

**Недостатки правового регулирования в сфере налогового стимулирования
инвестиционной деятельности**

Бус Михаил Александрович

Студент (бакалавр)

Московский государственный университет имени М.В.Ломоносова, Юридический
факультет, Москва, Россия

E-mail: M.Boos@hotmail.com

Исследование опыта крупнейших экономик мира показывает необходимость выработки различных правовых, социальных и экономических механизмов, обеспечивающих создание в стране благоприятного инвестиционного климата. Одним из юридических механизмов, позволяющих достичь данной цели, являются нормы о налоговом стимулировании инвестиционной деятельности. В этой работе будут проанализированы основные недостатки правового регулирования в данной сфере и, как следствие, выдвинуты предложения по совершенствованию налогового законодательства в данной части.

Главной проблемой законодательства о налоговом стимулировании инвестиционной деятельности можно назвать отсутствие стройного юридического регулирования, системности норм. Вероятно, это лишь следствие общего отсутствия какого-либо системного начала в нынешнем российском инвестиционном законодательстве, которое отмечают российские ученые[1].

В подтверждение этих слов можно привести следующие аргументы.

Во-первых, самым существенным основанием, закрепляющим в Налоговом Кодексе РФ ту или иную налоговую льготу инвестиционной направленности, можно назвать территориальный признак. В Налоговом Кодексе РФ перечисляются льготы для резидентов особых экономических зон, особых экономических технико-внедренческих зон, зон территориального развития, зон опережающего территориального социально-экономического развития, свободных экономических зон Севастополя и Крыма. Отчасти по территориальному признаку налоговые льготы получают резиденты «Сколково» и участники региональных инвестиционных проектов. Бессистемность выделения подобных налоговых льгот, слабо отличающихся между собой по условиям изменения режима налогообложения, свидетельствует о большом числе "центров сил", лоббировавших в свое время обособление того или иного вида экономического кластера.

Отсюда можно сделать вывод о втором структурном недостатке законодательства о налоговом стимулировании инвестиционной деятельности. Ввиду того, что конкретные виды экономических зон создаются на основании федерального закона[2], разумно предположить, что имеет место предварительное обсуждение их потенциальной эффективности и целесообразности между всеми заинтересованными лицами: федеральными органами исполнительной власти, органами исполнительной власти субъектов РФ, потенциальными инвесторами. Этот довод и вообще само сильное раздробление видов территорий, резидентам которых предоставляются налоговые льготы, говорят о de facto сложившейся системе индивидуальных налоговых льгот, что противоречит принципам всеобщности и равенства налогообложения. В этой связи стоит упомянуть также п.1 ст. 56 Налогового Кодекса РФ, согласно которому, нормы законодательства о налогах и сборах, определяющие основания, порядок и условия применения льгот по налогам и сборам, не могут носить индивидуального характера[3].

В-третьих, бессистемность законодательства о налоговом стимулировании инвестиционной деятельности характеризует слабую развитость иных оснований предоставления налоговой льготы инвесторам, нежели территориальное. Специфика применения налоговых

льгот резидентами различных экономических зон заключается в том, что такими резидентами обычно являются крупные инвесторы промышленного сектора экономики, требующими проведения соответствующей дорожной, транспортной и энергетической инфраструктуры. В постиндустриальную эпоху на первый план выдвигаются инновационные проекты, не требующие крупных капиталовложений в средства производства, основанные на первоначальном изучении новых технологий, опытно-конструкторских работах, при этом независимые от объектов промышленной инфраструктуры. Внедрение разработок в производство является лишь финальной частью развития стартапа, но до этой стадии доживают не все компании, в том числе и потому, что государство вовремя не снизило на них налоговую нагрузку. Кроме того, инвестиции в IT-проекты вообще почти не требуют никаких капиталовложений кроме как в т.н. «человеческий капитал». Нет смысла загонять такие компании в различного рода экономические зоны, чтобы работники не меняли своего места жительства, тем более, что их взаимодействие между собой возможно и дистанционно.

Анализ структурных недостатков законодательства о налоговом стимулировании инвестиционной деятельности приводит к следующим выводам:

- 1) Система налоговых льгот, основанных по территориальному принципу, слишком раздроблена, требует унификации из-за своей запутанности и рисков возникновения индивидуальных налоговых льгот.
- 2) Нынешнее законодательство уделяет слишком много внимания территориальному принципу возникновения налоговых льгот, не учитывая такой разновидности основания налоговой льготы, как направление вида инвестиционной деятельности. Требуется совершенствование налогового законодательства, затрагивающего «низовые инновации», не требующие крупных капиталовложений, но сильно зависимые от совокупной налоговой нагрузки.

Источники и литература

- 1) Белицкая А.В. Правовые средства создания благоприятного инвестиционного климата // "Юрист 2013, N 20
- 2) Например: Федеральный закон от 10.01.2006 N 16-ФЗ (ред. от 28.12.2013) "Об Особой экономической зоне в Калининградской области и о внесении изменений в некоторые законодательные акты Российской Федерации"
- 3) Налоговый кодекс Российской Федерации (часть первая) от 31.07.1998 N 146-ФЗ