

НАЛОГОВОЕ АДМИНИСТРИРОВАНИЕ КАК ФАКТОР ФОРМИРОВАНИЯ ИНВЕСТИЦИОННОЙ ПРИВЛЕКАТЕЛЬНОСТИ РЕГИОНА

*Павлова Елена Владимировна,
кандидат экономических наук, доцент
Тверской государственной технической университет,
г. Тверь, Россия*

Региональные органы власти в соответствии с действующим законодательством имеют право определять ставки по региональным налогам и налогу на прибыль организаций в части зачисляемой в бюджет субъекта.

Анализ нормативно-правовых актов субъектов Российской Федерации показал, что пониженные налоговые ставки по налогу на прибыль организаций, зачисляемой в бюджет субъекта установлены:

- для организаций инвестирующих средства в основной капитал в Ханты-Мансийском и Ямало-Ненецком автономных округах, Тюменской области, Республике Коми;

- для субъектов малого и среднего предпринимательства осуществляющих инновационную деятельность в Ханты-Мансийском АО и Пермском крае;

- для инновационных технопарков – в Челябинской области;

- для налогоплательщиков, реализующих инвестиционные проекты в регионе в Ленинградской, Ульяновской, Брянской, Калужской, Костромской, Орловской, Смоленской и Тамбовской областях и Еврейской АО, в Хакасии, Карелии, Марий Эл, Ставропольском крае, Кабардино-Балкарской и Чувашской республиках [1].

При этом сохраняется значительное количество регионов, в которых пониженные налоговые ставки по налогу на прибыль региональным законодательством не предусмотрены.

Нельзя не согласиться с выводами М.Р. Пинской, что «налоговая самостоятельность региональных и местных властей в формировании доходной базы своих бюджетов должна неуклонно повышаться», однако «сложившаяся в

России система налоговых отношений между уровнями власти характеризуется высокой централизацией бюджетных доходов, что обуславливает дотационность большинства региональных и местных бюджетов» [2].

Для осуществления предпринимательской деятельности и капиталовложений инвесторам требуется система гарантий. При этом государство ответственно за создание благоприятного налогового климата для предпринимателей и инвесторов и должно выступать организатором инвестиционного процесса. Несовершенство налогового законодательства в сфере предпринимательства и инвестирования, неразвитость стимулирующей функции налоговой системы рассматриваются как барьерные факторы, ограничивающие инвестиционную привлекательность страны в целом и регионов в частности.

Открывая пленарную сессию инвестиционного форума «ВТБ Капитала» «Россия зовет!», в октябре 2013 года министр экономического развития Алексей Улюкаев указал» [3], что сейчас российская экономика столкнулась с серьезными проблемами, которые выразились в резком замедлении объемов инвестиций, невысоком росте экономики и практически нулевом росте промышленного производства. Он добавил, что одна модель развития экономики уже исчерпала себя. «Мы дважды демонстрировали качество восстановительного роста — с 2000 по 2007 год и 2009 год по 2012 год, в 2012 мы восстановили докризисный объем. Эта модель работает на росте спроса, на глобальных хороших конъюнктурных условиях, когда внешний спрос трансформируется во внутренний», — пояснил Улюкаев, добавив, что этот этап развития российской экономики можно считать законченным.

В.В.Путин в рамках Шестнадцатого Петербургского экономического форума указал на «необходимость масштабных преобразований в экономике России. Ключевым вопросом государственной политики остается создание не просто благоприятного, а в полном смысле лучшего конкурентного инвестиционного климата, с тем, чтобы к концу десятилетия Россия вошла в двадцатку стран мира с наиболее комфортной деловой средой» [4].

В настоящее время признается практически аксиомой, что равные условия хозяйствования предполагают не только равные условия государственного регулирования, но и государственной поддержки. На практике принципу «равной поддержки» сейчас следуют все развитые страны. И распространяется этот принцип на все без исключения сферы национальной экономики, особенно на инвестиции, инновационную деятельность, НИОКР.

Использование предпринимателями в качестве источников финансирования воспроизводства основных производственных фондов собственных средств способствует повышению инвестиционной динамики. Источником средств для самофинансирования являются амортизационные отчисления и нераспределенная прибыль. Сумма амортизации и прибыли получила в западной экономике название cash flow (поток наличности).

Действующая редакция Налогового Кодекса предусматривает амортизационную премию в размере 10% и 30%. Динамика объема амортизационной премии в 2006-2013 гг. представлена в таблице 1. Экономия бизнеса от применения амортизационной премии увеличилась за 7 лет почти в 20 раз и составила в 2013 году 259 млрд. рублей.

Таблица 1- Динамика объема амортизационной премии в 2006-2013 гг., млрд. руб. [5].

Показатель	2006	2007	2008	2009	2010	2011	2012	2013
Амортизационная премия в размере 10 %	66,0	137,1	170,2	104,2	121,7	123,8	151,6	210,8
Амортизационная премия в размере 30 %	*	*	*	352,6	437,8	567,9	693,7	1083
Итого	66,0	137,1	170,2	456,8	559,5	691,7	845,3	1293,8

Однако из общей суммы амортизационной премии основная часть приходится на организации нефтедобычи, сухопутного транспорта, электроэнергетики и связи. Всего в России, льготой пользуется по количеству около 1% налогоплательщиков [5]. А по территориальному признаку это налогоплательщики Ханты-Мансийского АО, Краснодарского, Пермского,

Хабаровского краёв, Оренбургской, Иркутской, Мурманской областей и городов Москва и Петербург.

Опыт зарубежных стран показал, что эффективным средством стимулирования обновления основных производственных фондов, введения в производство технологических разработок и нововведений является инвестиционный налоговый кредит. Развитые зарубежные страны, используя систему налогового кредита, смогли реализовать новую концепцию воспроизводства основного капитала, опирающуюся на возмещение выбытия устаревших средств труда.

С целью стимулирования обновления основных производственных фондов российское налоговое законодательство представляет предприятиям, осуществляющим инвестиционную деятельность, право уменьшать платежи по налогу на прибыль, посредством представления этим предприятиям инвестиционного налогового кредита с последующей поэтапной уплатой суммы кредита и начисленных процентов.

Инвестиционный налоговый кредит представляет собой форму бюджетного участия (кредитования) в отдельных, приоритетных с точки зрения государства, инвестиционных программах организаций.

Инвестиционный налоговый кредит предоставляется на срок от 1 года до 5 лет при наличии документально подтвержденных оснований. Первым основанием является проведение организацией НИОКР, технического перевооружения собственного производства, в том числе направленного на создание дополнительных рабочих мест для инвалидов, на защиту окружающей среды от загрязнения промышленными отходами. При этом сумма кредита принимается равной 30 процентам стоимости приобретенного оборудования используемого исключительно для вышеперечисленных целей.

Вторым основанием является осуществление организацией внедренческой или инновационной деятельности, в том числе создание новых технологий, новых видов сырья и материалов. Такая деятельность, как правило,

является высоко рискованной, но в случае успеха может привести к значительным достижениям.

Третьим основанием получения инвестиционного налогового кредита является выполнение организацией особо важного заказа или заказов по социально-экономическому развитию региона или предоставлению особо важных услуг населению.

Кодекс определяет ограничения на проценты, начисляемые на сумму кредита. Они не могут быть меньше $\frac{1}{2}$ и больше $\frac{3}{4}$ ставки рефинансирования центрального банка России.

Заключив в порядке, предусмотренном 67 статьей Налогового Кодекса, договор об инвестиционном налоговом кредите, и зафиксировав в нем сумму кредита, налогоплательщик получает право уменьшать свои налоговые платежи по тем налогам, на которые распространяется действие договора, в порядке, предусмотренном этим договором. Одновременно со дня первого уменьшения налоговых платежей организация должна нарастающим итогом вести учет суммы всех таких уменьшений, формируя сумму кредита. Когда накопленная сумма кредита достигнет значения, установленного договором, уменьшение последующих налоговых платежей не производится.

Организация может иметь несколько договоров об инвестиционном налоговом кредите. В таком случае накопленная сумма кредита определяется по каждому из договоров отдельно, причем каждая последующая (по времени заключения договора) накопленная сумма кредита может быть увеличена лишь при условии, что предыдущая (по ранее заключенному договору) достигла установленного соответствующим договором значения суммы кредита.

Суммы, на которые в каждом отчетном периоде могут уменьшаться налоговые (авансовые) платежи организации, не должны превышать 50 процентов суммы платежа, исчисленного по общим правилам в случае, если бы инвестиционный налоговый кредит отсутствовал. Указанный норматив не зависит от числа заключенных договоров об инвестиционном налоговом кредите.

Министерством финансов Российской Федерации был утвержден порядок организации работы по предоставлению отсрочки, рассрочки, налогового кредита, инвестиционного налогового кредита по уплате федеральных налогов и сборов, а также пени, подлежащих зачислению в федеральный бюджет. На федеральном уровне решение о предоставлении инвестиционного налогового кредита принимается Министерством финансов Российской Федерации.

Заявление для получения инвестиционного налогового кредита подается с соответствующими подтверждающими документами. Такое заявление должно быть рассмотрено в течение одного месяца. Положительное решение является основанием для заключения двустороннего договора об инвестиционном налоговом кредите между организацией и финансовым органом.

Нетрудно заметить, что механизм получения налогового кредита настолько сложен и имеет такое количество ограничений и дополнительных условий, что его реализация, особенно если учесть согласовательно-разрешительный принцип принятия решений, представляется весьма проблематичной.

Сегодня Министерством экономического развития прорабатываются вопросы поддержки субъектов РФ, которые в силу своего географического положения не обладают обширными запасами природных ресурсов, но при этом располагают производствами, оставшимися с советских времен [6].

Министр экономического развития Алексей Улюкаев рассказал о формах государственной поддержки таких субъектов. Так, одним из инструментов станет организация зон опережающего развития. На этих территориях будут созданы благоприятные условия для развития индустриальных и промышленных парков, действовать специальные программы кредитования, а также будут установлены режимы налоговых льгот.

В этих условиях актуальными становятся положения 67 статьи Налогового Кодекса об инвестиционном налоговом кредите. Однако в целях повышения роли инвестиционного налогового кредита полагаем целесообразным законодательно определить следующие понятия:

- научно-исследовательские и опытно-конструкторские работы;
- внедренческая деятельность;
- особо важный заказ;
- особо важные услуги населению.

В случае если указанные понятия будут закреплены законодательно, процедура получения инвестиционного налогового кредита будет значительно упрощена, поскольку налогоплательщики получают конкретный перечень документов, подтверждающих право на получение налоговых послаблений и одновременно смогут самостоятельно оценить свои возможности в части получения инвестиционного налогового кредита. На сегодняшний день указанные понятия не конкретизированы ни в Налоговом Кодексе, ни в Законе №127-ФЗ «О науке и государственной научно-технической политике».

Учитывая, что инвестиционный налоговый кредит по налогу на прибыль организации в части, поступающей в бюджет субъекта Российской Федерации, и по региональным налогам предоставляется на основании решения финансового органа субъекта Российской Федерации, упрощение процедуры получения инвестиционного налогового кредита станет весомым фактором формирования инвестиционной привлекательности региона.

БИБЛИОГРАФИЧЕСКИЙ СПИСОК

1. Компания «КонсультантПлюс» [сайт]: URL: <http://www.consultant.ru> (дата обращения: 04.05.14).
2. Пинская М.Р. Льготы по налогообложению прибыли, имущества, земли: региональный аспект // Налоговая политика и практика. 2012. № 12. С. 33.
3. Министр А.В. Улюкаев выступил на Инвестиционном форуме ВТБ Капитал «Россия зовет!» http://www.economy.gov.ru/minec/press/news/doc20131001_2 (дата обращения: 14.07.14).
4. В Санкт-Петербурге начал работу 16-й международный экономический форум <http://www.1tv.ru/news/economic/209921> (дата обращения: 14.07.14).
5. Федеральная налоговая служба Российской Федерации [сайт]: URL: http://www.nalog.ru/activities/statistics_and_analytics/forms/4190972/ дата обращения: 14.07.14).
6. В Ивановской области пытались найти преимущества российских регионов, которые не обладают природными ресурсами <http://www.ivgorod.ru/news/44446> (дата обращения: 14.07.14).