

Государственное регулирование налогообложения инвестиционной деятельности

Иващенко Наталья Николаевна

преподаватель

Ростовский филиал Финакадемии РФ, Ростов-на-Дону, Россия

E-mail: natasiva@yandex.ru

Совершенствование налоговой системы Российской Федерации преследует своей целью, помимо традиционного пополнения доходов бюджета, развитие отдельных отраслей народного хозяйства. Достижение этой цели осуществляется, прежде всего, за счет развития специальных налоговых режимов, а также предоставления налоговых льгот.

Инвестиции в производственно-хозяйственный сектор обеспечивают целый ряд социально-экономических выгод для отдельного региона и государства в целом, в частности в них увеличиваются налоговые поступления.

С другой стороны, жизнеспособность инвестиционного проекта в большой степени зависит от существующего режима налогообложения. Нестабильная или несбалансированная система налогообложения может стать единственным наиболее важным фактором сдерживания интересов инвесторов.

Наибольший интерес представляет сфера деятельности, в которую государство готово вкладывать капитальные вложения: соглашение о разделе продукции и предоставление концессий российским и иностранным инвесторам по итогам торгов.

Соглашение о разделе продукции представляет собой индивидуальный режим налогообложения, вызывающий много споров и неоднозначных оценок по его влиянию как на развитие добывающей промышленности в России, так и на доходность бюджета.

Инвесторами подобных соглашений выступают юридические лица за свой счет ведущие разработку и добычу полезных ископаемых и минерального сырья. Деление произведенной продукции производится по соглашению сторон, но для окупаемости затрат инвестора предлагается не более 75% (90% при добыче на континентальном шельфе РФ) общего объема добытой продукции. По отдельным видам полезных ископаемых, доля государства по Закону должна быть не менее 32%.

Сущность этого режима в освобождении от налогообложения региональными и местными налогами по решению государственных органов. Налогом на имущество организаций не облагаются основные средства, используемые инвесторами для выполнения заявленной в соглашении деятельности. Транспортным налогом не облагаются транспортные средства, используемые участниками для добычи полезных ископаемых.

Если же освобождение от налогообложения региональными и местными налогами не предусмотрено, то часть произведенной продукции, передаваемой государству, будет уменьшаться пропорционально размеру уплаченных налогов.

Если в течение действия соглашения происходят изменения в налогах, уплачиваемых участниками, взимание осуществляется в соответствии с прежними условиями.

Наиболее интересные моменты налогообложения устанавливаются отдельно по каждому налогу, из тех, что остались к уплате участниками соглашений.

Не менее значительными по влиянию на инвестиционный климат в стране является развитие концессионных соглашений между государством и частным капиталом, при котором применяется общая система налогообложения (в отличие от соглашений о разделе продукции), а по отдельным налогам устанавливаются специальные льготы.

Так с 1 января 2006 года при формировании налоговой базы по налогу на прибыль концессионер имеет право относить на затраты плату за право пользование концессией, а по имуществу, полученному по договору концессии начислять амортизацию, при этом не являясь собственником этого имущества.

Налогоплательщики не только могут начислять амортизацию линейным или нелинейным методом, но и имеют право включать в состав расходов отчетного (налогового) периода расходы на капитальные вложения в размере не более 10% первоначальной стоимости основных средств.

В настоящее время Минфин предлагает увеличение «амортизационной премии» до 30% в отношении основных средств организаций, используемых на цели инновационной деятельности. В качестве альтернативы рассматривается возможность применения к основной норме амортизации специального коэффициента.

На региональном и местном уровне государственное регулирование инвестиционной деятельности осуществляется через систему налоговых льгот. Так в Ростовской области в 2007 году ставка налога на прибыль организаций снижается на 4%:

- инвесторам, осуществляющим инвестиционную деятельность на территории Ростовской области, заключившим инвестиционные договоры в соответствии с Областным законом "Об инвестициях в Ростовской области", в отношении прибыли, полученной от реализации продукции (работ, услуг), произведенной на производственных мощностях, созданных (приобретенных) в рамках реализации инвестиционного проекта;

- хозяйствующим субъектам, зарегистрированным (вновь созданным) после вступления в силу Областного закона "О приоритетном развитии шахтерских территорий Ростовской области" и занимающимся развитием данной отрасли;

- субъектам малого предпринимательства, ведущим деятельность в соответствии с Законом «О приоритетном развитии шахтерских территорий Ростовской области» на первый год их деятельности.

Концессия затрагивает важнейшие сферы деятельности, требующие больших финансовых вливаний, перестройки внутреннего и внешнего взаимодействия с потребителями. Первые соглашения заключаются с государством на строительство дорог, передачу ЖКХ в частный сектор, производство электрической и тепловой энергии, содержание метро, развитие аэродромов, морских портов.

Совершенствование налогового законодательства при этом становится немаловажным фактором инвестиционных вложений и развития данных отраслей.

Наиболее гибкими вариантами оптимизации налогообложения инвестиционных проектов могут быть:

- целевой характер предоставления льгот;
- окупаемость инвестиций, полученных в виде налоговой льготы;
- контроль выполнения условий льготного налогообложения на всех этапах реализации инвестиционного процесса.

Литература

1. Налоговый кодекс РФ часть 2
2. Федеральный Закон «О концессионных соглашениях» от 21.07.2005 года № 115-ФЗ.
3. Областной Закон «О некоторых вопросах налогообложения» от 02.11.2001 №186-ЗС
4. www.concession.ru (сайт Ассоциации независимых центров экономического анализа)