Деева Анастасия Анатольевна. Налоговое стимулирование инвестиций в реальный сектор экономики : диссертация ... кандидата экономических наук : 08.00.10 / Деева Анастасия Анатольевна; [Место защиты: Гос. ун-т упр.].- Москва, 2009.- 205 с.: ил. РГБ ОД, 61 10-8/790

**Содержание к диссертации**

Введение

**Глава 1. Роль налогов в системе государственного стимулирования инвестиций .**

1.1 Эволюция налогового регулирования 10

1.2 Инвестиции и источники их финансирования 30

1.3 Современное развитие инвестиций в России 47

**Глава 2. Анализ влияния налогов на развитие реальных производственных инвестиций .**

2.1. Инвестиционный аспект действующего механизма взимания НДС 65

2.2. Анализ влияния налога на прибыль на инвестиционную деятельность 88

2.3 Характеристика налога на имущество организаций и его влияние на развитие инвестиций 104

**Глава 3. Усиление инвестиционной направленности налогов в механизме стимулирования инвестиций**

3.1 НДС, как инструмент стимулирования инвестиций в реальный сектор экономики 118

3.2 Усиление роли прямых налогов в стимулировании инвестиционной деятельности 136

Заключение 170

Список литературы 178

Приложение

**Введение к работе**

**Актуальность темы**диссертационного исследования обусловлена необходимостью усиления инвестиционной направленности налоговой системы Российской- Федерации, несовершенство которой проявляется в отсутствии гармоничного сочетания финансовых интересов государства и хозяйствующих субъектов.

В условиях развития рыночной экономики вопросы повышения эффективности налоговой системы имеют особое значение, и в этой связи возрастает роль налогов в поддержке и развитии предпринимательской деятельности, являющихся предпосылками экономического роста и развития страны.

Для развития предпринимательства необходимо наличие научно обоснованнбго, хорошо отработанного механизма налогообложения. В этих условиях крайне важное значение приобретают совершенствование и применение новых систем налогообложения, критическое обобщение отечественного и зарубежного опыта, объективная оценка и обоснованное улучшение всего механизма налогообложения, совершенствование практики налогового контроля. Большое значение в развитии экономики России и стимулировании инвестиционной активности имеет малое предпринимательство, поскольку именно малые предприятия оказывают существенное влияние на развитие народного хозяйства, решение социальных проблем, увеличение численности занятых работников и т.д.

Подъем российской экономики во многом связан с ростом предпринимательской активности, возрождением инвестиционных процессов. В этой связи, основной задачей является создание и поддержание условий для прироста частных инвестиций в реальный сектор экономики, который полностью бы удовлетворял спросу на инвестиционные ресурсы. Эффективная деятельность предприятий в долгосрочной перспективе, обеспечение высоких темпов развития и повышение конкурентоспособности в условиях рыночной экономики в значительной мере определяются уровнем их инвестиционной активности.

Традиционно рычагами налогового регулирования считаются два основных инструмента налоговой системы: ставки и льготы. Первым рычагом налогового регулирования государство воспользовалось в достаточной степени, уменьшив ставку по налогу на прибыль с 35 до 20%. Ставка налога на прибыль в 20% создала потенциальную возможность для расширения производства за счет того, что

большая часть прибыли остается в распоряжении предприятия, но стимулирующее воздействие ставки срабатывает в большей степени в динамике.

Другим рычагом налогового регулирования являются льготы. Основными характеристиками налоговой системы должны быть либеральность, нейтральность и справедливость. Достижение этих качественных характеристик невозможно без отмены многочисленных необоснованных и бессистемных льгот, поскольку льготный режим для одних налогоплательщиков неизбежно означает дополнительное налоговое бремя для других.

Одной из основных проблем современной российской экономики является низкий уровень ее технического вооружения, изношенность парка оборудования и, как следствие, низкая производительность экономики в целом. В связи с этим первостепенной задачей экономической политики является - стимулирование роста инвестиционной активности. Следовательно, важнейшая задача налогового законодательства - налоговое стимулирование расширенного воспроизводства и модернизации. Наибольшего эффекта в решении этой задачи можно добиться за счет разработки системы инвестиционных льгот.

Таким образом, актуальность диссертационного исследования обусловлена необходимостью анализа существующих форм и методов налогового стимулирования инвестиций в реальный сектор экономики, поиском возможности их совершенствования, а также разработкой новых механизмов стимулирования инвестиционной деятельности реального сектора экономики, способных расширить финансовые возможности государства в реализации приоритетных национальных проектов и хозяйствующих субъектов, заинтересованных в модернизации и техническом перевооружении своих производств.

**Степень разработанности проблемы исследования.**Содержание диссертационного исследования основано на работах отечественных и зарубежных ученых, внесших значительный вклад в разработку теоретических и практических основ теории налогов и исследования налогового стимулирования инвестиционной деятельности.

Фундаментальный вклад в разработку теоретических и методологических основ налогообложения инвестиционной деятельности внесли видные российские ученые-экономисты: И.М. Александров, А.В. Брызгалин, И.В. Горский, А.З. Дадашев, Л.В. Дуканич, СЮ. Глазьев, И.В. Караваева, Г.Ю. Касьянова, Е.А. Кирова, В.Г. Князев, СП. Колчин, О.Г. Лапина, Л.Н. Лыкова, В.И. Макарьева, Л.Я. Маршавина, Н.И. Малис, С.А. Николаева, Л.П. Павлова, В.Г. Пансков, А.Б. Паскачева, СГ.

Пепеляев, Ю.В. Подпорин, В.М. Пушкарева, В.М. Родионова, В.М. Романовский, И.Г. Русакова, Д.Г. Черник, С.Д. Шаталов, Т.Ф. Юткина и др.

При рассмотрении теоретических вопросов были использованы труды классиков экономической теории А. Смита, Д. Риккардо, К. Маркса, разработавших фундаментальные теории в области налогообложения. Более поздние публикации зарубежных экономистов Дж. Кейнса, А. Лаффера, Д.Милля, Ф. Найта, П. Самуэльсона, Д. Стиглица, М. Фридмана, И. Шумпетера явились важной основой для данного исследования. Огромный вклад в финансовую науку связан с именами таких отечественных ученых как: А. Исаев, И. Озеров, В. Твердохлебов, А. Тривус, Н. Тургенев, И. Янжул.

В отличие от многих зарубежных стран, в которых проводилось реформирование налогового законодательства, и публиковались соответствующие научные исследования по проблеме налогового стимулирования инвестиций, опубликованных отечественных исследований по указанной тематике в России достаточно мало. Принимая во внимание практическое отсутствие опубликованных отечественных исследований по указанной проблеме, возникает необходимость в оценке масштабных налоговых изменений, осуществленных в Российской Федерации сточки зрения их влияния на стимулирование инвестиций.

**Целью настоящего исследования**является разработка рекомендаций и предложений по реформированию налоговой системы для стимулирования реальных инвестиций, на основе исследования и анализа эволюции налогов, комплексного и всестороннего рассмотрения существующих в теории и практике методов налогового стимулирования инвестиций.

Достижение указанной цели потребовало постановки и решения следующих задач:

- проанализировать существующие теоретические и практические подходы к  
налогообложению в разрезе государственного стимулирования инвестиций,  
выделить основные функции налогов. Изучив мировой опыт налогообложения  
компаний, оценить возможность применения положений зарубежного  
законодательства в российской практике;

- обобщить и систематизировать существующие теоретические трактовки  
экономической категории «инвестиции», выделить прямые и альтернативные  
источники инвестиций, описать понятие «реальных производственных инвестиций»,  
уточнить особенности налогового стимулирования инвестиционной деятельности,

выявить зависимости развития экономики от инвестиционной активности предпринимателей;

- определить и исследовать роль и значение налогов на развитие  
инвестиционной сферы экономики и проанализировать влияние основных налогов  
на их инвестиционную деятельность предприятий;

исследовать механизмы создания и функционирования особых экономических зон, оценить преимущества таких зон в разрезе налогового стимулирования инвестиций;

выявить механизмы повышения эффективности налогового стимулирования инвестиций в реальный сектор экономики, проанализировав отмену инвестиционной льготы по налогу на прибыль и рассмотрев возможности снижения ставки налога на добавленную стоимость для усиления инвестиционной направленности механизма налогового стимулирования реальных инвестиций;

выработать рекомендации по изменению налоговой политики в направлении стимулирования инвестиций.

**Объект исследования.**Объектом исследования является действующая налоговая система России и содержащийся в ней механизм стимулирования инвестиций в реальный сектор экономики.

**Предмет исследования.**Предметом исследования является механизм налогообложения как инструмент стимулирования инвестиций, его функционирование и перспективы развития во взаимосвязи с интересами налогоплательщиков и государства.

**Научная новизна исследования**заключается в разработке новых подходов к усилению регулирующей функции налогов на основе анализа и комплексного исследования современных форм и методов налогового стимулирования реальных инвестиций: амортизации, льгот, налоговых ставок и налоговых вычетов.

На защиту выносятся следующие **положения и результаты, содержащие элементы научной новизны:**

- предложена новая подфункция регулирующей функции налогов -  
инвестиционная. Инвестиционная подфункция регулирующей функции налога -  
налоговый инструмент государственного регулирования инвестиционной сферы в  
национальном воспроизведенном процессе;

- уточнено понятие реальных производственных долгосрочных инвестиций;

сформулированы предложения по совершенствованию механизма налогового стимулирования инвестиций в части налога на прибыль организаций, НДС и налога на имущество организаций;

внесены предложения по повышению эффективности механизма создания особых экономических зон и их функционированию в целях налогового стимулирования инвестиций в реальный сектор экономики;

доказана необходимость дополнения механизма налогообложения прибыли инвестиционными льготами прямого действия с целью налогового стимулирования расширенного воспроизводства и модернизации.

**Методологической основой исследования**послужили общенаучные методы познания: диалектика, исторический, логический и системный анализ и синтез, сравнение и экономический анализ. В совокупности с использованной в диссертации информацией в области экономики, инвестиций, финансов и налогов, а также нормативно-правовыми документами и статистической отчетностью, эти методы позволили обеспечить достоверность полученных результатов исследования и обоснованность выводов.

**Практическая значимость исследования**заключается в возможности использования сформулированных автором предложений и рекомендаций при разработке изменений и дополнений в налоговое законодательство. Обоснованные в диссертационной работе практические рекомендации направлены на дальнейшее совершенствование механизмов налогового стимулирования инвестиций в реальный сектор экономики России.

Материалы диссертации могут быть использованы в учебном процессе при изучении следующих дисциплин: «Налоги и налогообложение», «Теория и история налогообложения», «Налоговые системы зарубежных стран», «Налогообложение юридических лиц», «Инвестиции».

Основные положения диссертации могут быть использованы Министерством финансов РФ и Федеральной налоговой службой РФ, органами государственной власти в законотворчестве, внесении изменений и дополнений в действующее законодательство по налогу на прибыль, налогу на имущество предприятий и НДС, в аналитической работе по совершенствованию теории и практики налогообложения.

**Апробация результатов исследования.**Теоретические положения и результаты работы были обсуждены на 20-й Всероссийской конференции молодых ученых и студентов «Реформы в России и проблемы управления-2005».

Материалы диссертационного исследования докладывались на 10-й и на 12-й международных научно-практических конференциях «Актуальные проблемы управления - 2005», «Актуальные проблемы управления-2007».

**Публикации.**Основные положения диссертации изложены в 5 публикациях общим объемом 1,0 п.л.

**Структура работы.**Структура и содержание диссертации определены целью и задачами исследования. Диссертационная работа состоит из введения, трех глав, заключения, списка использованной литературы и приложений.

## Современное развитие инвестиций в России

За последние три года среднегодовой экономический рост составил около 7 процентов. Россия уже приступила к осуществлению конкретных шагов по изменению структуры экономики, приданию ей инновационного качества.

С точки зрения правительства РФ государственные инвестиции в обновление основных фондов и производство необходимы, но они не единственное средство достижения цели. Важен не столько их объем, сколько умение правильно выбрать приоритеты и при этом, крайне важно, сохранить ответственную экономическую политику.

В условиях жесткой международной конкуренции экономическое развитие страны должно определяться главным образом ее научными и технологическими преимуществами. Но, к сожалению, большая часть технологического оборудования, используемого сейчас российской промышленностью, отстает от передового уровня даже не на годы, а на десятилетия. А эффективность использования энергии, даже со ссылкой на климатические условия, у нас в разы ниже, чем у прямых конкурентов России на мировых рынках.

Российская промышленность и экономика строились еще в советские времена. Сейчас России необходимо принять конкретные меры, не нарушая достигнутой финансовой устойчивости, к стимулированию роста инвестиций в производственную инфраструктуру и в развитие инноваций.

Необходимо создать условия для ускоренного технологического обновления энергетической отрасли. Надо развивать современные перерабатывающие производства и транспортные мощности, осваивать новые перспективные рынки. И при этом необходимо полностью обеспечивать потребности внутреннего развития. Россия может стать и одним из лидеров в нанотехнологиях. Это одно из самых перспективных направлений и путей развития энергосбережения, элементной базы, медицины, робототехники. Реализация совместных планов Правительства и Академии наук по модернизации научной отрасли не должна быть формальной, а должна приносить реальные результаты, давать отечественной экономике перспективные научные разработки.

В целом нужна такая инновационная среда, которая поставит производство новых знаний на поток. Для этого нужно создать и необходимую инфраструктуру: технико-внедренческие зоны, технопарки, венчурные фонды, инвестиционный фонд — все это уже делается, создается. Надо сформировать благоприятные налоговые условия для финансирования инновационной деятельности.

Важным критерием готовности предпринимателей вкладывать деньги в развитие бизнеса является финансовая стабильность, это одно из базовых условий повышения доверия людей к государству. Сегодня, в условиях мирового финансового кризиса российская экономика испытывает резкие колебания курса рубля и его падение на 35% за последние полгода, а соответственно, и падения уровня доверия к государству и снижение инвестиционной активности.

Проблема принятия инвестиционных решений традиционно находится в центре внимания, как ученых-теоретиков, так и хозяйственников-практиков. И это объяснимо: инвестирование играет ключевую роль в фундаментальных экономических процессах, протекающих как на уровне всей экономики, так и на уровне отдельных предприятий. От качественных и количественных характеристик инвестиций зависят производственный потенциал страны, эффективность его функционирования, отраслевая и воспроизводственная структура общественного производства. Решение многих социальных проблем, таких как безработица, условия труда, уровень жизни населения, связано с масштабами инвестиционного процесса и его эффективностью. Для эффективного развития экономики необходимо развивать промышленное производство, а следовательно, и инвестировать в реальный сектор экономики. Рассмотрим общее состояния инвестиционной активности в России по состоянию на 2008года. Таблица 4. Инвестиции в основной капитал в России в феврале 2009г. снизились на 14,1% по сравнению с февралем 2008г. и составили 439,7 млрд., руб. Однако по сравнению с январем 2009г. инвестиции в основной капитал выросли на 23,3%. Рисунок 4. Такие данные содержатся в оперативном докладе Федеральной службы государственной статистики (Росстат) РФ. В январе-феврале 2009г. инвестиции в основной капитал в РФ снизились на 14,7% по сравнению с аналогичным периодом 2008г. Динамика инвестиций в феврале стабилизировалась, объем инвестиций сократился на 14,1% к уровню годичной давности, однако такая динамика несколько лучше, чем в январе, когда этот показатель снизился на 15,5%. По аналогии с динамикой промышленного производства, такое изменение можно рассматривать как признак стабилизации. В такой ситуации экономики необходим период стабильности. Правительству следует проводить согласованную бюджетную и кредитно-денежную политику с целью минимизации темпов инфляции и девальвационного давления на экономику. Это позволит рассчитывать на то, что механизм кредитования реального сектора снова заработает к концу 2009г., что позволит экономике почувствовать позитивный эффект от импортозамещения. По данным Федеральной службы государственной статистики (Росстат) показатели объема производства в отдельных отраслях промышленности на начало 2009 г. продемонстрировали снижение. Производство машин и оборудования в РФ в январе-феврале 2009г. сократилось на 21,2% по сравнению с аналогичным периодом предыдущего года. По итогам января-февраля промышленное производство сократилось на 14,6% в сравнении с аналогичным периодом 2008г. Объемы промышленного производства в январе-феврале практически в точности соответствовали уровням 4-летней давности (январь-февраль 2005г.). На начало 2008г. полная учетная стоимость основных фондов в Российской Федерации составила 60,4 трлн.рублей, остаточная балансовая -32,5 трлн.рублей. По сравнению с предыдущим годом полная учетная стоимость основных фондов возросла на 3,1% (в сопоставимых ценах). Рисунок 5. В составе основных фондов 29,7% занимают основные фонды транспорта и связи, 22,7% - операций с недвижимым имуществом, аренды и предоставления услуг, 8,5% - обрабатывающих производств, 8,2% - добычи полезных ископаемых, 6,8% - производства и распределения электроэнергии, газа и воды. (Приложение 1)

## Анализ влияния налога на прибыль на инвестиционную деятельность

Налогу на добавленную стоимость традиционно уделяется особое внимание при формулировании мер в области налоговой политики, так как данный налог является основным налоговым источником доходов федерального бюджета, и в силу этого обстоятельства любые проблемы с его администрированием чрезвычайно чувствительны как для государства, так и для налогоплательщиков. Более того, с учетом роста объемов экспорта особую важность приобрели вопросы, связанные с возмещением налога при налогообложении по нулевой ставке. Поэтому в последние годы был одобрен и вступил в силу ряд нововведений, направленных на приближение российского НДС к лучшим зарубежным аналогам, повышению его нейтральности и эффективности. Все принятые меры в области совершенствования НДС должны привести к снижению административной нагрузки на налогоплательщиков, действующих в соответствии с законодательством.

В 2007 году в налоговое законодательство были внесены предложения по созданию налоговых стимулов для осуществления инновационной деятельности. В части НДС эти меры включают в себя: расширение видов организаций, выполнение которыми научно-исследовательских и опытно-конструкторских работ освобождается от налогообложения налогом на добавленную стоимость. До 2007 года от НДС освобождалась реализация таких работ только в случае их выполнения за счет бюджетных средств, а также выполнения за счет прочих средств организациями образования и науки. Сейчас освобождается реализация любыми организациями научно- исследовательских и опытно-конструкторских работ, относящихся к новой или усовершенствованию производимой продукции, если в их состав включаются следующие виды деятельности: - разработка конструкции инженерного объекта или технической системы - конструкторские работы; - разработка новых технологий — технологические работы; - создание опытных образцов машин, оборудования, материалов, обладающих принципиальными особенностями создаваемых нововведений и не предназначенных для реализации третьим лицам, их испытание. Данное нововведение вступило в силу с 01.01.2008 Таким образом, данными мерами государство производит налоговое стимулирование инвестиций производственного характера через НДС. Следует отметить, что масштабная налоговая реформа в целом завершена, можно подвести ее промежуточные итоги, которые оказали положительное воздействие на повышение эффективности российского НДС и налоговое стимулирование инвестиций через НДС: 1) С принятием главы 21 Налогового кодекса был изменен подход к определению налогоплательщиков. Налогоплательщиками стали считаться все лица, ведущие хозяйственную деятельность (осуществляющие операции по реализации товаров, работ, услуг), включая индивидуальных предпринимателей. При этом согласно международной практике для налогоплательщиков была предусмотрена возможность выхода из режима плательщика налога на добавленную стоимость в случае, если выручка от реализации товаров (работ, услуг) составляет менее установленного порога, что позволило снизить как издержки на налоговое администрирование для налоговых органов, так и издержки, связанные с исполнением налогового законодательства для налогоплательщиков. Необходимо отметить, что, с одной стороны, предоставление возможности любому лицу, имеющему право на ведение предпринимательской деятельности, при соблюдении определенных условий выходить из режима налогоплательщика НДС является несомненным положительным результатом. С другой стороны, представляется целесообразным не останавливаться на достигнутом, а перейти к используемому во многих странах с развитой системой НДС механизму добровольной регистрации налогоплательщиков НДС. 2) С 1 июля 2001 года был осуществлен переход от взимания налога по принципу страны происхождения к принципу страны назначения во взаимоотношениях со странами-участниками СНГ (кроме Белоруссии). Таким образом, в настоящее время российский налог на добавленную стоимость полностью взимается по ставкам страны назначения товаров (т.е. при ввозе товаров на территорию Российской Федерации применяется соответствующая ставка российского НДС, а при вывозе в таможенном режиме экспорта — нулевая ставка) за исключением НДС по нефти, включая стабильный газовый конденсат, и природному газу, реализуемым в некоторые страны СНГ, в соответствии с действующими международными договорами (например, Молдавия, Армения). Необходимо отметить, что переход на принцип страны назначения при взимании косвенных налогов во взаимной торговле с точки зрения бюджетной эффективности более выгоден той стороне, которая является нетто-импортером в двусторонних отношениях, т.к. позволяет обложить налогом импорт и получить бюджетные доходы, превышающие потери от применения нулевой ставки к экспорту товаров. При этом, несмотря на то обстоятельство, что Российская Федерация является нетто-экспортером по отношению к большинству стран СНГ, переход к принципу страны назначения при взимании косвенных налогов являлся во многом неизбежным с точки зрения международного права и приобретения инвестиционной льготы.

## Характеристика налога на имущество организаций и его влияние на развитие инвестиций

В рыночной экономике применяются различные методы стимулирования инвестиционной деятельности. Одна из основных принадлежит налоговому механизму, так как он формирует источники финансирования реальных инвестиций, определяет их объем.

Налог на имущество организаций является прямым и относится к категории региональных налогов, взимается на основании гл. 30 части второй НК РФ и законов субъектов РФ, вводится в действие в соответствии с НК РФ законами субъектов РФ и с момента введения в действие обязателен к уплате на территории соответствующего субъекта РФ. Введение налога, на имущество Законом Российской Федерации «О налоге на имущество предприятий» от 13 декабря 1991 г. стало важным этапом в создании рациональной системы налогообложения предприятий. До принятия этого закона в период после отмены платы за производственные фонды в России не было экономического инструмента, с помощью которого можно было воздействовать на хозяйственное поведение предприятий путем налогообложения их имущества. Введение налога на имущество организаций стало одним из стимулов к обновлению основных фондов, к их эффективному использованию, так как ставка этого налога основана на фактической стоимости основных фондов, т.е. стоимости, уменьшенной на сумму амортизационных отчислений.

Налог на имущество организаций имеет наибольшее значение в региональных налогах. Его удельный вес в общих доходах региональных бюджетов может достигать 10%. Основная роль налога проявляется в том, что он является важнейшим источником регулирования местных бюджетов, т.к. примерно 50% общей суммы этого налога передается в местные бюджеты, где он является вторым по величине источником доходов. Устанавливая налог на имущество организаций, законодательные (представительные) органы субъектов РФ определяют налоговую ставку в пределах, установленных гл. 30 НК РФ, порядок и сроки уплаты налога, форму отчетности по налогу. При установлении налога законами субъектов РФ могут также предусматриваться налоговые льготы и основания для их использования налогоплательщиками.

Ряд российских регионов подготавливают проекты закона о внесении дополнений в закон «О налоговых льготах» в рамках осуществления комплекса мер по повышению инвестиционной привлекательности и стимулирования частных инвесторов к долгосрочным вложениям капитала в экономику региона, и конечному последующему расширению налогооблагаемой базы по налогу на имущество организаций, а также для стимулирования развития наукоемких отраслей экономики.

Льготное налогообложение вложений в основные средства для производственных целей является одним из наиболее востребованных предприятиями льгот. Субъекты Российской Федерации дают возможность снижения ставки по налогу на имущество организаций с 2,2 % до 1,1 % для налогоплательщиков, чьи вложения в основные средства для производственных целей в течение года ограничиваются определенным стоимостным размером. Например, в Санкт-Петербурге этот порог составляет не менее 150 миллионов рублей. В тоже время в целях развития отдельных высокотехнологичных производств в Санкт-Петербурге предлагается установить нижний порог инвестиций в размере 50 млн.рублей.

В региональных законах о налоге на имущество организаций часто ставится цель реализовать права, предоставленные главой 30 Налогового кодекса Российской Федерации. При установлении налога на имущество организаций законами субъектов Российской Федерации могут также предусматриваться налоговые льготы и основания для их использования налогоплательщиками.

Для достижения этой цели в законах предусматривается следующее: 1. Основанием для предоставления налогоплательщику права на использование пониженной ставки по налогу на имущество организаций является осуществление вложений для производственных целей на территории региона. 2. Для возникновения права на применение пониженной ставки минимальная сумма прироста стоимости основных средств организации за четыре квартала подряд устанавливается в определенном денежном размере. 3. Установление суммового критерия в рублях без привязки к валютному эквиваленту упростит учет налогоплательщика при расчете права на применение льготы. 4. Для исключения потерь бюджета региона предусматривается условие, запрещающее отчуждать льготируемые основные средства в течение пяти лет с момента начала пользования льготой. Как показывает практика, суммы выпадающих доходов бюджета региона, которые будут недополучены вследствие предоставления инвестиционных налоговых льгот, компенсируются впоследствии за счет расширения налоговой базы. Данный закон позволяет повысить инвестиционную привлекательность региона в сравнении с соседними регионами. Механизмы стимулирования инвестора, предлагаемые в данном законопроекте, являются нормами прямого действия, не требуют согласований и позволяют продолжить преемственность налоговой политики региона. В последние годы среди специалистов неоднократно говорилось о завершении налоговой реформы. Вместе с тем, поправки в налоговое законодательство вносятся постоянно, т.к. к настоящему времени формирование российской налоговой системы в целом еще не закончено. Самое главное - создана законодательная основа налоговых отношений. Правительством одобрены основные направления налоговой политики, которыми каких-либо глобальных изменений в налоговой сфере не запланировано. В 2007 году Министерство финансов РФ утвердило отсрочку по налогу на имущество организаций. По мнению Минфина в некоторых регионах налог на имущество можно платить позже, т.е. срок уплаты авансовых платежей по налогу на имущество — 30 рабочих дней по окончании квартала. Такую отсрочку получили компании ряда регионов, например, Москвы. [29]. Речь идет о субъектах РФ, где региональный закон обязывает уплачивать авансовые платежи «не позднее 30 дней с даты окончания соответствующего отчетного периода». В то время как в других регионах авансовые платежи надо платить «не позднее срока, установленного для представления налогового расчета». Так вот, для тех регионов, где срок установлен в днях, положено считать, что он исчисляется в рабочих, а не в календарных днях (п. 6 ст. 6.1 Налогового кодекса РФ).

## Усиление роли прямых налогов в стимулировании инвестиционной деятельности

В последние годы в Российской Федерации происходит реформирование налогового законодательства, основной целью которого является снижение налогового бремени при одновременном выводе налогооблагаемой базы из «тени».

В целом же проведение налоговой реформы, связанной с разработкой и введением в действие второй части Налогового кодекса Российской Федерации, а также с дальнейшим совершенствованием законодательства, направленным на создание стимулов для экономического развития, привело к снижению налоговой нагрузки практически по всем основным налогам, за исключением налогов, связанных с добычей и переработкой углеводородного сырья. В частности, на снижение налоговой нагрузки были направлены следующие меры по налогу на прибыль и налогу на имуществу организаций:

В ходе налоговой реформы были существенно снижены ставки основных налогов: а) ставка налога на прибыль организаций была снижена с 35% до 24% с 2002 г; б) ставка налога на прибыль организаций была снижена с 24% до 20% с 2009 г. 2. Важным этапом снижения налогового бремени являлось введение специальных налоговых режимов, которые в настоящее время позволяют значительно снизить налоговые платежи для организаций и индивидуальных предпринимателей, уплачивающих налоги в рамках специальных налоговых режимов. Речь идет о следующих специальных налоговых режимах, предоставляющих возможность заменить уплату налога на прибыль 136 организаций, налога на имущество организаций, налога на добавленную стоимость и единого социального налога уплатой единого налога: а) упрощенная система налогообложения (ставка составляет 6% от выручки или 15% от разницы между доходами и расходами с возможностью уменьшить налог на сумму взносов на обязательное пенсионное страхование); б) единый налог на вмененный доход (ставка составляет 15% от величины вмененного дохода, устанавливаемого в зависимости от вида деятельности налогоплательщика); в) единый сельскохозяйственный налог для сельскохозяйственных товаропроизводителей (налоговая ставка составляет 6% от разницы между доходами и расходами налогоплательщика). З. В ходе налоговой реформы были приняты также и другие меры, не связанные с изменением налоговых ставок, но которые привели к снижению налоговой нагрузки: а) в рамках реформирования налога на прибыль организаций были реализованы следующие меры: - переход на метод начисления; - принятие к вычету всех экономически обоснованных расходов; - отмена искажающих налоговых льгот; - введение «амортизационной премии»; - установление нулевой налоговой ставки для сельхозтоваропроизводителей; - снятие ограничений для переноса убытка на будущие налоговые периоды; - освобождение от налогообложения дивидендов, выплачиваемых российскими организациями при стратегическом участии; - ускоренная амортизация основных фондов, используемых исключительно для научно-технической деятельности; б) были созданы особые экономические зоны, предполагающие предоставление ряда льгот по налогу на добавленную стоимость, единому социальному налогу, налогу на имущество организаций и таможенным платежам. Кроме того, в 2008 году был реализован целый ряд инициатив, направленных на создание стимулов для реализации инновационного сценария экономического развития страны и связанных с предоставлением налоговых льгот и снижением налоговой нагрузки на экономических агентов: 1. Увеличение предельного размера затрат на добровольное медицинское страхование сотрудников, принимаемых к вычету по налогу на прибыль организаций и не облагаемых как доходы физических лиц, предоставление возможности налогоплательщикам налога на прибыль организаций осуществлять затраты, уменьшающие налоговую базу по налогу на прибыль, на софинансирование процентов по ипотечным кредитам, взятым сотрудниками организаций. 2. Введение возможности для работодателей за счет затрат, учитываемых при исчислении налога на прибыль организаций, осуществлять софинансирование добровольных пенсионных накоплений сотрудников. 3. Введение возможности использования налогоплательщиками налога на прибыль организаций нелинейного метода начисления амортизации с установлением норм, предполагающих значительное ускорение сроков амортизации основных средств, а по имуществу с небольшими сроками полезного использования в комбинации с «амортизационной премией» фактически предоставление возможности «свободной амортизации» (т.е. отнесение затрат на капитальные вложения на расходы по налогу на прибыль в сроки, не превышающие или несущественно превышающие налоговый период по налогу на прибыль организаций). 4. Введение возможности отнесения на расходы, уменьшающие налоговую базу по налогу на прибыль организаций, затрат на научные исследования и разработки с повышающим коэффициентом. В совокупности снижение налоговой нагрузки в результате перечисленных мер может уже в 2009 году составить до 350 млрд. рублей.

Динамика поступлений отдельных налогов в значительной степени различалась. Так, наибольшей волатильностью как в реальном выражении, так и в процентах ВВП характеризовались поступления налога на прибыль организаций. Из таблицы 13 видно, что до 2001 г. поступления данного налога росли, причиной чему стал рост сальдированного финансового результата деятельности предприятий в экономике, улучшение платежей и расчетов в экономике, а также введение в 2001 г. 5% муниципального налога на прибыль для компенсации отмены налога на содержание ЖКХ. Однако по итогам 2002 г. было зафиксировано значительное сокращение поступлений по налогу на прибыль организаций, составившее около 1,4 процентных пункта по отношению к ВВП. В 2003 году в реальном выражении поступления по налогу несколько выросли, тогда как в процентном отношении к ВВП еще более снизились - с 4,3% до 4,0% ВВП.