

SECȚIUNEA IV: DIMENSIUNI FINANCIARE ALE ECONOMIEI CUNOAȘTERII

ИНСТРУМЕНТЫ НАЛОГОВОГО СТИМУЛИРОВАНИЯ, ПРИМЕНЯЕМЫЕ В РЕСПУБЛИКЕ МОЛДОВА И ЗА РУБЕЖОМ

КИКУ НАДЕЖДА, др, конф. унив.,
ASEM, Republica Moldova, Chișinău, bd. Bănulescu-Bodoni, 61
chicu.nadea@mail.ru

Abstract

The stimulating function of taxes is realized mainly through various types of tax incentives. At the same time, their application is strictly limited by the requirement of neutrality of the tax system, which affirms the need to minimize the impact of taxes on intra- and inter-branch distribution of resources. At the present stage of social and economic development, research on the problems of state regulation of the economy, improvement of its forms and methods is very relevant for our country. Therefore, the importance of studying the stimulating impact of the tax system as a whole and specifically the system of tax incentives for socio-economic activity in the Republic of Moldova, predetermined the relevance of the topic.

Keywords: free enterprise zones, taxes, tax benefits, VAT refund

JEL CLASIFICATION: H2, H20

Среди инструментов налогов стимулирования важное место занимают налоговые льготы. Вместе с тем их применение жестко ограничено требованием нейтральности налоговой системы, утверждающим необходимость минимизации влияния налогов на внутри- и межотраслевое распределение ресурсов. На современном этапе социально-экономического развития исследования проблем государственного регулирования экономики, совершенствования его форм и методов очень актуальны и для нашей страны. Поэтому важность изучения стимулирующего воздействия налоговой системы в целом и конкретно системы налоговых льгот на социально-экономическую активность в Республике Молдова, предопределило актуальность темы.

Совокупность налоговых льгот рассматривается как часть механизма налогового регулирования, призванного способствовать увеличению прибыльности хозяйствующих субъектов путем уменьшения их налоговых обязательств перед государством.

Указанная совокупность включает следующие виды налоговых льгот:

- 1) освобождение отдельных категорий налогоплательщиков от уплаты налога в течение определенного периода (так называемые налоговые каникулы на 3-5 лет);
- 2) установление в составе объекта отдельных элементов, не подлежащих обложению;
- 3) специальные налоговые режимы;
- 4) изменение срока уплаты налога;
- 5) льготы, предоставляемые посредством установления пониженной налоговой ставки;
- 6) налоговые стимулы инвестиционной и инновационной активности.

Анализ системы налоговых льгот, используемых в высокоразвитых странах, представляет большой теоретический и практический интерес. По направленности можно выделить два основных вида налоговых льгот – один нацелен на общее стимулирование производственной и предпринимательской деятельности, другой – на решение определенных социальных проблем. Льготы первого вида относятся, прежде всего, к налогообложению

прибыли. Льготы второго вида распространяются в основном на прямые и косвенные налоги, оплачиваемые населением.

Если анализировать налоговые льготы, которые направлены на стимулирование предпринимательской деятельности, то они составляют преобладающую часть всех льгот. Тем не менее, и в этой группе имеются льготы, полностью или частично связанные с решением социальных задач. Например, стимулирование взносов в благотворительные фонды. К тому же некоторые льготы, нацеленные в основном на стимулирование определенных сфер или направлений предпринимательской деятельности, одновременно способствуют достижению важных социальных целей. Примером могут служить льготы, стимулирующие развитие малого бизнеса, которые одновременно помогают и в решении проблемы занятости населения.

Начиная с середины XX века в большинстве высокоразвитых стран система налоговых льгот активно используется как инструмент стимулирующего воздействия тех направлений деятельности, которые государства считают приоритетными. При этом одним из основных направлений налогового стимулирования в последнее время чаще всего являются инвестиционные и инновационные процессы. Попутно, с ростом экономической активности и благосостояния, решаются и многие социальные проблемы общества (безработицы, низкого уровня доходов, социальной нестабильности).

В Республике Молдова на протяжении всех лет независимости неоднократно применялись налоговые льготы экономического характера, как в отношении целых отраслей, так и отдельных предприятий. Основные льготы предоставлялись при осуществлении инвестиций, научных исследований, создании новых рабочих мест, при предоставлении льготных кредитов и в других случаях. Но эффективность системы налоговых льгот достаточно сложно рассчитать.

Применение системы освобождений от НДС с правом вычета является важной льготой для предпринимателей, так как система возмещения НДС помогает повысить конкурентоспособность нашей продукции. Применение данной льготы по НДС предоставляет право на возмещение сумм НДС из бюджета, что безусловно является крайне положительным для предприятий. Не возмещение НДС хозяйствующим субъектам, полностью выполнившим требования налогового законодательства, приводит к значительной потере денежных средств налогоплательщиков, что подрывает конкурентоспособность экспортного сектора экономики. Но следует указать и на то обстоятельство, что возмещение значительных сумм налога из бюджета создает возможности для злоупотребления как со стороны налогоплательщиков, так и со стороны органов налогового администрирования. Проблемы возмещения НДС из бюджета обуславливают необходимость построения такой системы возмещения, которая не приводила бы к чрезмерным искажениям и издержкам для добросовестных налогоплательщиков, а с другой – противодействовала злоупотреблениям и коррупции.

Значительные налоговые льготы предоставлены в Молдове зонам свободного предпринимательства. Особые экономические зоны создаются в целях диверсификации экономики, развития обрабатывающих, высокотехнологических отраслей, создания новых рабочих мест путем увеличения производства товаров и услуг, новых видов продукции, расширения транспортной инфраструктуры, развития регионов, привлечения в страну иностранного капитала, увеличения объема экспорт, активизации внешнеторговой деятельности. В настоящее время в мире создано около 3 тыс. свободных зон в 120 странах мира, в которых работают порядка 50 млн. человек. Только экспортный оборот свободных зон превысил 600 млрд. долл.[1]

Для поощрения производства экспортоориентированной продукции с 1995 года в Республике Молдова создаются зоны свободного предпринимательства (ЗСП), которым предоставляются значительные налоговые льготы. При этом почти все ЗСП достаточно успешно развиваются (в том числе и благодаря данному налоговому режиму). Совокупный объем инвестиций резидентами семи действующих в Молдове свободных экономических зон

составил на 1 января 2018 года более \$400 млн. На отчетную дату во всех зонах были зарегистрированы 190 резидентов, которые создали в общей сложности 12 тыс. новых рабочих мест. Чистые продажи произведенных в зонах свободного предпринимательства промышленных товаров в 2017 году составили почти 6 млрд леев. На экспорт отправляется более 80% от общего объема произведенной продукции. Безусловными лидерами развития являются ЗСП «Унгень-бизнес» и свободная экономическая зона «Бэлць», на долю которых в совокупности приходится более 80% чистых продаж [2].

Помимо зон свободного предпринимательства в нашей стране активно используются льготные налоговые режимы и в других областях. Например, в конце 2016 года был опубликован Закон об информационно-технологических парках, устанавливающий льготный режим налогообложения для их резидентов. Согласно Закону об информационно-технологических парках, вводится единый налог, уплачиваемый резидентами парков в размере 7% доходов от продаж, включающий следующие налоги и сборы: подоходный налог от предпринимательской деятельности, подоходный налог с заработной платы, взносы обязательного государственного социального страхования, уплачиваемые работниками и работодателями, взносы обязательного медицинского страхования, уплачиваемые работниками и работодателями, местные налоги, налог на недвижимое имущество, сбор за пользование автомобильными дорогами автомобилями, зарегистрированными в РМ.

Налоговые льготы направлены на уменьшение налоговой нагрузки. Именно по этой причине, недобросовестные налогоплательщики изредка используют налоговые льготы для уклонения от уплаты налогов. Поэтому отношение к предоставлению налоговых льгот неоднозначно. В 2016 года Счетная палата представила отчет об аудите эффективности системы налоговых и таможенных льгот в Молдове.

Согласно этому отчету, за последние пять лет общий размер предоставленных хозяйствующим субъектам и физическим лицам налоговых льгот достиг беспрецедентного уровня и составил 57,4 млрд. леев [3]. Авторы отчета констатируют, что за последние годы количество налоговых льгот увеличилось до 105, при этом около 50 из них применяются на протяжении почти 20 лет без внесения в законодательство изменений. Это ведет к увеличению бюджетного дефицита и государственного долга, а также влияет на повышение уровня налогообложения других отраслей.

Наибольшее сомнение Счетной Палаты вызывают льготы, предоставляемые магазинам duty free (включая Приднестровье), объем которых за последние 5 лет вырос в 3,7 раза - с 244,6 млн. леев в 2011 году до 904,2 млн. леев в 2015 году. Сумма освобождений от уплаты всех импортных таможенных пошлин для экономических агентов левобережья Днестра в 2015 году составила 1,6 млрд. леев, при этом не исключен риск обратного ввоза на территорию страны аналогичных товаров (сигарет, алкоголя и нефтепродуктов). Аудиторы указали на пробелы в нормативно-правовой базе и отсутствие инструментов для выявления получателей и объема предоставляемых налоговых льгот, из-за чего в 2015 году бюджет недосчитался доходов на 2,2 млрд. леев. Для отражения реальной ситуации необходимо провести инвентаризацию и разработать новый формат предоставления отчетности по налоговым и таможенным льготам, считают в Счетной палате.

С точки зрения государственных финансов применение налоговых льгот приводит к уменьшению доходов бюджета и увеличению расходов, по меньшей мере, в текущем периоде. Уменьшение налоговых поступлений в отношении действующих плательщиков получило название выпадающих или упущенных доходов бюджета. Они оцениваются как уменьшение доходов бюджета в связи с наличием в налоговом законодательстве той или иной льготы или, другими словами, как сумма, которую бюджет потерял от введения льготы. Кроме того, применение налоговых льгот увеличивает расходы на администрирование, так как возрастают затраты на налоговый контроль и систему процедур, реализующих налоговые льготы для субъектов экономики.

В нашей стране пока не проводится систематический мониторинг эффективности применения налоговых льгот. Но в настоящее время необходимость такой оценки назрела, по нашему мнению. Но для решения данной задачи необходима разработка единой методики оценки эффективности налоговых льгот, учитывающей наряду с выпадающими доходами бюджета, создание благоприятных условий для инвестирования, а также результаты реализации налогоплательщиками полученных преимуществ. Величина выпадающих доходов бюджета в результате предоставления налоговых льгот существенна.

При решении применить налоговые льготы необходимо исходить из понимания, что этот инструмент достаточно противоречив с точки зрения реализации государственного регулирования экономики. К отрицательным последствиям применения налоговых льгот можно отнести:

- 1) нарушение принципа равенства всех субъектов экономики с точки зрения налогообложения, что искажает условия конкуренции;
- 2) увеличение доходности приоритетных секторов, что приводит к перераспределению ресурсов и изменению структуры производства и распределения капитала, в том числе нежелательным с точки зрения общественных потребностей;
- 3) использование налоговых льгот в качестве законных схем ухода от налогов;
- 4) возможность стать поводом для коррупции чиновников [4].

Исходя из наличия отрицательных последствий применения налоговых льгот, должна периодически проводиться их оценка. Она необходима для:

- 1) определения уменьшения доходов бюджета в результате применения налоговых льгот;
- 2) привязывания льгот к их эффективности и целесообразности
- 3) повышения эффективности применения налоговых льгот с точки зрения установленных целей при их введении;
- 4) проверки на субъективный характер;
- 5) поиска резервов увеличения доходов бюджета и сокращения дефицита.

ВЫВОДЫ

Значительное количество налоговых льгот, предоставляемых экономическим субъектам и населению, приводит к потерям бюджета. Поэтому некоторыми экономистами высказывается идея об аннулировании всех льгот, что должно привести к большей нейтральности налоговой системы и повысить доходы бюджета. Но мы считаем это не разумным и недопустимым. Через налоговые льготы государство поддерживает и стимулирует определенные отрасли. Поэтому тотальная отмена налоговых льгот, на наш взгляд, может привести к негативным экономическим и социальным последствиям.

Но постоянный анализ эффективности налоговых льгот крайне полезен. Унификация налоговых режимов и сокращение льгот должна оставаться приоритетным направлением молдавской налоговой политики. В первую очередь, нужно аннулировать индивидуальные льготы, создающих привилегированный режим для предприятий отдельных отраслей. Во-вторых, нужен эффективный механизм предоставления льгот. Необходимо введение критерия эффективности налоговых льгот. В целом же, налоговые льготы должны быть ориентированы на производителей, выпускающих конкурентоспособную продукцию, что даст экономический, социальный и фискальный эффект, а также на поддержание социально уязвимых слоев населения.

БИБЛИОГРАФИЯ:

1. ГОРДЕЕВА О.В. Особые экономические зоны: налоговый аспект. *Финансы*, 2009, №7, с.33.
2. ФОМИН И. Свободные зоны должны удвоить. *Экономическое обозрение. Логос-пресс*. №19, 2018, с.8.
3. ШИКИРЛИЙСКАЯ Т. Счетная палата посчитала убытки от льгот. *Экономическое обозрение. Логос-пресс*. №27, 2016, с.6.
4. НЕСТЕРЕНКО И.Ю. Региональные налоговые льготы: практика применения и экономическая оценка. *Финансы и кредит*, 2015, №1, с.34