

Налоговое регулирование развития организаций через налоговые льготы

© 2011 Н.Д. Зарипова

кандидат экономических наук

Институт экономики, управления и права, г. Казань

Набережночелнинский филиал

E-mail: N.Zaripova61@yandex.ru

В статье раскрывается роль налоговых льгот в налоговом механизме, анализируется возможность использования налоговых льгот в регулировании деятельности организаций. Предлагаются направления повышения эффективности применения налоговых льгот.

Ключевые слова: налоговые льготы, налоговые элементы, налоговое законодательство.

Наиболее эффективно, как показывает мировой опыт, стимулирование инвестиционных процессов осуществляется через налоговые льготы. Налоговые льготы являются инструментом практической реализации регулирующей функции налогов. В определениях, данных в экономической литературе, под налоговыми льготами обычно понимается уменьшение налогового обязательства для определенной категории налогоплательщиков. Так, современный толковый словарь русского языка определяет льготы как полное или частичное освобождение от соблюдения установленных законом общих правил, выполнения каких-либо обязанностей¹. О.А. Красноперова под льготой понимает “правомерное облегчение положения субъекта, позволяющее ему полнее удовлетворить свои интересы и выражающееся как в предоставлении дополнительных особых прав (преимуществ), так и в освобождении от обязанностей”².

Согласно п. 1 ст. 56 Налогового кодекса РФ, льготами по налогам и сборам признаются предоставляемые отдельным категориям налогоплательщиков преимущества по сравнению с другими налогоплательщиками, включая возможность не уплачивать налог или сбор либо уплачивать их в меньшем размере. Помимо полного или частичного освобождения от налогов, к льготам относится также следующее:

- 1) отсрочки и рассрочки по уплате налогов;
- 2) инвестиционные налоговые кредиты, а также связанные с реструктурированием недоимок по уплате налогов;
- 3) упрощенный порядок уплаты налогов (например, освобождение от авансовых платежей);
- 4) налоговые вычеты, скидки и т.д., учитываемые при определении налогооблагаемой базы;
- 5) пониженные ставки налогов.

Поэтому, можно считать, налоговые льготы – это изменения любого элемента налога, создаю-

щие для определенной категории налогоплательщиков более выгодные условия хозяйствования.

В современном налоговом механизме льготам принадлежит особая роль. Во многих зарубежных странах налоговые льготы считаются более эффективным средством поддержки организаций, чем бюджетные субсидии. Налоговые льготы призваны способствовать решению задач, стоящих перед обществом на конкретном этапе экономического развития. По экономическому содержанию налоговые льготы могут стимулировать развитие научно-технического прогресса, проведение природоохранных мер, расширение производства наиболее дефицитной продукции, развитие малых предприятий, строительство приоритетных промышленных объектов в экономически слабо развитых районах, увеличение капитальных вложений в агропромышленный комплекс и т.д. Большую роль налоговые льготы призваны играть и в выполнении государственной социальной программы.

Действенность налоговых льгот достигается благодаря их гибкости в результате многообразия и постоянной вариативности; высокому потенциалу воздействия на интересы и, следовательно, на поведение налогоплательщиков; ярко выраженной адресности и строгой целевой направленности. Наконец, налоговые льготы фактически означают финансирование путем обеспечения условий для увеличения доходов в будущем благодаря увеличению финансовых ресурсов, направляемых в производство.

Таким образом, налоговые льготы выступают важнейшим инструментом налогового регулирования. Льготы можно рассматривать как самый нестабильный элемент налоговой системы, они постоянно изменяются, пересматриваются, отменяются, сокращаются и т.д. Проблема налоговых льгот в российском законодательстве сто-

ит достаточно остро. Налоговое законодательство предусматривает большое количество льгот практически по каждому из существующих налогов. Такая ситуация усложняет налоговую систему, делает ее нестабильной, превращает контроль за соблюдением налогового законодательства в чрезвычайно трудную ситуацию, оставляя множество лазеек для легального ухода от налогов. Предоставление существенных льгот по уплате налогов организациями отдельных отраслей, регионов, форм собственности формируют различные налоговые режимы, порождают разнообразные возможности для уклонения от уплаты налогов. Деформируются межотраслевые и межрегиональные соотношения цен, объема выпуска и поставок продукции, затрат на производство. К тому же предоставление налоговых льгот одним категориям налогоплательщиков тождественно усилению налоговой нагрузки на остальных налогоплательщиков. Все это привело к тому, что все большее количество льгот стало упраздняться.

Данный процесс, в целом позитивный, тем не менее не должен завершиться полной ликвидацией льгот. Налоговые льготы необходимы, их предоставление отдельным категориям хозяйствующих субъектов - объективная потребность государственного регулирования рыночной экономики. Невозможно создать абсолютно нейтральную налоговую систему. Во всех развитых странах существуют налоговые льготы, эффективные для общества и государства, стимулирующие инвестиции и инновации, стабилизирующие социальную обстановку. Эти льготы необходимы, выступают обязательным рычагом государственного регулирования рыночной экономики и неотъемлемым элементом любой эффективной налоговой системы.

С другой стороны, льготы общего плана также не приносят значимого результата для экономики. Важнейшим направлением российской налоговой системы должно стать совершенствование законодательства по вопросам применения налоговых льгот.

Несмотря на значимость налоговых льгот для создания эффективной налоговой системы, проблема их использования до сих пор разработана недостаточно. Большинство соответствующих публикаций посвящено в основном тому, как использовать существующие налоговые льготы для минимизации налоговых обязательств, или связано с обоснованием необходимости их скорейшего упразднения. Поэтому анализ эффективности применения льгот в хозяйственной практике позволит определить целесообразность предоставления тех или иных льгот.

Воздействие налоговых льгот на экономическое и финансовое состояние организации,

которой были предоставлены льготы, характеризуется изменениями таких показателей, как формирование собственных налоговых обязательств, объем совокупной налоговой нагрузки, объем производства, цена товара, фонд оплаты труда, себестоимость продукции, прибыль, объем инвестиций и др.

Для оценки целесообразности применения тех или иных льгот необходимо введение критерия эффективности налоговых льгот. Налоговые льготы эффективны, если их предоставление организациям:

- способствует достижению поставленных макроэкономических задач, вытекающих из конкретной социально-экономической и политической ситуации в России;

- приводит к увеличению объемов инвестиций, выпуску прогрессивной и конкурентоспособной продукции;

- способствует улучшению социально-экономической ситуации в организациях и в регионе.

Формирование эффективной налоговой политики происходит не только на федеральном, но и на региональном и местном уровнях. При этом роль субъектов Федерации в экономической и правовой сферах постоянно усиливается. Налоговое стимулирование, проводимое на региональном и местном уровнях, является более эффективным, так как только региональные и местные органы власти могут выявить перспективные организации и более адресно разработать для них систему налоговых стимулов.

Налоговым кодексом РФ предоставляется возможность представительным органам власти субъектов РФ и местного самоуправления самостоятельно определять ставки налога, состав налоговых льгот по региональным и местным налогам, а также по федеральным налогам, зачисляемым в территориальный бюджет, устанавливать льготные условия пользования землей, недрами, природными ресурсами. В таблице представлен обзор регионального налогового законодательства Республики Татарстан (РТ)³.

Как видно из таблицы, Республика Татарстан активно использует свои права в области региональных налогов: для стимулирования инвестиционной деятельности в республике снижены ставки региональных налогов, а в некоторых случаях налогоплательщики освобождены от уплаты налога.

Таким образом, изложенные выше обстоятельства позволяют сформулировать некоторые направления совершенствования налоговой системы России. В частности, необходимо придание целевого характера имеющимся налоговым

Обзор налогового законодательства Республики Татарстан

Основание взимания, налоговые ставки, порядок и сроки уплаты, налоговые льготы
Транспортный налог
<p>Закон РТ от 29 ноября 2002 г. № 24-ЗРТ "О транспортном налоге"</p> <p>1) Освобождаются от налогообложения налогоплательщики, зарегистрированные в Елабужском районе РТ и реализующие инвестиционные проекты в соответствии с законом РТ "Об инвестиционной деятельности в Республике Татарстан" на территории промышленной площадки Елабужского автомобильного завода "Алабуга" в Елабужском районе республики</p> <p>2) В отношении грузовых автомобилей, произведенных в Татарстане, грузовых автомобилей и автобусов, собранных с использованием шасси и номерных агрегатов, изготовленных в организациях Татарстана, находящихся на балансе лизингодателя и переданных в лизинг на срок не менее одного года, с мощностью двигателя свыше 150 л.с., ставки транспортного налога составляют 50 % от установленных</p>
Налог на имущество организаций
<p>Закон РТ от 28 ноября 2003 г. № 49-ЗРТ "О налоге на имущество организаций"</p> <p>Налоговые ставки:</p> <p>1) 0,1 % - на имущество:</p> <ul style="list-style-type: none"> - вновь созданное, приобретенное организацией для реализации инвестиционного проекта в соответствии с договором об осуществлении инвестиционной деятельности, заключенным согласно закону РТ "Об инвестиционной деятельности в Республике Татарстан"; - производителей грузовых автотранспортных средств; - организаций. Производящих сельскохозяйственную продукцию и (или) выращивающих рыбу, если доход от реализации произведенной ими сельскохозяйственной продукции и (или) выращенной ими рыбы составляет не менее 70 % в общей сумме доходов организации, полученных в налоговом периоде; - организаций, производящих полиальфаолефины и на их основе синтетические, полусинтетические моторные масла, если доход от реализации указанной продукции составляет не менее 70 % в общей сумме доходов организации, полученных в налоговом (отчетном) периоде; объектов инвестиционной деятельности, производящих легковые автомобили и реализующих инвестиционные проекты в Республике Татарстан в соответствии с законом РТ "Об инвестиционной деятельности в Республике Татарстан"; <p>2) 1,1 % - на имущество:</p> <ul style="list-style-type: none"> - организаций (кроме производящих подакцизные товары), осуществляющих первичную и последующую (промышленную) переработку и (или) хранение сельскохозяйственной продукции, если доход от указанных видов деятельности составляет не менее 70 % в общей сумме доходов организации, полученных в налоговом (отчетном) периоде; - научно-исследовательских, конструкторских учреждений (организаций), опытных и опытно-экспериментальных предприятий независимо от организационно-правовых форм и форм собственности, в общем объеме работ которых научно-исследовательские, опытно-конструкторские и экспериментальные работы составляют не менее 70 % в общей сумме доходов организации, полученных в налоговом (отчетном) периоде <p>Освобождается от налогообложения имущество:</p> <ul style="list-style-type: none"> - налогоплательщиков, зарегистрированных в Елабужском районе Татарстана и реализующих инвестиционные проекты в соответствии с Законом РТ "Об инвестиционной деятельности в Республике Татарстан" на территории промышленной площадки Елабужского автомобильного завода "Алабуга" в Елабужском районе республики; - организаций - в отношении объектов жилищного фонда

льготам. Соответствующий методологический подход предложен Ю. Петровым и условно назван им "системно-нормативным"⁴. Сущность данного подхода состоит в жесткой зависимости предоставления любых налоговых льгот от выполнения требований налогового законодательства и системы определенных государством экономических нормативов. Под последними понимаются количественно измеримые показатели: финансового положения организаций, темпов роста и эффективности производства продукции, капиталовложений и т.д. Приведенный перечень показателей может быть дополнен и скорректирован, однако важно соблюдать главный принцип его формирования: получение господдержки в виде налоговой льготы организация обязана заслужить соответствием своей финансово-

хозяйственной деятельности нормам налогового законодательства и принципам эффективной работы в рыночных условиях.

Системно-нормативный метод позволит сократить потери бюджетных доходов при усилении стимулирующего воздействия налоговых льгот. Снизить налоговую нагрузку для всех организаций одновременно невозможно, так как бюджетные доходы снизятся немедленно, а стимулирующая роль снижения налогов проявится лишь в долгосрочном периоде. Можно создать механизм предоставления льгот лишь тем хозяйствующим субъектам, которые строго соблюдают требования налогового законодательства, удовлетворяют совокупности законодательно закрепленных общих критериев и экономических нормативов, приведенных выше, обеспечивают

соответствие их финансово-производственной деятельности приоритетам государственной социально-экономической политики. Применение данного механизма позволит снизить налоговое бремя хозяйствующих субъектов, не снижая номинальных ставок налогообложения.

Следует выделить два направления льготирования с противоположными подходами. Так называемые социальные налоговые льготы должны вводиться на общих основаниях и распространяться на всех. Тем самым льгота будет утрачивать характер исключительности и станет внутренним элементом налогового механизма. К таким льготам можно отнести льготы для инвалидов, социальные налоговые вычеты по налогу на доходы физических лиц, льготная ставка по НДС для детских товаров, продуктовым товарам и др. Льготы, призванные быть экономическими стимулами, должны применяться строго избирательно. Поскольку льгота - это всегда нарушение фискальной природы налога и общих принципов обложения (всеобщности, равенства, нейтральности, справедливости и т.д.), постольку предоставление льгот должно проходить в индивидуальном порядке в пределах категорий льгот, предоставляемых отдельным категориям плательщиков, и под контролем со стороны налоговых и финансовых органов. Не следует льготировать любые инвестиции, предоставлять льготы любым иностранным организациям или всем без исключения малым предприятиям. Безоговорочные налоговые льготы могли бы иметь НИОКР и внедрение новых технологий. Чтобы оценить целесообразность предоставления налоговых льгот индивидуальным плательщикам, налоговые и финансовые органы должны тщательно анализировать представляемые ими расчеты и обоснования. Особенно пристальное внимание следует уделять следующим аспектам: порядку и срокам компенсации выпадающих доходов бюджета, достижению конкурентных преимуществ выпускаемой продукции, позитивному влиянию в сопряженных отраслях, социальному эффекту.

В настоящее время налоговые льготы, лицензии предоставляются организациям без учета соблюдения требований налогового законодательства, платежной, ценовой и договорной дисциплины. Организация может быть оштрафована за неуплату налогов, она может отказаться от выполнения обязательств перед кредиторами, вклад-

чиками и клиентами, но пользоваться при этом льготами, предусмотренными налоговым законодательством. Думается, предоставление государством льгот по налогам организациям, допускающим недоимки по уплате налогов, всячески занижающим объем реализации продукции, недопустимо. Прекратив предоставление мер государственной поддержки организациям, нарушающим требования законодательства и экономические нормативы, государство сможет решить проблему неплатежей и свертывания производства. Тем самым налоговые льготы будут стимулировать повышение эффективности деятельности организации, финансовой дисциплины и увеличение налоговых поступлений в бюджет. Для практической реализации этой задачи необходимо ввести обязательность предоставления организациями расчетов налоговых льгот, ведение органами налоговой службы статистической отчетности по суммам и видам налоговых льгот, а также дополнить перечень заданий документальной налоговой проверки организаций определением целевого направления использования предоставленных налоговых льгот.

Реализация предложенной концепции обеспечит рост инвестиций, занятости и объема производства продукции. Представляется более целесообразным использование налоговых льгот в качестве способа снижения средних налоговых ставок и налоговой нагрузки, позволяющего обеспечить гарантированное поступление доходов в бюджетную систему в неумещающихся размерах. В условиях выхода из экономического кризиса нам нужны льготы, стимулирующие инвестиции, НИОКР, народнохозяйственную структурную перестройку и экономический рост, а также способствующие социальной стабилизации общества. Активизация регулирующей роли налогов в аспекте стимулирования производства является одной из приоритетных задач экономической политики российского государства в ближайшие годы.

¹ Современный толковый словарь русского языка / гл. ред. С.А. Кузнецов. М., 2004.

² Красноперова О.А. Налоговые льготы: инструкция по применению. М., 2007.

³ Налоговое законодательство Республики Татарстан // Рос. налоговый курьер. 2006. □ 6. С. 76-77.

⁴ Петров Ю. Налоговый кодекс РФ и реформа финансово-кредитной системы // Рос. экон. журн. 1998. □ 4. С. 12.

Поступила в редакцию 06.05.2011 г.