

УДК 336.64

ОПЫТ ЗАРУБЕЖНЫХ СТРАН В ВНЕДРЕНИИ НАЛОГОВЫХ ЛЬГОТ

Мыратгельдиев Б.

старший преподаватель,

Туркменский государственный институт финансов

Ашхабад, Туркменистан

Байыев Ы.

старший преподаватель,

Туркменский государственный институт финансов

Ашхабад, Туркменистан

Байрамгельдиев М.

Студент

Туркменский государственный институт финансов

Ашхабад, Туркменистан

Аннотация

В статье анализируется мировой опыт применения налоговых льгот как одного из ключевых инструментов налоговой политики государства. Рассматриваются основные направления и формы налогового льготирования, а также цели их использования в различных странах с учётом экономических, социальных и институциональных особенностей. Показано, что налоговые льготы характеризуются значительным разнообразием и применяются для стимулирования экономического роста, привлечения инвестиций, поддержки малого и среднего бизнеса, развития приоритетных отраслей экономики, решения социальных задач, а также повышения уровня и качества жизни населения. Особое внимание уделяется классификации налоговых льгот на социальные и стимулирующие, а также анализу практики их применения в зарубежных странах. Наряду с положительными эффектами выявляются негативные последствия и неудачные примеры использования налоговых льгот,

связанные с искажением рыночных механизмов, формированием отраслевых дисбалансов и снижением эффективности экономического развития. Сделан вывод о необходимости взвешенного и обоснованного подхода к разработке и реализации механизмов налогового льготирования с учётом долгосрочных социально-экономических последствий.

Ключевые слова: налоговые льготы, налоговая политика, мировой опыт, экономическое развитие, эффективность налоговых льгот.

THE EXPERIENCE OF FOREIGN COUNTRIES IN IMPLEMENTING TAX INCENTIVES

Myratgeldiyev B.

lecturer

Turkmen State Institute of Finance

Ashgabat, Turkmenistan

Bayyyev Y.

lecturer

Turkmen State Institute of Finance

Ashgabat, Turkmenistan

Bayramgeldiev M.

student

Turkmen State Institute of Finance

Ashgabat, Turkmenistan

Abstract

The article analyzes the global experience of applying tax incentives as one of the key instruments of a state's tax policy. The main directions and forms of tax incentive mechanisms, as well as the objectives of their use in various countries, are examined with consideration of economic, social, and institutional characteristics. It is shown that tax incentives are highly diverse and are applied to stimulate economic growth, Дневник науки | www.dnevniknauki.ru | СМИ ЭЛ № ФС 77-68405 ISSN 2541-8327

attract investments, support small and medium-sized enterprises, develop priority sectors of the economy, address social issues, and improve the level and quality of life of the population. Special attention is given to the classification of tax incentives into social and stimulating categories, as well as to the analysis of their implementation in foreign countries. Alongside positive effects, negative consequences and unsuccessful examples of tax incentive use are identified, including market distortions, the formation of sectoral imbalances, and a reduction in overall economic efficiency. The article concludes that a balanced and well-founded approach to the development and implementation of tax incentive mechanisms is necessary, taking into account long-term socio-economic outcomes.

Keywords: tax incentives, tax policy, global experience, economic development, effectiveness of tax incentives.

Мировой опыт применения налоговых льгот отличается значительным разнообразием и обусловлен особенностями экономических систем, уровнем социально-экономического развития, а также политическими и институциональными приоритетами различных государств. Налоговые льготы широко используются в качестве одного из ключевых инструментов налоговой политики и направлены на достижение широкого круга целей. К их числу относятся стимулирование устойчивого экономического роста, привлечение внутренних и иностранных инвестиций, поддержка инновационной и научно-технической деятельности, развитие приоритетных отраслей экономики, а также решение актуальных социальных задач [1].

Кроме того, в ряде стран налоговые льготы применяются как механизм поощрения экологически ответственного поведения хозяйствующих субъектов, снижения негативного воздействия на окружающую среду и обеспечения сбалансированного регионального развития. Эффективность налогового льготирования во многом зависит от степени его адресности, прозрачности и соответствия стратегическим целям государственной политики [2, 3, 4].

Обращение к мировому опыту внедрения и реализации налоговых льгот позволяет выявить как преимущества, так и ограничения данного инструмента налогового регулирования, а также определить наиболее результативные подходы и методы его применения. Анализ зарубежной практики представляет особую значимость для формирования и совершенствования налоговой политики Российской Федерации, поскольку способствует адаптации наиболее эффективных механизмов налогового льготирования с учетом национальных экономических, социальных и институциональных особенностей [5, 6, 7].

Рассмотрение практики применения налоговых льгот в различных странах мира позволяет отметить, что их ключевым отличительным признаком является наличие либо отсутствие предполагаемого экономического эффекта от их использования. В связи с этим все налоговые льготы целесообразно условно классифицировать на две основные группы. К первой группе относятся льготы, имеющие преимущественно социальную направленность и не ориентированные на стимулирование экономической активности. Ко второй группе относятся льготы, обладающие выраженной мотивационной составляющей и предполагающие достижение определённого экономического эффекта [8, 9, 10].

Льготы первой группы принято обозначать как социальные налоговые льготы, тогда как льготы второй группы классифицируются как стимулирующие налоговые льготы. Основное предназначение социальных налоговых льгот заключается в поддержании социального равновесия в обществе, снижении уровня социальной дифференциации и обеспечении социальной защиты отдельных категорий населения. В зависимости от круга получателей социальные налоговые льготы подразделяются на льготы, предоставляемые физическим лицам, и льготы для юридических лиц, осуществляющих деятельность в социальной сфере [11, 12, 13].

Так, в Германии функционирует разветвлённая система социальных налоговых льгот для физических лиц. В частности, предусмотрены налоговые послабления для лиц с ограниченными возможностями здоровья. Размер таких

льгот, как правило, является фиксированным либо ограничен установленным максимальным пределом. Кроме того, в Германии применяются налоговые льготы для семей с детьми, пожилых граждан, а также льготы, предоставляемые в случаях наступления чрезвычайных жизненных обстоятельств, таких как тяжёлые заболевания или несчастные случаи.

В Соединённых Штатах Америки и Канаде к мерам налогового стимулирования физических лиц относятся, в частности, налоговые вычеты по расходам на медицинское обслуживание и образование. Указанные меры позволяют сократить налогооблагаемую базу по налогу на доходы физических лиц, что способствует снижению налоговой нагрузки на население и повышению доступности социально значимых услуг [14].

Во многих зарубежных странах также широко распространены налоговые льготы для юридических лиц, осуществляющих деятельность в социальной сфере. Например, в Канаде, США и Австралии работодателям предоставляются налоговые льготы в отношении заработной платы, выплачиваемой работникам с инвалидностью. Размер таких льгот, как правило, зависит от степени инвалидности, продолжительности занятости, формы трудоустройства и иных факторов. Аналогичным образом данные меры направлены не только на поддержку социально уязвимых групп населения, но и на стимулирование работодателей к созданию инклюзивных рабочих мест и расширению социальной ответственности бизнеса.

В ряде европейских стран, таких как Германия, Франция и Великобритания, работодатели несут дополнительные расходы, связанные с адаптацией рабочих мест для работников с инвалидностью, включая приобретение специализированного оборудования, модернизацию и перепланировку производственных и офисных помещений. В целях компенсации указанных затрат государством предусматриваются различные формы налоговой поддержки. В Польше, Италии и Испании, в свою очередь, применяются пониженные ставки страховых взносов для работодателей, Дневник науки | www.dnevniknauki.ru | СМИ ЭЛ № ФС 77-68405 ISSN 2541-8327

принимающих на работу лиц с ограниченными возможностями здоровья, что способствует расширению их занятости и интеграции в рынок труда.

Льготы мотивационного (стимулирующего) характера вводятся с целью формирования благоприятных условий для развития экономики в целом, а также отдельных отраслей и видов экономической деятельности. Как правило, такие налоговые льготы ориентированы на достижение экономического и финансового эффекта, однако наряду с этим они обладают и сопутствующим социальным эффектом, выражющимся в создании новых рабочих мест, повышении уровня занятости и развитии депрессивных территорий. Так, в Соединённых Штатах Америки применяется широкий спектр льгот по налогу на прибыль организаций для компаний, осуществляющих инвестиционную деятельность на определённых территориях [15].

В качестве примера можно привести программу Opportunity Zones (QOZ), реализуемую в рамках Закона о сокращении налогов и создании рабочих мест (Tax Cuts and Jobs Act) 2017 года. Данная программа направлена на стимулирование инвестиционной активности в районах с низким уровнем доходов. В соответствии с её условиями инвесторы получают возможность отложить уплату налога на прирост капитала, полученного от реализации активов, при условии направления соответствующих средств в фонды Qualified Opportunity Funds (QOF). В случае удержания инвестиций в QOF на протяжении более пяти лет инвестору предоставляется увеличение налоговой базы на 10 % для целей определения суммы прибыли, освобождаемой от налогообложения. При сроке владения инвестициями более семи лет данный показатель увеличивается до 15 %. Если же инвестиции удерживаются в течение десяти лет и более, прирост капитала от их последующей продажи полностью освобождается от налогообложения.

Кроме того, в США значительное внимание уделяется налоговому стимулированию развития сельских территорий. Для компаний, осуществляющих хозяйственную деятельность в сельской местности, Дневник науки | www.dnevniknauki.ru | СМИ ЭЛ № ФС 77-68405 ISSN 2541-8327

предусмотрены льготные кредиты, гранты, а также различные формы государственных гарантий. Существенную роль в системе стимулирующих налоговых льгот играет применение амортизационных преференций, направленных на обновление и модернизацию основного капитала. Использование механизмов ускоренной амортизации позволяет организациям сокращать налоговую нагрузку за счёт увеличения суммы вычетов из налогооблагаемой прибыли, что, в свою очередь, способствует росту инвестиционной активности за счёт высвобождения дополнительных финансовых ресурсов.

Наибольший объём налоговых льгот в рамках амортизационной политики предоставляется предприятиям машиностроения, электронной, металлообрабатывающей, металлургической, нефтеперерабатывающей и химической промышленности, а также приборостроения, что отражает приоритетность данных отраслей в структуре промышленного развития экономики США.

Во многих странах мира применяются упрощённые системы налогообложения для субъектов малого и среднего предпринимательства, направленные на снижение налоговой нагрузки и упрощение процедур налогового администрирования. Подобные режимы действуют, в частности, в Германии и Италии, где они способствуют повышению устойчивости малого бизнеса и стимулируют его развитие. В Соединённых Штатах Америки, несмотря на относительно высокий уровень ставки корпоративного налога, предусмотрены пониженные налоговые ставки для малого и среднего бизнеса. Кроме того, в рамках налогового законодательства США действует вычет из квалифицированного дохода от бизнеса (Qualified Business Income Deduction, раздел 199A), который позволяет владельцам малого бизнеса и индивидуальным предпринимателям уменьшать налогооблагаемый доход на величину до 20 % квалифицированного дохода от предпринимательской деятельности [16].

В Великобритании применяется специальная пониженная ставка налога для субъектов малого предпринимательства, что способствует повышению их конкурентоспособности. В Бельгии, в целях стимулирования инновационной и инвестиционной активности, малые венчурные компании освобождаются от уплаты налога на прибыль на срок до десяти лет. Наряду с этим предусмотрено шестилетнее освобождение от налогообложения для предприятий, демонстрирующих устойчивый рост производительности труда одновременно с увеличением занятости и более эффективным использованием производственных мощностей.

Значительное место в налоговой политике зарубежных стран занимает использование налоговых льгот, направленных на стимулирование экологически ответственного поведения хозяйствующих субъектов. В частности, налоговые преференции предоставляются организациям, использующим возобновляемые источники энергии, такие как солнечная, ветровая и гидроэнергия, а также внедряющим экологически чистые виды транспорта. Так, в Швеции в целях сокращения использования вредных удобрений предоставляются налоговые льготы предприятиям, применяющим более экологичные химические вещества. Авиакомпании, эксплуатирующие экологически более эффективный авиапарк, пользуются пониженной ставкой налога на воздушный трафик. Кроме того, для предотвращения утечки вредных веществ из аккумуляторов установлены специальные платежи за использование батарей с определённым содержанием химических компонентов [17].

В ряде зарубежных стран налоговые льготы активно применяются в отношении предприятий, занимающихся переработкой отходов и утилизацией мусора, что способствует развитию перерабатывающей промышленности и сокращению объёмов отходов, направляемых на захоронение. В отдельных государствах устанавливаются пониженные ставки налога на добавленную стоимость на товары, произведённые с использованием переработанных материалов, что повышает их привлекательность для потребителей.

Многие налоговые льготы за рубежом ориентированы на повышение энергоэффективности национальной экономики. Так, в Швеции предоставляются налоговые льготы и субсидии компаниям, инвестирующим в энергосберегающие технологии, использующим энергоэффективное оборудование и осуществляющим деятельность на основе возобновляемых источников энергии. Помимо этого, государство осуществляет финансирование научно-исследовательских и опытно-конструкторских разработок в сфере возобновляемой энергетики.

Таким образом, анализ зарубежного опыта применения налоговых льгот позволяет сделать вывод о том, что налоговое льготирование в современных условиях характеризуется наличием устойчивых форм, чётко определённых сфер применения и приоритетных направлений использования, что подтверждает его значимость как эффективного инструмента государственной налоговой и социально-экономической политики.

Однако, несмотря на то что налоговые льготы могут выступать одним из эффективных инструментов реализации налоговой политики государства, мировой опыт свидетельствует о наличии не только положительных, но и негативных последствий их применения, а также примеров неудачного использования. В ряде случаев необоснованное предоставление налоговых льгот отдельным отраслям экономики или конкретным предприятиям приводит к искусственному перераспределению ресурсов в их пользу в ущерб другим, более перспективным и конкурентоспособным секторам. Подобная практика способна замедлять темпы экономического роста и снижать общую эффективность функционирования национальной экономики.

Кроме того, чрезмерно сложные и непрозрачные системы налоговых льгот создают благоприятные условия для уклонения от уплаты налогов и злоупотреблений со стороны недобросовестных налогоплательщиков. Так, в Греции избыточное использование налоговых льгот в сочетании с высоким уровнем налогового уклонения стало одним из факторов, способствовавших

развитию финансового кризиса и кризиса суверенного долга в 2010 году. Аналогичным образом предоставление значительных налоговых преференций ИТ-компаниям в Индии привело к формированию отраслевых дисбалансов и сдерживанию развития других секторов экономики.

Показательным является и опыт Аргентины, где предоставление налоговых льгот на территории провинции Tierra del Fuego (Огненная Земля) с целью привлечения инвестиций обусловило формирование анклавной экономики, характеризующейся высокой зависимостью от государственных субсидий и ограниченной конкурентоспособностью. В рамках данного льготного режима налоговые стимулы способствовали развитию преимущественно сборочных производств, ориентированных на импорт комплектующих и последующий экспорт готовой продукции. При этом развитие местной производственной базы и малого бизнеса оказалось ограниченным, а компании в значительной степени зависели от сохранения льготного налогового режима. В результате наблюдались такие негативные последствия, как нестабильность региональной экономики, высокая зависимость от импорта, ограниченное развитие локальных предприятий и рост цен на товары для внутренних потребителей.

Анализ указанных неудачных примеров позволяет сформулировать ряд важных выводов и извлечь практические уроки, направленные на предотвращение подобных ошибок при разработке и реализации механизмов налогового льготирования. К числу потенциальных негативных последствий относятся искажение рыночных механизмов, рост бюджетного дефицита, усиление коррупционных рисков и злоупотреблений. В этой связи ключевыми факторами успешного применения налоговых льгот выступают тщательное стратегическое планирование, обеспечение прозрачности и адресности предоставляемых преференций, высокая эффективность налогового администрирования, постоянный контроль за их применением, а также учёт

долгосрочных социально-экономических последствий для экономики и общества в целом.

Библиографический список:

1. Баладина А. С., Резникова А. Д. Налоговые льготы для ИТ-сектора в РФ: современное состояние и перспективы развития // Вестник Тюменского государственного университета. — 2025. — № 1. — С. 155–173.
2. Власова Е. А. Налоговое стимулирование экологически ответственной деятельности предприятий // Вестник Московского университета. Серия 6. Экономика. — 2024. — № 3. — С. 45–60.
3. Васильев П. В. Эффективность налоговых льгот как инструмента региональной политики // Вопросы экономики и права. — 2025. — № 7. — С. 78–88.
4. Воронова Н. С. Механизмы налогового стимулирования экологически чистых технологий в России и зарубежных странах // Экологическая экономика и управление. — 2023. — № 2. — С. 33–47.
5. Герасимова Е. Ю. Мировой опыт налоговых льгот и его значение для налоговой политики России // Финансы и кредит. — 2023. — № 12. — С. 34–45.
6. Григорьев А. В. Эффективность налоговых льгот в международной практике и пути внедрения в РФ // Экономическая наука современной России. — 2024. — № 5. — С. 22–36.
7. Галкина М. С. Налоговые льготы как инструмент стимулирования экономического развития: зарубежный опыт // Вестник экономической науки. — 2025. — № 3. — С. 55–70.
8. Демидова Н. А. Социальные и стимулирующие налоговые льготы: зарубежный опыт и возможности применения в РФ // Финансы России. — 2023. — № 4. — С. 50–63.
9. Данилова Е. В. Экономический эффект налоговых льгот и их влияние на развитие предприятий // Экономика и управление. — 2024. — № 2. — С. 77–89.

10. Дубровский А. П. Классификация налоговых льгот и их роль в стимулировании экономической активности // Вестник финансовой науки. — 2025. — № 1. — С. 33–46.
11. Егоров А. В. Социальные налоговые льготы и их роль в поддержании социального равновесия // Финансы и кредит. — 2023. — № 6. — С. 41–54.
12. Елизарова Н. М. Стимулирующие налоговые льготы и социальная ответственность бизнеса // Вестник экономики и права. — 2024. — № 3. — С. 65–78.
13. Ефимова С. А. Классификация налоговых льгот и их влияние на социальную политику государства // Экономическая наука современной России. — 2025. — № 4. — С. 29–43.
14. Ковалёв П. И. Налоговые льготы и социальная политика: международный опыт // Экономика и управление. — 2025. — № 1. — С. 22–35.
15. Олейникова С. Ю. Инвестиционные налоговые льготы и развитие депрессивных территорий // Вестник финансовой науки. — 2025. — № 3. — С. 41–55.
16. Тимофеева Е. С. Qualified Business Income Deduction (раздел 199A) и стимулирование малого предпринимательства в США // Экономическая наука современной России. — 2024. — № 6. — С. 27–40.
- 17 Яковлева Н. В. Налоговые льготы для экологически ответственного бизнеса: зарубежный опыт // Финансы и кредит. — 2023. — № 12. — С. 44–58.