

НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ ОРГАНИЗАЦИЙ КАК ИНСТРУМЕНТ СТИМУЛИРОВАНИЯ ИННОВАЦИОННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

Н. Н. Девина, студентка 5 курса экономического факультета ГОУВПО «Мордовский государственный университет имени Н. П. Огарева»

О. В. Дерина, канд. экон. наук, доцент кафедры налогов и налогообложения ГОУВПО «Мордовский государственный университет имени Н. П. Огарева»

Статья посвящена налогу на прибыль организаций, который имеет наибольшие потенциальные возможности для регулирования и стимулирования инновационной деятельности. Рассмотрены особенности применения таких инструментов как инвестиционная налоговая льгота, инвестиционный налоговый кредит, амортизационная премия и др.

Ключевые слова: инвестиционная налоговая льгота, амортизационная премия, инвестиционный налоговый кредит, налоговые каникулы

В налоговом регулировании научно-технической и инновационной деятельности особое место занимает налог на прибыль организаций. Используя набор инструментов, которые он в себя включает, возможно весьма эффективное стимулирование научно-технического прогресса и инновационного развития страны. Следует отметить, что некоторые инструменты в российской практике не находят своего применения либо были отменены, другие же практикуются, но не дают должного стимулирующего эффекта, поэтому требуют своего дальнейшего совершенствования.

В связи с этим, одной из важнейших задач в современных условиях является выработка соответствующих мер и применение эффективных инструментов налогового регулирования и стимулирования инновационной деятельности. Рассмотрим подробнее некоторые из них.

В 2002 г. с введением главы 25 НК РФ была отменена *инвестиционная налоговая льгота*, которая позволяла предприятиям не платить 50 % налога на прибыль с сумм, направленных на финансирование капиталовложений. Для некоторых отстающих отраслей промышленности предусматривалось 100-процентное освобождение от налога. Отмена инвестиционной налоговой льготы

оказала существенное влияние на сокращение объемов инвестирования прибыли в реальный сектор экономики. Можно привести такую статистику. Раньше для целей исчисления налога на прибыль применялась ставка в размере 35 %. Ее можно было снижать до 17,5 % путем направления прибыли на инвестиции в развитие производства. Такой подход не только стимулировал производство, но и позволял минимизировать налоговые платежи. Доля собственных источников организации в общем объеме инвестиций в то время доходила до 49,4 %. С введением гл. 25 НК РФ инвестиционная льгота была отменена, налоговая ставка снижена до 24 %. Предполагалось, что уменьшение ставки будет стимулировать бизнес вкладывать средства в развитие производства. Однако этого не произошло. Удельный вес собственных источников организации уменьшился до 41,2 %. Таким образом, для тех налогоплательщиков, которые инвестировали средства в производство, ставка налога на прибыль повысилась. Развитие производства стало происходить не за счет собственной прибыли организаций, а за счет заемных средств. Кроме того, в структуре инвестиций за пять лет в 2,3 раза возросли кредиты российских банков, в 1,9 раза – кредиты иностранных банков. Возникновению такой ситуации во многом способствовало несовершенство налогового законодательства [5].

После отмены льготы российские инвестиции заменили иностранные деньги. В настоящее время, когда взять кредиты в иностранных банках практически невозможно, возврат инвестиционной льготы, на наш взгляд, оживит инвестиции российских предприятий, позволив им более эффективно обновлять свои мощности.

Таким образом, требование со стороны бизнес-сообщества вернуть льготу объясняется, прежде всего, необходимостью модернизации производства, так как процент износа основных фондов предприятий в России таков, что российскому бизнесу трудно конкурировать на глобальных рынках. Эксперты полагают, что возврат инвестиционной льготы отвечает курсу правительства на инновации [2]. Чтобы избежать злоупотреблений, нужно четко прописать в Налоговом кодексе, какие средства будут учитываться в расходах предприятий, на ка-

кие цели они будут тратиться, а также необходимо определить четкий алгоритм ее предоставления, исключающий неоднозначное трактование нормы со стороны налоговых органов и налогоплательщиков. При этом целесообразно проанализировать опыт применения такой льготы в условиях действия Закона Российской Федерации «О налоге на прибыль предприятий и организаций», в частности, причины налоговых споров и возможные способы минимизации налоговых выплат при использовании инвестиционной льготы.

Налоговая льгота является активно действующим элементом, побуждающим хозяйствующий субъект инвестировать прибыль в развитие собственной производственной базы, что, в свою очередь, приведет к увеличению налоговой базы и поступлений налога на прибыль в бюджет в будущем. Это подтверждает опыт многих стран мира, которые через реализацию механизма налоговых льгот оживляли экономику, меняли направления производства.

Возврат к инвестиционной льготе поможет решить часть проблем, не связанных напрямую с пополнением бюджета и инновационным развитием. Это и снижение уровня безработицы за счет создания новых рабочих мест, и улучшение экологической обстановки, и снижение рисков техногенных катастроф, возникающих при эксплуатации изношенного оборудования, и другие [3].

В 2005 году, учитывая критику со стороны некоторых ученых, Торгово-промышленной палаты РФ и Российского союза промышленников и предпринимателей (РСПП) относительно ошибочности отмены инвестиционной налоговой льготы, в главу 25 Налогового кодекса РФ была введена норма, в соответствии с которой «налогоплательщик имеет право включать в состав расходов отчетного (налогового) периода расходы на капитальные вложения в размере не более 10 процентов первоначальной стоимости основных средств (за исключением основных средств, полученных безвозмездно), а также не более 10 процентов расходов, которые понесены в случаях достройки, дооборудования, реконструкции, модернизации, технического перевооружения, частичной ликвидации основных средств...» [1]. Данная льгота получила название «амортизационная премия». С 1 января 2009 года размер амортизационной премии был

увеличен до 30 % в отношении основных средств, относящихся к третьей – седьмой амортизационным группам.

Вполне возможно, что уже в ближайшем будущем организации смогут списывать на расходы сразу половину затрат на переоснащение производства. По мнению Минэкономразвития России необходимо увеличить размер так называемой амортизационной премии с 30 % до 50 % для 3-7-й амортизационных групп (срок полезного использования – 3-20 лет). В Российском союзе промышленников и предпринимателей считают обоснованным поощрять организации, продолжающие инвестировать средства в модернизацию производства даже в нынешних тяжелых условиях. Однако данная мера намечается как временная, на посткризисный период для поддержки предприятий в трудных экономических условиях. Амортизационная премия в данном виде будет выступать неким аналогом инвестиционной льготы. Следует отметить, что палата налоговых консультантов, РСПП и бизнес – сообщество считают инвестиционную налоговую льготу более действенным и эффективным инструментом стимулирования инновационной и инвестиционной активности по сравнению с существующей амортизационной премией.

Также в основных направлениях налоговой политики на 2009 год и на плановый период 2010 и 2011 годов намечен пересмотр *амортизационных групп* и перевод отдельных категорий энергоэффективного оборудования в амортизационные группы с меньшим сроком полезного использования. В связи с этим Минфин России планирует с 2012 года изменить порядок расчета амортизационной премии с учетом морального устаревания оборудования, и считает нецелесообразным при определении скорости отнесения стоимости объекта основных средств на расходы по налогу на прибыль организаций брать за основу его физический срок службы.

Отметим, что сроки полезного использования объектов основных средств, необходимые для начисления амортизации, перестали быть обоснованными, поэтому согласно разработанным направлениям налоговой политики предлагается в среднесрочной перспективе «пересмотреть подходы к классифи-

кации основных средств на группы и определению норм амортизации для этих групп...» [4]. Вместе с тем реализация подобной реформы в силу ее масштабно-сти и возможного существенного влияния на доходы бюджетов может занять несколько лет.

Помимо рассмотренных положений, направленных на косвенное стимулирование инвестиционной деятельности организаций, законодательством предусмотрены возможности предоставления инвестиционного налогового кредита.

Инвестиционный налоговый кредит – это такое изменение срока уплаты налога, при котором организации предоставляется возможность в течение определенного срока и в определенных пределах уменьшать свои платежи по налогу с последующей поэтапной уплатой суммы кредита и начисленных процентов. В настоящее время он может быть предоставлен по налогу на прибыль организации, а также по региональным и местным налогам на срок от одного года до пяти лет. В каждом отчетном периоде (независимо от числа договоров об инвестиционном налоговом кредите) уменьшение суммы налога не может быть более 50 % соответствующих платежей по налогу, определенных без учета наличия договоров об инвестиционном налоговом кредите.

Принцип целевой направленности инвестиционного налогового кредита призван поддержать инвестиционную деятельность организаций, осуществляющих капитальные вложения. Однако позитивная в целом идея стимулирования инвестиционной деятельности с помощью налоговых инструментов в виде инвестиционного налогового кредита не нашла широкого применения и по сути осталась декларативной. Этот кредит не стал действенным инструментом инвестиционной поддержки организаций. Статьи НК РФ, посвященные инвестиционному налоговому кредиту, неоднократно редактировались в 2008-2009 гг., однако это не позволило изменить ситуацию радикально.

В целях обеспечения более широких масштабов использования инвестиционного налогового кредита и уточнения действующих правил изменения сроков уплаты налогов и сборов, в основных направлениях налоговой политики

предлагается реализация следующих мер:

– в целях повышения оперативности принятия решений, а также в целях увязки принимаемых решений с бюджетной политикой региона, передать полномочия по принятию решения о предоставлении инвестиционного налогового кредита (в том числе – инновационным организациям) по налогу на прибыль организаций (по ставке, установленной для зачисления в бюджеты субъектов Российской Федерации) и налогу на имущество организаций субъектам Российской Федерации с последующим администрированием налоговыми органами в уведомительном порядке (т.е. сохранение за налоговыми органами полномочий по администрированию процедуры применения кредита, но не принятия решения по факту его предоставления и его сумме);

– увеличить размер инвестиционного налогового кредита, предоставляемого заинтересованной организации при проведении этой организацией научно-исследовательских или опытно-конструкторских работ либо технического перевооружения собственного производства, с 30 до 100 % стоимости приобретенного заинтересованной организацией оборудования.

Впоследствии возможно расширение случаев передачи органам государственной власти субъектов Российской Федерации полномочий по предоставлению отсрочек и рассрочек. Данная мера потребует внесения изменений не только в законодательство о налогах и сборах, но и в законодательство, регулирующее бюджетные правоотношения.

С учетом поставленных главой государства задач инновационного развития страны в ближайшее время возможно принятие и такой меры налогового стимулирования, как *налоговые каникулы*. Налоговые каникулы представляют собой установленный законом срок, в течение которого та или иная группа предприятий или фирм освобождается от уплаты того или иного налога. В частности, возможно освобождение организаций, осуществляющих научно-техническую и инновационную деятельность, от налога на прибыль сроком на 2 года с момента начала их существования.

Введение данной меры в настоящий момент активно обсуждается в Тор-

гово-промышленной палате РФ, поскольку вызывает противоречия, связанные с тем, что данная льгота, существовавшая в 90-х годах, не дала должного эффекта и впоследствии была отменена. Однако сторонники ее введения аргументируют это тем, что в то время в России был сложный период, связанный с переходом от плановой экономики к рыночной, в связи с чем льгота оказалась недостаточно эффективной. В современных условиях возвращение к ней будет весьма актуальным.

Резюмируя вышесказанное, следует отметить, что среди прямых налогов налог на прибыль содержат наибольшие потенциальные возможности для регулирующего воздействия на темпы, масштабы и направления инновационной деятельности. В сочетании с амортизационной политикой налог на прибыль определяет размеры собственных финансовых ресурсов хозяйствующих субъектов, которые могут быть использованы для обеспечения дальнейшего роста, и, в конечном счете, формирует существенную часть научно-технического потенциала, необходимого для развития экономики.

БИБЛИОГРАФИЧЕСКИЕ ССЫЛКИ

1. Налоговый кодекс Российской Федерации. Части первая и вторая: текст с изменениями и дополнениями на 10 февраля 2010 г. – М.: Эксмо, 2010. – 560 с.
2. Афанасьева Т. Налоги подождут. Правительство занято финансовым кризисом / Т. Афанасьева // Росс. Бизнес-газета. – № 675 от 14 октября 2008 г. – Доступ из справ.-правовой системы «КонсультантПлюс».
3. Инвестльготу могут вернуть. Проекты и предложения // Главбух. – 2009. – № 5. – Доступ из справ.-правовой системы «КонсультантПлюс».
4. Основные направления налоговой политики Российской Федерации на 2010 год и на плановый период 2011 и 2012 годов [Электронный ресурс]. – Доступ из справ.-правовой системы «КонсультантПлюс».
5. Черник Д. Инвестиционная льгота: аргументы «за». Механизм налоговых льгот может оживить экономику / Д. Черник, Президент палаты налоговых консультантов // Росс. бизнес-газета, 05.04.2009 г.