

УДК 336.22

А.И. Пияльцев, П.А. Клименко

Юго-Западный государственный университет, Курск,
email: pialcevaleksandr8@gmail.com, pklimenko.81@mail.ru

ОЦЕНКА ЭФФЕКТИВНОСТИ ПРЕДОСТАВЛЕНИЯ НАЛОГОВЫХ ЛЬГОТ ХОЗЯЙСТВУЮЩИМ СУБЪЕКТАМ ПО НАЛОГУ НА ИМУЩЕСТВО ОРГАНИЗАЦИЙ В АСПЕКТЕ ОБЕСПЕЧЕНИЯ ЭКОНОМИЧЕСКОЙ БЕЗОПАСНОСТИ ПРЕДПРИЯТИЯ

Ключевые слова: экономическая безопасность, налогообложение, основные фонды, инвестиции, экономический рост, финансовые результаты, бюджетная система.

В представленной работе проводится оценка эффективности и целесообразности предоставления налоговых льгот хозяйствующим субъектам по налогу на имущество организаций в аспекте обеспечения экономической безопасности предприятия. Данная тема является актуальной в современных социально-экономических и геополитических условиях, поскольку поиск новых источников и мер стимулирования экономического роста представляет собой одно из ключевых требований к обеспечению национальной и экономической безопасности Российской Федерации. Авторами в ходе исследования выявлены увеличение объемов начисления к уплате налога на имущество организаций на 7,26%, объема инвестиций в основной капитал в годовом выражении на 44,99%, наличия основных фондов по полной учетной стоимости на конец отчетного года более чем на 105,6%. По результатам проведенных экономико-статистического, математического анализа, обобщения научной практики было определено, что предоставление налоговой льготы на имущество организаций в размере 20–25% с дальнейшим их инвестированием в основные производственные фонды будет способствовать увеличению объемов и модернизации основных и производственных фондов, а также улучшить финансовые результаты деятельности хозяйствующих субъектов, что, в свою очередь, позволит увеличить размеры начислений по другим налогам.

A.I. Piyaltsev, P.A. Klimenko

South-West State University, Kursk, e-mail: pialcevaleksandr8@gmail.com, pklimenko.81@mail.ru

ASSESSMENT OF THE EFFECTIVENESS OF PROVIDING TAX BENEFITS TO BUSINESS ENTITIES ON THE PROPERTY TAX OF ORGANIZATIONS IN THE ASPECT OF ENSURING THE ECONOMIC SECURITY OF THE ENTERPRISE

Keywords: economic security, taxation, fixed assets, investments, economic growth, financial results, budget system.

In the presented work, an assessment of the effectiveness and expediency of providing tax benefits to business entities on the property tax of organizations in the aspect of ensuring the economic security of the enterprise is carried out. This topic is relevant in modern socio-economic and geopolitical conditions, since the search for new sources and measures to stimulate economic growth is one of the key requirements for ensuring the national and economic security of the Russian Federation. The authors of the study revealed an increase in the amount of accrual of corporate property tax by 7.26%, the volume of investments in fixed assets in annual terms by 44.99%, the availability of fixed assets at full book value at the end of the reporting year by more than 105.6%. Based on the results of economic, statistical, mathematical analyses, generalization of scientific practice, it was determined that the provision of a tax benefit on the property of organizations in the amount of 20-25% with further investment in the main production assets will contribute to an increase in the volume and modernization of fixed and production assets, as well as improve the financial results of economic entities, which, in turn, will increase the amount of accruals for other taxes.

В современных социально-экономических и геополитических условиях поиск новых источников экономического роста, улучшение положения отечественных предприятий и организаций на внутреннем и внешних рынках приобретает значимость в аспекте обе-

спечения экономической и национальной безопасности государства. Одним из действенных инструментов поддержки организаций и предприятий в экономике является предоставление налоговых льгот, в частности по налогу на имущество организаций, что позво-

лит направить дополнительные финансовые ресурсы на инвестиции в основные фонды и в дальнейшем улучшить финансовое положение хозяйствующего субъекта, повысить размер получаемой прибыли.

Российская экономика обладает значительными объемами резервов дополнительных поступлений в доходную часть бюджетной системы. Например, в налоговом законодательстве предусмотрено большое количество налоговых льгот, освобождений, вычетов, иных преференций, что порождает необходимость в осуществлении регулярного мониторинга эффективности их функционирования и использования налогоплательщиками [1, с.32-33]. Закрепление на законодательном уровне обязанности налогоплательщика предоставлять отчеты о результативности использования предоставленных им налоговых льгот на определенный промежуток времени и на реализацию конкретных задач является одним из возможных вариантов решения данной проблемы.

Цель исследования

Проведение оценки эффективности предоставления налоговых льгот по налогу на имущество организаций в качестве дополнительного источника финансирования инвестиций в основной капитал с целью улучшения финансового положения хозяйствующего субъекта и увеличения размера взимаемого налога на прибыль в среднесрочной и долгосрочной временной перспективах.

Материал и методы исследования

Проведение данного исследования основывается на использовании информационно-аналитических и статистических материалов, представленных на официальных сайтах Федеральной налоговой службы, Федеральной службы государственной статистики Российской Федерации, результатов исследований ученых и экспертов в сферах налогового администрирования, экономики, прогнозирования и экономической безопасности. Авторами проводится оценка динамики начисления к уплате по налогу на имущество организаций, инвестиций в основной капитал в целом по российской экономике, наличия ос-

новных фондов по полной учетной стоимости на конец отчетного года в Российской Федерации за 2017–2021 годы. На основании проведенных расчетов для оценки целесообразности и эффективности предоставления налоговых льгот по налогу на имущество организаций построена динамика потенциала ввода в действие основных производственных фондов с предоставлением налоговой льготы по налогу на имущество организаций в российской экономике и ввода в действие основных производственных фондов с учетом и без учета налоговой льготы за соответствующий промежуток времени. Авторами для достижения поставленных целей исследования используются общенаучные методы исследования, обобщение научной практики, экономико-статистический анализ, синтез, дедукция, индукция.

Результаты исследования и их обсуждение

Налог на имущество организаций занимает одно из ключевых мест в общей структуре имущественного налогообложения. Являясь одной из наиболее стабильных доходных частей региональных бюджетов, имеет место быть наличие ряда проблем, споров, причина которых кроется в его неразработанности [2, с.142]. Данный налог является региональным и налогоплательщиками являются организации, имеющие имущество, которое в соответствии со статьей 374 Налогового Кодекса Российской Федерации (далее НК РФ) признается объектом налогообложения. При этом статья 375 НК РФ определяет, что налоговая база по налогу на имущество организаций определяется как среднегодовая стоимость соответствующего объекта налогообложения. Налоговым периодом по данному налогу является календарный год [3].

В период экономических спадов, кризисов, влияния факторов внутреннего и внешнего характера, технологического и цифрового развития, внешнего санкционного давления со стороны ряда зарубежных стран хозяйствующие субъекты нуждаются в определенной поддержке. Например, устранение административных барьеров, адресная финансовая поддержка отраслей, льготное

кредитование, предоставление отсрочки по уплате налогов или же налоговых льгот. Вопросы оценки эффективности и целесообразности налоговых льгот являются актуальными в работах ученых и исследователей. В данном аспекте ключевым вопросом является следующий: «будет ли положительный результат от предоставления той или иной налоговой льготы налогоплательщикам для бюджетной системы и как скоро он может наступить?». Как отмечает Мандрощенко О.В., рассматривая основные подходы к оценке эффективности налоговых льгот, государство ожидает гарантии от налогоплательщиков, что предоставленные им налоговые льготы будут использованы для достижения обозначенных целей и задач [4, с.50]. В свою очередь, Н.В. Кусакина, П.М. Курдюк и В.А. Очаковский считают, что налоговые льготы являются одной из ключевых составляющих налоговой политики государства и нормально функционирующей экономики, поскольку по своей природе являются своего рода регуляторами происходящих социально-экономических процессов и направлены на решение определенных задач. При этом они должны характеризоваться эффективностью и востребованностью [5, с.148].

В связи с этим является целесообразным проведения оценки эффективности и целесообразности предоставления налоговой льготы предприятиям по налогу

на имущество организаций, что является особенно актуальным в современных социально-экономических и геополитических условиях ведения производственной, экономической и финансово-хозяйственной деятельности, цифровой трансформации экономики, внедрения новых производственных технологий, реализации политики импортозамещения, повышения уровня конкурентоспособности отечественных хозяйствующих субъектов на внутреннем и внешних рынках. На рисунке 1 представлена динамика начисления к уплате по налогу на имущество организаций в Российской Федерации за 2017–2021 годы.

В 2017–2021 годах в Российской Федерации согласно данным, представленным на рисунке 1, отмечается увеличение объемов начисления к уплате налога на имущество организаций на 7,26%, что является положительной динамикой в аспекте обеспечения экономической безопасности государства. При этом, стоит отметить, что динамика данного показателя за весь рассматриваемый период является разнонаправленной: в 2018 году относительно 2017 года отмечается прирост на 15,72%, после чего в 2019 году относительно 2018 года наблюдается снижение на 7,65%, в 2020 году отмечается минимальный размер начисления к уплате по налогу на имущество организаций (снижение относительно предыдущего года составило более 79%).

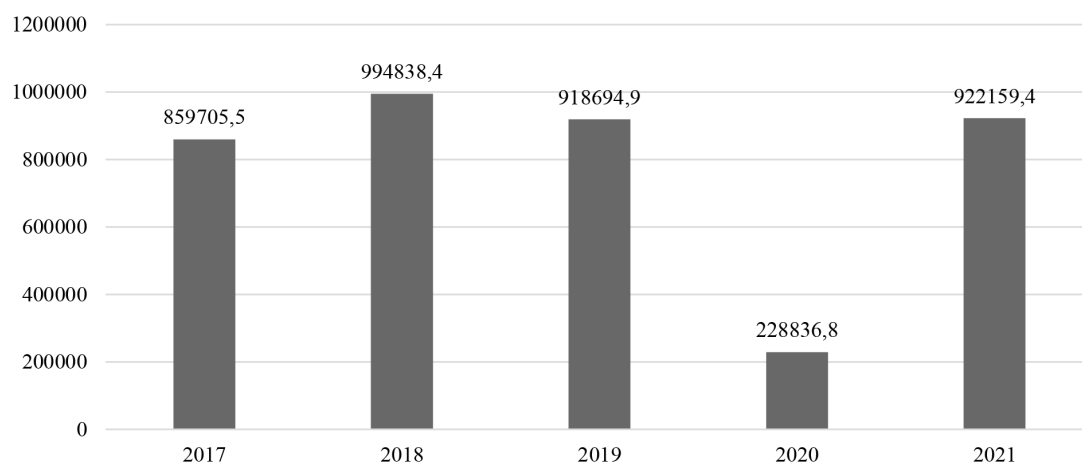


Рис. 1. Динамика начисления к уплате по налогу на имущество организаций в Российской Федерации за 2017–2021 гг., млн рублей

Источник: составлено авторами по данным [6].

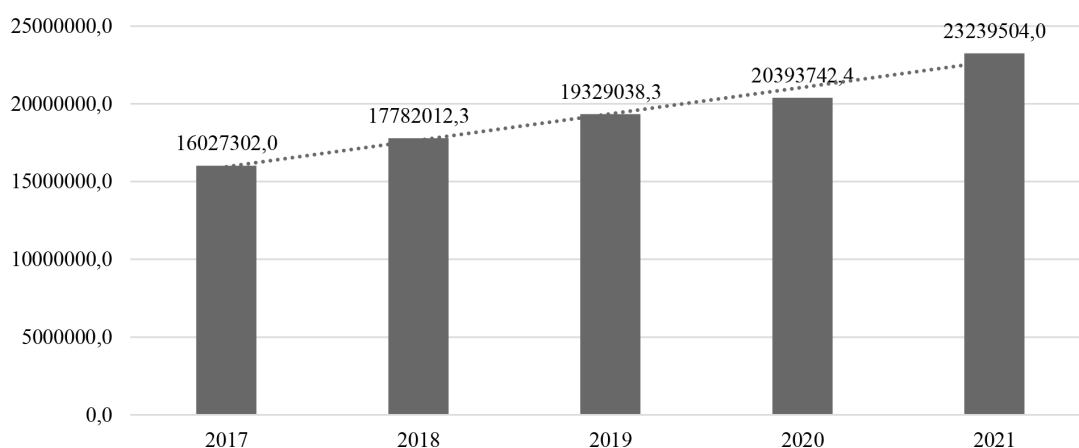


Рис. 2. Динамика инвестиций в основной капитал в целом по российской экономике за 2017–2021 гг., млн рублей

Источник: составлено авторами по данным [7].

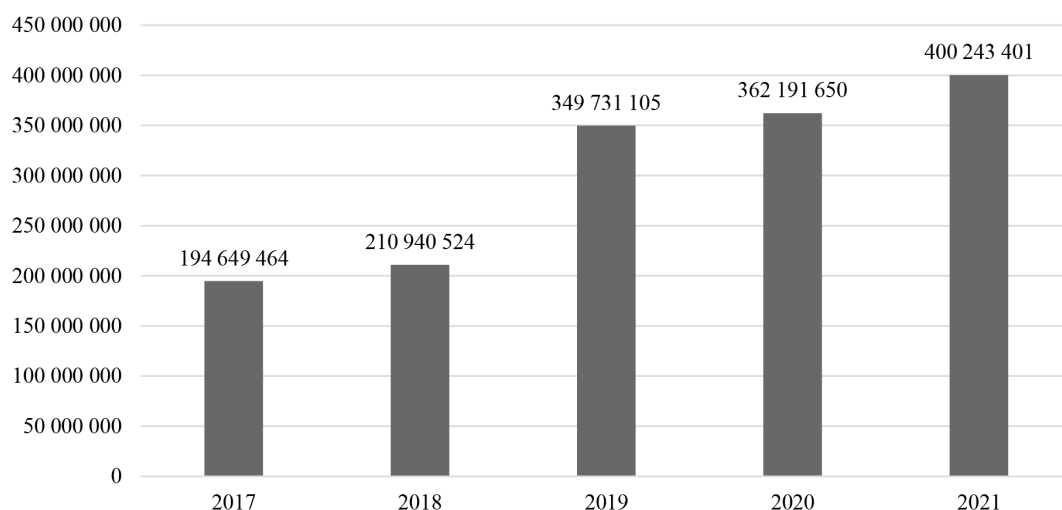


Рис. 3. Динамика наличия основных фондов по полной учетной стоимости на конец отчетного года в Российской Федерации за 2017–2021 гг., млн рублей

Источник: составлено авторами по данным [7].

Однако по итогам 2021 года значение рассматриваемого показателя не только вернулось к своим докризисным значениям, но и отмечается значительный прирост.

Учитывая тот факт, что размер начисления налога на имущество организаций напрямую зависит от среднегодовой стоимости объектов налогообложения, положительным фактором является увеличение объема инвестиций в основной капитал, поскольку это влечет за собой

появление новых объектов налогообложения, увеличение объемов производства, способствует росту финансовых результатов, размеру выручки, прибыли, что в свою очередь стимулирует рост начисления по другим налогам. На рисунке 2 представлена динамика инвестиций в основной капитал в целом по российской экономике за 2017–2021 годы.

В 2017–2021 годах в целом по российской экономике отмечается прирост объема инвестиций в основной капитал

в годовом выражении на 44,99%, что является положительной динамикой как в аспекте увеличения начисления налога на имущество организаций, модернизации основных фондов, развития экономики, так и обеспечения экономической безопасности хозяйствующих субъектов и государства в целом. Динамика значения показателя, представленного на рисунке 2, является устойчивой и имеет тренд к росту. Шалаева Л.В. в своем исследовании, проводя оценку влияния инвестиций в основной капитал на состояния основных фондов организаций, отмечает, что соотношение собственных и привлеченных финансовых ресурсов в общей структуре источников средств для инвестиций в основной капитал составляет 55/45, при этом степень износа основных фондов коммерческих организаций РФ составляет не менее 43% [8, с.3953-3964]. В данном аспекте для проведения более точной оценки целесообразным является рассмотреть динамику наличия основных фондов по полной учетной стоимости на конец отчетного года в Российской Федерации за соответствующий промежуток времени, которая представлена на рисунке 3.

За рассматриваемый на рисунке 3 период, отмечается увеличение объемов наличия основных фондов по полной учетной стоимости на конец отчетного года более чем на 105,6%. При этом актуальной остается проблема износа основных фондов в экономике, поскольку данный процесс требует значительных объемов финансовых ресурсов и затрат. Исследователи отмечают тот факт, что отраслевая специфика оказывает существенное влияние не только на состав и структуру основных фондов в экономике, но и на процессы их обновления, уровень износа [9, с.4314]. Из общей видовой структуры основных фондов в качестве производственных нами выделены такие категории как «сооружения», «машины и оборудование», «транспортные средства», поскольку именно они оказывают непосредственное и прямое влияние на финансовые результаты деятельности хозяйствующих субъектов в краткосрочной и среднесрочной временной перспективах. В таблице 1 представлена динамика показателей, характеризующих ввод в действие и наличие основных производственных фондов в целом по российской экономике за 2017–2021 годы.

Таблица 1

Динамика показателей, характеризующих ввод в действие и наличие основных производственных фондов в целом по российской экономике за 2017–2021 гг., млн рублей

Показатель	Год					Изменение	
	2017	2018	2019	2020	2021	2021г. к 2020г., %	2021г. к 2017., %
1. Всего ввод в действие основных фондов, млн рублей,	12484066	14907930	22508835	18521589	23151248	25,00	85,45
-сооружения	163553	298542	302060	257559	414014	60,75	153,14
-машины и оборудование	102455	114000	274420	147251	113611	-22,85	10,89
-транспортные средства	40353	40173	39984	53460	46472	-13,07	15,16
2. Наличие основных фондов на конец года по полной учетной стоимости по полному кругу организаций, млн рублей	194649464	210940524	349731105	362191650	400243401	10,51	105,62
-сооружения	69295558	75484691	82581136	88672743	99248959	11,93	43,23
-машины и оборудование	42558629	48138428	52777889	57034578	63608496	11,53	49,46
-транспортные средства	11014596	12168938	13680367	14816541	17967349	21,27	63,12

Источник: составлено авторами по данным [7].

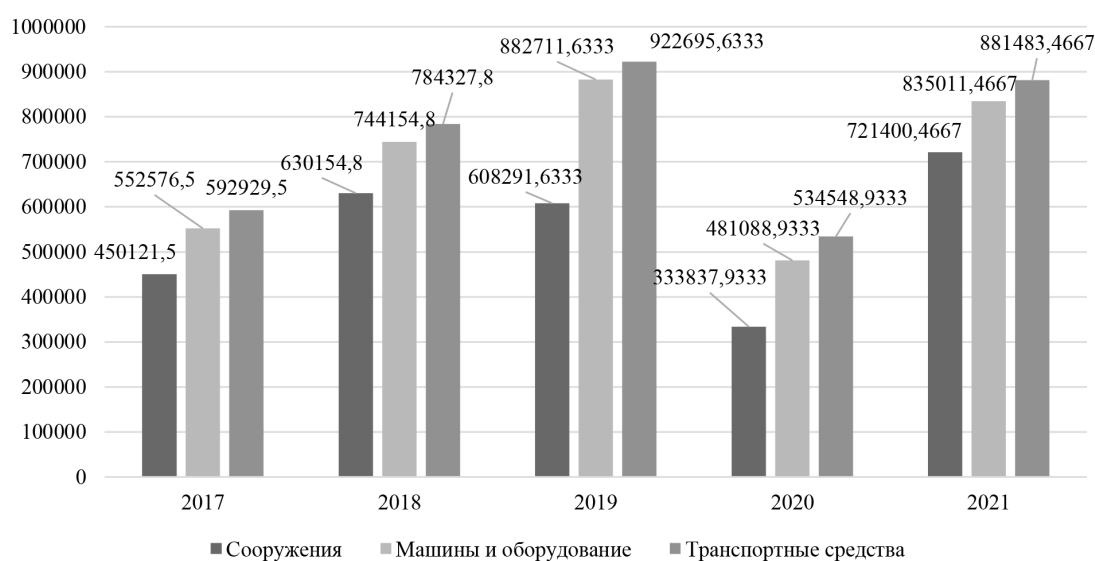


Рис. 4. Динамика потенциала ввода в действие основных производственных фондов с предоставлением налоговой льготы по налогу на имущество организаций в российской экономике за 2017–2021 гг., млн рублей

Источник: составлено авторами.

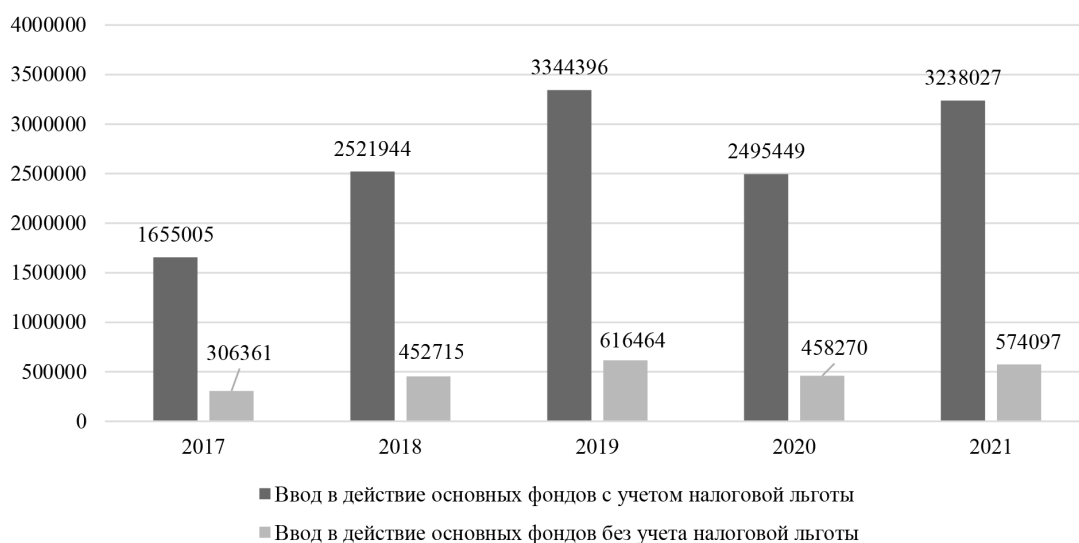


Рис. 5. Сравнительная динамика ввода в действие основных производственных фондов с учетом и без учета налоговой льготы 2017–2021 гг., млн рублей

Источник: составлено авторами.

В 2017–2021 годах отмечаются значительные приросты по вводу в действие сооружений (+153,14%), наличию сооружений (+43,23%), машин и оборудования (+49,46%), транспортных средств (+63,12%), что является положительной

динамикой в аспекте увеличения производственных мощностей и потенциала хозяйствующих субъектов в российской экономике. Увеличение темпов прироста значений данных показателей возможно, в том числе, и за счет предоставления на-

логовой льготы по налогу на имущество организаций. Так, на рисунке 4 представлена динамика потенциала ввода в действие основных производственных фондов с предоставлением налоговой льготы по налогу на имущество организаций в российской экономике за 2017–2021 годы.

При равномерном распределении размера налога на имущество по трем, представленным на рисунке 4 категориям основных фондов, и последующем инвестировании и вводе в действие в соответствующих размерах, средний прирост по сооружениям составит 98,31%, машинам и оборудованию и транспортным средствам на 415,09 и 1625,22 % соответственно, что будет являться существенным положительным фактором развития различных отраслей российской экономики, будет способствовать более быстрым темпам обновления и модернизации производственных мощностей, улучшит финансово-экономическое положение хозяйствующих субъектов на внутреннем и внешних рынках.

Как отмечает О.О. Дроботова в своей работе, рассматривая потребности в реальном инвестировании российских компаний, поддержание и активизация инвестиционных процессов является одним из важнейших компонентов разрабатываемой и реализуемой государственной политики как на федеральном, так и на региональных уровнях. При этом целью реальных инвестиций являются обновление и расширение основных фондов [10, с.104]. Также стоит отметить, что первоочередной задачей в данном аспекте является замена полностью изношенных основных фондов. На рисунке 5 представлена сравнительная динамика ввода в действие основных производственных фондов с учетом и без учета налоговой льготы 2017–2021 г., рассмотрение которой позволит более наглядно представить эффективность и целесообразность реализации данной меры в экономике.

Согласно данным, представленным на рисунке 5, предоставление налоговой льготы по налогу на имущество организаций по результатам проведенного экономико-статистического и математического анализов является перспективным инструментом в аспекте обеспечения

экономической безопасности хозяйствующих субъектов, увеличения объемов и модернизации основных и производственных фондов. Однако полное освобождение от уплаты налога на имущество организаций не является целесообразным, поскольку снизится объем поступлений в доходную часть бюджетной системы, организации, по большей части, не смогут эффективно и в полной мере использовать предоставленные им налоговые льготы в таком размере. Проводя аналогию с долей инвестиций в структуре валового регионального продукта, считаем оптимальным определить размер налоговой льготы по данному налогу в размере 25% от начисленной суммы по каждому конкретному его плательщику.

Например, А.В. Прокопьев и Т.В. Прокопьева посчитали, что в регионах, в которых доля инвестиций в основной капитал в общей структуре валового регионального продукта больше 20%, предлагается за каждый 1% сверх пороговых 20% выделять дополнительное финансирование на реализацию приоритетных региональных инвестиционных проектов в размере 5 % от запланированного объема. Считаем целесообразным использовать такого рода механизм в том числе и для предоставления налоговой льготы по налогу на имущество организаций, что будет способствовать не только модернизации основных и производственных фондов, но и технологическому и инновационному развитию хозяйствующих субъектов, отраслей экономики в целом.

Выводы

Вопросы оценки эффективности и целесообразности налоговых льгот являются актуальными, поскольку они должны отвечать определенному набору требований и критериям эффективности. Для государственных институтов является необходимым увеличение доходной части бюджета при сохранении потенциала к росту экономики. Эффективное применение налоговых льгот в текущем периоде сокращает объем налоговых поступлений, но при этом способствует более значительному их увеличению в краткосрочной, среднесрочной и долгосрочных перспективах или стимулированию

экономического роста в целом. Предоставление налоговой льготы на имущество организаций в размере 20–25% с дальнейшим инвестированием в основные производственные фонды будет способствовать увеличению объемов и модернизации основных и производственных фондов, а также улучшению

финансовых результатов деятельности хозяйствующих субъектов, что, в свою очередь, позволит увеличить размеры начислений по другим налогам. Считаем проведение дальнейших исследований в данном направлении перспективными и требующими внимания со стороны ученого и экспертного сообщества.

Библиографический список

1. Пансков В.Г. Налоговый льготы: сущность и определение // ЭТАП. 2018. № 4. С. 32-48.
2. Владимиров Д.Ю., Мисиркаева К.Р. Проблемы и перспективы развития налога на имущество организаций в Российской Федерации // Теория и практика общественного развития. 2022. № 7 (173). С. 142-146.
3. Налог на имущество организаций. [Электронный ресурс]. URL: <https://www.nalog.gov.ru/rn77/taxation/taxes/imuchorg/> (дата обращения 22.05.2023).
4. Мандрощенко О.В. Основные подходы к оценке эффективности налоговых льгот // Финансовая аналитика: проблемы и решения. 2016. № 39 (321). С. 45-60.
5. Кусакина Н.В., Курдюк П.М., Очаковский В.А. Тенденции развития налогового законодательства в части предоставления налогоплательщикам налоговых льгот // Общество и право. 2019. № 1 (67). С. 146-149.
6. Данные по формам статистической налоговой отчетности. [Электронный ресурс]. URL: https://www.nalog.gov.ru/rn77/related_activities/statistics_and_analytics/forms/ (дата обращения 22.05.2023).
7. Официальный сайт Федеральной службы государственной статистики Российской Федерации. [Электронный ресурс]. URL: <https://rosstat.gov.ru/> (дата обращения 22.05.2023).
8. Шалаева Л.В. Оценка влияния инвестиций в основной капитал на состояние основных фондов организаций Российской Федерации // Креативная экономика. 2022. Т. 16. № 10. С. 3951-3968. DOI: 10.18334/ce.16.10.116364.
9. Шалаева Л.В. Тенденции обновления и уровень износа основных фондов организаций Российской Федерации: отраслевые аспекты // Креативная экономика. 2022. Т. 16. № 11. С. 4299-4320. DOI: 10.18334/ce.16.11.116403.
10. Дроботова О.О. Потребности в реальном инвестировании российских регионов // Научный вестник: финансы, банки, инвестиции. 2021. № 1 (54). С. 94-105.