

## ***Льготное налогообложение инноваций как фактор стимулирования инновационной деятельности***

***Засимова А.В.***

*студент,*

*Мордовский государственный университет имени Н. П. Огарева,  
Саранск, Россия*

***Аршинов И.В.***

*к.э.н., доцент,*

*Мордовский государственный университет имени Н. П. Огарева,  
Саранск, Россия*

### **Аннотация**

В статье рассмотрены различные инструменты налоговой политики как фактор, стимулирующий функционирование организаций, осуществляющих инновационную деятельность. Обоснована необходимость создания наиболее благоприятных условий для стабильного существования и развития инновационной сферы в России, проведен сравнительный анализ налоговых инструментов воздействия и регулирования инновационной сферы в России и за рубежом, а также предложены меры по улучшению ситуации в отечественной сфере инноваций.

**Ключевые слова:** инновации, инновационные организации, налогообложение инноваций, льготное налогообложение, налоговое стимулирование, инновационная модель развития.

## ***PREFERENTIAL TAXATION OF INNOVATIONS AS FACTOR OF STIMULATION OF INNOVATIVE ACTIVITIES***

***Zasimova A. V.***

*student,*

*Mordovian state university of N. P. Ogarev,  
Saransk, Russia*

***Arshinov I. V.***

*PhD Econ., Associate professor,*

*Mordovian state university of N. P. Ogarev,  
Saransk, Russia*

### **Annotation**

In article various instruments of tax policy as the factor stimulating functioning of the organizations performing innovative activities are considered. Need of creation of optimum conditions for stable existence and development of the innovative sphere in

Russia is proved, the comparative analysis of tax instruments of impact and regulation of the innovative sphere in Russia and abroad is carried out, and also measures for improvement of a situation in the domestic sphere of innovations are proposed.

**Keywords:** innovations, innovative organizations, taxation of innovations, preferential taxation, tax incentives, innovative model of development.

Современной России для решения злободневных проблем, затрагивающих абсолютно все сферы общественной жизни, необходим поэтапный переход от экспортно-сырьевой к инновационной модели развития. Однако, для построения экономики лидерства, экономики знаний и инноваций необходимо решить важную задачу – превращение инноваций в ведущий фактор экономического роста. В «Концепции долгосрочного социально-экономического развития Российской Федерации на период до 2020 года» такая задача поставлена. [1] В целях усиления роли инновационных факторов в экономическом росте в концепции предусматривалась реализация целого комплекса преобразований, реализация которых должна происходить по ряду направлений. Одним из самых важных, на наш взгляд, является создание высококонкурентной инновационной среды. [2]

Инновации, действительно, становятся ключевым фактором развития современного общества, а инновационная деятельность среди всего многообразия видов экономической деятельности – ее наиболее приоритетным видом. Поэтому формирование наиболее благоприятных условий функционирования для организаций, осуществляющих столь перспективный и необходимый для современного экономического развития вид деятельности, становится важнейшей задачей государства. Ввиду актуальности и большой значимости поставленных государством целей и задач стимулирование данного вида деятельности посредством использования инструментов налоговой политики, безусловно, становится необходимым.

Для проведения анализа отечественных и зарубежных инструментов налоговой политики, применяемых в отношении инновационных компаний, следует рассмотреть теоретические и терминологические аспекты. К

сожалению, в РФ в настоящее время отсутствуют четкие критерии идентификации инновационных организаций и самого термина «инновации». Так, в Большом экономическом словаре (автор-составитель А.Борисов) дается следующее определение инноваций: 1) «вложение средств в экономику, обеспечивающее смену техники и технологии»; 2) «новая техника, технология, являющаяся результатом достижений научно-технического прогресса». [3] Более социально-ориентированный подход, на наш взгляд, предлагает И.Милославский, который полагает, что инновации можно считать таковыми лишь тогда, «когда они серьезно повысили производительность труда, значительно облегчили или ускорили процесс обучения, многим вернули здоровье и работоспособность и т.д. Иными словами, в результате существенно улучшили качество жизни человека». [4]

В зарубежной практике также наблюдаются затруднения в определении сущности инноваций и инновационных организаций. Так, Ф. Никсон подразумевает под инновациями совокупность технических, производственных и коммерческих мероприятий, приводящих к появлению на рынке новых и улучшенных промышленных процессов и оборудования [3]. По мнению другого зарубежного специалиста - П. Друкера, инновации представляют собой «особый инструмент предпринимателей, средство, с помощью которого они используют изменения как шанс осуществить новый вид бизнеса или услуг». По мнению ряда отечественных ученых такой подход игнорирует мотивационные аспекты инновационной деятельности. [5]

Таким образом, соглашаясь с мнением некоторых отечественных ученых, мы предлагаем следующее определение инноваций: это уникальное продуктивное, технологическое или управленческое нововведение, внедренное в производство, защищенное патентным правом и, что немаловажно, приносящее доход. Мы понимаем, что данную трактовку инноваций весьма сложно применять в практической деятельности органов государственной власти, в частности, в процессе стимулирования инновационной деятельности

посредством оптимизации налогообложения, однако считаем ее наиболее верной.

Терминология инновационной деятельности и инноваций позволяет выявить предприятия, которые связаны не только с созданием новых технологий, но их реализаций, внедрением. Такие предприятия называют научно-внедренческими. Они, как правило, специализируются на внедрении неиспользованных патентами владельцами технологий, на продвижении на рынок лицензий перспективных изобретений, разработанных отдельными изобретателями, доводке изобретений до промышленной стадии, на производстве небольших опытных партий объектов промышленной собственности с последующей продажей лицензии.

Начиная анализировать процесс налогообложения инновационной деятельности в России и за рубежом, представляется важным отметить, что уровень налоговой нагрузки в экономике России в целом (по данным МВФ) выше, чем в странах БРИКС и Евразийского экономического союза (за исключением Бразилии и Республики Беларусь, где показатель налоговой нагрузки выше, чем в РФ). [6] Сам по себе данный факт свидетельствует о том, что российская налоговая система менее конкурентоспособна, чем в указанных странах. Таким образом, в сравнении с более развитыми в экономическом отношении странами ситуация обстоит гораздо хуже.

Высокий уровень налоговых изъятий негативным образом влияет на ведение предпринимательской деятельности в целом, и на инвестиционную привлекательность в частности. Однако, инвестиционная привлекательность, столь необходимая для ведения предпринимательства в России, формируется не только за счет абсолютного уровня налоговых отчислений. В качестве положительного момента следует отметить, что в целом налоговые условия ведения предпринимательской деятельности в России улучшаются, о чем свидетельствуют данные таблицы 1.

Таблица 1. Динамика рейтинга «Ведение бизнеса» в России в 2007-2013гг. [6]

Оцениваемый год	2007 г.	2008 г.	2009 г.	2010 г.	2011 г.	2012 г.	2013 г.
	DB 2009	DB 2010	DB 2011	DB 2012	DB 2013	DB 2014	DB 2015
Позиция России в общем рейтинге «Ведение бизнеса»	120	116	124	118	111	92 / 64* <sup>[4]</sup>	62
в т.ч. по направлениям:							
«Налогообложение»	134	103	107	94	63	56 / 48*	49
«Регистрация предприятий»	н.д.	н.д.	106	111	100	88 / 58*	34

\* - обновленный рейтинг DB 2014 в связи с пересмотром данных.

Ежегодно Всемирный банк и Международная финансовая корпорация проводят аналитическое исследование, оценивая различные условия функционирования предприятий (на основе типовой модели среднего предприятия) в конкретной стране. Результатом проведенного сравнительного анализа и оценки предпринимательской среды свыше, чем в 150 странах мира является составленный опытными экспертами рейтинг DoingBusiness. Оценка проводится по 10 направлениям государственного регулирования, в том числе по направлениям «Налогообложение» и «Регистрация предприятий». Российская федерация в отчете DoingBusiness 2015, который оценивает условия ведения деятельности по итогам 2013 года, занимает 62-ое место, поднявшись за 7 лет на 58 позиций. По отдельным направлениям ситуация улучшилась еще более значительно: по направлению «Налогообложение» РФ поднялась за 7 лет на 85 позиций, по критерию «Регистрация предприятий» - за 5 лет на 72 позиции. [6] Таким образом, подтверждаем ранее сделанный вывод об улучшении общих условий ведения предпринимательской деятельности в России в целом и налоговых в частности за последние годы.

Россия имеет крупнейшую в мире государственную инвестиционную программу в сфере нанотехнологий и обозначен планируемый уровень государственных затрат на развитие инновационного сектора экономики, который является достаточно высоким. Иностраный опыт и привлечение инвестиций из-за рубежа, безусловно, имеют огромное значение в становлении и развитии сферы инноваций в России, однако основой для такого развития

должно стать создание собственных высокотехнологичных производств внутри страны.

Сегодня деятельность в сфере инноваций и развития нанотехнологий в России имеет ряд стимулирующих факторов для динамичного развития:

1) Пониженные тарифы страховых взносов для инновационных компаний (более подробно будет рассмотрено ниже);

2) Определён перечень статей расходов (заработная плата персонала, амортизационные начисления, материальные и прочие расходы), относимых к расходам на НИОКР для целей налогообложения прибыли организаций. Это позволяет не только минимизировать риски неправомерного сокращения налоговых обязательств недобросовестными налогоплательщиками, но и существенно сократить риски добросовестных налогоплательщиков, связанные с неопределенностью состава расходов на НИОКР при применении действующих норм законодательства о налогах и сборах.

3) Значительно сокращен перечень документов, необходимых для подтверждения правомерности применения ставки НДС 0% при экспортных операциях.

4) Созданы специальные инспекции для инновационных организаций, осуществляется переход к обслуживанию налогоплательщиков в электронной форме, снижена периодичность и сроки проведения проверок, т.е формируются благоприятные условия налогового администрирования, что также требует эффективной системы идентификации. Законодательством обеспечивается широкое использование электронных документов.

5) Последовательно реализуются меры налоговой политики, направленные на упрощение процедур учета в налоговых органах организаций и физических лиц, совершенствование порядка проведения и оформления результатов налоговых проверок, вводятся дополнительные гарантии защиты прав налогоплательщиков.

6) Освобождено от обложения налогом на имущество организаций энергоэффективного оборудования сроком на 3 года с момента ввода в

эксплуатацию, а также оборудования, используемого для создания научно-технической продукции. С 2012 года введена налоговая льгота по налогу на имущество в отношении вновь вводимых объектов, имеющих высокую энергетическую эффективность, вновь вводимых объектов, имеющих высокий класс энергетической эффективности, - в течение трех лет со дня постановки на учет указанного имущества. Предусмотрено уменьшение налоговой базы по налогу на имущество организаций

7) С 2012 года переданы полномочия по принятию решения о предоставлении инвестиционного налогового кредита по налогу на прибыль и налогу на имущество организаций субъектам РФ.

8) Уточнены основания предоставления отсрочки (рассрочки) по уплате налога, а также органы, уполномоченные подтверждать наличие соответствующего основания.

9) Увеличена сумма инвестиционного налогового кредита с 30 до 100 процентов стоимости приобретенного заинтересованной организацией оборудования, используемого для проведения научно-исследовательских или опытно-конструкторских работ

10) В связи с созданием технопарка «Сколково» приняты специальные меры, связанные с налогообложением прибыли инновационных компаний, получивших статус участника проекта по осуществлению исследований, разработок и коммерциализации их результатов. (Возможность использования освобождения от уплаты налога на прибыль организаций - в течение 10 лет с момента регистрации.) [7]

Представляется важным рассмотреть виды налоговых льгот, направленных на стимулирование инновационной деятельности, применяемые во всем мире:

- предоставление исследовательского и инвестиционного налогового кредита, т. е. отсрочка налоговых платежей в части затрат из прибыли на инновационные цели;

- уменьшение налога на прирост инновационных затрат;

- «налоговые каникулы» в течение нескольких лет на прибыль, полученную от реализации инновационных проектов;
- льготное налогообложение дивидендов юридических и физических лиц, полученных по акциям инновационных организаций;
- снижение ставок налога на прибыль, направленную на заказные и совместные НИОКР;
- взаимосвязь предоставленных льгот и приоритетности выполняемых проектов;
- льготное налогообложение прибыли, полученной в результате использования патентов, лицензии, ноу-хау и др. нематериальных активов, входящих в состав интеллектуальной собственности;
- уменьшение налогооблагаемой прибыли на сумму стоимости приборов и оборудования, передаваемых вузам, НИИ к другим инновационным организациям;
- вычет из налогооблагаемой прибыли взносов в благотворительные фонды, деятельность которых связана с финансированием инноваций;
- зачисление части прибыли инновационной организации на специальные счета с последующим льготным налогообложением в случае использования на инновационные цели.[8]

Как по количественным, так и по качественным критериям РФ пока что имеет достаточно низкий уровень налоговых льгот по сравнению с наиболее развитыми странами Запада. Уровень налоговых льгот в России существенно не дотягивает до уровня зарубежных стран - ни по количественным, ни по качественным критериям. Однако, не стоит забывать, что в мировой практике инструмент налоговых льгот не рассматривается самостоятельным для регулирования инновационных процессов, он встроен в систему мер, таких как прямое бюджетное финансирование, гранты государственные и частные, создание государственных корпораций с государственным участием, субсидирование процентных ставок, амортизационная политика, таможенные преференции, государственные гарантии, государственный заказ.

Наиболее сложной проблемой налогообложения инновационных организаций является высокий уровень страховых взносов. В контексте данной проблемы следует обратиться к нормативно-правовым источникам, определяющим тарифы страховых взносов для данной категории плательщиков. Так, 58 статья Федерального закона от 24.07.2009 N 212-ФЗ "О страховых взносах в ПФР, ФСС, ФОМС" определяет пониженные тарифы страховых взносов для отдельных категорий плательщиков страховых взносов (за период 2011 - 2027 годов).[9] Организации, осуществляющие разработку и внедрение информационных технологий, уплачивают страховые взносы в Пенсионный Фонд РФ, Фонд социального страхования РФ и Федеральный фонд обязательного медицинского страхования РФ в размере 8% , 2% и 4% соответственно (для сравнения, общие тарифы, на данный момент, составляют 22% в ПФ РФ, 2,9% в ФСС РФ и 5,1% в ФОМС РФ). Особый статус имеет инновационный центр "Сколково", для которого предусмотрены свои особенности в уплате страховых взносов: страховые взносы отчисляются лишь в Пенсионный фонд России и в размере 14 %. [9]

Пониженные тарифы страховых взносов вышеперечисленные, а также иные категории плательщиков могут применять при осуществлении ими научно-исследовательских и опытно-конструкторских работ и практическом применении (внедрении) результатов интеллектуальной деятельности. Законодатель уточняет, что подразумевается под научно-исследовательскими и опытно-конструкторскими работами: это «работы по созданию новой или усовершенствованию производимой продукции (товаров, работ, услуг), в частности изобретательство».

Несмотря на пониженные тарифы страховых взносов, их уплата остается проблемой для отечественных компаний. Это объясняется тем, что в расходах научных и инновационных организаций наибольший удельный вес (от 50 до 80%) занимают расходы на оплату труда, а следовательно, и на уплату страховых взносов, а поскольку ставки страховых платежей для «обычных» организаций, осуществляющих инновационную деятельность и не имеющих

особого статуса, периодически увеличиваются, это является обременительно для инновационных компаний. [8]

Ввиду наличия нерешенных проблем, связанных с налогообложением инноваций в России, предлагаем следующие мероприятия, направленные на оптимизацию налогообложения инновационной сферы и улучшения среды ее функционирования :

– Исходя из необходимости улучшения инвестиционного климата и создания условий для экономического роста, не допускать увеличения общей налоговой нагрузки на бизнес, а по возможности – использовать все имеющиеся возможности для ее снижения, в первую очередь – для организаций, осуществляющих разработку и внедрение инноваций.

–Ввести специальный налоговый режим для исследовательских компаний при вузах, который бы обнулял ставки всех налогов, за исключением налога на доходы физических лиц и отчислений во внебюджетные фонды. (инициатива Минэкономразвития, которую мы считаем практически реализуемой и весьма перспективной)

– В качестве одной из главных особенностей регулирования инновационной деятельности в России является слабое стимулирование спроса на научные разработки.

Поэтому в целях стимулирования спроса на научную продукцию необходимо применять льготное налогообложение, а также последовательно увеличивать государственные расходы, направленные как на финансирование научных исследований и разработок, так и на формирование отчислений в различные (в том числе и государственные) фонды поддержки научно-технической сферы.

– Совершенствовать нормативно-правовую базу, регламентирующую функционирование инновационной сферы и ее регулирование посредством налоговых инструментов (первоначальной мерой должно стать закрепление единого терминологического толкования самого термина «инновации» на законодательном уровне).

– Заимствовать положительный иностранный опыт стимулирования организаций, осуществляющих инновационную деятельность.

Государству, на наш взгляд, не стоит переходить из одной крайности – широкомасштабной государственной массовой поддержки науки и образования, к другой – адресному стимулированию развития точек роста – резидентов всевозможных центров и технико-внедренческих зон. Зависимость размера инвестиций в инновационный бизнес от реальных результатов научных исследований и разработок, включая возврат инвестиций и компенсацию налоговых льгот за счет роста налогооблагаемой базы в будущем, должна стать ключевым моментом в данном вопросе, что, к сожалению, на современном этапе является недостаточно проработанным.

Завершая свое исследование, следует отметить те заключительные положения, выводы, к которым мы пришли:

1) Инновационная деятельность в современной России является приоритетной сферой экономической деятельности, которая нуждается в поддержке со стороны государства.

2) Отсутствие единого толкования на законодательном уровне таких основополагающих терминов, как «инновация» и «инновационная организация», порождает неточности, а порой и вовсе ошибочное понимание сущности данных понятий многими отечественными и зарубежными специалистами.

3) Среда ведения бизнеса в России улучшается, в том числе за счет улучшения условий функционирования в налоговой сфере.

4) Налоговая политика, проводимая в целях стимулирования инновационной деятельности в мире, гораздо более эффективна, чем в России. Наша страна, несмотря на предоставление с течением времени все большего количества налоговых льгот, ни по количественным, ни по качественным критериям, к сожалению, пока «не дотягивает» до уровня развитых стран Запада.

5) Инновационные организации в РФ имеют ряд проблем, связанных с налогообложением их деятельности. Наиболее сложной из них является высокий уровень страховых взносов.

Осознание важности и перспектив развития инновационной сферы в России на государственном уровне уже произошло. Процесс построения экономики лидерства и инноваций уже запущен. При государственной поддержке, в том числе при проведении налоговой политики, реально стимулирующей развитие инновационных организаций и предприятий в стране, Россия достигнет поставленной цели – перейти из разряда «сырьевых» стран в стадию более развитого, высокотехнологичного государства с высоким уровнем жизни своих граждан.

#### **Библиографический список:**

1) Концепция долгосрочного социально-экономического развития Российской Федерации на период до 2020 года : утверждена распоряжением Правительства Российской Федерации от 17 ноября 2008 г. № 1662-р. [Электронный ресурс]. – Режим доступа: [http://www.consultant.ru/document/cons\\_doc\\_LAW\\_82134/28c7f9e359e8af09d7244d8033c66928fa27e527/](http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_82134/28c7f9e359e8af09d7244d8033c66928fa27e527/) .

2) Макаркин Н. П. Об условиях инновационного развития / Н. П. Макаркин. – М: Экономика, 2013. – 148 с.

3) Усольцев А. П. , Шамало Т. Н. Создание системы естественнонаучной и технологической подготовки молодежи к инновационной деятельности: монография / Урал. гос. пед. ун-т; отв. ред. Усольцев А.П., Шамало Т.Н. - Екатеринбург: [б.и. ], 2013.-250 с.

4) Милославский И. Новизна с последствиями. Руководство Осло. Рекомендации по сбору и анализу данных по инновациям. – М., 2010. – С. 31. – С. 107.

5) Друкер, П. Ф. Рынок: как выйти в лидеры: Практика и принципы / П.Ф. Друкер. – М.: Book chamber international, 1992. – С. 30.

б) Основные направления налоговой политики на 2016 год и плановый период 2017 и 2018 годов. Официальный сайт Министерства финансов Российской Федерации. [Электронный ресурс]. – Режим доступа: [http://minfin.ru/ru/document/?id\\_4=62450&area\\_id=4&page\\_id=2104&popup=Y#ixzz4PtPw5XBA](http://minfin.ru/ru/document/?id_4=62450&area_id=4&page_id=2104&popup=Y#ixzz4PtPw5XBA) .

7) Егорова Е. Н. Налоговое стимулирование инновационной деятельности в России. // Бизнес в законе. – 2010. – № 3.

8) Ефремова Т. М. , Гутник А. Г. , Кучай А. В. Налоговое стимулирование инновационной деятельности в России // III Всероссийская заочная электронная научная конференция "Проблемы учета, анализа, аудита и налогообложения". [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <http://econf.rae.ru/pdf/2012/04/1111.pdf>

9) Федеральный закон "О страховых взносах в Пенсионный фонд Российской Федерации, Фонд социального страхования Российской Федерации, Федеральный фонд обязательного медицинского страхования" от 24.07.2009 N 212-ФЗ (действующая редакция, 2016): принят Гос. Думой Федер. Собр. Рос. Федерации 17 июля 2009 г. : одобр. Советом Федерации Федер. Собр. Рос. Федерации 18 июля 2009 г. [Электронный ресурс]. – Режим доступа: [http://www.consultant.ru/document/cons\\_doc\\_LAW\\_89925/](http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_89925/) .