

**НЕГОСУДАРСТВЕННОЕ ОБРАЗОВАТЕЛЬНОЕ УЧРЕЖДЕНИЕ
ОРГАНИЗАЦИЯ ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ «РОССИЙСКАЯ
АКАДЕМИЯ АДВОКАТУРЫ И НОТАРИАТА»**

Реферат

на тему: «Инвестиционный налоговый кредит: понятие, срок,
порядок и условия предоставления инвестиционного налогового
кредита»

Выполнил:
Магистрант 1 курса
Власов Дмитрий Владимирович

Проверил:

Москва, 2017

СОДЕРЖАНИЕ

ВВЕДЕНИЕ.....	3
ПОНЯТИЕ.....	4
СРОКИ.....	6
ПОРЯДОК И УСЛОВИЯ ПРЕДОСТАВЛЕНИЯ ИНВЕСТИЦИОННОГО НАЛОГОВОГО КРЕДИТА.....	8
ЗАКЛЮЧЕНИЕ.....	21

ВВЕДЕНИЕ

Недостаточность инвестиционных ресурсов для развития бизнеса является важнейшим фактором развития финансового законодательства. К данному фактору на микроэкономическом уровне могут привести различные экономические и политические аспекты, как то: налоговая и денежно-кредитная политика, в том числе сжатие денежной массы, повышение процентных ставок, санкционные внешнеполитические факторы. Налоговая политика наравне с денежно-кредитной является центральным государственным методом формирования благоприятного инвестиционного климата. Необходимость реализации регулирующей функции налогов в максимально возможной степени заставляет законодателя активно изменять налоговое право, устанавливать специальные налоговые режимы налоговые льготы, инвестиционные налоговые кредиты и прочие налогово-правовые инструменты, стимулирующие инвестиционную деятельность.

ПОНЯТИЕ

По общему правилу рассматриваемые формы налоговых льгот позволяют налогоплательщику снизить налоговое бремя путем уплаты налога в более поздний срок без применения к нему каких-либо налоговых или административных санкций. Преимущественный характер данных форм налоговых льгот очевиден. Вместе с тем, они непременно становятся предметом дискуссий ученых, уповающих на их возмездный, разрешительный, а также индивидуальный характер¹

Однако правовая природа налоговых льгот не исключает ее возмездный характер. Более того, в какой-то степени некоторые налоговые льготы базируются именно на этом принципе. Действительно, является очевидным характер предоставления налоговых льгот для субъектов предпринимательской деятельности в особых экономических зонах. Следует отметить, что стимулирующая функция налоговых льгот в данном случае взаимосвязана с возмездностью их предоставления. Неслучайно бизнес в регионах долгое время стоит на месте, и только лишь инвестиции и новый человеческий капитал помогают возродить долгожданный рост предпринимательской активности, поскольку в данном случае основным мотором выступают именно предприниматели из иных регионов, несущие разного вида издержки, связанные с переездом и созданием новых рабочих мест с целью получения различного рода налоговых льгот.

Законодательством Российской Федерации о налогах и сборах предусмотрены условия предоставления отсрочки, рассрочки и инвестиционного кредита, непосредственно выделяющие, какие категории налогоплательщиков могут претендовать на их получение (п. 2 ст. 64, п. 1 ст. 67 НК РФ). Представляется целесообразным акцентировать внимание на том, что налоговый орган не вправе отказать налогоплательщику в предоставлении данных налоговых льгот в случае,

¹ Крохина Ю.А. Налоговое право России: Учебник для вузов. М., 2003. С. 295; Костанян Р.К. Правовое регулирование налоговых льгот в Российской Федерации: Дис. ... канд. юрид. наук. М., 2008. С. 66.

если последний соответствует хотя бы одному из условий, перечисленных в указанных статьях, и не относится к категории налогоплательщиков, не имеющих право на их получение (п. 1 ст. 62 НК РФ). В свою очередь, тот факт, что для предоставления отсрочки, рассрочки, инвестиционного налогового кредита требуется заключение договора, обусловлено спецификой рыночных отношений и нормами гражданского права, но уж никак не стремлением налогового органа выборочно определять субъектов налоговых правоотношений, имеющих право на предоставление инвестиционного налогового кредита.

Анализируя понятие инвестиционного налогового кредита, следует обратить внимание на определение данного понятия, изложенное А. А. Архиповым, в соответствии с которым инвестиционный налоговый кредит «рассматривается во многих странах как налоговая льгота» и представляет собой «изменение срока уплаты налога, при котором организации при наличии установленных в ст. 67 НК РФ оснований предоставляется возможность в течение определенного срока и в определенных пределах уменьшать свои платежи по налогу с последующей поэтапной уплатой суммы кредита и начисленных процентов»²

Таким образом, согласно легальному определению, данному в ст. 67 НК РФ, инвестиционный налоговый кредит представляет собой такое изменение срока уплаты налога, при котором организации при наличии оснований предоставляется возможность в течение определенного срока и в определенных пределах уменьшать свои платежи по налогу с последующей поэтапной уплатой суммы кредита и начисленных процентов.

Инвестиционный налоговый кредит представляет собой разновидность отсроченных налоговых платежей, воплощая одну из форм изменения срока уплаты налога.

Как отметил ФАС Уральского округа в Постановлении по одному из дел инвестиционный налоговый кредит является не только одной из форм изменения

² Архипов А.А. Сроки в налоговом праве. С. 72.

срока уплаты налога, но одновременно одной из форм бюджетного кредитования. Суть данного кредита состоит в том, что в течение некоторого времени сумма налога уменьшается на величину инвестиций. Решение о его предоставлении принимается до срока исполнения налогового обязательства.³

СРОКИ

Инвестиционный налоговый кредит может быть предоставлен по налогу на прибыль, по региональным (налогу на имущество, налогу на игорный бизнес, транспортному налогу) и местным налогам (земельному налогу) на срок от одного года до пяти лет.

Фактически налогоплательщик, которому предоставлен инвестиционный налоговый кредит, в течение определенного срока уменьшает платежи по налогу, а потом поэтапно выплачивает сумму кредита и проценты по нему.

Уменьшение производится за каждый отчетный период до тех пор, пока сумма, не уплаченная учреждением в результате всех уменьшений (накопленная сумма кредита), не станет равной сумме кредита, предусмотренной соответствующим договором. Конкретный порядок уменьшения налоговых платежей определяется заключенным договором об инвестиционном налоговом кредите.

В одном из разъяснений Минфина указано, что органами, уполномоченными по принятию решений об изменении сроков уплаты налога на прибыль организаций по налоговой ставке, установленной для зачисления указанного налога в бюджеты субъектов Российской Федерации, и региональным налогам в форме инвестиционного налогового кредита, являются органы, уполномоченные на это законодательством субъектов Российской Федерации.⁴

³ Постановление ФАС Уральского округа от 02.03.2006 N Ф09-1077/06-С7

⁴ Письмо Минфина России от 21.01.2013 N 03-02-07/1-13

В соответствии с п. 16 Порядка изменения срока уплаты налога и сбора, а также пени и штрафа, утвержденного Приказом ФНС России от 28.09.2010 N ММВ-7-8/469@⁵, решения об изменении сроков уплаты местных налогов в форме инвестиционного налогового кредита принимаются управлением ФНС России по субъекту РФ по месту нахождения заинтересованного лица по согласованию с соответствующими финансовыми органами субъектов РФ, муниципальных образований.

Поскольку НК РФ, иными федеральными законами и указанным Порядком не предусмотрен порядок предоставления инвестиционного налогового кредита по налогу на прибыль организаций, зачисляемому в бюджет субъекта Российской Федерации, и региональным налогам управлением ФНС России по субъекту Российской Федерации или другим налоговым органом, указанные налоговые органы не могут принимать соответствующие решения.

Если организацией заключено более одного договора об инвестиционном налоговом кредите, срок действия которых не истек к моменту очередного платежа по налогу, накопленная сумма кредита определяется отдельно по каждому из этих договоров. При этом увеличение накопленной суммы кредита производится вначале в отношении первого по сроку заключения договора, а при достижении этой накопленной суммой кредита размера, предусмотренного указанным договором, организация может увеличивать накопленную сумму кредита по следующему договору.

Важным также представляется положение, согласно которому если организация имела убытки по результатам отдельных отчетных периодов в течение налогового периода либо убытки по итогам всего налогового периода, излишне накопленная по итогам налогового периода сумма кредита переносится на следующий налоговый период и признается накопленной суммой кредита в первом отчетном периоде нового налогового периода.

⁵ Зарегистрирован в Минюсте России 27.10.2010 N 18836

ПОРЯДОК И УСЛОВИЯ ПРЕДОСТАВЛЕНИЯ ИНВЕСТИЦИОННОГО НАЛОГОВОГО КРЕДИТА

Инвестиционный налоговый кредит может быть предоставлен организации, являющейся налогоплательщиком соответствующего налога, при наличии хотя бы одного из следующих оснований:

1) проведение этой организацией научно-исследовательских или опытно-конструкторских работ либо технического перевооружения собственного производства, в том числе направленного на создание рабочих мест для инвалидов или защиту окружающей среды от загрязнения промышленными отходами и (или) повышение энергетической эффективности производства товаров, выполнения работ, оказания услуг;

2) осуществление этой организацией внедренческой или инновационной деятельности, в том числе создание новых или совершенствование применяемых технологий, создание новых видов сырья или материалов;

3) выполнение этой организацией особо важного заказа по социально-экономическому развитию региона или предоставление ею особо важных услуг населению;

4) выполнение организацией государственного оборонного заказа;

5) осуществление этой организацией инвестиций в создание объектов, имеющих наивысший класс энергетической эффективности, в том числе многоквартирных домов, и (или) относящихся к возобновляемым источникам энергии, и (или) относящихся к объектам по производству тепловой энергии, электрической энергии, имеющим коэффициент полезного действия более чем 57 процентов, и (или) иных объектов, технологий, имеющих высокую энергетическую

эффективность, в соответствии с перечнем, утвержденным Правительством Российской Федерации⁶

б) включение этой организации в реестр резидентов зоны территориального развития в соответствии с ФЗ «О зонах территориального развития в Российской Федерации и о внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации».

Инвестиционный налоговый кредит предоставляется:

1) по первому и пятому изложенным выше основаниям - на сумму кредита, составляющую 100 процентов стоимости приобретенного заинтересованной организацией оборудования, используемого исключительно для перечисленных в этом подпункте целей;

2) по второму, третьему и четвертому основаниям - на суммы кредита, определяемые по соглашению между уполномоченным органом и заинтересованной организацией;

3) по шестому основанию - на сумму кредита, составляющую не более чем 100 процентов суммы расходов на капитальные вложения в приобретение, создание, дооборудование, реконструкцию, модернизацию, техническое перевооружение амортизируемого имущества, предназначенного и используемого для осуществления резидентами зон территориального развития инвестиционных проектов.

Согласно положению, содержащемуся в Приказе ФНС России, основания для получения инвестиционного налогового кредита должны быть документально подтверждены заинтересованной организацией.⁷

⁶ Постановление Правительства РФ от 17 июня 2015 г. N 600 "Об утверждении перечня объектов и технологий, которые относятся к объектам и технологиям высокой энергетической эффективности" // <http://www.pravo.gov.ru>. 22.06.2015

⁷ Приказ ФНС России от 28 сентября 2010 г. N ММВ-7-8/469@ "Об утверждении Порядка изменения срока уплаты налога и сбора, а также пени и штрафа налоговыми органами" (зарегистрирован в Минюсте России 27.10.2010 N 18836) (ред. от 27.12.2013)

Инвестиционный налоговый кредит предоставляется на основании заявления организации и оформляется договором установленной формы между соответствующим уполномоченным органом и этой организацией – договором об инвестиционном налоговом кредите. Организация принимает на себя обязательство уплатить проценты, начисленные на сумму задолженности.

Форма договора об инвестиционном налоговом кредите устанавливается уполномоченным органом, принимающим решение о предоставлении инвестиционного налогового кредита.

Организация вправе подать в соответствующий уполномоченный орган заявление о предоставлении инвестиционного налогового кредита либо заявление о предоставлении отсрочки или рассрочки по уплате налога.

Решение о предоставлении организации инвестиционного налогового кредита принимается уполномоченным органом по согласованию с финансовыми органами в течение 30 дней со дня получения заявления. Следует отметить, что наличие у организации одного или нескольких договоров об инвестиционном налоговом кредите не может служить препятствием для заключения с этой организацией другого договора об инвестиционном налоговом кредите по иным основаниям.

Договор об инвестиционном налоговом кредите должен предусматривать порядок уменьшения налоговых платежей, сумму кредита (с указанием налога, по которому организации предоставлен инвестиционный налоговый кредит), срок действия договора, начисляемые на сумму кредита проценты, порядок погашения суммы кредита и начисленных процентов, документы об имуществе, которое является предметом залога, либо поручительство, ответственность сторон. Если инвестиционный налоговый кредит предоставляется под залог имущества, заключается договор о залоге имущества.

Помимо вышеизложенного, договор об инвестиционном налоговом кредите также должен содержать положения, в соответствии с которыми не допускаются в течение срока его действия реализация или передача во владение, пользование или распоряжение другим лицам оборудования или иного имущества, приобретение

которого организацией явилось условием для предоставления инвестиционного налогового кредита, либо определяются условия такой реализации (передачи). Копия договора представляется организацией в налоговый орган по месту ее учета в пятидневный срок со дня заключения договора.

Не допускается устанавливать проценты на сумму кредита по ставке менее одной второй и превышающей три четвертых ставки рефинансирования Банка России.

Законом субъекта РФ и нормативными правовыми актами, принятыми представительными органами местного самоуправления по региональным и местным налогам, соответственно могут быть установлены иные основания и условия предоставления инвестиционного налогового кредита, включая сроки действия инвестиционного налогового кредита и ставки процентов на сумму кредита.

При заключении договора об инвестиционном налоговом кредите определяется порядок погашения суммы этого кредита в пределах срока, на который в соответствии с договором предоставляется такой кредит. К таким выводам Минфин России пришел в Письме от 02.04.2012 N 03-02-07/1-78.

Несмотря на то что отсрочка, рассрочка, а также инвестиционный налоговый кредит представляют собой самостоятельные способы изменения срока уплаты налога и сбора, в целях осуществления анализа сроков совершения соответствующих процессуальных действий порядок их предоставления целесообразно рассмотреть совместно с выделением некоторых отличий.

Итак, основным процедурно-процессуальным действием, совершаемым уполномоченными органами, является принятие решения о предоставлении инвестиционного налогового кредита или об отказе в их предоставлении. В НК РФ четко определен срок, отведенный для совершения указанного действия, равный тридцати дням со дня получения заявления заинтересованного лица.

В данном случае необходимо обратить внимание на несколько моментов.

1) точкой отсчета для начала течения указанного срока согласно п. 6 ст. 64 и п. 5 ст. 67 НК РФ выступает подача заявления налогоплательщиком. В буквальном

понимании совершение рассматриваемого процессуального действия возможно исключительно при наличии соответствующего заявления. При этом следует отметить, что за предоставлением инвестиционного налогового кредита вправе обратиться лишь юридическое лицо;

2) несмотря на то, что инициатором предоставления инвестиционного налогового кредита является соответствующее заинтересованное лицо, принятие решения о предоставлении или об отказе в предоставлении зависит от усмотрения уполномоченного органа. Однако анализируя нормы о предоставлении отсрочки либо рассрочки следует отметить, что в абз. 1 п. 9 ст. 64 НК РФ закреплено, что решение об отказе в предоставлении как отсрочки, так и рассрочки должно быть мотивированным, что не может не свидетельствовать об усилении гарантии реализации права заинтересованного лица на получение отсрочки или рассрочки со стороны государства.

Зачастую в области правоприменения встречаются случаи, когда суды признают решение об отказе в предоставлении отсрочки, а также рассрочки недействительным по причине его немотивированности либо недостаточной мотивированности.

Так, к примеру, в Постановлении ФАС Волго-Вятского округа от 20 августа 2009 г. по делу № А17-7773/2008 отмечается, что заявление о признании незаконными действий УФНС, выразившихся в отказе в предоставлении отсрочки по уплате налога, предыдущими судебными инстанциями удовлетворено правомерно, так как заявитель представил все необходимые документы, подтверждающие право на предоставление отсрочки по уплате данных налогов. Налоговый орган мотивировал отказ в предоставлении отсрочки по причине предоставления заявителем заключения о размере ущерба, нанесенного в результате пожара, выданного неуполномоченным органом. Однако суд установил, что МЧС России является органом, в компетенцию которого входит предоставление указанного заключения.

ФАС Центрального округа в своем Постановлении от 14 марта 2008 г. по делу N А23-448/07А-14-29 указал, что заявление о признании недействительным решения

УФНС России по Калужской области об отказе в предоставлении отсрочки по уплате налога на имущество организаций, а также пени и земельного налога удовлетворено правомерно. Основанием для отказа в предоставлении отсрочки по уплате налога на имущество за второй квартал 2006 г. и земельного налога за второй и третий квартал 2006 г. послужил вывод Управления о том, что налогоплательщиком не представлены документы, необходимые для рассмотрения вопроса о предоставлении отсрочки, в том числе документы, подтверждающие наличие оснований, указанных в п. 2 ст. 64 или п. 1 ст. 67 НК РФ. Однако суды правильно пришли к выводу, что поданное вместе с заявлением в обоснование предоставления отсрочки гарантийное письмо главного распорядителя средств федерального бюджета - Федерального агентства по образованию - подтверждает недофинансирование заявителя, что является одним из оснований предоставления отсрочки.

Имеется и ряд других судебных постановлений, в которых содержатся аналогичные выводы.⁸

Анализ судебной практики позволяет прийти к выводу, что причиной отказа в предоставлении отсрочки, а также рассрочки по уплате налога или сбора выступает, как правило, мнение уполномоченного органа о том, что заявителем не представлены необходимые документы.

Что касается решения вопроса об изменении срока уплаты налога путем предоставления инвестиционного налогового кредита, то в налоговом законодательстве отсутствует правило о том, что отказ в его предоставлении должен быть мотивированным. Однако это, по моему мнению, не означает, что уполномоченный орган вправе отказать в предоставлении инвестиционного налогового кредита без указания оснований принятия такого решения. Немотивированный или недостаточно мотивированный отказ может быть признан незаконным. Так, к примеру, ВАС РФ отказал в передаче дела по заявлению о признании незаконным решения об отказе в предоставлении инвестиционного

⁸ См., напр.: Постановление ФАС Восточно-Сибирского округа от 16 июля 2008 г. N А33-16175/07-Ф02-3159/08 по делу N А33-16175/07.

налогового кредита для пересмотра в порядке надзора судебных актов, так как общество представило все необходимые документы, подтверждающие наличие у него права на предоставление инвестиционного налогового кредита.⁹

Более того, нормой абз. 2 п. 5 ст. 67 НК РФ для уполномоченного органа установлено определенное ограничение, заключающееся в невозможности при отсутствии обстоятельств, исключающих изменение срока уплаты налога, отказать заинтересованному лицу в предоставлении инвестиционного налогового кредита по основанию, установленному пп. 6 п. 1 ст. 67 НК РФ, в пределах суммы расходов этого лица на капитальные вложения в приобретение, создание, дооборудование, реконструкцию, модернизацию, техническое перевооружение амортизируемого имущества. Указанный абзац появился в НК РФ относительно недавно, благодаря принятию ФЗ от 3 декабря 2011 г. № 392-ФЗ «О зонах территориального развития в Российской Федерации и о внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации».¹⁰

В-третьих, с принятием Федерального закона от 27 июля 2010 г. № 229-ФЗ продолжительность срока, установленная законодателем для принятия уполномоченным органом решения о предоставлении инвестиционного налогового кредита или об отказе в предоставлении, увеличилась с одного месяца (т.е. 29 - 31 календарный день) до тридцати рабочих дней.

Однако как в прежней, так и в действующей редакции НК РФ рассматриваемый процедурный срок не относится к разряду преклюзивных, нарушение которого не влечет не только прекращения обязанности уполномоченного органа принять соответствующее решение, но и возможности совершения иных процессуальных действий. Так, ФАС Поволжского округа в одном из своих Постановлений отметил,

⁹ Определением от 25 августа 2010 г. N ВАС-11509/10 по делу N А76-23529/2009-54-352с

¹⁰ Федеральный закон от 3 декабря 2011 г. N 392-ФЗ (ред. от 28.12.2013 N 407-ФЗ) "О зонах территориального развития в Российской Федерации и о внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации" // Собр. законодательства Рос. Федерации. 2011. N 49 (ч. 5). Ст. 7070.

что неисполнение налоговым органом в установленный ст. 64 НК РФ срок обязанности по принятию решения о предоставлении налогоплательщику отсрочки по уплате налога либо решения об отказе в предоставлении отсрочки является основанием для обжалования такого бездействия в установленном законом порядке, но не основанием для признания недействительным требования об уплате налога.¹¹ Суд пояснил, что пока уполномоченным органом в установленном законом порядке не принято решение о предоставлении отсрочки по уплате налога, действуют сроки по уплате налога, установленные законодательством о налогах и сборах. Соответственно, при отсутствии решения об изменении налогоплательщику срока уплаты налога путем предоставления отсрочки налоговый орган, руководствуясь ст. 69, 70 НК РФ, вправе направить в адрес налогоплательщика требование об уплате налога при наличии неисполненной в установленном законом срок обязанности по его уплате.

Исходя из содержания абз. 2 п. 6 ст. 64 НК РФ, обращение о предоставлении рассрочки либо отсрочки уплаты налогов подается в любое время рассмотрения уполномоченным органом заявления о предоставлении отсрочки или рассрочки. Однако не вызывает сомнения, что целесообразнее подавать его вначале процедуры рассмотрения заявления. Срок для рассмотрения ходатайства заинтересованного лица в НК РФ не определен. Тем не менее указанный срок в отношении налоговых органов закреплен в Приказе ФНС РФ от 30 ноября 2010 г. N ММВ-7-8/666@ «Об утверждении Порядка рассмотрения налоговыми органами заявлений о предоставлении отсрочки, рассрочки, инвестиционного налогового кредита по уплате налога и сбора, а также пени и штрафа».¹²

Так, в соответствии с п. 1.6 указанного Приказа ходатайство рассматривается управлением ФНС России по субъекту Российской Федерации в пятидневный срок с

¹¹ Постановление ФАС Поволжского округа от 19 января 2010 г. по делу № А12-13975/2009

¹² Приказ Федеральной налоговой службы РФ от 30 ноября 2010 г. N ММВ-7-8/666@ "Об утверждении Порядка рассмотрения налоговыми органами заявлений о предоставлении отсрочки, рассрочки, инвестиционного налогового кредита по уплате налога и сбора, а также пени и штрафа"

момента его получения (в случае подачи заявления об изменении срока уплаты федерального налога и сбора, пени и штрафа). Согласно п. 2.6 Приказа ходатайство рассматривается в десятидневный срок и в случае принятия положительного решения подготавливается проект решения управления о временном приостановлении уплаты задолженности, визируется начальником отдела, в функциональные обязанности которого входит вопрос урегулирования задолженности, согласовывается юридическим отделом управления и направляется на подпись руководителю (заместителю руководителя) управления (в случае подачи заявления об изменении срока уплаты региональных и местных налога, пени и штрафа).¹³ Рассматриваемые сроки являются примерами определения срока на уровне подзаконных актов федеральных органов исполнительной власти.

Кроме того, налоговое законодательство не определяет срок, в течение которого заинтересованному лицу должно быть сообщено о принятом решении по ходатайству. Указанный срок также закреплен в вышеприведенном Приказе, в соответствии с которым принятое положительное решение управления о временном приостановлении уплаты задолженности на период рассмотрения заявления заинтересованного лица о предоставлении отсрочки, рассрочки по уплате налога, пени, штрафа в трехдневный срок со дня его принятия направляется заинтересованному лицу и налоговому органу по месту учета заинтересованного лица.

Из содержащихся в Приказе и НК РФ положений можно заключить, что не только заинтересованное лицо, но и орган, принявший решение о временном приостановлении уплаты задолженности, сообщают о данном решении в налоговый орган по месту учета заинтересованного лица. Более того, указанным Приказом на уполномоченный орган возлагается дополнительная, законодательно не предусмотренная обязанность по предоставлению рассматриваемого решения налоговому органу по месту учета заинтересованного лица.

¹³ См. там же.

По моему мнению, в целях обеспечения единообразия в области правоприменения обязанность по направлению принятых уполномоченным органом решений в рамках предоставления отсрочки или рассрочки должна быть законодательно возложена на указанный орган.

Дополнительным процессуальным действием, совершаемым уполномоченным органом при принятии решения о предоставлении инвестиционного налогового кредита является согласование его с финансовыми органами соответствующего субъекта Российской Федерации или муниципального образования. Согласование осуществляется в тот же тридцатидневный срок, который отведен законодателем для принятия указанного решения. В соответствии с Приказом от 30 ноября 2010 г. N ММВ-7-8/666@ для соблюдения рассматриваемого срока проект решения направляется на согласование с указанием срока представления ответа в управление ФНС по субъекту Российской Федерации, позволяющего ему принять решение о предоставлении или об отказе в предоставлении отсрочки, рассрочки по уплате налога или инвестиционного налогового кредита в тридцатидневный срок.¹⁴ Таким образом, срок для согласования определяется управлением самостоятельно, но в рамках законодательно установленного срока принятия решения об изменении срока уплаты налога и сбора.

После того как уполномоченным органом принято одно из рассматриваемых решений, его копия, как было указано выше, направляется в течение трех дней со дня его принятия заинтересованному лицу, а также в налоговый орган по месту учета этого лица.

Что касается принятого решения о предоставлении или об отказе в предоставлении инвестиционного налогового кредита, то в НК РФ не закреплено обязанности уполномоченного органа направлять его копию ни заинтересованному лицу, ни в налоговый орган по месту учета этого лица. Вместе с тем в Приказе ФНС

¹⁴ Приказ Федеральной налоговой службы РФ от 30 ноября 2010 г. N ММВ-7-8/666@ "Об утверждении Порядка рассмотрения налоговыми органами заявлений о предоставлении отсрочки, рассрочки, инвестиционного налогового кредита по уплате налога и сбора, а также пени и штрафа".

России от 30 ноября 2010 г. № ММВ-7-8/666@ предусмотрено, что такое решение в трехдневный срок со дня их принятия направляется указанным лицам.

По нашему мнению, данное правило, по аналогии с требованием о направлении решения о предоставлении отсрочки или рассрочки по уплате налога или об отказе в ее предоставлении, следует закрепить в НК РФ и в отношении инвестиционного налогового кредита. Так, п. 5 ст. 67 НК РФ следует дополнить положением следующего содержания: «Копия решения о предоставлении или об отказе в предоставлении инвестиционного налогового кредита направляется в трехдневный срок со дня принятия такого решения заинтересованному лицу и в налоговый орган по месту учета этого лица».

Представляется целесообразным акцентировать внимание на том, что в ст. 68 НК РФ установлены особенности прекращения действия рассматриваемых способов изменения сроков уплаты налога. Так, момент прекращения действия отсрочки, рассрочки или инвестиционного налогового кредита связан с моментом окончания срока действия соответствующего договора или решения, однако следует иметь в виду, что их прекращение возможно и до окончания такого срока.

В п. 3 анализируемой статьи предусмотрено, что нарушение условий предоставления отсрочки, рассрочки заинтересованным лицом может привести к досрочному прекращению их действия по решению уполномоченного органа, принявшего решение об их предоставлении.

Уполномоченный орган в пятидневный срок, исчисляемый со дня принятия указанного решения, направляет извещение об отмене решения об отсрочке или рассрочке заинтересованному лицу заказным письмом по почте. Днем получения такого извещения считается истечение шестого дня с даты направления заказного письма.

Кроме того, копия указанного решения в аналогичные сроки подлежит направлению в налоговый орган по месту учета заинтересованного лица.

Возможность прекращения действия договора об инвестиционном налоговом кредите установлена в двух случаях: по соглашению сторон или решению суда.

В п. 8, 9 и 11 ст. 68 НК РФ предусмотрены случаи нарушения организацией договорных обязательств по инвестиционному налоговому кредиту, а также наступающие для нее последствия в случае указанных нарушений. Анализ рассматриваемых положений позволяет прийти к выводу, что уполномоченный орган при наличии таких нарушений вправе обратиться в суд с требованием о расторжении договора.

Представляется важным обратить внимание на тенденции изменения законодательства, регулирующего отношения, связанные с предоставлением инвестиционного налогового кредита. С вступлением в силу ФЗ от 27 июля 2010 года N 229-ФЗ полномочия по предоставлению инвестиционного налогового кредита по налогу на прибыль организаций в части, подлежащей зачислению в бюджет субъекта, а также по региональным налогам, передаются от налоговых органов органам, уполномоченным на это законодательством субъектов Российской Федерации. Однако в настоящее время законодательно не определен государственный орган субъекта Российской Федерации, который наделен полномочиями устанавливать для них порядок предоставления инвестиционного налогового кредита.

В настоящее время в Государственную Думу ФС РФ внесен законопроект, которым предлагается наделить правом устанавливать такой порядок высший исполнительный орган государственной власти субъекта РФ. Данный законопроект предполагает предоставить право уполномоченным органам субъекта Российской Федерации при рассмотрении вопроса об изменении сроков уплаты налогов заинтересованному лицу предлагать не только условия, предусмотренные НК РФ, но и условия, устанавливаемые законами субъектов Российской Федерации и нормативными правовыми актами органов местного самоуправления.

Однако рассматриваемый законопроект не был поддержан Правительством РФ, которое в своем заключении указало следующее: проектом предусматривается внесение изменений в п. п. 3.1. и 8 ст. 61 НК РФ, а также п. 4 и п. 5 ст. 67 НК РФ в целях расширения полномочий субъектов Российской Федерации и муниципальных образований при принятии решения об изменении срока уплаты налога и сбора, а

также наделения высшего исполнительного органа государственной власти субъекта Российской Федерации правом определять порядок изменения срока уплаты налога и сбора в форме инвестиционного налогового кредита.

Однако п. 7 ст. 67 Кодекса уже предусмотрено, что субъекты Российской Федерации и муниципальные образования вправе устанавливать дополнительные основания и иные условия изменения срока уплаты региональных и местных налогов, пеней и штрафов.

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

По нашему мнению, изложенные налоговые льготы являются эффективным финансовым инструментом для бизнеса. К сожалению, эти льготы ещё не совсем развиты и продуманы. Налоговые органы с трудом предоставляют такие льготы, которые и без того проходят множество проверок.

На наш взгляд нужно упростить получение инвестиционного налогового кредита и расширить круг субъектов, у которых будет возможность претендовать на получение таких льгот. Все эти изменения не только пополнят бюджет нашей страны, но и помогут предпринимателям, улучшат финансовый климат и даже могут привлечь инвестиции.