СУБЪЕКТЫ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ – ИХ ПОЛНОМОЧИЯ В СФЕРЕ НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ

Одним из способов обеспечения экономического «прорыва» (для России – это удвоение ВВП к 2013 году) в экономической теории является соединение труда и капитала. Если рассматривать этот вопрос с практической точки зрения, то речь преимущественно идет о привлечении инвестиций. Решать такую фундаментальную задачу федеральному центру в масштабе огромной страны, имеющей крайне неоднородную с точки зрения экономического и географического потенциала региональную составляющую, архисложно. Именно поэтому федеральным центром предпринимаются конкретные меры по делегированию полномочий в субъекты Российской Федерации (далее – субъекты), что должно способствовать возникновению состязательности между субъектами.

Известно, что статьей 12 Налогового кодекса Российской Федерации (далее – НК РФ) предусмотрены федеральные налоги и сборы, налоги и сборы субъектов и местные налоги и сборы (нужно подчеркнуть, что статья 12 НК РФ вводится в действие со дня признания утратившим силу Закона Российской Федерации «Об основах налоговой системы в Российской Федерации»). При этом федеральными признаются налоги и сборы, устанавливаемые НК РФ и обязательные к уплате на всей территории Российской Федерации. Налог на прибыль организаций является федеральным налогом, хотя при рассмотрении в региональном контексте выявляются некоторые особенности.

Напомним, что статьей 284 НК РФ ставка налога на прибыль установлена в размере 24%. При этом:

– сумма налога, исчисленная по налоговой ставке в размере 5%, зачисляется в федеральный бюджет;

– сумма налога, исчисленная по налоговой ставке в размере 17%, зачисляется в бюджеты субъектов;

– сумма налога, исчисленная по налоговой ставке в размере 2%, зачисляется в местные бюджеты.

Законами субъектов налоговая ставка может быть понижена для отдельных категорий налогоплательщиков в отношении налогов, зачисляемых в бюджеты субъектов. При этом указанная налоговая ставка не может быть ниже 13%. Таким образом, субъектам предоставлено право понижать ставку налога на прибыль организаций на 4 процентных пункта, т.е. до 20%.

Вместе с тем вышеназванная норма НК РФ позволяет субъектам Российской Федерации:

1. Использовать льготное налогообложение прибыли для привлечения и эффективного использования внутренних и внешних материальных и финансовых ресурсов, передовой техники и технологии, управленческого опыта потенциальных инвесторов.

2. Стимулировать деятельность действующих стратегически важных для субъекта предприятий.

Однако комплексный анализ наличия законов субъектов Российской Федерации показывает, что в настоящий момент число субъектов, принявших закон о льготном налогообложении прибыли, весьма незначительно (менее 20%). При этом принятые законы имеют как инвестиционно-экономическую, так и социальную направленность.

Так, наглядным примером законов социальной направленности являются законы г. Москвы, Кемеровской, Мурманской, Сахалинской, Свердловской, Читинской областей. Имея, безусловно, положительный социальный аспект, они лишены какой-либо инвестиционно-экономической составляющей. В частности, закон Читинской области от 23.10.2002 №411-ЗЧО гласит:

«Снизить на 4% ставку налога на прибыль организаций в части сумм налога на прибыль, зачисляемых в областной бюджет, следующим категориям налогоплательщиков:

а) общественным организациям инвалидов;

б) организациям, уставный капитал которых полностью состоит из вкладов, указанных в пункте «а» настоящей статьи, организаций, если среднесписочная численность инвалидов среди их работников составляет не менее 50%, а их доля в фонде оплаты труда – не менее 25%;

в) организациям, единственным собственником имущества которых являются организации, указанные в пункте «а» настоящей статьи, созданным для достижения реабилитационных, образовательных, культурных, физкультурно - спортивных, научных, информационных и иных социальных целей, а также для оказания правовой и иной помощи инвалидам, детям-инвалидам и законным представителям инвалидов».

Законом Свердловской области от 29.11.2002 №42-ОЗ (в редакции областного закона от 27.11.2003 № 33-ОЗ) суммы налога на прибыль организаций, закрепленные за бюджетами субъектов, исчисляются по ставке 13%:

1) налогоплательщиками, осуществляющими расходы на приобретение жилья для предоставления гражданам, проживающим в жилых помещениях, находящихся в аварийном состоянии;

2) налогоплательщиками, осуществляющими деятельность по заготовке и сбору дикорастущих плодов, ягод, орехов, грибов, других пищевых лесных ресурсов, лекарственных растений, заготовке древесных соков, сбору мха, заготовке живицы.

Пример Свердловской области также подтверждает тезис об отсутствии серьезной экономической основы вышеназванного закона.

Вместе с тем в некоторых субъектах действуют имеющие инвестиционно-экономическую основу законы о льготном налогообложении прибыли. Это Республика Мордовия и Ярославская область.

Так, закон Ярославской области от 15.10.2003 № 45-з прямо устанавливает ставку налога на прибыль организаций, зачисляемого в областной бюджет, в размере 13% для организаций, реализующих инвестиционные проекты (программы), включенные в перечень приоритетных инвестиционных проектов Ярославской области. При этом указанная ставка применяется для организаций, которым в порядке, установленном законом Ярославской области «О государственной поддержке инвестиционной деятельности на территории Ярославской области», определена государственная поддержка в форме предоставления налоговых льгот. Перечень затрагивает промышленность, сельское хозяйство, определяет конкретные сроки реализации инвестиционного проекта, предполагаемый объем выпуска продукции и др.

Закон Республики Мордовия от 27.11.2003 №55-З (в редакции Закона Республики Мордовия от 24.03.2004 №29-З) устанавливает ставку налога на прибыль, подлежащего в соответствии зачислению в республиканский бюджет Республики Мордовия, в размере 13%, например, для заказчиков по строительству газовых сетей; организаций, осуществляющих научно-исследовательские работы для электротехнической и светотехнической промышленности при условии, если данный вид деятельности составляет не менее 70% от общего объема выполненных работ данной организацией; организаций, выполняющих функции по формированию продовольственного фонда, и др. Кроме того, вышеназванный закон имеет стимулирующий аспект, так как предоставляет ставку в размере 13% организациям, имеющим прирост к фактически достигнутому уровню прошлого года в сопоставимых ценах в размере, превышающем 10% (при наличии условий, указанных в законе).

Резюмируя вышесказанное, можно сделать следующие выводы:

1. Более 80% субъектов вообще не имеют отдельного закона о льготном налогообложении прибыли, что говорит о низкой эффективности работы региональных властей по повышению инвестиционной привлекательности субъекта.
2. Большая часть из действующих законов о льготном налогообложении прибыли имеет только социальную направленность.
3. Ряд субъектов предоставляет льготу только по законам о государственной поддержке инвестиционной деятельности, что носит неопределенный характер.
4. В некоторых субъектах льгота предоставляется законом о бюджете на соответствующий год, что говорит об отсутствии стабильности принятых решений на среднесрочную и тем более долгосрочную перспективу.

КАНДИДАТ ЭКОНОМИЧЕСКИХ НАУК
А.Г. Иванян