

Г.А. Якубенко
*Белорусский торгово-экономический университет
потребительской кооперации,
г. Гомель*

ВЛИЯНИЕ НА ИНВЕСТИЦИОННЫЙ КЛИМАТ ОРГАНИЗАЦИИ ЗАМЕНЫ АМОРТИЗАЦИОННОЙ ПРЕМИИ ИНВЕСТИЦИОННЫМИ ВЫЧЕТАМИ

Налогообложение прибыли организаций оказывает существенное влияние на инвестиционное поведение субъектов хозяйствования. С целью активизации инвестиционной деятельности используются различные формы поддержки, одной из главных среди них является система налогообложения с использованием различных налоговых инструментов, которые, в свою очередь, оказывают положительное воздействие на развитие производства, достижение определенного экономического и социального эффекта. Стимулирующая функция налогов в значительной мере реализуется посредством введения различных видов налоговых преференций, а ее обеспечение достигается посредством направления

потоков инвестиций в отдельные отрасли, усиления или ослабления накопления капитала в различных сферах экономики, расширения или уменьшения платежеспособного спроса населения и др.

Законом Республики Беларусь от 31 декабря 2013 г. № 96-З «О внесении изменений и дополнений в некоторые законы Республики Беларусь по вопросам предпринимательской деятельности и налогообложения» внесены изменения и дополнения в некоторые законы Республики Беларусь по вопросам предпринимательской деятельности, налогообложения и административной ответственности, содержащие ряд важных изменений налогового законодательства на 2014 год [1]. Так, с 1 января 2014 года введено понятие инвестиционного вычета (вместо амортизационной премии) и установлен порядок его применения. До 2014 года плательщики имели право включать в состав затрат по производству и реализации товаров (работ, услуг) часть первоначальной стоимости основных средств и (или) нематериальных активов, сформированной в бухгалтерском учете (так называемую амортизационную премию) в месяце, с которого начинали исчисляться амортизационные отчисления в бухгалтерском учете.

Сравнительный анализ сумм налога на прибыль при применении амортизационной премии и без применения амортизационной премии при различных способах начисления амортизации позволил сделать вывод о том, что амортизационная премия лишь откладывала во времени уплату налога на прибыль, но не влекла за собой сокращение налоговой базы в целом, что свидетельствует о том, что применение амортизационной премии не способствовало инвестированию средств в развитие производства, а выполняла лишь задачу временного пополнения оборотных средств плательщика, который понес затраты на приобретение основных средств. Таким образом, применение амортизационной премии не избавляла налогоплательщика от уплаты соответствующего налога на прибыль. Для плательщиков амортизационная премия была лишь инструментом регулирования платежей в текущем году.

Вместе с тем, очевидно, что амортизационная премия гораздо менее выгодна для субъектов хозяйствования, чем существовавшая ранее льгота на финансирование капитальных вложений. К тому же возможности ее применения существенно были уже, чем у наших партнеров по Таможенному союзу. В частности, в России можно было одновременно списывать на затраты расходы на капитальные вложения (в т. ч. на достройку, дооборудование, реконструкцию, модернизацию, техническое перевооружение, частичную ликвидацию) в размере не более 10 % первоначальной стоимости основных средств, срок полезного использования которых составляет от 1 года до 3 лет, и 30 % — в отношении остальных. В Казахстане существует как льгота по капитальным вложениям (инвестиционные налоговые преференции) для производственных основных средств, так и амортизационная премия для некоторых видов активов.

Также к отрицательным моментам применения амортизационной премии можно было отнести неурегулированность отдельных вопросов ее применения,

а также необходимость ее восстановления в случае реализации ранее, чем по истечении трех лет с момента введения в эксплуатацию. В России, например, с 1 января 2013 года действует правило, что в случае, если основное средство, в отношении которого была применена амортизационная премия, реализовано ранее, чем по истечении 5 лет с момента введения его в эксплуатацию лицу, являющемуся взаимозависимым с налогоплательщиком, то сумма амортизационной премии включается в состав внереализационных доходов в том отчетном (налоговом) периоде, в котором была осуществлена такая реализация. В Республике Беларусь – восстановление следует производить в случае *реализации* (В Налоговом кодексе – отчуждения основных средств или нематериальных активов, передачи в аренду (финансовую аренду (лизинг), доверительное управление, безвозмездное пользование) *любому лицу (не только взаимозависимому)*).

Таким образом, очевидно, что амортизационная премия не справилась с задачей инвестиционной политики в части обновления основных средств.

С 2014 года в Налоговый кодекс внесены изменения и вместо ранее применявшейся амортизационной премии введен новый термин – «инвестиционный вычет» [2]. Инвестиционный вычет – это сумма, исчисленная от первоначальной стоимости основных средств, используемых в предпринимательской деятельности, а также от сформированной в бухгалтерском учете *стоимости вложений в основные средства*, используемые в предпринимательской деятельности, *в связи с их реконструкцией, модернизацией, реставрацией*.

Установлено, что сумма инвестиционного вычета аналогично амортизационной премии включается в затраты, учитываемые при налогообложении, в том месяце, с которого начато начисление амортизации основных средств или в котором стоимость вложений в реконструкцию увеличила в бухгалтерском учете первоначальную стоимость основных средств.

В 2012 и 2013 годах при применении амортизационной премии плательщики обязаны были рассчитывать амортизационные отчисления для целей налогообложения от стоимости основных средств, уменьшенной на сумму амортизационной премии, в результате чего возникали расхождения в бухгалтерском и налоговом учете. В отличие от амортизационной премии, для основных средств, по которым применен инвестиционный вычет, в 2014 году не установлено особенностей в порядке расчета амортизационных отчислений для целей налогообложения, то есть для таких основных средств при налогообложении учитываются амортизационные отчисления, начисленные по данным бухгалтерского учета.

Таким образом, согласно установленному механизму применения инвестиционного вычета фактически имеет место трансформация ранее применяемой льготы по налогу на прибыль в отношении прибыли, направленной на капитальные вложения, в затраты, учитываемые при налогообложении, и значительно упрощен действующий ранее порядок применения амортизационной премии.

Литература

1. О внесении изменений и дополнений в некоторые законы Республики Беларусь по вопросам предпринимательской деятельности и налогообложения: Закон Республики Беларусь от 31 декабря 2013 г. № 96-З // Бизнес-Инфо : Беларусь [Электронный ресурс].
2. Налоговый кодекс Республики Беларусь (особенная часть) : [принят Палатой представителей 11 дек. 2009 г.; одобр. Советом Республики 18 дек. 2009 г.] (с учетом изм. и доп.; по состоянию на 1 января 2014 г.) // Бизнес - Инфо : Беларусь [Электронный ресурс].