

## **СОВЕРШЕНСТВОВАНИЕ НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ ПРИБЫЛИ В ЦЕЛЯХ СТИМУЛИРОВАНИЯ ИНВЕСТИЦИОННОЙ АКТИВНОСТИ ПРЕДПРИЯТИЙ**

**Т. А. Власова**, студентка 5 курса экономического факультета ГОУВПО «Мордовский государственный университет имени Н. П. Огарёва»

*В статье рассмотрены налоговые инструменты, оказывающие влияние инвестиционную активность предприятий, дана оценка их эффективности. Определены направления совершенствование амортизационной политики в целях стимулирование инвестиционной активности.*

Ключевые слова: ставка, амортизационная премия, инвестиционная льгота, амортизационная политика.

В настоящее одной из важнейших задач государства, является создание благоприятного климата для роста и повышения эффективности инвестиций. Для стимулирования инвестиционных процессов государство использует различные налоговые инструменты, с помощью которых оказывает влияние на объемы денежных средств, остающихся в распоряжении организаций, а также на использование данных ресурсов.

Налог на прибыль является важнейшим инструментом регулирования экономики страны. При определении прибыли в качестве объекта налогообложения, можно выделить следующие специфические черты: во-первых, налогооблагаемая прибыль организации создает базу экономического развития государства; во-вторых, является одним из критериев оценки эффективности деятельности организации; в-третьих, выступает в качестве инструмента регулирования перелива капитала с целью налогового планирования в национальных и международных масштабах; в-четвертых, стремление получить и увеличить ее является мощным фактором развития производственной деятельности коммерческих организаций. Следует отметить, что прибыль является оптимальным объектом налогообложения организаций, поскольку она неделима, с позиций производственного процесса, что с налоговой точки зрения означает невмеша-

тельство в необходимый продукт, а однородность прибыли позволяет оперативно отслеживать ее рост (снижение), выявлять влияние различных факторов на эти процессы. Следовательно, государство имеет возможность быстро реагировать на происходящие изменения, стимулируя (затормаживая) рост прибыли, в том числе через механизм налогообложения.

Т а б л и ц а 1

**Действующие налоговые инструменты, стимулирующие инвестиционную активность**

Форма налогового стимулирования	Характеристика действия	Оценка эффективности
1. Снижение налога на прибыль организаций с 35 до 24 % (с 1.01.2009 снижен до 20 %).	Увеличивает сумму чистой прибыли, остающейся в распоряжении организации, но не регулирует накопление (инвестиции) и потребление.	Не влияет на размер инвестиций. Организация, покупающая новое оборудование или внедряющая новые технологии, не получает налоговые выгоды
2. Снижение налога на прибыль организаций, зачисляемого в региональный бюджет с 17,5 до 13,5 %.	Регионы в праве принимать законы, снижающие налог на прибыль организаций до 13,5 %.	Инвесторы при выборе региона для инвестиций больше рассматривают общий инвестиционный климат. Налоговая ставка рассматривается при прочих равных условиях.
3. Амортизационная премия	Включаются в состав расходов отчетного или налогового периода произведенные затраты на капитальные вложения не более 10% первоначальной стоимости основных средств или расходов (с 1.01.09 г не более 30%, в отношении 3-7 амортизационных групп).	Распространяется на все виды экономической деятельности и на капитальные вложения производственного и непроизводственного характера
4.Повышающий коэффициент (не более 3) в отношении амортизируемых средств, используемых для научно-технической деятельности	Позволяет применять ускоренную амортизацию (в 3 раза по сравнению с обычной нормой) на основные средства, используемые в научно-технической деятельности.	Снижает базу налога на прибыль в случае осуществления инноваций, сокращает срок полезного использования научного оборудования.
5. Инвестиционный налоговый кредит	Предоставляется по заявлению. Проценты по кредиту – не менее 1/2 и не более $\frac{3}{4}$ ставки рефинансирования. Срок – от 1 года до 5 лет. Ограничение – не более 50 % суммы налога на прибыль.	Данная льгота практически не работает, причина в трудности и невыгодных условиях его предоставления. Размер кредита ограничен 30% от стоимости оборудования. Может быть отменена ввиду не применения. Для устранения этих проблем, нужно значительно расширить сроки и облегчить условия кредитования, превратив данную форму льготы в реально действующий стимул инвестиций.

Чтобы заинтересовать налогоплательщиков в инвестициях и соответственно, в расширении своей деятельности, а в перспективе налогооблагаемой базы, необходимо расширить действующие налоговые приемы, введя новые. В начале рассмотрим, и дадим оценку имеющихся привилегий в налогообложении прибыли предприятий имеющих определенное стимулирующее влияние на инвестиционную активность.

Среди российских экономистов наибольшие споры вызвала отмена с 2002 года инвестиционной льготы, при этом одновременное снижением налоговой ставки с 35 до 24 % для тех, кто активно вкладывал денежные средства в свое производство, это ничего не дало, так как до отмены предприятия могли совершенно законно минимизировать свою прибыль до 21-23 %. Отмена льготы так же повлияло на снижение доли собственных источников в основной капитал.

Инвестиционная льгота как льгота прямого действия имеет активный и целевой характер в связи с тем, что в случае инвестирования дает организации дополнительную материальную выгоду. Отмена данной льготы привела к существенному падению доли прибыли, направляемой предприятиями на инвестиции. В качестве компенсации отмены инвестиционной льготы по налогу на прибыль было предложено сокращение сроков амортизации основных средств, ускоренная амортизация, с 2006 года предприятия могут использовать амортизационную премию. Но эффект отмены инвестиционной льготы существенно снизил возможность предприятий инвестировать в основные фонды.

За рубежом налоговые льготы играет существенную роль, используется как инструмент поощрения развития приоритетных экономических направлений. В России государство путем отмены налоговых льгот, отстранилось от стимулирования инвестиций налоговыми методами, сократило свои возможности влиять на поведение и действия отдельных экономических субъектов. Инвестиционная льгота является инструментом, побуждающим хозяйствующий субъект инвестировать прибыль в развитие собственной производственной базы, это приведет к увеличению налоговой базы и поступлений налога на прибыль в бюджет. Поэтому целесообразно рассмотреть вопрос о восстановлении

данной льготы. Кроме того, это положительно отразится на решении таких проблем, как снижение уровня безработицы, за счет создания новых рабочих мест, улучшение экологической обстановки, снижения риска техногенных катастроф, возникающих при эксплуатации изношенного оборудования. [5]

Данного мнения придерживается государственный советник налоговой службы I ранга, доктор экономических наук, профессор, академик РАН, заслуженный экономист Российской Федерации Д. Г. Черник: «В качестве инструмента регулирования необходимо использовать налоговые льготы. Нам нужно вернуться к тому, что было и прекрасно показало себя на практике, но при этом сохранить то положительное, что есть сейчас в 25 главе Налогового кодекса РФ (нелинейную амортизацию, амортизационную премию и др.)».

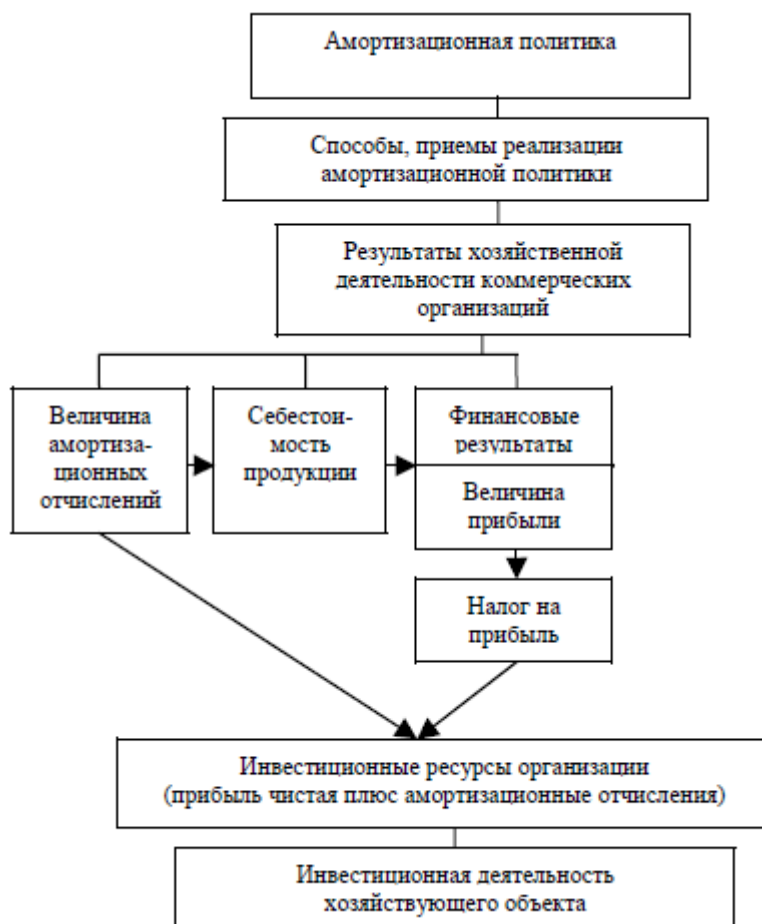
Для того чтобы предприятия имели возможность преимущественно за счет собственных средств осуществлять необходимую замену оборудования и проводить другие мероприятия по техническому перевооружению производства, чтоб инвестиции стали важным фактором экономического развития производства, в них должны превалировать амортизационные отчисления. Их использование в качестве источника формирования фонда развития производства обусловлено тем, что начисление амортизации носит непрерывный и постоянный характер, обеспечивая создание инвестиционных ресурсов для замены физически и морально устаревшего оборудования.

В Бюджетном послании Президента РФ говорится о необходимости либерализации амортизационной политики для целей налогообложения, о расширении возможностей для ускоренной амортизации технологического оборудования и введения мер стимулирование научно-исследовательских и опытно-конструкторских работ [1].

Государство, проводя активную амортизационную политику и сознательно через нее сокращая свои поступления по налогу на прибыль в бюджет, способствует перетоку денежных средств в амортизационный фонд предприятия, что позволяет ему расширять, модернизировать свои фонды. В результате, ускоряя темпы развития экономики, растет ее эффективность, качество произ-

водимой продукции и ее конкурентоспособность на мировых рынках, что в будущем в значительной степени компенсирует государству сокращение текущих поступлений по налогу на прибыль [2].

Рассмотрим механизм влияния амортизационной политики на инвестиционные ресурсы хозяйствующего субъекта (рисунок 1)



**Р и с у н о к 1 Механизм влияния амортизационной политики на инвестиционные ресурсы хозяйствующего субъекта**

Таким образом, представленная схема отражает процесс формирования инвестиционных ресурсов на предприятии, за счет амортизационных отчислений.

Предложения корректировки амортизационной политики, в целях стимулирования ускоренного обновления основных фондов предприятий:

- 1) Проведение переоценки стоимости основных средств для целей налогообложения. Результаты ежегодной переоценки основных средств отражаются только в бухгалтерском учете, при этом

стоимость имущества в налоговом учете остается неизменной. Следует рассмотреть вопрос о разрешении предприятиям регулярно индексировать либо ежегодные амортизационные отчисления, либо остаточную стоимость основных фондов, что позволило бы решить проблему обесценивающихся в результате инфляции фондов.

2) Более активное применение ускоренной амортизации.

Согласно статье 259.3 НК РФ к основной норме амортизации предприятия в отношении основных средств, используемых для работы в агрессивной среде и (или) повышенной сменности, для осуществления научно-технической деятельности, являющихся предметом договора финансового лизинга в праве принимать специальные коэффициенты не более 2 или 3. Возможно расширение этого перечня, например, по вновь вводимому высокотехнологическому оборудованию, в особенности российского производства.

В настоящее время доля амортизационных отчислений не превышает уровня 18-20 %, в то время как в развитых странах она стабильно держится на уровне 70-80 % [4];

3) Сокращение сроков полезного использования основных фондов.

Применяемые в настоящее время в налоговом законодательстве сроки полезного использования имущества не дают возможности организациям накопить существенные ресурсы для осуществления инвестиций. В связи с чрезвычайной изношенностью основных фондов в России следует рассмотреть действующие амортизационные нормы обновления оборудования в сторону их сокращения в целях ускорения внедрения технологически прогрессивного оборудования, увеличения финансового потенциала предприятий. Кроме того, сокращение сроков полезного использования основных фондов имеет объективную основу, обусловленную ускоряющимися темпами и требованиями научно-технического прогресса.

- 4) Установление контроля со стороны государства за использованием амортизационного фонда.

Амортизационные отчисления снижают поступления налога на прибыль в бюджет, поэтому государство с помощью экономических рычагов воздействовать на хозяйствующие субъекты для стимулирования осуществления ими инвестиций в модернизацию и расширение основных фондов. С целью пересечения использования амортизационных отчислений не по целевому назначению необходимо установить соответствующую норму, регламентирующую контроль их использования [3].

Таким образом, обобщив все вышеперечисленное, можно сделать вывод, в условиях модернизации экономики, предложенные меры по возврату инвестиционной льготы и совершенствовании амортизационной политики являются рациональными и выступают важнейшими инструментами стимулирования инвестиционной деятельности предприятий, что положительно отразится на темпах экономического развития страны и в дальнейшем приведет к увеличению поступлений по налогу на прибыль.

#### **БИБЛИОГРАФИЧЕСКИЕ ССЫЛКИ**

1. Бюджетное послание Президента РФ Федеральному собранию РФ о бюджетной политике в 2008-2010 гг. [Электронный ресурс]. – Доступ из справ.-правовой системы «КонсультантПлюс»
2. Васильева Л. А. Амортизационная политика как элемент регулирования экономики / Л. А. Васильева // Право и экономика. – 2005 – № 8.
3. Налоги и налогообложение / под ред. Майбурова.–М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2010 – 559 с.
4. Соколова Л. Л. Изменения в амортизационной политике как особая форма налогового воздействия на развитие экономики / Л. Л. Соколова // Все о налогах, 2008 – № 3.
5. Черник Д. Инвестиционная льгота: аргументы «за». Механизм налоговых льгот может оживить экономику / Д. Черник // Росс. бизнес-газета, 05.04.2009.