

Пугачев Иван Владимирович

бакалавр, магистрант

Научный руководитель

Князева Инга Владимировна

канд. экон. наук, доцент

Калужский филиал ФГОБУ ВО «Финансовый университет
при Правительстве Российской Федерации»

г. Калуга, Калужская область

СТИМУЛИРОВАНИЕ ЭКОНОМИЧЕСКОГО РОСТА ПОСРЕДСТВОМ ПРЕДОСТАВЛЕНИЯ ЛЬГОТ ПО НАЛОГУ НА ПРИБЫЛЬ В РОССИИ

Аннотация: статья посвящена исследованию опыта применения налоговых льгот по налогу на прибыль как одного из инструментов стимулирования экономического роста. Рассмотрены возможные средства государственной поддержки частного сектора и цели их применения. Проанализирована динамика предоставления налоговых льгот по налогу на прибыль в РФ.

Ключевые слова: экономический рост, фискальное стимулирование экономики, налоговые льготы, налог на прибыль организаций, государственная поддержка.

В условиях рыночной экономики экономический рост носит неравномерный, иначе говоря, циклический характер. Проблеме исследования циклов посвящены исследования таких выдающихся экономистов, как Кондратьев, Шумпетер, Жигляр, Кузнец, Китчин и т. д. Вместе с тем каждый экономический субъект вне зависимости от экономической ситуации заинтересован в росте собственных выгод. А кроме перераспределения доходов между различными экономическими агентами, возможность увеличения капитала может быть обеспечена лишь экономическим ростом. Забота о росте экономики, а стало быть, и необходимость стимулирования экономического роста, возлагается на государство как на представителя общественных интересов. Традиционно в рамках экономического мейнстрима важнейшим инструментом стимулирования экономического роста в первую очередь считалось таргетирование ключевой ставки, тогда как изменение

налоговых ставок и увеличение госрасходов считались нежелательными мерами, негативно влияющими на экономическую конъюнктуру и макроэкономическую стабильность. Иными словами, меры монетарной политики доминировали над мерами фискальной, им уделялось большее внимание в научных публикациях и СМИ, особенно в отечественном информационном пространстве. Настоящая же ситуация, когда меры монетарного стимулирования экономики в ведущих странах мира себя практически исчерпали, ключевая ставка уже и так на нулевом уровне, а экономический рост необходимо как-то стимулировать, происходит переосмысление значимости инструментов влияния государства на экономическую ситуацию. Возможно, и в очередной раз глобальные потрясения окажутся полезным стимулом для прогрессивных изменений. Но насколько значительным может оказаться положительный эффект от стимулирующих мер фискальной политики и каковы ее негативные стороны?

Как правило, в развитых странах налоговые льготы распространяют на организации малого бизнеса, либо же социально ориентированные компании, предоставляющие рабочие места незащищённым слоям населения, уделяющим внимание защите окружающей среды и т. д. Применяются налоговые льготы и в России, чаще всего это касается также социально-ориентированные компании, организации расположенные в особых экономических зонах, специальных экономических зонах, территориях опережающего экономического развития и участвующих в проекте «Сколково».

Формы поддержки посредством налоговых льгот могут быть различны, например, в ее качестве может выступать применение 0% налоговой ставки или же применение сниженных ставок, введение налоговых каникул, выведение из-под налога объекта налогообложения.

Более подробно применение форм поддержки бизнеса представлено ниже в таблице 1, где:

X_1 – инвестиционный налоговый вычет, в соответствии со ст. 286.1 НК РФ;

X_2 – уменьшение налоговой базы на сумму убытка или части убытка в соответствии со ст. 283 НК РФ;

X_3 – введение пониженной ставки налога для отдельных категорий налогоплательщиков субъектами РФ, в соответствии с п.1 ст.284 НК РФ;

X_4 – введение налоговых льгот резидентам особых экономических зон, в соответствии с п. 1 и 1.2 ст. 284 НК РФ (в части резидентов особых экономических зон);

X_5 – применение нулевой налоговой ставки в соответствии с п. 5.1 ст. 284 НК РФ (в части участников проекта «Сколково»).

Таблица 1

Объем предоставленных налоговых льгот по налогу на прибыль организаций,
тыс. руб. [2]

Год	2015	2016	2017	2018	2019	01.07.2020
Всего организаций	1 108 833	1 124 295	1 116 900	1 045 144	965 621	799 138
Из них прибыльных	973 159 (87,8%)	1 001 294 (89,1%)	995 751 (89,2%)	929 777 (89%)	856 418 (88,7%)	671 138 (84%)
Сумма X_1 (кол-во применивших организаций)	-	-	-	-	6207725 (37)	102679 (70)
Сумма X_2 (кол-во применивших организаций)	190 372 079 (31 864)	829 216 746 (36 767)	165 778 981 (28 886)	198 673 616 (29 232)	233 598 200 (30 238)	68 955 186 (19 123)
Сумма X_3 (кол-во применивших организаций)	88 501 362 (11 860)	61 895 367 (10 457)	57 087 549 (8 010)	115 266 553 (1467)	91 770 565 (1 299)	35 208 772 (914)
Сумма X_4 (кол-во применивших организаций)	516 051 (54)	1 872 595 (90)	2 496 808 (135)	2 915 113 (161)	5 104 549 (196)	1 975 030 (163)
Сумма X_5 (кол-во применивших организаций)	0(0)	11 138(1)	98 801(2)	46 218(3)	111 820(5)	28 069(3)
Сумма всех льгот	279 389 493	892 995 846	225 462 139	316 901 499	371 590 013	106 845 553

Исходя из представленных выше данных, можно отметить, что последние 5 лет объем государственной поддержки частных организаций посредством

налоговых льгот был в диапазоне от 200 до 900 млрд рублей, что составляет от 0,18 до 0,82% от ВВП (110 трлн руб. в 2019) или от 0,92 до 4,15% от расходной части консолидированного бюджета (21,68 трлн руб. в 2019). Аномально высокая величина льгот в 2016 году, относительно остального периода, объясняется тем, что в этот временной промежуток организации гораздо более активно уменьшали размер налоговой базы на величину убытка предыдущих лет. Хотя в целом наблюдается положительная динамика (размер льгот в 2019 году на 33% превышает аналогичную величину в 2015 году), однако если учесть инфляционный фактор [5] и провести на него коррекцию (расчет представлен ниже), то рост этот выходит более умеренный и составляет 12,2% за 4 года. И это без учета влияния девальвации национальной валюты, которая оказывает различный эффект на отечественный частный сектор.

Расчет коррекции роста налоговых льгот на инфляцию:
 $1,33 / (1,054 * 1,025 * 1,04 * 1,055) = 1,122$.

В связи с мировым финансовым кризисом и пандемией, расходы государства на стимулирование экономики по всему миру увеличиваются, так в Великобритании они составили 16,7% от ВВП (370 млрд. фунт стерлингов). в Германии – 23% (776 млрд евро), в Испании 16% (219 млрд евро), в США 12,4% от ВВП (2660 млрд долл.) [3]. Тогда как размер общей поддержки частного сектора в России на период пандемии составит порядка 4,5% от ВВП (около 5 трлн руб.) в 2020 году и столько же в следующем [4].

Таким образом, налоговые льготы представляют собой один из инструментов «мягкого вмешательства» государства в экономику, когда государство создает для частного бизнеса стимулы работать в той или иной сфере. При этом необходимо понимать, что сами по себе льготы – это лишь инструмент влияния государства на экономику, в зависимости от уровня влияния тех или иных социальных групп на принимаемые государственные решения, коллективных потребностей этих страт и текущих потребностей страны в целом этот инструмент может быть направлен на самые различные цели. В условиях ограниченности ресурсов вкладывать абсолютно во все государство не может, таким образом,

периодически приходится делать выбором между стимулированием экономического роста и созданием резервов для поддержания текущего уровня стабильности в будущем, между поддержанием социального сектора (образование, здравоохранение, культура) и повышением расходов на вооруженные силы, внутреннюю безопасность. Налоговые льготы сами по себе являются частью такого выбора, поскольку, несмотря на положительное влияние на экономику, они уменьшают налоговые поступления государства в текущий момент.

Список литературы

1. Оценка эффективности налоговых льгот: монография / кол. авторов; под науч. ред. Л.И. Гончаренко, М.Р. Пинской. – М.: Русайнс, 2017. – 170 с.

2. Данные по формам статистической налоговой отчетности ФНС России [Электронный ресурс]. – Режим доступа: https://www.nalog.ru/rn77/related_activities/statistics_and_analytics/forms/ (дата обращения: 05.11.2020).

3. Синявская О.В. Обзор международной практики поддержки экономики и населения в условиях борьбы с пандемией / О.В. Синявская, М.А. Устинова; Институт социальной политики НИУ ВШЭ. – 2020 [Электронный ресурс]. – Режим доступа: https://isp.hse.ru/data/2020/04/29/1544579194/COVID-19_stimulus_packages_countries260420.pdf (дата обращения: 09.11.2020).

4. Сетевое издание «Вести.Ру» [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <https://www.vesti.ru/finance/article/2477249> (дата обращения: 09.11.2020).

5. Федеральная служба государственной статистики [Электронный ресурс]. – Режим доступа: https://rosstat.gov.ru/bgd/free/b00_24/IssWWW.exe/Stg/d000/i000860r.htm (дата обращения: 08.11.2020).