



Налоговый механизм развития железнодорожной инфраструктуры

Никитин Юрий Михайлович, профессор, кандидат технических наук;
Липатова Инна Владимировна, доцент, кандидат экономических наук
Финансовый университет при Правительстве Российской Федерации (г. Москва, ГСП-3, 125993,
Ленинградский проспект, д. 49)

Транспорт является ключевым звеном в цепи мировых экономических связей. Его динамичное развитие и эффективное функционирование, необходимые условия достижения высоких и устойчивых темпов экономического роста, обеспечения экономической целостности и национальной безопасности любой страны, повышения уровня жизни людей. Для обеспечения поступательного интенсивного роста экономики в долгосрочной перспективе необходимо пропорциональное развитие ее инфраструктурных отраслей, в частности железнодорожного транспорта (роль которого в экономической системе России, в силу ее географии, особенно велика). Это предполагает масштабные инвестиции в развитие железных дорог, и главный вопрос в этой связи – поиск источников финансирования. Участие Российской Федерации в развитии железнодорожного транспорта может реализовываться через инвестиционный налоговый кредит.

Ключевые слова: налоговое стимулирование, инвестиции, инвестиционный налоговый кредит, НИОКР – научно исследовательские и опытно-конструкторские работы.

«Источники инвестиции компании - это важнейший вопрос долгосрочного развития железнодорожной отрасли. Замечу, что в течение всего периода своего существования с 2003 г. ОАО «РЖД» сталкивается с недостаточным уровнем инвестиций в обновление основных фондов и развитие инфраструктуры»¹.

Инструментом налогового стимулирования инновационной деятельности является инвестиционный налоговый кредит, который по своей сути аналогичен ускоренной амортизации и позволяет компании списывать основную часть стоимости оборудования в первые годы его эксплуатации.

В мировой практике используются, как правило, три схемы расчета ассигнований, выделяемых по налоговому исследовательскому кредиту:

- на основе общих ежегодных расходов организации на НИОКР;
- на основе увеличения расходов организации на НИОКР в текущем году по сравнению со среднегодовыми затратами на эти цели за предыдущие годы;
- комбинированный подход: одна часть ассигнований рассчитывается на основе общих ежегодных расходов организации на НИОКР, другая — на основе увеличения расходов организации на НИОКР в текущем году по сравнению со среднегодовыми затратами на эти цели за предыдущие годы.

В России под налоговым инвестиционным кредитом понимается возможность хозяйствующих субъектов в течение определенного срока уменьшать уплачиваемые в бюджет налоговые платежи с последующей поэтапной уплатой суммы кредита и процентов.

Инвестиционный налоговый кредит предоставляется по налогу на прибыль организаций, а также по региональным и местным налогам (по решению органов власти субъектов Российской Федерации или местных органов власти), если организация проводит:

- научно-исследовательские или опытно-конструкторские работы (НИОКР);

- техническое перевооружение собственного производства, осуществление инновационной деятельности, в том числе совершенствование применяемых технологий;
- создание новых видов сырья или материалов;
- выполнение программ по социально-экономическому развитию региона.

Суть данного механизма заключается в изменении срока уплаты налога. Организации предоставляется возможность в течение определенного срока и в определенных пределах уменьшать свои налоговые платежи с последующей поэтапной уплатой суммы кредита и начисленных процентов.

Решение о предоставлении кредита по уплате федеральных налогов принимается ФНС России, а по уплате региональных и местных налогов — УФНС России по субъекту Российской Федерации по месту нахождения организации.

Предоставление налогового кредита основывается на принципе возврата заемных средств через рост налоговых отчислений. Налоговый кредит, так же как и банковский кредит, должен удовлетворять трем обязательным условиям: срочности, платности и возвратности денежных средств. Единственное отличие налогового инвестиционного кредита от банковского кредита заключается в размере процентной ставки: ставка налогового инвестиционного кредита должна быть ниже банковской. Налоговый кредит, несмотря на схожесть с банковским кредитом, имеет существенные отличия, среди которых экономическая заинтересованность кредитора в результатах использования заемных средств, а именно в так называемом последствии использованного кредита. В случае с банковским кредитом последствие отсутствует, так как банк от возросшей эффективности работы кредитуемого предприятия, вызванной использованием взятых под проценты средств, ничего не имеет [1].

В случае же с налоговым кредитом последствие выражается в том, что государство, предоставляющее этот кредит, будет иметь более высокие поступления в бюджет в виде налогов и сборов. Таким образом, налоговый кредит приносит выгоду как предприятию, так и государству. Направление данного вида кредитных средств на расширение и модернизацию производства приводит к росту объемов производства, прибыли предприятия, а следовательно, к росту налоговых отчислений в государственный

¹ Якунин В.И. «Российские железные дороги и точки экономического роста – единый контур новой экономики страны». Журнал «Инициативы XXI века». 04-05/2011.

бюджет. Если же эффективность использования заемных средств окажется такой низкой, что не обеспечит возврата средств к определенному сроку, то недоплаченная сумма будет возмещена из других источников. Таким образом, у кредитора возникнет мощный экономический стимул для максимально эффективного использования предоставляемых средств, так как иначе кредит должен быть погашен с помощью других источников.

Математическая модель для определения искомой величины включает следующие соображения:

- в качестве базы рассматривается динамика роста налоговых поступлений при отсутствии дополнительных средств, приводящих к росту налоговых отчислений, т.е. без налогового кредита;

- в качестве ожидаемых поступлений — возможная динамика роста налоговых отчислений, определяемая результатами использования соответствующего кредита [2].



Рис. 1. Период осуществления инвестиционного проекта

Инвестиции в НИОКР отличаются повышенным риском. Как только допускается возможность неполной отдачи инвестиций в НИОКР, налоговые нагрузки становятся чрезвычайно высокими. Это прежде всего отражает

тот факт, что приведенная стоимость прибыли на инвестиции в течение жизни актива для частичного провала значительно меньше, чем в случае успешного проекта.

Литература:

1. Налоговое стимулирование инновационных процессов / отв. ред. Н.И. Иванова. М.: ИМЭМО РАН, 2009. 160 с.
2. Никитин Ю.М., Липатова И.В. Налоговый механизм повышения инвестиционной активности организаций. М.: «Экономика. Налоги. Право» № 6, с. 108-114.