

РАЗДЕЛ 3. ФИНАНСОВО-КРЕДИТНЫЕ ОТНОШЕНИЯ И БУХГАЛТЕРСКИЙ УЧЕТ

Г. А. Артеменко, Е. М. Потапова, Е. А. Данченко

ИНВЕСТИЦИОННЫЙ НАЛОГОВЫЙ ВЫЧЕТ КАК ИНСТРУМЕНТ ПОДДЕРЖКИ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ПРЕДПРИЯТИЙ РОСТОВСКОЙ ОБЛАСТИ

Аннотация

Инвестиционный налоговый вычет внедрен и применяется на территории Российской Федерации недавно, при этом уже при наличии первых результатов его применения можно выявить достоинства и недостатки данной меры поддержки, а также рассмотреть возможность оценки его эффективности. Цель статьи — определить основных получателей инвестиционного налогового вычета, оценить возможность широкого применения инвестиционного налогового вычета среди предприятий, которые отнесены законодательством к потенциальным получателям. В статье сделан вывод о положительном влиянии налоговых преференций для предприятий-участников национального проекта «Производительность труда» в Ростовской области на основе проведенного анализа применения налоговых преференций в целях повышения производительности труда на предприятиях Ростовской области.

Ключевые слова

Налоговые преференции, инвестиционный налоговый вычет, национальный проект, производительность труда.

G. A. Artemenko, E. M. Potapova, E. A. Danchenko

SCOPE OF INVESTMENT ORDERS AS A TOOL FOR SUPPORTING ACTIVITIES OF THE FRONT OF ROSTOV AREAS

Annotation

Investment tax deduction has been introduced and applied on territory of Russian Federation recently, while already with the first results of its application, it is possible to identify the advantages and disadvantages of this support measure, as well as consider the possibility of evaluating its effectiveness. Purpose of article is to identify the main recipients of investment tax deduction, to assess the possibility of widespread application of investment tax deduction among enterprises that are classified by legislation as potential recipients. Article concludes about the positive impact of tax preferences for enterprises participating in national project «Labor Productivity» in Rostov region based on analysis of application of tax preferences in order to increase labor productivity at enterprises of Rostov region.

Keywords

Individual orders, investment order fees, national project, labor productivity.

Введение

Фискальная политика развитых стран давно перестала позиционировать

себя только как инструмент аккумуляции денежных средств для осуществ-

ления государственной политики. Широкий спектр налоговых вычетов применяется государством как меры стимулирования развития приоритетных отраслей экономики.

Инвестиционные вычеты, применяемые в Российской Федерации, позволяют обеспечить предприятия дополнительными финансовыми ресурсами и стимулировать их дальнейшее развитие. Идея применения механизмов инвестиционных налоговых вычетов сводится к позиции: «предприятие использует финансовые ресурсы, которые должны были быть направлены на налоги, для развития и расширения деятельности, создавая при этом новые рабочие места, а также расширяя объем производства». Отложенный эффект, получаемый от таких инвестиций, приносит государству большие поступления в будущем, при ряде сопутствующих преимуществ.

Поддержка развития инвестиционных процессов в регионах, в том числе с помощью элементов налогового механизма, является важным направлением государственной политики, способствующим повышению инвестиционной привлекательности региона и формированию благоприятного инвестиционного климата.

Структура системы налогообложения Российской Федерации имеет свои преимущества и недостатки. Нестабильная налоговая политика, высокое налоговое бремя для налогоплательщиков, уклонение от уплаты налогов юридическими лицами, низкий уровень собираемости налогов и сборов являются основными минусами налоговой системы [1]. С целью решения данных проблем в налоговом законодательстве Российской Федерации существует достаточное количество налоговых инструментов (налоговые льготы, специальные налоговые режимы, налоговые вычеты), стимулирующих деятельность экономических субъектов, в том числе в инвестиционной сфере.

В данной статье мы рассмотрим такую налоговую льготу как инвестиционный налоговый вычет, который предоставляется государством для стимулирования инвестиционной деятельности и заключается в возврате государственному инвестору части налогов, уплаченных в бюджет.

Материалы и методы

Теория и практика подходит к пониманию инвестиционного налогового вычета по-разному. В научных кругах инвестиционный налоговый вычет — инструмент, позволяющий государству инвестировать средства в развитие предприятий при условии получения дохода в виде налогов в будущем. Особое внимание ученые уделяют сопутствующему эффекту: увеличение количества рабочих мест, рост выпуска товаров и услуг, обновление основных фондов и возможность внедрения инновационных технологий в производства.

С точки зрения законодательства, инвестиционный налоговый вычет рассматривается как инструмент минимизации расходов предприятия.

Инвестиционный налоговый вычет — сумма затрат на приобретение, изготовление, доставку, достройку, дооборудование, реконструкцию и модернизацию основного средства, на которую разрешается уменьшить налог на прибыль [2]. Однако независимо от подходов понимания инвестиционный налоговый вычет дает дополнительные возможности развития отдельных отраслей экономики. Рассмотрим детально, предприятия каких отраслей экономики могут использовать данных вид господдержки.

Вступивший в силу 01.01.2018 Федеральный закон от 27.11.2017 № 335-ФЗ дополнил Налоговый кодекс Российской Федерации (далее — НК РФ) новой ст. 286.1, которая предоставляет плательщикам налога на прибыль возможность получения вычета по приобретенным основным средствам [3]. При этом ст. 286.1

НК РФ устанавливает предельные величины инвестиционного вычета, на которые может быть уменьшен налог, зачисляемый в региональный и федеральный бюджет.

Результаты и обсуждение

В августе 2019 г. инвестиционный налоговый вычет введен на территории Ростовской области (ст. 10.1 843-ЗС). Теперь с 1 января 2020 г. инвесторы могут компенсировать затраты на приобретение основных средств за счет налога на прибыль (до 100 %). Вычетом могут воспользоваться предприятия – переработчики мяса и молока, участники национального проекта «Производительность труда» и благотворители учреждений культуры. При этом в первом и втором случаях доходы налогоплательщика должны составлять не менее 70 % от общей суммы доходов налогоплательщика. В случае с благотворителями учреждений культуры предельная сумма расходов в виде пожертвований составляет 20 млн руб. Кроме того, во исполнение послания Президента РФ планируется совершенствовать механизм предоставления инвестиционного налогового вычета — расширяя перечень получателей.

Право налогоплательщиков Ростовской области на применение инвестиционных налоговых вычетов установлено Областным законом от 01.08.2019 № 176-ЗС «О внесении изменений в Областной закон «О региональных налогах и некоторых вопросах налогообложения в Ростовской области»» сроком по 31 декабря 2027 г. включительно.

В связи с отменой в соответствии с НК РФ пониженных ставок по налогу на прибыль организаций, зачисляемых в областной бюджет, с 2023 г. инвестиционный налоговый вычет будет являться альтернативным механизмом предоставления налоговых преференций инвесторам по данному налогу.

По состоянию на август 2021 г. решение о введении на своей территории инвестиционного налогового вычета

приняли 60 субъектов РФ, в том числе Ростовская область.

С 2020 г. в целях обновления основных производственных фондов внедрена новая форма поддержки — инвестиционный налоговый вычет для предприятий мясоперерабатывающей и молочной промышленности, а также предприятий-участников национального проекта «Производительность труда» с такими видами экономической деятельности, как: «Обрабатывающие производства», «Строительство», «Транспортировка и хранение».

Таким образом, инвестиционный налоговый вычет охватывает небольшую часть российских предприятий, однако это демонстрирует приоритет развития указанных отраслей.

Чтобы оценить объемы инвестирования государства в развитие предприятий путем инвестиционного налогового вычета, проведем анализ данных о суммах, недополученных бюджетами вследствие применения инвестиционного налогового вычета.

Опыт 3,5 лет применения инвестиционного налогового вычета в Ростовской области показывает востребованность данной меры поддержки, в то же время денежные средства, получаемые в распоряжение предприятий, недостаточны для модернизации и форсированного развития производств.

По уточненной информации УФНС России по Ростовской области, в 2020 г. инвестиционным вычетом воспользовались 22 организации на общую сумму 138,1 млн руб., в том числе 10 участников национального проекта «Производительность труда» на общую сумму 124,5 млн руб.

В I полугодии 2021 г. инвестиционным вычетом воспользовались 22 организации на общую сумму 173,4 млн руб., в том числе 12 участников национального проекта «Производительность труда» на общую сумму 167,6 млн руб.

Национальный проект «Производительность труда» реализуется на территории Ростовской области с 2019 г. и включает федеральные проекты «Системные меры по повышению производительности труда» и «Адресная поддержка повышения производительности труда на предприятиях». По состоянию на 01.10.2021 в реализации нацпроекта участвуют 82 предприятия области, однако согласно информации только 12 предприятий воспользовались инвестиционным налоговым вычетом, то есть 14 %.

Таким образом, эффективность инвестиционного налогового вычета как меры поддержки предприятий – участ-

ников нацпроекта может оцениваться как очень низкая. Основными причинами этого является несовместимость применения инвестиционного налогового вычета с другими мерами государственной поддержки, например, при применении инвестиционного налогового вычета предприятие не может воспользоваться рядом государственных субсидий. Поэтому предприятия, оценивая эффективность мер поддержки, часто отдают предпочтение субсидиям, которые по объемам больше полученного инвестиционного налогового вычета. Эта проблема ограничивает возможности государственной поддержки предприятий и снижает его эффект.

Таблица 1 — Сведения о предприятиях-налогоплательщиках, фактически воспользовавшихся инвестиционным налоговым вычетом

Категория налогоплательщиков	Количество налогоплательщиков, заявивших о применении инвестиционного налогового вычета, ед.		Инвестиционный налоговый вычет в части сумм налога, зачисляемых в областной бюджет, тыс. руб.	
	2020 г.	I полугодие 2021 г.	2020 г.	I полугодие 2021 г.
Участники национального проекта «Производительность труда», из них:	10	12	124 512	167 635
ОКВЭД «Переработка и консервирование мяса и мясной пищевой продукции»	1	1	10 923	6 617
ОКВЭД «Производство молочной продукции»	1	1	21 866	12 337
Налогоплательщики, осуществляющие пожертвования	13	10	13 542	5 760
Итого	22	22	138 054	173 395

В целях ежегодного увеличения темпа роста физического объема инвестиций в основной капитал целесообразно стимулирование бизнеса на обновление их основных производственных фондов. Данный вопрос проработан министерством экономического развития Ростовской области совместно с отрас-

левыми органами исполнительной власти Ростовской области, Агентством инвестиционного развития Ростовской области, деловыми объединениями. Предложено изменить правовое регулирование существующей категории получателей инвестиционного налогового вычета — участников Проекта в части исключе-

ния существующего ограничения по доходу только от основного вида деятельности, а также расширения данной категории получателей организациями торговли, вошедшими с 07.04.2021 в состав участников Проекта.

Также предложено расширить перечень организаций, имеющих право на применение инвестиционного налогового вычета, следующими категориями получателей:

- организациями, инвестиционные проекты которых включены в перечень «100 Губернаторских инвестиционных проектов» по всем видам экономической деятельности, за исключением производства алкогольных напитков, табачных изделий, лекарственных средств;

- резидентами и управляющими компаниями индустриальных (промышленных) парков и технопарков;

- организациями, осуществляющими виды деятельности по консервированию рыбы, фруктов и овощей, производству растительных масел, круп, муки, хлебобулочных и кондитерских изделий, какао, шоколада и сахаристых кондитерских изделий, безалкогольных напитков;

- организациями – региональными операторами по обращению с твердыми коммунальными отходами.

По итогам совещания о дополнительных мерах поддержки инвесторов,

состоявшегося 16.09.2021, Губернатором Ростовской области В. Ю. Голубевым даны поручения министерству финансов Ростовской области, министерству экономического развития Ростовской области и министерству промышленности и энергетики Ростовской области о подготовке изменений в Областной закон от 10.05.2012 № 843-ЗС «О региональных налогах и некоторых вопросах налогообложения в Ростовской области» в части:

- предоставления налоговых преференций участникам региональных инвестиционных проектов;

- расширения перечня получателей инвестиционного налогового вычета, а также уточнения существующих ограничений по доле дохода от основного вида деятельности для участников национального проекта «Производительность труда»;

- предоставления преференций резидентам и управляющим компаниям индустриальных парков и технопарков [3].

Одновременно стоит отметить, что в целях частичной компенсации выпадающих доходов бюджетов субъектов Российской Федерации от применения инвестиционного налогового вычета на федеральном уровне утверждена методика распределения дотаций бюджетам субъектов РФ.

Таблица 2 — Прогнозный расчет выпадающих доходов бюджета Ростовской области при расширении перечня получателей инвестиционного налогового вычета

Максимально возможные потери областного бюджета от применения инвестиционного налогового вычета (5 %), млн руб.			Максимально возможные выпадающие доходы областного бюджета с учетом их компенсации за счет федеральных средств (2/3 выпадающих доходов), млн руб.		
2022	2023	2024	2022	2023	2024
3 539,3	3 558,3	3 566,3	1 179,8	1 186,2	1 188,8

Сумма начисленного налога на прибыль в областной бюджет за 2020 г., по данным УФНС России по Ростовской области, составила 4 811,5 млн руб. Для этого министерством экономического

развития Российской Федерации совместно с представителями федеральных органов исполнительной власти, деловых объединений, а также субъектов РФ ведется работа по созданию системы

поддержки новых инвестиционных проектов.

Ростовская область претендует на получение указанных дотаций, в связи с чем 26 августа 2021 г. утвержден План по созданию системы запуска и сопровождения инвестиционных проектов в Ростовской области, который включает в себя 6 направлений:

- принятие инвестиционной декларации;
- разработка и утверждение свода инвестиционных правил;
- формирование и ведение реестра инвестиционных проектов, реализуемых на территории Ростовской области;
- формирование инвестиционной карты;
- создание механизма коммуникаций между инвесторами и органами государственной власти (инвестиционный комитет);
- создание операционного центра сопровождения инвестиционных проектов (агентство развития).

Реализация указанных мероприятий в соответствии с Планом запланирована на второе полугодие 2022 г.

Выводы

Инвестиционный налоговый вычет является новой и еще не полностью отработанной мерой поддержки приоритетных отраслей экономики, которая даже за недолгий период своей практики позволила организациям направить высвобожденные средства на модернизацию и расширения производства.

Среди предприятий, которые отнесены законодательством к потенциальным получателям, пока не получено (только 14 % предприятий воспользовались льготой). Однако существует ряд проблем, которые необходимо устранить за счет снятия ограничений по одновременному применению нескольких мер господдержки, а также замене ограничения применения инвестиционного налогового вычета по доходу только от

основного вида деятельности на суммарный доход по двум видам деятельности, не превышая 70 %. Эти корректировки законодательства позволят форсировать развитие приоритетных отраслей экономики, сохраняя при этом приемлемый уровень недополученных доходов в случае постепенного расширения списка получателей инвестиционного налогового вычета.

Библиографический список

1. *Махмудов, Т. Г., Черноусова, К. С.* Проблемы современной налоговой системы российской федерации и способы ее совершенствования // Известия института систем управления СГЭУ. — 2019. — № 1 (19). — С. 130–132.
2. Налоговый кодекс Российской Федерации (часть вторая) от 05.08.2000 № 117-ФЗ (ред. от 17.02.2021). Ст. 218–221. Виды налоговых вычетов.
3. Налоговый кодекс Российской Федерации (часть вторая) от 05.08.2000 № 117-ФЗ (ред. от 02.07.2021, с изм. и доп., вступ. в силу с 01.10.2021). Ст. 286.1. Инвестиционный налоговый вычет.
4. Официальный портал Правительства Ростовской области [Электронный ресурс]. — URL: <https://www.donland.ru/governor/order/263>.

Bibliographic list

1. *Makhmudov, T. G., Chernousova, K. S.* Problems of modern tax system of Russian Federation and ways to improve it // Izvestia of Institute of Management Systems of SGEU. — 2019. — № 1 (19). — P. 130–132.
2. Tax Code of Russian Federation (Part Two) from 05.08.2000 № 117-FZ (ed. from 17.02.2021) // Tax Code of Russian Federation. Article 218–221, types of tax deductions.
3. Tax Code of Russian Federation (Part Two) from 05.08.2000 № 117-FZ (ed. from 02.07.2021, with amendments and

add. from 01.10.2021). Article 286.1. Investment tax deduction.

4. Official portal of Government of

Rostov region [Electronic resource]. — URL: <https://www.donland.ru/governor/order/262>