

Синнер О.В.

## **Введение налоговой льготы - эффективное стимулирование развития интернационализации предпринимательства в РФ**

Дифференцированное снижение налоговых ставок (особенно в отношении налога на прибыль) для компаний, осуществляющих процесс интернационализации своей деятельности — одно из возможных направлений в развитии интеграции и реформировании международной налоговой системы. Предполагаем что, несмотря на кратковременное снижение объема налоговых поступлений в текущем периоде, качественно изменяться в лучшую сторону условия осуществления и стимулирования интернационализации отдельных отраслей экономики. Через некоторый период времени это позволит поднять уровень экспорта и производства товаров, работ и услуг, и как следствие увеличение числа рабочих мест. В конечном итоге налогооблагаемая база на предприятия увеличится, что приведет к возрастанию в целом налоговых поступлений в федеральный бюджет. Это положительно скажется также на бюджетах субъектах РФ. Любая отрасль экономики продуктивно развивается, если в отношении нее существует конкретная налоговая льгота, и наоборот при увеличении налоговой нагрузки происходит стагнация, а затем постепенный упадок производства, или как вариант, уход от налогообложения (либо активы предприятия переводят в оффшорную зону, либо ведется двойная бухгалтерия). Под налоговой нагрузкой, в данном контексте, подразумевается совокупность всех начисленных налогов и сборов.

Одним из необходимых условий развития интернационализации предпринимательства в России на современном этапе является трансформация налоговой системы, а именно предоставление налоговой льготы или снижение ставки налогов. Эта трансформация значительно облегчила бы условия осуществления интернационализации экономической деятельности налогоплательщиков. В этом направлении уже частично сделаны первые шаги: подписаны соглашения с рядом стран об избежании двойного налогообложения, структура налоговых органов перестроена для наиболее эффективного взаимодействия с налогоплательщиками.

Однако необходимо помнить, что при сокращении налогового бремени в текущем периоде, придется считаться с тем, что снижение налоговых ставок приведет к уменьшению объема налоговых поступлений в бюджет, но с другой стороны в распоряжение предприятия останется большей объем прибыли, что должно существенно повлиять на мотивацию развития экспорта и увеличение объемов производства компаний осуществляющих интернационализацию предпринимательства, и как результат произойдет увеличение выручки компаний и затем наполнение

бюджета в объеме, достаточном для финансового обеспечения деятельности государства.

Для оценки эффективности изменения налогового законодательства в отношении компаний ориентированных на интернационализацию своей деятельности, необходимы следующие показатели:

- Размер снижения налоговых поступлений в бюджет при снижении ставки (с разбивкой по бюджетам);
- Срок в течение, которого бюджет недополучит налоговые поступления;
- Размер увеличения налоговых поступлений в бюджет, при росте объемов доходов предприятий;
- Срок в течение, которого произойдет наполнение бюджета налоговыми поступлениями, в увеличенном объеме.

Обычно общая сумма налоговых платежей сравнивается с одним из следующих показателей (руководство компании или ее собственники сами выбирают показатель сравнения):

1. балансовой прибылью;
2. расчетной или чистой прибылью;
3. с выручкой от реализации.

Оценка налогового бремени организации, как отношение всех уплачиваемых налогов к балансовой прибыли Нам представляется наиболее лучшей. Дело в том, что сумма налоговых платежей, которую организация должна будет перечислить в бюджет, периодически сравнивается с объемом балансовой прибыли. Кроме того, именно этот показатель чаще всего запрашивается собственниками предприятий.

Для нахождения размера оптимальной налоговой ставки по конкретному виду деятельности в отношении, которого был начат процесс интернационализации, необходимо учесть ряд нюансов:

- При завышенной ставки поступления в бюджет будет неравномерным, т.к. предприятия будут заинтересованы в уходе от данного налогообложения
- Повышенная ставка станет причиной прекращения осуществления интернационализации производства.

Также необходимо учесть влияние основных видов расходов предприятия связанные с интернационализацией бизнеса, это следующие расходы:

1. материальные затрат и затраты на оплату труда, и др. (т.е. на обслуживание производственного процесса);
2. консультационные и юридические;

3. переход отчетности на стандарты МСФО;
4. прямые и косвенные налоги и сборы, а также платежи в государственные внебюджетные фонды (ЕСН) в момент начисления.

Процесс осуществления интернационализации предприятия можно представить в виде формулы превышения финансовых вложений в момент начала интернационализации определенного вида деятельности (**Финв**) над денежными средствами, оставшимися в распоряжение предприятия после уплаты налога и идущие на развитие производства, по окончании интернационализации определенного вида деятельности (**Дост**):

$$\mathbf{П = Финв : Дост.} \quad (1)$$

После осуществления интернационализации производства (или вида деятельности) и получения выручки организация должна перечислить часть прибыли в бюджет в виде налогов и сборов **НС**:

$$\mathbf{НС = (Пбал + Ркон + Рмсфо) \times Снал.} \quad (2)$$

Где, **Пбал** – это балансовая прибыль от определенного вида деятельности предприятия в первый налоговый период, **Снал** – это размер ставки конкретного налога (рассматривать данный показатель в совокупности нельзя, так как для каждого налога существует свой расчет налогооблагаемой базы).

Причем необходимо произвести увеличение балансовой прибыли на расходы на консультационные и юридические услуги связанные с интернационализацией предприятия (с переходом на МСФО) (**Ркон**) и расходы на трансформацию финансовой и бухгалтерской отчетности по международным стандартам (**Рмсфо**) [1], так как они в соответствии с письмами Минфина относятся к расходам не принимаем в целях налогообложения и должны учитываться в соответствии с ПБУ 18/02 (за исключением кредитных организаций)[2].

Для российских фирм, например этот показатель в соответствии с приведенной формулой будет находиться в диапазоне от 0,5 до 0,8. т.е. первоначальные инвестиции обычно превышает оставшуюся прибыль после налогообложения от 1,25 до 2 раз [3].

На функционирование и стимулирование развития интернационализационного вида деятельности предприятия идет оставшаяся в распоряжение часть выручки в следующем налоговом периоде (отчетном) (**Вост**):

$$\mathbf{Вост = Дост - НС.} \quad (3)$$

Если оставшаяся часть выручки от вида деятельности предприятия связанного с интернационализацией оставшиеся после налогообложения

(Винт) по итогам анализируемого периода, превосходит размер платежей по налогам и сборам (НС), то будет происходить рост производства.

Также необходимо определить соотношение ставки налога к налогооблагаемой базе по формуле:

$$\mathbf{Пнал = Снал : НС.} \quad (4)$$

Показатель **Снал** оказывает следующее влияние, при равенстве нулю не происходит уменьшение выручку, но при увеличении данного показателя до 1 в распоряжении предприятия не остается денежных средств и предприятие утрачивает способность функционировать в течение анализируемого периода.

По итогам первого налогового периода объем налогов и сборов (НС<sub>1</sub>) рассматривается в виде формулы:

$$\mathbf{НС_1 = Финв \times Снал : П.} \quad (5)$$

Кривая данной формулы соответствует графической зависимости между налоговыми платежами и налоговыми ставками, построенной на основании теоретических рассуждений А. Лаффера.

По результат второго налогового периода объем налогов и сборов (НС<sub>2</sub>) рассматривается в виде формулы:

$$\mathbf{НС_2 = Финв \times Снал (1 - Снал) : П.} \quad (6)$$

По результатам третьего налогового периода объем налогов и сборов будет равен:

$$\mathbf{НС_3 = Финв \times Снал (1 - Снал)^2 : П^2.} \quad (7)$$

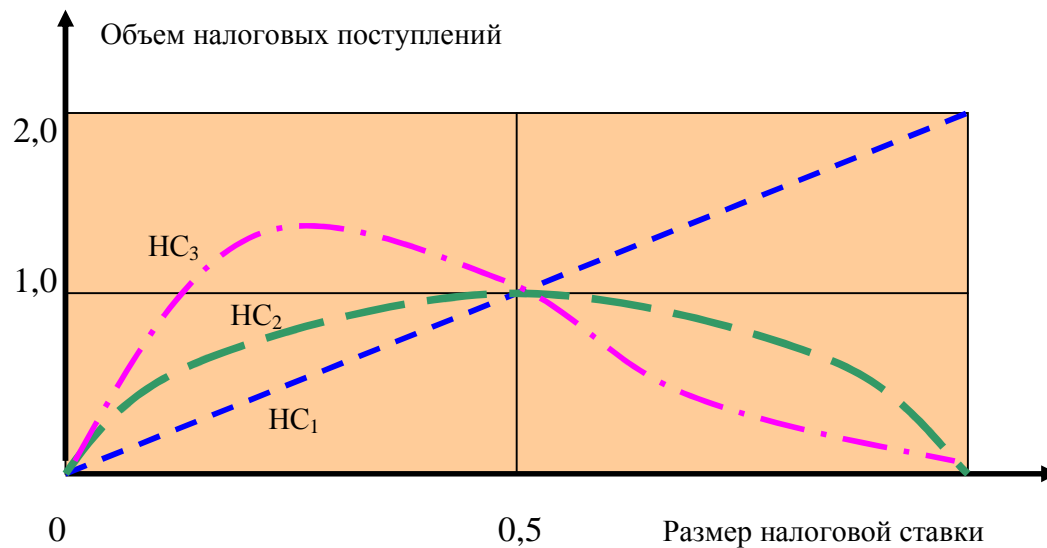
Кривая данной формулы описывает модифицированную кривую Лаффера.

Можно вывести обобщенную формулу объема налогов и сборов, поступающих в бюджет:

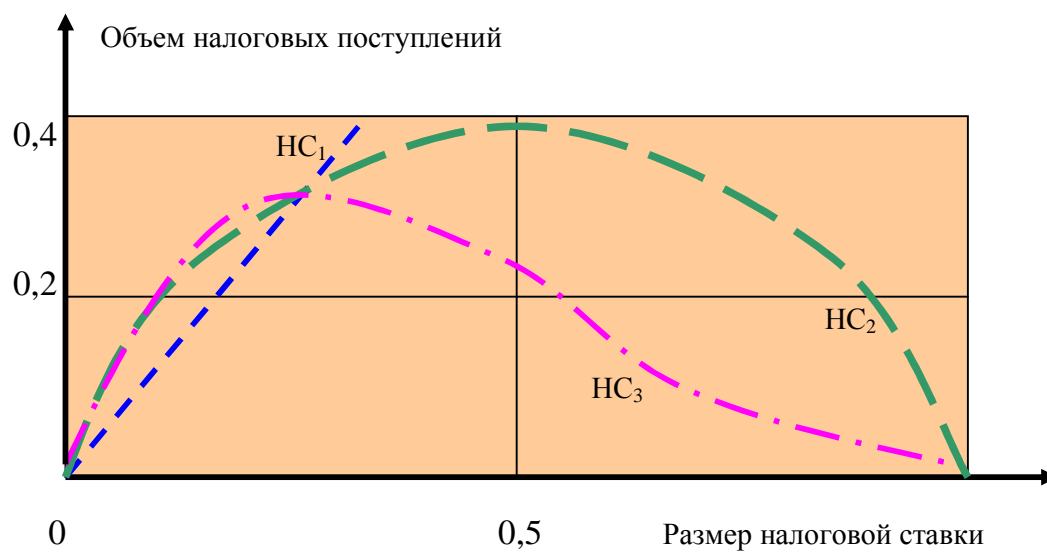
$$\mathbf{НС_n = Финв \times Снал (1 - Снал)^{n-1} : П_n.} \quad (8)$$

На рис. 1 и 2 приведены по трем налоговым периодам зависимости объема налогов от значений налоговых ставок (указанные зависимости представлены для случаев превышения финансовых вложений в момент начала интернационализации определенного вида деятельности над денежными средствами, оставшимися в распоряжение предприятия после уплаты налога и идущие на развитие производства, по окончании интернационализации определенного вида деятельности в 1,25-2 раза).

**Рис. 1.** Графики поступления налогов за три налоговых периода при превышения финансовых вложений над денежными средствами, оставшимися в распоряжение предприятия после уплаты налога в 2 раза.



**Рис. 2.** Графики поступления налогов за три налоговых периода при превышения финансовых вложений над денежными средствами, оставшимися в распоряжение предприятия после уплаты налога в 1,25 раза.



Как видим, на каждом из рисунков графики поступления налогов пересекаются в одной точке. Эти точки соответствуют значениям налоговых ставок, которые определяются по формуле:

$$\text{Снал} = 1 - \Pi. \quad (9)$$

При данных ставках независимо от количества налоговых периодов все объемы налогов и сборов равны между собой. Если значения ставки больше, чем соответствующее (8), в последующие периоды наблюдения объемы производства по виду деятельности интернационализации предприятия сокращаются, а налоговые поступления падают, что в свою очередь негативно скажется на экономике в целом.

При выполнении условия (8) имеет место простое воспроизводство и постоянные налоговые доходы, что также неприемлемо. Практический интерес представляет диапазон меньших ставок, так как налоговые поступления при них растут за каждый налоговый период, а объемы производства также пропорционально увеличиваются.

Впервые попытка установить графическую зависимость между налоговыми платежами и налоговыми ставками предпринял американский экономист Артур Лаффер. Зависимость такова: чем ниже ставки налогов, тем больше налоговые платежи. И наоборот, с ростом ставок налоговые платежи сокращаются до нуля. Впоследствии такая зависимость получила название кривой Лаффера [4].

Расчет Лаффера строился на том, что при сокращении налоговых ставок собственники предприятий, получив в распоряжение дополнительные средства и увеличив с их помощью объемы производства, обеспечат резкое увеличение налоговых платежей. Такой рост, по мнению американского экономиста, в перспективе должен существенно превысить недостаток налогов от первоначального снижения ставок [5].

Как можно оценить целесообразность изменения налогового законодательства, в виде предоставления отдельным видам налогоплательщиков (предприятиям, ориентированным на процесс интернационализации) налоговых льгот, и в течение какого периода можно ожидать увеличение затем налоговых поступлений.

Для нахождения ответа на данный вопрос нам необходимо просуммировать нарастающим итогом объемы налогов и сборов, которые будут перечислены в бюджет за все рассматриваемые периоды.

Найдем минимальное количество налоговых периодов, при которых произойдет наполняемость бюджета, по формуле:

$$C_{opt} = \Pi : (1 - \Pi). \quad (10)$$

Оптимальная налоговая ставка, при которой количество периодов ожидания будет минимальным, равна:

$$C_{opt} = 2 (1 - \Pi) : 3 \times 100\%. \quad (11)$$

Таким образом при наличии показателей (производственные затраты) мы можем применить приведенные выше зависимости для анализа роста налоговых поступлений в бюджет при соответствующем предостав-

лении налоговых льгот предприятиям осуществляющим интернационализацию производства.

Так при использовании вышеперечисленных формул, при условии, что было вложено 100 тысяч рублей в интернационализацию производства, после уплаты налогов в распоряжении предприятия осталось 152 тысячи рублей, определила показатель  $\Pi = 0,657$ . Как следует из зависимости (9 и 10), процесс достижения положительного эффекта в виде дополнительных налоговых поступлений при сокращении налоговой ставки займет 1,9 года при применении оптимальной налоговой ставки 22,87 %.

В настоящий момент применения налоговой льготы в отношении предприятий осуществляющие интернационализацию своего бизнеса может оказать положительное влияние на состояние экономики как в целом так и в отношении развития процесса интернационализации предпринимательства в РФ.

#### **Использованные источники:**

1. Минфин письмо от 2 декабря 2005 г. N 03-03-04/2/128.
2. Минфин письмо от 20 июня 2006 г. N 03-03-04/1/535.
3. В.В. Чернов, С.Н. Алехин. Снижение налоговых ставок: утопия или эффективное решение//Российский налоговый курьер. №18. 2006. стр.58
4. В.Г.Пансков. Налоги и налогообложение в РФ. Изд.дом "МЦФЭР". 2002.
5. Балацкий Е. Лафферовы эффекты и финансовые критерии экономической деятельности // МЭиМО. 1997. № 11.