



УДК 336.22

**О реализации регулирующей  
функции налогов в промышленном  
секторе экономики в условиях  
санкций и ограничительных мер**

---

**On the Implementation of the  
Regulatory Function of Taxes  
in the Industrial Sector  
of the Economy in the Context  
of Sanctions and Restrictive  
Measures**

**Севастьянова Маргарита Викторовна**

прокурор отдела по надзору за соблюдением  
прав и свобод граждан управления по надзору  
за соблюдением федерального законодательства  
Прокуратуры Самарской области, юрист 1 класса  
[rizaevamv@mail.ru](mailto:rizaevamv@mail.ru)

**Sevastyanova Margarita Viktorovna**

Prosecutor of the Department for Supervision of  
Observance of the Rights and Freedoms of Citizens  
of the Department for Supervision of Compliance  
with Federal Legislation of Prosecutor's Offices of the  
Samara region, 1st class lawyer

---

*Статья посвящена реализации регулирующей функции налогов в промышленном секторе в условиях санкционного давления стран Запада на экономику Российской Федерации.*

*В условиях санкционных ограничений, основное воздействие которых направлено на экономический спад в реальном секторе российской экономики, все большее внимание уделяется вопросам регулирования сфер жизнедеятельности и снижения нагрузки на государственное регулирование экономики.*

*Одной из составляющих государственного регулирования является налоговое регулирование, которое реализуется с помощью соответствующих инструментов в целях выявления скрытого экономического и социального потенциала в различных государственных отраслях, мобилизации имеющихся ресурсов, для направления их на развитие национальной конкурентоспособной экономики.*

*В настоящей статье рассмотрим условия реализации регулятивной функции налогов в промышленном секторе экономики в условиях санкций.*

**Ключевые слова:** регулятивная функция налогов, налоговое регулирование в промышленном секторе, налоги в условиях санкций и ограничительных мер.

*The article is devoted to the implementation of the regulatory function of taxes in the industrial sector, in the context of the sanctions pressure of Western countries on the economy of the Russian Federation.*

*In the context of sanctions restrictions, the main impact of which is aimed at the economic downturn in the real sector of the Russian economy, increasing attention is being paid to the regulation of spheres of life and reducing the burden on state regulation of the economy.*

*One of the components of state regulation is tax regulation, which is implemented with the help of appropriate tools in order to identify hidden economic and social potential in various state sectors, to mobilize available resources to direct them to the development of a national competitive economy.*

*In this article, we will consider the conditions for the implementation of the regulatory function of taxes in the industrial sector of the economy under sanctions.*

**Keywords:** regulatory function of taxes, tax regulation in the industrial sector, taxes under sanctions and restrictive measures.

---

Правовое регулирование промышленного сектора экономики осуществляется на основе Конституции РФ, а также принятыми в соответствии с ней нормативными правовыми актами в сфере промышленности, в частности на основании Федерального закона от 31.12.2014 № 488-ФЗ «О промышленной политике в Российской Федерации».

С момента принятия в отношении Российского государства санкций и эмбарго (с 2014 г.) и по настоящее время, Соединенные Штаты Америки и страны – члены Евросоюза ежедневно расширяют перечень ограничений, затрагивающие основные отрасли экономики. Указанные внешнеполитические условия ориентируют нас на развитие политики импортозамещения, которая невозможна без развитой и конкурентоспособной сферы промышленности.

Финансовая поддержка предоставляется субъектам промышленной деятельности в соответствии с налоговым законодательством в форме налоговых льгот и стимулов, которые и являются инструментами регулирующей функции налогов.

Глава 25 Налогового кодекса Российской Федерации (далее – НК РФ) дополнена ст. 286.1 от 01.01.2018 – Федеральный закон от 27.11.2017 г. № 335-ФЗ, которой введено понятие «инвестиционный налоговый вычет».

Согласно ст. 281.6 Налогового кодекса Российской Федерации, «инвестиционный налоговый вычет (далее – ИНВ) законодатель определил как возмещаемый инвестиционный налоговый кредит в виде полного вычета из суммы налогового обязательства, который предоставляется на расходы капитального характера, в размере до 100%, в том числе до 90% в части налога, зачисляемые в региональные бюджеты, до 10% в федеральный бюджет».

Установленная льгота дает налогоплательщикам, инвестирующим налоговую базу, прямой монетарный эффект в виде экономии на налоге на прибыль в размере до 4 раз превышающем сокращение налоговых обязательств по налогу на прибыль при варианте амортизации основных средств при условии, что инвестиционный вычет использован в полном объеме, а неиспользованный ИНВ может переноситься на другие периоды.



Согласно сведениям Научно-исследовательского Финансового института (далее – НИФИ) «по состоянию на декабрь 2021 года не ввели ИНВ 17 субъектов РФ (Республика Мордовия, Омская область, Мурманская область, Томская область и др.)» [4].

По мнению Пинской М.Р., «основной причиной медленного внедрения ИНВ является то, что регионы должны учитывать не только развитие экономики, но и выполнение требований Минфина в части уровня долга и дефицита бюджета. Тем более, что в регионах действуют другие льготы и режимы для новых инвестиционных проектов. Кроме того, введение ИНВ требует времени как для разработки соответствующего закона, так и для понимания компаниями, в каких условиях им выгодно использовать этот инструмент» [3, с. 118].

При анализе иных мер налогового льготирования субъектов экономической деятельности, следует обратиться к амортизационной премии, сущность которой заключается в единовременном включении в состав расходов декларируемого периода затрат капитального характера на основные средства в размере 10-30% для налогоплательщика.

Основной позитивный аспект указанной льготы заключается в том, что она может применяться ко всем налогоплательщикам. По мнению Гершман М.А. универсальность льготы заключается в ее применении ко всем типам оборудования и возможности использования всеми налогоплательщиками [2].

Вместе с тем, применение налогоплательщиками указанной налоговой льготы ежегодно снижается, что может свидетельствовать об ее неэффективности.

НК РФ в настоящее время предусматривает налоговые стимулы поддержки промышленного производства относительно налога на добавочную стоимость.

Положения Федерального закона № 150-ФЗ «О внесении изменений в главу 21 части второй Налогового кодекса Российской Федерации» [6] внесли изменения в порядок получения налогоплательщиками вычетов сумм НДС при экспорте товаров, не являющимися сырьевыми.



Помимо этого, на основании подп. 16.1 п. 2 ст. 149 НК РФ, от НДС были освобождены организации: выполняющие научно-технические работы; опытно-конструкторские бюро; осуществляющие технологические работы, связанные с созданием новой продукции или совершенствованием существующих технологических моделей. Помимо перечисленных сфер деятельности, от налоговой нагрузки были освобождены конкретные сферы экономики. Например, при реализации и ввозе лекарственных и медицинских средств стали применять пониженные ставки по НДС. Освобождение от налогообложения ввоза на территорию России сырья и комплектующих материалов для изготовления определенных медицинских препаратов предусмотрено п. 2 ст. 150 НК РФ.

Исходя из анализа налогового законодательства зарубежных стран, можно сделать вывод об эффективности применения различных мер налогового стимулирования, в частности понижение налоговых ставок, налоговые каникулы, социальные налоговые режимы и налоговый кредит [5]. Особый интерес в рамках перечисленных мер представляет налоговый кредит.

Налоговый кредит – это денежная сумма, которую налогоплательщики могут вычесть непосредственно из налогов и сборов, которые им следует оплатить. В отличие от вычетов, которые уменьшают сумму налогооблагаемого дохода, налоговые кредиты уменьшают фактическую сумму налога, причитающегося с него. Сумма налогового кредита зависит от характера кредита.

Зарубежный опыт доказывает, что налоговый кредит является основным налоговым инструментом стимулирования инновационной промышленности, без которой ее развитие не представляется возможным.

Представляется очевидным, что применение налогового кредита позволяет снизить затраты на исследования, по наблюдениям зарубежных стран снижение колеблется от 5 до 10%.

В условиях санкций и прочих ограничений большая ответственность за стабилизацию обстановки в стране лежит на регулирующей функции налогов.

Она имеет две разновидности:

- стимулирующая, которая способствует деловой активности и развитию производственного процесса;
- дестимулирующая, нацеленная на ограничения нежелательного вида деятельности [1].

---

Отдельно в науке выделяют такой вид, как поддерживающая регулирующая функция налогов. Она применяется в условиях кризиса, чрезвычайных ситуаций или при тех обстоятельствах, когда обычный темп жизнедеятельности общества, государства и экономики невозможен или затруднителен.

Главное отличие регулятивной функции от иных видов функций – это значение, в данном случае, регулятивная функция необходима для регулирования развития жизнедеятельности государства, она наиболее полно и всесторонне охватывает все сферы, являясь сильным рычагом государственного воздействия. Именно поэтому регулятивная функция имеет приоритет над остальными, так как именно она выражает сущность права.

На сегодняшний день активно растет список санкций и ограничений, как со стороны России в отношении некоторых зарубежных стран, например, США, Украина, Франция, так и наоборот.

Эти санкции касаются экономики, военной сферы, науки и образования, культуры и спорта. Все эти виды ограничительных мер затормаживают развитие финансово-технологических аспектов поддержки мирового сообщества, в целом, что приводит к упадку экономического роста государств за счет нереализованной регулятивной функции налогов и сборов.

В Российской Федерации государственные органы занимаются урегулированием обстановки в стране за счет преобразования государственного налогового регулирования путем установления запретов на применение налоговых санкций за нарушения, предусмотренные ст. 126 НК РФ, регулирующей положение о непредставлении налоговому органу сведений, которые необходимы для осуществления налогового контроля.

Таким образом, в условиях ограничительных мероприятий законодательные органы Российской Федерации принимают различные законопроекты, вносят поправки в действующие нормативно-правовые акты, которые содержат нормы с льготными условиями уплаты налогов и сборов с налогоплательщиков, тем самым стимулируя развитие регулятивной функции налоговой системы, указывая на ее предназначение в системе права в целом.

Проведенный анализ показал, что законодательством Российской Федерации о налогах и сборах предусмотрен перечень налоговых льгот, стимулов и преференций для развития промышленности и инновационной

---

деятельности, проведена большая работа по налоговому регулированию указанного сектора, однако вышеозначенное, исходя из статистических показателей, не призвано эффективными мерами налогового регулирования.

Представляется целесообразным законодательно усовершенствовать институт инвестиционного налогового вычета, его повсеместного введения на всей территории РФ.

Ликвидация с 2023 года региональных налоговых льгот по налогу на прибыль оставляет возможность установления пониженной ставки лишь для участников региональных инвестиционных проектов, таким образом сужается круг пользователей льготы.

Вышеперечисленные обстоятельства приводят к низкой эффективности государственного регулирования промышленного и инновационного сектора с целью создания и развития передовой, конкурентоспособной экономики, что, очевидно, требует пересмотра подхода к принципам налогового регулирования.

### **Библиографический список**

1. Володченко В.С., Ланцова Д.С., Миронова Т.А., Бышок К.А., Сапунова Е.В. Понятие и методология налогового стимулирования // Вопросы науки и образования. 2020. № 3 (87). URL: <https://cyberleninka.ru/article/n/ponyatie-i-metodologiya-nalogo-vogo-stimulirovaniya> (дата обращения: 19.04.2022).
2. Гершман М.А. Программы инновационного развития компаний с государственным участием: первые итоги // Форсайт. 2013. № 1. URL: <https://cyberleninka.ru/article/n/programmy-innovatsionnogo-razvitiya-kompaniy-s-gosudarstvennym-uchastiem-pervye-itogi> (дата обращения: 19.04.2022).
3. Пинская М.Р., Тихонова А.В., Хаванова И.А. Налоговое стимулирование развития промышленности России в условиях санкционных ограничений: монография Москва: Прометей, 2021. – 226 с.
4. Сведения НИФИ. URL: [https://www.nifi.ru/images/FILES/tax\\_review/taxreview\\_invest.pdf](https://www.nifi.ru/images/FILES/tax_review/taxreview_invest.pdf) дата обращения 20.02.2022.
5. Rao N. Do tax credits stimulate R&D spending? The effect of the R&D tax credit in its first decade // Journal of Public Economics. Vol. 140. 2016. P. 1–12, ISSN0047-2727. URL: <https://doi.org/10.1016/j.jpubeco.2016.05.003>.