

*Боровкова Ангелина Сергеевна, студент, факультет экономики и бизнеса,
Финансовый университет при Правительстве РФ, г. Москва*

НАЛОГОВЫЙ МЕХАНИЗМ КАК ИНСТРУМЕНТ СТИМУЛИРОВАНИЯ ИННОВАЦИОННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ В РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ

Аннотация: устойчивое инновационное развитие страны гарантирует её экономический рост. Российской Федерации стремится устранить возможные барьеры на пути к технологическому прогрессу и создать поток экспорта высокотехнологичной продукции, что актуализирует данную тему исследования. В работе были изучены налоговые механизмы стимулирования инновационной активности в стране и оценены возможные перспективы развития налоговой политики.

Ключевые слова: налоги, налоговая система, инновации, НИОКР, высокотехнологичная продукция.

Abstract: sustainable innovative development of the country's economy guarantees economic growth. The Russian Federation seeks to eliminate possible barriers to technological progress and create a flow of exports of high-tech products, which makes this research topic relevant. The work explored tax mechanisms for stimulating innovative activity in the country and assessed possible prospects for the development of tax policy.

Key words: taxes, tax system, innovation, R&D, high-tech products.

Зарубежной опыт поддержки инновационного сектора. Налоговая система в каждой стране основывается на регулировании общественных отношений через установление правовых норм, связанных с налогообложением.

Налоговый механизм способен влиять на разные аспекты экономики, в том числе и на развитие инновационной деятельности.

Так, одной из задач налоговой политики в Российской Федерации является поддержка инновационной активности посредством увеличения спроса на предметы инноваций с целью увеличения инвестиций в сферу научных исследований и опытно-конструкторских разработок (НИОКР). Налоговая политика стремится к предотвращению возникновения препятствий в процессе уплаты налогов и облегчению налогового бремени для тех налогоплательщиков, чья деятельность направлена на внедрение результатов научных исследований в корпоративный и государственный сектор, способствующие увеличению производительности труда и оптимизации рабочего процесса.

Основными инструментами налогового стимулирования научных разработок являются как непосредственно налоговые льготы, так и об оптимизации налогообложения трансакций с участием интеллектуальной собственности, изменение налогового администрирования касемо как экспортируемых, так и внедряемых в национальную экономику объектов.

Обращаясь к зарубежному опыту, можно заметить неоднозначное отношение разных стран к стимулированию инновационной активности. Существует группа стран, которые практически не используют налоговую поддержку сферы НИОКР в бизнес-секторе и при этом обладают достаточно развитой и стабильной экономикой. Такими странами являются Германия, Люксембург, Финляндия, Швейцария [2, с. 29]. Однако если многие государства используют противоположную политику для достижения экономического благосостояния. По результатам исследований ОЭСР, опубликованных в июне 2020 года, налоговую поддержку коммерческих предприятий, осуществляющих научные исследования и разработки, внедряют преимущественно Бельгия – 0,30% от ВВП, Франция – 0,28% от ВВП и Соединенное Королевство Великобритании и Северной Ирландии – 0,21% от ВВП [5].

Налоговая поддержка НИР может быть, как оказана напрямую индивидуально в качестве выдачи грантов и субсидий, так и направлена на

определенные категории компаний-налогоплательщиков, предоставляя им налоговые преимущества в виде снижения налоговой ставки или полного освобождения от налогов и сборов.

В международной практике существует множество форм оказания налоговых преференций, самыми распространенными и эффективной из которых являются налоговые вычеты наряду со специальными режимами налогообложения, налоговыми каникулами и налоговым кредитом.

Во многих странах одной из самых часто встречающихся форм активизации инновационной деятельности посредством налоговой системы является налоговый исследовательский кредит, в зарубежной литературе известный как R&D tax credit. Данный инструмент оптимизирует процесс налогообложения компаний, занимающихся разработкой и внедрением инновационных технологий, снижающий налог на прибыль через вычет издержек на проведение научных исследований и разработок, а также выдаче денежных платежей [6]. Размер принимаемых к вычету сумм может рассчитываться двумя способами. Первый – уменьшение суммы налога на полную величину издержек на инновационную деятельность и проведение исследований за отчетный период, второй способ – принятие к вычету исключительно прирост расходов по сравнению с базовым значением, определяемой средним уровнем.

Очевидно, что вычет полной суммы затрат является самым выгодным вариантом для коммерческих структур, поскольку государственная поддержка направлена на весь объем инновационной деятельности. Кроме того, администрирование данного процесса является более легким, что является одной из причин достаточно широкого распространения феномена налогового исследовательского кредита.

Одной из не менее общеизвестных форм налогового стимулирования научных исследований и разработок является снижение налоговой базы посредством списания издержек на инновационную деятельность. Данный механизм наиболее распространен в странах БРИКС, а также захватывает

несколько европейских страны, таких как Венгрия, Греция и Польша, где налогооблагаемая база по налогу на прибыль организаций может быть уменьшена на сумму, равную всем расходам на НИР за отчетный период, включая затраты на оплату труда персонала, его обучение.

Более того, высокотехнологичным производствам некоторые страны предоставляют дополнительные налоговые льготы, связанные с расходами на НИОКР, которые позволяют уменьшать налогооблагаемую базу на более чем 100% от осуществленных затрат. Такие страны, как Бразилия, Малайзия, Литва и Латвия таким образом могут предоставлять налоговые льготы от 100 до 300% от суммы расходов [7].

Другим инструментом налоговой политики, способствующем развитию инновационной деятельности, является введение специального режима основных средств, задействованных в научных исследованиях и разработках, следствием которого является обновление объектов основных средств на самое современное оборудование. Так, вместо списания суммы амортизации в течение всего срока полезного использования данный режим позволяет списать стоимость основных средств в ускоренном режиме. Так, например, в Канаде и Ирландии компании могут воспользоваться полным списанием всех расходов по приобретению и установке объектов ОС, задействованных в НИР, а в Бельгии и Дании возможна ускоренная амортизация таких объектов посредством списания больших сумм в первые годы. Данный режим позволяет изменять установленные нормативы амортизации объектов основных средств и производить обновление до фактического момента как физического, так и морального износа, и внедрять инновационные технологии в производственный процесс.

Так, среди множества форм поддержки НИОКР разные страны выбирают наиболее подходящие их экономике способы:

- Налоговый исследовательский кредит:
- По объему (используется в Австралии, Австрии, Дании, Исландии, Кореи, Норвегии, Соединенном Королевстве Великобритании и Северной Ирландии, Франции, Чили, Южно-Африканской Республике).

- По приросту (применяется в Испании, Италии, США).
 - Уменьшение базы налогообложения на научные разработки (распространено в Бельгии, Бразилии, Греции, Индии, Китае, России, Латвии, Литве, Словении).
 - Изменение амортизационного режима для объектов основных средств, задействованных в исследованиях (введено в Дании, Ирландии, Китае, России, Франции).
 - Налоговые вычеты сверх произведенных затрат (используется в России, Венгрии, Греции, Словении, ЮАР).
 - Налоговые каникулы (распространены преимущественно в странах Азии: Вьетнаме, Малайзии, Китае, Тайланде) [8].

Налоговое стимулирование инновационной деятельности в России. Во многом политика Российской Федерации направлена на развитие инновационной деятельности, поскольку наша страна стремится к достижению высокого технологического уровня на международной арене. Ввиду данной цели в последнее время было произведено ряд изменений в налоговом законодательстве:

- Движимое имущество было освобождено от налога на имущество организаций с 1 января 2019 года. Соответственно, возможность применения льгот по имущественному налогу сохранилась только для недвижимого имущества.
- Также была ограничена возможность регионов снижать ставки по налогу на прибыль с 1 января 2019 года. В случае, если пониженная налоговая ставка была предоставлена до 2018 года, то возможно продление её действия до начала 2022 года.
- С 2018 года возможность получения льгот на энергоэффективные основные средства была изменена и сохранилась только для регионов, в которых принят соответствующий закон.

В России существует множество способов налоговой поддержки инновационного бизнеса. Так, в настоящее время возможно применение некоторых мер.

Снижение ставки по взносам на социальное страхование для компаний, основная деятельность которых связана с разработкой и внедрением программного обеспечения. Ставки могут быть снижены от 4% до 14% при учете, что стандартные ставки на социальные отчисления составляют в сумме от 15% до 30%. При этом важно, чтобы не менее 90% дохода компания получала от данной деятельности.

В некоторых регионах применяются налоговые льготы для инвесторов в связи с капитальными расходами на объекты научных исследований и разработок. Так, им может быть предоставлена пониженная ставка по налогу на прибыль, а именно 15,5%, посредством снижения доли регионального налога, а также возможно уменьшение или освобождение от уплаты имущественного налога по отдельным видам объектов, связанных с НИР.

Компаниям, инвестирующим свои средства в развитие НИОКР, предоставляются и такие налоговые льготы, как понижение ставки налога на прибыль до 10% или полное освобождение от уплаты данного налога. Добывающие компании могут воспользоваться снижением ставки по налогу на добычу полезных ископаемых если они инвестируют в инновационные объекты основных средств при условии наличия не менее 90% дохода с инвестиционных проектов. Условия для данных льгот изменяются в зависимости от региона.

Можно выделить несколько основных отраслей деятельности, в которых заняты компании, получающие налоговые льготы для стимулирования инновационной активности:

1. Технологический сектор.
2. Инновационное производство потребительских товаров.
3. Транспортная и автомобильная промышленность.
4. Электроэнергетика и коммунальные услуги.
5. Metallургия и горнодобывающая промышленность.

6. Нефтегазовое и химическое производство.
7. Недвижимость.
8. Строительство [7].

В Российской Федерации применяются некоторые формы поддержки инновационной активности, которые распространены и в других странах. При их детальном рассмотрении можно выделить несколько преобладающих категорий.

Так, одним из самых распространенных способов стимулирования инновационной деятельности является предоставление федеральных грантов и субсидий на исследования и разработки. Данная инициатива имеет четкое нормативное сопровождение с установленными сроками подачи заявления и осуществление выбора победителей на конкурсной основе. Гранты представляют собой заранее выданные денежные суммы для осуществления научных исследований и опытно-конструкторских работ.

Другим способом налогового стимулирования научных исследований является налоговый исследовательский кредит (R&D tax credit), который может составлять возмещение до 150% затрат на инновационную деятельность из базы налога на прибыль, а также возможность проведения ускоренной амортизации инновационных объектов основных средств. Данные мероприятия позволяют значительно сократить налоговые расходы.

Также широко известны способы поддержки инвестиций в инновационные объекты. Так, при капитальных инвестициях возможно предоставление льгот как на федеральном, так и на региональном – до 15,5% по налогу на прибыль и полное освобождение от уплаты имущественного налога. Этот вариант также может включать частичную компенсацию расходов или выдачу авансов [7].

В связи с возрастающей важностью внедрения новых технологий, позволяющих снизить выбросы в окружающую среду и оптимизировать процессы производства, особыми льготами федерального уровня могут пользоваться энергоэффективные основные средства. Такие объекты могут быть освобождены от имущественного налога на три года и воспользоваться быстрым списанием амортизационной стоимости.

Особое внимание нужно уделить особым экономическим зонам (ОЭЗ) в России. Предоставляемые льготы могут быть как федеральные, так и региональные в зависимости от региона свободной экономической зоны и её рода деятельности. Компании, расположенные в ОЭЗ и осуществляющие инновационную деятельность, могут быть освобождены от имущественного налога на определенные виды объектов основных средств и от налога на прибыль на 10 лет, воспользоваться режимом ускоренной амортизации, снизить до 0% ставку по НДС в некоторых случаях, а также получить возможность уменьшить выплаты на социальное обеспечение.

Одним из главных федеральных инновационных проектов является Инновационный центр «Сколково». Его участники могут воспользоваться нулевыми ставками на налог на прибыль и на имущество 10 лет, быть освобожденными от НДС, значительно снизить выплаты на социальное обеспечение, а также получить доступ к серии федеральных грантов и субсидий.

Также на федеральном уровне поддерживаются инновационные компания, занятые в медицинском, образовательном или сельскохозяйственном секторе. Такие компании могут получить максимально возможные льготы в размере 0% ставки на налог на прибыль организаций, льготы по налогу на добавленную стоимость и таможенные пошлины для импорта высокотехнологичного оборудования для осуществления своей деятельности.

Интересными для рассмотрения являются территории опережающего социально-экономического развития (ТОР или ТОСЭР), деятельность которых подлежит федеральному и региональному нормативному регулированию. Способы налогового стимулирования различаются в зависимости от региона. Действующие на этих территориях компании могут освобождаться от налога на прибыль и имущество на 5 лет после удачного результата исследований и разработок, а дальше облагаться по ставкам от 13% до 20% последующие 5 лет. Более того, для этих компаний снижены ставки отчислений на социальное страхование, а также ставки по НДС.

Особой зоной налогового режима является обособленный свободный порт Владивосток (СПВ). В данной зоне также возможно освобождение от уплаты имущественного налога и налога на прибыль на 5 лет, а также следующие 5 лет налоги в размере 12% по налогу на прибыль и 0,5% по налогу на имущество организаций, уменьшенные ставки на отчисление по социальному страхованию и НДС.

Российская Федерация является одной из тех стран, которые возмещают более 100% сумм уплаченных налогов посредством налоговых вычетов. Налоговые вычеты для компаний, занятых научными исследованиями и разработками, могут достигать 150% от уплаченных сумм по налогу на прибыль организаций [7].

Так, существуют несколько способов стимулирования инновационной активности посредством адаптации налоговой политики под поставленные задачи. Самыми распространенными способами в России являются специальные гранты и субсидии, проекты поддержки инвесторов, снижение ставок по социальному страхованию, разрешение на ускоренную амортизацию объектов основных средств, льготы по налогу на имущество для энергоэффективных фондов, особые экономические зоны (ОЭЗ), Инновационный центр «Сколково», территории опережающего развития (ТОР), а также особый налоговый режим на территории Свободного порта Владивосток.

Для осуществления мер поддержки инновационного производства, отчеты по НИОКР в большинстве случаев должны подаваться вместе с декларацией по налогу на прибыль за отчетный год, которые проходят процедуру налоговой проверки.

Таким образом, расходы на НИОКР включают в себя затраты на научно-исследовательские разработки, совершенствование имеющихся технологий, ускорение рабочих процессов и создание новых услуг, а также затраты на фонд оплаты труда рабочих, задействованных в разработках, амортизацию объектов основных средств. В России инновационная деятельность ведется в

нефтегазовом, телекоммуникационном, транспортном и информационном направлении.

Одним из инструментов активации научных исследований и разработок является ориентированная на это налоговая политика. Налоговое стимулирование может проявляться в разных формах, таких как налоговый исследовательский кредит (исчисляемый по объему и по приросту), уменьшение базы налогообложения на научные разработки, изменение амортизационного режима для объектов основных средств, задействованных в исследованиях, налоговые вычеты сверх суммы уплаченных налогов, а также налоговые каникулы.

Политика Российской Федерации во многом направлена на развитие инновационной деятельности в стране. Ключевыми формами налогового стимулирования инновационной деятельности является налоговый вычет сверх суммы уплаченных налогов, пониженные ставки по уплате взносов на социальное страхование, снижение налога на добавленную стоимость (НДС) до нулевого значения, ускорение амортизационного режима.

На сегодняшний день Российская Федерация обладает обширным перечнем мер по налоговой поддержке НИОКР. Дальнейшее совершенствование налоговой политики с целью поддержания инновационного сектора позволит стране выйти на новый технологический уровень на международной арене.

Статья выполнена под научным руководством к.э.н, доцента Департамент налоговой политики и таможенно-тарифного регулирования Пономаревой Марины Александровны.

Библиографический список:

1. Федеральный закон «Об инвестиционной деятельности в Российской Федерации, осуществляемой в форме капитальных вложений» от 25.02.1999 г. № 39-ФЗ (ред. от 26.27.2017).
2. Клавдиенко В.П. Налоговое стимулирование инновационной деятельности в бизнес-секторе // Инновации. 2018. №7 (237).

3. Костина Л.С., Попелышева Ю.С. Основные проблемы налогового стимулирования инвестиций в инновационное развитие реального сектора экономики России // Вестник ГУУ. 2018. №2.

4. Суслина А.Л., Леухин Р.С. Работает ли налоговое стимулирование инноваций? Оценка эффективности в России и в мире // Финансовый журнал. 2018. №5 (45).

5. OECD. Measuring Tax Support for R&D and Innovation. Paris. – 2018. – [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <http://www.oecd.org/sti/rd-tax-stats.htm> (дата обращения: 14.12.2020).

6. OECD. Compendium of information on R&D tax incentives. – 2019. – [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <https://www.oecd.org/sti/rd-tax-stats-compendium.pdf> (дата обращения: 14.12.2020).

7. Survey of Global Investment and Innovation Incentives. Deloitte Global, 2018. – [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <https://www2.deloitte.com/content/dam/Deloitte/global/Documents/Tax/dttl-tax-survey-of-global-investment-and-innovation-incentives.pdf#page=205> (дата обращения: 14.12.2020).

8. OECD. Time-Series Estimates of Government Tax Relief for Business R&D. Paris. April, 2018. – [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <http://www.oecd.org/sti/rd-tax-stats-tax-expenditures.pdf> (дата обращения: 14.12.2020).