

**Воробьева Анна, магистрант Института экономики и антикризисного управления, г. Москва, Россия.**  
**Vorobyova Anna, Master Student of Institute of Economics and Anti-crisis Management, Moscow, Russia**  
**Email: vorobyovaanet@mail.ru**

**Предложения по совершенствованию налоговой системы РФ в части стимулирования инвестиционной деятельности.**

Отражены предложения по совершенствованию налогового регулирования в РФ в части стимулирования инвестиционной деятельности организаций посредством налоговых каникул, налогового кредита, упрощения административных барьеров при использовании и получении льгот.

**Ключевые слова:** налоговые льготы; инвестиционная деятельность; налоговые каникулы; инвестиционный налоговый кредит; налоговое стимулирование; налоговое регулирование.

**Suggestions for improving the tax system of the Russian Federation in terms of stimulating investment activities.**

There are reflected suggestions for improving the tax system of the Russian Federation in terms of stimulating investment activities of organizations. Instruments are tax holidays, tax credit, simplification of administrative barriers when using and receiving tax incentives.

**Key words:** tax incentives; investment activities; tax holidays; tax credit; tax stimulation, tax regulation.

В связи с введением налоговых каникул для ИП, видится целесообразным применением данного инструмента и для организаций. Однако получение не должно быть затруднено административными барьерами. Каникулы для ИП предусматривают ряд ограничений, нацелены только на тех предпринимателей, которые начали свой бизнес после вступления в силу закона о принятии налоговых каникул, что существенным образом снижает круг лиц, имеющих право применять освобождение. К тому же каждый субъект ограничивает перечень видов деятельности, подпадающих под льготу. Налоговые каникулы должны дать огромный толчок к оживлению бизнеса, как для ИП, так и для организаций. Введение налоговых каникул для организаций - дело будущего, однако реализация должна быть осуществлена с учетом недочетов закона для ИП, который, возможно, будет видоизменен, и преференция эффективно сможет функционировать.

Налоговые каникулы помогут предприятиям адаптироваться к конкурентной среде, и начать успешно функционировать. В течение первых двух лет каникул бюджеты потеряют не так много, по причине того, что новые предприятия не смогут показывать яркие цифры прибыли.

Влияние данной налоговой преференции на получение дохода по инвестициям зависит от периода продолжения данных каникул. Если первые два года организация не будет показывать положительных цифр прибыли, то и каникулы для нее фактически не будут иметь смысла. Поэтому существует мнение о том, что каникулы для новых предприятий вводились не с момента их возникновения, а с того времени, как предприятие пройдет период самоокупаемости, и у него появится прибыль. Предоставление каникул на начало деятельности – наиболее выгодный вариант предоставления для государства. В свою очередь, налоговые каникулы, наиболее выгодные инвестору - налоговые каникулы,

предоставленные по факту получения прибыли. Такой вид каникул будет стимулировать инвестиционную деятельность, а следовательно, будет ожидаемый эффект от введения налоговых каникул в части стимулирования бизнеса.

К тому же необходимо четко определить срок введения налоговых каникул. Видится вполне целесообразным, представлением предприятием до получения налоговых каникул бизнес-плана, в котором будет четко прописан срок окупаемости инвестиционного проекта.

Алгоритм применения налоговых каникул может предусматривать введение налоговых каникул на два года со ставкой 0% (полноценные налоговые каникулы) и три года постепенного выхода из налоговых каникул (с 3 по 5).

Объясненная выше процедура применения налоговых каникул отражена с помощью Таблицы.

Таблица - Сумма налоговых обязательств, подлежащих внесению в бюджет в период применения налоговых каникул.<sup>1</sup>

Период применения налоговых каникул	Сумма уплачиваемых налогов от начисленных сумм
1 год	0%
2 года	0%
3 года	30%
4 года	50%
5 лет	70%
6 лет	100%

Данный механизм отражает актуальность и возможность закрепления финансовой устойчивости предприятия. По истечению 5 лет страна должна получить успешно функционирующую организацию, сформировавшую свою деятельность и себя как налогоплательщика.

При применении налоговых каникул есть смысл сохранять часть налоговых обязательств налогоплательщика: уплата НДС, страховых взносов, налогов с дивидендов, освобождать от налога на прибыль, НДС, налога на имущество, используемого в целях деятельности, подпадающей под процедуру налоговых каникул, земельного налога, налогов, уплачиваемых при использовании спецрежимов: ЕНВД, УСН, ЕСХН, налога по патентной системе налогообложения.

Неуплачиваемые налоги составляют основную налоговую нагрузку организации. Важным видится сохранение учета налоговых обязательств и их правильное исчисление без последующей уплаты. Таким образом, организация формируется как будущий налогоплательщик.

Инвестиционный налоговый кредит (ИНК) является следующей преференцией, механизм которой нуждается в совершенствовании. Видится необходимым дополнить статью 66 НК РФ следующим:

- лимитом суммы инвестиционного налогового кредита;
- изменением срока предоставления;
- конкретизацией процедуры поэтапной уплаты кредита;
- исчерпывающим перечнем документов, необходимых для получения данной преференции.

<sup>1</sup>Ряховский Д.И. «Оптимизация системы налогообложения в России – ее влияние на инвестиционную деятельность» / Д.И.Ряховский // Эффективное антикризисное управление\*\*-М, 2013 №3(78).- с. 46-59

Суть от введения почти всех корректировок сводится к отсутствию злоупотреблений на местах. Зачастую перечень документов так велик, что организация терпит огромные административные препятствия, и получение кредита оказывается невозможным. Актуален вопрос совершенствования административной процедуры предоставления налогового кредита, представленной для федеральных и региональных налогов.

Процедура выдачи может быть упрощена, тем более, если для региона или муниципалитета предприятие имеет серьезное экономическое значение. Объективно, количество согласований должно быть уменьшено. Документы организации, претендующей на ИНК, должны быть проверены отделом урегулирования задолженности УФНС, после чего, при положительном итоге финансовые вопросы относительно объема финансирования, сроков выдачи и возврата решаются уже между УФНС и Комитетом экономики региона (Комитетом экономического развития и инвестиционной деятельности).

Нет четких параметров установления срока действия договора, максимальный срок определен пятью годами, чего зачастую недостаточно для долгосрочных проектов. Нужна корректировка на срок окупаемости проекта.

К тому же налогоплательщику «предоставляется возможность в течение определенного срока и в определенных пределах уменьшать свои платежи по налогу с последующей поэтапной уплатой суммы кредита и начисленных процентов»<sup>2</sup>. Неизвестно, в течение какого промежутка времени возможно погашение процентов, что представляет из себя на практике термин «поэтапная уплата». Установлен диапазон процентов (от ¼ ставки рефинансирования до ¾) без рекомендаций по их применению, что опять же приводит к возможности злоупотреблений на местах. Согласно ст. 67 НК РФ, «Законами субъектов Российской Федерации по налогу на прибыль организаций (в части суммы такого налога, подлежащей зачислению в бюджеты субъектов Российской Федерации) и по региональным налогам, нормативными правовыми актами представительных органов муниципальных образований по местным налогам могут быть установлены иные основания и условия предоставления инвестиционного налогового кредита, включая сроки действия инвестиционного налогового кредита и ставки процентов на сумму кредита».<sup>3</sup>

Нельзя снимать у регионов право на внесение своих условий для получения ИНК, однако эти условия должны обеспечивать объективность в выдаче кредита. Конечно, у различных регионов своя специфика деятельности и приоритетные направления развития. Отрасли, стимулирование развития которых наиболее важно для региона, могут иметь приоритет в предоставлении ИНК.

В части предоставления пониженной ставки по налогу на прибыль организации необходимо сделать доступной процедуру получения инвестиционного соглашения, иначе, как и в описанной выше ситуации с предоставлением налогового кредита, доступ к данной преференции есть только у крупных организаций.

Преимущественно, инвестиционной деятельностью по соглашению с администрацией региона занимаются крупные компании, так как для подписания данного соглашения предприятие должно иметь высокую платежеспособность, хорошую деловую репутацию, использовать новые технологии, приоритет в инвестировании направлять в сферу материального производства. А это значит, что начавшей с нуля организации такая инвестиционная преференция вряд ли будет предоставлена, а следовательно стимулирующий эффект для организаций будет только локальным.

Однако важнейшим фактором для эффективного функционирования налоговых льгот является не только их введение в действие, но и функционирование.

---

<sup>2</sup>ст. 66 п.1 Налоговый кодекс Российской Федерации. Часть первая [Электронный ресурс] : от 31.07.1998 № 146-ФЗ: (ред от 19.02.2018) // Консультант Плюс. – Режим доступа: <http://www.consultant.ru/>.

<sup>3</sup>ст. 67 п.7 Налоговый кодекс Российской Федерации. Часть первая [Электронный ресурс] : от 31.07.1998 № 146-ФЗ: (ред от 19.02.2018) // Консультант Плюс. – Режим доступа: <http://www.consultant.ru/>.

Несмотря на наличие внушительного перечня льгот, характерны доначисления при их использовании. Например, налоговые органы производят доначисления по налогу на имущество в связи с неверным толкованием положений закона о начале исчисления срока использования льготной ставки налога на имущество, и налогоплательщики обязаны в судебном порядке доказывать право на использование льготы (дело № А21-183/2016 г. Арбитражный суд Калининградской области от 17.03.2016, дело № А21-7635/2014 Арбитражный суд Северо-Западного округа от 18.03.2016- налоговый орган доначислял налог на имущество организациям, ориентируясь на возможность использования ставки 0% для резидентов ОЭЗ в течение 6 календарных лет, а не 6 налоговых периодов). Во многих случаях суды принимают позицию налогового органа (Дело № А40-58445/2015 Арбитражный суд Московского округа от 03.03.2016).

Наблюдаются случаи, когда льготы не предоставляются из-за непринятия соответствующих подзаконных актов. То есть льгота введена, а порядок ее получения публикуют через длительный промежуток времени. Например, в Смоленской области был принят в 2015 году закон, вводивший новую категорию инвестиционных проектов – приоритетный инвестиционный проект, однако до конца 2015 года не было создано сопроводительных документов (хотя бы формы бизнес-плана), необходимых для получения данного статуса.

Требуется ускорить процедуру получения налоговых льгот, вызванную большим числом межведомственных согласований.

Подводя итог всему вышесказанному, можно отметить, что предложенный перечень изменений видится целесообразным, исходя из эффективности его применения. Именно в кризисные этапы налоги оказываются максимально действующим инструментом оживления экономики страны. Налоговые каникулы способны помочь предприятиям закрепиться на рынке, тем более, если после их применения последует постепенный переход к уплате полной суммы налога. Резюмируя вышесказанное, хочется отметить, что инвестиционный налоговый кредит - одно из лучших средств стимулирования предпринимательской деятельности. При доработке статьи 67 НК РФ и снижении административных барьеров ИНК сможет действовать максимально эффективно. Административные барьеры получения инвестиционного соглашения для использования пониженной ставки по налогу на прибыль организаций, так же оказывают тормозящее воздействие для эффекта от преференции. Необходимо избежать противоречивости решений и добиться однозначного вердикта в спорных делах, разрешаемых судом. Если разъяснения налогового законодательства получили закрепление в арбитражной практике, отличное от позиции налоговых органов, необходимо вносить поправки в НК РФ для максимальной четкости трактовок. Таким образом, стоит отметить огромный перечень имеющихся льгот, при эффективном применении которых положительный экономический результат должен не заставить себя долго ждать.

## Библиографический список

1. Налоговый кодекс Российской Федерации. Часть первая [Электронный ресурс] : от 31.07.1998 № 146-ФЗ: (ред. от 19.02.2018) // Консультант Плюс. – Режим доступа: <http://www.consultant.ru/>.
2. Налоговый кодекс Российской Федерации. Часть вторая [Электронный ресурс] : от 05.08.2000 N 117-ФЗ: (ред. от 23.04.2018) // Консультант Плюс. – Режим доступа: <http://www.consultant.ru/>.
3. Майбуров, И.А. Теория и история налогообложения: Учебник для студентов вузов, обучающихся по специальности «Налоги и налогообложение» /И.А. Майбуров. - М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2015.
4. Мишустин М.В. Совершенствование инструментов налогового администрирования по обеспечению стабильных доходов государственного бюджета / М.В.Мишустин// Экономика. Налоги. Право - № 4, 2014.
5. Ряховский Д.И. «Оптимизация системы налогообложения в России – ее влияние на инвестиционную деятельность» /Д.И. Ряховский // Эффективное антикризисное управление\*\*-М, 2013 №3(78).- с. 46-59