

Алешина Е.И., к.э.н., доцент кафедры «Экономическая безопасность, учет и право» ФГБОУ ВО ДГТУ, Ростов-на-Дону, Россия; aleshinalena50@gmail.com

Алешин М.М., к.э.н., доцент кафедры «Экономики, менеджмента и логистики в строительстве» ФГБОУ ВО ДГТУ, Ростов-на-Дону, Россия, aleshinmichael@gmail.com

Кирсанова К.М., магистрант кафедры «Экономическая безопасность, учет и право» ФГБОУ ВО ДГТУ, Ростов-на-Дону, Россия. slaksenia07@gmail.com

НАЛОГОВОЕ СТИМУЛИРОВАНИЕ ИНВЕСТИЦИОННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

Аннотация. В статье раскрыта сущность налогового стимулирования, как одного из косвенных методов государственного регулирования экономики, обозначены его преимущества перед прямыми методами. Представлен механизм воздействия налогового стимулирования на инвестиционный процесс. Рассмотрены инструменты, методы и принципы налогового стимулирования.

Ключевые слова: налоги, инвестиционная деятельность, налоговое стимулирование, принципы налогообложения, инструменты, методы и принципы налогового стимулирования.

Aleshina E.I., associate Professor of the chair "Economic security, accounting and law" of FGBOU IN DSTU, Rostov-On-Don, Russia, aleshinalena50@gmail.com

Aleshin M. M., Ph. D., associate Professor of chair Economics, management and logistics in construction, FGBOU VO DSTU, Rostov-on-don, Russia, aleshinmichael@gmail.com

Kirsanova K.M., graduate student of the chair "Economic security, accounting and law" of FGBOU IN DSTU of FGBOU IN DSTU, Rostov-On-Don, Russia slaksenia07@gmail.com

TAX STIMULATION OF INVESTMENT ACTIVITY

Abstract. The article reveals the essence of tax incentives as one of the indirect methods of state regulation of the economy, identifies its advantages over direct methods. The mechanism of influence of tax incentives on the investment process is presented. The tools, methods and principles of tax stimulation are considered.

Keywords: taxes, investment activities, tax incentives, tax principles, tools, methods and principles of tax incentives.

Государственное регулирование экономики посредством различных инструментов применяется при различных формах экономических отношений. Дискуссии о необходимости такого вмешательства продолжаются. В числе финансовых механизмов государственного стимулирования экономики (бюджетного, внешнеэкономического, страхового, лизингового и др.) налоговое стимулирование получило наиболее широкое распространение.

Налоги выступают в качестве основы государственного финансового хозяйства. С.В. Барулин отмечал, что «масштабы распределения и перераспределения ВВП и национального дохода через налоги настолько существенны в современной экономике, что их позитивное или негативное воздействие становится решающим фактором при построении и реализации политики экономического роста» [3, с. 146].

Налоговое стимулирование - один из наиболее простых и всеобъемлющих инструментов финансовой политики государства. Отметим преимущества налогового стимулирования по сравнению с прямыми методами финансового стимулирования:

- не влечет издержек транзакционного характера;
- отсутствует субъективный фактор в отношении агентов хозяйственной деятельности;
- его инструменты способствуют дополнительному привлечению финансовых средств в интенсивное развитие различных секторов экономики;
- более доступно;

- менее дискриминационно по отношению ко всем участникам рыночных отношений.

Н.С. Зинчик считает, что «налоговое стимулирование следует рассматривать как первоначальное получение каких-либо благ с возможной последующей отдачей, или как плату за действия, осуществляемые предприятиями. И в том и в другом случае, несомненно одно: налоговое стимулирование экономики – одна из важнейших функций налогообложения. Налоговое стимулирование является одним из постоянных источников инвестирования в развитие экономики страны и регионов вне зависимости от изменения макроэкономической ситуации» [5, с.76].

В своей диссертационной работе А. А. Товгазова пришла к выводу (и мы с ней согласны): «основной характеристикой налогового стимулирования, в конечном итоге, является ожидаемое увеличение налогооблагаемой базы, и соответственно рост поступлений налогов за счет повышения предпринимательской активности хозяйствующих субъектов в определенном государством виде экономической деятельности. То есть, основной теоретико-методологической характеристикой налогового стимулирования являются текущие налоговые расходы, связанные с будущими налоговыми доходами» [6]. Таким образом, мы отмечаем, что ответной реакцией на налоговый стимул должен быть положительный результат.

Особым объектом налогового стимулирования является инвестиционная деятельность (рисунок 1).

Методы и инструменты налогового стимулирования содействуют в формировании благоприятного инвестиционного климата в стране.

Рассмотрим основные инструменты налогового стимулирования.

Налоговые льготы являются наиболее распространенными среди прочих методов косвенного стимулирования инвестиционной деятельности. Налоговые льготы получили широкое применение так, как они:

- соответствуют положениям налогового законодательства;
- добровольно применяются организациями;

- повышают финансово-экономические показатели субъекта инвестиционной деятельности;
- снижают вмешательство государства;
- применяются независимо от форм собственности и видов деятельности;
- административные расходы по их применению минимальны;
- низкие транзакционные издержки.



Условные обозначения:

- воздействие прямого долгосрочного характера;
- - - - -> воздействие прямого краткосрочного характера;
- = = = → воздействие опосредованного долгосрочного характера;
- ==== баланс налоговых функций;
- ↻ баланс фискальной функции.

Рисунок 1 - Механизм воздействия налогового стимулирования на инвестиционный процесс

В ст. 56 п.1 Налогового кодекса Российской Федерации содержится правовое определение налоговой льготы: «Льготами по налогам и сборам признаются предоставляемые отдельным категориям налогоплательщиков и плательщиков сборов предусмотренные законодательством о налогах и сборах преимущества по сравнению с другими налогоплательщиками или пла-

тельщиками сборов, включая возможность не уплачивать налог или сбор либо уплачивать их в меньшем размере» [1].

В экономической литературе существует множество трактовок понятия "налоговая льгота". Авторы с разной степенью полноты дают определение налоговой льготы.

По мнению А.В. Брызгалина, "налоговая льгота - это предоставленная законодательством исключительная возможность полного или частичного освобождения от уплаты налога при наличии объекта налогообложения, а также иное смягчение налогового бремени для налогоплательщика" [111, с. 48].

И.М. Александров считает, что налоговая льгота это: «снижение размера налогообложения или предоставление субъекту налога преимущества по отношению к другому плательщику налога» [55, с. 205].

Все авторы сходятся во мнении, что налоговая льгота облегчает положение налогоплательщиков, ее получение возможно только на законных основаниях, а высвобождаемые средства должны быть направлены на решение социально-экономических проблем.

Экономическое содержание налоговых льгот заложено в их классификации. Экономисты группируют налоговые льготы по разным признакам.

К примеру, С.Г. Пепеляев и Б.Х. Алиев подразделяют налоговые льготы на изъятия, скидки, налоговые кредиты, С.В. Барулин на налоговые освобождения, налоговые скидки (вычеты), налоговые кредиты.

Налоговые освобождения направлены на выведение из-под налогообложения отдельных объектов или групп налогоплательщиков и связанные с применением пониженных налоговых ставок.

Налоговые скидки направлены на сокращение налоговой базы применительно к конкретным видам деятельности, операциям, объектам, которые поддерживаются государством. Примером налоговой скидки, стимулирующей рост инвестиций и внедрение новой техники, выступает ускоренная амортизация.

Налоговый кредит это льготы, позволяющие:

- уменьшить налоговый оклад: зачет или возврат ранее уплаченных сумм налога;

- произвести отсрочку или рассрочку уплаты налога, а также инвестиционный налоговый кредит.

Исследования Д. Минца [7], показали, что из всех методов налогового стимулирования, наибольший эффект достигался в случаях применения налоговых кредитов, в т.ч. инвестиционного налогового кредита.

Выбор инструментов налогового стимулирования зависит от внутренних и внешних факторов, таких как:

- цели и направления стимулирующего воздействия;
- категории налогоплательщика;
- от вида деятельности налогоплательщика;
- состояния и развития отрасли деятельности налогоплательщика;
- общей экономической ситуации в стране и других факторов.

Необходимо отметить, что на практике предоставление налоговых льгот и оснований для их использования не всегда сопровождается ясными экономическими или социальными аргументами. Кроме того, предоставление налоговых льгот может отрицательно сказаться на конкуренции, преимущества (больше выгоды) получают организации, у которых большие налоговые обязательства по сравнению с менее крупными инвесторами.

Принципы налогообложения впервые были сформулированы Адамом Смитом, в своем труде «Исследование о природе и причинах богатства народов», изданном в 1776 г. Это принципы: равенства и справедливости, определенности, экономности, удобства. Немецкий ученый Адольф Вагнер добавил в этот перечень финансовые, экономико-хозяйственные, этические принципы и принципы налогового администрирования.

Считаем, что эти принципы необходимо дополнить принципами налогового стимулирования:

- относительности налогового бремени. Уровень уплачиваемых налогов должен зависеть также и от целей общества по развитию видов деятельности,

целей государства в поддержании определенных категорий налогоплательщиков;

- экономической целесообразности (нельзя без экономических обоснований произвольно увеличивать либо уменьшать налоговые обязательства;

- объект налогового стимулирования должен быть заинтересован в предоставляемых ему налоговых преференциях, иначе они будут невостребованными, несмотря на экономическое обоснование эффективности внедрения.

Считаем, что следование всем вышеперечисленным принципам позволит усилить влияние налогового стимулирования на инвестиционную активность предприятий.

В результате исследования можно сделать следующие выводы:

1. Государственное стимулирование инвестиционной деятельности, как в прямой, так и косвенной формах.

2. Среди косвенных форм государственного стимулирования инвестиционной деятельности наибольшее распространение получили - налоговые методы.

3. Государственная поддержка в виде налогового стимулирования ведет к снижению налоговой нагрузки и к высвобождению финансовых ресурсов, необходимых хозяйствующим субъектам для осуществления инвестиций.

4. Налоговое стимулирование инвестиционных процессов к конечному итоге приводит к увеличению налогооблагаемой базы и, как следствие увеличению поступлений налогов в бюджеты различных уровней.

Список литературы:

1. Налоговый кодекс Российской Федерации (часть первая, вторая) - М.: Проспект, КноРус, 2018.- 1024 с.
2. Александров И.М. Налоги и налогообложение: учебник. / И.М. Александров – М.: Дашков и К , 2009 -228 с.

3. Барулин С.В. Налоговый менеджмент. Учебник. / С.В. Барулин, Е.А. Ермакова, В.В. Степаненко. - М.: Дашков и К, 2012. – 332 с.
4. Брызгалин А.В. Налоги и налоговое право: учебник./ А.В. Брызгалин. – М.: Аналитика-Пресс, 1998. – 608 с.
5. Зинчик Н.С. Методы развития инновационной деятельности промышленных предприятий на основе налогового стимулирования: дис. канд. экон. наук: 08.00.05./ Н.С. Зинчик – СПб., 2011. – 176 с.
6. Товгазова А.А. Налоговое стимулирование инновационной деятельности как фактор диверсификации будущих доходов: дис. канд. экон. наук: 08.00.05. / А.А. Товгазова – Москва, 2016. – 195 с.
7. Mintz, J. and Smart. M. Incentives for public investment under Fiscal rules. WB policy research WP 3860, 2006. — 32 p.

References:

1. Tax code of the Russian Federation (part one, two) - М.: Prospect, KnoRus, 2018.- 1024 p.
2. Alexandrov I. M. Taxes and taxation: textbook. / I. M. Alexandrov-M.: Dashkov and K, 2009 -228 p .
3. Barulin S. V. Tax management. Textbook. / S. V. Barulin, E. A. Ermakova And V. V. Stepanenko. - Moscow: Dashkov and K, 2012. - 332 p.
4. Bryzgalin A. V. Taxes and tax law: the textbook./ A. V. Bryzgalin. - Moscow: Analyst-Press, 1998. - 608 p.
5. Zinchik N. S. Methods of development of innovative activity of industrial enterprises on the basis of tax incentives: dis. kand. Ekon. Sciences: 08.00.05./ H. S. Zinchik-SPb., 2011. - 176 p.
6. Tuganova A. Tax stimulation of innovation activity as a factor of diversification of future revenues: dis. kand. Ekon. Sciences: 08.00.05. / AA Towhata – Moscow, 2016. - 195 p.
7. Mintz, J. and Smart. M. Incentives for public investment under Fiscal rules. WB policy research WP 3860, 2006. — 32 p.

