

## **НАЛОГОВОЕ СТИМУЛИРОВАНИЕ ИНВЕСТИЦИЙ В ЭНЕРГОЭФФЕКТИВНЫЕ ОБЪЕКТЫ**

**Басова Виктория Юрьевна,**

*студентка 5 курса экономического факультета,*

*e-mail: [viktusya-basova@yandex.ru](mailto:viktusya-basova@yandex.ru)*

**Королева Людмила Павловна,**

*канд. экон. наук, доцент кафедры налогов и налогообложения*

*Мордовский государственный университет имени Н. П. Огарёва, г. Саранск*

*В статье рассмотрены существующие налоговые льготы и преференции в РФ для энергоэффективных объектов, проблемы их применения и возможные пути решения этих проблем.*

Ключевые слова: налог, стимулирование, инвестиции, энергоэффективность.

В современных экономических условиях хозяйствования, характеризующихся наступлением международного финансового кризиса, процессом реформирования топливно-энергетического комплекса и вступлением Российской Федерации в ВТО, особую актуальность для страны приобретает решение двух взаимосвязанных проблем – обеспечение конкурентоспособности отечественной продукции на мировом и национальном рынках и повышение энергоэффективности экономики.

Россия поставила перед собой очень амбициозную задачу по снижению энергоемкости ВВП на 40% в 2007-2020 гг. Несмотря на определенное снижение энергоемкости ВВП России в последние годы, она все еще остается почти в 2,5 раза выше среднемирового уровня. Проекты данного направления нацелены на сокращение энергоемкости ВВП России на 40% к 2020 году за счет мер по стимулированию энергосбережения, повышению эффективности использования энергоресурсов и устранению пробелов в нормативно-правовом регулировании.

Энергосбережение и повышение энергоэффективности экономики, объявленные в числе основных российских национальных приоритетов, могут внести существенный вклад страны в снижение выбросов парниковых газов и предотвращение климатических изменений. Нужно готовить и вводить экономические механизмы стимулирования субъектов экономических отношений нацеленных на повышение энергоэффективности их деятельности и снижение их углеродного следа, а также проводить эффективные информационные кампании, направленные на различные целевые аудитории и социальные группы.

В современных условиях крайне необходимым является создание возможностей для более активного привлечения инвестиций в проекты повышения энергоэффективности. Отсутствие распространенной практики инвестирования

в энергосбережение – ключевой ограничитель развития этой отрасли в России. Низкая степень внимания финансовых организаций к энергоэффективному направлению делает практически невозможным проведение любых серьезных энергоэффективных мероприятий. Система государственного субсидирования подобных проектов - очевидно недостаточное средство для достижения запланированных показателей по снижению энергоемкости валового внутреннего продукта на 13,5% к 2020 году.

Меры, содействующие повышению энергоэффективности, могут быть подразделены на две категории: «стимулирующие» (информация, финансовая поддержка) и «ограничительные» (запрещения, сборы). Оптимальным подходом может быть сочетание обоих типов мер, поскольку стимулирующие меры устанавливают какую-либо политику, а ограничительные – обеспечивают ее исполнение. Если мы оказываем влияние на цену энергоресурсов или на цену мер по энергоэффективности, то это естественным образом будет оказывать воздействие на объем инвестиций в энергоэффективность.

Одним из примеров стимулирующих мер являются программы прямой поддержки, льготное финансирование и налоговые стимулы; такие меры представляют собой важные финансовые механизмы, которые правительство может использовать для того, чтобы повлиять на инвестиции в энергоэффективность. Программа прямой поддержки и кредиты, по которым государство гарантирует выплату процентов, способствуют технологическим инвестициям и накоплению важного опыта, который может повлечь за собой дальнейшее технологическое развитие, накопление знаний и потенциальное расширение рынка. Однако такие программы и кредиты сопряжены со значительными затратами и должны использоваться в целях содействия внедрению и распространению новых энергоэффективных технологий; то есть они должны обеспечивать большую осведомленность потребителей и создавать рынок, но при этом гранты не должны носить постоянного характера.

Недостатком гранта всегда является наличие фактора неопределенности: а мог бы тот или иной продукт существовать на рынке без такого гранта. Кроме того, существует также проблема, состоящая в том, что есть люди, которые бы осуществляли инвестиции в данную технологию даже и в отсутствие гранта. налоговые стимулы; такие меры представляют собой важные финансовые механизмы, которые правительство может использовать для того, чтобы повлиять на инвестиции в энергоэффективность.

Законодательством предусмотрены следующие мероприятия для бизнеса, направленных на энергосбережение и повышение энергоэффективности:

- государственные гарантии по кредитам;
- тарифное стимулирование;
- налоговые льготы;
- инвестиционный налоговый кредит.

Налоговым кодексом РФ предусмотрены следующие налоговые льготы и преференции для данных объектов:

1. освобождение от уплаты налога на имущество организации (п.21,

ст.381);

2. применение повышающего коэффициента амортизации 2 по налогу на прибыль (п.1,ст.259.3);

3. инвестиционный налоговый кредит (ст. 67 НК).

Налоговый кодекс устанавливает льготы для организаций, инвестирующих в энергетически эффективные технологии, объекты основных средств. В целях стимулирования модернизации организаций и использования современного энергоэффективного оборудования с 1 января 2012 года установлена льгота по налогу на имущество (п.21, ст.381 НК РФ):

1) в отношении вновь вводимых объектов, имеющих высокую энергетическую эффективность, в соответствии с перечнем таких объектов, установленным Правительством РФ;

2) в отношении вновь вводимых объектов, имеющих высокий класс энергетической эффективности, если в отношении таких объектов в соответствии с законодательством РФ предусмотрено определение классов их энергетической эффективности.

В течение трех лет со дня постановки на учет указанного имущества такое имущество не будет включаться в налоговую базу по налогу на имущество. Льгота введена федеральным законом от 7 июня 2011 года № 132ФЗ.

С 2010 года федеральным законом № 261ФЗ для тех же категорий основных средств установлено право налогоплательщика, применять повышенный коэффициент амортизации 2 (п.1, ст.259.3 НК РФ).

Таким образом, объекты основных средств для которых возможно применения данных льгот можно разделить на 2 группы.

К первой категории относятся объекты, имеющие высокую энергетическую эффективность, для которых не предусмотрено установление классов энергетической эффективности, в соответствии с перечнем таких объектов, установленным Постановлением Правительством Российской Федерации от 16.04.2012 N 308.

В соответствии с п. 4 ст. 5 НК РФ акты законодательства о налогах и сборах, отменяющие налоги и (или) сборы, снижающие размеры ставок налогов (сборов), устраняющие обязанности налогоплательщиков, плательщиков сборов, налоговых агентов, их представителей или иным образом улучшающие их положение, могут иметь обратную силу, если прямо предусматривают это.

Норма не содержит положений о том, что она применяется только в отношении объектов, постановленных на учет после введения ее в действие, и исключающих трактовку, позволяющую применять освобождение от налогообложения в отношении объектов, поставленных на учет до момента введения нормы в действие, при условии, что к этому моменту не истек 3-летний срок со дня постановки объекта на учет. Кроме того, что означает термин «вновь вводимые объекты»? Как представляется, вновь вводимые это те, что начинают использоваться. Однако из нормы не понятно:

– какие начинают использоваться и принимаются к учету после вступления ФЗ N 132-ФЗ в силу, или

– начали использоваться и приняты к учету до момента вступления ФЗ N 132-ФЗ в силу, но к этому моменту не истек 3-летний срок со дня постановки их на учет.

В соответствии с п. 7 ст. 3 НК РФ все неустранимые сомнения, противоречия и неясности актов законодательства о налогах и сборах толкуются в пользу налогоплательщика (плательщика сборов). Таким образом, из НК прямо не следует, что применяется только в отношении имущества, введенного в эксплуатацию в 2012 г. Исходя из этого, возможна следующая позиция: п. 21 ст. 381 НК РФ может применяться с 01.01.2012 к объектам, вводимым в эксплуатацию до введения в действие данной нормы при условии, что на 01.01.2012 не истек 3-летний срок постановки их на учет.

В Письме Минфина России от 21.02.2012 N 03-05-05-01/11 отмечено, что льгота, установленная п. 21 ст. 381 НК РФ, обратной силы не имеет. Поэтому она применяется только в отношении новых объектов, то есть введенных с 1 января 2012 г., и не распространяется на объекты, учтенные на балансе организации в составе основных средств до 2012 г.

Основанием для предоставления налогоплательщикам льготы по налогу на имущество организаций является принятие на баланс с 1 января 2012 г. указанных в п. 21 ст. 381 Кодекса объектов основных средств в состав основных средств, включенных в указанный Перечень, а также имеющих высокий класс энергетической эффективности основных средств на основании первичных документов и в соответствии с технической документацией и иными определенными Федеральным законом N 261-ФЗ документами, содержащими информацию об энергетической эффективности или о классе энергетической эффективности объектов (товаров).

Ко второй категории относятся объекты, имеющие высокий класс энергетической эффективности, если в отношении таких объектов в соответствии с законодательством РФ предусмотрено определение классов их энергетической эффективности.

Федеральный закон № 261ФЗ в ст. 2 определяет:

«Энергетическая эффективность – характеристики, отражающие отношение полезного эффекта от использования энергетических ресурсов к затратам энергетических ресурсов, произведенным в целях получения такого эффекта, применительно к продукции, технологическому процессу, юридическому лицу, индивидуальному предпринимателю.

Класс энергетической эффективности – характеристика продукции, отражающая ее энергетическую эффективность».

Категории товаров, для которых предусмотрено определение классов их энергетической эффективности, указаны в ст. 10 закона № 261ФЗ. Требование распространяется на товары из числа:

- бытовых энергопотребляющих устройств с 1 января 2011 года;
- компьютеров, других компьютерных электронных устройств и организационной техники с 1 января 2012 года;
- иных товаров с даты, установленной Правительством Российской Феде-

рации.

Класс энергетической эффективности определяется производителем или импортером. Информация о классе должна содержаться в технической документации, маркировке, на этикетках (ч.1,4 ст.10 Закона N 261-ФЗ).

Виды товаров, на которые распространяются указанные требования, устанавливаются Правительством РФ. В настоящее время Постановлением N 1222 установлены:

– перечень видов товаров, на которые распространяется требование о содержании информации о классе энергетической эффективности в технической документации, прилагаемой к этим товарам, в их маркировке, на их этикетках а также

– перечень принципов правил определения класса энергетической эффективности товара, где предусмотрено создание 7 классов энергетической эффективности для товаров: от класса А (наивысшая эффективность) до класса G (наименьшая эффективность). Обращаем внимание, что ни нормами НК РФ, ни нормами Постановления N 1222 не установлено, какие именно классы подпадают под понятие "высокий" класс. На наш взгляд, объекты, отнесенные к классу А (А+, А++), относятся к высокому классу энергетической эффективности.

Постановлением Правительства РФ от 12.07.2011 года № 562 утверждён новый перечень энергоэффективных объектов и технологий, имеющих высокую энергетическую эффективность, осуществление инвестиций в создание которых является основанием для предоставления инвестиционного налогового кредита. Организации, вкладывающие средства в их создание, могут получить инвестиционный налоговый кредит. Перечень состоит из 56 пунктов и включает в себя объекты и технологии в сферах добычи и переработки полезных ископаемых, энергетики, металлургии, химической промышленности и машиностроения.

В нем указаны индикаторы энергетической эффективности. Ими, в частности, являются удельный расход энергии, расход топлива, потери энергии. Также установлены значения соответствующих индикаторов в отношении конкретных объектов и технологий, которые являются критерием отбора.

Напомним, что с помощью инвестиционного налогового кредита можно изменить срок уплаты налога. Организации предоставляется возможность в течение определенного срока и в определенных пределах уменьшать платежи по налогу с последующей поэтапной уплатой суммы кредита и начисленных процентов.

Согласно Налоговому кодексу РФ, инвестиционный налоговый кредит может быть предоставлен организации, инвестирующей в создание объектов, имеющих высокую энергетическую эффективность, в соответствии с перечнем, утвержденным Правительством РФ. Такой кредит может быть предоставлен по налогу на прибыль организации, а также по региональным и местным налогам. Договор заключается на срок от одного года до пяти лет. Организация, получившая инвестиционный налоговый кредит, может уменьшать свои платежи по налогу в течение срока действия договора. Основания, порядок и условия

предоставления инвестиционного налогового кредита регулируются статьей 67 Налогового кодекса РФ.

Налоговые льготы могут быть применены и для объектов, которые в перечне не включены, но обладают высоким классом энергетической эффективности. При этом энергоэффективность должна быть указана в технической документации.

Больше никаких специально разработанных налоговых льгот для предприятий с энергоэффективными объектами в Налоговом Кодексе не содержится.

Без сомнений, налогообложение представляет собой мощный инструмент для стимулирования инвестиций в энергоэффективность и содействия финансированию таких инвестиций за счет освобождения от налогов или за счет введения энергетического налога и НДС.

В соответствии с вышесказанным можно выделить следующие проблемы, связанные с применением налоговых льгот и преференций:

1. В России пока нет четко отрегулированных механизмов софинансирования проектов по энергосбережению, а также налоговых льгот и выплат;

2. Требуется конкретизации подзаконными и другими нормативными актами изложенное в п.2 ст.27 ФЗ № 261 положение о государственной поддержке инвестиционной деятельности в области энергосбережения и повышения энергетической эффективности. Это может осуществляться, в частности, с применением мер стимулирующего характера, предусмотренного законодательством о налогах и сборах, путем возмещения части затрат на уплату процентов по кредитам, займам и т.п.

Возможно предложить следующие пути решения возникающих проблем.

1. Предоставление отдельных налоговых льгот на региональном и местном уровнях, которое должно осуществляться в отношении двух субъектов правоотношений по энергосбережению:

- для потребителей энергетических ресурсов;
- для производителей энергетических ресурсов.

Поскольку ситуация энергодефицита в разных регионах различна, необходимо предоставить субъектам РФ и органам местного самоуправления право самостоятельно решать по каким видам налогов (это должны быть местные налоги и федеральные налоги, но только в той части, которая поступает в бюджет субъекта РФ) они будут устанавливать такие льготы, их размер и иные условия предоставления налоговых льгот.

Для этого можно применить:

– на федеральном уровне должно быть установлено право субъектов РФ и органов местного самоуправления предоставлять организациям, снизившим потребление энергетических ресурсов, налоговые льготы и, более того, льготы по неналоговым платежам, которые поступают в бюджет субъектов РФ и муниципальных образований. В частности, это могут быть пониженные ставки на аренду земельных участков и помещений и иные меры поддержки и стимули-

рования (можно отдельно выделить предоставление бюджетных кредитов по упрощенной процедуре, предоставление гарантий по кредитам);

– возможно, установить такой правовой механизм, при котором средства, затраченные отдельными (например, крупными промышленными потребителями) на приобретение и внедрение энергосберегающих программ или приобретение соответствующего оборудования, зачитываются в уплату налогов, причем коэффициент зачетов может быть 1:1 или 1:2, или любым, отвечающим конкретным условиям;

На практике в большинстве регионов вышеуказанные нормы уже реализуются путем предоставления льгот по налогу на прибыль, зачисляемого в соответствующий бюджет субъекта РФ, поэтому будет целесообразно учесть существующий опыт субъектов РФ, установив возможность применения вышеуказанных экономических механизмов и более того, установив максимально возможный для использования их перечень.

– необходимо установить право органов государственной власти субъектов РФ и органов местного самоуправления устанавливать налоговые льготы производителям энергоресурсов, использующим возобновляемые источники энергии, в том числе путем предоставления гарантий на выкуп всего объема произведенной энергии на срок, превышающий период окупаемости проектов по установке энергооборудования, использующего возобновляемые источники энергии.

2. Необходимо конкретизировать (с указанием ответственного органа исполнительной власти федерального уровня) применение вступившего в силу Постановления Правительства РФ от 12.07.2011 г. № 562 «Об утверждении перечня объектов и технологий, имеющих высокую энергетическую эффективность, осуществление инвестиций в создание которых является основанием для предоставления инвестиционного налогового кредита». Это было бы интересно и выгодно в первую очередь для промышленных предприятий, так как сейчас уже есть разъяснительное письмо Минфина России от 05.04.2011 г. № 03-02-07/1-105 о том, что компания, которая, реализуя инвестиционный проект, не обязательно производит, но и приобретает энергоэффективные объекты (технологии), может рассчитывать на получение инвестиционного налогового кредита. Более того, в отличие от ранее принятого Постановления Правительства РФ от 25.10.2010 г. № 857, где было указано только 4 вида объектов, во вновь принятом постановлении таких объектов уже 56.

В будущем возможно создание системы налогового стимулирования повышения энергоэффективности и энергосбережения. Составляющими этой системы должны стать:

– таможенно-тарифные льготы на импортное оборудование, повышающее энергоэффективность;

– вычет расходов по проектам энергосбережения из налоговой базы;

– возмещение части затрат на уплату процентов по кредитам на реализацию инвестиционных проектов в области энергосбережения и др.

Таким образом, для успешной реализации стратегического подхода к энергосбережению необходима комплексная и в то же время гибкая инвестиционная политика, а также организационно-нормативное обеспечение, стимулирующее повышение энергоэффективности экономики и социальной сферы с учетом интересов производителей и потребителей энергоресурсов.

Комплексная программа рационального энергопользования и повышения эффективности производства должна формироваться одновременно в нескольких направлениях для создания устойчивых механизмов эффективного использования энергоресурсов. Целесообразность такого подхода обусловлена, прежде всего, тем, что он позволяет устранить, или, по крайней мере, уменьшить проявления одной из основных причин нехватки финансирования программ энерго- и ресурсосбережения – их недостаточного экономического обоснования и сложностей в оценке эффективности от реализации данных программ и проектов в долгосрочной перспективе.

В этой связи поддержка и стимулирование стратегических инициатив в сфере энергосбережения в ближайшие годы должны стать одними из важнейших направлений государственной энергетической политики, без реализации которого невозможно будет аккумулировать инвестиционные ресурсы, необходимые для развития топливно-энергетического комплекса, повышения конкурентоспособности страны и благосостояния населения

Налоги представляют собой еще один мощный механизм, позволяющий влиять на потребление энергии и инвестиции в энергоэффективность. Налоговые льготы представляют собой более эффективный механизм, нежели программы прямой поддержки, в том смысле, что в этом случае используются уже существующие структуры. То есть люди должны в любом случае подавать свои налоговые декларации, формы так или иначе рассылаются, и информация о налоговых льготах, связанных с энергоэффективностью, может быть включена в те же информационные материалы, которые направляются применительно ко всей налоговой декларации; таким образом, здесь не требуется проводить специальную кампанию. Более того, используется существующий механизм уплаты налогов и не надо создавать специальную государственную организацию, которая будет управлять данной схемой. Важно, чтобы налоговая система была логичной, то есть, чтобы высокое потребление энергоресурсов наказывалось, а повышение энергоэффективности – вознаграждалось.

#### **БИБЛИОГРАФИЧЕСКИЕ ССЫЛКИ**

1. Налоговый кодекс Российской Федерации // справочно-правовая система «Консультант плюс»
2. Об энергосбережении и о повышении энергетической эффективности и о внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации: Федеральный закон от 23.11.2009 N 261ФЗ // справочно-правовая система «Консультант плюс»
3. Об утверждении перечня объектов, имеющих высокую энергетическую эффективность, для которых не предусмотрено установление классов энергетической эффективности: Постановление Правительства РФ от 16.04.2012 N 308 // справочно-правовая система «Консультант плюс»



4. Об утверждении перечня объектов и технологий, имеющих высокую энергетическую эффективность, осуществление инвестиций в создание которых является основанием для предоставления инвестиционного налогового кредита: Постановление Правительства РФ от 12.07.2011 N 562 // справочно-правовая система «Консультант плюс»
5. Об Энергетической стратегии России на период до 2030 года: Распоряжение Правительства РФ от 13.11.2009 N 1715п// справочно-правовая система «Консультант плюс»
6. Джаарбеков С. М. Налоговые льготы для энергоэффективных объектов / С. М. Джаарбеков/ – [электронный ресурс] // [АВОК] / Режим доступа: [http://www.abok.ru/for\\_spec/articles.php?nid=5136](http://www.abok.ru/for_spec/articles.php?nid=5136)
7. Михайлов С. А. Основные направления инвестирования в области энерго и ресурсосбережения / С. А. Михайлов , А. А. Балябина // Проблемы современной экономики. – 2009. – №2.
8. Применение Постановления Правительства от 16.04.2012 № 308 «Об утверждении перечня объектов, имеющих высокую энергетическую эффективность, для которых не предусмотрено установление классов энергетической эффективности – [электронный ресурс] // [Центр аудита и консалтинга «Партнер»] / Режим доступа: <http://cak-partner.ru/faq/detail/97/>
9. Правовые способы решения проблем в области энергосбережения – [электронный ресурс] // [«Энергосовет» - портал по энергосбережению] / Режим доступа: <http://www.energsovet.ru/stat55p3.html>
10. Скляр Е.В. Энергоаудит и энергосервис - проблемы и практика / Е.В. Скляр // Энергосбережение, специальный выпуск – 2011. – с. 10-11.

## **TAX INCENTIVES FOR INVESTMENTS IN ENERGY-EFFICIENT FACILITIES**

**Basova Victoriya,**

*5th year student, Department of Economics,*

*e-mail: [viktusya-basova@yandex.ru](mailto:viktusya-basova@yandex.ru)*

**Koroleva Lyudmila,**

*PhD, Associate Professor of Chair of Taxes and Taxation,*

*Ogarev Mordovia State University,*

*Saransk*

*The article considers the existing tax privileges and preferences in the Russian Federation for energy-efficient facilities, the problems of their application and possible IP-minute decision of these problems.*

**Key words:** tax incentives, investment, energy efficiency