

УДК 330.322: 336.225.66

ИНВЕСТИЦИОННАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ КАК ОБЪЕКТ НАЛОГОВОГО РЕГУЛИРОВАНИЯ

Арапова О.А.

магистрант 2 года обучения

ФГБОУ ВО «Национальный исследовательский Мордовский

государственный университет им. Н. П. Огарёва»,

Россия, г. Саранск

Аннотация. В работе дано определение инвестиционной деятельности, объектам и субъектам инвестиционной деятельности в соответствии с действующим законодательством. Выделены формы и методы государственного регулирования инвестиционной деятельности. Рассмотрена нормативно-правовая база налогового регулирования инвестиционной деятельности в России.

Ключевые слова: инвестиционная деятельность, налоговое регулирование, форма, метод, объект, субъект, нормативно-правовая база

INVESTMENT ACTIVITY AS THE OBJECT OF TAX REGULATION

Arapova O.A.

2 year master's student of the Federal State Budgetary Educational Institution of

Higher Education «National Research Ogarev Mordovia State University»

Russia, Saransk

Annotation. The article consists the definitions of investment activity, objects and subjects of investment activity in accordance with current legislation. There is a list of forms and methods of governmental regulation of investment activity. The paper

contains the regulatory framework of the tax regulation of investment activity in Russia.

Keywords: investment activity, tax regulation, form, method, object, subject, regulatory framework

Инвестиционная ситуация в России на текущем этапе ее экономического развития характеризуется, с одной стороны, выходом из кризисной ситуации, а с другой – отсутствием в достаточном объеме инвестиций. Экономисты отмечают, что позитивным является вовлечение в сферу производства новых механизмов его планирования и регулирования, первоначальные попытки проектного финансирования, появление законодательной базы. При этом, несмотря на некоторые положительные перемены, произошедшие в экономике России, объемы инвестиций не имеют постоянной динамики роста, и значительная часть промышленных организаций нуждается в обновлении материальной базы.

В условиях, когда долгосрочные банковские кредиты остаются малодоступными, одной из важнейших форм финансового обеспечения инвестиционной деятельности организаций становится самофинансирование. Поэтому одной из серьезнейших задач, особенно обострившейся в период мирового финансового кризиса, является выработка эффективных инструментов налогового регулирования и стимулирования инвестиционной деятельности хозяйствующих субъектов [3].

Основой нормативно-правового регулирования инвестиционной деятельности в России является Федеральный закон от 25.02.1999 № 39-ФЗ «Об инвестиционной деятельности в Российской Федерации, осуществляемой в форме капитальных вложений». Согласно ст. 1 Закона № 39-ФЗ под инвестиционной деятельностью понимается вложение инвестиций и осуществление практических действий в целях получения прибыли и (или) достижения иного полезного эффекта.

В соответствии со ст. 3 Закона № 39-ФЗ объектами капитальных вложений в РФ являются находящиеся в частной, государственной, муниципальной и иных формах собственности различные виды вновь создаваемого и (или) модернизируемого имущества, за изъятиями, устанавливаемыми федеральными законами.

Ст. 4. Закона № 39-ФЗ определяет субъекты инвестиционной деятельности, осуществляемой в форме капитальных вложений:

1. Инвесторы – осуществляют капитальные вложения на территории РФ с использованием собственных и (или) привлеченных средств в соответствии с законодательством РФ. Инвесторами могут быть физические и юридические лица, создаваемые на основе договора о совместной деятельности и не имеющие статуса юридического лица объединения юридических лиц, государственные органы, органы местного самоуправления, а также иностранные субъекты предпринимательской деятельности.

2. Заказчики – уполномоченные на то инвесторами физические и юридические лица, которые осуществляют реализацию инвестиционных проектов. При этом они не вмешиваются в предпринимательскую и (или) иную деятельность других субъектов инвестиционной деятельности, если иное не предусмотрено договором между ними. Заказчиками могут быть инвесторы.

3. Подрядчики – физические и юридические лица, которые выполняют работы по договору подряда и (или) государственному или муниципальному контракту, заключаемым с заказчиками в соответствии с Гражданским кодексом РФ. Подрядчики обязаны иметь лицензию на осуществление ими тех видов деятельности, которые подлежат лицензированию.

4. Пользователи объектов капитальных вложений – физические и юридические лица, в том числе иностранные, а также государственные органы, органы местного самоуправления, иностранные государства, международные объединения и организации, для которых создаются указанные объекты. Пользователями объектов капитальных вложений могут быть инвесторы.

В соответствии со ст. 11. выделяют следующие формы и методы государственного регулирования инвестиционной деятельности, осуществляемой в форме капитальных вложений:

1) создание благоприятных условий для развития инвестиционной деятельности, осуществляемой в форме капитальных вложений, путем:

- совершенствования системы налогов, механизма начисления амортизации и использования амортизационных отчислений;

- установления субъектам инвестиционной деятельности специальных налоговых режимов, не носящих индивидуального характера;

- защиты интересов инвесторов;

- предоставления субъектам инвестиционной деятельности льготных условий пользования землей и другими природными ресурсами, не противоречащих законодательству РФ;

- расширения использования средств населения и иных внебюджетных источников финансирования жилищного строительства и строительства объектов социально-культурного назначения;

- создания и развития сети информационно-аналитических центров, осуществляющих регулярное проведение рейтингов и публикацию рейтинговых оценок субъектов инвестиционной деятельности;

- принятия антимонопольных мер;

- расширения возможностей использования залогов при осуществлении кредитования;

- развития финансового лизинга в РФ;

- проведения переоценки основных фондов в соответствии с темпами инфляции;

- создания возможностей формирования субъектами инвестиционной деятельности собственных инвестиционных фондов;

- выработки и реализации государственной политики и нормативно-правового регулирования в сфере нормирования и ценообразования при проектировании и строительстве;

2) прямое участие государства в инвестиционной деятельности, осуществляемой в форме капитальных вложений, путем:

- разработки, утверждения и финансирования инвестиционных проектов, осуществляемых РФ совместно с иностранными государствами, а также финансируемых за счет средств федерального бюджета;

- ежегодного формирования федеральной адресной инвестиционной программы на очередной финансовый год и плановый период и ее реализации;

- проведения экспертизы инвестиционных проектов в соответствии с законодательством РФ;

- защиты российских организаций от поставок морально устаревших и материалоемких, энергоемких и ненаучеёмких технологий, оборудования, конструкций и материалов;

- выпуска облигационных займов, гарантированных целевых займов;

- вовлечения в инвестиционный процесс временно приостановленных и законсервированных строек и объектов, находящихся в государственной собственности;

- предоставления концессий российским и иностранным инвесторам по итогам торгов (аукционов и конкурсов) [2].

В современных условиях инновационных преобразований экономики повышение эффективности инвестиционного развития регионов, создание благоприятного инвестиционного климата становится одной из основных задач. Она включает выбор источников инвестиций, создание необходимой нормативно-правовой базы, определение органов, ответственных за реализацию инвестиционной политики и привлечение инвестиций, организацию работы с инвесторами и создание оптимального механизма налогового регулирования инвестиционной деятельности [3].

Налоговое регулирование представляет собой систему мероприятий в области налогообложения, направленных на вмешательство государства в рыночную экономику в соответствии с принятой им концепцией экономического роста. Система налогового регулирования – это комплекс

мероприятий по обеспечению текущего процесса маневрирования финансовыми ресурсами в рамках налоговой системы. Увеличивая долю налоговых изъятий, диверсифицируя налоговые ставки и льготы, государство может способствовать или ограничивать развитие регионов и отраслей [6].

Рассмотрим нормативно-правовую базу действующих налоговых инструментов, направленных на стимулирование инвестиционной деятельности.

Ст. 259.2 НК РФ «Порядок расчета сумм амортизации при применении нелинейного метода начисления амортизации» предусмотрен нелинейный метод амортизации по правилам налогового учета. Эта мера заменила существующую ранее инвестиционную льготу. Ускоренная амортизация частично уменьшает налоговое бремя в последующие годы после инвестирования. Ускоренное списание приводит к отрыву балансовой стоимости основных средств от их реальной цены. Эта разница и является скрытым резервом предприятия.

Согласно п. 9 ст. 258 НК РФ налогоплательщик может одновременно на дату начала начисления амортизации учесть в составе расходов текущего периода значительную часть первоначальной стоимости основных средств.

Размер амортизационной премии может составлять:

- не более 30 % первоначальной стоимости – для основных средств, относящихся к третьей – седьмой амортизационным группам;
- не более 10 % первоначальной стоимости – для остальных основных средств.

Амортизационная премия также может быть применена к расходам, понесенным в случаях достройки, дооборудования, реконструкции, модернизации, технического перевооружения, частичной ликвидации основных средств. Амортизационная премия является аналогом инвестиционного налогового кредита, поскольку позволяет уменьшать суммы налога на прибыль при осуществлении капитальных вложений, а потом вернуть сумму экономии в бюджет, за счет пониженных амортизационных отчислений,

относимых на расходы при определении налогооблагаемой базы. В зависимости от выбранной ставки амортизационной премии предприятие может распределять во времени уплату суммы налога на прибыль. Использование в налоговом учете указанных инструментов амортизационной политики является эффективным и действенным механизмом оптимизации налогообложения прибыли предприятия.

Статья 259.3 НК РФ «Применение повышающих (понижающих) коэффициентов к норме амортизации» дает право на применение повышающего коэффициента (не более трех) в отношении амортизируемых средств, используемых для научно-технической деятельности, а также для основных средств, используемых для работы в условиях агрессивной среды или повышенной сменности, если они были приняты на учет до 01.01.2014. Эта мера позволяет применять ускоренную амортизацию (в три раза по сравнению с обычной нормой) на основные средства, используемые в научно-технической деятельности.

В соответствии со ст. 251 НК РФ происходит освобождение от налогообложения доходов в виде инвестиций, полученных при проведении инвестиционных конкурсов в порядке, установленном законодательством РФ, в виде инвестиций, полученных от иностранных инвесторов на финансирование капитальных вложений производственного назначения, при условии использования их в течение одного календарного года с момента получения.

Ст. 284 НК РФ дает право органам власти субъектов РФ снижать ставку налога на прибыль организаций, подлежащего зачислению в бюджеты субъектов РФ, законами субъектов РФ для отдельных категорий налогоплательщиков с 18 % до 13,5 %, в том числе для субъектов инвестиционной деятельности.

Согласно п. 6 ст. 171 НК РФ вычетам подлежат суммы НДС, предъявленные налогоплательщику подрядными организациями при проведении ими капитального строительства, сборке основных средств, суммы

налога, предъявленные налогоплательщику по товарам (работам, услугам), приобретенным им для выполнения строительно-монтажных работ.

Согласно подп. 16 п. 3 ст. 149 («Операции, не подлежащие налогообложению (освобождаемые от налогообложения)») не подлежит налогообложению НДС выполнение НИОКР за счет средств бюджетов, а также средств Российского фонда фундаментальных исследований, Российского фонда технологического развития и образуемых для этих целей в соответствии с законодательством РФ внебюджетных фондов министерств, ведомств, ассоциаций.

Согласно подп. 16.1 п. 3 ст. 149 не подлежит налогообложению НДС выполнение организациями научно-исследовательских, опытно-конструкторских и технологических работ, относящихся к созданию новой продукции и технологий или к усовершенствованию производимой продукции и технологий.

Подп. 15 п. 2 ст. 149 НК РФ предусматривает освобождение от налогообложения НДС выполнение ремонтно-реставрационных, консервационных и восстановительных работ, выполняемых при реставрации памятников истории и культуры, охраняемых государством, культовых зданий и сооружений, находящихся в пользовании религиозных организаций.

Подп. 16 п. 2 ст. 149 НК РФ освобождает от налогообложения НДС осуществление работ, выполняемых в период реализации целевых социально-экономических программ жилищного строительства для военнослужащих в рамках реализации указанных программ. Указанные работы не подлежат налогообложению НДС при условии их финансирования исключительно и непосредственно за счет займов или кредитов, предоставляемых международными организациями и (или) правительствами иностранных государств. При ввозе на таможенную территорию РФ – освобождение распространяется на ввоз технологического оборудования, комплектующих и запасных частей к нему, ввозимых в качестве вклада в уставные капиталы организаций.

Подп. 12 п. 2 ст. 149 НК РФ – не подлежит налогообложению НДС реализация на территории РФ долей в уставном (складочном) капитале организаций, паев в паевых фондах кооперативов и паевых инвестиционных фондах, ценных бумаг и инструментов срочных сделок.

Также в подп. 7 п. 3 ст. 149 установлено, что не подлежит налогообложению НДС оказание услуг по негосударственному пенсионному обеспечению негосударственными пенсионными фондами.

Ст. 66 «Инвестиционный налоговый кредит» НК РФ предусматривает право для субъектов инвестиционной деятельности на изменение срока уплаты налога, при котором организации при наличии оснований предоставляется возможность в течение определенного срока и в определенных пределах уменьшать свои платежи по налогу с последующей поэтапной уплатой суммы кредита и начисленных процентов. Инвестиционный налоговый кредит может быть предоставлен по налогу на прибыль организации, а также по региональным и местным налогам.

Федеральное законодательство наделяет региональные и местные органы власти полномочиями в области предоставления налоговых льгот определенным категориям налогоплательщиков-инвесторов в части снижения ставки по налогу на имущество организаций либо освобождения от уплаты налога в отношении отдельных видов имущества (п. 2 ст. 380 «Налоговые ставки» НК РФ) [1].

Действующая в современных условиях налоговая система РФ имеет четко выраженную фискальную направленность и это является одним из основных препятствий для повышения инвестиционной активности хозяйствующих субъектов. Поэтому одной из важнейших задач налогового регулирования является создание благоприятных условий для роста и повышения эффективности реальных инвестиций. При этом следует отметить отсутствие комплексного подхода к созданию эффективной системы налоговых льгот по стимулированию инвестиционной активности. Предоставляемые в настоящее время налоговые льготы по отдельным налогам не носят четкого

инвестиционного характера, их лишь условно можно отнести именно к инвестиционным льготам.

Библиографический список

1 Налоговый кодекс Российской Федерации. Части первая и вторая. Официальный текст (с изменениями и дополнениями) // [Электронный ресурс].

– Режим доступа – URL: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_19671/, http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_28165/ (Дата обращения 17.01.2017).

2 Федеральный закон «Об инвестиционной деятельности в Российской Федерации, осуществляемой в форме капитальных вложений» от 25.02.1999 N 39-ФЗ (ред. от 03.07.2016 N 369-ФЗ) [Электронный ресурс]. – Режим доступа – URL: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_22142/ (Дата обращения 17.01.2017).

3 Касимова Д.М. Особенности инвестиционной деятельности как объекта налогового регулирования / Д.М. Касимова // Евразийский юридический журнал. – 2015. – № 8 (87). – С. 207–208.

4 Семенова Н.Н. О налоговом стимулировании инвестиционной деятельности в России / Н.Н. Семенова // Научные исследования: от теории к практике: материалы IX Междунар. науч.-практ. конф. / редкол.: О.Н. Широков [и др.]. – Чебоксары: ЦНС «Интерактив плюс». – 2016. – № 3 (9). – С. 306–309.

5 Семенова Н.Н. Развитие инвестиционных процессов в России в условиях смены парадигмы экономического развития / Н.Н. Семенова, Е.Д. Кормишкин // Финансовая аналитика: проблемы и решения. – 2015. – № 48. – С. 24–34.

6 Социально-экономическое развитие России как объект государственного регулирования: Монография / Под ред. Н.В. Спасской, Е.В. Такмаковой – М.: ИЦ РИОР, НИЦ ИНФРА-М. – 2016. – 216 с.