

§2 ПРАВОВОЕ РЕГУЛИРОВАНИЕ НАЛОГОВЫХ ОТНОШЕНИЙ

Никитюк Л. Г.

ПРИМЕНЕНИЕ ИНВЕСТИЦИОННОГО НАЛОГОВОГО КРЕДИТА ДЛЯ РАЗВИТИЯ ИННОВАЦИОННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ СФЕРЫ ЖКХ

Аннотация. Предметом исследования выступает инвестиционный налоговый кредит (ИНК), позволяющий оптимизировать инновационные процессы сферы ЖКХ. Объектом исследования является развитие инновационной деятельности жилищно-коммунального хозяйства в Российской Федерации. Существует множество проблем, которые препятствуют развитию данной сферы: низкое качество предоставления жилищно-коммунальных услуг, износ материально-технической базы, низкая производительность труда и др., поэтому реформирование ЖКХ является ключевым вопросом государственной социально-экономической политики. Цель данной работы – исследовать возможность применения ИНК как основного финансового инструмента для решения проблем инвестиционного и инновационного характера организаций сферы ЖКХ. В статье подробно рассматриваются ключевые параметры предоставления налоговой льготы для развития инновационно-инвестиционной деятельности в сфере ЖКХ. Приведена схема оценки предоставления инвестиционно-налогового кредитования для реализации инновационной деятельности организаций сферы ЖКХ, позволяющая определить параметры предоставления налоговой льготы, учитывая возможное наличие угроз возникновения признаков несостоятельности (банкротства) организаций сферы ЖКХ. По результатам проведенного исследования автор пришел к выводу о том, что перенос срока использования налоговой обязанности в форме отсрочки или рассрочки способствует восстановлению финансового положения ЖКХ и создает условия для оформления ИНК на сумму внедренной инновации. Таким образом, ИНК носит целевой характер и способствует преобразованию инновационных процессов, которые позволяют выйти на современный уровень социально-экономического развития и достичь максимальной эффективности работы жилищно-коммунального сектора.

Ключевые слова: финансовый инструментарий, инвестиционно-инновационная деятельность, жилищно-коммунальное хозяйство, рассрочка платежа, отсрочка платежа, налоговые льготы, инвестиционный налоговый кредит, налоги, банкротство, инновации.

Review. The subject of the research is the investment tax credit (INC) to optimize the innovation processes in the housing and public utilities sector. The object of the research is the development of innovative activity of housing and public utilities in the Russian Federation. There are many problems that hinder the development of this sphere: the poor quality of housing and public utilities, deterioration of the material and technical base, low productivity, and others. So the reform of housing and public utilities is the key issue of the state socio-economic policy. The purpose of this work is to explore the possibility of using INC as the main financial instrument for solving investment and innovation problems of organizations in the housing sector. The author of the article discusses in detail the key parameters of the tax incentives for the development of innovation and investment in the housing sector. The author describes the scheme of assessment of investment tax credit for the realization of innovative activity by the housing and public utilities organizations, this scheme allowing to define the size of tax benefits taking into account possible threats of insolvency (bankruptcy) of the organizations in the sphere of housing and public utilities. As the result of the research the author comes to the conclusion that the rescheduling of the use of tax obligations in the form of deferred payment or installment plan helps to restore the financial situation in the sphere of utilities and creates the conditions to grant the INC for implemented innovations. Thus, the INC is targeted and contributes to the transformation of innovative processes that reach the current level of economic and social development and to achieve maximum efficiency of the housing sector.

Keywords: financial investment tools, investment tax credits, tax exemptions, tax deferrals, installment payments, housing and public utilities, taxes, investment and innovative activity, bankruptcy, innovation.

Процесс осуществления преобразований в системе ЖКХ Российской Федерации можно отнести к одной из самых затянувшихся реформ в современной истории. В настоящее время проблемам ЖКХ уделяется особое внимание: увеличивающийся процент износа основных фондов практически во всех отраслях этой сферы, низкое качество предоставления услуг и высокая фондоемкость становятся причинами того, что предприятия несут существенные убытки. Для эффективной работы организаций ЖКХ необходимо развивать методы экономического управления и внедрять современный инвестиционный инструментарий. На наш взгляд, основным источником финансирования должен стать инвестиционный налоговый кредит (ИНК). Возможность использования данного инструмента предусмотрена в главе 9 раздела IV Налогового кодекса РФ.

В последние годы государство активно использует механизм льготного налогообложения для регулирования экономических отношений. Налоговые льготы становятся инструментом, при помощи которого осуществляется привлечение инвестиций в производство и сферу услуг [4].

ИНК государство изначально ввело в целях реструктуризации имеющейся задолженности предприятий по налогам и сборам. С течением времени он стал механизмом, способствующим техническому перевооружению собственных производств предприятий, а также позволяющим осуществлять внедренческую и инновационную деятельность, в том числе по созданию новых или совершенствованию применяемых технологий [5].

ИНК для организаций сферы ЖКХ представляет собой налоговую льготу за счет уменьшения платежей по налогам (на прибыль, а также по региональным и местным налогам) с дальнейшей уплатой по договору суммы основного долга и начисленных процентов, осуществляемых налогоплательщиком, в связи с затраченной на экономически выгодные направления суммой на срок от 1 до 5 лет.

В современных условиях в России совершенствование методов налогового стимулирования инвестиций в основной капитал с учетом накопленного опыта остается одним из основных приоритетов налоговой политики [8].

В отличие от безвозвратных и бессрочных налоговых льгот ИНК позволяет государству

оказывать регулирующее воздействие на экономику, тем самым удовлетворяя общественные потребности; увеличивать налоговые поступления в бюджет и стимулировать компании на увеличение капитала. Воздействуя на интересы государства и организаций, ИНК имеет большое экономическое значение. Для государства это характеризуется снижением капитальных вложений, что способствует экономии финансовых ресурсов [9].

Государство разрешает предприятиям ЖКХ применять механизм ИНК к различным налогам, т. е. именно к тем налогам, выплаты по которым предприятию необходимо сократить. Причем государство за пользование данным кредитом взимает с предприятий ЖКХ существенно меньший процент, чем тот, что используется при кредитовании в кредитных организациях [5].

На сегодняшний день налоговое законодательство устанавливает три способа изменения срока платежа: это отсрочка, рассрочка, ИНК [10].

Рассмотрим схему оценки возможности предоставления инвестиционно-налогового кредитования для развития инновационной деятельности сферы ЖКХ, приведенную на рисунке. В основу схемы легли нормативно-правовые положения, отраженные в главе 9 Налогового кодекса Российской Федерации.

Представленная схема позволяет выявить возможные варианты предоставления инвестиционного налогового кредитования (отсрочки или рассрочки платежей по уплате налогов, а также ИНК) для организаций сферы ЖКХ с учетом многофакторности вариантов предоставления налоговой льготы для определения оптимальных условий при кредитовании данной отрасли.

Выполнение налогоплательщиком своей главной обязанности по уплате налогов и сборов должно осуществляться в строго установленные законом сроки. Несвоевременная уплата налогов грозит налогоплательщику весьма серьезными последствиями, причем не только экономического, но и процессуального или судебного характера. Однако бывает, что в силу определенных обстоятельств реальной возможности вовремя уплатить налог у налогоплательщика может не быть. Причиной этому служат как внутренние проблемы налогоплательщика, так и внешние факторы. Для таких случаев действующее налоговое законодательство предусматривает возможность в исключительных случаях перенести срок уплаты налога на более позднее время [3].

Необходимо отметить, что при наличии угрозы признаков банкротства у организации ЖКХ, осуществляющей инновационную деятельность, орган, уполномоченный принимать решения, вправе предложить предоставить отсрочку или рассрочку по уплате налога, если имеются достаточные основания предполагать, что налоги будут оплачены в течение срока предоставления налоговой льготы.

Для выявления угрозы возникновения признаков несостоятельности (банкротство) организаций сферы ЖКХ проводится анализ финансового состояния хозяйствующего субъекта в соответствии с нормативным документом № 175 «Методика проведения анализа финансового состояния заинтересованного лица в целях установления угрозы возникновения признаков его несостоятельности (банкротства) в случае единовременной уплаты этим лицом налога», утвержденным 18 апреля 2011 г.

Данная методика определяет правила проведения уполномоченными федеральными органами анализа финансового состояния организаций ЖКХ, не имеющих признаков несостоятельности (банкротства), для установления наличия угрозы возникновения признаков несостоятельности (банкротства) данного субъекта в случае единовременной уплаты им налога с целью решения вопроса о предоставлении отсрочки или рассрочки [1].

Согласно статье 64 Налогового кодекса РФ, отсрочка или рассрочка по уплате налога организациям сферы ЖКХ представляет собой уменьшение платежей по налогам на сумму, не превышающую стоимость ее чистых активов в течение срока действия договора (более 1 года, но не превышающий 3 лет), которая способствует недопущению банкротства предприятия.

На сумму задолженности начисляются проценты, исходя из ставки, равной 1/2 ставки рефинансирования ЦБ РФ, действовавшей на период налоговой льготы [2]. Жилищно-коммунальные компании могут возмещать сумму основного долга и начисленных процентов двумя способами: по отсрочке – разовым платежом (одной суммой по истечении срока действия договора), по рассрочке – частями (в течение всего периода действия договора).

Налоговая льгота в виде отсрочки или рассрочки по налогам и сборам способствует восстановлению (оздоровлению) финансового состояния предприятий ЖКХ и создает условия для оформления ИНК на сумму внедренной инновации.

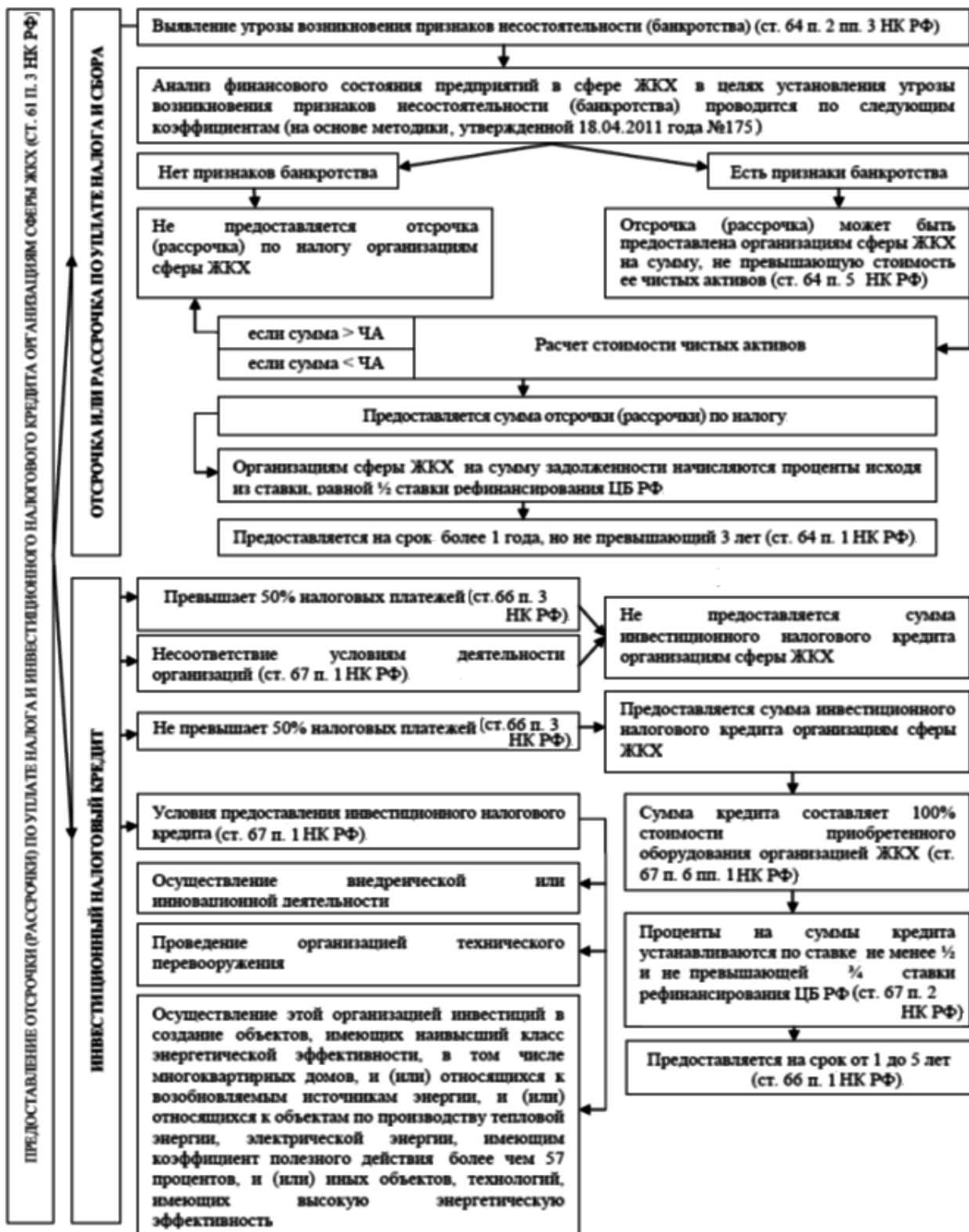


Схема оценки возможности предоставления инвестиционного налогового кредитования для развития инновационной деятельности сферы ЖКХ

Рассмотрим основания для предоставления ИНК предприятиям сферы ЖКХ, которые отличаются от условий по предоставлению отсрочки или рассрочки по уплате налога. Согласно пункту 1 статьи 65 Налогового кодекса РФ, ИНК

может быть предоставлен ЖКХ при наличии хотя бы одного из следующих оснований [2]:

- проведение этой организацией научно-исследовательских или опытно-конструкторских работ либо технического перевооружения

собственного производства, в том числе направленного на создание рабочих мест для инвалидов или защиту окружающей среды от загрязнения промышленными отходами и/или повышение энергетической эффективности производства товаров, выполнения работ, оказания услуг;

- осуществление этой организацией внедренческой или инновационной деятельности, в том числе создание новых или совершенствование применяемых технологий, создание новых видов сырья или материалов;

- выполнение этой организацией особо важного заказа по социально-экономическому развитию региона или предоставление ею особо важных услуг населению;

- осуществление этой организацией инвестиций в создание объектов, имеющих наивысший класс энергетической эффективности, в том числе многоквартирных домов, и/или относящихся к возобновляемым источникам энергии, и/или относящихся к объектам по производству тепловой энергии, электрической энергии, имеющим коэффициент полезного действия более чем 57%, и/или иных объектов, технологий, имеющих высокую энергетическую эффективность, в соответствии с перечнем, утвержденным Правительством Российской Федерации.

Предприятиям жилищно-коммунального хозяйства ИНК предоставляется на сумму 100% стоимости инновационного оборудования, работ, услуг или на сумму, согласованную между уполномоченным органом и организацией сферы ЖКХ. На сумму выданного ИНК начисляются проценты по ставке не менее 1/2 и не более 3/4 ставки рефинансирования ЦБ РФ. Ставка рефинансирования ЦБ РФ составляет 8,25% (по состоянию на 1 августа 2015 г.) [7].

Организации сферы ЖКХ, осуществляющие инновационную деятельность, имеют возможность заключать не один договор об ИНК, в этом случае накопленная сумма ИНК определяется отдельно по каждому договору.

В соответствии с пунктом 3 статьи 64 Налогового кодекса РФ, в каждом отчетном периоде (независимо от числа договоров об ИНК) суммы, на которые уменьшаются платежи по налогу, не могут превышать 50% размеров суммы налога, подлежащего уплате организацией за этот налоговый период. Если накопленная сумма превышает предельные размеры, на которые допускается уменьшение налога для такого отчетного периода, то разница между этой суммой

и предельно допустимой суммой переносится на следующий отчетный период.

Если организация сферы ЖКХ имела убытки по результатам отдельных отчетных периодов в течение налогового периода либо убытки по итогам всего налогового периода, излишне накопленная по итогам налогового периода сумма кредита переносится на следующий налоговый период и признается накопленной суммой кредита в первом отчетном периоде нового налогового периода [2].

Согласно пункту 3 статьи 61 Налогового кодекса РФ, организации сферы ЖКХ, а также организации других сфер экономической деятельности имеют право на изменение срока уплаты налога и сбора, осуществляемого в форме отсрочки или рассрочки по уплате налога и ИНК.

Предоставляя ИНК, государство дает возможность организациям сферы ЖКХ в течение определенного периода времени не отвлекать денежные средства на уплату налога, а направлять их на инновационное развитие. Для государства инвестиционное налоговое кредитование позволит в первую очередь решить задачи государственной инвестиционной политики при одновременном уменьшении инвестиций федеральных, региональных и местных органов управления [6].

В заключение хотелось бы отметить, что ИНК направлен на активизацию инновационной деятельности сферы ЖКХ, развитие индустрии инновационных технологий по производству жилищно-коммунальных услуг. Применение инновационных методов инвестирования организациями сферы ЖКХ будет способствовать внедрению современных высокоэффективных технологий и оборудования; оказанию услуг на высоком уровне и т. д. и, как вследствие, общей эффективности управления и деятельности предприятий жилищно-коммунального комплекса. В результате произойдет снижение издержек организаций сферы ЖКХ на обслуживание населения и организаций различных экономических субъектов, что должно отразится на себестоимости оказываемых услуг (в виде ее понижения), а следовательно, привести к уменьшению тарифов на жилищно-коммунальные услуги.

Таким образом, применение инвестиционно-инновационного кредитования позволит добиться максимальной эффективности реформирования сферы ЖКХ и увеличить уровень жизни населения.

БИБЛИОГРАФИЯ

1. Об утверждении Методики проведения анализа финансового состояния заинтересованного лица в целях установления угрозы возникновения признаков его несостоятельности (банкротства) в случае одновременной уплаты этим лицом налога: приказ Минэкономразвития РФ от 18.04.2011 г. № 175 (зарег. в Минюсте РФ 21.06.2011 № 21083) // Консультант Плюс [Электронный ресурс].URL: <http://base.consultant.ru/cons/cgi/online.cgi?req=doc;base=LAW;n=115519>.
2. Налоговый кодекс Российской Федерации. Ч. I от 31 июля 1998 г. № 146-ФЗ (ред. от 08.06.2015 с изм. и доп., вступ. в силу с 08.07.2015) [Электронный ресурс].URL:<http://www.consultant.ru/popular/nalog1/>.
3. Абакарова Р. Ш. Применение инвестиционного налогового кредита в России // Теория и практика общественного развития. 2014. № 9. С. 134–136.
4. Залибекова Д. З. Правовое регулирование налоговых льгот и вычетов // Теория и практика общественного развития. 2013. № 4. С. 297–299.
5. Нечаев А. С. Инновационный подход к формированию инвестиционного кредита // Вестник Сибирского государственного аэрокосмического университета имени академика М.Ф. Решетнева. 2009. № 1. С. 146–150.
6. Никитюк Л. Г., Нечаев А. С., Создание модели инвестиционно-инновационного механизма управления сферы жилищно-коммунального хозяйства // Налоги и налогообложение. 2013. № 10 (112). С. 774–781. DOI: 10.7256/1812-8688.2013.10.10120.
7. Центральный банк Российской Федерации: официальный сайт [Электронный ресурс].URL: <http://www.cbr.ru/>.
8. Смородина Е. А. Налоговое стимулирование инвестиций в основной капитал в России // Научно-исследовательский финансовый институт. 2013. № 4. С. 157–166.
9. Троянская М. А. Совершенствование предоставления инвестиционного налогового кредита с целью стимулирования инвестиционной деятельности // Известия Оренбургского государственного аграрного университета. 2013. № 6. С. 170–173.
10. Туаева Н. В., Бацоев Т. Х. Отсрочка, рассрочка, инвестиционный налоговый кредит: проблемы и пути совершенствования // Известия Горского государственного аграрного университета. 2011. № 2. С. 227–230.
11. Севальнев В. В. Развитие инновационного сектора КНР // Журнал зарубежного законодательства и сравнительного правоведения / Journal of foreignn legislation and comparative law. – 2012. – 2. – С. 164 – 174.
12. Ю. Б. Миндлин, Ю. Н. Шедько Стратегии инновационного развития экономики региона // Национальная безопасность / nota bene. – 2011. – 5. – С. 77–87.
13. Васильев А. В. Цены, инфляция, налоги, инновационное развитие // Административное и муниципальное право. – 2012. – 3. – С. 64–67.

REFERENCES

1. Ob utverzhdenii Metodiki provedeniya analiza finansovogo sostoyaniya zainteresovannogo litsa v tselyakh ustanovleniya ugrozy vozniknoveniya priznakov ego nesostoyatel'nosti (bankrotstva) v sluchae edinovremennoi uplaty etim litsom naloga: prikaz Minekonomrazvitiya RF ot 18.04.2011 g. № 175 (zareg. v Minyuste RF 21.06.2011 № 21083) // Konsul'tant Plyus [Elektronnyi resurs].URL: <http://base.consultant.ru/cons/cgi/online.cgi?req=doc;base=LAW;n=115519>.
2. Nalogovyi kodeks Rossiiskoi Federatsii. Ch. I ot 31 iyulya 1998 g. № 146-FZ (red. ot 08.06.2015 s izm. i dop., vstup. v silu s 08.07.2015) [Elektronnyi resurs].URL:<http://www.consultant.ru/popular/nalog1/>.
3. Abakarova R. Sh. Primenenie investitsionnogo nalogovogo kredita v Rossii // Teoriya i praktika obshchestvennogo razvitiya. 2014. № 9. S. 134–136.

ПРАВОВОЕ РЕГУЛИРОВАНИЕ НАЛОГОВЫХ ОТНОШЕНИЙ

4. Zalibekova D. Z. Pravovoe regulirovanie nalogovykh l'got i vychetov // Teoriya i praktika obshchestvennogo razvitiya. 2013. № 4. S. 297–299.
5. Nechaev A.S. Innovatsionnyi podkhod k formirovaniyu investitsionnogo kredita // Vestnik Sibirskogo gosudarstvennogo aerokosmicheskogo universiteta imeni akademika M.F. Reshetneva. 2009. № 1. S. 146–150.
6. Nikityuk L.G., Nechaev A.S., Sozdanie modeli investitsionno-innovatsionnogo mekhanizma upravleniya sfery zhilishchno-kommunal'nogo khozyaistva // Nalogi i nalogooblozhenie. 2013. № 10 (112). S. 774–781. DOI: 10.7256/1812-8688.2013.10.10120.
7. Tsentral'nyi bank Rossiiskoi Federatsii: ofitsial'nyi sait [Elektronnyi resurs].URL: <http://www/cbr.ru/>.
8. Smorodina E. A. Nalogovoe stimulirovanie investitsii v osnovnoi kapital v Rossii // Nauchno-issledovatel'skii finansovyi institut. 2013. № 4. S. 157–166.
9. Troyanskaya M. A. Sovershenstvovanie predstavleniya investitsionnogo nalogovogo kredita s tsel'yu stimulirovaniya investitsionnoi deyatel'nosti // Izvestiya Orenburgskogo gosudarstvennogo agrarnogo universiteta. 2013. № 6. S. 170–173.
10. Tuaeveva N. V., Batsoev T. Kh. Otsrochka, rassrochka, investitsionnyi nalogovyi kredit: problemy i puti sovershenstvovaniya // Izvestiya Gorskogo gosudarstvennogo agrarnogo universiteta. 2011. № 2. S. 227–230.
11. Seval'nev V. V. Razvitie innovatsionnogo sektora KNR // Zhurnal zarubezhnogo zakonodatel'stva i sravnitel'nogo pravovedeniya / Journal of foreign legislation and comparative law. – 2012. – 2. – С. 164–174.
12. Yu. B. Mindlin, Yu. N. Shed'ko Strategii innovatsionnogo razvitiya ekonomiki regiona // Natsional'naya bezopasnost' / nota bene. – 2011. – 5. – С. 77–87.
13. Vasil'ev A.V. Tseny, inflyatsiya, nalogi, innovatsionnoe razvitie // Administrativnoe i munitsipal'noe pravo. – 2012. – 3. – С. 64–67.