

Дерина О. В., Захарова О. А.

**ОСОБЕННОСТИ НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ ПРИБЫЛИ ОРГАНИЗАЦИЙ В УСЛОВИЯХ  
ФИНАНСОВОГО КРИЗИСА**

Адрес статьи: [www.gramota.net/materials/1/2009/9/21.html](http://www.gramota.net/materials/1/2009/9/21.html)

Статья опубликована в авторской редакции и отражает точку зрения автора(ов) по рассматриваемому вопросу.

Источник

**Альманах современной науки и образования**

Тамбов: Грамота, 2009. № 9 (28). С. 64-66. ISSN 1993-5552.

Адрес журнала: [www.gramota.net/editions/1.html](http://www.gramota.net/editions/1.html)

Содержание данного номера журнала: [www.gramota.net/materials/1/2009/9/](http://www.gramota.net/materials/1/2009/9/)

**© Издательство "Грамота"**

Информация о возможности публикации статей в журнале размещена на Интернет сайте издательства: [www.gramota.net](http://www.gramota.net)

Вопросы, связанные с публикациями научных материалов, редакция просит направлять на адрес: [almanac@gramota.net](mailto:almanac@gramota.net)

## Выводы

С целью исследования оптимального распределения ограниченных финансовых ресурсов, предназначенных для инвестирования в энергосберегающие проекты, предложена экономико-энергетическая модель жилищно-коммунального хозяйства Украины, как отрасли, производящей заданный набор жилищно-коммунальных услуг в заданных объемах. Отрасль имеет административно-территориальное распределение со своей иерархией. На каждом уровне территориальной иерархии существует подотраслевая инфраструктура, а также структура технологического наполнения. На множестве компонент, характеризующий объекты отрасли, задана мера, которая используется при решении задач оптимизации. Выполнены серии расчетов, подтверждающие эффективность предложенной модели.

## Список литературы

1. Канторович Л. В., Горстко А. Б. Оптимальные решения в экономике. М.: НАУКА, 1972. 232 с.
2. Галузева. Програма енергоефективності та енергозбереження у житлово-комунальному господарстві на 2008-2013 р. та на перспективу: проект. К.: Міністерство з питань житлово-комунального господарства України, 2008. 27 с.

## ОСОБЕННОСТИ НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ ПРИБЫЛИ ОРГАНИЗАЦИЙ В УСЛОВИЯХ ФИНАНСОВОГО КРИЗИСА

Дерина О. В., Захарова О. А.

ГОУ ВПО «Мордовский государственный университет имени Н. П. Огарева»

Одной из серьезнейших задач государственной политики, особенно обострившейся в период мирового финансового кризиса, является выработка эффективных инструментов налогового регулирования и стимулирования деловой активности хозяйствующих субъектов в приоритетных направлениях производственной и научно-технической деятельности. Это достигается посредством проведения адекватной политики в сфере налогообложения.

Современный мировой финансовый кризис сыграл для России роль катализатора для реализации давно поставленных задач и проектов во всех сферах, в том числе и в области налогообложения. Эти новшества были направлены на стабилизацию экономики страны и выхода из кризисной ситуации.

Среди многочисленных изменений, внесенных в налоговое законодательство и вступивших в силу с 01.01.2009 года, особое внимание следует обратить на поправки гл. 25 НК РФ, которые изменили порядок налогообложения прибыли организаций и были направлены на «создание условий для выживания» организаций в условиях кризиса.

Все изменения, касающиеся налогообложения прибыли, можно разделить на три группы:

- имеющие ограниченный период действия;
- касающиеся отдельных объектов налогообложения и вносимые в рамках совершенствования налогового законодательства;
- регулирующие налоговые отношения после того, как вступят в силу прочие изменения.

Наиболее важным изменением первой группы является введение особого порядка расчетов по налогу на прибыль в IV квартале 2008 года [1]. Статья 3 Закона № 224-ФЗ дала возможность налогоплательщикам, уплачивающим ежемесячные авансовые платежи по итогам отчетного (налогового) периода, определять сумму ежемесячного авансового платежа, подлежащего уплате в IV квартале 2008 года, исходя из фактически полученной прибыли.

Таким образом, эта экстренная антикризисная мера позволила компаниям заплатить авансовые платежи с реальной прибыли, полученной в ноябре-декабре (из-за кризиса многие компании получили убытки), а не с высокой прибыли третьего квартала. Следует отметить, что эта часть статьи адресована тем организациям, которые в 2008 году воспользовались этой поправкой.

Наиболее существенные изменения по налогу на прибыль отражаются во второй группе [2].

С 1 января 2009 года уменьшена максимальная налоговая ставка по налогу на прибыль организаций с 24 до 20 %. Произведено это за счет суммы налога, поступающего в федеральный бюджет (с 6,5 до 2,5 %). Поправка весьма актуальна в условиях мирового финансового кризиса. Снижение налоговой ставки увеличит доходность предпринимательской деятельности, также позволит увеличить основные фонды и оборотные средства.

Данная поправка естественным образом коснулась и субъектов РФ. За субъектами Федерации сохраняется право понизить ставку налога в части, поступающей в региональный бюджет, – с 18 до 13,5%. Это, с одной стороны, позволит оставить работать в экономике свыше 400 млрд. руб., а, с другой стороны, негативно отразится на объеме поступлений в бюджет по данному налогу. Так, по произведенным расчетам стоимость налоговых антикризисных мер по налогу на прибыль обойдется бюджету Республики Мордовия в 669 673 тыс. руб., в том числе по налогу на прибыль, зачисляемому в федеральный бюджет – 167 416 тыс. руб. и по налогу на прибыль, зачисляемому в региональный бюджет – 502 257 тыс. руб.

Кроме того, следует заметить, что субъекты вряд ли будут пользоваться правом на снижение ставки налога на прибыль за счет собственного бюджета. Многие из них действительно являются дотационными, поэтому, как только снизится ставка налога на прибыль, зачисляемого в региональный бюджет, сократится и размер дотации.

Таким образом, предусмотренное снижение ставки налога на прибыль организаций нацелено на разрешение или, по крайней мере, на смягчение кризисной ситуации в экономике путем оставления в распоряжении хозяйствующих субъектов дополнительных финансовых ресурсов. Однако, на наш взгляд, подобное вливание финансовых ресурсов вряд ли может вывести экономику из кризисной ситуации.

Во-первых, дополнительная финансовая помощь в значительной мере переоценена – ведь в 2009 году ввиду кризисной ситуации в экономике резко уменьшается база по рассматриваемому налогу – прибыль.

Во-вторых, не рационально раздавать финансовые ресурсы всем без исключения – без учета разработки каждым хозяйствующим субъектом адекватной антикризисной программы и без учета его реальной потребности в ресурсах.

Ко второй группе изменений также следует отнести новшество, вводимое Законом № 158-ФЗ в гл. 25 НК РФ. Оно касается порядка применения нелинейного метода амортизации амортизируемого имущества для целей налогообложения прибыли организации. Амортизация теперь будет начисляться не в отношении отдельного основного средства или нематериального актива, а в целом по амортизируемой группе (подгруппе).

Данные изменения в отношении начисления амортизации сделаны в пользу налогоплательщиков. Предполагается, что новый нелинейный метод не только упростит начисление амортизации, но также позволит быстрее самортизировать объекты основных средств. Одновременно следует отметить, что применение нелинейного метода начисления амортизации является правом налогоплательщика, воспользовавшись которым он может вернуться к применению линейного не чаще одного раза в 5 лет.

Следующим новшеством данной группы являются изменения, связанные с амортизационной премией [3]. С 2009 года увеличивается размер амортизационной премии с 10 до 30% первоначальной стоимости основных средств, включенных в третью-седьмую амортизационную группу. Данное увеличение размера амортизационной премии создает благоприятные условия для переоборудования существующих и создания новых производств, приобретения новых технологий, что в значительной степени позволит снизить налоговую нагрузку до момента получения реальной прибыли от новых объектов.

С другой стороны, принятый Закон № 224-ФЗ устанавливает обязанность налогоплательщика восстановить и включить в налоговую базу по налогу на прибыль, ранее использованную амортизационную премию (30% или 10%) в том случае, если он реализует основное средство ранее, чем через пять лет после ввода его в эксплуатацию. Согласно данному закону компании должны применять это правило в отношении основных средств, введенных в эксплуатацию после 1 января 2008 года. Это может потребовать пересчета налоговых обязательств по налогу на прибыль с начала 2008 г. с учетом повышенной амортизационной премии, корректировки налоговых деклараций и заявления налога к возмещению из бюджета, что, в свою очередь, увеличит налоги для компаний, распродающих активы в условиях кризиса.

К наиболее существенным антикризисным мерам *третьей группы*, направленным на поддержку предпринимательской деятельности в Российской Федерации, могут быть отнесены изменения, внесенные в отношении налогового учета расходов на уплату процентов по долговым обязательствам.

В условиях кризиса многие компании вынуждены привлекать займы по ставкам, превышающим установленные фиксированные ограничения. Для решения этой проблемы предельная величина процентной ставки по долговым обязательствам (которую можно учесть в расходах) для долговых обязательств в иностранной валюте увеличивается с 15 до 22%, для долговых обязательств в рублях – с 1,1 до 1,5 ставки рефинансирования ЦБ РФ. Это положение применяется к займам, привлекаемым в период с 1 сентября 2008 года по 31 декабря 2009 года.

Таким образом, компания может отнести к расходам более высокие проценты по займам, привлеченным с сентября 2008 года. Также следует отметить, что согласно закону компания может определить предельный размер процентов исходя из фиксированных ограничений по ставкам только при отсутствии аналогичных займов от российских организаций, когда невозможно определить 20-процентное отклонение. Это может потребовать проведения значительной работы по сопоставлению условий займов и определению средней ставки, что, в первую очередь, коснется кредитных организаций.

Также в состав данной группы входят изменения, в соответствии с которыми расширен перечень расходов на добровольное страхование, уменьшающих прибыль. С 1 января 2009 года в перечень включены расходы на добровольное имущественное страхование, включая страхование гражданской ответственности и страхование предпринимательских рисков, если в соответствии с российским законодательством такое страхование является условием осуществления налогоплательщиком его деятельности. Данная поправка разрешает проблемы, связанные с глобальной недоработкой российского страхового законодательства.

С 2009 года расширен перечень расходов на обучение, учитываемых при налогообложении прибыли. В связи с этими изменениями организации будут, скорее всего, более охотно направлять средства на обучение своих сотрудников.

Кроме того, с 2009 года вводятся преференции для организаций, которые тратят средства на определенные Правительством РФ (НИОКР). Впервые в кодексе предусмотрено, что в расходах можно признать сум-

му в размере больше, чем фактические затраты. При этом не важно, дали эти разработки положительный результат или нет. Таким образом, данная норма направлена на стимулирование организаций осуществлять научные исследования.

Еще одним существенным изменением по налогу на прибыль данной группы является то, что с 2009 года отменен понижающий коэффициент 0,5 по легковым автомобилям и пассажирским микроавтобусам, имеющим первоначальную стоимость соответственно более 600 000 и 800 000 руб. По-нашему мнению, данная норма может быть дискриминационна по отношению к тем организациям, которые приобрели легковые авто и микроавтобусы до 01.01.2008 с первоначальной стоимостью более 300 000 руб. и 600 000 руб., соответственно. Данные организации оказались в невыгодном положении, поскольку в 2009 году они должны по-прежнему применять коэффициент 0,5.

В целом, все указанные выше изменения по налогу на прибыль организаций можно охарактеризовать как положительные для налогоплательщика. Они были разработаны для того, чтобы преодолеть последствия мирового финансового кризиса в российской экономике, отразившемся на большинстве предприятий. Следует заметить, что мировой финансовый кризис еще далек от завершения, и не исключено, что российскому правительству придется принимать еще более решительные меры для поддержки бизнеса.

#### *Список литературы*

1. **О внесении изменений в часть первую, часть вторую Налогового кодекса Российской Федерации и отдельные законодательные акты Российской Федерации: Федеральный закон от 26 ноября 2008 года № 224-ФЗ.** Документ опубликован не был. Доступ из справ.-правовой системы «Гарант».
2. <http://www.pravkons.ru/>
3. <http://www.taxpravo.ru/>

## СНИЖЕНИЕ ЗАНЯТОСТИ В СЕЛЬСКОМ ХОЗЯЙСТВЕ КАК УСЛОВИЕ ЗАМЕДЛЕНИЯ ЭКОНОМИЧЕСКОГО РОСТА ТЮМЕНСКОЙ ОБЛАСТИ

*Джек Л. Н.*

*ГОУ ВПО ТО «Тюменская государственная академия мировой экономики, управления и права»*

Снижение занятости на селе, исторически сложившийся низкий уровень развития социальной и инженерной инфраструктуры обусловили обострение социальных проблем села, что привело к замедлению экономического роста в сельском хозяйстве. Сельское хозяйство – важнейшая по значению отрасль экономики Тюменской области. Среди регионов УрФО Тюменская область занимает лидирующие позиции в сфере животноводства (по производству мяса, молока, яиц).

Стратегия развития АПК в Тюменской области предполагает:

- перевод экономики агропромышленного комплекса на интенсивный и инновационный путь развития;
- проведение комплексной модернизации сельхозпредприятий;
- перевод на самодостаточную экономику личных товарных хозяйств;
- построение системы переобучения и подготовки кадров агропромышленного производства.

По состоянию на 2008 год число зарегистрированных организаций, осуществляющих деятельность в отрасли «Сельское хозяйство» составляет 1452 единицы. Также на территории области функционирует 815 индивидуальных предпринимателей и глав КФХ, занимающихся сельским хозяйством. Общий оборот сельскохозяйственных организаций в 2007 году составил 13019,1 млн. рублей.

Среднегодовая численность работников, задействованных в сельскохозяйственных предприятиях – 35419 человек [3, с. 33].

Проблема занятости особенно характерна для сельской местности Тюменской области, имеющей ограниченную транспортную доступность. Здесь наблюдается значительный структурный и территориальный дисбаланс спроса и предложения рабочей силы. По данным сельских поселений общая численность незанятого населения в сельской местности в 2007 г. составила почти 70 тыс. человек. Регистрируемая безработица составила только 8,6% в общей численности безработных. Таким образом, основная часть трудоспособного населения, проживающего в сельской местности, находится за пределами регистрируемого рынка труда и социально незащищена. Анализ занятости сельского населения свидетельствует о том, что большая его часть занята в бюджетной сфере и других организациях. На их долю приходится около 51% всех работающих. Примерно 26% заняты в промышленности и сельском хозяйстве, немногим меньше – работают вахтовым методом на севере, в г. Тюмени, близлежащих населенных пунктах [1, с. 12].