

1. НАЛОГООБЛОЖЕНИЕ И ФИНАНСОВЫЙ КОНТРОЛЬ

1.1. ОСОБЕННОСТИ ФОРМИРОВАНИЯ НАЛОГОВОЙ ПОЛИТИКИ ПО НАЛОГУ НА ПРИБЫЛЬ ОРГАНИЗАЦИЙ В БЕЛГОРОДСКОЙ ОБЛАСТИ

Журавлева Т.А., д.э.н., проф. кафедры
«Налоговое консультирование»

Финансовый университет при Правительстве РФ

[Перейти на Главное МЕНЮ](#)
[Вернуться к СОДЕРЖАНИЮ](#)

Статья посвящена особенностям формирования региональной налоговой политики Белгородской области в части налога на прибыль организаций с учетом имеющегося потенциала социально-экономического региона. В статье определены возможные подходы по использованию налоговых стимулов в налоге на прибыль организаций в региональной налоговой политике одного из субъектов Российской Федерации.

Белгородская область – это один из ведущих субъектов Центрального федерального округа (ЦФО). Данный регион получил свою известность в связи с тем, что на его долю приходится более трети общероссийской добычи железорудного концентрата, железорудных окатышей, что определило деятельность в данном регионе таких крупных промышленных гигантов в горнодобывающей промышленности, как:

- Открытое акционерное общество (ОАО) «Лебединский горнообогатительный комбинат (ГОК)»;
- ОАО Стойленский ГОК»;
- ОАО «Комбинат КМАруда»;
- Общество с ограниченной ответственностью (ООО) «Белгородская горнодобывающая компания», а также в сфере обрабатывающих производств – ОАО «Оскольский электрометаллургический комбинат»;
- ООО «Завод Новатор»;
- ОАО «Ракитянский арматурный завод»;
- ОАО «Шебекинский машиностроительный завод».

Белгородская область – это также один из лидеров агропромышленного сектора российской экономики на рынке сельскохозяйственной продукции и ее переработки, представленном такими компаниями, как:

- агрохолдинг «БЭЗРК Белгранкорм»;
- ОАО «Приосколье»;
- группа «Мироторг».

Здесь развиты такие сферы, как молочное животноводство, птицеводство, пчеловодство и растениеводство, включая выращивание зерновых культур, сахарной свеклы, подсолнечника. В подтверждение сказанного можно отметить, что, согласно общероссийского рейтинга регионов, Белгородская область заняла первое место по объему продукции на душу населения. Данный показатель составил 101,455 тыс. руб., что превышает показатели ближайших регионов более чем в два раза [4, с. 7].

Данный регион стремится завоевать лидирующие позиции по определенному вектору развитию с целью формирования предпосылок опережающего инновационного развития Белгородской области. Так, на территории региона подписано и реализуется соглашение о сотрудничестве между ОАО «РОСНАНО» и Правительством Белгородской области по поводу развития наци-

ональной нанотехнологической индустрии в рамках долгосрочной целевой программы «Развитие nanoиндустрии Белгородской области на 2010-2014 гг.» и соответствующей региональной целевой программы по Белгородской области, которая предусматривает стимулирование спроса на инновационную продукцию с целью ее продвижения. В Белгородской области развиваются такие направления, где возможно применение новейших разработок и технологий:

- современные агробiotехнологии;
- машиностроение и металлообработка;
- производство строительных материалов;
- энергетика, в т.ч. из альтернативных видов топлива;
- медицина и фармацевтика;
- транспортная логистика;
- инновационная инфраструктура.

Согласно инвестиционного рейтинга российских регионов за 2011-2012 гг., Белгородская область вошла в группу регионов со средним инвестиционным потенциалом, но малым риском (группа 2А). Город Москва и Московская область вошли в группу 1А. Инвестиционный потенциал Белгородской области составил 1,417%, а риск – 0,164. Такие показатели не свойственны ни одному субъекту, входящему в состав ЦФО. Другие регионы ЦФО имеют более низкие показатели [3].

Сложившиеся предпосылки инвестиционного развития в Белгородской области во многом определяются как уровнем социально-экономического развития, так и проводимой налоговой политикой в рамках субъекта Федерации – Белгородской области. Давая оценку региональной налоговой политики исследуемого субъекта, можно отметить ее регулирующе-стимулирующую направленность относительно усиления инвестиционной привлекательности и продвижения инновационных разработок, что отражается прежде всего через налог на прибыль организаций. Так, используя имеющиеся возможности в рамках собственной юрисдикции, органы власти Белгородской области по налогу на прибыль организаций применяют снижение ставки в разрезе ее региональной части (с 2009 г. совокупная ставка составляет 20%, в т.ч. 18% – в бюджет субъекта РФ, а 2% – в федеральный бюджет РФ. Согласно ст. 284 Налогового кодекса РФ, органы власти субъектов РФ имеют право снижать ставку данного налога до 4,5%). [1, ст. 284].

Рассмотрим, как посредством налога на прибыль организаций в рамках юрисдикции органов власти исследуемого субъекта проводится политика налогового стимулирования инновационно-инвестиционной активности в регионе (табл. 1). Согласно представленной табл. 1, в Белгородской области используется дифференцированный подход к снижению ставки налога на прибыль организаций: от 3,0% до 4,0% и 4,5% для различных категорий налогоплательщиков. Снижение ставки на 3,0 процентных пункта произведено для инновационных компаний, не являющихся участниками консолидированных групп налогоплательщиков, при выполнении определенного условия по доле затрат последних на научно-исследовательские и опытно-конструкторские разработки (НИОКР) – не менее 1,0% в общем объеме расходов.

Кроме того, для организаций, зарегистрированных на территории Белгородской области и реализующих на ее территории инвестиционные проекты, связанные с повышением энергоэффективности и энергосбереже-

ния, также установлена пониженная ставка налога на прибыль организаций в размере 4,0%.

Для организаций, производящих:

- электрическую и тепловую энергию собственного производства за счет переработки органических отходов сельского хозяйства, а также солнечной энергии и энергии ветра;
- органические удобрения, получаемые в процессе выработки альтернативных видов энергии на основе переработки органических отходов сельского хозяйства – ставка снижена до 4,5% в региональной части.

Таблица 1

РЕАЛИЗАЦИЯ ПОЛИТИКИ НАЛОГОВОГО РЕГУЛИРОВАНИЯ ПОСРЕДСТВОМ НАЛОГА НА ПРИБЫЛЬ ОРГАНИЗАЦИЙ В БЕЛГОРОДСКОЙ ОБЛАСТИ

Налоги	Элементы налогов	Содержание льгот
Налог на прибыль организаций	Ставка налога в разрезе региональной части	<p>1. Снижение ставки налога на прибыль организаций на 4,0% для:</p> <ul style="list-style-type: none"> • общественных организаций инвалидов и организаций, использующих труд инвалидов (инвалиды должны составлять не менее 50% от общего числа работников и доля заработной платы инвалидов в расходах на оплату труда – не менее 25%); • организациям – по доходам, полученным от реализации на территории Белгородской области программы «Совершеннолетие»; • Федеральным государственным учреждениям Управления Федеральной службы исполнения наказаний по Белгородской области; • организациям всех форм собственности – по доходам, полученным при расширении или открытии новых производств на территориях Федеральных государственных учреждений Управления Федеральной службы исполнения наказаний по Белгородской области с использованием труда осужденных; • организациям, зарегистрированным на территории Белгородской области и реализующим на территории Белгородской области инвестиционные проекты, направленные на повышение энергоэффективности и энергосбережения, – по доходам, полученным от реализации изготовленных организацией, а также комплекующих для производства светодиодов, при условии, что не менее 70% объема комплекующих в натуральном выражении реализуются на экспорт. <p>2. Снижение ставки налога на прибыль организаций на 3,0% для инновационных компаний (при условии, что доля их затрат на НИОКР в объеме расходов должна составлять не ниже 1,0% и они не должны являться участниками консолидированных групп).</p> <p>3. Снижение ставки налога на прибыль организаций на 4,5% для организаций, производящих цемент в г. Белгород и г. Старый Оскол.</p> <p>4. Снижение ставки налога на прибыль организаций на 4,5% для организаций по доходам, полученным при реализации продукции собственного производства:</p> <ul style="list-style-type: none"> • электрической и тепловой энергии, получаемой при переработке органических отходов сельского хозяйства, а также солнечной энергии и энергии ветра; • органических удобрений, получаемых в процессе выработки электрической и тепловой энергии на основе переработки органических отходов сельского хозяйства (с 1 января 2013 г.)

Таким образом, в политике налогообложения прибыли Белгородской области прослеживается тенденция стимулирования инновационной и инвестиционной активности в таких сферах, как инновационные технологии, включая производство альтернативных видов энергии, органических удобрений, цемента и других.

Согласно утвержденным изменениям налогового законодательства в РФ, с 1 января 2012 г. стало возможным объединение организаций одного профиля в консолидированные группы налогоплательщиков (КГН), что позволяет суммировать прибыли и убытки участников группы при исчислении и уплате налога на прибыль организаций. Такой принцип формирования финансового результата определяет возможность распределения налога по регионам пропорционально стоимости основных фондов и численности работающих, т.е. не учитывая конкретные финансовые результаты деятельности в регионе.

По итогам 2012 г. областной бюджет Белгородской области из-за изменений налогового законодательства потерял значительные доходы, что произошло во многом за счет крупных налогоплательщиков горно-металлургического комплекса Белгородской области, которые сформировали консолидированную группу налогоплательщиков в Липецкой области и, используя поправки в налоговое законодательство 2012 г., вывели из областной казны причитающиеся суммы налога на прибыль организаций.

В целом ввиду таких новаций в налоговом законодательстве субъекты РФ потеряли около 8 млрд. руб. налога на прибыль организаций. Однако не для всех регионов данная ситуация сложилась столь негативно: 65 регионов оказались в выигрыше, а 18 субъектов РФ, включая Белгородскую область, ухудшили свое положение.

Так, в Белгородской области по прогнозу на 2012 г. от налога на прибыль организаций планировались поступления в сумме около 13 млрд. руб., но поступило только 9,4 млрд. руб.

Рассмотрим, как повлияли изменения в механизме налогообложения на поступления налога на прибыль организаций в бюджет Белгородской области в разрезе отраслей экономики. Для этого целесообразно рассмотреть только те виды экономической деятельности, на которые непосредственно оказали влияние вышеупомянутые изменения:

- добыча полезных ископаемых;
- обрабатывающие производства;
- производство и распределение электроэнергии, газа и воды.

Анализ данных представленной табл. 2 позволяет сделать выводы о том, что поступления по налогу на прибыль организаций в отраслевом разрезе выглядят неоднородно:

- по добыче полезных ископаемых во внешне финансово благополучном:
- в 2007 г. к 2006 г. наблюдался прирост поступлений налога на прибыль организаций на 51,77% (или на +3 051,49 млн. руб.);
- в 2008 г. (начало влияния мирового финансового кризиса) к 2007 г. на 17,43% (+1 558,9 млн. руб.);
- в 2009 г. к 2008 г. – резкое (более чем в семь раз) снижение поступлений данного налога;
- в 2010 г. поступления налога на прибыль организаций сложились практически на уровне благоприятного 2007 г.;
- в 2011 г. к 2010 г. наблюдался рост поступлений налога на прибыль организаций в 2,1 раза или на +8 918,67млн. руб.;
- в 2012 г. к 2011 г. – наоборот, снижение более чем в два раза к прошлому году -8 965,81 млн. руб.; в 2013 г. к 2012 г. также

наблюдается снижение поступлений налога на прибыль организаций на 31,38% (-2 514,12 млн. руб.).

По обрабатывающим производствам наблюдалась более стабильная ситуация с поступлением налога на прибыль организаций:

- в 2007 г. к 2006 г. прирост на 49,05% (или на +1419,85 млн. руб.);
- в 2008 г. к 2007 г. – в два раза (+4370,78 млн. руб.);
- в 2010 г. к 2009 г. – прирост на 78,44%;
- в 2011 г. к 2010 г. – рост в 2,24 раза (+3119,46 млн. руб.);
- в 2012 г. к 2011 г. прирост на 13,55% (+763,84 млн. руб.);

Из общего положительного тренда ввиду неблагоприятной экономической конъюнктуры и мирового финансового кризиса выпал только 2009 г., так как поступления налога на прибыль организаций по обрабатывающим производствам в Белгородской области к 2008 г. сократились более чем в шесть раз (-7 276,22 млн. руб.), а также 2013 г. к 2012 г. – сокращение поступлений налога на 35,37% (-2 264,94 млн. руб.).

По производству и распределению электроэнергии, газа и воды наблюдалась неоднородная ситуация:

- прирост в 2007 г. к 2006 г. на 50,78%;
- в 2009 г. к 2008 г. на 29,09% (+116,59 млн. руб.);
- в 2011 г. к 2010 г. на 2,43% (+6,41 млн. руб.) и наоборот, снижение в 2008 г. к 2007 г. на 55,1% (-334,2 млн. руб.);
- в 2010 г. к 2009 г. на 25,11% (-88,3 млн. руб.);
- в 2012 г. к 2011 г. на 21,83% (-58,88 млн. руб.), а также в 2013 г. к 2012 г. на 7,49% (-15,78 млн. руб.).

Таблица 2

ПОСТУПЛЕНИЕ НАЛОГА НА ПРИБЫЛЬ ОРГАНИЗАЦИЙ ПО ОСНОВНЫМ ВИДАМ ЭКОНОМИЧЕСКОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ В БЕЛГОРОДСКОЙ ОБЛАСТИ В 2006-2013 гг. [4]

Млн. руб.

Виды экономической деятельности	Годы								
	2006	2007	2008	2009	2010	2011	2012	2013	
Добыча полезных ископаемых	5894,39	8945,88	10504,78	772,58	8060,92	16979,59	8013,78	5499,66	
Отклонение (+; -) к предыдущему периоду	.	+3051,49	+1558,9	-9732,2	+7288,34	+8918,67	-8965,81	-2514,12	
Темп роста, % к предыдущему периоду	.	151,77	117,43	7,35	104	210	47,20	68,62	
Обрабатывающие производства	2897,67	4317,52	8688,3	1412,08	2519,65	5639,11	6402,95	4139,01	
Отклонение (+; -) к предыдущему периоду	.	+1419,85	+4370,78	-7276,22	+1107,57	+3119,46	+763,84	-2264,94	
Темп роста, % к предыдущему периоду	.	149,00	200	16,25	178,44	224	113,55	64,63	

Виды экономической деятельности	Годы								
	2006	2007	2008	2009	2010	2011	2012	2013	
Производство и распределение электроэнергии, газа и воды	402,29	606,57	272,37	351,59	263,29	269,70	210,82	195,04	
Отклонение (+; -) к предыдущему периоду	.	+204,28	-334,2	+116,59	-88,3	+6,41	-58,88	-15,78	
Темп роста, % к предыдущему периоду	.	150,78	44,90	129,09	74,89	102,43	78,17	92,51	

Таким образом, можно отметить, что налог на прибыль организаций в региональной налоговой политике Белгородской области играет очень значимую роль:

- с одной стороны, – это важный доходный источник в консолидированный бюджет исследуемого субъекта – Белгородской области, так как его поступления в структуре налоговых доходов бюджета на протяжении ряда лет варьируют от 24,1% (2013 г.) до 31-32,0% (2010-2012 гг.) и до 45,0-50,0% в 2007-2008 гг.;
- но, с другой стороны, посредством налога на прибыль организаций, как прямого, подоходного налога, возможно регулировать вектор направленности финансирования субъектов экономики по стимулированию различных инвестиционных проектов и технологической модернизации ряда предприятий Белгородской области [5].

Одновременно, следует учитывать и тот факт, что даже незначительные просчеты в налоговой политике могут отражаться в недопоступлении одного из важных доходов бюджетной системы субъектов РФ, что может сказаться не только на увеличении дефицита бюджета, но и просто плачевном положении Белгородской области и невозможности региональных органов власти исполнить свои обязательства перед жителями, что не совсем типично для такого лидирующего субъекта – Белгородской области как среди регионов ЦФО, так и субъектов РФ.

Литература

1. Налоговый кодекс РФ [Электронный ресурс] : часть первая от 31 июля 1998 г. №146-ФЗ ; часть вторая от 5 авг. 2000 г. №117-ФЗ. Доступ из справ.-правовой системы «КонсультантПлюс».
2. Журавлева Т.А. Перспективы налогового стимулирования инвестиций с учетом совершенствования подходов в налогообложении прибыли [Текст] / Т.А. Журавлева // Бизнес в законе. – 2013. – №4. – С. 134-139.
3. Инвестиционный рейтинг российских регионов 2011-2012 гг. [Текст] : по данным агентства «Эксперт РА» // Эксперт. – 2013.
4. Сельское хозяйство России: чем сыты будем? [Текст] // Аргументы недели. – 2014. – №13. – С. 7.
5. Федеральная служба государственной статистики РФ [Электронный ресурс]. Режим доступа: <http://www.gks.ru>.

Ключевые слова

Региональная налоговая политика; налог на прибыль организаций; налоговое стимулирование; льготы; инвестиции; инновации; технологическая модернизация; инвестиционная активность.

Журавлева Татьяна Александровна

РЕЦЕНЗИЯ

В рецензируемой научной статье автором рассматривается весьма актуальная экономическая тема, касающаяся определения роли налога на прибыль организаций не только в качестве доходного источника бюджетной системы субъектов Российской Федерации, но и в качестве стимула решения назревших вопросов региональной экономики – на примере Белгородской области.

Актуальность темы исследования определяется значимостью реализации социально-экономического содержания налога на прибыль организаций в экономике субъектов РФ, что обеспечивает на высоком уровне уровень доходов бюджетной системы регионов и способствует повышению инновационно-инвестиционной активности субъектов экономики, опираясь прежде всего на высокотехнологичные сферы, способные обеспечить структурную перестройку экономики и смещение приоритетов с сырьевой ориентации на технологическую модернизацию страны и ее регионов.

Создание конкурентоспособной на мировом уровне системы налогообложения в РФ, включая налогообложение прибыли, способной обеспечить высокий уровень экономической эффективности, является составной частью современной парадигмы долгосрочного развития экономики и технологической модернизации в РФ ее субъектах.

Посредством налоговых взаимоотношений происходит перераспределение части полученных доходов (прибыли) субъектов экономики для удовлетворения общенациональных потребностей, включая потребности хозяйствующих субъектов для создания бизнеса и развертывания предпринимательской деятельности. В силу этих обстоятельств необходимо учитывать характер налогообложения доходов (прибыли), который был использован в теориях налогообложения и может быть привлечен сейчас для пояснения значимости налога на прибыль организаций в качестве доходного источника бюджетной системы субъектов РФ, так и стимула для субъектов экономики в развитии и применении новейших передовых технологий.

В качестве рекомендаций автору можно было бы посоветовать сопоставить зарубежный опыт применения налога на прибыль корпораций в качестве импульса к инвестиционному развитию государств.

В целом представленная статья представляет собой научный интерес как для финансистов, так и для работников налоговых органов. Данная научная работа рекомендована к печати.

Ишина И.В., д.э.н., проф., зав. кафедрой «Теория финансов» Финансового университета при Правительстве РФ

[Перейти на Главное МЕНЮ](#)
[Вернуться к СОДЕРЖАНИЮ](#)