

СОВРЕМЕННЫЕ АСПЕКТЫ НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ ПРИБЫЛИ ПРЕДПРИЯТИЙ В КР И ЗА РУБЕЖОМ

ИСМАИЛОВА А.Ы.

соискатель КНУ

В статье рассмотрены отдельные аспекты налогообложения прибыли кыргызских и зарубежных компаний и проведен сравнительный анализ льгот по налогу на прибыль, направленных на стимулирование расходов в исследования и разработки.

Ключевые слова: налог на прибыль организаций, инновационная деятельность, ускоренная амортизация, налоговый кредит, исследования и разработки.

In article are considered separate aspects of the taxation arrived kyrgyz and foreign companies and is organized benchmark analysis of the priveleges on profits tax, directed on stimulation of the expenses in studies and development.

Keywords: tax on profit organization, innovational activity, speed amortization, tax credit, studies and development.

Значительной статьей дохода бюджета государств являются поступления от налога на прибыль. Налоговая политика оказывает непосредственное влияние на величину государственного бюджета, а значит, на возможность государства осуществлять различные программы, в том числе и социальные.

Ставка налога на прибыль является показателем возможностей развития как самого предприятия, так и всего государства и должна отвечать балансу интересов государства и компаний, осуществляющих деятельность на его территории. В настоящее время ставки налога на прибыль в различных странах значительно варьируются [2].

В Кыргызстане базовая ставка налога на прибыль организаций составляет 10 %. В Великобритании ставка налога на прибыль составляет 20 % для компаний с прибылью до £300 тыс. и 23 % для компаний с прибылью свыше £300 тыс. (в 2013 г. ставка составляла 24 %) [7]. В Индии уровень ставки по налогу на прибыль может достигать 36 % [1], в Китае — 25 %, а для малых малорентабельных предприятий — 20 %. В Сингапуре применяется ставки 17 % и 9 % (для доходов до 300 тыс. сингапурских долл.) [6]. В США действует следующая система ставок: 15 % — на первые \$50 тыс., 25 % — следующие \$25 тыс., 34 % — для оставшейся суммы и дополнительный сбор в 5 % для доходов от \$100 тыс. [5].

Одним из немаловажных факторов на современном этапе экономического развития является стимулирование вложений в инновационные технологии. В связи с этим государства разрабатывают комплекс мер, способствующий привлечению предприятий к инновационной деятельности. Налоговые льготы становятся действенным механизмом поощрения капиталовложений в проведение научно-исследовательских и опытно-конструкторских работ (НИОКР).

В Кыргызской Республике расходы, относящиеся к расходам на НИОКР, подлежат вычету. Они определяют наиболее приоритетные направления инновационного развития страны [4].

В Великобритании малые и средние предприятия (численностью до 500 чел., ежегодным оборотом не более 100 млн. евро и активами, не превышающими 43 млн. евро) имеют право на вычет из доходов расходов на исследования и разработки (R&D), признаваемых таковыми Парламентом Великобритании, в размере 225 % с первого апреля 2013 г. В 2012 г. эта цифра составляла 200 %. Крупные компании с 1 апреля 2008 г. имеют право на вычет данных расходов из доходов в размере 130 % [7]. Малые и средние предприятия Великобритании, которые в текущем периоде понесли убытки, вместо вычета могут получить денежную сумму в размере 12,5 % от понесенных убытков. Также предприятия имеют право на налоговые льготы в виде норм ускоренной амортизации на некоторые виды приобретенных основных средств, которые распространяются на R&D [3].

Индийским компаниям разрешено включать в статью расходы затраты на R&D в размере 200 %. Кроме того, при заключении сторонних договоров на R&D они могут применять налоговый вычет в размере 125–175 % от стоимости контракта (при условии, что контракт заключен с компанией, работающей в Индии) [3].

В Китае предприятия имеют право включать затраты на R&D в статью расходы в размере 150 %. В случае если вычет оказывается больше полученной прибыли, то разница между ними может быть перенесена как вычет на следующий период в течение пяти последующих лет. Компании, статус которых признан правительством как новых и высокотехнологичных, получают выгоду от снижения ставки налога на прибыль до 15 %. Подобный статус компании должны подтверждать каждые три года [6].

В США примерно каждые два года обновляется система стимулов для инновационной деятельности предприятий. При этом право на налоговые льготы имеют только те предприятия, расходы которых на R&D превышают установленные базовые значения. В каждом штате имеется собственная система налогового кредитования [5].

В Сингапуре затраты на R&D могут быть зачтены в размере 130–150 %. Для проектов, одобренных властями Сингапура применяется налоговый вычет в размере 200 %. На расходы, направленные на разработку и внедрение новых технологий за пределами Сингапура, распространяется налоговый вычет в размере 100 %. Также компании, несущие расходы на R&D, могут воспользоваться налоговой льготой в виде 50 %-го освобождения от налогов первых 300 000 сингапурских долл. прибыли компании в течение 3 лет. Сингапур также намерен компенсировать до 225 000 сингапурских долл. убытка компаний, в случае если компания в течение налогового года использовала не менее 150 000 сингапурских долл. на R&D и при этом понесла убытки [7].

Ключевым моментом, на который государства обращают внимание при налоговом стимулировании инновационной деятельности предприятия, является включение затрат на научные исследования и разработки в статью расходы. Более того, рассмотренные страны при определенных условиях предоставляют дополнительные вычеты в размере, зависящем от объема таких затрат, что снижает налогооблагаемую прибыль и создает более благоприятные условия для функционирования инновационно-активных предприятий. Единственной из анализируемых стран, не применяющей включение затрат на научные исследования и разработки с повышающим коэффициентом, является США. Весьма привлекательным является дифференцирование данного стимула в Великобритании в зависимости от размера предприятия, обусловленного сложностью эффективного функционирования малых и средних предприятий в условиях конкуренции с крупными компаниями.

Большое значение в оценке стимулирования инновационной деятельности предприятий имеет применение ускоренной амортизации основных средств. Среди вышерассмотренных стран единственной, не предоставляющей такой стимул, является Индия. Применение коэффициента ускорения при нелинейном методе амортизации основных средств, непосредственно связанных с НИОКР и, ведет к сокращению налогооблагаемой прибыли за счет повышения величины амортизационных отчислений, что способствует их ускоренному списанию и в последствии ведет к обновлению таких основных средств.

К мерам налогового стимулирования в данной области относят и налоговый кредит. Не во всех странах практикуется применение данного поощрения. В Великобритании и США налоговый кредит (tax credit) выступает как средство дополнительного стимулирования при получении убытков компанией и представляет собой денежное поощрение в процентном соотношении от понесенных убытков. При этом у компании не возникает задолженности [3].

Рассмотренные механизмы, реализуемые различными государствами в сфере налогообложения прибыли для привлечения предприятий к инновационной деятельности, можно представить в виде рисунка 1.

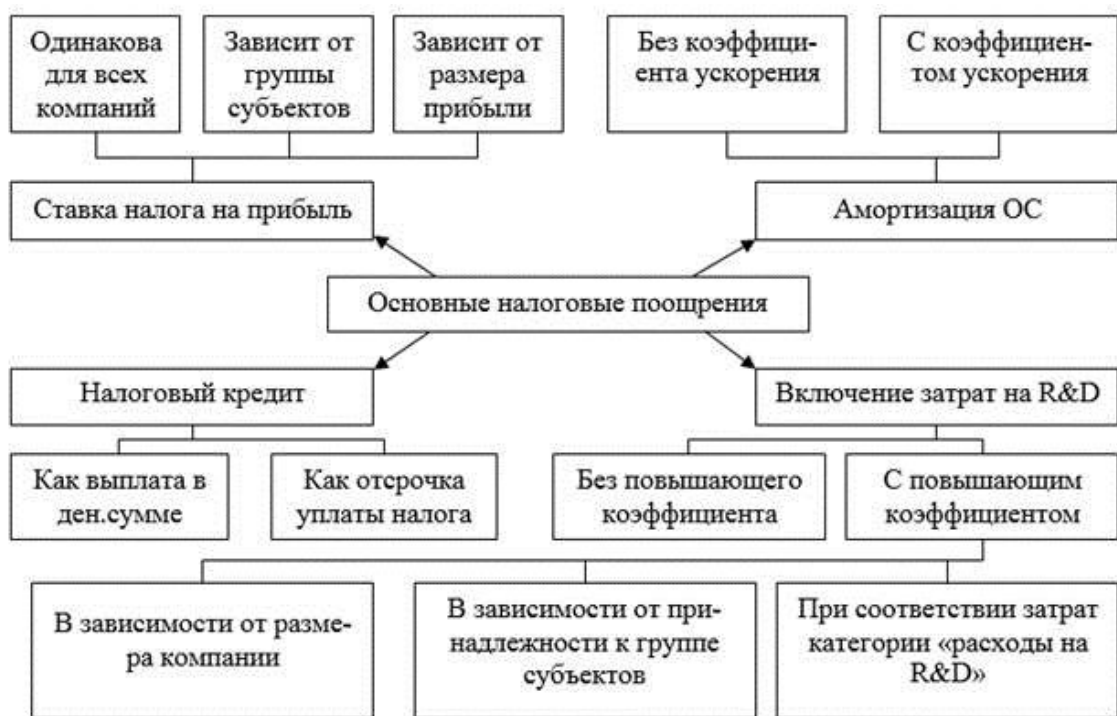


Рис. 1 Основные налоговые стимулы для инновационных предприятий [2]

Одна из самых низких ставок налога на прибыль действует в Сингапуре, что делает его наиболее привлекательным из рассматриваемых государств. Существующая в США градация ставок в зависимости от размера прибыли компании переносит основную налоговую нагрузку на крупный бизнес.

В Китае действует ощутимое снижение ставки на прибыль для предприятий «новых и высоких технологий».

Наиболее привлекательными странами по включению затрат на исследования и разработки в расходы являются Великобритания и Индия, а наименее — США. Однако в Индии отсутствует ускоренная амортизация основных средств и налоговый кредит, при этом действует высокая ставка налога на прибыль. В США же широко и в течение длительного времени применяется механизм налогового кредита.

По совокупности показателей Великобритания является одним из наиболее привлекательных государств в сфере налоговых привилегий для инновационных компаний [7].

С этой позиции Кыргызстан также является наиболее привлекательным среди стран СНГ по низкой ставке налога на прибыль. Одним из основных направлений в экономической политике КР может быть развитие инновационных технологий, которое может быть достигнуто за счет привлечения предприятий в инновационную сферу посредством введения дополнительных стимулов в части налогообложения прибыли. Например, путем увеличения вычетов по затратам на НИОКР для малых предприятий или за счет снижения на общереспубликанском уровне ставки налога на прибыль для инновационных компаний.

Литература:

1. Козубова В. Облегченная нагрузка: [Электронный ресурс]. — Режим доступа: <http://vz.ru/economy/2012/9/26/599859.print.html>.
2. Митрофанова И. А. Инструменты модернизации механизма налогообложения прибыли хозяйствующих субъектов // Финансы и кредит. 2012. № 1. С. 42–48.
3. Митрофанова И. А., Эрентраут А. А. Налогообложение малого предпринимательства в России и за рубежом: реалии и прогнозы // Молодой ученый. 2012. № 1–1. С. 130–135.
4. Налоговый кодекс Кыргызской Республики. Б.: Академия, 2010. С. 144.
5. Налог на прибыль в США. Обзор зарубежной практики налогового регулирования: [Электронный ресурс]. — Режим доступа: <http://www.audit-it.ru/nalognews/reg110/352370.html>.
6. Окно в Китай: консалтинговая группа: [Электронный ресурс]. — Режим доступа: <http://www.chinawindow.ru>.

7. Тлисов А. Б., Митрофанова И. А., Пошелюжный С. В. Зарубежный и отечественный опыт государственного управления процессом инновационного развития // Финансовая аналитика: проблемы и решения. 2012. № 16. С. 19–24.