

*Т.В. Сапрыкина, Ю.Ю. Кривченко
г. Белгород, Россия*

Налог на прибыль занимает особое место среди налогов, взимаемых с организаций, и является важнейшим федеральным налогом, поступающим в федеральный бюджет и региональные бюджеты, и формирующим значительную часть их доходов. Платежи налога на прибыль в бюджеты ежегодно растут, о чем свидетельствуют данные по исполнению бюджетов.

В то же время налог на прибыль является одним из значительных расходных платежей организации, сокращающим ее возможности к собственному развитию и реинвестированию полученной прибыли.

В связи с развитием интеграционных процессов в зарубежных странах и формированием единого налогового пространства, в центре внимания российских и зарубежных налогоплательщиков находятся проблемы оптимизации налогообложения прибыли.

Налоговая оптимизация подразумевает увеличение финансовых ресурсов при экономии налоговых расходов, а также предотвращает опережающий рост доходов организации. В условиях финансового кризиса тенденция роста налоговых платежей по сравнению с динамикой роста доходов организации приводит к значительному снижению налоговых поступлений в бюджетную систему России.

Для достижения нейтральности налоговой системы правительство пошло по пути отмены налоговых льгот. Однако мировой опыт доказывает, что осуществление политики ликвидации льгот означает лишение налоговой системы регулирующей функции – возможности определять и стимулировать приоритетные направления развития отечественного производства.

Повышение инвестиционной активности предприятий является важной задачей финансовой политики государства. Значительная изношенность основных фондов, которая в российской экономике составляет более 50%, свидетельствует о необходимости использования более эффективных инструментов для повышения стимулов предприятий к инвестированию [3].

Одним из важных источников инвестиционных ресурсов предприятий является прибыль, увеличение которой возможно, прежде всего, за счет ее льготного налогообложения.

Инвестирование средств в основной капитал напрямую связано с результатом деятельности организации и ее поддержкой со стороны государства. На рисунке схематично представлена данная взаимосвязь.

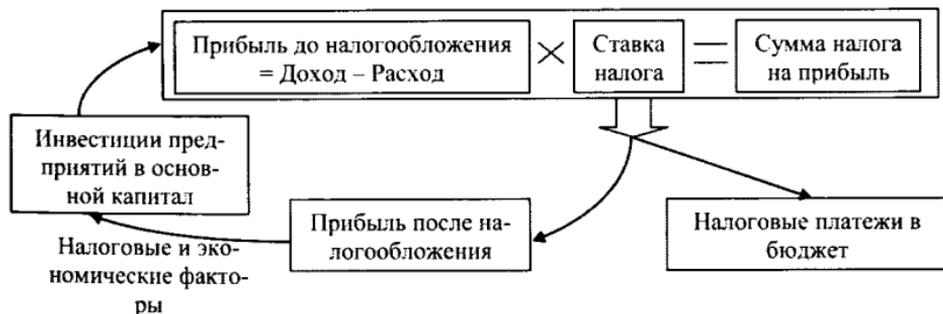


Рис. Влияние налога на прибыль на инвестирование в основной капитал

Степень влияния налога на прибыль на финансовые результаты деятельности зависит от многих факторов, и от суммы получаемого дохода и от суммы понесенных расходов, от применяемой налоговой политики организации, а также от дифференциации ставок налога

на прибыль, установленных законодательно. Анализируя деятельность коммерческих организаций можно говорить о прямой зависимости увеличения прибыли и уплачиваемого налога. Поэтому предприятия стараются применять все разрешенные законом способы минимизации и оптимизации налогообложения.

Например, ЗАО (НП) «Роспечать» г. Белгорода смогло добиться значительного снижения суммы уплачиваемого налога на прибыль лишь посредством перехода в 2012 г. на смешанную систему налогообложения. Анализ налоговой нагрузки данного предприятия также подтвердил рациональность решения руководства предприятия об изменении организационной структуры и системы налогообложения. Данные мероприятия позволят большую часть полученной прибыли направить на развитие организации.

Однако, необходимы и меры в данном направлении со стороны государства с целью соблюдения интересов всех сторон: и коммерческих организаций и государства, в части формирования бюджета и развития экономики. В этой связи отметим, что в ответ на мировой финансовый кризис некоторые государства снизили ставку налога на прибыль организаций. Данная мера имела цель помочь производителям (в том числе не только отечественным) как можно быстрее выйти из кризиса [4].

Ставка налога также используется многими странами в качестве инструмента регулирования экономической активности. В большинстве стран установлены льготы при налогообложении прибыли:

- компаний, осуществляющих инвестиции в приоритетные отрасли, определенные государством;
- предприятий малого и среднего бизнеса;
- социально значимых организаций.

В некоторых странах наряду с налогом на прибыль установлен альтернативный минимальный налог. Поступления от такого налога позволяют государству получать хоть и минимальный, но зато гарантированный в заранее определенном объеме налоговый доход. Это избавляет правительство от необходимости экстренного поиска источников финансирования запланированных расходов, когда фактические налоговые поступления существенно ниже заложенных в бюджет. В общем случае взимание альтернативного минимального налога имеет своей целью обеспечение минимального уровня налоговых поступлений. При этом минимальный налог уплачивается в случае, если величина минимального налога превышает величину налога на прибыль, рассчитанную в общем порядке.

В российской налоговой системе практика исчисления минимального налога применяется только при упрощенной системе налогообложения по объекту «доходы, уменьшенные на величину расходов».

На наш взгляд, реформирование налогообложения прибыли должно заключаться в постепенном снижении налоговой ставки и реформирования пакета льгот. Под реформированием пакета льгот следует понимать:

- определение объема и структуры льгот целевого характера;
- четкую регламентацию льгот;
- установление целевых критериев их использования, направленных на обновление производственных мощностей, научно-техническое развитие.

В целях усиления регулирующего воздействия налогов на прибыль на предпринимательскую инвестиционную активность считаем, что в законодательстве по налогу на прибыль должна быть комплексная система мер. В действующем законодательстве предусмотрены льготы косвенного характера, наиболее существенной из которых является ускоренная амортизация. Необходимо систему льгот дополнить инвестиционными льготами прямого действия. При этом речь идет о ранее действовавшей инвестиционной льготы [1].

Поддержка инновационных предприятий, малого и среднего бизнеса вносит свой вклад в повышение уровня конкурентоспособности национальной экономики, в то время как поддержка сектора недвижимости направлена на сохранение отрасли, наиболее пострадавшей во время кризиса.

В связи с вышесказанным необходимо учесть следующие моменты при совершенствовании мер, направленных на стимулирование инвестиционной деятельности предприятий:

1) льготы должны быть тщательно прописаны и регламентированы, носить целевой характер;

2) необходимо устранить возможность их необоснованного использования, а именно восстановление суммы налога, недоплаченного из-за льготирования (например, при применении амортизационной премии), в случае реализации оборудования; в собственности имущество должно находиться в течение периода, который составляет не менее 30% установленного срока полезного использования объекта (но не менее 4 лет), чтобы исключить повторную куплю-продажу;

3) меры, имеющие инвестиционную направленность, должны распространяться только на новое оборудование;

4) с целью стимулирования расширенного воспроизводства и модернизации льгот, предоставляемых в виде скидки из налоговой базы, дифференцировать в зависимости от вида оборудования и срока его службы. Необходимо стимулировать вложения в дорогостоящее оборудование с длительным сроком эксплуатации. Например, для объектов основных средств, входящих в первую группу (1-2 года) льготу не предоставлять, для 2 и 3 группы (2-5 лет) льготу предоставлять в размере 1/2 от базовой скидки и т.д. [2].

В российском законодательстве по налогу на прибыль должна присутствовать развернутая система льгот, так как именно она дает государству возможность целенаправленно влиять на предпринимательскую активность. Противопоставляемая налоговым льготам политика общего снижения ставок на прибыль, при всей ее значимости, все же является менее эффективным рычагом регулирования. Введение в налоговое законодательство льгот следует осуществлять постепенно для усиления эффекта, при этом выбор пакета льгот должен зависеть от приоритетов развития экономики, отдельных отраслей и др. Возможность уклонения от налогообложения прибыли должна быть сведена к минимуму путем их качественной регламентации и действенным контролем со стороны налоговых органов.

Литература

1. Абрамов, М.Д. Налоговая доктрина. Пути совершенствования налоговой системы Российской Федерации [Электронный ресурс]: Труды. вып.2 / Абрамов М.Д., Кашин В.А., Панков В.В., Чуев А.В. – Москва, 2011. – Режим доступа: http://www.modern-rf.ru/netcat_files/93/47/h_3df0254cbd59e7ef9e95c69da0d645e.
2. Быкова, С.Н. Налогообложение прибыли организаций и предпринимательская активность [Текст] : дис. ... канд. экон. наук / С.Н. Быкова. – Москва, 2006. – 194 с.
3. Жидкова, Е.Ю. Моделирование льготного налогообложения прибыли предприятий производственной сферы в Российской Федерации [Текст] / Е.Ю. Жидкова // Все о налогах. – 2010. – № 3. – С. 3 – 10.
4. Смирнова, Е. Налогообложение прибыли организаций в зарубежных странах [Текст] / Е. Смирнова // Финансовая газета. – 2011. – № 23. – С. 13.

АНАЛИЗ ПРОБЛЕМ ИНВЕСТИРОВАНИЯ В ПРОИЗВЕДЕНИЯ ИСКУССТВА

С.Д. Тарасова

Н. рук.: В.В. Иванова

г. Санкт-Петербург, Россия

Инвестиции являются неотъемлемой частью современной экономики, они определяют процесс экономического роста в целом. Активизация инвестиционного процесса является одним из наиболее эффективных механизмов социально-экономических преобразований. Особый интерес представляет альтернативное инвестирование.

Цель работы – проанализировать особенности инвестирования в искусство в условиях высокой волатильности на финансовых рынках и при этом выявить основные риски. Хотелось бы отметить, что в рамках данного направления проводятся различные исследования. Зачастую в печатных изданиях (журналы, газеты и т.п.) можно увидеть различные рейтинги, так называемые топ. Например, «Художники Skate's top 5000 с максимальным показателем