

УДК 336.025

***НАЛОГОВОЕ СТИМУЛИРОВАНИЕ ИНВЕСТИЦИОННОЙ И  
ИННОВАЦИОННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ: РЕГИОНАЛЬНЫЙ АСПЕКТ***

***Дерина О.В.***

*к.э.н., доцент,*

*ФГБОУ ВО «Национальный исследовательский Мордовский государственный  
университет им. Н. П. Огарёва»,*

*Саранск, Россия*

***Морозова Г.В.***

*к.э.н., доцент,*

*ФГБОУ ВО «Национальный исследовательский Мордовский государственный  
университет им. Н. П. Огарёва»,*

*Саранск, Россия*

**Аннотация.** В статье рассмотрены региональные особенности предоставления налоговых льгот, направленных на стимулирование инвестиционной и инновационной деятельности. Предложены возможные направления реформирования налоговых инструментов, обеспечивающих создание благоприятного инвестиционного климата в регионе.

**Ключевые слова:** инвестиционная деятельность, инновационная деятельность, налоговые льготы, конкурентоспособность, инвестиционный климат, модернизация.

***TAX STIMULATION OF INVESTMENT AND INNOVATIVE ACTIVITY:  
REGIONAL ASPECT***

***Derina O. V.***

*Ph. D., associate Professor,*

*Of the "national research Mordovian state University. N. P. Ogareva",*

*Saransk, Russia*

***Morozova G. V.***

*Ph. D., associate Professor,*

*Of the "national research Mordovian state University. N. P. Ogareva",*

*Saransk, Russia*

**Annotation.** The article deals with the regional peculiarities of tax benefits aimed at stimulating investment and innovation. Possible directions of reforming of tax instruments providing creation of favorable investment climate in the region are offered.

**Key words:** investment activities, innovation, tax incentives, competitiveness, investment climate, modernization.

Одним из направлений реформирования современной налоговой системы является ее ориентация на создание благоприятных условий для развития инвестиционной и инновационной деятельности. Ведущая роль здесь отводится налоговым льготам и преференциям, грамотное применение которых будет способствовать увеличению прибыли хозяйствующих субъектов, росту объема собственных финансовых ресурсов, что позволит обеспечить привлечение инвестиций в новые технологии, модернизацию производства.

Региональные органы власти имеют значительные полномочия в предоставлении налоговых стимулов. В первую очередь они реализуются при предоставлении спектра налоговых льгот в различной форме организациям, осуществляющим инвестиции в инновации. Принятие региональных нормативных актов, координирующих и стимулирующих инвестиционную и инновационную деятельность, способствует формированию предельно удобных условий для инвесторов, реализации своевременных решений по инвестиционным проектам, повышению конкурентоспособности региона.

В настоящее время в Республике Мордовия имеются существенные фундаментальные и прикладные разработки, развитая научно-производственная база. За период с 2014 г. по 2016 г. объем инвестиций в основной капитал увеличился на 5369,8 млн. руб. или на 11,3%. За это время в экономику республики было вложено более 150 млрд. руб. Следует отметить, что наибольший объем инвестиций в основной капитал приходится на привлеченные средства, удельный вес которых составил в 2016 г. более 60%. Однако по сравнению с 2014 г. данный показатель сократился почти на 8%. В то же время за период с 2014 по 2016 гг. собственные средства для финансирования инвестиций в основной капитал увеличились более чем на 45 % [6].

Тем не менее, инновационно-инвестиционный сектор республики развивается недостаточными темпами. Отмечается и слабая ориентация действующего инновационного потенциала на практическую реализацию научных достижений, особенно в области разработки и внедрения нового оборудования и современных технологий. Также имеют место определенные диспропорции между возможностями и их практической реализацией на практике. За период с 2013 г. по 2016 г. удельный вес организаций, осуществляющих инновационную деятельность, не превысил 19%. Для изменения сложившейся ситуации следует использовать весь спектр финансовых инструментов, прежде всего, меры налогового регулирования и стимулирования.

С целью поддержки отдельных категорий налогоплательщиков, осуществляющих инвестиционную и инновационную деятельность, в Республике Мордовия установлены и действуют льготы по налогу на прибыль организаций.

Так, в соответствии с Законом РМ от 25.11.2004 г. № 77-З «О снижении ставок по налогу на прибыль организаций» данный налог в бюджет Республики Мордовия по сниженной ставке в размере 13,5 % уплачивают следующие организации: реализующие в соответствии с Законом РМ от 20.02.2006 г. № 6-З

«О государственной поддержке инвестиционной деятельности в Республике Мордовия» приоритетные инвестиционные проекты РМ; являющиеся резидентами Технопарка РМ и осуществляющие производство научно-технической продукции (доля такой продукции в общем объеме отгруженных товаров должна составлять не менее 50 %); осуществляющие практическое применение (внедрение) результатов интеллектуальной деятельности; являющиеся управляющими компаниями индустриальных (промышленных) парков и резидентами индустриальных (промышленных) парков в Республике Мордовия [1]. Отметим, что из данного перечня льготников в связи с не востребованностью льготы с 1 января 2017 г. исключены организации, осуществляющие научно-исследовательские работы для электротехнической и светотехнической промышленности.

В качестве важнейшего инструмента регулирования инвестиционной деятельности пониженную ставку по налогу на прибыль наряду с Республикой Мордовия активно применяют и другие субъекты Приволжского Федерального округа (таблица 1).

Таблица 1 – Льготная ставка по налогу на прибыль для реализующих инвестиционные проекты организаций в регионах ПФО

Наименование региона	Льгота по налогу на прибыль организаций	Основание
Республика Мордовия	Ставка налога в размере 13,5 % применяется организациями, реализующими приоритетные инвестиционные проекты Республики Мордовия на период окупаемости приоритетного инвестиционного проекта, но не более чем на 10 лет с даты включения организации в Перечень приоритетных инвестиционных проектов республики; др.	Закон РМ от 25.11.2004 № 77–3 «О снижении ставок по налогу на прибыль организаций»
Саратовская область	Ставка налога в размере 13,5 % применяется организациями-инвесторами в течение 5 налоговых периодов с момента отражения произведенных капитальных вложений в бухгалтерском балансе организации-	Закон Саратовской области от 01.08.07 № 131–ЗСО «О ставках налога на прибыль организаций в отношении инвесторов, осуществляющих инвестиционную деятельность»

	налогоплательщика.	на территории Саратовской области»
Чувашская Республика	Ставка налога в размере 14 % применяется организациями, осуществляющими инвестиционную деятельность в виде капитальных вложений в сумме более 30 млн. руб. Сумма налоговой льготы должна составлять не более 18 % от суммы фактически осуществленных инвестиций.	Закон Чувашской Республики от 23.07.2001 г. «О вопросах налогового регулирования в Чувашской Республике, отнесенных законодательством РФ о налогах и сборах к ведению субъектов РФ»
Самарская область	Ставка налога в размере 13,5 % установлена для организаций, реализующих инвестиционные проекты стоимостью от 100 млн. руб. и выше, на 4-5 налоговых периодов с начала отчетного периода, в котором была получена прибыль в результате реализации такого проекта.	Закон Самарской области от 07.11.2005 № 87-ГД «О пониженных ставках налога на прибыль организаций, зачисляемого в областной бюджет»
Ульяновская область	Ставка налога в размере 13,5 % применяется организациями, которые реализуют инвестиционные проекты, имеющие статус приоритетного инвестиционного проекта на срок фактической окупаемости инвестиционных затрат, но не более чем на 5 лет с начала налогового периода, следующего за налоговым периодом, в котором инвестиционному проекту присвоен статус приоритетного; организациями, реализующими инвестиционные проекты, которым присвоен статус особо значимого проекта сроком на 15 лет начиная с 1-го числа отчетного периода, в котором получена прибыль.	Закон Ульяновской области от 04.06.2007 г. №71-ЗО «О налоговых ставках налога на прибыль организаций, подлежащего зачислению в областной бюджет Ульяновской области, в отношении отдельных категорий налогоплательщиков»
Республика Башкортостан	Ставка налога в размере 13,5 % применяется организациями в зависимости от совокупного объема капвложений, фактически вложенных в приоритетные инвестиционные проекты в течение первых 3-х лет их реализации.	Закон Республики Башкортостан от 31.10.2011 № 454-З «Об установлении пониженной налоговой ставки налога на прибыль организаций инвесторам, осуществляющим инвестиционную деятельность в форме капитальных вложений в Республике Башкортостан»
Республика Марий Эл	Ставка налога от 17 % до 14 % в зависимости от размера инвестиций применяется организациями в течение 6 лет, начиная с налогового периода, следующего за годом, в котором осуществлено капитальное вложение.	Закон Республики Марий Эл от 27.10.2011 № 59-З «О регулировании отношений в области налогов и сборов в Республике Марий Эл»

Данные таблицы 1 свидетельствуют о том, что во всех рассматриваемых субъектах региональные органы власти предоставляют льготы по налогу на прибыль в виде пониженной ставки для организаций, реализующих инвестиционные проекты. В ряде регионов, в том числе в Республике Мордовия, ставка установлена в виде предельного минимума – 13,5 %. В Чувашской Республике и Республике Марий Эл установлены более высокие ставки – от 14 до 17 %.

Подобные льготы предоставляются и по региональным налогам. Так, в соответствии с Законом Республики Мордовия от 27.11.2003 г. № 54-З «О налоге на имущество организаций» освобождение от уплаты налога на имущество имеют организации, реализующие в соответствии с Законом РМ от 20 февраля 2006 года № 6-З «О государственной поддержке инвестиционной деятельности в Республике Мордовия» приоритетные инвестиционные проекты Республики Мордовия, организации - резиденты индустриальных (промышленных) парков в Республике Мордовия, включенные в Реестр резидентов индустриальных (промышленных) парков в Республике Мордовия, а также организации, осуществляющие практическое применение результатов интеллектуальной деятельности [2].

Отметим, что по результатам оценки эффективности налоговых преференций наиболее эффективными были признаны налоговые льготы по налогу на прибыль и налогу на имущество организаций, направленные на поддержку организаций, реализующих приоритетные инвестиционные проекты [4].

Согласно Закону Республики Мордовия от 17 октября 2002 г. № 46-З «О транспортном налоге» от уплаты транспортного налога освобождаются организации - резиденты индустриальных (промышленных) парков, признанные таковыми со дня включения в Реестр резидентов индустриальных (промышленных) парков на территории Республики Мордовия [3].

Кроме того, в соответствии с Законом Республики Мордовия от 04.02.2009 г. № 5-З «О налоговых ставках при применении упрощенной

системы налогообложения» резиденты Технопарка в сфере высоких технологий Республики Мордовия и организации, осуществляющие практическое применение результатов интеллектуальной деятельности, применяют пониженную налоговую ставку в размере 5 % при применении данного режима. Такая льгота направлена на развитие производства научно-технической продукции, а также на стимулирование практического применения (внедрения) результатов интеллектуальной деятельности (программ для электронных вычислительных машин, баз данных, изобретений, полезных моделей, промышленных образцов, селекционных достижений, топологий интегральных микросхем и т.д.).

Применение налоговых льгот является весьма актуальным в связи с тем, что в дальнейшем в Республике Мордовия планируется создание трех индустриальных парков, что повлечет за собой улучшение инвестиционного климата, увеличение темпов экономического роста, создание новых рабочих мест.

Отметим, что наибольшее количество льгот предоставляется по налогу на прибыль организаций, что вполне оправдано, так как именно прибыль является основным собственным источником финансирования инвестиций. Однако дополнительные финансовые ресурсы, которые остаются в распоряжении предприятий, не всегда идут на реализацию инвестиционных проектов, а расходуются на пополнение оборотных средств. В связи с этим целесообразно при разработке налоговых мер стимулирующего характера в отношении инвестиционной деятельности ввести гарантии использования высвободившихся финансовых средств на цели, установленные государством, в частности, на реализацию инвестиционных проектов.

Произведем оценку объема налоговых льгот по налогу на прибыль в Республике Мордовия, предоставленных в соответствии с региональным законодательством в 2013–2016 гг. (таблица 2).

Таблица 2 –Динамика суммы налоговых льгот, полученных организациями, реализующими в соответствии с Законом РМ от 20 февраля 2006 года № 6-3 приоритетные инвестиционные проекты Республики Мордовия [5]

Показатели	2013 г.	2014 г.	2015 г.	2016 г.
Сумма налоговых льгот, полученных организациями, реализующими приоритетные инвестиционные проекты, млн.р.	269551,9	243078	59198,4	162270,6
Темп роста к предыдущему году, %	-	90,2	75,6	274,1
Доля в общей сумме предоставленных в республике налоговых льгот, %	12,8	20	4,2	17,5

Данные таблицы 2 позволяют сделать вывод о том, что руководство республики уделяло значительное внимание вопросам стимулирования инвестиционной активности предприятий в анализируемом периоде. Так, в 2016 г. сумма налоговых льгот, полученных организациями, реализующими приоритетные инвестиционные проекты, составила 162270,6 млн. руб. По сравнению с аналогичным периодом прошлого года показатель увеличился на 103072,2 млн. руб. или на 174,1 %. При этом доля льгот данной направленности в общей сумме предоставленных налоговых льгот в 2016 г. составила 17,5 %.

Таким образом, в Республике Мордовия функционирует достаточно развитая нормативно-правовая база в области стимулирования инвестиционной деятельности, что делает республику инвестиционно-привлекательным регионом. В то же время целесообразно расширить полномочия региональных органов власти по установлению льгот по региональным (местным) налогам и по налогу на прибыль в отношении части налога, зачисляемой в региональный бюджет. Следует, на наш взгляд, рассмотреть возможность предоставления законодательными органами власти субъектов РФ налоговых каникул на срок 3-5 лет для организаций, внедряющих наукоемкие технологии, а также реализующих инновационные проекты. Такая льгота может быть предоставлена, в частности, по налогу на прибыль, который обладает наибольшим регулирующим потенциалом. Также возможно уменьшение ставки



по данному налогу в зависимости от объемов НИОКР и инвестиций. Все это позволит регионам направить усилия на развитие приоритетных отраслей экономики, создать благоприятный инвестиционный климат, увеличить объемы поступлений в бюджеты различных уровней. При этом необходимо усилить контроль за организациями, применяющими налоговые льготы.

В заключение следует сделать вывод о том, что льготы и преференции по налогу на прибыль и региональным налогам являются, безусловно, важнейшим инструментом стимулирования инновационных и инвестиционных процессов в экономике региона и, в конечном итоге, создания благоприятного инвестиционного климата в стране. Налоговые льготы должны соответствовать приоритетным целям региона и государства и условиям современной экономической системы. В связи с этим особую актуальность приобретает работа по мониторингу целевой направленности существующих налоговых льгот, правил и условий их предоставления с целью оценки эффективности действующих преференций и выявления тех из них, которые в большей степени востребованы в целях модернизации производства и внедрения инноваций.

#### **Библиографический список:**

1. Закон Республики Мордовия от 25.11.2004 г. № 77-3 «О снижении ставок по налогу на прибыль организаций» (с изменениями и дополнениями) // СПС Гарант.
2. Закон Республики Мордовия от 27.11.2003 г. № 54-3 «О налоге на имущество организаций» // СПС Гарант.
3. Закон Республики Мордовия от 17.10.2002 г. № 46-3 «О транспортном налоге» // СПС Гарант.
4. Морозова Г.В., Дерина О.В. Оценка эффективности налоговых льгот в рамках реализации региональной налоговой политики // Вектор экономики. – 2017. – № 2 (8). – С. 7.
5. Официальный сайт Федеральной налоговой службы РФ [Электронный ресурс]. – Режим доступа: [https://www.nalog.ru/rn13/apply\\_fts/](https://www.nalog.ru/rn13/apply_fts/)

6. Статистический ежегодник Мордовии / Территориальный орган  
Федеральной службы государственной статистики по Республике Мордовия.  
[Электронный ресурс] – 2016 – Режим доступа:  
[http://mrd.gks.ru/wps/wcm/connect/rosstat\\_ts/mrd/ru/publications/official\\_publications/electronic\\_versions/](http://mrd.gks.ru/wps/wcm/connect/rosstat_ts/mrd/ru/publications/official_publications/electronic_versions/)