

Попова Елена Александровна

старший преподаватель

Ковалева Эльвина Рустамовна

канд. экон. наук, доцент

ЧОУ ВО «Казанский инновационный университет

им. В.Г. Тимирязова (ИЭУП)»

г. Казань, Республика Татарстан

НАЛОГОВЫЕ ЛЬГОТЫ ДЛЯ БИЗНЕСА В РЕГИОНАХ КАК ИНСТРУМЕНТ НАЛОГОВОГО РЕГУЛИРОВАНИЯ (НА ПРИМЕРЕ РЕСПУБЛИКИ ТАТАРСТАН)

***Аннотация:** налоговые льготы, дающие право на предоставление отдельным категориям налогоплательщиков преимущества по сравнению с другими налогоплательщиками, с одной стороны, призваны сыграть стимулирующую роль в повышении их экономической активности, но с другой стороны лишают бюджет части налоговых поступлений. В статье рассмотрена целесообразность предоставления налоговых льгот по налогам, право определения льгот по которым дано органам власти субъектов РФ.*

***Ключевые слова:** налоговая льгота, налог на прибыль организаций, налог на имущество организаций, Республика Татарстан.*

Эффективная налоговая политика по праву считается одним из главных условий динамичного развития экономики России [1, с. 59]. Важная роль в регулировании экономического роста закреплена за налоговыми механизмами (рычагами), одним из элементов которого являются налоговые льготы [7, с. 452]. В соответствии НК РФ [8, ст.56] «льготами по налогам и сборам признаются предоставляемые отдельным категориям налогоплательщиков и плательщиков сборов предусмотренные законодательством о налогах и сборах преимущества по сравнению с другими налогоплательщиками или плательщиками сборов, включая возможность не уплачивать налог или сбор либо уплачивать их в меньшем размере».

Широта использования налоговых льгот в регулировании экономики региона весьма многогранна. Налоговые льготы хозяйствующим субъектам региона предоставляются в целях, вознаграждения за особые заслуги перед органами власти региона, для экономической поддержки налогоплательщика, стимулирования развития отдельных сфер экономики региона, модернизации производства, привлечения в регион инвестиций, реализации природоохранных мероприятий и т. д. Таким образом, применение налоговых льгот носит своей целью реализацию стимулирующей функции налогов, направленной на развитие предпринимательства.

Будучи элементом налогообложения, налоговые льготы устанавливаются нормативными актами. Республика Татарстан, воспользовавшись предоставленной пунктом 1 статьи 284 НК РФ возможностью предоставления налоговых льгот по налогу на прибыль организаций, в соответствии с Законом РТ от 02.08.2008 г. №53-ЗРТ (ред. от 08.10.2013 г.) «Об установлении налоговой ставки по налогу на прибыль организаций для отдельных категорий налогоплательщиков» [4], а также «Об установлении налоговой ставки по налогу на прибыль для организаций-резидентов особой экономической зоны промышленно-производственного типа, созданной на территории Елабужского района Республики Татарстан и особой экономической зоны технико-внедренческого типа «Иннополис», созданной на территориях Верхнеуслонского и Лаишевского муниципальных районов Республики Татарстан» [5], установила пониженную ставку по налогу на прибыль организаций в размере 13,5% в отношении:

- прибыли субъектов инвестиционной деятельности, созданных с целью реализации инвестиционных проектов в регионе;

- прибыли организаций, у которых за соответствующий отчетный (налоговый) период 100 процентов дохода составил доход от услуг стоянок (парковок) автотранспортных средств на введенных в эксплуатацию с 1 января 2011 года до 1 июля 2013 года многоуровневых и подземных стоянках (парковках) с количеством машиномест согласно технической документации не менее 150 единиц (действие льготы запланировано до 1 января 2026 года).

Кроме того, в течение первых пяти лет полученная прибыль облагается по ставке 0%, следующие пять лет прибыль облагается по ставке 5%, по истечении десяти календарных лет начиная с налогового периода, в котором впервые получена прибыль подлежит обложению по ставке 13,5%, а в период с шестого по десятый календарный год включительно начиная с налогового периода, в котором впервые получена прибыль, подлежащая налогообложению.

В Республике Татарстан, согласно данным таблицы 1, наблюдается значительный рост недопоступлений налога на прибыль организаций в связи с предоставлением налоговых льгот и преференций по данному налогу. При этом, если рассмотреть структуру предоставленных льгот, то можно видеть, что большая часть из них предоставлена в связи с применением права переноса убытков на будущее. Столь существенно возросшие потери бюджета Республики Татарстан в результате применения налогоплательщиками права переноса убытков на будущее на фоне дефицитного состояния регионального бюджета обуславливают необходимость пересмотра сложившейся практики переноса убытков на будущее. В этих целях предлагается:

1) ограничив сроками право на использование данного инструмента определения налоговой базы, к примеру, периодом освоения инновации или инвестиции, когда такой подход может диктоваться объективной рыночной конъюнктурой;

2) введением ограничения по размеру убытка, величина которого может быть принята к вычету при исчислении налогооблагаемой базы по налогу на прибыль, например, не более 10% величины собственного капитала организации при обосновании наступления убыточной деятельности в связи с повышенными затратами на инновации [1, с. 63].

Таблица 1

Состав и структура предоставленных налоговых льгот и преференций по налогу на прибыль организаций в Республике Татарстан в 2013–2016 гг.

Вид налоговой льготы	2013 г.		2014 г.		2015 г.		2016 г.	
	тыс. руб.	в % к итогу	тыс. руб.	в % к итогу	тыс. руб.	в % к итогу	тыс. руб.	в % к итогу

Уменьшение налоговой базы на сумму убытка или части убытка	2 004,5	84,2	1 145,4	81,9	1 975,3	87,7	14 859,0	98,5
Пониженная ставка налога для отдельных категорий налогоплательщиков (кроме резидентов ОЭЗ и участников региональных инвестиционных проектов)	173,7	7,3	137,5	9,8	125,2	5,6	28,4	0,2
Льготы и преференции для резидентов особых экономических зон	203,0	8,5	116,3	8,3	151,1	6,7	195,0	1,3
Итого	2 381,2	100,0	1 399,2	100,0	2 251,5	100,0	15 084,7	100,0
доля налоговых льгот и преференций в сумме поступлений налога на прибыль организаций	4,7		2,4		3,1		20,8	

Оправданным представляется возможность предоставления переноса убытком на будущее только для участников инвестиционной деятельности по примеру Австрии, где при получении убытков разрешается и списывать за счет доходов будущих семи лет [2, с. 41].

Доля недопоступления налогов, льготы по которым предоставлены региональным законодательством (участникам инвестиционных проектов и резидентам особой экономической зон), сократилась с 15,8% в 2013 г. до 1,5% в 2016 г. В отношении данных категорий налогоплательщиков необходимо сохранение и беспрекословное соблюдение гарантии неприменения в их отношении изменения налогового законодательства, ухудшающего их положение.

По налогу на имущество организаций в Республике Татарстан установлена ставка в размере 2,2%, однако имущество, которое принадлежит налогоплатель-

щикам, которые реализуют инвестиционные проекты на территории промышленной площадки Елабужского автомобильного завода «Алабуга», не подлежит налогообложению. Если организация является резидентом ОЭЗ ППТ «Алабуга», в течение 10 лет с момента постановки имущества на учет оно так же не относится к льготизируемому и налогообложению налогом на имущество организаций не подлежит. Так же установлена пониженная ставка по налогу на имущество организаций в размере 0,1% для вновь созданного (приобретенного) организацией для осуществления инвестиционной деятельности; для имущества технопарков (индустриальных парков), инновационно-технологических центров. Ставка в размере 1,1% установлена в целях налогообложения имущества научно-исследовательских, конструкторских учреждений (организаций), опытных и опытно-экспериментальных предприятий, в общем объеме работ которых научно-исследовательские, опытно-конструкторские и экспериментальные работы составляют не менее 70 процентов в общей сумме доходов организации, полученных в налоговом (отчетном) периоде [6].

Транспортный налог не уплачивают организации-резиденты ОЭЗ ППТ «Алабуга» и ОЭЗ ТВТ «Иннополис», созданной на территориях Верхнеуслонского и Лаишевского муниципальных районов Республики Татарстан в течение 10 лет с момента постановки транспортного средства на учет [3].

Динамика предоставленных налоговых льгот по региональным налогам представлена в таблице 2.

Таблица 2

Динамика предоставленных налоговых льгот по региональным налогам
в Республике Татарстан в 2013–2016 гг.

Показатель	2013 г.	2014 г.	2015 г.	2016 г.
Сумма недоплатившего транспортного налога с организаций в связи с предоставлением налоговых льгот, млн руб.	22,3	17,2	16,4	141,9
Сумма недоплатившего налога на имущество организаций в связи с предоставлением налоговых льгот, млн руб.	4 448,6	4 589,8	7 635,8	10 515,4

Доля налоговых льгот по транспортному налогу с организаций в сумме поступившего налога, %	2,1	1,5	1,3	11,5
Доля налоговых льгот по налогу на имущество организаций в сумме поступившего налога, %	24,6	24,3	36,4	47,6

Основная цель введения льгот по двум региональным налогам – стимулирование обновления основных средств организаций. При этом, согласно отчетам Министерства экономики РТ, в сопоставимых ценах объем инвестиций в основной капитал в регионе в 2014–2016 гг. составил 100%, тогда в 2013 г. рост инвестиций составлял 106,2% [11]. Таким образом, стимулирующая направленность предоставления льгот по региональным налогам вызывает сомнения и требует пересмотра системы предоставления льгот по региональным налогам. Как минимум необходимо ограничить срок действия налоговых льгот пятью годами, поскольку 5 лет – это более половины срока полезного использования большинства объектов активной части основных средств, которые помогают поддерживать экономическую устойчивость страны [12, с. 112].

До настоящего времени нет ясности в отношении того, как и кому контролировать эффективность предоставленных льгот и других преференций [10, с. 22]. Поэтому необходимо решить вопрос информационного обмена финансовых и налоговых органов о налогоплательщиках, получивших налоговые льготы, направлении их использования и выгодах для государства и налогоплательщиков. Оценка эффективности налоговых льгот на федеральном и региональном уровнях должны стать частью налогового менеджмента, как системы согласования интересов государства и компаний при осуществлении налогового процесса [13, с. 48].

Список литературы

1. Абашева Н.С. Налоговое стимулирование как приоритет налоговой политики государства // Вестник Марийского государственного университета. Серия: Сельскохозяйственные науки. Экономические науки. – 2015. – Т. 4. – №4. – С. 59–64.

2. Алиев Б.Х. Налоговое стимулирование инвестиционной деятельности компаний в развитых странах / Б.Х. Алиев, М.Г. Исаев // Финансы и кредит. – 2015. – №4 (628). – С. 36–43.

3. Закон Республики Татарстан от 29 ноября 2002 года №24-ЗРТ «О транспортном налоге».

4. Закон Республики Татарстан от 02.08.2008 г. №53-ЗРТ (ред. от 08.10.2013г.) «Об установлении налоговой ставки по налогу на прибыль организаций для отдельных категорий налогоплательщиков».

5. Закон Республики Татарстан от 10.02.2006 г. №5-ЗРТ (ред. от 11.11.2014 г.) «Об установлении налоговой ставки по налогу на прибыль для организаций-резидентов особой экономической зоны промышленно-производственного типа, созданной на территории Елабужского района Республики Татарстан и особой экономической зоны технико-внедренческого типа «Иннополис», созданной на территориях Верхнеуслонского и Лаишевского муниципальных районов Республики Татарстан».

6. Закон Республики Татарстан от 28 ноября 2003 года №49-ЗРТ «О налоге на имущество организаций».

7. Латынина Н.А. Фискальная политика России как фактор экономического роста и развития // Научное обозрение. – 2012. – №4. – С. 450–455.

8. Налоговый кодекс Российской Федерации (часть первая) от 31.07.1998 №146-ФЗ (ред. от 18.07.2017).

9. Нуримухаметов Р.М. Налог на доходы физических лиц: роль в бюджете и перспективы развития / Р.М. Нуримухаметов, А.Г. Шакирова // Сегодня и завтра Российской экономики. – 2012. – №51. – С. 59–65.

10. Пансков В.Г. Налоговые льготы: целесообразность и эффективность // Финансы. – 2012. – №10. – С. 16–26.

11. Тенденции социально-экономического развития Республики Татарстан в 2016 году [Электронный ресурс]. – Режим доступа: http://mert.tatarstan.ru/rus/file/pub/pub_896065.pdf

12. Тютюрюков Н.Н. Налоговые льготы – стимулы или потери? / Н.Н. Тютюрюков, В.Н. Тютюрюков, Р.А. Чванов // Экономика и управление: проблемы, решения. – 2016. – №12. – С. 107–113.

13. Якупов З.С. О формировании концепции налогового менеджмента // Современные тенденции в экономике и управлении: новый взгляд. – 2013. – №21. – С. 46–52.