

## **ПРОБЛЕМЫ НАЛОГОВОГО СТИМУЛИРОВАНИЯ ИНВЕСТИЦИОННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ В РФ**

***Аннотация:** В современных условиях важной задачей государственного управления социально-экономическим развитием является совершенствование налогового стимулирования инвестиционной и инновационной деятельности. Воздействуя на структуру экономики при помощи механизма налогового стимулирования, государство ускоряет процесс накопления капитала в наиболее перспективных направлениях общественного развития. В статье рассматриваются вопросы совершенствования практики использования налоговых льгот для стимулирования инновационной и инвестиционной деятельности организаций.*

***Ключевые слова:** налог, налоговое стимулирование, налоговые льготы, инвестиционные процессы, инновационные процессы.*

***Annotation:** The important problem of state administration of social and economic development under modern conditions is perfection of tax stimulation of investment and innovative activity. Influencing the economy structure with tax stimulation mechanism, the state accelerates the process of capital accumulation in the most perspective directions of social development. The questions of perfection of tax privileges use to stimulate innovative and investment activity of the organizations are considered in the article.*

*Key words: tax, tax incentives, tax benefits, investment processes, innovation processes.*

Проблемы наращивания инвестиционной активности как фактора обеспечения экономического роста вызваны рынком и механизмом госрегулирования инвестиционных процессов.

И это понятно, ибо депрессивные республики не имеют необходимых возможностей для преломления длительных неблагоприятных тенденций и, тем более, формирования их инвестиционной привлекательности и основных отраслей. Все это актуализирует необходимость создания государством условий, способствующих стимулированию расширенного воспроизводства основных фондов и технологической модернизации производства.

Нам представляется целесообразным оценивать налоговые льготы и преференции налогоплательщикам с позиций их эффективности, достигнутых конечных результатов, уровня реализации заданных целей. Однако, в НК РФ нет четко обозначенных целей установления налоговых льгот и преференций. Во многих субъектах РФ задействованы собственные нормативные акты, регламентирующие порядок и алгоритм диагностирования эффективности налоговых льгот. Как правило, для этого используется комплекс критериев социально-экономической и бюджетной эффективности. Речь идет о налоговых поступлениях, о созданных (новых) рабочих местах, о росте средней заработной платы, об инвестиционных вложениях и т.п. При этом, в первую очередь, рассматриваются предприятия, реализующие инвестпроекты регионального и российского значения. Так же это касается и бюджетных учреждений, финансируемых из бюджета, предприятиям, производящим социально значимые услуги (здравоохранение, культура, соцобеспечение и др.)

Практически в каждом субъекте РФ имеется своя методика оценки эффективности налоговых льгот, набор формализованных расчетов

показателей и критериев эффективности и источников получения необходимой информации.

Налоговые льготы и преференции должны стать действенными стимулами активизации инвестиционной деятельности хозяйствующих субъектов региона, их нужно рассматривать в качестве условных бюджетных субсидий инвестиционного характера в расчете на каждый рубль собственных и привлеченных средств предприятий, инвестируемых в основной капитал в текущем году. При этом, чем больше будет инвестировано совокупных средств в основной капитал региональной экономической системы (в расчете на каждый рубль налоговых льгот и на каждый рубль налоговых преференций), тем эффективнее будут условные бюджетные субсидии инвестназначения.

Несмотря на широкое использование в отечественной налоговой теории и практике понятия «налоговые льготы», до сих пор не сложилось однозначного четко определенного подхода к общему пониманию и видовому содержанию налоговых льгот. На страницах периодической печати употребляются и такие понятия, как «налоговые поощрения», «налоговые привилегии», «налоговые преференции». Чаще всего они используются лишь как синоним сочетанию «налоговые льготы», между тем некоторые отечественные ученые пытаются их разграничивать.

Законодательное определение понятия «налоговая льгота» закреплено в статье 56 Налогового Кодекса Российской Федерации (НК РФ), в соответствии с которой «льготами по налогам и сборам признаются предоставляемые отдельным категориям налогоплательщиков и плательщиков сборов предусмотренные законодательством о налогах и сборах преимущества по сравнению с другими налогоплательщиками или плательщиками сборов, включая возможность не уплачивать налог или сбор либо уплачивать их в меньшем размере» [1]. Положения статьи 56 НК настолько неконкретны, что для понимания сущности налоговых льгот необходимо использование двух

подходов формального (в соответствии с «буквой закона») и содержательного. Формальным подходом предполагается, что к налоговым льготам относятся только те, которые выделены в Налоговом кодексе РФ как факультативный элемент налогообложения. При этом следует особо подчеркнуть, что во второй части НК, определяющей порядок исчисления и уплаты конкретных налогов и сборов, понятие «налоговая льгота» постепенно исчезает. Как отдельный элемент льготы выделены лишь в государственной пошлине, налогах на имущество организаций и физических лиц, земельном налоге [1].

Если исходить из расширенного восприятия льгот как предоставляющих налоговые преимущества, то они должны включать сниженные налоговые ставки, налоговые вычеты, освобождение от обязанностей налогоплательщика, льготные налоговые режимы и так далее. Представляется, что при осмысленном подходе понимание сущности налоговых льгот более адекватно их фактическому проявлению и более целесообразно с точки зрения оценки потерь налоговых поступлений от их существования. Отсутствие четкого определения термина "налоговая льгота", единой классификации ее видов приводит к тому, что мониторинг и аудит эффективности предоставления и расходования таких льгот не только затруднен, но и практически невозможен [3; 5].

В России налоговые льготы не носят строго целевого характера, их предоставление не сопровождается какими-либо обязательствами со стороны налогоплательщиков по направлениям использования высвобождаемых средств. В то же время эти суммы являются прямым сокращением государственных доходов. Поскольку стимулирование инновационной деятельности, как правило, сопряжено с риском, органы власти соответствующего уровня не заинтересованы в расходовании бюджетных средств на проекты, эффективность которых не может быть относительно точно определена и в большинстве случаев носит вероятностный характер. В связи с отсутствием конкретных целей по введению налоговых льгот,

государственного контроля за использованием высвобождаемых финансовых ресурсов, налоговые льготы не приводят к повышению эффективности и увеличению налоговых платежей.

В российской налоговой системе существуют следующие инструменты налогового стимулирования инновационной и инвестиционной деятельности в зависимости от формы предоставления.

1. Специальные налоговые режимы, вводимые на территориальной и отраслевой основе (налоговый режим в особых экономических зонах технико-инновационного типа, налоговый режим в особых экономических зонах промышленно-производственного типа).

2. Специальные налоговые режимы для малого бизнеса (упрощенная система налогообложения).

3. Определение состава налогоплательщиков (освобождение государственных научных центров от налога на имущество организаций).

4. Инструменты, относящиеся к объекту налогообложения (освобождение от НДС организаций, выполняющих НИОКР; освобождение от НДС при ввозе на территорию России технологического оборудования по специальному перечню, аналоги которого в стране не производятся; освобождение от налога на имущество вновь вводимых в эксплуатацию объектов, обладающих высокой энергоэффективностью).

5. Инструменты налоговых льгот, связанные с расчетом налоговой базы (освобождение от налогообложения целевого фонда, амортизационная премия, нелинейный метод амортизации).

6. Изменение периода уплаты налога (инвестиционный налоговый кредит).

Следует иметь в виду, что стимулирование инвестиционной активности хозяйствующих субъектов характеризуется временным лагом между регулирующим воздействием и получением ожидаемого результата. В связи с этим инструменты налогового стимулирования не всегда носят оперативный

характер. Как следствие, соотношение бюджетных потерь и положительных результатов не всегда поддается прямому расчету и проявляется не сразу [2; 6]. Существенным недостатком налоговых льгот является негативное влияние на конкурентную среду. Если налоговые льготы направлены на стимулирование отдельных предприятий и отраслей экономики, то в большинстве случаев они влияют на уровень конкуренции. Это связано с тем, что крупные предприятия получают больше выгод от льгот, чем малые. Кроме того, относительные затраты, связанные с получением налоговых льгот и их администрированием, для крупного бизнеса ниже, чем для малого. В результате повышается уровень рентабельности крупного бизнеса и поглощается малый бизнес.

Налоговые льготы также снижают финансовую дисциплину в экономике, что создает благоприятные условия для коррупции. Это может быть использовано крупными компаниями, которые имеют мощное лобби и оказывают значительное влияние на государственные решения. Российская налоговая система в значительной степени ориентирована на крупные предприятия и мало учитывает интересы малого бизнеса. Налоговые льготы предоставляются таким образом, что ими могут пользоваться только крупные компании. Существенным недостатком налоговых льгот является усложнение налогового законодательства. Это особенно актуально для малого бизнеса, который не в состоянии оплачивать услуги налоговых консультантов.

#### **Использованные источники:**

1. Налоговый кодекс Российской Федерации (НК РФ) [Электронный ресурс]. – URL: [http://www.consultant.ru/document/cons\\_doc\\_LAW\\_19671/](http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_19671/). Scientific Journal of OrelSIET 2020 №4 (36) 49
2. Балихина Н.В., Косов М.Е. Развитие инвестиционно-инновационных процессов в российской экономике. Финансовый аспект: монография. – М.: ЮнитиДана: Закон и право, 2019. – 231 с.

3. Болатбаева А.А. Налоговая система РФ: актуальные проблемы и пути совершенствования современной налоговой системы // Научные Известия. – 2019. – №6. – С. 41-45.
4. Бочарова О.Ф., Волошина Е.Ю. Налоги как инструмент инновационного развития // Современные научные исследования и разработки. – 2017. – №5 (13). – С. 6970.
5. Глаголев С.Н., Дорошенко Ю.А., Моисеев В.В. Актуальные проблемы инвестиций и инноваций в современной России. – М.: ДиректМедиа, 2014. – 426 с.
6. Баснукаев М.Ш., Батаев И.Т. Трансформационные процессы и макроэкономические значения налоговых показателей //Экономические науки. - 2018. - № 163. - С. 89-95.
7. Баснукаев М.Ш. Налоговая системность налогообложения //Экономические и гуманитарные науки. - 2018. - №9 (320). - С. 11-23.
8. Parshutina I.G., Stepanova O.A., Kuznetsova I.V., Altynnikova L.A., Yamshchikova T.N. Information support for project financing in the Russian Federation: perspectives of development // Advances in Intelligent Systems and Computing. – 2019. – Т. 726. – С. 423430.
9. Global Innovation Index [Электронный ресурс]. – URL: <https://www.globalinnovationindex.org/home>.
10. World Economic Outlook Database [Электронный ресурс]. – URL: <https://www.imf.org/external/pubs/ft/weo/2019/02/weodata/index.aspx>.