогичных расходов»⁵. Это позволяет предприятиям одномоментно высвободить значительные оборотные средства. Однако, с точки зрения бюджета, данный инструмент оборачивается существенными выпадающими доходами. Как следствие, регионы неохотно идут на его внедрение, хотя популярность инструмента медленно, но растет: «Если в 2019 году инвестиционный налоговый вычет был принят лишь в 14 субъектах РФ, то в 2020 году их число составило уже 62»⁶.

Другим мощным, но недооцененным инструментом выступают методы ускоренной амортизации. Данные отчетности показывают, что именно амортизационные преференции

³ Конституция Российской Федерации (принята всенародным голосованием 12.12.1993 с изменениями, одобренными в ходе общероссийского голосования 01.07.2020) [Электронный ресурс] // Официальный интернет-портал правовой информации. – URL: <http://www.pravo.gov.ru> (дата обращения: 23.04.2026). Ст. 34

⁴ Пивоварова Н. В. Роль налогообложения в стимулировании инвестиционной деятельности в России / Н. В. Пивоварова, Н. Д. Стеба // Управленческий учет. – 2022. – № 3. – С. 113.

⁵ Золотов А. А. Меры налогового стимулирования производственных предприятий в России: проблемы и перспективные направления / А. А. Золотов // Налоги и налогообложение. – 2025. – № 5. – С. 71.

⁶ Золотов А. А. – С. 71.



наиболее востребованы бизнесом. Н.В. Пивоварова и Н.Д. Стеба констатируют: «Как свидетельствуют данные таблицы 2, более 70% налоговых расходов по налогу на прибыль связаны с механизмом ускоренной амортизации - амортизационной премией и повышающими коэффициентами к норме амортизации. Востребованность данного инструмента налогового стимулирования инвестиционной активности обусловлена тем, что собственные средства пока являются основным источником финансирования инвестиций, значительная доля которых приходится именно на амортизацию»⁷. К таким инструментам относятся: возможность использования амортизационной премии - единовременного списания до 30% стоимости основных средств⁸ - и применение нелинейного метода начисления амортизации, позволяющего списывать большую стоимость активов в первые годы их эксплуатации⁹.

Для субъектов малого и среднего бизнеса ключевое значение имеет институт специальных налоговых режимов (УСН, ПСН, ЕСХН), которые заменяют комплекс общих налогов единым платежом¹⁰. При этом выбор между объектом «доходы» и «доходы минус расходы» на УСН требует строгого экономического обоснования. Как показывают расчеты, если рентабельность бизнеса превышает 40%, а доля расходов мала, режим «доходы» предпочтительнее; при высокой себестоимости выгоднее платить налог с разницы между доходами и расходами¹¹. Параллельно с этим отраслевые льготы для IT-сектора и резидентов технико-внедренческих ОЭЗ обеспечивают снижение тарифов страховых взносов до 7,6%, что является критически важным для компаний с высокой долей фонда оплаты труда в структуре затрат.

Несмотря на законодательно закреплённое разнообразие преференций, их практическое применение сопряжено с серьезными трудностями. Во-первых, сохраняется высокий уровень информационной асимметрии: предприниматели зачастую не осведомлены о доступных им льготах, а разрозненность правовых актов затрудняет самостоятельный анализ. Во-вторых, процедурная избыточность при оформлении льгот - например, при аккредитации IT-компании или согласовании инвестиционного вычета - ведет к росту транзакционных издержек, что нивелирует ожидаемую выгоду. В-третьих, остро стоит проблема региональных диспропорций. Субъекты Федерации, обладая правом вводить пониженные ставки и освобождения, создают

⁷ Пивоварова Н. В. Роль налогообложения в стимулировании инвестиционной деятельности в России / Н. В. Пивоварова, Н. Д. Стеба // *Управленческий учет*. – 2022. – № 3. – С. 116.

⁸ Налоговый кодекс Российской Федерации (часть вторая): федеральный закон от 05.08.2000 № 117-ФЗ // *Собрание законодательства РФ*. – 2000. – № 32. ст. 258, п. 9

⁹ Налоговый кодекс Российской Федерации (часть вторая): федеральный закон от 05.08.2000 № 117-ФЗ // *Собрание законодательства РФ*. – 2000. – № 32. Ст. 259.2

¹⁰ Налоговый кодекс Российской Федерации (часть первая): федеральный закон от 31.07.1998 № 146-ФЗ // *Собрание законодательства РФ*. – 1998. – № 31. Ст. 18; 3, гл. 26.1, 26.2, 26.5

¹¹ Кожанчиков О. И. Выбор режима налогообложения сельскохозяйственными товаропроизводителями / О. И. Кожанчиков, Н. Ю. Кожанчикова // *Экономика: вчера, сегодня, завтра*. – 2016. – № 6. – С. 196.

крайне неоднородную карту налогового климата. В ряде случаев это приводит к нездоровой фискальной конкуренции за мобильную налоговую базу.

Особого внимания заслуживает проблема учета и контроля эффективности льгот. Н.В. Пивоварова и Н.Д. Стеба справедливо указывают на несовершенство существующей системы мониторинга: «Структура и содержание статистической отчетности не позволяют выделить долю налоговых расходов по земельному налогу по данным формам льгот. Можно лишь отметить, что доля местных налоговых льгот по земельному налогу составляет более 70% всех налоговых расходов по земельному налогу»¹². Отсутствие прозрачности в отношении того, как используются высвобождаемые у бизнеса средства, не позволяет оценить реальную отдачу от предоставленных преференций для экономики.

Проведенный анализ подтверждает, что российская налоговая система содержит достаточно широкий перечень инструментов стимулирования инвестиционной деятельности, однако этого недостаточно для кардинального повышения деловой активности. В целях повышения эффективности льготной политики необходимо реализовать следующие меры:

Во-первых, для организаций, реализующих инвестиционные проекты, следует разрешить списывать через амортизацию большую долю первоначальной стоимости основных средств в первые годы их эксплуатации, а для наукоемких отраслей - вплоть до 100% стоимости оборудования.

Во-вторых, необходимо установить обязательность целевого использования амортизационных отчислений и определить ответственность за их нецелевое расходование, поскольку в условиях кризиса амортизация становится ключевым внутренним источником финансирования инвестиций.

В-третьих, следует существенно увеличить доступность инвестиционного налогового кредита (ИНК). В настоящее время данный инструмент незаслуженно ограничен в использовании. Целесообразно увеличить срок отсрочки уплаты налогов не менее чем до 10 лет и упростить административные процедуры получения кредита, сделав его доступным для субъектов МСП.

В-четвертых, необходимо пересмотреть и дополнить форму статистической налоговой отчетности информацией, позволяющей вести своевременный и полный учет налоговых расходов в разрезе всех налогов, видов и форм льгот. В свою очередь, получатели льгот должны отчитываться о целевом использовании высвобожденных средств. Реализация указанных мер в сочетании с цифровизацией налогового администрирования и проактивным информированием бизнеса позволит трансформировать налоговые льготы из

¹² Пивоварова Н. В. Роль налогообложения в стимулировании инвестиционной деятельности в России / Н. В. Пивоварова, Н. Д. Стеба // Управленческий учет. – 2022. – № 3. – С. 117.



пассивного фискального инструмента в действенный драйвер структурной перестройки экономики и достижения национальных целей развития.

Список литературы:

1. Конституция Российской Федерации (принята всенародным голосованием 12.12.1993 с изменениями, одобренными в ходе общероссийского голосования 01.07.2020) [Электронный ресурс] // Официальный интернет-портал правовой информации. – URL: <http://www.pravo.gov.ru> (дата обращения: 23.04.2026).
2. Налоговый кодекс Российской Федерации (часть первая): федеральный закон от 31.07.1998 № 146-ФЗ // Собрание законодательства РФ. – 1998. – № 31.
3. Налоговый кодекс Российской Федерации (часть вторая): федеральный закон от 05.08.2000 № 117-ФЗ // Собрание законодательства РФ. – 2000. – № 32.
4. О национальных целях развития Российской Федерации на период до 2030 года : указ Президента РФ от 21.07.2020 № 474 [Электронный ресурс] // СПС «КонсультантПлюс». – URL: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_357927/ (дата обращения: 23.04.2026).
5. Единый план по достижению национальных целей развития Российской Федерации на период до 2024 года и на плановый период до 2030 года : утв. распоряжением Правительства РФ от 01.10.2021 № 2765-р [Электронный ресурс] // СПС «КонсультантПлюс». – URL: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_398015/ (дата обращения: 23.04.2026).
6. Батайкин П.А., Зарезнов Д.А. Специальные налоговые режимы как инструменты государственного регулирования и механизмы стимулирования экономического развития // Вестник экономики, права и социологии. – 2022. – № 4. – С. 16–21.
7. Золотов А.А. Меры налогового стимулирования производственных предприятий в России: проблемы и перспективные направления // Налоги и налогообложение. – 2025. – № 5. – С. 70–84.
8. Кожанчиков О.И., Кожанчиков Н.Ю. Выбор режима налогообложения сельскохозяйственными товаропроизводителями // Экономика: вчера, сегодня, завтра. – 2016. – № 6. – С. 190–199.
9. Пивоварова Н.В., Стеба Н.Д. Роль налогообложения в стимулировании инвестиционной деятельности в России // Управленческий учет. – 2022. – № 3-1. – С. 111–118.



10. Путихин Ю.Е., Островская Н.В., Романюк Ю.Н. Сравнительный анализ налоговых льгот на новых территориях Российской Федерации и в других странах // Экономические науки. – 2025. – № 246. – С. 559–564.
11. Ширяева Н. М., Зима Ю.С. Контроль за правомерностью исчисления и полнотой уплаты единого налога при применении упрощенной системы налогообложения // Налоги и налогообложение. – 2015. – № 10. – С. 782–794.