

УДК 336.22:332.1

Рощупкина Виолетта Викторовна

АКТУАЛИЗАЦИЯ НАЛОГОВОГО ЗАКОНОДАТЕЛЬСТВА КАК ОСНОВНОЕ УСЛОВИЕ РАЗВИТИЯ ФИСКАЛЬНОЙ СИСТЕМЫ ГОСУДАРСТВА (НА ПРИМЕРЕ НАЛОГА НА ПРИБЫЛЬ ОРГАНИЗАЦИЙ)

В статье дается обзор действующего законодательства по налогу на прибыль организаций, выполнен критический анализ действующих норм налогового законодательства. Указаны сложившиеся противоречия в регулировании налога на прибыль организаций, его льготирования, в том числе на уровне субъекта федерации, а именно Ставропольского края, высказаны положения по развитию и актуализации фискального законодательства. Критически исследованы направления налогового регулирования начиная с 2012 года и по настоящее время, разработаны направления его совершенствования.

Ключевые слова: финансовая система, налоговая система, налоговая политика, налоговая нагрузка.

Violetta Roschupkina

UPDATING OF THE TAX LAW AS THE MAIN CONDITION OF DEVELOPMENT OF FISCAL SYSTEM OF THE STATE (ON THE EXAMPLE OF INCOME TAX OF THE ORGANIZATIONS)

In article the review of the current legislation on income tax of the organizations is given, the critical analysis of existing rules of the tax law is made. The developed contradictions in regulation of income tax of the organizations, its incentivization, including, at the level of the subject of federation are specified, namely, Stavropol region, provisions on development and updating of the fiscal legislation are stated. The directions of tax regulation, since 2012 and to the present are critically investigated, the directions of its improvement are developed.

Key words: financial system, tax system, tax policy, tax burden.

Экономическая ситуация в стране периодически требует от государства принятия определенных мер реагирования, направленных на повышение эффективности налогообложения.

Процесс организации норм бюджетно-налогового законодательства выявил особенную актуальность вопроса расчета налога на прибыль и механизма его взыскания. Несомненно прямо пропорциональная зависимость бюджетов от налоговых поступлений в целом и от поступлений от налога на прибыль организаций, в частности, в условиях сформировавшихся в Российской Федерации рыночных отношений.

В различное время существования налоговой системы применялись следующие методы государственного налогового регулирования:

- изменение состава и структуры системы налогов,
- замена одного способа или формы налогообложения другими,
- изменения и дифференциация ставок налогов,
- изменение налоговых льгот, их переориентация по направлениям, объектам и плательщикам, уровням бюджета,
- полное или частичное освобождение от налогов,
- отсрочка платежа или аннулирование задолженности.

В сфере государственного налогового регулирования экономики большое внимание уделяется оптимизации состава и структуры системы налогов, размера налоговой нагрузки. Цель процесса – достижение налогового равновесия. Рациональная налоговая система базируется на ее экономически обоснованной структуре. Государственная фискальная система прямым образом оказывает влияние на предпринимательскую деятельность.

В 2012 году принят федеральный закон об увеличении вдвое страховых взносов для индивидуальных предпринимателей – с 17 до 36 тыс. руб. в год. Индивидуальные предприниматели отреагировали на данный закон массовым закрытием своей деятельности и снятием с налогового учета: только в Ставропольском крае с учета снялись 23 416 индивидуальных предпринимателей, или 22 % от общего количества зарегистрированных. Консолидированный бюджет края потерял порядка 90 млн рублей налоговых доходов.

Системе необходимо предусматривать льготы в налогообложении для тех предприятий, которые работают в приоритетных для государства сферах экономики, с целью стимулирования развития малого бизнеса, для тех субъектов хозяйствования, которые направляют средства на реконструкцию, техническое перевооружение, расширение производства. Налоговой политике государства необходимо стимулировать предпринимательскую деятельность в целях наращивания выпуска продукции и оказания услуг, что в результате обеспечит увеличение налоговых платежей в бюджеты всех уровней.

Рассмотрим меры, принятые в рамках государственного налогового регулирования на федеральном уровне и на уровне субъекта, направленные на повышение эффективности налогообложения налога на прибыль.

Существует ряд проблем в администрировании данного налога. Актуальными для изучения в данной области являются вопросы установления преференций на уровне субъекта Российской Федерации для повышения инвестиционной привлекательности региона.

С введением самостоятельной главы Налогового кодекса Российской Федерации «Налог на прибыль» федеральные льготы не установлены. В то же время установлены преференции для отдельных категорий налогоплательщиков и категорий доходов в виде установления налоговой ставки в размере 0 процентов.

К базе налогообложения, определяемой организациями, которые осуществляют образовательную и (или) медицинскую деятельность, применима налоговая ставка 0 процентов.

Из анализа данных статистической отчетности формы №5-П установлена сумма недопоступления налога на прибыль в связи с применением «нулевой» ставки по организациям, с указанным видом деятельности (таблица 1).

Таблица 1

Налоговая база образовательных и медицинских организаций Ставропольского края [6]

№ п/п	Наименование показателя	2014 г., млн руб.	2015 г., млн руб.	Изменение (+/-), млн руб.	Темп изменения, %
1	Доходы организаций	2 102	1 836	-266	87,3
2	Расходы организаций	1 772	1 550	-222	87,5
3	Налоговая база для исчисления налога	332	288	-44	86,7
4	Сумма недопоступления налога в связи с применением 0 ставки	66,5	57,6	-8,9	86,6
5	Количество налогоплательщиков, применяющих 0 ставку по данному виду деятельности, ед	139	140	-1	100,7

Как видно из представленной таблицы, в результате применения «нулевой» ставки по налогу на прибыль 66,5 млн руб. в 2012 и 57,6 млн руб. в 2013 году остались в распоряжении медицинских и образовательных учреждений края. Данные средства можно направить на развитие уставной деятельности (таблица 2).

Таблица 2

Налоговая база сельскохозяйственных товаропроизводителей Ставропольского края [7]

№ п/п	Наименование показателя	2013 г., млн руб.	2014 г., млн руб.	2015 г. млн руб.
1	Доходы организаций	20 056	22 409	22 486
2	Расходы организаций	16 561	18 281	19 498
3	Налоговая база для исчисления налога	3 722	4 454	3 345
4	Сумма недопоступления налога в связи с применением 0-й ставки	744	891	669
5	Количество налогоплательщиков, применяющих 0-ю ставку по данному виду деятельности, ед.	285	278	235

Аналогичные налоговые преференции предоставлены и сельскохозяйственным товаропроизводителям, рыбохозяйственным организациям. Налоговая ставка по той деятельности, которая связана с процессом реализации произведенной сельскохозяйственной продукции, а также произведенной и переработанной налогоплательщиками собственной сельскохозяйственной продукции, также устанавливается в размере 0 %.

Сумма недопоступления налога в краевой бюджет от применения нулевой ставки сельскохозяйственными товаропроизводителями в 2013 г. составила 744 млн руб., или 5,7 % от общей суммы поступлений в краевой бюджет налога на прибыль, в 2014 г. – 891 млн руб., или 6,0 %, в 2015 г. – 669 млн руб., или 5,1 %. Выпадающие суммы значительные. И в 2014 г. была предпринята попытка отмены нулевой ставки и установления налоговой ставки по налогу на прибыль организаций для товаропроизводителей сельскохозяйственной продукции, которые не перешли на систему налогообложения для товаропроизводителей сельскохозяйственных товаров (ЕСХН), по деятельности, которая связана с реализацией произведенной ими сельскохозяйственной продукции и реализацией произведенной и переработанной этими организациями собственной продукции сельского хозяйства, в 2013–2015 гг. в размере 18 %, в бюджет субъекта Российской Федерации – 15 % налоговой ставки. Но изменения законодательства в силу так и не вступили по причине их отмены. Правительство, таким образом, поддерживало аграрный сектор государства, сделав ставку на развитие материально-технической базы аграриев, в том числе и за счет применения нулевой ставки по налогу на прибыль организаций [3].

Кроме этого, определенные возможности предоставлены субъектам Российской Федерации по принятию льгот и преференций в части налога на прибыль организаций, зачисляемого в краевой бюджет. Налоговая ставка налога, который подлежит зачислению в бюджеты субъектов Российской Федерации, законами субъектов федерации может быть снижена для отдельных категорий плательщиков до 13,5 % [1].

Для организаций, которые являются резидентами особой экономической зоны законами субъектов федерации может быть установлена пониженная налоговая ставка налога на прибыль организаций, подлежащего зачислению в бюджеты субъектов федерации от той деятельности, которая осуществляется на территории особой экономической зоны в условиях ведения раздельного учета доходов (расходов), полученных (понесенных) от деятельности, которая осуществляется на территории особой экономической зоны, и доходов (расходов), полученных (понесенных) при осуществлении деятельности за пределами особой экономической зоны [4]. При этом размер данной налоговой ставки не может превышать 13,5 %.

На территории Ставропольского края на основании Постановления Правительства Российской Федерации в 2007 г. создана особая экономическая зона туристско-рекреационного вида на горе Юца, на расстоянии 10 км от города Пятигорска. ОЭЗ была создана для организации современного бальнеологического курорта, в целях улучшения сервиса, достижения гибкости в оздоровительных

программах, создания широкого спектра развлекательных возможностей для отдыхающих граждан и развития смежных видов туризма. Но оказалась не востребована и на сегодняшний день не существует. Решения о пониженной ставке на 4 процентных пункта было принято законодательными органами края, но на практике не предоставлялась в связи с отсутствием резидентов ОЭЗ.

Также законами субъектов Российской Федерации предоставлено право установления пониженной налоговой ставки налога на прибыль организаций, подлежащего зачислению в бюджеты субъектов Российской Федерации, для организаций – участников региональных инвестиционных проектов. Законодательные органы края воспользовались этим правом и 01.10.2007 (с изменениями и дополнениями) был принят Закон «Об инвестиционной деятельности в Ставропольском крае» № 55-КЗ.

Указанным законом установлены пониженные ставки по следующим направлениям и категориям налогоплательщиков:

- 1) для инвесторов, которые реализуют на территории Ставропольского края инвестиционные проекты, соответствующие приоритетным направлениям инвестиционной деятельности в Ставропольском крае, резидентов субфедеральных индустриальных парков, субфедеральных туристско-рекреационных парков ставка налога на прибыль организаций, который подлежит зачислению в бюджет Ставропольского края и рассчитывается от прибыли, полученной от деятельности на территориях региональных индустриальных парков и туристско-рекреационных парков, может быть снижена на:
 - 4,5 % – на расчетный срок окупаемости, который установлен инвестиционным проектом;
 - 2,5 % – после окупаемости инвестиционного проекта на период реализации инвестиционной деятельности, но не более 20 лет;
- 2) для инвесторов, которые реализуют на территории Ставропольского края значимые инвестиционные проекты, ставка налога на прибыль организаций, подлежащий зачислению в бюджет Ставропольского края, может быть снижена на:
 - 3,5 % – при реализации капитальных вложений в рамках реализации особо значимого инвестиционного проекта на общую сумму от 300 млн руб. до 500 млн руб.;
 - 4,0 % – при реализации капитальных вложений в рамках реализации особо значимого инвестиционного проекта на общую сумму от 500 млн руб. до 1000 млн руб.;
 - 4,5 % – при реализации капитальных вложений в рамках особо значимого инвестиционного проекта на общую сумму свыше 1 000 млн рублей;
- 3) для инвесторов, которые реализуют на территории Ставропольского края особо значимые инвестиционные проекты и являются участниками консолидированной группы налогоплательщиков, ставка налога на прибыль организаций, может быть снижена на:
 - 3,5 % – при реализации капитальных вложений в рамках особо значимого инвестиционного проекта на общую сумму от 1 000 млн руб. до 2 000 млн руб.;
 - 4,0 % – при осуществлении капитальных вложений в контексте реализации особо значимого инвестиционного проекта на общую сумму от 2 000 млн руб. до 3 000 млн руб.;
 - 4,5 % – при условии осуществления капитальных вложений в процессе реализации особо значимого инвестиционного проекта на общую сумму, которая превышает 3 000 млн руб.;
- 4) ставка налога на прибыль организаций, подлежащий зачислению в бюджет Ставропольского края, для тех организаций, которые осуществляют основной вид экономической деятельности по Общероссийскому классификатору видов экономической деятельности, которые включены в группу 11.10 «Добыча сырой нефти и природного газа», группу 11.20 «Предоставление услуг по добыче нефти и газа», которые инвестируют в основные средства на территории Ставропольского края в размере не меньше суммы, которая высвобождается в результате применения сниженной ставки налога на прибыль организаций, снижается на 2,5 процента.

Указанные льготы могут быть предоставлены при условии: отсутствия длящейся более трех месяцев недоимки по платежам в бюджет и внебюджетные фонды и выплаты в течение налогового периода среднемесячной заработной платы не ниже сложившегося на территории Ставропольского края значения по отрасли.

Фактически организации в 2011 и 2012 гг. не воспользовались возможностью применения пониженной ставки налога на прибыль по основаниям, указанным выше. Стартовала данная льгота лишь в 2013 г. Применила пониженную ставку налога на прибыль и заявила в налоговой декларации по налогу на прибыль одна организация Ставропольского края, участник консолидированной группы налогоплательщиков. Сумма преференций, полученных организацией, на основании Закона субъекта как участника инвестиционного проекта составила 54 682 млн рублей. Данная сумма как выпадающий доход краевого бюджета отражена в отчете формы № 5-КГНМ за 2013 г.

Также субъектом принято решение об оказании государственной поддержки резидентам региональных, промышленных, туристско-рекреационных парков в виде понижения налоговой ставки по налогу на прибыль, зачисляемой в краевой бюджет. Но в анализируемый период ни одна кампания не воспользовалась предоставленной льготой.

В 2012 г. был принят Закон Ставропольского края «Об основных направлениях политики Ставропольского края по обеспечению населения хлебом» № 130-КЗ, который предусматривает в качестве меры государственной поддержки и налоговые преференции организациям, осуществляющим производство хлеба, предоставление налоговых льгот по налогу на прибыль организаций в виде снижения ставки налога, подлежащего зачислению в краевой бюджет, на 4,5 процента при выполнении следующих условий:

- а) непревышение в течение отчетного квартала цены на хлеб из муки пшеничной хлебопекарной 1 сорта массой более 500 граммов;
- б) производство хлеба из муки пшеничной хлебопекарной 1 сорта с соблюдением требований, установленных государственными стандартами Российской Федерации.

Согласно данным статистической отчетности формы № 5-П, предоставленной налоговой льготой компании, осуществляющие производство хлеба, в анализируемый период не воспользовались.

Сегодня, в условиях нестабильной рыночной экономики, возросла актуальность получения различных способов изменения срока уплаты (отсрочки, рассрочки, инвестиционный налоговый кредит) [5]. Как известно, в Налоговом кодексе Российской Федерации существует 9 глава по изменению сроков уплаты налоговых платежей. На практике же сложилась следующая ситуация.

За 9 лет существования данной нормы ни одной Ставропольской организации не удалось получить отсрочку, рассрочку как по налогу на прибыль, так и по другим налогам различного уровня, при этом заявления об изменении срока уплаты от налогоплательщиков регулярно поступают в налоговые органы. Причина принятия налоговыми органами отрицательных решений заключается в несовершенстве существующей методики расчета подтверждения угрозы возникновения признаков несостоятельности (банкротства) в случае единовременной уплаты налога.

Необходимо пересмотреть существующий метод, устранив факторы, препятствующие получению налогоплательщиками отсрочки, рассрочки по налоговым платежам с целью предотвращения инициирования уполномоченным органом процедуры банкротства [2].

Также нельзя не отметить меры государственного регулирования, принимаемые органами исполнительной и законодательной власти в отношении оказываемой поддержки путем участия субъектов хозяйственной деятельности в различных краевых программах. С помощью оказанной поддержки стабилизируется финансовое состояние, что в будущем увеличит налогооблагаемую базу и соответственно поступления налога на прибыль в краевой бюджет.

Таким образом, установлено, что на федеральном и региональном уровнях проводится работа по государственному налоговому регулированию. Однако организациями Ставропольского края необходимо активнее пользоваться предоставленными возможностями по получению налоговых преференций, участвуя в предусмотренных субъектах проектов.

Литература

1. Механизмы модернизации финансового сектора в условиях экономической интеграции: Казахстан: монография. Астана: АО «Финансовая академия», 2014. 324 с.
2. Рощупкина В. В. Актуализация направлений фискального контроля на уровне субъекта федерации (на примере налога на прибыль организаций) // Финансовая аналитика: проблемы и решения: научно-практический и информационно-аналитический сборник. 2015. № 29. С. 2–5.
3. Терминологические проблемы в сфере управления налоговыми отношениями // Налоги и налогообложение: Палитра современных проблем: коллективная монография / под ред. И. А. Майбунова, Ю. Б. Иванова. М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2014. 376 с.
4. Финансовые и денежно-кредитные методы регулирования экономики. Теория и практика: учебник для магистров / под ред. М. А. Абрамовой, Л. И. Гончаренко, Е. В. Маркиной. М.: Юрайт 2015. 551 с.
5. Официальный сайт Министерства финансов Российской Федерации [Электронный ресурс]. URL: <http://www.minfin.ru>
6. Официальный сайт Федеральной налоговой службы [Электронный ресурс]. URL: <http://www.nalog.ru>
7. Официальный сайт Федеральной службы государственной статистики Российской Федерации [Электронный ресурс]. URL: <http://www.gks.ru>

УДК 347.771:378.661(470.3)

**Савцова Анна Валерьевна, Авербух Виктор Михайлович,
Кучуков Виктор Андреевич, Юдин Дмитрий Александрович**

ЭКОНОМИЧЕСКИЙ РОСТ И РАЗВИТИЕ ПАТЕНТНЫХ ИССЛЕДОВАНИЙ

В статье рассматривается влияние изобретательской активности на экономический рост, анализируется состояние изобретательства СКФУ – поданные заявки, полученные изобретения, программы для ЭВМ. Суммы платежей за поддержание патентов в действии. Перспективные направления исследований по позициям Шестого технологического уклада и прогноза «Россия 2030». Необходимость обучения студентов и аспирантов основам патентоведения.

Ключевые слова: экономический рост, патент, изобретение, программа для ЭВМ и баз данных, пошлина, срок действия патента, Шестой технологический уклад, прогноз Россия-2030, платежи.

Anna Savtsova, Viktor Averbukh, Viktor Kutchukov, Dmitry Yudin
DEVELOPMENT OF PATENT RESEARCHES IN NCFU

The condition of invention in NCFU for 2013–2014 – the submitted applications, received inventions, the computer programs is analyzed. Sums of payments for maintenance of patents in operation. Perspective directions of researches on positions of the Sixth Technological Mode and forecast «Russia 2030». Need of training of students and graduate students to fundamentals of patent science.

Key words. Patent, invention, computer program and databases, custom, period of validity of the patent, Sixth Technological Mode, forecast «Russia 2030», payments.

В сложившихся сегодня экономических условиях особая роль отводится научно-техническому прогрессу, благодаря которому экономический рост должен превратиться в устойчивую тенденцию. Поэтому особенно актуальной является проблема оценки вклада результатов научно-технического прогресса в обеспечение экономического роста и определение механизма его воздействия на прирост объема производства для создания оптимальной стратегии реализации научно-технического потен-