

ЭКОНОМИКА И УПРАВЛЕНИЕ НА ПРЕДПРИЯТИИ И В ОТРАСЛЯХ

УДК 336. 22:005. 51(075. 8)

Л.Г. Генер
(L.G. Gener)
УГЛТУ, Екатеринбург
(USFEU, Ekaterinburg)

НАЛОГОВОЕ СТИМУЛИРОВАНИЕ ОБНОВЛЕНИЯ И МОДЕРНИЗАЦИИ ОСНОВНЫХ ФОНДОВ (TAX STIMULATION OF RENOVATION AND MODERNIZATIONS OF THE FIXED CAPITAL)

В статье рассмотрены налоговые инструменты по созданию благоприятных условий инвестирования модернизации и обновления производства.

In the article tax tools on the creation of the favorable conditions of the investment of modernization and renovation of production are examined.

Налоговая система государства наряду с выполнением фискальной функции призвана решать экономические задачи по стимулированию хозяйствующих субъектов в поиске дополнительных финансовых ресурсов для обновления основных фондов и их модернизации.

Основными направлениями налоговой политики РФ на 2011 год и на плановый период 2012 и 2013 годов предусмотрена реализация определенных мер, способствующих изменению методов налогового стимулирования и регулирования инвестиционной деятельности.

Следует согласиться с мнением ряда специалистов о том, что предлагаемые налоговые новации не смогут кардинальным образом повлиять на инвестиционные процессы в рамках использования капитальных вложений для обновления основных фондов и их модернизации, так как для поддержки активности и стимулирования налогоплательщиков в этом направлении не задействован такой важнейший собственный источник инвестирования в основной капитал, как амортизационные отчисления.

В настоящее время во всех экономически развитых странах амортизация основных фондов является не только характеристикой степени их физического износа, но и мощнейшим катализатором образования дополнительных финансовых ресурсов для обновления

основных средств и надежным инструментом регулирования расширенного воспроизводства.

Амортизационная политика в России в целом слабо выполняет свое основное предназначение – повышение инвестиционной активности и обновление основных фондов, степень износа которых с каждым годом возрастает. Структура российских инвестиций по источникам их финансирования носит весьма затратный характер. В общих инвестициях в основные фонды на амортизацию приходится всего 17,3 %, в то время как в промышленно развитых странах эта доля составляет около 65 %.

В последние годы наиболее значимыми изменениями, внесенными в НК РФ в части амортизационной политики и налогового стимулирования вложения средств в развитие производства, являются:

- предоставление права налогоплательщикам начислять амортизацию нелинейным методом для целей налогообложения прибыли;
- использование амортизационной премии;
- применение по отдельным видам основных средств к установленным нормам амортизации повышающих коэффициентов.

Бесспорно, указанные меры позволяют снизить налог на прибыль и тем самым увеличить прибыль, остающуюся в распоряжении предприятий в качестве собственного источника финансирования капитальных вложений. Однако в действительности данные меры не приносят существенного экономического эффекта, так как носят разрозненный характер и не связаны в единый стимулирующий механизм. А в силу того, что применение предусмотренных 25-й главой НК РФ налоговых новаций носит добровольный характер, на практике лишь незначительное число налогоплательщиков, использующих общий режим налогообложения, применяют эти новации.

В условиях, когда степень износа основных фондов достигла предельного уровня, требуется принятие действенных мер и механизмов налогового стимулирования модернизации российской экономики.

Для реализации задач по ускоренному накоплению амортизационных накоплений для обновления основного капитала необходимо при налогообложении учитывать результаты переоценок основных средств, недоучет которых приводит к занижению расходов организации для целей налогообложения и переложению части амортизации в налогооблагаемую прибыль. Таким образом, прирост амортизации за счет переоценки основных средств облагается налогом на прибыль, сокращая при этом собственный финансовый источник обновления и модернизации основных фондов.

Для хозяйствующих субъектов, использующих чистую прибыль на финансирование планов модернизации, целесообразно ввести льготное налогообложение путем повышения ставки налога на прибыль с одновременным уменьшением налоговой базы на величину собственных

средств, направленных на обновление и модернизацию основных средств, либо путем снижения суммы налога на ту часть чистой прибыли, которая была израсходована на обновление и модернизацию. Тем самым будут созданы экономические условия налогообложения прибыли, при которых относительно высокая ставка налога станет побудительным мотивом в стремлении предприятий уменьшить его выплаты законным путем. Кроме этого, предусмотренный в последние годы широкий спектр налоговых льгот для налогоплательщиков в области осуществления научных исследований и опытно-конструкторских работ следует одновременно применять и для предприятий, внедряющих инновационные разработки.

Поощряя инвестиционную активность, необходимо жестко контролировать использование амортизационных отчислений и предусмотреть финансовые санкции за нецелевое их использование, а налоговые льготы следует предоставлять только в случаях использования собственной прибыли в качестве производственных инвестиций.

В настоящее время практически не работает такой важнейший источник финансирования модернизации экономики, как инвестиционный налоговый кредит. Несмотря на определенные экономические стимулы, установленные для его получения, многие законодательные нормы и ограничения не побуждают потенциальных инвесторов его получать.

В целях обеспечения более широких масштабов использования инвестиционного налогового кредита и уточнения действующих правил изменения сроков уплаты налогов и сборов «Основными направлениями налоговой политики РФ на плановый период 2012 и 2013 годов» предусмотрено передать полномочия по принятию решения о предоставлении кредита по налогу на прибыль и налогу на имущество организаций субъектам РФ с последующим администрированием налоговыми органами в уведомительном порядке и увеличить размер инвестиционного налогового кредита, предоставляемого организации при проведении НИОКР либо технического перевооружения собственного производства, с 30 % до 100 % стоимости приобретенного оборудования.

В современных условиях, когда важнейшим фактором производства становится не физический, а моральный износ основных средств, требующий их ускоренного обновления, доминантной задачей является превращение амортизационных отчислений из источника возмещения основного капитала в источник инвестиций в расширенное воспроизводство.

Активное налоговое стимулирование финансирования инвестиций в основной капитал обязано не просто создавать экономические условия и возможности для осуществления хозяйствующими субъектами инновационной и инвестиционной деятельности, а целенаправленно побуждать их проводить модернизацию и обновление производства.