

Федеральное государственное образовательное бюджетное учреждение
высшего образования
«Финансовый университет при Правительстве Российской Федерации»

На правах рукописи

Татаренко Анна Михайловна

РАЗВИТИЕ НАЛОГОВОГО РЕГУЛИРОВАНИЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ЭЛЕКТРОЭНЕРГЕТИЧЕСКИХ ГЕНЕРИРУЮЩИХ КОМПАНИЙ

5.2.4. Финансы

АВТОРЕФЕРАТ
диссертации на соискание ученой степени
кандидата экономических наук

Научный руководитель

Мандрощенко Ольга Валентиновна,
доктор экономических наук, профессор

Москва – 2024

Диссертация представлена к публичному рассмотрению и защите в порядке, установленном ФГОБУ ВО «Финансовый университет при Правительстве Российской Федерации» в соответствии с предоставленным правом самостоятельно присуждать ученые степени кандидата наук, ученые степени доктора наук согласно положениям пункта 3.1 статьи 4 Федерального закона от 23 августа 1996 г. № 127-ФЗ «О науке и государственной научно-технической политике».

Публичное рассмотрение и защита диссертации состоится 20 ноября 2024 г. в 10:00 часов на заседании диссертационного совета Финансового университета Д 505.001.109 по адресу: Москва, Ленинградский проспект, д. 51, корп. 1, аудитория 1001.

С диссертацией можно ознакомиться в диссертационном зале Библиотечно-информационного комплекса ФГОБУ ВО «Финансовый университет при Правительстве Российской Федерации» по адресу: 125167, Москва, Ленинградский проспект, д. 49/2, комн. 100 и на официальном сайте Финансового университета в информационно-телекоммуникационной сети «Интернет» по адресу: www.fa.ru.

Персональный состав диссертационного совета:

председатель – Гончаренко Л.И., д.э.н., профессор;
заместитель председателя – Киреева Е.Ф., д.э.н., профессор;
ученый секретарь – Тюрина Ю.Г., д.э.н., доцент;

члены диссертационного совета:

Засько В.Н., д.э.н., доцент;
Караев А.К., д.техн.н., профессор;
Куцури Г.Н., д.э.н., доцент;
Мандрощенко О.В., д.э.н., профессор;
Пансков В.Г., д.э.н., профессор;
Пинская М.Р., д.э.н., доцент;
Попков С.Ю., д.э.н., профессор;
Цепилова Е.С., д.э.н., доцент.

Автореферат диссертации разослан 20 сентября 2024 г.

Ученый секретарь диссертационного совета
Финансового университета Д 505.001.109

Ю.Г. Тюрина

I Общая характеристика работы

Актуальность темы исследования. Стимулирование научно-технического прогресса и импортозамещения в стратегически важных секторах экономики и обеспечение при этом роста налоговых поступлений в бюджеты бюджетной системы Российской Федерации в будущем с помощью мер и инструментов налогового регулирования является одним из основных направлений развития налоговой политики России. Сектор производства электроэнергии не является исключением. Технологический суверенитет и национальные высокотехнологичные инновации в тепло- и гидроэнергетике, обеспечивающие непрерывное производство электроэнергии и постоянно растущий спрос на энергетическую инфраструктуру в условиях ограничения установленной выработки электроэнергии технологическими возможностями электростанций, являются неотъемлемыми элементами социально-экономического развития всех отраслей и жизнедеятельности населения.

Санкции Запада обострили существующую проблему технологического суверенитета, поскольку процесс производства электроэнергии с применением высокотехнологичного оборудования зависим от зарубежных технологий. В результате низкого технологического потенциала электрогенерирующих компаний рост налоговых поступлений в бюджеты всех уровней в будущем будет ограничен и не реализован в полной мере. Именно поэтому укрепление технологического суверенитета Российской Федерации путем инвестирования в создание национальных инновационных технологий и замену используемых зарубежных представляет собой важную государственную задачу. Большое количество крупнейших российских компаний готовы инвестировать в высокие технологии, способные повысить производительность труда и увеличить объем налоговых поступлений в бюджеты бюджетной системы Российской Федерации в будущем на основе роста технологического потенциала электрогенерирующих компаний, однако вовлечение бизнеса в процесс инвестирования затруднено из-за увеличения рисков на фоне часто меняющихся экономических условий, отсутствия эффективных инструментов налогового стимулирования инновационной деятельности, и, как следствие, дисбаланса интересов государства и налогоплательщиков.

Учитывая данные задачи, налоговое регулирование, направленное на укрепление технологического суверенитета в области производства электроэнергии, на современном этапе развития с помощью комплексных мер и инструментария, соответствующих

критериям целесообразности и результативности, а также основным принципам отбора инструментов налогового регулирования, призвано повысить инновационную активность генерирующих компаний, обладающих широким потенциалом для решения выявленной проблемы.

Несмотря на это, существующий инструментарий налогового регулирования в секторе электрогенерации не соответствует поставленным целям и задачам, поскольку направлен на обновление основных фондов, а не на разработку высокотехнологичных инноваций и импортозамещение. Применяемые налоговые льготы и преференции в секторе электрогенерации бессистемны, не соответствуют принципу комплексности, а потому малоэффективны для целей налогового стимулирования инноваций. Для выявления причин неэффективности действующей концепции налогового регулирования в секторе производства электроэнергии для целей привлечения инновационных инвестиций и обеспечения импортозамещения требуется систематизация и инвентаризация налоговых льгот и преференций, исследование механизма воздействия инструментария на налоговую нагрузку и, как следствие, инновационной деятельности генерирующих компаний с точки зрения долгосрочной стратегии развития государства и перспектив роста налогооблагаемой базы электрогенерирующих компаний. В этой связи требуется на основе поиска оптимального сочетания интересов государства и крупнейших налогоплательщиков выявить направления совершенствования действующей концепции налогового регулирования и ее инструментария в рамках налогового стимулирования импортозамещения и инновационной активности генерирующих компаний и разработать комплексное решение научной задачи.

Степень разработанности темы исследования. Настоящее исследование основано на изучении теоретических разработок по актуальным проблемам налоговой политики, налогового регулирования и инструментов налогового стимулирования инноваций в научных трудах отечественных и зарубежных ученых. Основоположниками экономической мысли о государственном регулировании стали Смит А. и Риккардо Д., которые исследовали влияние налогов на экономику и определили их как фактор, активно сдерживающий производство и инвестиции. В свою очередь, Кейнс Дж. является основоположником активного воздействия государства на экономику посредством налоговых рычагов, стимулирующих принятие риска производителем и, как следствие, инвестиционную деятельность.

Опыт налогового регулирования и вопросы налогового стимулирования инвестиций рассмотрены в исследованиях современных зарубежных ученых: Вэн Х., Жоу Ф., Кристофер Т., Кристл М., Ли Ч., Портер М.Е., Уркуза Р., Хафферт Л., Ямазаки Г. Вместе с тем, остаются неисследованными вопросы налогового стимулирования инвестиций в высокотехнологичные инновации и импортозамещение в секторе электрогенерации, влияния отраслевых особенностей сектора на налоговое регулирование в действующих экономических условиях.

В разработку современных вопросов и проблем налогового регулирования или активного воздействия государства на экономику внесли вклад российские ученые, в частности, Брызгалин А.В., Вишневская Н.Г., Гончаренко Л.И., Горский И.В., Малис Н.И., Мандрощенко О.В., Майбуров И.А., Мельникова Н.П., Новоселов К.В., Пансков В.Г., Пинская М.Р., Ряховский Д.И., Тихонова А.В., Тюрина Ю.Г., Юткина Т.Ф. и др.

Отраслевая специфика налогового регулирования исследована в трудах Бадеевой Е.А., Гибадуллина А.А., Дускабиловой З.Т., Королёвой М.В., Халиковой К.Р., Юмаева М.М.

Однако остались нерассмотренными вопросы влияния и учета отраслевой специфики в действующем налоговом регулировании электроэнергетических генерирующих компаний в новых экономических условиях. Учитывая важность данной отрасли в социально-экономическом и инновационном развитии общества, актуальным является комплексный подход к исследованию налогового регулирования деятельности электрогенерирующих компаний в условиях модификации отношений налогоплательщиков и налоговых органов.

Целью исследования является решение научной задачи формирования комплекса теоретических положений и разработка научно-методических подходов и практических рекомендаций по совершенствованию налогового регулирования в секторе электрогенерации, направленных на рост налоговых поступлений в бюджеты бюджетной системы на основе укрепления технологического суверенитета России в электрогенерирующем секторе экономики.

Для достижения поставленной цели определены и решены следующие **задачи**:

- раскрыть новый теоретический подход к реализации механизма налогового регулирования в сфере электрогенерации, учитывающий отраслевые особенности сектора и текущие приоритеты в экономике;

- выявить актуальность и востребованность действующих инструментов налогового регулирования и оценить степень их направленности на импортозамещение и расширение инновационной активности электроэнергетических генерирующих компаний;

- определить принципы отбора мер и инструментов налогового регулирования, способствующие минимизации рисков применения налоговых льгот электрогенерирующими компаниями и гармонизации интересов государства и крупнейших налогоплательщиков;

- систематизировать мировой опыт налогового регулирования сектора электрогенерации для определения наиболее эффективных его инструментов и возможности использования в российской практике;

- обосновать возможность увеличения налогового и технологического потенциала электрогенерирующих компаний с помощью взаимодействия государства и крупнейших налогоплательщиков как условия для реализации комплексного налогового регулирования;

- разработать новый комплексный инструментарий налогового регулирования в области электрогенерации и доказать его эффективность по критериям целесообразности и результативности.

Объектом исследования являются экономические отношения, складывающиеся в рамках института налогового регулирования деятельности электрогенерирующих компаний.

Предметом исследования являются меры и инструменты налогового регулирования в системе налогового стимулирования инвестиционной деятельности электрогенерирующих компаний.

Научная новизна результатов исследования заключается в решении научной задачи развития теоретических положений и действующего механизма налогового регулирования деятельности субъектов электроэнергетического сектора экономики на основе разработки эффективного по критериям целесообразности и результативности комплексного инструментария, способствующего увеличению налоговых поступлений от крупнейших налогоплательщиков в бюджеты бюджетной системы Российской Федерации на основе роста их технологического потенциала.

Новыми являются следующие научные результаты:

1) Предложен теоретический подход к развитию действующего налогового регулирования в секторе электрогенерации, состоящий в применении выявленной отраслевой специфики сектора при решении задач налогового регулирования. Данные задачи являются направлениями развития налогового регулирования, учитывающими текущие приоритеты в электрогенерирующем секторе экономики, и состоят в гармонизации интересов государства и налогоплательщиков в условиях санкционного давления на экономику России; модернизации действующих инструментов налогового регулирования с тем, чтобы они были направлены на расширение инвестиций в высокотехнологичные инновации и импортозамещение в секторе производства электроэнергии и наращивание налогового потенциала крупнейших налогоплательщиков в будущем (С. 18-29).

2) Выдвинута гипотеза о необходимости применения комплексного подхода к налоговому регулированию в секторе электрогенерации, основанному на учете принципов отбора инструментов налогового регулирования, конвергенции институтов, взаимодействии мер налогового и неналогового характера, влияющих на эффективность налогового регулирования в секторе электрогенерации исходя из отраслевых особенностей и текущих приоритетов в экономике, с тем, чтобы преломить тенденцию существующих мер и инструментов налогового регулирования преимущественно к обновлению основных фондов, а не к разработке высокотехнологичных инноваций, которая была выявлена с помощью систематизации инструментов налогового регулирования в секторе производства электроэнергии и оценки их инновационной составляющей. Впоследствии на основе этого определено, что воздействие актуальных для сектора инструментов налогового регулирования на снижение налоговой нагрузки находит свое отражение в сокращении налоговых обязательств по налогу на прибыль организаций и налогу на имущество организаций в рамках операционной (текущей) деятельности и росте инновационных денежных потоков в рамках инвестиционной деятельности, что позволило выявить высокий потенциал налогового регулирования к воздействию на инновационные процессы в экономике, несмотря на отсутствие мер и инструментов инновационной направленности (С. 29-36; 65-90).

3) Определены принципы отбора инструментов налогового регулирования, нацеленные на минимизацию выявленных рисков применения налоговых льгот генерирующей компании и создание условий для гармонизации интересов государства и налогоплательщиков, а именно: а) точности и определенности при формулировке льготы

и разработке механизма ее применения; б) учета рисков применения налоговых льгот электрогенерирующей компании; в) соразмерности возможной к получению налоговой экономии от применения льготы с необходимыми инвестиционными затратами; г) расходования высвобожденных в результате применения налоговых льгот денежных средств на разработку инноваций. Соблюдение данных принципов позволит реализовать комплексный подход и нивелировать недостатки действующего налогового регулирования (С. 41-53).

4) Обоснована особая роль налоговых кредитов в рамках инвестиционных соглашений как инструмента налогового регулирования, позволяющего стимулировать разработку отечественных высокотехнологичных инноваций в секторе электрогенерации. Предпосылкой этого стало обоснование на основе исследования и систематизации зарубежного опыта направления развития налогового регулирования в сфере электроэнергетики в России, заключающегося в целеполагании и ориентации экономики России на разработку высокотехнологичных инноваций, что позволило сделать вывод о второстепенности интересов зеленой экономики в секторе на современном этапе развития (С. 53-64).

5) Доказано увеличение налогового и технологического потенциала в секторе электрогенерации в результате роста налоговой базы по налогу на прибыль организаций и НДС за счет достижения баланса интересов государства и налогоплательщиков в рамках инвестиционного соглашения о развитии электроэнергетики с помощью метода анализа иерархий Т. Саати. Отличительной особенностью примененного метода является возможность учитывать многофакторность параметров взаимодействия государства и крупнейших налогоплательщиков, что позволяет вследствие этого минимизировать риски применения налоговых льгот электрогенерирующими компаниями и учесть интересы и потребности государства и крупнейших налогоплательщиков (С. 91-102).

б) Разработан инструментарий налогового регулирования инновационной направленности для сектора электрогенерации с применением комплексного подхода, показывающий свою эффективность по критериям целесообразности и результативности, и включающий следующие меры и инструменты налогового и неналогового характера: инновационный налоговый кредит, повышенная амортизационная премия для инновационных активов, снижение тарифа обязательных страховых взносов до 0,0%, конвергенция институтов налогового регулирования и налогового мониторинга (С. 102-135).

Теоретическая значимость работы заключается в том, что в работе представлены положения и выводы, которые вносят определенный вклад в приращение научного знания в области общей теории налогов и налогового регулирования с учетом отраслевой специфики. К таким элементам развития теории относятся:

- обоснование необходимости усиления роли взаимодействия государства и крупнейших налогоплательщиков как важного научно-методического направления повышения эффективности механизма налогового регулирования в секторе электрогенерации, предусматривающего учет отраслевой специфики и применение совокупности мер и инструментов налогового регулирования, способствующих в результате росту налогооблагаемой базы и разработке новых технологий и инновационному импортозамещению;

- уточнение понятия налогового регулирования в секторе электрогенерации и разработка принципов отбора инструментов налогового регулирования, обеспечивающих снижение рисков применения налоговых льгот электрогенерирующими компаниями как фактора гармонизации интересов государства и крупнейших налогоплательщиков;

- обоснование целесообразности применения налоговых кредитов, эффективно способствующих разработке высокотехнологичных инноваций в мировой практике, как инструмента налогового регулирования, имплементация которого позволит в российской практике применить комплексный подход к решению научной задачи и повысить эффективность налогового регулирования в области производства электроэнергии.

Практическая значимость работы состоит в следующем:

- с помощью метода анализа иерархий Т. Саати доказана необходимость усиления роли сотрудничества между государством и крупнейшими налогоплательщиками как фактора повышения технологического и налогового потенциала электрогенерирующих компаний;

- предложена концепция налогового регулирования в условиях заключения инвестиционного соглашения о развитии электроэнергетики в России, включающего следующие разработанные меры и инструменты налогового и неналогового характера: а) инновационный налоговый кредит, б) повышенная амортизационная премия для инновационных активов, в) снижение тарифа обязательных страховых взносов до 0,0%;

- предложен конвергентный подход к интеграции институтов налогового регулирования и налогового мониторинга как перспективная мера налогового регулирования, предусматривающая передачу и использование информационной базы

налогового мониторинга для целей повышения качества государственного регулирования и контроля соблюдения положений инвестиционного соглашения о развитии электроэнергетики в России электрогенерирующими компаниями;

- доказана эффективность предложенного комплекса мер и инструментов налогового регулирования на основе расчетов по критериям целесообразности и результативности, которые в конечном итоге позволяют аккумулировать и направить высвободившиеся денежные средства на разработку высокотехнологичных инноваций и инновационное импортозамещение в секторе электрогенерации.

Методология и методы исследования. Методологической основой исследования послужили фундаментальные труды российских и зарубежных ученых в области теории и методологии налогообложения, экономики сектора генерации электроэнергии, налогового стимулирования инновационной деятельности. Методология диссертационной работы основана на философских и общенаучных принципах (объективности, системности, всесторонности, единства теории и практики). При проведении исследования и изложения материала применялись общие методы познания (дедукция и индукция, анализ и синтез, аналогия, наблюдение, описание и обобщение) и частно-научные методы познания (факторный анализ, корреляционно-регрессионный анализ, метод сравнения, метод группировок, экспертный метод, графический и табличный методы представления данных).

Положения, выносимые на защиту:

1) Теоретическое обоснование научно-методических положений развития механизма налогового регулирования, основанных на гармонизации интересов государства и налогоплательщиков, применении мер и инструментов налогового регулирования с учетом сформированного перечня отраслевых особенностей сектора, нацеленных на регулирование налоговой нагрузки электрогенерирующих компаний и укрепление их технологического и налогового потенциала (С. 18-29).

2) Аргументация неэффективности действующих налоговых льгот, применяемых в секторе электрогенерации, в результате их оценки и выявления направленности налогового регулирования исключительно на обновление основных фондов электрогенерирующих компаний (С. 29-36; 65-90).

3) Принципы отбора инструментов налогового регулирования, способствующие формированию эффективного механизма налогового регулирования деятельности электрогенерирующих компаний (С. 41-53).

4) Научное обоснование модели развития налогового регулирования в Российской Федерации на базе систематизации зарубежного опыта и определение на этой основе налогового кредита как инструмента, способствующего достижению баланса интересов государства и крупнейших налогоплательщиков (С. 53-64).

5) Методический подход к оценке эффективности воздействия сотрудничества между государством и крупнейшими налогоплательщиками на налоговый и технологический потенциал электрогенерирующих компаний с помощью метода анализа иерархий Т. Саати (С. 91-102).

6) Концепция налогового регулирования, включающая эффективные по критериям целесообразности и результативности меры и инструменты: а) инновационный налоговый кредит; б) повышенная амортизационная премия для инновационных активов в размере 40%; в) снижение тарифа обязательных страховых взносов до 0,0%; г) синергия институтов налогового регулирования и налогового контроля на базе информационной среды налогового мониторинга (С. 102-135).

Теоретическую базу исследования составили научные труды зарубежных и отечественных ученых, посвященные налоговой политике и налоговому регулированию, материалы научно-практических конференций, симпозиумов, форумов.

Информационную базу исследования сформировали статистические и аналитические данные Федеральной службы государственной статистики, справочно-аналитические материалы и статические данные Министерства Финансов Российской Федерации, Федеральной налоговой службы (далее – ФНС России).

Область исследования диссертации соответствует п. 13. «Налоги и налогообложение. Налоговая политика. Налоговое администрирование. Обеспечение бюджетной устойчивости» Паспорта научной специальности 5.2.4. Финансы (экономические науки).

Степень достоверности, апробация и внедрение результатов исследования. Достоверность результатов и выводов диссертационного исследования обеспечивается применением научно обоснованных методов исследования на теоретическом и эмпирическом уровнях, а также использованием широкого спектра научных трудов отечественных и зарубежных ученых и практиков по проблемам рассматриваемой предметной сферы, нормативно-правовых актов о налогообложении в Российской Федерации. В дополнение к этому, достоверность результатов и выводов диссертации подтверждается использованием в работе большого массива объективных

данных и экспертных оценок, характеризующих различные аспекты налогового регулирования деятельности электрогенерирующих компаний, а также апробацией выдвинутых в диссертации научных положений, научно-методических и практических рекомендаций.

Полученные результаты исследования докладывались и получили одобрение на следующих российских и международных научных мероприятиях, связанных с тематикой диссертационного исследования: на Круглом столе «Современные тренды российского и международного налогообложения: вклад молодых исследователей в развитие научной школы» в рамках Международной научно-практической конференции «Евразийская налоговая неделя 2022» (Москва, Финансовый университет, 6 апреля 2022 г.); на Научно-практической конференции «Налоговое администрирование в России: тренды, проблемы, перспективы» в рамках Международного научно-студенческого конгресса 2023 г. (Москва, Финансовый университет, 15 марта 2023 г.); на III Международной научно-практической конференции «Наука в инновационном процессе» (Москва, Институт экономики Российской академии наук, 30 ноября 2023 г.).

Материалы диссертации использованы при выполнении научно-исследовательской работы по теме: «Развитие системы налогового стимулирования экономического роста в РФ» (Государственное задание, приказ Финуниверситета от 12.07.2022 № 1762/о) в части подготовки разделов: «Концептуальные положения налогового стимулирования экономического роста»; «Анализ и оценка зарубежного опыта использования механизмов налогового стимулирования инвестиций и инноваций».

Результаты диссертации используются в практической деятельности группы аудиторских услуг компаниям топливно-энергетического комплекса ООО «ЦАТР – аудиторские услуги» (Группа компаний Б1), в частности, подход к оценке эффективности воздействия сотрудничества между государством и налогоплательщиком на технологический и налоговый потенциал электрогенерирующих компаний. По материалам исследования используется разработанный в диссертации подход к оценке «выгод» и «издержек» налогоплательщиков энергетического сектора экономики при участии в государственно-частном партнерстве, содержание которого является дополнением к рабочей документации компании. Выводы и основные положения диссертации позволяют компании оказывать качественные услуги при часто меняющихся

экономических условиях, а также способствуют принятию оптимальных управленческих решений клиентами электроэнергетического сектора экономики.

Результаты и выводы исследования используются Кафедрой налогов и налогового администрирования Факультета налогов, аудита и бизнес-анализа Финансового университета в преподавании учебных дисциплин «Налоги и предпринимательство» по направлению подготовки 38.04.01 «Экономика» и «Налогообложение организаций и физических лиц» по направлению подготовки 38.03.01 «Экономика».

Апробация и внедрение результатов исследования подтверждены соответствующими документами.

Публикации. Основные положения и результаты диссертации отражены в 5 научных публикациях общим объемом 4,57 п.л. (авторский объем - 3,19 п.л.), опубликованных в рецензируемых научных изданиях, определенных ВАК при Минобрнауки России.

Структура и объем диссертации обусловлены целью, задачами и общей логикой исследования. Диссертация состоит из введения, трех глав, заключения, списка сокращений и условных обозначений, списка литературы из 143 наименований, списка иллюстративного материала и 4 приложений. Текст диссертации изложен на 172 страницах, содержит 28 таблиц и 17 рисунков.

II Основное содержание работы

В соответствии с целью и задачами исследования определены пять взаимосвязанных групп вопросов.

Первая группа вопросов посвящена теоретическому обоснованию отраслевой специфики в электрогенерирующем секторе экономики и разработке принципов отбора инструментов налогового регулирования.

Обеспечение роста налоговых поступлений в бюджеты бюджетной системы на основе укрепления технологического суверенитета в электрогенерирующем секторе экономики является важным направлением развития налоговой политики России, требующего активизации инновационной деятельности электрогенерирующих компаний ввиду высокой стоимости разработок. Именно поэтому рост технологического потенциала электрогенерирующих компаний путем расширения частных инвестиций в новые технологии и обеспечения импортозамещения с помощью эффективного

механизма налогового регулирования требует нового подхода, поскольку действующее налоговое регулирование в секторе электрогенерации не способствует решению поставленных задач государства.

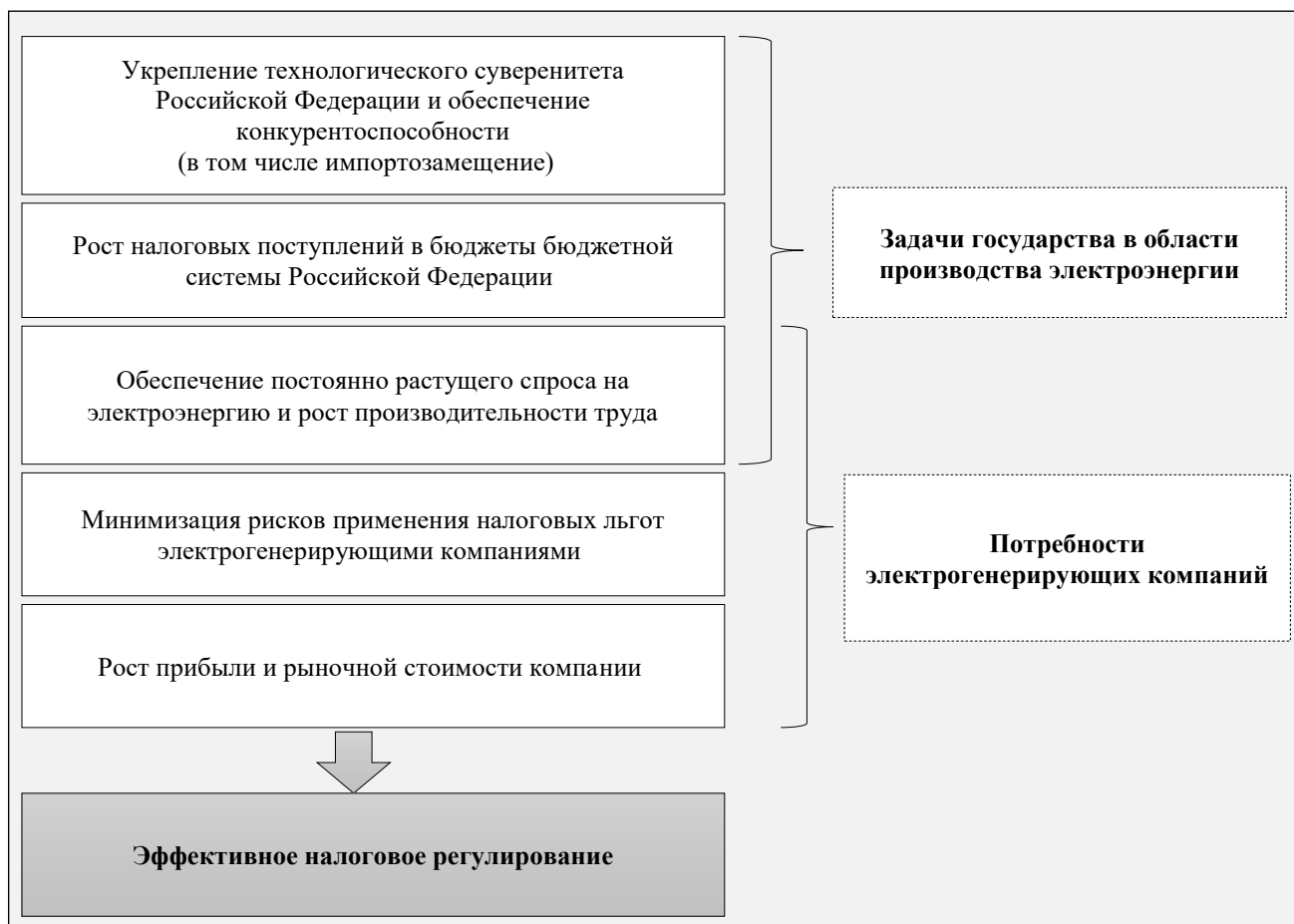
На основе проведенного анализа научно-практического фундамента налогового регулирования уточнено определение понятия «налоговое регулирование». Отличительной особенностью данного определения является выделение научно-методических направлений развития налогового регулирования в секторе, заключающихся в гармонизации интересов государства и крупнейших налогоплательщиков-электрогенерирующих компаний; применении эффективных мер и инструментов налогового регулирования, подходящих для решения конкретной задачи.

Для того, чтобы реализовать выделенные научно-методические направления, дальнейшее развитие налогового регулирования должно строиться на основе учета отраслевой специфики. Включение в механизм налогового регулирования отраслевой специфики позволит гармонизировать интересы государства и крупнейших налогоплательщиков и впоследствии обеспечить рост технологического и налогового потенциала электрогенерирующих компаний.

Так, в исследовании выявлены следующие отраслевые особенности электрогенерирующего сектора экономики: а) значительный удельный вес морально изношенных основных средств и сложная технологическая инфраструктура, требующие обновления и развития на базе новых знаний и технологий; б) монопольный характер отрасли (регулируемая естественная монополия) с функционированием крупнейших налогоплательщиков; в) широкая филиальная сеть в различных субъектах России; г) высокая стоимость разработки высокотехнологичных инноваций; д) дефицит трудовых ресурсов, необходимых для работы в сфере инновационной деятельности.

Наряду с этим, анализ и систематизация рисков электрогенерирующих компаний позволили определить, что инструменты налогового регулирования способствуют возникновению комплекса рисков применения налоговых льгот электрогенерирующими компаниями, включающего: риск неопределенности прав и обязанностей налогоплательщика в связи с применением налоговых льгот; риск несоразмерности возможной к получению налоговой экономии от применения льготы с необходимым объемом инвестиций; риск дополнительного/усиленного контроля со стороны налоговых органов в отношении деятельности и операций генерирующей компании; риск двоякой трактовки положений инвестиционных соглашений, заключенных с субъектом

Российской Федерации. На основе этого сделан вывод, заключающийся в том, что эффективность налогового регулирования субъектов электрогенерирующего сектора экономики достигается тогда, когда одновременно решаются задачи государственной политики и учитываются отраслевые особенности и потребности сектора, в том числе риски применения налоговых льгот электрогенерирующими компаниями, как представлено на рисунке 1.



Источник: составлено автором.

Рисунок 1 – Структура баланса интересов государства и крупнейших налогоплательщиков

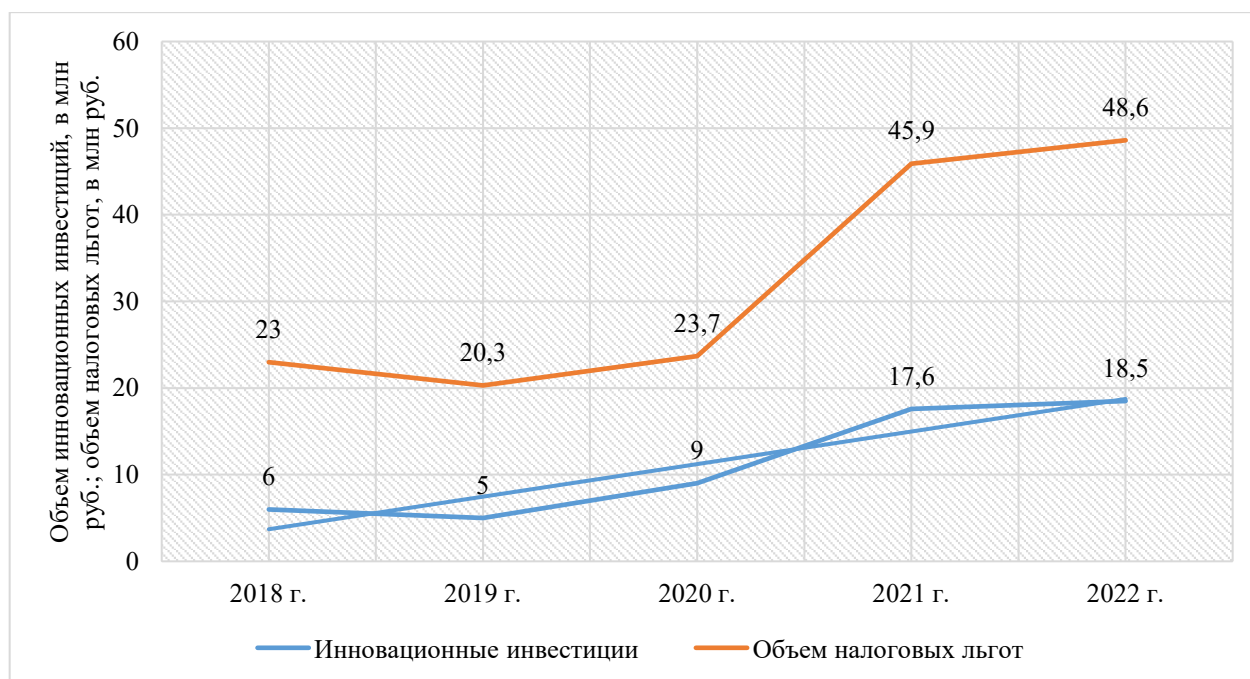
На основе этого разработаны принципы отбора инструментов налогового регулирования, нацеленные на реализацию предложенных научно-методических направлений развития в области электроэнергетики, а именно: точности и определенности при формулировке льготы и разработке механизма ее применения; учета рисков применения налоговых льгот электрогенерирующей компании; соразмерности возможной к получению налоговой экономии от применения льготы с необходимыми

инвестиционными затратами; расходования высвобожденных в результате применения налоговых льгот денежных средств на разработку инноваций.

Предлагаемый комплексный подход к развитию налогового регулирования деятельности субъектов электрогенерирующего сектора экономики, основанный на выделении отраслевой специфики и следовании принципам отбора инструментов налогового регулирования, позволит разработать эффективные меры и инструменты налогового и неналогового характера, способствующие решению поставленных задач.

Вторая группа вопросов связана с анализом и систематизацией действующих налоговых льгот, применяемых в секторе электрогенерации и выявлением проблем эффективности налогового регулирования.

Налоговые льготы оказывают значительное влияние на инновационную деятельность электроэнергетических генерирующих компаний как инструмент налогового регулирования, воздействуя при этом на текущие (операционные) и инвестиционные денежные потоки компаний. Наряду с этим коэффициент Спирмена показал тесную связь (0,94) между объемом налоговых льгот и инвестиций отечественные технологии в соответствии с данными, приведенными на рисунке 2.

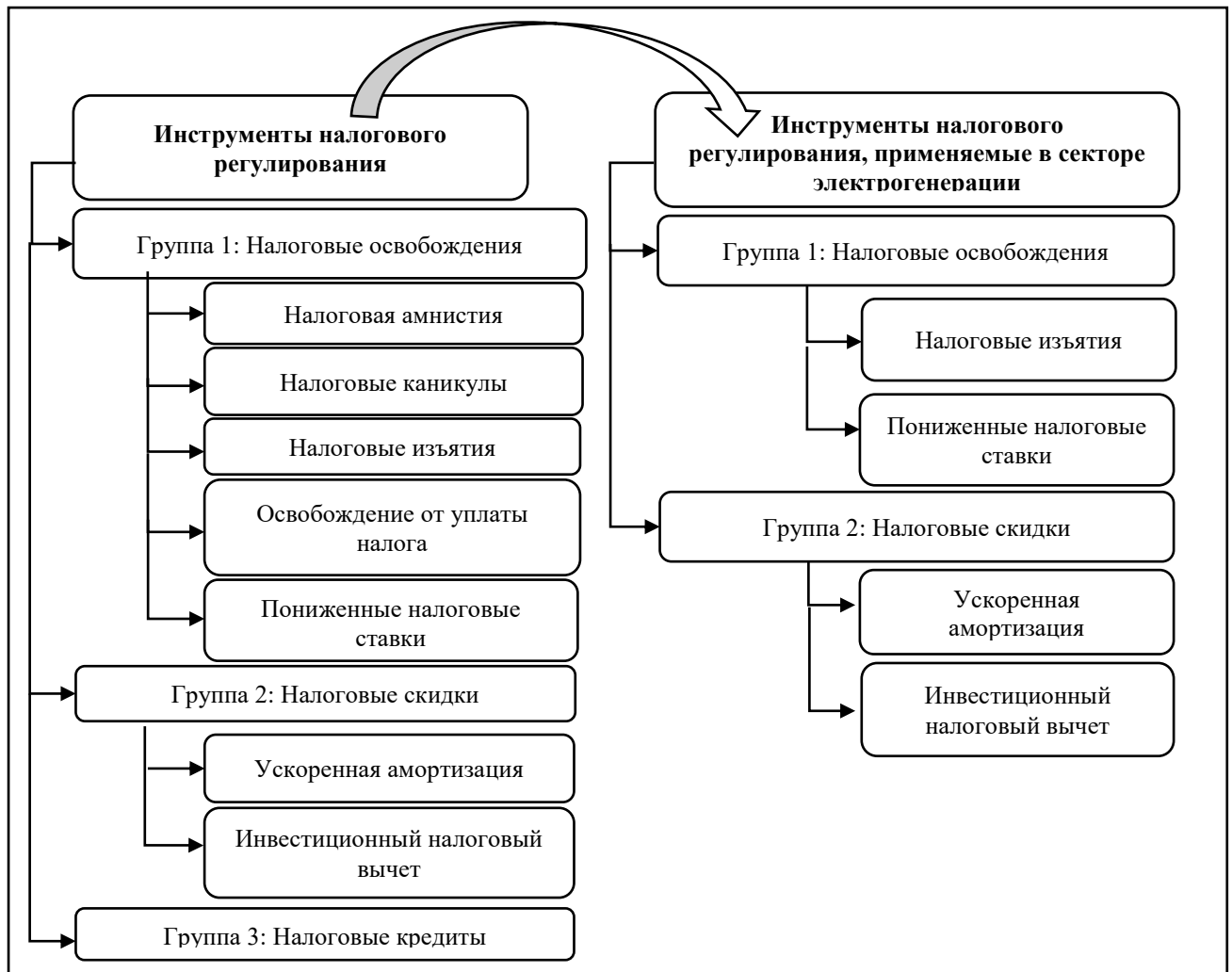


Источник: составлено автором по данным сервиса СПАРК Информационной группы Интерфакс / СПАРК Интерфакс : [сайт]. – Текст : электронный. – URL: www.spark-interfax.ru (дата обращения: 15.01.2024).

Рисунок 2 – Объем высокотехнологичных инвестиций и налоговых льгот крупнейшей электрогенерирующей компании за 2018-2022 гг.

В результате для углубленного анализа в качестве инструментов налогового регулирования выбраны налоговые льготы.

Последующая систематизация налоговых льгот, как инструментов налогового регулирования, результаты которой представлены на рисунке 3, позволила доказать, что в электрогенерирующем секторе экономики крупнейшими налогоплательщиками востребованы не все действующие налоговые льготы.



Источник: составлено автором.

Рисунок 3 – Систематизация общих и применяемых в секторе электрогенерации налоговых льгот

Углубленный анализ применения налоговых льгот позволил доказать, что применяемые в электрогенерирующем секторе экономики инструменты налогового регулирования не соответствуют предложенным принципам, нацелены, преимущественно, на обновление основных фондов и не создают стимулов для разработки отечественных технологий электрогенерирующими компаниями,

что не способствует росту налогооблагаемой базы по налогу на прибыль организаций и НДС в будущем на основе роста технологического потенциала налогоплательщиков. Например, пониженные налоговые ставки по налогу на прибыль и налогу на имущество организаций в рамках инвестиционных соглашений, заключенных с субъектами Российской Федерации, применяются исключительно для модернизации устаревшего оборудования на базе известных и распространенных в России технологий без увеличения установленной мощности выработки электроэнергии или на основе технологий, ранее импортированных до введения санкционных ограничений. Инвестиционные налоговые вычеты, направленные на обновление основных фондов, в свою очередь, существенно сократились в 2020 году на 78%, а дальнейший небольшой рост с 2021 года сопровождается сокращением коэффициента обновления основных фондов в электрогенерирующем секторе экономики.

В результате этого, несмотря на широкий потенциал к решению задач налогового регулирования, связанных с ростом налоговых поступлений в электрогенерирующем секторе экономики на основе роста технологического потенциала крупнейших налогоплательщиков, действующие меры и инструменты налогового регулирования не создают стимулы для участия электрогенерирующих компаний в разработке отечественных технологий.

В целях преломления сформировавшейся тенденции исключительно к обновлению основных фондов обоснована необходимость модернизации действующих мер и инструментов налогового регулирования на основе отражения отраслевой специфики сектора электрогенерации, разработанных принципов отбора инструментов налогового регулирования в секторе электрогенерации и необходимости их воздействия на налог на прибыль организаций, налог на имущество организаций и НДС в соответствии со структурой налоговых поступлений сектора электрогенерации.

Третья группа вопросов посвящена анализу зарубежного опыта налогового регулирования деятельности электрогенерирующих компаний и определению перспективных для имплементации в российскую практику налоговых инструментов, способствующих разработке отечественных технологий.

Для анализа конкретных инструментов налогового регулирования с целью выявления положительной практики их применения были выбраны страны с восточно-европейской и евразийской налоговой моделью, которые в большей степени соответствуют налоговой модели России. Результаты анализа представлены в таблице 1.

Таблица 1 – Инструменты налогового регулирования в развивающихся странах с восточно-европейской и евразийской налоговой моделью

Страна	Инструменты
Китай	- Налоговые изъятия по налогу на прибыль - Пониженные ставки налога на корпоративный подоходный налог (инвестиции в ранние стадии и запуск технологий, научные исследования и разработки)
Беларусь	- Двухуровневая система заключения инвестиционных договоров. Второй уровень предусматривает возможность получить индивидуальные налоговые льготы - Уменьшение налоговой базы (налоговый вычет по НДС в полной сумме независимо от начисленной суммы НДС) - Освобождение от уплаты земельного налога, ввозных таможенных пошлин
Чехия	- Отсрочка по уплате налога на прибыль организаций до 5 лет - Специальные таможенные зоны - Освобождение от уплаты налога на прибыль организаций до 10 лет (развитие промышленности, разработка программного обеспечения, создание центров обработки данных)
Албания	- Освобождение от уплаты налога на прибыль организаций до 10 лет (промышленность, туризм) - Снижение ставки НДС с 20% до 6% (промышленность, туризм)
Польша	- Освобождение от налога на прибыль организаций от 10 до 15 лет (особые экономические зоны) - Пониженные ставки по налогу на прибыль организаций - Инвестиционные соглашения для стратегических инвесторов - Налоговые льготы по подоходному или корпоративному налогу в случае ремонта основных средств в соответствии с более строгими правилами энергоэффективности, установки экологически чистого или энергоэффективного оборудования и машин, проведения НИОКР
Венгрия	- Налоговые вычеты при расчете корпоративного налога (НИОКР) - Налоговое пособие на инвестиции в активы. Резервируется до 50% налогооблагаемого дохода - Налоговые пособия на энергоэффективные инвестиции - Компенсация процентов по кредиту на покупку или производство основных средств (уменьшение суммы корпоративного налога на сумму выплаченных процентов). Лимит – 40% от понесенных расходов по процентам за год - Снижение ставки корпоративного налога до 5% на доход от пользования правами интеллектуальной собственности - Налоговый кредит на развитие бизнеса

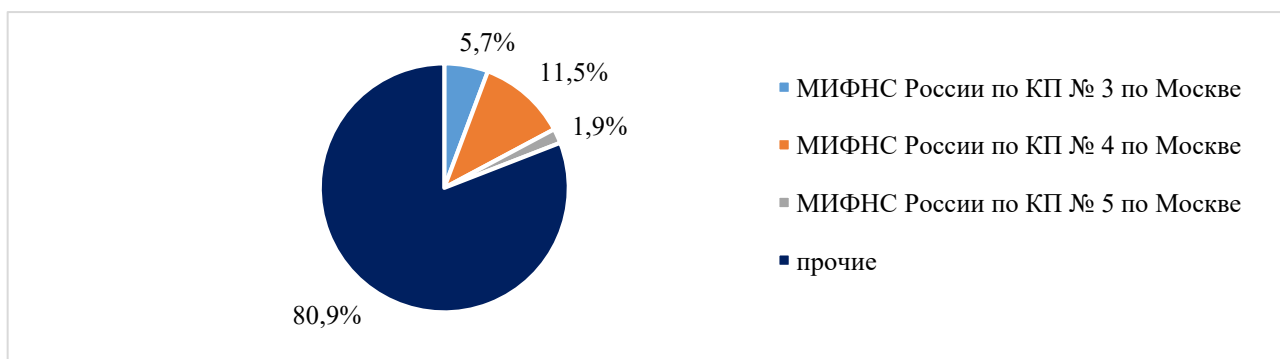
Источник: составлено автором.

Как результат на основе исследования зарубежного опыта применения инструментов налогового регулирования с целью создания национальных технологий доказано, что налоговые кредиты в сочетании с инвестиционными соглашениями являются наиболее эффективным способом реализации комплексного подхода, поскольку имеют следующие преимущества: а) четкая регламентация прав и ответственности бенефициаров налоговых льгот; б) целевое расходование высвобожденных денежных средств; в) установление ставки налогового кредита ниже уровня ставок, предлагаемых банками.

Таким образом, налоговые кредиты системно учитывают принципы отбора инструментов налогового регулирования, что позволяет последовательно учесть в инвестиционном соглашении требования государства, обеспечивающие эффективность налогового регулирования в электрогенерирующем секторе экономики.

Четвертая группа вопросов посвящена обоснованию наращивания налогового и технологического потенциала электрогенерирующих компаний на основе взаимодействия государства и крупнейших налогоплательщиков путем заключения инвестиционных соглашений о развитии электроэнергетики.

Распределение электрогенерирующих компаний по налоговым инспекциям в зависимости от объема выручки компаний представлено на рисунке 4. Осуществляющие деятельность в секторе производства электроэнергии крупнейшие налогоплательщики обладают значительной технологической инфраструктурой и финансовым потенциалом для разработки национальных технологий, в связи с чем в исследовании комплексное решение проблемы сформулировано при участии данной категории налогоплательщиков.



Источник: составлено автором по данным сервиса СПАРК Информационной группы Интерфакс / СПАРК Интерфакс : [сайт]. – Текст : электронный. – URL: www.spark-interfax.ru (дата обращения: 15.01.2024).

Рисунок 4 – Распределение генерирующих компаний по налоговым инспекциям в зависимости от объема выручки за 2022 год

Вследствие того, что в исследовании обосновано научно-методическое направление, заключающееся в установлении баланса интересов государства и крупнейших налогоплательщиков, взаимодействие государства и бизнеса в форме заключения инвестиционного соглашения о развитии электроэнергетики предложено в качестве основного условия реализации комплексной концепции налогового регулирования.

Особенность данного подхода состоит в том, что взаимодействие государства и крупнейших налогоплательщиков, с одной стороны, позволит достичь баланс интересов государства и крупнейших налогоплательщиков, при котором модернизированный инструментальный налоговый регулирования эффективный по критериями

целесообразности и результативности будет воздействовать на налоговый и технологический потенциал электрогенерирующих компаний через налоговую нагрузку; с другой стороны, установив четкий и комплексный механизм воздействия мер и инструментария, обеспечит рост налогооблагаемой базы по налогу на прибыль организаций и НДС в будущем.

Доказательной оценки эффективности воздействия сотрудничества государства и крупнейших налогоплательщиков на наращивание налогового и технологического потенциала на эмпирическом уровне применен метод анализа иерархий Т. Саати.

Как результат, на первом этапе для оценки силы суждений в отношении сформулированных критериев применялась фундаментальная шкала абсолютных значений, при оценке которой использовались следующие условия:

- Если предпочтительность i -ой альтернативы по сравнению с j -ой имеет одно из приведенных выше значений, то оценка предпочтительности j -ой альтернативы перед i -ой будет иметь обратное значение.

- Если x предпочтительнее y в пять раз, то есть $x=5y$, тогда $y=x/5$ или $y=1/5x$.

«Выгоды» и «Издержки» от участия в инвестиционном соглашении о развитии электроэнергетики, сформулированные на основе рисков государства и крупнейших налогоплательщиков, были дополнены и оценены экспертами, осуществляющими деятельность в секторе электрогенерации в результате сплошной выборки. В исследовании выбранным методом приняли участие 42 эксперта – ведущих специалистов налоговых и финансовых департаментов трех крупнейших электрогенерирующих компаний.

Результатом реализации данного этапа стали количественные данные, которые представляют собой обобщенные экспертные оценки степени приоритетности критериев «Выгод» и «Издержек», полученные путем последовательного парного сравнения, учитывающие риски и интересы как государства, так и крупнейших налогоплательщиков. Результаты представлены в таблице 2.

Таблица 2 – Результаты парного сравнения «Выгод» и «Издержек»

Критерий	Вектор приоритетов	Критерий	Вектор приоритетов
1	2	3	4
Результаты парного сравнения критериев «Выгод» компании		Результаты парного сравнения критериев «Издержек» компании	

Продолжение таблицы 2

1	2	3	4
Получение проекта с государственной гарантией	0,184	Отток денежных средств	0,258
Минимизация рисков налогового контроля	0,090	Длительный срок окупаемости	0,104
Сокращение налоговых обязательств	0,156	Риск нарушения сроков сдачи проекта	0,116
Повышение рентабельности проекта	0,148	Вмешательство государства в деятельность компании	0,341
Увеличение выручки	0,422	Увеличение налоговой базы	0,181
Результаты парного сравнения критериев «Выгод» государства		Результаты парного сравнения критериев «Издержек» государства	
Технологическая независимость отечественной экономики	0,315	Присвоение технологии компаниями (правовые риски)	0,240
Рост налоговых доходов бюджета	0,281	Дисбаланс бюджетов всех уровней	0,283
Укрепление доверия налогоплательщиков к государству	0,127	Недобросовестные действия налогоплательщика	0,089
Решение задач социальной политики	0,181	Нарушение принципа справедливости налогообложения	0,127
Экономия на расходах по созданию новой технологии	0,096	Монополизация рынка электроэнергии	0,261

Источник: составлено автором.

На втором этапе в результате соотношения «Выгод» и «Издержек» доказано, что взаимодействие государства и крупнейших налогоплательщиков в секторе электрогенерации является эффективным как для государства (1,08 по критерию «Да, эффективно»), так и для бизнеса (1,05 по критерию «Да, эффективно»).

Отсюда, методом анализа иерархий Т. Саати доказано, что взаимодействие в форме инвестиционного соглашения о развитии электроэнергетики, включающего меры и инструменты налогового регулирования, способствует наращиванию технологического потенциала крупнейших налогоплательщиков и, следовательно, формирует основу для роста налоговых поступлений в бюджеты бюджетной системы Российской Федерации.

Пятая группа вопросов связана с обоснованием рекомендаций по совершенствованию механизма налогового регулирования, нацеленных на рост частных инвестиций в электрогенерирующем секторе экономики и, на основе этого, увеличение налоговых поступлений в бюджеты бюджетной системы Российской Федерации в будущем, а также оценкой их эффективности по критериям целесообразности и результативности.

Предложенный теоретический подход, а также полученные в ходе исследования методом анализа иерархий данные легли в основу разработанной комплексной концепции налогового регулирования в секторе электрогенерации. Разработанные на основе комплексного подхода меры и инструменты налогового регулирования, включенные в

инвестиционное соглашение о развитии электроэнергетики, и особенности их предоставления представлены в таблице 3.

Таблица 3 – Содержание разработанной концепции налогового регулирования деятельности субъектов электроэнергетического сектора экономики

Условие	Содержание
Инновационный налоговый кредит (далее – ИНК)	
Орган государственной власти, предоставляющий ИНК и регулирующий условия взаимодействия	Федеральный орган исполнительной власти, осуществляющий функции по контролю и надзору за соблюдением законодательства о налогах и сборах
Срок предоставления	Не более 5 лет в зависимости от срока разработки и внедрения инновации в соответствии с условиями инвестиционного соглашения
Момент предоставления	Предоставляется на этапе начала фундаментальных исследований
Момент завершения	Окончание этапа внедрения инновации в процесс производства электроэнергии
Налоги	Налог на прибыль организаций, налог на имущество организаций
Возврат неуплаченных сумм в период действия ИНК	Возврат сумм налогов и процентов по ним будет учитываться в качестве прироста налоговых обязательств компании в будущем, но не менее 150 млн руб. по налогу на прибыль организаций и налогу на имущество организаций в совокупности
Документ	Инвестиционное соглашение о развитии электроэнергетики
Критерии отбора	1) Участник налогового мониторинга; 2) значительная доля рынка (входит в перечень крупнейших компаний); 3) отсутствие налоговой задолженности
Расходование высвобожденных денежных средств	Не допускается расходовать высвобожденные денежные средства в результате получения налоговых льгот на направления, которые не связаны и не способствуют разработке национальной технологии. Исполнение данного условия налогоплательщиком подлежит постоянной проверке налоговым органом по данным, получаемым из информационной среды налогового мониторинга
Освобождение от уплаты обязательных страховых взносов Введение необлагаемого минимума в части налогообложения НДС в размере 70 тыс. руб.	
Направления специальностей (Распоряжение Правительства Российской Федерации от 6 января 2015 г. № 7-р	Электроэнергетика и электротехника (13.03.02), энергетическое машиностроение (13.03.03), высокотехнологические плазменные и энергетические установки (16.03.02); и следующие специальности: проектирование технологических машин и комплексов (15.05.01), химическая технология материалов современной энергетики (18.05.02), электроника и автоматика физических установок (14.05.04), атомные станции: проектирование, эксплуатация и инжиниринг (14.05.02)
Законодательное закрепление	Дополнить статью 427 Налогового кодекса Российской Федерации формулировкой: «для плательщиков, производящих выплаты и иные вознаграждения участникам разработки и внедрения высокотехнологичных инноваций в секторе генерации электроэнергии за исполнение трудовых обязанностей, обладающим специальными знаниями.»
Оценка компетентности и уровня квалификации высококвалифицированного специалиста	1) диплом о высшем образовании по одному из направлений электроэнергетики, указанных в Распоряжении Правительства Российской Федерации от 6 января 2015 г. № 7-р; 2) трудовой договор, подтверждающий участие в разработках; 3) выписка из трудовой книжки, подтверждающая опыт работы
Повышенная амортизационная премия для инновационных активов	
Перечень объектов и размер	Для амортизируемого имущества, являющегося инновационным активом, 40%
Период	2 года после внедрения технологии в производство электроэнергии
Применение	Применяется юридическими лицами, которые создали или приобрели продукт. Данное условие позволяет стимулировать потребление инновационного продукта, расширить налогооблагаемую базу по налогу на прибыль организаций и НДС
Конвергенция институтов налогового регулирования и налогового мониторинга	
Способы взаимодействия институтов	1) информационно-аналитическая интеграция (контроль исполнения условий инвестиционного соглашения); 2) применение и адаптация риск-ориентированного подхода в налоговом регулировании (выбор налогоплательщика для участия в проекте)

Источник: составлено автором.

Оценка эффективности предложенных мер и инструментов налогового регулирования осуществлялась по критериям целесообразности и результативности и включала прогнозирование финансового результата электрогенерирующей компании и средней балансовой стоимости недвижимого имущества.

Расчет прогноза показателя финансового результата осуществлялся по формуле (1)

$$\Phi P_t = \Phi P_{t-1} \times \text{Кинфл} \times (\text{ТприрДоходы} - \text{ТприрРасходы}), \quad (1)$$

где ΦP_{t-1} – финансовый результат компании за прошлый период (год);

Кинфл – прогнозируемый уровень инфляции;

ТприрДоходы – прогнозируемый темп прироста доходов компании в связи с ведением основной деятельности;

ТприрРасходы – прогнозируемый темп прироста расходов компании в связи с осуществлением основной и инновационной деятельности.

Расчет прогноза средней балансовой стоимости недвижимого имущества для целей исчисления налога на имущество организаций осуществлялся по формуле (2)

$$\text{БСср}_t = \text{БСср}_{t-1} \times \text{Тприр}_{\text{прогнозн.}}, \quad (2)$$

где БСср_{t-1} – средняя балансовая стоимость основных средств в части недвижимого имущества компании за прошлый период (год);

$\text{Тприр}_{\text{прогнозн.}}$ – прогнозируемый темп прироста балансовой стоимости недвижимого имущества в связи с осуществлением основной и инновационной деятельности.

Результаты применения комплексной концепции налогового регулирования состоят в следующем:

а) Применение ИНК позволит увеличить инновационные потоки компании на 60,5 млрд руб. за 5 лет.

б) Введение необлагаемого минимума для налогообложения НДФЛ приводит к росту заработной платы, выплачиваемой квалифицированным сотрудникам сектора, задействованным в разработке инноваций, на 10-12% за каждый год действия инвестиционного соглашения о развитии электроэнергетики.

в) Экономия по налогу на прибыль организаций за два года в результате применения повышенной амортизационной премии и стимулирования потребления национальной технологии составит 1 280 млн руб.

г) Общая эффективность инновационного налогового кредита для крупнейшего налогоплательщика, как основного инструмента предложенной концепции, является высокой, и составляет 34,8% (отношение налоговой экономии к инновационным затратам).

д) Срок окупаемости проекта в период действия инвестиционного соглашения о развитии электроэнергетики составит 4,8 года, в том числе в течение этого периода будет возмещен инновационный налоговый кредит, составивший основную часть суммы выпадающих доходов, что послужит основой для последующего прироста налоговых поступлений в бюджеты бюджетной системы Российской Федерации на 101,8% в последующие 5 лет по налогу на прибыль организаций (без учета роста НДС, размер которого зависит от ценообразования единицы инновационного продукта).

III Заключение

Проведенное исследование позволило сформировать комплекс теоретических положений, разработать научно-методические и практические рекомендации по совершенствованию налогового регулирования в секторе электрогенерации, направленных на рост налоговых поступлений в бюджеты бюджетной системы и укрепление технологического суверенитета России в области электроэнергетики.

Предложенная концепция налогового регулирования, реализуемая в условиях инвестиционного соглашения о развитии электроэнергетики, позволяет гармонизировать интересы государства и крупнейших налогоплательщиков, имеющих необходимые ресурсы для разработки отечественных технологий в секторе, обеспечивающих как инновационное развитие, так и импортозамещение, и включает перечень конкретных и целенаправленных инструментов, повышающих эффективность налогового регулирования.

Оценка концепции налогового регулирования по критериям целесообразности и результативности позволила доказать, что предлагаемый инструментарий является эффективным и результативным как для государства, так и для крупнейших налогоплательщиков, поскольку, как результат, с одной стороны, концепция налогового

регулирующего создает положительное влияние на инновационную деятельность генерирующих компаний, воздействуя на налоговую нагрузку и комплекс рисков применения налоговых льгот; с другой стороны, способствует росту налогооблагаемой базы в будущем по налогу на прибыль организаций и налогу на добавленную стоимость за счет увеличения технологического потенциала крупнейших налогоплательщиков электрогенерирующего сектора экономики, что решает поставленную научную задачу.

IV Список работ, опубликованных по теме диссертации

*Публикации в рецензируемых научных изданиях,
определенных ВАК при Минобрнауки России:*

1. Татаренко, А.М. К вопросу о совершенствовании методики налогового планирования на региональном уровне / А.М. Татаренко // *Налоги и налогообложение*. – 2021. – № 6. – С. 19-32. – ISSN 2454-065X. – Текст : электронный. – DOI 10.7256/2454-065X.2021.6.35517. – URL: https://nbpublish.com/library_read_article.php?id=35517 (дата обращения: 28.09.2023).
2. Татаренко, А.М. Налоговое регулирование в сфере электрогенерации: оценка перспектив и необходимости трансформации на фоне новых угроз национальной безопасности России / О.В. Мандрощенко, А.М. Татаренко // *Национальные интересы: приоритеты и безопасность*. – 2022. – Выпуск 12. Том 18. – С. 2249-2262. – ISSN 2073-2872.
3. Татаренко, А.М. Имплементация зарубежного опыта использования механизмов налогового стимулирования инвестиций в промышленные технологии России / О.В. Мандрощенко, А.М. Татаренко // *Имущественные отношения в Российской Федерации*. – 2023. – № 7 (262). – С. 24-31. – ISSN 2072-4098.
4. Татаренко, А.М. О балансе интересов государства и налогоплательщиков в условиях новых приоритетов в экономике / О.В. Мандрощенко, Т.В. Зверева, А.М. Татаренко // *Российский экономический журнал*. – 2024. – № 1. – С. 43-62. – ISSN 0130-9757.
5. Татаренко, А.М. Концепция налогового стимулирования инновационного развития электрогенерирующего сектора экономики / А.М. Татаренко // *Вопросы региональной экономики*. – 2024. – № 1 (58). – С. 258-264. – ISSN 2078-4023.