

УДК 343.146

Тихонова Анастасия Радионовна
Южно-Уральский Государственный Университет
Юридический институт
Россия, Челябинск
Tikhonova.Anastasia.96@mail.ru
Tikhonova Anastasia
South Ural State University
Institute of law
Russia, Chelyabinsk

СИСТЕМА НАЛОГОВЫХ ЛЬГОТ, НАПРАВЛЕННЫХ НА СТИМУЛИРОВАНИЕ ИННОВАЦИОННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ В ЧЕЛЯБИНСКОЙ ОБЛАСТИ

Аннотация: в данной статье рассматривается система налоговых льгот, ориентируемых преимущественно на субъектов, занятых инновационной деятельностью на федеральном, региональном и местном уровне. Дается краткая характеристика каждому виду льготы, а также предлагаются некоторые поправки в региональное законодательство Челябинской области в целях развития промышленного и инновационного потенциала региона.

Ключевые слова: налоговые льготы, инновационная деятельность, Челябинская область, налог на прибыль, налог на имущество организаций.

THE SYSTEM OF TAX BENEFITS AIMED AT STIMULATING INNOVATIVE ACTIVITIES IN THE CHELYABINSK REGION

Annotation: this article discusses the system of tax benefits that are mostly aimed at entities engaged in innovative activities at the federal, regional and local levels. A brief description of each type of benefits is given and some amendments to the regional legislation of the Chelyabinsk region are also proposed in order to develop the industrial and innovative potential of the region.

Keywords: tax benefits, innovative activities, Chelyabinsk region, income tax, corporate property tax.

Челябинская область является развитым промышленным регионом. На его территории представлены практически все виды промышленной деятельности [1]. В нашей области множество научных и производственных баз, а также ресурсов для развития промышленности. ВУЗЫ также играют большую роль в подготовке квалифицированных научных кадров.

На данный момент, налоговые льготы для субъектов, занятых инновационной деятельностью, можно представить в виде трехуровневой системы в зависимости от закрепления в законодательстве: льгот на федеральном, региональном и местном уровне.

Одной из федеральных льгот является льгота на налог на имущество организаций. Данная льгота представляет собой полное или частичное освобождение от уплаты налога в виде уменьшения налоговой ставки. Данная льгота регламентирована в статье 381 НК РФ. Можно выделить следующие признаки данной налоговой льготы:

- 1) По целевому характеру налоговых льгот - стимулирующая;
- 2) По форме может предоставляться в формате освобождения, а также в форме установления более низкой ставки, чем в НК РФ. Об этом сказано в ст. 372, а также в статье 380 Налогового кодекса;
- 3) В зависимости от уровня управления налоговыми льготами, данный вид льгот можно отнести как к федеральному уровню, так и к региональному. В 381-й статье НК РФ представлен список льгот по имущественному налогообложению организаций, которые действуют по всей стране. В свою очередь, статья 372 предоставляет региональным властям право на установление в рамках субъектов РФ послаблений отдельным категориям налогоплательщиков, не предусмотренных на федеральном уровне;
- 4) По субъектам: в ст. 381 приведен довольно большой перечень лиц, имеющих право на освобождения от налогообложения. Нас же интересуют

только определенные категории налогоплательщиков. Так, не подлежит налогообложению имущество организаций, которым присвоен статус государственных научных центров; организации, признаваемые управляющими компаниями в соответствии с Федеральным законом «Об инновационном центре «Сколково»; организации, признаваемые фондами, управляющими компаниями, дочерними обществами управляющих компаний в соответствии с Федеральным законом от 29 июля 2017 года N 216-ФЗ «Об инновационных научно-технологических центрах и о внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации». Данный вид льготы также введен для организаций, получивших статус участника проекта в соответствии с Федеральным законом от 29 июля 2017 года N 216-ФЗ «Об инновационных научно-технологических центрах и о внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации», - в отношении имущества, учитываемого на их балансе и расположенного на территории инновационного научно-технологического центра, в течение десяти лет начиная с месяца, следующего за месяцем постановки на учет указанного имущества;

5) В зависимости от налогоплательщиков, имеющих право применять ту или иную льготу - это льгота для юридических лиц - организаций, имеющих имущество, признаваемое объектом налогообложения;

6) По адресату данные льготы ориентированы на малый бизнес, инновационный бизнес;

7) Основная цель льготы по налогу на имущество организаций - уменьшение налоговой нагрузки для фирм, играющих важную роль для развития бизнеса в субъектах.

На практике, налогоплательщики сталкиваются с определенными проблемами при применении льгот по налогу на имущество. Так в деле №А76-37952/2018 Арбитражный суд прекратил производство по апелляционной жалобе ЗАО «Южноуральский лизинговый центр» к управлению Федеральной налоговой службы по Челябинской области.

Истцу отказали в начислении авансового платежа по налогу на имущество организаций за 1 квартал 2018 года в сумме 1565911 рублей, пени в сумме 63575 рублей 99 копеек. В результате камеральной налоговой проверки было установлено неправомерное применение налоговой льготы, повлекшее за собой снижение налоговой базы и неполную уплату авансового платежа.

Из материалов дела следует, что ЗАО «Южноуральский лизинговый центр» представило расчет по авансовым платежам по налогу на имущество организаций за 1 квартал 2018 года, в котором применило льготу, предусмотренную п.8 ст.5 Закона Челябинской области от 25.11.2016 N 449-ЗО «О налоге на имущество организаций», в результате чего, сумма авансового платежа составила 0 рублей.

В соответствии с п.25 ст.381 Налогового кодекса РФ, освобождаются от налогообложения организации - в отношении движимого имущества, принятого с 1 января 2013 года на учет в качестве основных средств, за исключением следующих объектов движимого имущества, принятых на учет в результате: реорганизации или ликвидации юридических лиц; передачи, включая приобретение, имущества между лицами, признаваемыми в соответствии с положениями пункта 2 статьи 105.1 настоящего Кодекса- взаимозависимыми.

Согласно ст.381.1 НК РФ, законом субъекта Российской Федерации в отношении имущества, указанного в пункте 25 статьи 381 настоящего Кодекса, с даты выпуска которого прошло не более 3 лет, а также имущества, отнесенного законом субъекта Российской Федерации к категории инновационного высокоэффективного оборудования, могут устанавливаться дополнительные налоговые льготы вплоть до полного освобождения такого имущества от налогообложения.

В удовлетворении апелляционной жалобы было отказано в связи с тем, что ЗАО имело задолженность, а условием применения данной льготы было отсутствие задолженности.

На основании данного судебного акта, можно предположить целесообразным повышение сроков эксплуатации имущества, отнесенного к

категории инновационного высокоэффективного оборудования с 3 лет до 5 лет с учетом нормального износа.

Следующим звеном в системе налоговых льгот являются льготы по налогу на прибыль. Данный налог, согласно главе 25 НК РФ является федеральным налогом. Плательщиками налога являются российские организации, а также организации, осуществляющие свою деятельность в Российской Федерации через постоянные представительства. Ст.246.1. НК РФ освобождает от налога на прибыль организации, получившие статус участника проекта по осуществлению исследовательской и научно-технологической деятельности (Сколково). В свою очередь, статья 284 НК РФ предусматривает снижение налоговой ставки по данному налогу для отдельных категорий налогоплательщиков, в том числе дает право субъектам до 1 января 2023 года снижать ставки данного налога в соответствии с налоговым законодательством.

Охарактеризуем данные налоговые льготы:

1) По адресату данные льготы ориентированы на хозяйствующих субъектов, занимающихся преимущественно инновационной деятельностью, а также субъектов инвестиционных проектов;

2) Основная задача льготы по налогу на прибыль - повысить инвестиционную активность хозяйствующих субъектов, а также мотивировать их на занятие определенным видом деятельности;

3) По форме данная налоговая льгота может быть предоставлена как посредством установления ставки 0%, т.е. полного освобождения, так и частичного уменьшения ставки;

4) По отдельным категориям субъектов: льгота предоставляется определенным категориям налогоплательщиков;

5) По целевому характеру налоговых льгот данная льгота будет являться стимулирующей;

6) По уровню управления налоговыми льготами - федеральная, но в виду некоторой самостоятельности субъектов в определении налоговых ставок, ее можно отнести и к региональным налоговым льготам;

7) В зависимости от налогоплательщиков, имеющих право применять ту или иную льготы - это льгота для юридических лиц.

Налоговая ставка устанавливается по общему правилу в размере 20-ти процентов. Несмотря на то, что данный налог относится к федеральным, субъекты имели право устанавливать ставки ниже. Это право существовало до 1 января 2019 года. Сейчас, пониженные ставки могут устанавливаться исключительно по основаниям, предусмотренных НК РФ. При этом, с 1 января 2023 года станет невозможным применение пониженных налоговых ставок, установленных законами субъектов РФ. В законе Челябинской области «О снижении налоговой ставки налога на прибыль организаций для отдельных категорий налогоплательщиков» установлен пониженный размер ставки налога на прибыль в размере 13,5 % для управляющих компаний инновационных технопарков, включенных в реестр инновационных технопарков и управляющих компаний инновационных технопарков в Челябинской области, не находящихся в процессе ликвидации и (или) банкротства и не имеющих задолженности по налогам, сборам, страховым взносам в бюджеты бюджетной системы Российской Федерации по состоянию на 1 января года, следующего за налоговым (расчетным) периодом.

Так как в законе Челябинской области не сказано о иных субъектах, так или иначе связанных с инновационной деятельностью, мы считаем, что необходимо расширить перечень субъектов, которым будет предоставляться данная налоговая льгота, включить иных субъектов, в том числе малое и среднее предпринимательство.

Напомним, что результатом отмены инвестиционной налоговой льготы на прибыль в 2002 году стало падение существенной доли прибыли, направляемой предприятиями для инвестиций. Тем самым, развитие производства стало происходить не за счёт собственной прибыли организации, а за счёт заёмных средств. С учетом прошлого негативного опыта, мы можем предположить, что отмена налоговой льготы на прибыль в ближайшем будущем является преждевременной мерой. Следует расширить перечень субъектов на уровне

региона, которым будет предоставляться данный вид налоговой льготы, и сделать это следует по аналогии со статьей 284 НК РФ.

Следующим видом налога на федеральном уровне является налог на добавленную стоимость. Являясь косвенным федеральным налогом, этот сбор представляет собой отчисление с надбавки к стоимости продукции или услуги. В НК РФ НДС описывается и регулируется главой 21, в которую постоянно вносятся различные изменения и дополнения. Интересен следующий факт – ни в одной из 35 статей этой главы нет точного определения налога на добавленную стоимость. Но все остальные моменты, такие как порядок уплаты, освобождение льготников, вычеты и другие нюансы расписаны во всех деталях.

Налоговые льготы по НДС являются федеральными, стимулирующими, производятся только в форме полного освобождения от его уплаты для отдельных категорий налогоплательщиков. Так, в статье 145.1. говорится об освобождении от исполнения обязанностей налогоплательщика организации, получившей статус участника проекта по осуществлению исследовательской и научно-технологической деятельности. А статья 149 НК РФ к перечню операций, не подлежащих налогообложению относит инновационную деятельность: выполнение научно-исследовательских и опытно-конструкторских работ за счет средств бюджетной системы Российской Федерации, средств Российского фонда фундаментальных исследований, Российского фонда технологического развития и фондов поддержки научной, научно-технической, инновационной деятельности, созданных для этих целей в соответствии с Федеральным законом от 23 августа 1996 года N 127-ФЗ «О науке и государственной научно-технической политике»; выполнение научно-исследовательских и опытно-конструкторских работ учреждениями образования и научными организациями на основе хозяйственных договоров [2]. Укажем тот факт, что в законодательстве Челябинской области не предусмотрено никаких послаблений по данному налогу.

Достаточно спорен вопрос об отнесении специальных налоговых режимов к категории налоговых льгот. Перечень видов специальных налоговых

режимов дан в статье 18 НК РФ. Данные режимы устанавливаются федеральным законодательством. В основном, специальные налоговые режимы применяются субъектами малого и среднего предпринимательства: это упрощенная система налогообложения, а также патентная система налогообложения.

Следующий уровень налоговых льгот - региональный. Сюда относится прежде всего налог на имущество организаций, как сказано выше, его можно отнести как к категории федеральных налогов, так и к категории региональных налогов, также это транспортный налог, льготы по которому не предусмотрены для субъектов, занятых инновационной деятельностью и налог на игорный бизнес, который тоже не является актуальным для нашего региона. Льготы по налогу на имущество организаций предусмотрены в размере 0% для аккредитованных инновационных технопарков [3]. Также субъекты (к примеру, управляющие компании инновационных технопарков) имеют право на уменьшение ставки по налогу на прибыль: 0% – в течение 5 налоговых периодов, 10% – в течение последующих 5 налоговых периодов, 13,5% – в течение последующих налоговых периодов [4]. Как уже говорилось ранее, данным субъектом также предоставляется региональная льгота по налогу на прибыль в размере 13,5% .

И третий уровень системы налоговых льгот - местные налоги. При наличии нормативных правовых актов органов местного самоуправления возможно освобождение от уплаты земельного налога [5]. Такая льгота является стимулирующей, предоставляется в форме освобождения и снижения ставки: 0% – до начала применения льготной ставки по налогу на прибыль в течении 2-х лет), 0,2% – первые 2 года 0,4% – третий и четвертый год 0,6% – пятый и шестой год 0,8% - седьмой и восьмой год 1% – в последующие налоговые периоды. Освобождаются от налогообложения по земельному налогу Управляющие компании индустриальных (промышленных) парков, включенные в реестр индустриальных (промышленных) парков и управляющих компаний индустриальных (промышленных) парков в целях

ведения промышленного производства промышленной продукции в течение шести последовательных налоговых периодов, начиная с 1 января 2019 года. Мы предлагаем расширить перечень субъектов, занимающихся инновационной деятельностью и имеющих право на освобождение от уплаты данного налога: включить бизнес-инкубаторы, а также субъекты малого и среднего предпринимательства.

Установлены также льготы для субъектов, занятых инновационной деятельностью по страховым взносам в государственные внебюджетные фонды: В пенсионный фонд – 6%, в фонд социального страхования РФ – 1,5% В ФОМС – 0,1%. Пониженные тарифы страховых взносов регламентированы статьей 427 НК РФ.

Таким образом, система налоговых льгот, предоставляемых субъектам, занимающимся инновационной деятельностью включает себя налоговые льготы на трех уровнях: на федеральном, региональном и местном уровне. Анализ действующего законодательства позволил выявить следующие льготы на федеральном уровне: налог на имущество организаций, налог на прибыль, НДС (налог на добавленную стоимость), а также специальные налоговые режимы. На региональном уровне в Челябинской области мы можем выделить только льготы, предусмотренные в налоге на имущество организаций. На местном уровне удалось выявить льготы, применяемые в отношении земельного налога.

Все перечисленные налоговые льготы обладают общими признаками: эти льготы носят стимулирующий характер, предоставляются преимущественно в форме освобождения, реже в форме снижения налоговой ставки. Все они предоставляются для определенной категории субъектов. Тем не менее, субъектный состав может незначительно отличаться в зависимости от конкретной налоговой льготы.

Для развития инновационной деятельности в Челябинской области предлагается внести, следующие поправки в законодательстве:

1. В законе Челябинской области следует расширить перечень субъектов на уровне региона, которым будет предоставляться налоговая льгота на прибыль, и сделать это следует по аналогии со статьей 284 НК РФ.

Наблюдая тенденцию к отмене некоторых видов налоговых льгот, особенно региональных, мы можем утверждать, что в Российской Федерации, государство фактически самоустранилось от стимулирования инвестиционной и инновационной деятельности налоговыми методами. Так сокращаются возможности государства прямо или косвенно влиять на поведение и действия отдельных хозяйствующих субъектов.

Мы предлагаем не отказываться от налоговой льготы на прибыль организаций, так как она будет побуждать предпринимателя инвестировать прибыль в собственную производственную базу, а это приведет к увеличению не только налоговой базы, но и поступлений налога на прибыль в бюджет в целом. В связи с этим отмена данной льготы будет являться преждевременной [6, с.41].

2. Ограничение прав законодательных органов субъектов Российской Федерации в установлении дополнительных налоговых льгот не приводит к положительным результатам, а только минимизирует масштабы налогового укрывательства. Это не способствует решению проблемы налогового стимулирования к занятию инновационной деятельностью. Благоприятный налоговый климат в регионе могут бы способствовать привлечению дополнительных инвестиций в экономику регионов. Поэтому, представляется разумным не устранять право региональных и местных органов власти уменьшать установленную федеральным законодательством ставку отчислений от налога на прибыль в региональные и местные бюджеты, вплоть до полного освобождения от уплаты данного налога.

3. Мы предлагаем расширить перечень субъектов, занимающихся инновационной деятельностью и освобождающихся от уплаты земельного

налога: включить бизнес-инкубаторы, а также субъекты малого и среднего предпринимательства и установить для них ставку 0%.

4. Мы можем предположить, что в стране начался и постепенно расширяется процесс «переманивания» организаций на налоговый учет в другие субъекты Российской Федерации за счет предоставления соответствующими региональными органами дополнительных налоговых льгот. Следовательно, в Челябинской области следует создать благоприятные условия для налогоплательщиков. Предлагаемые поправки в законодательство Челябинской области позволят нам приобрести конкретное преимущество перед другими субъектами РФ, увеличить предпринимательскую активность на территории области за счет регистрации на ее территории наибольшего числа инновационных предприятий.

5. Решение проблемы существенного роста инвестиций в развитие экономики невозможно также без укрепления прав и ответственности региональных и местных органов власти, в том числе и в области налогообложения, о чем свидетельствует мировой опыт. Налоговым органам следует четко информировать налогоплательщиков, занимающихся инновационной деятельностью об изменениях в законодательстве о налоговых льготах. Возможно, следует создать определенную страницу на сайте Министерства экономического развития Челябинской области, в целях более эффективного взаимодействия хозяйствующих субъектов с органами власти.

5. С учетом судебной практики, можно предположить целесообразным повысить срок эксплуатации имущества, отнесенного к категории инновационного высокоэффективного оборудования с 3 лет до 5 лет с учетом нормального износа.

Глобальная цель, такая как решение проблемы роста инвестиций в развитии инновационной экономики будет достигнута только при комплексном решении выше обозначенных проблем. Только в этом случае, у хозяйствующих субъектов на территории Челябинской области появится реальная заинтересованность и реальные механизмы в использовании

налоговых инструментов для привлечения дополнительных инвестиционных ресурсов в экономику соответствующей территории.

Список литературы:

1. Постановление Правительства Челябинской области «О государственной программе Челябинской области «Развитие импортозамещения и научно-производственной кооперации в отраслях промышленности Челябинской области на 2015 - 2020 годы» от 15 сентября 2015 г. № 439-П [Электронный ресурс]. URL: <http://mineconom74.ru> (дата обращения 19.04.2019).

2. Налоговый кодекс Российской Федерации (часть первая) от 31 июля 1998 № 146-ФЗ // СЗ РФ. 1998. № 31. Ст. 3824.

3. Постановление Правительства Челябинской области «Об аккредитации инновационных технопарков, осуществляющих деятельность на территории Челябинской области» от 6 марта 2013 г. №69-П [Электронный ресурс]. URL: <http://pravmin74.ru> (дата обращения 19.04.2019).

4. Закон Челябинской области «О снижении ставки налога на прибыль организаций для отдельных категорий налогоплательщиков» от 28 ноября 2016 г. № 453-ЗО [Электронный ресурс]. URL: <https://zs74.ru> (дата обращения 19.04.2019).

5. Решение Челябинской Городской Думы «О земельном налоге на территории города Челябинска» от 22 ноября 2005 г. № 8/11 [Электронный ресурс]. URL: <http://www.chelduma.ru> (дата обращения 19.04.2019).

6. Пансков, В. Г. О налоговом стимулировании инвестиционной деятельности / В. Г. Пансков// Финансы. 2017. № 2. С. 37-42.