

Тимченко Елена Юрьевна

специалист первого разряда

УФНС России по Краснодарскому краю

аспирант

ФГБОУ ВПО «Кубанский государственный

технологический университет»

г. Краснодар, Краснодарский край

СТИМУЛИРОВАНИЕ ЭКОНОМИЧЕСКОГО РАЗВИТИЯ МЕТОДАМИ НАЛОГОВОГО РЕГУЛИРОВАНИЯ

Аннотация: в статье исследуется вопрос необходимости применения методов налогового стимулирования в российской экономике. Отражены возможные механизмы налогового регулирования, раскрыты их сущность, основная роль и проблемы применения в условиях современной рыночной экономике. Рассматриваются возможные причины неэффективности и нежизнеспособности приведенный налоговых преференций.

Ключевые слова: налоговое регулирование, методы налогового стимулирования, механизмы государственной поддержки, инвестиционный налоговый кредит, налоговая амнистия.

Одна из наиболее важных задач государственного регулирования в условиях рыночной экономики – повышение конкурентоспособности национальных предприятий на рынке.

Так, Президент Российской Федерации, определив основные направления налоговой политики, отметил о необходимости оптимизации налогообложения. Цель данной меры это стимулирование развития инновационной деятельности предприятий. Кроме того, предполагается, что в будущем политика государства в области налогообложения должна быть направлена на развитие, внедрение и использование инноваций, на увеличение производства новых товаров, услуг, и повышение спроса на них.

Налоговый стимул явление сложное и многокомпонентное, представляющее способы воздействия с помощью норм права на налогоплательщика в целях побуждения к правомерным действиям, как в области налогообложения, так и в иных сферах [1].

Налоговое стимулирование выражается в частности, в предоставлении налоговых льгот, снижении ставки, налоговых соглашениях с другими странами, снятии налогов на реинвестирование и беспошлинный импорт оборудования и т. д., и конечно, налоговыми кредитами.

Очень важным налоговым показателем детальности предприятия выступает налоговая нагрузка. Ведь от уровня, на котором она зафиксирована зависит прибыльность, инвестиционная привлекательность, которая позволяет привлечь средства в этот сектор экономики [2].

Необходимость развивать и поддерживать достаточный уровень налогового стимулирования в экономике, а также оказывать поддержку инноваций объясняется тем, что для осуществления инновационной деятельности предприятиям необходимы свободные финансовые ресурсы, которые могут быть высвобождены в случае снижения уровня налоговой нагрузки.

Налоговые льготы – это определенные преимущества и скидки, предоставляемые отдельным категориям граждан, уплачивающих налоги. Данное понятие предусматривает возможность либо не платить налоги, либо вносить их в минимальном размере [3].

Предоставление налоговых льгот является одним из важнейших методов налогового стимулирования, ведь осуществляя влияние на величину поступлений налогов в стране, можно отрегулировать различные экономические ситуации. Также налоговые льготы призваны помочь государству определять соотношение между инвестициями фирм в активную и пассивную части основных фондов, на скорость воспроизводства основного капитала в промышленности страны, направляет инвестиции фирм в приоритетные направления, влияет на региональное размещение промышленных инвестиций.

Так, налоговые льготы предоставляются с целью увеличения предприятиями своих расходов на научно-исследовательские и опытно конструкторские работы, являющиеся основным показателем инновационной активности. Государством могут быть установлены льготы для различных организаций, осуществляющих новаторскую деятельность [4].

Современное состояние налоговой политики государства ориентированно с большим преимуществом на сторону фискальной функции. Сбор налогов как аккумуляция необходимых финансовых средств для обеспечения жизнедеятельности государства безусловно главная задача налогообложения и налоговых органов любого государства. Однако нельзя пренебрегать и недооценивать регулирующую (стимулирующую) функцию налоговой политики. Так как при практическом применении и постоянном усовершенствовании ее методов, она становится необходимым гибким инструментом, оказывающим влияние на экономико-социальную сферу жизни общества. На данном этапе экономического развития страны величина изъятия налоговых поступлений велика, а предусмотренные законодательством налоговые льготы на практике малоэффективны и требуют корректировок.

Невзирая на многие критические оценки методов налогового регулирования, убеждений о неэффективности и ложности положительного эффекта от использования данного инструмента многие страны либо активно развивают, внедряя эти методы на практике, либо формируют необходимую законодательную базу.

Преимущественно с помощью налогов государство стремится стимулировать долгосрочные и дорогостоящие исследования, поддерживать потенциал малого и среднего бизнеса, укрепить научно-техническую базу приоритетных секторов экономики [5].

Следует отметить об отношении бизнес-сообщества к проводимой государством политики налогового стимулирования, которое преимущественно негативное. Экономические единицы не видят смысла начинать использовать ту и или иную льготу, так как это обязывает предприятие к выполнению множества

условий, которые так же подкрепляются бюрократическими проволочками, и как итог – низкоэффективный результат, если не санкции в следствие не правомерно применённой льготой. Чтобы избежать таких последствий необходим широкий штат узко направленных специалистов, что так же затруднительно для малого и среднего бизнеса. Общая ситуация усугубляется абсолютной неразвитостью законодательной базы применения налоговых льгот, отсутствует детальное и четкое описание критерий, которым должен отвечать льготизируемый субъект, и перечень объектов, к которым применима данная льгота [6].

На текущий год, а также на плановые 2017–2018 гг. в основном документе (Основные направления налоговой политики РФ на 2016 год и на плановый период 2017–2018 гг.), очерчивающий приоритетные направления развития налоговой политики вводится ограничение на увеличение налоговой нагрузки. Данная мера призвана обеспечить стабильность налоговой системы и повысить ее привлекательность для инвестиций.

Ближайшие три года призваны обеспечить стабильность налоговой системы и повысить ее привлекательность для инвесторов. Одновременно Правительство Российской Федерации планирует дальнейшее применение мер налогового стимулирования инвестиций, проведения антикризисных налоговых мер, а также дальнейшее повышение эффективности системы налогового администрирования [7].

Одним из перспективных методов налогового регулирования выступает инвестиционный налоговый кредит. Суть его заключена в изменении срока уплаты налога при наличии соответствующих оснований. К ним относятся проведение организацией научно-исследовательских и опытно-конструкторских работ, осуществление инновационной деятельности, выполнение организацией важного заказа по социально-экономическому развитию региона. В двух последних случаях, указанных выше сумма кредита определяется по соглашению между уполномоченным органом и заинтересованной организацией, что отличает ситуацию при проведении научно-исследовательских и опытно-конструкторских работ, в

таком случае сумма кредита не может быть более 30% от стоимости приобретенного организацией исключительно для этих целей оборудования. В данном условии можно наблюдать некоторую неясность со стороны законодателя. Ведь при закреплении такого условия, необходимо учитывать возможности малых и средних предприятий, которые прямо сказать не велики, но которые выступают основными потенциальными участниками договоров об инвестиционном налоговом кредите.

Обобщая кодифицированные нормы, можно сделать вывод, что инвестиционный налоговый кредит (далее – ИНК) несколько схож на банковское кредитование с возможностью снижать налоговые платежи по налогу на прибыль, региональным и местным налогам в пределах суммы ИНК на срок от одного года до пяти лет.

Он не предусматривает освобождения от уплаты налога насовсем, но все же такая своеобразная рассрочка может быть выгодной организации. К тому же плата за пользование инвестиционным налоговым кредитом ниже, чем за пользование банковским и составляет $\frac{1}{2}$ – $\frac{3}{4}$ ставки рефинансирования [8].

Ярким примером налогового регулирования на экономику страны становится ИНК. Потому как в отличие от массы безвозвратных налоговых льгот государство при помощи ИНК, увеличивает налоговые поступления в бюджет страны и стимулирует компании на увеличение капитала.

Но реалии современного экономического состояния страны таковы, что ИНК, являясь достаточно эффективным инструментом стимулирования инвестиционной деятельности, очень редко используют на практике участники экономических процессов.

Проблемой бюрократического характера, которая встает на пути эффективного использования ИНК в хозяйственной деятельности предприятий выступает сложная процедура взаимодействия его сторон. Что осложняется представлением в налоговый орган, большого количества документов, большинство из которых требуют существенных временных затрат для их подготовки.

Число причин, ограничивающих распространение ИНК пополняет и небольшой срок предоставления, и отсутствие принципов, в соответствии с которыми должен определяться срок предоставления инвестиционного налогового кредита. Возможно срок использования должен быть не фиксированным, а учитывать каждый определенные условия. Ведь срок, который закрепляет НК РФ 5 лет не всегда достаточно для реализации отдельных инвестиционных проектов.

В процессе принятия решения о сроке предоставления ИНК необходимо учитывать рентабельность отраслей экономики, особенности вида деятельности; размер инвестиционных вложений; направления инвестирования. Необходимо усовершенствование и четкой регламентации нормативно-правовых понятий на законодательном уровне, касающихся порядка предоставления ИНК.

Так же при формировании бюджета рационально закладывать определенный объем сумм, достаточных для финансирования инвестиционной деятельности. В настоящее время данное финансирование осуществляется по остаточному принципу. Ограниченность финансовой составляющей так же препятствует ИНК реализовать свой стимулирующий характер.

Одним из эффективных мер налогового регулирования выступает механизм ускоренной амортизации. При его использовании сокращается поступления налога на прибыль в бюджет. Поэтому существует необходимость ограничить направления применения у предприятия высвободившихся финансовых ресурсов. Данные средства должны направляться могут направляться на наукоемкое перевооружение основных фондов, применения высокотехнологичных технологий и производств и т. д., на все, что инициирует инвестиционную деятельность [9].

Еще одним методом налогового стимулирования выступает налоговая амнистия. Налоговой амнистией называется ряд мероприятий по предоставлению налогоплательщикам права уплатить суммы налогов, по которым истекли установленные налоговым законодательством сроки платежей.

Налоговой амнистии характерны следующие признаки: одномоментность, предоставление право государством легализовать свои доходы едино разово и за определённый промежуток времени.

Результат, на который ориентирована налоговая амнистия не финансовый, а правовой, состоит не столько в пополнении бюджета, а в основном направлен на переход на правовую базу в отношениях налогоплательщиков и государства. Характеризуется легализацией собственности, за которую уплачен налог и отказом государства от правового преследования нарушителей.

Суть данного процесса заключался в том, что налогоплательщики, задекларировавшие активы, получают полное освобождение от уголовного и административного преследования (по налоговым нарушениям).

Однако данная мера зачастую оказывается недействительной. Амнистия капиталов, проходившая в последние годы, завершилась полной не востребованностью и нуждается в корректировке.

Поправки уже обсуждаются в Министерстве финансов Российской Федерации. Недоработан момент ликвидации офшорной компании задекларировать полученные ценные бумаги, а затем перепродать их, то придется платить налог со всей их стоимости. Поправки вводят налоговый вычет в виде стоимости бумаг на момент ликвидации компании, но не выше рыночной.

Закон не распространяется на имущество контролируемых иностранных компаний, при том что большинство персональных активов принадлежат людям не напрямую, а через такие иностранные компании. Помощь в повышении востребованности налоговой амнистии является освобождение налога на доходы физических лиц средств, полученных от ликвидации контролируемых иностранных компаний [10].

Список литературы

1. Экономическая оценка инвестиций / М.И. Ример, А.Д. Касатов, Н.Н. Матиенко. – 2-е изд. – СПб.: Питер, 2008. – 480 с.
2. Инвестиционное проектирование / А.Н. Шабалин. – М.: Московская финансово-промышленная академия, 2008. – 139 с.

3. Официальный сайт компании «КонсультантПлюс» Налоговый кодекс Российской Федерации (НК РФ) принят Государственной Думой 16 июля 1998 года, Одобрен Советом Федерации 17 июля 1998 года [Электронный ресурс]. – Режим доступа: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_19671/

4. Налоговое стимулирование инновационного развития экономики России / Л.Ю. Дудина, Е.В. Карпова. – Екатеринбург: Уральский государственный экономический университет [Электронный ресурс]. – Режим доступа: http://arbir.ru/articles/a_3494.htm

5. Сташ З.Н. Необходимость укрепления функции налогового регулирования в условиях трансформационной экономики / З.Н. Сташ, Е.Ю. Тимченко // Экономика и предпринимательство. – №4. – Ч. 2. – 2015.

6. Сташ З.Н. Повышение степени инвестиционной активности экономики путем совершенствования функции налогового регулирования / З.Н. Сташ, Е.Ю. Тимченко // Экономика и предпринимательство. – №4. – Ч. 1. – 2015.

7. Основные направления налоговой политики Российской Федерации на 2016 год и на плановый период 2017 и 2018 годов // Официальный сайт компании «КонсультантПлюс» [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <http://base.consultant.ru/cons/CGI/online.cgi?req=doc;base=LAW;n=183748>

8. Инвестиционный налоговый кредит // Группа компаний «БАЛАНС» / Е. Нафтаев. – 2013 [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <http://balans.ru>

9. Троянская М.А. Роль налога на прибыль организаций в развитии инновационной деятельности хозяйствующих субъектов // Известия Оренбургского государственного аграрного университета. – 2013. – №5. – С. 169–171.

10. Россия не манит // Ведомости. – №3951. – 02.11.2015 [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <https://www.vedomosti.ru/economics/articles/2015/11/02/615142-vlasti-priznali-proval-amnistii-kapitalov>