

Актуальные проблемы развития налоговой системы Российской Федерации
**СИСТЕМА НАЛОГОВЫХ ЛЬГОТ И ИНВЕСТИЦИОННАЯ
ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ ПРЕДПРИЯТИЙ**

Хачатрян Людвиг Оганесович

Финансовый университет, Москва, Россия

E-mail: lyudvig998@mail.ru

Для развития высокотехнологичных и наукоемких отраслей промышленности важной частью налоговой системы является льготный налоговый режим.

В ряде развивающихся стран применяются льготы для прямых иностранных инвестиций в расчете на ускорение экономического роста. Для малого бизнеса применяются льготы, которые ориентированы на интенсивность привлечения инвестиций, пропорциональность затрат, а также снижения барьеров для входа на рынок новым предприятиям. В случаях абсолютной конкуренции и если эластичность спроса на производимы продукт мала, льготы производителям транспонируются на потребителей. Во всех случаях применение режима налоговых льгот должно быть нацелено на устранение нарушений принципов справедливости налогообложения.

Льготы следует применять крайне осторожно - тогда и только тогда, когда польза от них значительно доминирует над потерями. Иногда льготы могут привести к легальному избеганию уплаты налога, они усложняют налоговые проверки и снижают вероятность выявления нелегального уклонения, что, в свою очередь, может увеличивать коррупцию (это относится ко всем льготам, а не только к связанным с инвестициями).

Счетной палатой РФ была проведена проверка эффективности предоставления и применения налоговых льгот по налогу на прибыль организаций. Таким образом обнаружено, что с 2010 года по первую половину 2012-го выпадающие доходы по этому платежу из-за применения преференций составили более 1 трлн рублей. Это 17,8 % от полученной в консолидированный бюджет суммы налога.

Такая большая цифра связана с тем, что в Налоговом законодательстве отсутствует четкие критерии разграничения налоговых льгот и преференций, а также недостаточно строго оценивается правомерность использования льгот. Это мешает налоговым органам выявлять случаи намеренного занижения сумм налогов к уплате в бюджет. Из 128 преференций, предусматривающих снижение нагрузки по налогу на прибыль, 117 преференций или более 91 процента носят стимулирующий характер, и контроль результативности их применения не предусмотрен.

Возможность создания с 1 января 2012 года консолидированных групп налогоплательщиков также способствует снижению поступлений в бюджет налога на прибыль организаций. В 2012 году налоговая служба сообщала о создании 12 таких групп, в начале 2013 года было подписано еще четыре соглашения о создании групп консолидированных налогоплательщиков.

Применение различных налоговых мер, ориентированных на стимулирование инвестиционной деятельности предприятий, характерно как для развитых стран, так и для развивающихся. Значительные налоговые льготы предусмотрены во Франции в рамках налога на прибыль корпораций в целях усовершенствования инвестиционной политики корпораций, расходований на научные исследования и опытно-конструкторские разработки; для развития малого и среднего бизнеса, для предприятий, которые размещены в «неблагоприятных» регионах страны и др.

Рассмотрим более подробно налоговый кредит на научные исследования и опытно-конструкторские разработки, предусмотренные налоговым законодательством Франции.

Размеры вычета определяются по двум компонентам:

- 1) 10% общей суммы расходов компании на НИОКР;
- 2) Прирост этих расходов относительно средней величины за предшествующие два года с поправкой на темпы инфляции должен составлять не более 40%.

Ежегодная сумма вычета не может превышать 16 млн. евро. Неиспользованная сумма вычета (сумма, превышающая установленный лимит) может быть перенесена на последующие три года.

Для получения права на данную льготу организация должна удовлетворять следующим требованиям:

1. Расходы на НИОКР были приняты к вычету при расчете облагаемой прибыли в соответствии с действующим законодательством;
2. Расходы были осуществлены на территории Евросоюза или в странах Европейской экономической зоны, которые заключили с Францией двусторонние соглашения по налоговым вопросам, содержащие положения об административном взаимодействии сторон (данное условие не распространяется на расходы на патентование);
3. Еще одним немаловажным условием является то, что такие расходы не должны быть связаны с деятельностью постоянного представительства французской компании за границей.

С 2007г. для судоходных компаний, зарегистрированных во Франции, допускается возможность перехода со стандартной модели налогообложения прибыли на исчисление налога исходя из расчетной прибыли на основании данных о водоизмещении или грузоподъемности судна (налог на водоизмещение(грузоподъемность)). В случае перехода на этот режим компании не имеют права вернуться к стандартной модели ранее, чем через 10 лет. Возврат в принципе допускается, но при условии, что компания доплатит в бюджет всю разность между уплаченным налогом на водоизмещение и стандартным налогом на прибыль.

Перейти на уплату данного налога могут компании, которые 75% доходов получают от осуществления судоходства (перевозок) и которые управляются с территории страны.

В этом случае налоговая база (облагаемая прибыль) рассчитывается исходя из значений облагаемой прибыли в расчете на 1 т грузоподъемности. минимальные значения установлены для компаний, суда которых имеют чистое водоизмещение свыше 25 тыс. т, и составляют 0, 24 евро в день за 1 т. Наиболее высокие показатели установлены для компаний с суммарным чистым водоизмещением менее 1 тыс. т - 0, 93 евро за 1 т в день. К рассчитанной таким образом облагаемой прибыли применяется установленная законодательством налоговая ставка.

В налоговом законодательстве РФ также отведено одно из основных мест налоговыми льготами по налогу на прибыль, поскольку, как отмечалось, выше они являются немаловажными регуляторами инвестиционной политики. Рассмотрим наиболее часто применяемые льготы по налогу на прибыль в РФ.

Не являются налогоплательщиками налога на прибыль иностранные организаторы XXII Олимпийских зимних игр и XI Паралимпийских зимних игр 2014 года в городе Сочи, а также иностранные маркетинговые партнеры Международного олимпийского комитета (в соответствии со ст. 3 и 3.1 Федерального закона от 1 декабря 2007 года N 310-ФЗ "Об организации и о проведении XXII Олимпийских зимних игр и XI Паралимпийских зимних

игр 2014 года в городе Сочи, развитии города Сочи как горноклиматического курорта и внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации").

Есть особые условия и для резидентов инновационного центра «Сколково». Компания, работающая на ее территории, облагается налогом по ставке 0%.

С 1 апреля 2006 г. установлен особый порядок уплаты налога на прибыль в части прибыли, полученной от реализации инвестиционного проекта в Особой экономической зоне, расположенной в Калининградской области. согласно принятой в НК РФ поправке налог на прибыль от реализации товаров, работ и услуг, полученную юридическими лицами от внедрения инвестиционного проекта, в течение шести календарных лет взимается по ставке 0%. При этом указанный шестилетний срок исчисляется со дня включения юридического лица в единый реестр резидентов Особой экономической зоны в Калининградской области.

В период с 7 по 12 календарный год включительно налог на прибыль, полученную в результате реализации инвестиционного проекта, уплачивается указанными организациями в размере 50% общеустановленной ставки, размер которой в настоящее время составляет 20%. Следовательно, наполовину уменьшаются и суммы налога на прибыль, зачисляемые по уменьшенным ставкам в федеральный бюджет и в бюджет Калининградской области.

Финансово-хозяйственные операции, доход по которым облагается налогом на прибыль по ставке 0%, 9% и 15%:

1) По ставке 0% при расчете налога на прибыль принимают участие дивиденды полученные, если ваша компания владеет в течение года 50% пакета акций (либо депозитарных расписок) другой фирмы, от которой получает этот доход.

2) По ставке 9% облагаются налогом дивиденды, полученные от иностранных и российских организаций, если не выполняется предыдущее условие.

3) По ставке 15% облагаются доходы, полученные в виде дивидендов иностранной организацией.

Также, по ставке 0% облагаются доходы, полученные от реализации долей участия в российских и иностранных компаниях.

Правительством планируется внести поправки в НК РФ, предусматривающие специальные льготы для новых предприятий в Байкальском регионе и на Дальнем Востоке, инвестирующих от 150 до 500 млн руб.

Таким образом, проанализировав системы налоговых льгот России и Франции, можно сделать следующие выводы. В России, впрочем, как и во Франции, достаточно много социальных и технологически оправданных льгот по налогу на прибыль: ставка 0% для медицинских и образовательных учреждений, олимпийских объектов в Сочи, резидентов «Сколково» и т. п. Но использование подобных мер налогообложения не должно, с другой стороны, отрицательно сказываться на бюджете, региональном и федеральном.

Источники и литература

- 1) Налоги и налогообложение: теория и практика: учебник для бакалавриата / В. Г. Пансков - 2 –е изд., перераб. и доп. – М.: Издательство Юрайт: ИД Юрайт, 2011. – 680 с.
- 2) Налоги и налогообложение: Учебник / Под ред. И.А. Майбурова. - М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2011. - 519с.

- 3) Налоговые системы зарубежных стран: учеб.-метод. пособие / Л. В. Попова, И. А. Дрожжина, Б. Г. Маслов. – 2-е изд., перераб. и доп. – М. : Дело и Сервис, 2011. – 432 с
- 4) Налоговые системы зарубежных стран: Учебник / Н. Н. Тютюриков . – М. : Издательско-торговая корпорация «Дашков и Ко» , 2010. – 176 с.