

Секция «4. Актуальные проблемы развития налоговой системы Российской Федерации»

Инвестиционный налоговый кредит: проблемы и возможности

Андреева Татьяна Владимировна

Студент

Финансовый университет при Правительстве РФ, Налоги и налогообложение,

Москва, Россия

E-mail: elly-93@list.ru

Научный руководитель

к. э. н., доцент Пьянова Марина Владимировна

Инвестиционный налоговый кредит был создан органами государственной власти в 1992 г. для того, чтобы помочь бизнесу облегчить свое налоговое бремя. Но в условиях правового хауса он не получил широкого распространения, т.к. существовали пробелы в законодательстве, позволяющие вообще не платить налоги.

История налогового кредита получила новые импульсы развития в 2005 г., и с тех пор в правовую базу инвестиционного налогового кредита ежегодно вносятся различного рода поправки и дополнения. Это происходит в связи с тем, что государство планирует сделать инвестиционный налоговый кредит мощным налоговым рычагом инновационного развития российской экономики. Инвестиционный налоговый кредит, как видно даже из его названия, имеет важнейшее предназначение – помочь организации-налогоплательщику в осуществлении инвестиционной, а в конечном итоге – инновационной деятельности.

По существу инвестиционный налоговый кредит представляет собой изменение срока уплаты налога, при котором организации, при наличии оснований, указанных в ст. 67 Налогового кодекса РФ (далее НК РФ) могут уменьшать свои налоговые платежи с последующей поэтапной уплатой суммы кредита и начисленных процентов.

Между тем, данный важнейший инструмент развития российской экономики в настоящее время не работает, инвестиционный налоговый кредит налогоплательщикам практически не предоставляется. По состоянию на 1 января 2007 г. года данным видом кредита воспользовались лишь некоторые российские регионы (Орловская, Свердловская, Иркутская области, г. Санкт-Петербург)[1]. В 2010 (98 559 тысяч руб.) и 2012 (300 000 тысяч руб.) годах им воспользовалась Республика Коми[2]. Это говорит о том, что инвестиционным налоговым кредитом пользуются лишь те регионы, в которых органы власти действительно заинтересованы в проведении эффективной инвестиционной политике.

Несмотря на то, что инвестиционный налоговый кредит благодаря своей сравнительно небольшой ставке по кредитованию является очень выгодной формой финансирования для организаций, в механизме его применения заложен ряд неоднозначных моментов и проблем, которые тормозят его работу.

Во-первых, отсутствие условий для применения данного инструмента средними предприятиями по причине ограниченного перечня оснований для его предоставления.

Во-вторых, неподходящие для заемщика сроки и условия предоставления кредита. Срок действия кредитного договора устанавливается хаотично, т. е. не даны те ос-

новые принципы, от которых стоит отталкиваться сторонам сделки при определении срока действия договора. НК РФ не дает четкой информации о сроках и величине уплаты инвестиционного налогового кредита и процентов по нему. Он устанавливает лишь минимальную и максимальную величину срока предоставления (от 1 до 5 лет, до 10 лет в случае если организация включена в реестр резидентов зоны территориального развития). При проведении технического перевооружения собственного производства срок в пределах до 5 лет слишком мал: за подобный период капитальные затраты подобного характера не всегда могут окупиться. Фраза «поэтапная уплата» может обозначать выплаты данного кредита и процентов по нему в течение как длительного, так и короткого промежутка времени. Непроработанность данных вопросов приводит к возможности злоупотреблений на местах, так как при отсутствии инструментария, способствующего конкретному экономически оправданному обоснованию, власти на свое усмотрение могут устанавливать срок действия кредитного договора, срок поэтапной выплаты суммы кредита и процентов по нему. Чаще всего органы, выдающие инвестиционный налоговый кредит, требуют единовременной выплаты, причем сразу после накопления указанной в договоре суммы кредита, что приводит к негативным последствиям для денежных потоков предприятия.

В-третьих, российский инвестиционный налоговый кредит принципиальным образом отличается от аналогичного стимулирующего налогового инструмента, используемого большинством развитых стран: в нашей стране он предоставляется на условиях платности и возвратности. Получение инвестиционного налогового кредита ведет к прямым финансовым потерям налогоплательщика, так как начисленные по нему проценты не признаются в составе расходов для целей налогообложения прибыли организаций.

В-четвертых, при предоставлении инвестиционного налогового кредита у государства возникает риск того, что предприятие в установленный срок не будет располагать соответствующей суммой, которая позволит ей погасить задолженность. Действующим на сегодняшний день инструментом, к которому прибегает государство для определения платежеспособности предприятия, является финансовый анализ предприятия, но данный анализ позволяет дать картину в текущий момент времени. К тому же у органов налогового администрирования отсутствуют действенные процедуры налогового контроля за целевым использованием инвестиционного налогового кредита.

Таким образом, государству необходимо осуществить комплекс мер, которые побуждали бы потенциальных инвесторов обращаться к данной финансовой форме государственной поддержки. Государственным органам власти необходимо разработать систему обоснованных принципов, от которых уполномоченные органы должны будут отталкиваться при принятии решения о предоставлении кредита. Важным фактором будет являться установление в кодексе ограничений по срокам выплаты инвестиционного налогового кредита и процентов по нему, которые не позволяли бы требовать выплату сразу после накопления указанной в договоре суммы. Необходимо помнить, что любая внедренческая или инновационная деятельность в условиях современной российской экономики требует немалых затрат и большого количества времени. Поэтому целесообразно увеличить общий срок предоставления кредита до 10 лет, это позволит предприятиям во-первых, окупить затраты, а во-вторых понизить риски того, что в указанный в договоре срок налогоплательщик не сможет расплатиться по налоговым обязательствам. В свою очередь, налоговым и финансовым органам для принятия

окончательного решения о предоставлении кредита необходимо иметь четкий график погашения задолженности по инвестиционному налоговому кредиту, привязанному к реальному экономическому положению предприятия в данный и последующие моменты времени.

[1] Актуальные проблемы развития налоговой системы России в первом десятилетии XXI века: Монография / под ред. проф. Л.И. Гончаренко. М.: Финансовый университет. 2011. 316 с.

[2] Официальный сайт Федеральной налоговой службы РФ, данные по форме №4-НМ [Электронный ресурс] <http://www.nalog.ru>

Литература

1. Налоговый Кодекс РФ Налоговый кодекс Российской Федерации. Части первая и вторая.- Н23 Москва: Проспект, КиноРус, 2012. – 848 с.
2. Актуальные проблемы развития налоговой системы России в первом десятилетии XXI века: Монография / под ред. проф. Л.И. Гончаренко. М.: Финансовый университет. 2011. 316 с.
3. Справочно-правовая система «КонсультантПлюс»
4. Официальный сайт ФНС России [Электронный ресурс]