

**НАЛОГОВЫЕ ЛЬГОТЫ КАК МЕРЫ ГОСУДАРСТВЕННОЙ
ПОДДЕРЖКИ ХОЗЯЙСТВЕННОЙ И ИНОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ,
ОСУЩЕСТВЛЯЕМОЙ В ЦЕЛЯХ ОХРАНЫ ОКРУЖАЮЩЕЙ СРЕДЫ**

***Аннотация:** Статья освещает роль налоговых льгот как инструментов государственной поддержки деятельности, направленной на охрану окружающей среды. Анализируются экономические преимущества использования налоговых льгот, их влияние на развитие устойчивого бизнеса и снижение негативного воздействия на природу.*

***Annotation:** The article highlights the role of tax incentives as instruments of state support for activities aimed at environmental protection. The economic advantages of using tax incentives, their impact on the development of sustainable business and reducing the negative impact on nature are analyzed.*

***Ключевые слова:** налоговые льготы, государственная поддержка, инвестиционный налоговый кредит, охрана окружающей среды, экология*

***Keywords:** tax benefits, government support, investment tax credit, environmental protection, ecology*

В пункте 3 статьи 17 Федерального закона «Об охране окружающей среды» закреплено, что государственная поддержка деятельности по внедрению наилучших доступных технологий и иных мероприятий по снижению негативного воздействия на окружающую среду может

осуществляться посредством предоставления налоговых льгот в порядке, установленном законодательством Российской Федерации по налогам и сборам [1]. Согласно пункту 1 статьи 56 Налогового Кодекса Российской Федерации 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 [2].

Льготы предоставляются для субъектов хозяйственной деятельности - по ускоренной амортизации основных средств, используемых для предотвращения / снижения воздействия на окружающую среду. Согласно пункту 1 подпункту 5 статьи 259.3. Налогового Кодекса Российской Федерации налогоплательщики вправе применять к основной норме амортизации специальный коэффициент, но не выше 2 в отношении амортизируемых основных средств, относящихся к основному технологическому оборудованию, эксплуатируемому в случае применения наилучших доступных технологий, согласно утвержденному Правительством Российской Федерации перечню основного технологического оборудования[3].

К налоговым льготам также можно отнести предоставление инвестиционного налогового кредита. Согласно ст. 66 Налогового Кодекса Российской Федерации инвестиционный налоговый кредит представляет собой такое изменение срока уплаты налога, при котором организации при наличии оснований, указанных в статье 67 настоящего Кодекса, предоставляется возможность в течение определенного срока и в определенных пределах уменьшать свои платежи по налогу с последующей поэтапной уплатой суммы кредита и начисленных процентов [2].

Фактически налогоплательщик, которому предоставлен инвестиционный налоговый кредит, в течение определенного срока уменьшает платежи по налогу, а потом поэтапно выплачивает сумму кредита и проценты по нему. Уменьшение производится за каждый отчетный период до тех пор, пока сумма, не уплаченная учреждением в результате всех уменьшений (накопленная сумма кредита), не станет равной сумме кредита, предусмотренной соответствующим договором. Конкретный порядок уменьшения налоговых платежей определяется заключенным договором об инвестиционном налоговом кредите. В соответствии с приказом ФНС от 30 ноября 2022 года N ЕД-7-8/1134@ [4], решения об изменении сроков уплаты местных налогов в форме инвестиционного налогового кредита принимаются управлением ФНС России по субъекту РФ по месту нахождения заинтересованного лица по согласованию с соответствующими финансовыми органами субъектов РФ, муниципальных образований. Если организацией заключено более одного договора об инвестиционном налоговом кредите, срок действия которых не истек к моменту очередного платежа по налогу, накопленная сумма кредита определяется отдельно по каждому из этих договоров. При этом увеличение накопленной суммы кредита производится вначале в отношении первого по сроку заключения договора, а при достижении этой накопленной суммой кредита размера, предусмотренного указанным договором, организация может увеличивать накопленную сумму кредита по следующему договору. Важным также представляется положение, согласно которому если организация имела убытки по результатам отдельных отчетных периодов в течение налогового периода либо убытки по итогам всего налогового периода, излишне накопленная по итогам налогового периода сумма кредита переносится на следующий налоговый период и признается накопленной суммой кредита в первом отчетном периоде нового налогового периода. В статье 67 Налогового Кодекса закреплена механизм предоставления инвестиционного налогового кредита. Инвестиционный налоговый кредит

может быть предоставлен организации, являющейся налогоплательщиком соответствующего налога, при наличии хотя бы одного из оснований, указанных в части 1 статьи 67 Налогового Кодекса Российской Федерации [2]. Основания для получения инвестиционного налогового кредита должны быть документально подтверждены заинтересованной организацией. Для каждого основания имеется перечень документов, которые нужно предоставить. Например, в соответствии с п. 6 Приказа ФНС РФ от 30 ноября 2022 года N ЕД-7-8/1134@ «Об утверждении Порядка предоставления налоговыми органами отсрочки, рассрочки по уплате задолженности по налогам, сборам и страховым взносам в бюджеты бюджетной системы Российской Федерации и (или) налогов, сборов, страховых взносов, срок уплаты которых не наступил, инвестиционного налогового кредита» в случае обращения заинтересованного лица с заявлением о предоставлении инвестиционного налогового кредита по основаниям, определенным подпунктом 1 пункта 1 статьи 67 Налогового кодекса Российской Федерации, представляются следующие документы:

а) документы, подтверждающие наличие соответствующего основания для получения инвестиционного налогового кредита;

б) документы, подтверждающие факт приобретения и стоимость приобретенного организацией оборудования, используемого исключительно для целей, перечисленных в подпункте 1 пункта 1 статьи 67 Налогового кодекса Российской Федерации;

в) бизнес-план инвестиционного проекта.

Решение о предоставлении организации инвестиционного налогового кредита принимается уполномоченным органом по согласованию с финансовыми органами в течение 30 дней со дня получения заявления. Следует отметить, что наличие у организации одного или нескольких договоров об инвестиционном налоговом кредите не может служить препятствием для заключения с этой организацией другого договора об инвестиционном налоговом кредите по иным основаниям. Договор об

инвестиционном налоговом кредите должен предусматривать порядок уменьшения налоговых платежей, сумму кредита (с указанием налога, по которому организации предоставлен инвестиционный налоговый кредит), срок действия договора, начисляемые на сумму кредита проценты, порядок погашения суммы кредита и начисленных процентов, документы об имуществе, которое является предметом залога, либо поручительство, ответственность сторон. При заключении договора об инвестиционном налоговом кредите определяется порядок погашения суммы этого кредита в пределах срока, на который в соответствии с договором предоставляется такой кредит. Основным процедурно-процессуальным действием, совершаемым уполномоченными органами, является принятие решения о предоставлении инвестиционного налогового кредита или об отказе в их предоставлении. Анализируя нормы о предоставлении отсрочки либо рассрочки следует отметить, что в абз. 1 п. 9 ст. 64 НК РФ закреплено, что решение об отказе в предоставлении как отсрочки, так и рассрочки должно быть мотивированным, что не может не свидетельствовать об усилении гарантии реализации права заинтересованного лица на получение отсрочки или рассрочки со стороны государства. Проанализировав такую меру как предоставление инвестиционного налогового кредита, можно сделать вывод о том, что несомненный плюс кредита — отсрочка по уплате налога. Появляется возможность высвободить часть средств и, например, направить их на развитие бизнеса.

Таким образом, предоставление налоговых льгот является важной мерой государственной поддержки хозяйственной и(или) иной деятельности, осуществляемой в целях охраны окружающей среды. В рамках данной меры организациям, осуществляющим деятельность в целях охраны окружающей среды может предоставляться инвестиционный налоговый кредит, также предоставляются льготы по ускоренной амортизации основных средств, используемых для предотвращения / снижения негативного воздействия на

окружающую среду. Нормативно-правовыми актами, обеспечивающими реализацию такой меры государственной поддержки субъектам хозяйственной деятельности как предоставление налоговых льгот являются Налоговый кодекс Российской Федерации, Приказ ФНС РФ от 30 ноября 2022 года N ЕД-7-8/1134@ «Об утверждении Порядка предоставления налоговыми органами отсрочки, рассрочки по уплате задолженности по налогам, сборам и страховым взносам в бюджеты бюджетной системы Российской Федерации и (или) налогов, сборов, страховых взносов, срок уплаты которых не наступил, инвестиционного налогового кредита».

Библиографический список

1. Федеральный закон от 21 июля 2014 года № 219-ФЗ (ред. от 04.08.2023) "О внесении изменений в Федеральный закон "Об охране окружающей среды" и отдельные законодательные акты Российской Федерации" // Собрание законодательства Российской Федерации – 28 июля 2014 г. – №30 – ст. 4220.
2. Налоговый Кодекс Российской Федерации от 31.07.1998 г. №146-ФЗ // Собрание законодательства Российской Федерации – 3 августа 1998 г. – №31 – ст. 3824.
3. Распоряжение Правительства РФ от 20.06.2017 N 1299-р (ред. от 29.11.2023) «Об утверждении перечня основного технологического оборудования, эксплуатируемого в случае применения наилучших доступных технологий, в целях применения подпункта 5 пункта 1 статьи 259.3 Налогового кодекса РФ» // Собрание законодательства Российской Федерации – 3 июля 2017 г. – № 27 – ст. 4063.
4. Приказ ФНС РФ от 30 ноября 2022 года N ЕД-7-8/1134@ «Об утверждении Порядка предоставления налоговыми органами отсрочки, рассрочки по уплате задолженности по налогам, сборам и страховым взносам

в бюджеты бюджетной системы Российской Федерации и (или) налогов, сборов, страховых взносов, срок уплаты которых не наступил, инвестиционного налогового кредита» // https://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_436239/ (дата обращения 09.07.2024г.).