

Ссылка для цитирования этой статьи:

Сидоров Ю.В., Виленский А.Д. Судебно-правовой анализ превентивного предоставления налоговых льгот // Human Progress. 2026. Том 12, Вып. 7. URL: http://progress-human.com/images/2026/Tom12_7/Sidorov.pdf DOI 10.46320/2073-4506-2026-7a-3.

УДК 342.9

СУДЕБНО-ПРАВОВОЙ АНАЛИЗ ПРЕВЕНТИВНОГО ПРЕДОСТАВЛЕНИЯ НАЛОГОВЫХ ЛЬГОТ

Сидоров Юрий Вадимович

кандидат юридических наук, доцент,
заведующий кафедрой публичного права и национальной
безопасности,
Уральский институт управления,
Российская академия народного хозяйства и государственной службы
при Президенте РФ,
г. Екатеринбург, Российская Федерация

Виленский Александр Дмитриевич

научный исследователь,
кафедра публичного права и национальной безопасности,
Уральский институт управления,
Российская академия народного хозяйства и государственной службы
при Президенте РФ,
г. Екатеринбург, Российская Федерация

Аннотация: В статье осуществляется комплексный судебно-правовой и доктринальный анализ института беззаявительного (проактивного) предоставления налоговых льгот и преференций в Российской Федерации на современном этапе. Исследуется трансформация функционала фискальных органов в рамках реализации концепции сервисного государства и стратегических ориентиров бюджетной политики. На основе анализа положений Основных направлений бюджетной, налоговой и таможенно-тарифной политики, актуального федерального законодательства, правоприменительной практики арбитражных судов и судов общей юрисдикции 2024–2025 годов раскрываются материально-правовая природа налоговых льгот, специфика разграничения льготных режимов и императивных элементов налогообложения, стандарты распределения доказательственного бремени, а также правовые механизмы оценки эффективности преференциальных фискальных режимов.

Ключевые слова: налоговые льготы, проактивное администрирование, налоговые расходы, преференциальные режимы, судебная практика, сервисная модель государства, налоговый контроль, защита прав налогоплательщиков, РФ.

JEL коды: K 01, K20, K34.

Введение

Современный этап развития налоговой системы Российской Федерации характеризуется глубокой институциональной перестройкой процедур взаимодействия государства с населением и коммерческим сектором. Вектор государственной политики, закрепленный в Основных направлениях бюджетной, налоговой и таможенно-тарифной политики на 2025 год и на плановый период 2026 и 2027 годов, а также на период 2026–2028 годов, ориентирован на последовательный переход от заявительного порядка реализации фискальных прав к инициативному (проактивному) предоставлению мер поддержки¹².

Основная цель государственной политики на среднесрочную перспективу состоит в минимизации транзакционных издержек добросовестных участников оборота, снижении административных барьеров и обеспечении принципа социальной справедливости налогообложения при безусловном поддержании бюджетной сбалансированности [3, с. 111–117]. В рамках единой системы публичной власти налоговые органы наделяются полномочиями интеллектуального оператора преференций, обязанного самостоятельно выявлять наступление юридических фактов, служащих основанием для освобождения от налогообложения или снижения ставок, на базе интеграции сведений государственных реестров [6, с. 254–258], [4, с. 82–89].

Правовое регулирование беззаявительного порядка опирается на положения Налогового кодекса Российской Федерации (далее — НК РФ) и общие нормы Федерального закона от 27.07.2010 № 210-ФЗ «Об организации предоставления государственных и муниципальных услуг», устанавливающего базовые требования к межведомственному

¹ Основные направления бюджетной, налоговой и таможенно-тарифной политики на 2026 год и на плановый период 2027 и 2028 годов [Электронный ресурс] / утв. Минфином России. URL: <https://minfin.gov.ru/> (дата обращения: 23.08.2026).

² Основные направления бюджетной, налоговой и таможенно-тарифной политики на 2025 год и на плановый период 2026 и 2027 годов [Электронный ресурс] / утв. Минфином России. URL: <https://minfin.gov.ru/> (дата обращения: 23.08.2026).

электронному взаимодействию³⁴. В развитие данных норм Правительством Российской Федерации приняты подзаконные акты, регламентирующие упрощенный порядок оказания государственных услуг, включая Постановление Правительства РФ от 20.07.2021 № 1228 и Постановление Правительства РФ от 28.02.2024 № 219, закрепившее функционирование единых реестров и автоматическую передачу учетных сведений⁵⁶.

Кроме того, законодателем внедряются механизмы сквозного контроля и предварительной оценки результативности налоговых расходов (Постановление Правительства РФ от 12.04.2019 № 439 в редакции Постановления Правительства РФ от 08.04.2023 № 568), исключающие сохранение экономически неэффективных или фиктивных льготных режимов⁷⁸.

Актуальность темы обусловлена переходом российской налоговой системы от заявительной модели предоставления льгот к проактивной, при которой налоговые органы самостоятельно применяют преференции на основании данных государственных реестров. Этот процесс закреплён в законодательных новациях 2024–2025 годов и сопровождается формированием новой судебной практики, признающей приоритет фактических сведений над формальным отсутствием заявления. Одновременно проактивные льготы напрямую влияют на объём налоговых расходов бюджета, что требует оценки их экономической эффективности, особенно в свете выявленной сверхдоходности отдельных получателей без адекватного роста инвестиций. Социальная значимость автоматизации льгот для незащищённых категорий граждан также повышает востребованность исследования. При этом системное научное осмысление данного института, объединяющего материально-правовые, процессуальные и

³ Об организации предоставления государственных и муниципальных услуг [Электронный ресурс]: Федеральный закон от 27.07.2010 № 210-ФЗ (ред. от 04.08.2026). URL: <https://www.consultant.ru/> (дата обращения: 23.08.2026).

⁴ Налоговый кодекс Российской Федерации (часть первая): Федеральный закон от 31 июля 1998 г. № 146-ФЗ (ред. от 04.08.2026). URL: <https://www.consultant.ru/> (дата обращения: 23.08.2026).

⁵ О внесении изменений в некоторые акты Правительства Российской Федерации [Электронный ресурс]: Постановление Правительства РФ от 28.02.2024 № 219 (ред. от 27.05.2025). URL: <https://www.consultant.ru/> (дата обращения: 23.08.2026).

⁶ Об утверждении Правил разработки и утверждения административных регламентов предоставления государственных услуг, о внесении изменений в некоторые акты Правительства Российской Федерации и признании утратившими силу некоторых актов и отдельных положений актов Правительства Российской Федерации [Электронный ресурс]: Постановление Правительства РФ от 20.07.2021 № 1228 (ред. от 29.12.2025). URL: <https://www.consultant.ru/> (дата обращения: 23.08.2026).

⁷ О внесении изменений в постановление Правительства Российской Федерации от 12 апреля 2019 г. № 439 [Электронный ресурс]: Постановление Правительства РФ от 08.04.2023 № 568. URL: <https://www.consultant.ru/> (дата обращения: 23.08.2026).

⁸ Об утверждении Правил формирования перечня налоговых расходов Российской Федерации и оценки налоговых расходов Российской Федерации [Электронный ресурс]: Постановление Правительства РФ от 12.04.2019 № 439 (ред. от 28.07.2025). URL: <https://www.consultant.ru/> (дата обращения: 23.08.2026).

бюджетные аспекты, в литературе практически отсутствует, что подтверждает необходимость комплексного анализа.

Целью данной работы является анализ проактивного порядка предоставления налоговых льгот как нового института налогового администрирования, выявлении его правовой природы, особенностей правоприменительной практики 2024–2025 годов и бюджетной эффективности, а также в обосновании необходимости законодательного закрепления принципа соразмерности фискальных стимулов реальным инвестиционным обязательствам получателей преференций.

Предмет статьи- судебно-правовой анализ превентивного предоставления налоговых льгот.

Материалы и методы исследования

Институт налоговых льгот по смыслу статьи 56 НК РФ представляет собой систему преимуществ, предоставляемых отдельным категориям плательщиков в качестве исключения из принципов всеобщности и равенства фискального бремени⁹, [1, с. 36–41]. Правоприменительная практика 2024–2025 годов свидетельствует о качественном изменении стандартов распределения бремени доказывания: если ранее отсутствие отдельного формального заявления блокировало получение льготы, то в настоящее время суды последовательно исходят из приоритета фактических обстоятельств и наличия информации в публичных реестрах [7, с. 159–170], [5, с. 69–86].

В Постановлении Арбитражного суда Северо-Кавказского округа от 03.12.2024 № Ф08-8911/2024 по делу № А53-2080/2024 подчеркнуто, что процедуры публичного контроля и взыскания обязательных платежей строго подчинены общим началам законодательства о налогах и сборах, а пропуск уполномоченными органами регламентированных сроков не может компенсироваться за счет ущемления прав плательщиков¹⁰. Аналогичная позиция о недопустимости нарушения процедурных сроков публично-правового контроля отражена в Постановлении Арбитражного суда Северо-Кавказского округа от 11.11.2024 № Ф08-8239/2024 по делу № А32-63769/2023¹¹.

⁹ Налоговый кодекс Российской Федерации (часть первая): Федеральный закон от 31 июля 1998 г. № 146-ФЗ (ред. от 04.08.2026). URL: <https://www.consultant.ru/> (дата обращения: 23.08.2026).

¹⁰ Постановление Арбитражного суда Северо-Кавказского округа от 03.12.2024 № Ф08-8911/2024 по делу № А53-2080/2024. URL: <https://www.consultant.ru/> (дата обращения: 23.08.2026).

¹¹ Постановление Арбитражного суда Северо-Кавказского округа от 11.11.2024 № Ф08-8239/2024 по делу № А32-63769/2023. URL: <https://www.consultant.ru/> (дата обращения: 23.08.2026).

В судебной практике судов общей юрисдикции сформирован устойчивый стандарт защиты субъективных прав граждан при обращении за льготами. В Определении Девятого кассационного суда общей юрисдикции от 01.02.2024 по делу № 88-739/2024 (№ 88-12803/2023) сформулирована правовая позиция, согласно которой граждане освобождены от обязанности предоставлять документы, если соответствующие сведения уже имеются в распоряжении государственных органов либо могут быть получены посредством межведомственного запроса в рамках Федерального закона от 27.07.2010 № 210-ФЗ¹²¹³.

Вместе с тем судебная практика строго разграничивает право на проактивную льготу и обязанность соблюдения процессуального порядка подтверждения имущественного положения при индивидуальных обращениях. В Кассационном определении Первого кассационного суда общей юрисдикции от 16.08.2024 № 88а-27805/2024 по делу № А42-01/2024 суд указал, что освобождение от уплаты государственной пошлины в порядке статьи 104 КАС РФ и статьи 333.20 НК РФ требует от заявителя представления относимых и допустимых доказательств тяжелого финансового положения, а наличие общих долговых обязательств само по себе не влечет безусловного применения льготы¹⁴¹⁵¹⁶.

Результаты исследования

В сфере администрирования имущественных налогов граждан (земельный, транспортный налоги, налог на имущество физических лиц) проактивный порядок стал базовой моделью работы фискальных органов. В силу разъяснений ФНС России, содержащихся в Письме от 12.01.2026 № БС-4-21/3@, преференции социально защищаемым категориям, включая участников специальной военной операции и членов их семей, предоставляются без подачи заявлений на основании автоматизированных сведений ведомственных систем, охватывая весь налоговый период целиком¹⁷.

¹² Определение Девятого кассационного суда общей юрисдикции от 01.02.2024 № 88-739/2024, 88-12803/2023 (УИД 25RS0004-01-2023-001855-17). URL: <https://www.consultant.ru/> (дата обращения: 23.08.2026).

¹³ Об организации предоставления государственных и муниципальных услуг [Электронный ресурс]: Федеральный закон от 27.07.2010 № 210-ФЗ (ред. от 04.08.2026). URL: <https://www.consultant.ru/> (дата обращения: 23.08.2026).

¹⁴ Кассационное определение Первого кассационного суда общей юрисдикции от 16.08.2024 № 88а-27805/2024 (УИД 50RS0042-01-2024-001529-21). URL: <https://www.consultant.ru/> (дата обращения: 23.08.2026).

¹⁵ Кодекс административного судопроизводства Российской Федерации [Электронный ресурс]: Федеральный закон от 08.03.2015 № 21-ФЗ (ред. от 09.04.2026). URL: <https://www.consultant.ru/> (дата обращения: 23.08.2026).

¹⁶ Налоговый кодекс Российской Федерации (часть вторая): Федеральный закон от 5 августа 2000 г. № 117-ФЗ (ред. от 04.08.2026). URL: <https://www.consultant.ru/> (дата обращения: 23.08.2026).

¹⁷ О типовых (рекомендуемых) разъяснениях по вопросам предоставления налоговых льгот по налогам на имущество физических лиц в отношении лиц, принимающих (принимавших) участие в специальной военной операции, и членов их семей [Электронный ресурс]: Письмо ФНС России от 12.01.2026 № БС-4-21/3@ (ред. от 22.01.2026). URL: <https://www.consultant.ru/> (дата обращения: 23.08.2026).

Указанный порядок согласуется с установками Основных направлений налоговой политики на 2026–2028 годы, закрепляющими внедрение семейной налоговой выплаты, беззаявительное предоставление стандартных налоговых вычетов на детей для военнослужащих и проактивное освобождение от налогообложения транспортных средств, специально оборудованных для использования инвалидами¹⁸.

Судебные инстанции при рассмотрении споров в сфере имущественного налогообложения граждан руководствуются принципом недопустимости необоснованного дублирования льгот и соблюдения объективных критериев их применения. При ненаправлении уведомления о выборе льготного объекта налоговый орган самостоятельно определяет объект с максимальной исчисленной суммой налога на основании пункта 7 статьи 407 НК РФ, что исключает возможность освобождения второго объекта аналогичного вида¹⁹ [10, с. 14–17].

Обсуждение

В отношении субъектов предпринимательской деятельности судебная практика 2024 года развивает принципиальное различие между факультативной налоговой льготой и императивно установленным элементом налогообложения.

В Определении Судебной коллегии по экономическим спорам Верховного Суда РФ от 04.03.2024 № 306-ЭС23-25757 по делу № А06-461/2022 сформирована правовая позиция, согласно которой применение пониженных тарифов страховых взносов субъектами малого и среднего предпринимательства является обязательным нормативным элементом режима, а не заявительной преференцией. Налоговый орган, располагая данными Единого реестра субъектов МСП, в силу пункта 2 статьи 22 НК РФ обязан производить исчисление по пониженной ставке самостоятельно, не требуя специального волеизъявления и не допуская искусственного завышения недоимки²⁰.

¹⁸ Основные направления бюджетной, налоговой и таможенно-тарифной политики на 2026 год и на плановый период 2027 и 2028 годов [Электронный ресурс] / утв. Минфином России. URL: <https://minfin.gov.ru/> (дата обращения: 23.08.2026).

¹⁹ Налоговый кодекс Российской Федерации (часть вторая): Федеральный закон от 5 августа 2000 г. № 117-ФЗ (ред. от 04.08.2026). URL: <https://www.consultant.ru/> (дата обращения: 23.08.2026).

²⁰ Определение Судебной коллегии по экономическим спорам Верховного Суда Российской Федерации от 04.03.2024 № 306-ЭС23-25757 по делу № А06-461/2022 [Электронный ресурс] // Бюллетень Верховного Суда РФ. – 2024. – № 11. URL: <https://www.consultant.ru/> (дата обращения: 23.08.2026).

²¹ Налоговый кодекс Российской Федерации (часть первая): Федеральный закон от 31 июля 1998 г. № 146-ФЗ (ред. от 04.08.2026). URL: <https://www.consultant.ru/> (дата обращения: 23.08.2026).

Аналогичный подход применен в Определении Судебной коллегии по экономическим спорам Верховного Суда РФ от 25.10.2023 № 306-ЭС23-184 по делу № А57-22856/2021, где суд признал неправомерным отказ в предоставлении стимулирующей ставки НДС по формальным причинам отсутствия ведомственного регламента, подчеркнув приоритет подлинной воли законодателя²².

В Определении Судебной коллегии по экономическим спорам Верховного Суда РФ от 10.10.2024 по делу № А73-513/2023 подтверждена позиция о недопустимости произвольного расширения объекта налогообложения применительно к технологическому оборудованию промышленных комплексов, что защищает инвестиционный потенциал производственных предприятий²⁴.

Вместе с тем судебный контроль исключает возможность злоупотребления преференциальными режимами. В Определении Верховного Суда РФ от 26.07.2024 по делу № А45-19015/2023 подчеркнута защита публичного правопорядка Российской Федерации при оценке решений международных арбитражей²⁵.

При оценке деятельности резидентов территорий с особым экономическим статусом (особые экономические зоны, территории опережающего развития) суды строго контролируют соблюдение встречных инвестиционных обязательств [9, с. 86–94], [12, с. 115–128]. Нарушение условий соглашений о ведении деятельности влечет их расторжение и аннулирование преференций, а признание утратившей силу статьи 38 Федерального закона от 22.07.2005 № 116-ФЗ устранило стабилизационную оговорку, подчинив резидентов ОЭЗ общеустановленным мерам фискального регулирования²⁶.

При выявлении схем необоснованной налоговой выгоды и искусственного дробления бизнеса суды применяют правила статьи 54.1 НК РФ, осуществляя налоговую реконструкцию

²² Определение Судебной коллегии по экономическим спорам Верховного Суда Российской Федерации от 25.10.2023 № 306-ЭС23-184 по делу № А57-22856/2021. URL: <https://www.consultant.ru/> (дата обращения: 23.08.2026).

²³ Налоговый кодекс Российской Федерации (часть вторая): Федеральный закон от 5 августа 2000 г. № 117-ФЗ (ред. от 04.08.2026). URL: <https://www.consultant.ru/> (дата обращения: 23.08.2026).

²⁴ Определение Судебной коллегии по экономическим спорам Верховного Суда Российской Федерации от 10.10.2024 № 303-ЭС24-8693 по делу № А73-513/2023. URL: <https://www.consultant.ru/> (дата обращения: 23.08.2026).

²⁵ Определение Судебной коллегии по экономическим спорам Верховного Суда Российской Федерации от 26.07.2024 № 304-ЭС24-2799 по делу № А45-19015/2023. URL: <https://www.consultant.ru/> (дата обращения: 23.08.2026).

²⁶ О внесении изменений в Федеральный закон «Об особых экономических зонах в Российской Федерации» и отдельные законодательные акты Российской Федерации [Электронный ресурс]: Федеральный закон от 04.08.2023 № 448-ФЗ. URL: <https://www.consultant.ru/> (дата обращения: 23.08.2026).

²⁷ Об особых экономических зонах в Российской Федерации [Электронный ресурс]: Федеральный закон от 22.07.2005 № 116-ФЗ (ред. от 15.12.2025). URL: <https://www.consultant.ru/> (дата обращения: 23.08.2026).

и определяя действительные обязательства плательщика по общей системе налогообложения, на что указано в Постановлении Арбитражного суда Восточно-Сибирского округа от 20.11.2025 по делу № А19-30070/2023²⁸²⁹.

Предоставление налоговых преференций сопряжено с формированием налоговых расходов бюджетной системы, что требует внедрения процедур оценки их результативности на основе статьи 174.3 Бюджетного кодекса РФ и Общих требований, утвержденных Постановлением Правительства РФ от 22.06.2019 № 796³⁰³¹, [8, с. 43–51].

В соответствии с методическими документами Минфин России все налоговые расходы подразделяются на социальные, стимулирующие и технические, подлежащие регулярной оценке на предмет востребованности, бюджетной эффективности и совокупного бюджетного эффекта (самоокупаемости)³².

В рамках Основных направлений бюджетной, налоговой и таможенно-тарифной политики на 2025–2027 и 2026–2028 годы введена в эксплуатацию государственная аналитическая система «Эффективность льгот», обеспечивающая на основе данных АИС «Налог-3» мониторинг деятельности получателей преференций³³³⁴. Оценка выявила, что значительная часть налоговых расходов формирует сверхдоходность предприятий без адекватного прироста инвестиций в основной капитал и создания рабочих мест.

В связи с этим Правительством РФ внесен законопроект, вводящий принцип соразмерности для новых резидентов преференциальных режимов: один рубль налоговых

²⁸ Постановление Арбитражного суда Восточно-Сибирского округа от 20.11.2025 № Ф02-4069/2025, Ф02-4072/2025 по делу № А19-30070/2023. URL: <https://www.consultant.ru/> (дата обращения: 23.08.2026).

²⁹ Налоговый кодекс Российской Федерации (часть первая): Федеральный закон от 31 июля 1998 г. № 146-ФЗ (ред. от 04.08.2026). URL: <https://www.consultant.ru/> (дата обращения: 23.08.2026).

³⁰ Об общих требованиях к оценке налоговых расходов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований [Электронный ресурс]: Постановление Правительства РФ от 22.06.2019 № 796 (ред. от 31.05.2025). URL: <https://www.consultant.ru/> (дата обращения: 23.08.2026).

³¹ Бюджетный кодекс Российской Федерации [Электронный ресурс]: Федеральный закон от 31.07.1998 № 145-ФЗ (ред. от 26.06.2026). URL: <https://www.consultant.ru/> (дата обращения: 23.08.2026).

³² Рекомендации субъектам Российской Федерации по повышению качества оценки эффективности налоговых расходов, обусловленных налоговыми льготами, освобождениями и иными преференциями [Электронный ресурс]: утв. Минфином России 30.11.2023. URL: <https://minfin.gov.ru/> (дата обращения: 23.08.2026).

³³ Основные направления бюджетной, налоговой и таможенно-тарифной политики на 2026 год и на плановый период 2027 и 2028 годов [Электронный ресурс] / утв. Минфином России. URL: <https://minfin.gov.ru/> (дата обращения: 23.08.2026).

³⁴ Основные направления бюджетной, налоговой и таможенно-тарифной политики на 2025 год и на плановый период 2026 и 2027 годов [Электронный ресурс] / утв. Минфином России. URL: <https://minfin.gov.ru/> (дата обращения: 23.08.2026).

расходов должен обеспечивать не менее одного рубля частных капитальных вложений и расходов на научно-исследовательские и опытно-конструкторские работы³⁵, [11, с. 88–99].

Заключение

Проведенный анализ позволяет констатировать, что проактивное предоставление налоговых льгот в период 2024–2027 годов выступает ключевым инструментом реализации сервисной модели налогового администрирования.

Таким образом, автоматизация предоставления преференций на основе межведомственного обмена информацией устраняет избыточные административные барьеры для граждан и хозяйствующих субъектов, трансформируя налоговые органы в оператора публично-правовых гарантий.

Судебная практика 2024–2025 годов окончательно закрепила презумпцию приоритета фактических реестровых сведений над формальными заявлениями, возложив на фискальные органы обязанность самостоятельного исчисления обязательств по пониженным ставкам в случаях, когда преференция является обязательным элементом режима.

В секторе предпринимательской деятельности проактивность сочетается с принципом экономической обоснованности налоговой выгоды и соразмерности фискальных стимулов объему реальных инвестиций, что гарантирует баланс частных интересов бизнеса и публичных интересов бюджетной системы.

Литература

1. Адвокатова А.С. Правовая природа налоговых льгот. Теория и правоприменительная практика // Научные записки молодых исследователей. 2014. № 1. С. 36–41. URL: <https://cyberleninka.ru/> (дата обращения: 23.07.2026).
2. Александрова Ж.П. Особенности применения налоговых льгот на территории особых экономических зон РФ в условиях пандемии COVID-19 // Вестник НГИЭИ. 2021. № 1 (116). С. 115–128. URL: <https://cyberleninka.ru/> (дата обращения: 23.07.2026).
3. Антипова Е.П. Реализация принципов правового регулирования в деятельности органов публичной власти (теоретический и практический аспекты налоговых

³⁵ Основные направления бюджетной, налоговой и таможенно-тарифной политики на 2026 год и на плановый период 2027 и 2028 годов [Электронный ресурс] / утв. Минфином России. URL: <https://minfin.gov.ru/> (дата обращения: 23.08.2026).

правоотношений) // Образование и право. 2026. № 3. С. 111–117. DOI: 10.24412/2076-1503-2026-3-111-117. URL: <https://cyberleninka.ru/> (дата обращения: 23.07.2026).

4. Васильева Е.Г. Трансформация налогового контроля: современная модель правового регулирования // Право и практика. 2022. № 2. С. 82–89. URL: <https://cyberleninka.ru/> (дата обращения: 23.07.2026).

5. Голованев М.А. Применение отдельных принципов налогового права в спорах о налоговых льготах // Вестник Московского университета. Серия 26: Государственный аудит. 2024. № 1. С. 69–86. DOI: 10.55959/MSU2413-631X-27-15-1-06. URL: <https://elibrary.ru/> (дата обращения: 23.07.2026).

6. Голубева М.В. Природа публичной власти // Вестник Тверского государственного университета. Серия «Право». 2025. № 2 (82). С. 254–258. DOI: 10.26456/vtpravo/2025.1.254. – URL: <https://eprints.tversu.ru/> (дата обращения: 23.07.2026).

7. Конорезов Н.А. Институт налоговых льгот в судебной практике: некоторые проблемные аспекты // Юридические исследования. 2025. № 9. С. 159–170. DOI: 10.25136/2409-7136.2025.9.75659. URL: <https://cyberleninka.ru/> (дата обращения: 23.07.2026).

8. Морев Д.В. Налоговые споры: Арбитражный суд Московского округа против Арбитражного суда г. Москвы: как кассация «ломает» низовую практику // Блог. Zakon.ru. 25.03.2024. URL: <https://zakon.ru/> (дата обращения: 23.07.2026).

9. Пименов С.Д. О налоговой правосубъектности организаций-резидентов, осуществляющих свою деятельность на территориях особых экономических зон // Правовая информатика. 2025. № 1. С. 86–94. DOI: 10.24412/1994-1404-2025-1-86-94. URL: <https://cyberleninka.ru/> (дата обращения: 23.07.2026).

10. Тимофеев С.В. Налоговые льготы в Российской Федерации: проблемы и недостатки // Налоги. 2023. № 2. С. 14–17. DOI: 10.18572/1999-4796-2023-2-14-17. URL: <https://www.consultant.ru/> (дата обращения: 23.07.2026).

11. Федосимов Б.А. Совершенствование правовой регламентации института налогового льготирования в Российской Федерации // Правоприменение. 2022. Т. 6, № 1. С. 88–99. DOI: 10.52468/2542-1514.2022.6(1).88-99. URL: <https://cyberleninka.ru/> (дата обращения: 23.07.2026).

JUDICIAL AND LEGAL ANALYSIS OF THE PREVENTIVE GRANTING OF TAX BENEFITS

Sidorov Yuri Vadimovich

Candidate of Law, Associate Professor,
Head of the Department of Public Law and National Security,
Ural Institute of Management,
Russian Presidential Academy of National Economy and Public Administration,
Yekaterinburg, Russian Federation

Vilensky Alexander Dmitrievich

Master's student at the Department of Public Law and National Security
Ural Institute of Management,
Russian Presidential Academy of National Economy and Public Administration,
Yekaterinburg, Russian Federation

Abstract. This article provides a comprehensive judicial, legal, and doctrinal analysis of the institution of proactive tax benefits and preferences in the Russian Federation today. It examines the transformation of fiscal authorities' functions within the framework of the service state concept and the strategic guidelines of budget policy. Based on an analysis of the provisions of the Main Directions of Budget, Tax, and Customs-Tariff Policy, current federal legislation, and the enforcement practice of arbitration courts and courts of general jurisdiction for 2024–2025, the article explores the substantive nature of tax benefits, the specifics of distinguishing between preferential regimes and mandatory elements of taxation, standards for distributing the burden of proof, and legal mechanisms for assessing the effectiveness of preferential fiscal regimes.

Key words: tax incentives, proactive administration, tax expenses, preferential regimes, judicial practice, service-oriented model of the state, tax control, protection of taxpayers' rights, Russian Federation.

JEL Code: K 01, K20, K34.

References

1. Advokatova A.S. Legal Nature of Tax Benefits. Theory and Law Enforcement Practice // Scientific Notes of Young Researchers. 2014. No. 1. pp. 36–41. URL: <https://cyberleninka.ru/> (date of access: 23.07.2026).
2. Aleksandrova Zh.P. Features of the Application of Tax Benefits in the Territory of Special Economic Zones of the Russian Federation in the Context of the COVID-19 Pandemic // Bulletin of the NGIEI. 2021. No. 1 (116). pp. 115–128. URL: <https://cyberleninka.ru/> (date of access: 23.07.2026).
3. Antipova E.P. Implementation of the Principles of Legal Regulation in the Activities of Public Authorities (Theoretical and Practical Aspects of Tax Legal Relations) // Education and Law. 2026. No. 3. pp. 111–117. DOI: 10.24412/2076-1503-2026-3-111-117. URL: <https://cyberleninka.ru/> (accessed: 23.07.2026).
4. Vasilyeva E.G. Transformation of Tax Control: A Modern Model of Legal Regulation // Law and Practice. 2022. No. 2. pp. 82–89. URL: <https://cyberleninka.ru/> (accessed: 23.07.2026).
5. Golovanev M.A. Application of Certain Principles of Tax Law in Disputes over Tax Benefits // Bulletin of Moscow University. Series 26: State Audit. 2024. No. 1. pp. 69–86. DOI: 10.55959/MSU2413-631X-27-15-1-06. URL: <https://elibrary.ru/> (date of access: 23.07.2026).
6. Golubeva M.V. The Nature of Public Authority // Bulletin of Tver State University. Series "Law". 2025. No. 2 (82). pp. 254–258. DOI: 10.26456/vtpravo/2025.1.254. – URL: <https://eprints.tversu.ru/> (date of access: 23.07.2026).

7. Konorezov N.A. The Institute of Tax Benefits in Judicial Practice: Some Problematic Aspects // Legal Research. 2025. No. 9. pp. 159–170. DOI: 10.25136/2409-7136.2025.9.75659. URL: <https://cyberleninka.ru/> (date of access: 23.07.2026).
8. Morev D.V. Tax Disputes: Arbitration Court of the Moscow District vs. Arbitration Court of the City of Moscow: How Cassation “Breaks” Lower-Level Practice // Blog. Zakon.ru. 25.03.2024. URL: <https://zakon.ru/> (date of access: 23.07.2026).
9. Pimenov S.D. On the Tax Legal Capacity of Resident Organizations Operating in Special Economic Zones // Legal Informatics. 2025. No. 1. pp. 86–94. DOI: 10.24412/1994-1404-2025-1-86-94. URL: <https://cyberleninka.ru/> (date of access: 23.07.2026).
10. Timofeev S.V. Tax benefits in the Russian Federation: problems and shortcomings // Taxes. 2023. No. 2. pp. 14–17. DOI: 10.18572/1999-4796-2023-2-14-17. URL: <https://www.consultant.ru/> (date of access: 23.07.2026).
11. Fedosimov B.A. Improving the legal regulation of the institution of tax benefits in the Russian Federation // Law Application. 2022. Vol. 6, No. 1. pp. 88–99. DOI: 10.52468/2542-1514.2022.6(1).88-99. URL: <https://cyberleninka.ru/> (accessed: 23.07.2026).