

УДК 338.45:677.07

**НАЛОГОВЫЙ МЕХАНИЗМ  
РЕСТРУКТУРИЗАЦИИ ЗАДОЛЖЕННОСТЕЙ  
ПРОИЗВОДСТВЕННЫХ ПРЕДПРИЯТИЙ**

**TAX MECHANISM FOR RESTRUCTURING OF DEBTS  
OF INDUSTRIAL ENTERPRISES**

*В.В. ПОЛИТИ*  
*V.V. POLITI*

(Национальный исследовательский Московский государственный строительный университет)  
(Moscow State (National Research) University of Civil Engineering)  
E-mail: [politivv@mgsu.ru](mailto:politivv@mgsu.ru)

*В статье представлены ключевые направления повышения инвестиционной привлекательности предприятий легкой промышленности, сформированные в рамках новой Стратегии развития отрасли на период до 2025 г. Описаны отдельные проблемы, негативно влияющие на деятельность производственных компаний, таких как налоговая задолженность перед бюджетом и сложность в получении кредитных ресурсов. Подробно рассмот-*

*рен налоговый механизм реструктуризации задолженности перед бюджетом, и приведено экономическое обоснование эффективности применения налогового кредитования.*

*The article presents the key directions of increase of investment attractiveness of light industry enterprises formed under the new Strategy of the industry development for the period till 2025 are. Described some problems that can adversely affect the performance of manufacturing companies, such as tax debts to the budget and difficulty in obtaining credit. Considered in detail by the tax mechanism of restructuring of debts to the budget, and the economic justification of efficiency of application of the tax credit.*

**Ключевые слова:** налоговая задолженность, налоговые инструменты, реструктуризация задолженности, рассрочка по уплате налога, динамика налоговой задолженности субъектов РФ, динамика урегулированной задолженности по виду экономической деятельности.

**Keywords:** tax debt, tax tools, debt restructuring, deferred tax, the dynamics of the tax debt of subjects of the Russian Federation, resolved dynamics of debt on economic activity.

После многих лет забвения одной из важнейших производственных отраслей страны – легкой промышленности – наступило время перемен, и проблемы отечественных производителей сконцентрировались в фокусе внимания Правительства РФ. Разрозненные мероприятия наконец-то сформировались в комплексный план – Стратегию развития легкой промышленности в РФ на период до 2025 г., которая должна быть принята к июлю 2018 г. [1...13].

Мероприятия программы направлены на техническую и технологическую модернизацию основных фондов, в том числе и текстильной промышленности, увеличение объема ее производства и стимулирование спроса населения. Немаловажным аспектом является предусмотренное Программой предоставление Правительству права определять критерии отнесения предприятий легкой промышленности к субъектам малого и среднего предпринимательства с целью предоставления им государственной поддержки [2], [3].

Также Программа предусматривает продление субсидирования организаций легкой и текстильной промышленности в отношении возмещения части затрат на уплату процентов по кредитам, получен-

ным на пополнение оборотных средств, финансирование текущей деятельности и на реализацию новых инвестиционных проектов по техническому перевооружению [4]. Предусмотрено создание механизма упрощенного доступа предприятий легкой промышленности к кредитным средствам в целях реализации проектов по импортозамещению. Среди мер государственной поддержки отрасли одной из самых эффективных признается субсидирование выплаты процентов по кредитам, полученным предприятиями текстильной и легкой промышленности [5], [6].

Процесс реформирования предприятий легкой промышленности сопровождается устойчиво высоким уровнем задолженности по налогам и сборам. Несмотря на тенденцию сокращения, общая задолженность по налогам и сборам в бюджеты всех уровней остается довольно высокой.

Для исследования динамики задолженности необходимо выделить ряд областей, где сосредоточены текстильные предприятия. Легкая промышленность по сравнению с другими отраслями производства имеет менее выраженную территориальную структуру, так как практически в каждом районе есть предприятия, относящиеся к

этой отрасли. Тем не менее, можно выделить специализированные районы, особенно в текстильной промышленности, вы-

пускающие определенный ассортимент продукции.

Т а б л и ц а 1

Структура и изменение задолженности консолидированного бюджета субъекта РФ					
Виды задолженности	На 01.01.2016, млн. руб.	На 01.01.2017, млн. руб.	На 01.10.2017, млн. руб.	Изменение с начала года	
				%	+/-, млн. руб.
<b>ЦЕНТРАЛЬНЫЙ ФЕДЕРАЛЬНЫЙ ОКРУГ РФ</b>					
<b>Ивановская область</b>					
Совокупная задолженность в бюджетную систему РФ (включая пени и налоговые санкции)	6 703,8	7 670,9	7 538,7	98,3	-132,2
Налог на прибыль организаций	441,2	694,7	571,9	82,3	-122,8
Налог на добавленную стоимость	3 293,4	3 479,1	905,5	26,0	-2 573,6
Страховые взносы и внебюджетные фонды	337,9	231,7	2 082,6	898,9	1 851,0
<b>Владимирская область</b>					
Совокупная задолженность в бюджетную систему РФ (включая пени и налоговые санкции)	9 939,5	12 083,7	12 129,2	100,4	45,5
Налог на прибыль организаций	1 302,2	2 019,6	1 051,9	52,1	-967,7
Налог на добавленную стоимость	3 417,1	4 012,4	888,2	22,1	-3 124,2
Страховые взносы и внебюджетные фонды	182,5	138,5	3 434,4	2 479,6	3 295,9
<b>Тверская область</b>					
Совокупная задолженность в бюджетную систему РФ (включая пени и налоговые санкции)	11 374,3	11 476,5	11 364,0	99,0	-112,5
Налог на прибыль организаций	1 349,4	1 126,6	937,2	83,2	-189,4
Налог на добавленную стоимость	6 062,9	5 825,3	1 104,9	19,0	-4 720,4
Страховые взносы и внебюджетные фонды	333,7	266,5	3 077,2	1 154,6	2 810,6
<b>Калужская область</b>					
Совокупная задолженность в бюджетную систему РФ (включая пени и налоговые санкции)	6 042,3	7 939,5	10 012,9	126,1	2 073,3
Налог на прибыль организаций	328,6	505,7	605,6	119,8	100,0
Налог на добавленную стоимость	1 360,0	2 304,0	1 192,7	51,8	-1 111,3
Страховые взносы и внебюджетные фонды	129,0	105,2	3 104,5	2 951,9	2 999,3
<b>Ярославская область</b>					
Совокупная задолженность в бюджетную систему РФ (включая пени и налоговые санкции)	10 894,1	23 730,5	17 340,9	73,1	-6 389,6
Налог на прибыль организаций	920,0	1 063,9	1 488,7	139,9	424,8
Налог на добавленную стоимость	4 560,6	6 264,4	2 998,0	47,9	-3 266,4
Страховые взносы и внебюджетные фонды	586,9	472,5	4 186,0	885,9	3 713,5
<b>Смоленская область</b>					
Совокупная задолженность в бюджетную систему РФ (включая пени и налоговые санкции)	3 829,6	5 400,9	8 425,5	156,0	3 024,6
Налог на прибыль организаций	223,8	414,1	420,9	101,7	6,9
Налог на добавленную стоимость	2 140,2	2 861,3	736,5	25,7	-2 124,8
Страховые взносы и внебюджетные фонды	59,3	39,6	1 247,4	3 151,5	1 207,8

Традиционно текстильные предприятия были сосредоточены в Центральном федеральном округе: Ивановская, Владимирская, Смоленская, Калужская, Тверская, Ярославская области. Рассмотрим динамику задолженности в бюджет по субъектам РФ [7], где в настоящее время сосредоточены предприятия текстильной промышленности, по основным видам налогов (табл. 1).

В целях создания благоприятного инвестиционного и предпринимательского климата в регионах, где сосредоточены предприятия легкой промышленности, необходимо создавать условия для финансового оздоровления производственных предприятий, специфика функционирования которых заключается в объективно сложившихся формах хозяйствования в стране. Основной целью реструктуризации кредиторской задолженности предприятий по налогам и сборам является гарантированное ежеквартальное поступление в бюджет сумм просроченной реструктурированной задолженности и начисляемых на них процентов при условии своевременного погашения текущих налоговых платежей и сборов.

Для реализации поставленной цели в деле реструктуризации кредиторской задолженности должны быть решены такие

задачи, как оказание помощи производственным предприятиям легкой промышленности посредством предоставления рассрочки уплаты кредиторской задолженности на более *длительный срок*, чем это предусмотрено законодательством Российской Федерации о налогах и сборах.

Под *урегулированием задолженности* по обязательным платежам в бюджет понимается комплекс мер, призванных стимулировать субъектов хозяйствования к исполнению обязанностей по уплате налога, не прибегая к мерам принудительного взыскания. Составной частью урегулирования задолженности является изменение порядка и условий исполнения налогового обязательства, независимо от момента его наступления. Механизмы урегулирования задолженности предполагают сочетание различных способов замещения недоимки, в том числе консолидацию задолженности, предоставление отсрочки по ее погашению, списание определенных видов задолженности и др. (табл. 2 – урегулированная задолженность по налогам, сборам и страховым взносам в бюджетную систему Российской Федерации по ВЭД "текстильное и швейное производство" (по данным отчета по Форме №4-НОМ) [7]).

Т а б л и ц а 2

Период	Всего	В том числе				
		Отсроченные или просроченные платежи	Реструктурированная задолженность	Задолженность, взыскиваемая судебными приставами	Задолженность, взыскиваемая по процедурам банкротства	Приостановленные к взысканию платежи
На 01.01.2014	1 948 433	1 118	926	412 865	1 103 099	430 003
На 01.01.2015	1 869 621	293	791	345 077	1 021 496	501 975
На 01.01.2016	1 463 671	43 692	627	284 248	917 296	261 437
На 01.01.2017	1 920 382	7 365	200	376 851	1 184 074	359 243
Справочно: на 01.04.2017	868 526	3 827	188	565 254	-	299 257

*Реструктуризация налоговой задолженности* обеспечивает поступление денежных средств в бюджеты различного уровня и участвует в процессе сохранения (восстановления) платежеспособности хозяйствующих субъектов. Основным способом реструктуризации налоговой задолженности является *рассрочка по налогам и*

*сборам*. Замещение, так называемой недоимки на отсроченный платеж, выгодно как органам государственной власти, так и хозяйствующему субъекту.

Согласно практике последних лет урегулирование кредиторской задолженности сосредоточено на рассрочке ее погашения при условии исполнения текущих налого-

вых обязательств и внесению в бюджет платы за пользование бюджетными средствами. В данном случае изменяется только юридическая квалификация задолженности, и существующая обязанность по уплате налога (сбора) не прекращается, а новая не создается. Соответственно корректируется и порядок исполнения налогоплательщиком обязательств по уплате налогов (сборов). Содержание реструктуризации за-

долженности состоит в переносе срока платежа на более позднюю дату. Реструктуризация задолженности по обязательным платежам в бюджет заключается в активизации права субъекта хозяйствования на пользование бюджетными средствами и его обязанности по уплате налогов и сборов за текущий налоговый период (табл. 3 – характеристика способа переноса срока уплаты налога (сбора) юридическому лицу).

Т а б л и ц а 3

Показатели	Рассрочка по уплате налога
Определение	Рассрочка – поэтапное частичное возмещение долга по налогам Отсрочка – погашение долга единовременным платежом
Основания	1. Причинение ущерба в результате стихийного бедствия, технологической катастрофы и др. 2. Не предоставление лимитов (задержка) бюджетных средств или несвоевременное доведение объемов финансирования до заинтересованного лица 3. Угроза возникновения признаков несостоятельности 4. Производство и реализация товаров и услуг носит сезонный характер 5. Перемещение товаров через таможенную границу 6. Невозможность единовременной уплаты сумм налогов
Государственный орган, принимающий решение	МНС России, Территориальные налоговые органы
Предмет рассрочки	- Консолидированная задолженность по налогам и сборам - Задолженность по одному виду налога
Срочность	По уплате федеральных налогов в части, зачисляемой в Федеральный бюджет, а также страховых взносов – от 1 года до 3 лет По остальным налогам – от 6 мес до 1 года.;
Платность	Предусмотрена в размере одной второй части ставки рефинансирования ЦБ РФ, за исключением п.1 и 2 настоящей табл.
Объем рассрочки	Соответствует объему налоговой задолженности на конкретную дату На сумму, не превышающую стоимость чистых активов организации
Обеспечение исполнения обязательств	Не предусмотрено
Стимулы досрочного погашения	Предусмотрено
Нарушение обязательств	Прекращение ранее принятого решения о рассрочке задолженности. Повторной подачи заявления не предусмотрено

Таким образом, выдерживается жесткая нацеленность на поэтапное погашение задолженности предприятиями, в зависимости от причин ее возникновения. Как правило, причины детерминированы условиями кризиса неплатежей производственных предприятий [10].

## В Ы В О Д Ы

1. Порядок принятия решения о предоставлении права на отсрочку уплаты налогов – это комплексная и многокомпонент-

ная задача. Она связана с пунктом об основаниях, необходимых для получения права на рассрочку (отсрочку) по уплате налогов. При этом пунктом 12 статьи 64 Налогового кодекса Российской Федерации определено, что законом субъекта Российской Федерации могут быть установлены *дополнительные основания* и иные условия предоставления отсрочки и рассрочки уплаты региональных налогов.

2. Региональные власти, на территории которых ведут экономическую деятельность предприятия легкой промышленно-

сти, вправе определить данный вид деятельности, как имеющий приоритетное значение для социально-экономического развития своей области (края), тем самым облегчить им доступ к получению рассрочки по уплате региональных налогов.

#### ЛИТЕРАТУРА

1. Налоговый кодекс Российской Федерации (часть первая) от 31.07.1998 №146-ФЗ (ред. от 29.12.2017).

2. Проект развития легкой промышленности Российской Федерации на период до 2025 года // Минпромторг России/ URL: [http://minpromtorg.gov.ru/docs/#!proekt\\_strategiya\\_razvitiya\\_legkoy\\_promyshlennosti\\_v\\_rossiyskoy\\_federacii\\_na\\_period\\_do\\_2025\\_goda\\_1](http://minpromtorg.gov.ru/docs/#!proekt_strategiya_razvitiya_legkoy_promyshlennosti_v_rossiyskoy_federacii_na_period_do_2025_goda_1) (дата обращения: 31.01.2018);

3. Приказ Минпромторга РФ от 24.09.2009 №853 "Об утверждении Стратегии развития легкой промышленности России на период до 2020 года и Плана мероприятий по ее реализации" // кодексы и нормативно-правовые акты. URL: <http://legalacts.ru/doc/prikaz-minpromtorga-rf-ot-24092009-n-853/> (дата обращения: 31.01.2018);

4. Распоряжение Правительства РФ от 26.01.2016 № 85-р (ред. от 10.12.2016) Об утверждении программы поддержки легкой промышленности на 2016 год. // КонсультантПлюс. URL: [http://www.consultant.ru/document/cons\\_doc\\_LAW\\_193058/](http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_193058/) (дата обращения: 30.01.2018);

5. Программы субсидирования // Рустекстиль. URL: <http://www.rustekstile.ru/support-measures-programmsub> (дата обращения: 30.01.2017);

6. Чакалян В.Г. Анализ и меры государственной поддержки рынка текстильной промышленности РФ // Молодой ученый. – 2017, №1. С. 284...288. – URL <https://moluch.ru/archive/135/37897/> (дата обращения: 29.01.2018).

7. Федеральная налоговая служба ФР. Налоговая аналитика. URL <https://analytic.nalog.ru/portal/index.ru-RU.htm> (дата обращения 30.01.2018)

8. Сергеева А.Ю. Проблемы применения инвестиционного налогового кредита // Вестник Финансового университета. – 2012, № 1. С. 109...114.

9. Абакарова Р.Ш. Применение инвестиционного налогового кредита в России // Теория и практика общественного развития. – 2014, № 9. С.134...136.

10. Анищенко А.В. Инвестиционный налоговый кредит: определения есть, а определенности нет // Налоговая политика и практика. – 2007, № 8. С.25...29.

11. Качур О.В. О налоговом стимулировании инновационной деятельности // Общество и экономика. – 2012, № 6. С. 31...39.

12. Налоги и налогообложение. Палитра современных проблем / Под ред. И.А. Майбурова, Ю.Б. Иванова. – М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2014.

13. Налоговые льготы. Теория и практика применения / Под ред. И.А. Майбурова, Ю.Б. Иванова. – М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2014.

14. Королева Л.П., Кандрашкина М.А. Налоговый кредит как инструмент стимулирования научно-исследовательских и опытно-конструкторских разработок: зарубежный и отечественный опыт // Финансы и кредит. – 2015, №30 (654).

#### REFERENCES

1. Nalogovyj kodeks Rossijskoj Federacii (chast pervaya) ot 31.07.1998 №146-FZ (red. ot 29.12.2017).

2. Proekt razvitiya legkoj promyshlennosti Rossijskoj Federacii na period do 2025 goda // Minpromtorg Rossii/ URL: [http://minpromtorg.gov.ru/docs/#!proekt\\_strategiya\\_razvitiya\\_legkoy\\_promyshlennosti\\_v\\_rossiyskoy\\_federacii\\_na\\_period\\_do\\_2025\\_goda\\_1](http://minpromtorg.gov.ru/docs/#!proekt_strategiya_razvitiya_legkoy_promyshlennosti_v_rossiyskoy_federacii_na_period_do_2025_goda_1) (data obrasheniya: 31.01.2018);

3. Prikaz Minpromtorga RF ot 24.09.2009 №853 "Ob utverzhenii Strategii razvitiya legkoj promyshlennosti Rossii na period do 2020 goda i Plana meropriyatij po ee realizacii" // kodeksy i normativno-pravovye акты. URL: <http://legalacts.ru/doc/prikaz-minpromtorga-rf-ot-24092009-n-853/> (data obrasheniya: 31.01.2018);

4. Rasporyazhenie Pravitelstva RF ot 26.01.2016 № 85-r (red. ot 10.12.2016) Ob utverzhenii programmy podderzhki legkoj promyshlennosti na 2016 god // KonsultantPlyus. URL: [http://www.consultant.ru/document/cons\\_doc\\_LAW\\_193058/](http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_193058/) (data obrasheniya: 30.01.2018);

5. Programmy subsidirovaniya // Rustekstil. URL: <http://www.rustekstile.ru/support-measures-programmsub> (data obrasheniya: 30.01.2017);

6. Chakalyan V.G. Analiz i mery gosudarstvennoj podderzhki rynka tekstilnoj promyshlennosti RF // Molodoj uchenyj. – 2017, №1. S. 284...288. – URL <https://moluch.ru/archive/135/37897/> (data obrasheniya: 29.01.2018).

7. Federalnaya nalogovaya sluzhba FR. Nalogovaya analitika. URL <https://analytic.nalog.ru/portal/index.ru-RU.htm> (data obrasheniya 30.01.2018)

8. Sergeeva A.Yu. Problemy primeneniya investicionnogo nalogovogo kredita // Vestnik Finansovogo universiteta. – 2012, № 1. S. 109...114.

9. Abakarova R.Sh. Primenenie investicionnogo nalogovogo kredita v Rossii // Teoriya i praktika obshchestvennogo razvitiya. – 2014, № 9. S. 134...136.

10. Anishenko A.V. Investicionnyj nalogovyj kredit: opredeleniya est, a opredelennosti net // Nalogovaya politika i praktika. – 2007, № 8. S. 25...29.

11. Kachur O.V. O nalogovom stimulirovanii innovacionnoj deyatel'nosti // Obshchestvo i ekonomika. – 2012, № 6. S. 31...39.

12. Nalogi i nalogooblozhenie. Palitra sovremennyh problem / Pod red. I.A. Majburova, Yu.B. Ivanova. – М.: YUNITI-DANA, 2014.

13. Nalogovye Igoty. Teoriya i praktika primeneniya / Pod red. I.A. Majburova, Yu.B. Ivanova. – М.: YUNITI-DANA, 2014.

14. Koroleva L.P., Kandrashkina M.A. Nalogovyy kredit kak instrument stimulirovaniya nauchno-issledovatel'skikh i opytно-konstruktor'skikh razrabotok: zarubezhnyj i otechestvennyj opyt // Finansy i kredit. – 2015, №30 (654).

Рекомендована кафедрой экономики и управления в строительстве. Поступила 06.04.18.

---