

Студент магистратуры
Федерального государственного автономного
образовательного учреждения высшего профессионального образования
"Уральский федеральный университет имени первого Президента России Б. Н. Ельцина"

Загвоздина В. Н.

Канд. техн. наук, доцент
Федерального государственного автономного
образовательного учреждения высшего профессионального образования
"Уральский федеральный университет имени первого Президента России Б. Н. Ельцина"

НАЛОГОВЫЕ РЫЧАГИ АКТИВИЗАЦИИ ИННОВАЦИОННЫХ И ИНВЕСТИЦИОННЫХ ПРОЦЕССОВ В РОССИИ

Аннотация. Рассмотрены современные налоговые рычаги активизации инновационной деятельности и инвестиционных процессов, мировая практика регулирования источников инвестиций путем применения различных налоговых преференций в процессе налогообложения. Особое внимание уделено развитию инновационной и инвестиционной деятельности в России.

Анотація. Розглянуто сучасні податкові важелі активізації інноваційної діяльності та інвестиційних процесів, світова практика регулювання джерел інвестицій шляхом застосування різних податкових преференцій у процесі оподаткування. Особливу увагу приділено розвитку інноваційної та інвестиційної діяльності в Росії.

Annotation. The article discusses modern tax levers of activization of innovative and investment processes. The world practice of regulation of sources of investments by application of various tax preferences in the course of the taxation is considered. Special attention is paid to the development of innovative and investment activity in Russia.

Ключевые слова: налоговые рычаги, инновационная деятельность, инвестиционные процессы, налоговые преференции.

В условиях глобализации рыночных отношений постоянно возрастает роль научно-технического прогресса (НТП) в обеспечении конкурентоспособности национальных экономик, поэтому ускоренное развитие и поддержка инновационной сферы деятельности приобретают стратегическое значение.

Успех инновационной деятельности зависит от общей экономической ситуации в стране и государственной научно-технической стратегии, от полноценного ресурсного обеспечения, конъюнктуры рынка, профессионализма специалистов и эффективного менеджмента.

Наиболее распространенными налоговыми рычагами активизации инновационных и инвестиционных процессов являются: снижение государственных пошлин для индивидуальных изобретателей и представление им налоговых льгот в виде отсрочки уплаты пошлин или освобождение от них; облегчение налогообложения для предприятий, действующих в инновационной сфере, в том числе исключение из налогообложения затрат на НИОКР, льготное налогообложение университетов и НИИ [1].

Мировой практикой накоплен богатый опыт регулирования источников инвестиций путем применения различных налоговых преференций в процессе налогообложения.

Например, в США в связи с развитием инновационной деятельности в малом бизнесе был разработан ряд национальных программ, финансируемых из государственного бюджета, которые предоставили инновационным малым и средним предприятиям и изобретателям широкие возможности в реализации их разработок. Для стимулирования инновационной деятельности на различных предприятиях законодательством США предусмотрено исключение из налогообложения из затрат на приобретение документации, оборудования, изготовление опытных образцов, проведение испытаний, оплату патентных услуг и др. [2].

В Японии для экономического стимулирования инновационной деятельности наряду с различными формами финансовой и научно-технической поддержки (увеличение грантов, повышение размеров предоставляемых кредитов при одновременном увеличении финансовой помощи для обучения персонала и технического консультирования, компенсация расходов на патентование и др.) приняты дополнительные меры по исключению из налогообложения сумм, затрачиваемых на НИОКР, включая затраты на оборудование и изготовление опытных образцов и демонстрационных моделей. Правительством Японии было предусмотрено предоставление специальных налоговых льгот и преференций при

создании совместных инновационных малых и средних предприятий на базе университетов, научно-исследовательских институтов и центров технологического развития [2].

В отличие от упомянутых стран, в Китае в целях преодоления научно-технического отставания от развитых стран еще в 1982 году была принята программа инноваций в социально-экономической сфере на основе идеи создания научных парков [2]. Благодаря государственной поддержке были созданы "зоны высоких технологий" (технопарки). Сейчас Китайское министерство науки и техники сообщает о создании 120 зон освоения высоких и новейших технологий различного уровня, из которых 53 имеют государственное значение. Помимо льготных условий, представляемых центральным правительством, местные администрации и комитеты по управлению делами зоны вырабатывают дополнительные льготные положения в целях поощрения и привлечения отечественных и зарубежных инвесторов. Например, предприятия в зоне освоения новых и высоких технологий г. Харбина пользуются следующими дополнительными льготами:

полностью освобождаются (с даты аккредитации) от подоходного налога за первые 3 года, 50 % налога (по ставке 7,5 %) оплачивают за вторые 3 года и начиная с 7-го года они платят подоходный налог полностью (по ставке 15 %);

оплачивают подоходный налог по тарифу 10 %, если стоимость произведенной продукции на экспорт превышает половину годового выпуска;

импортируемые приборы и оборудование, предназначенные для проведения исследований и освоения высоких технологий, которые не выпускает местная промышленность, освобождаются от таможенной импортной пошлины.

Также этим предприятиям предоставляется ряд льгот по капитальному строительству на территории зоны.

В России среди основных налоговых расходов бюджетов, направленных на активизацию инновационных и инвестиционных процессов по итогам 2010 года, выделены следующие льготы:

амортизационная премия по налогу на прибыль организаций в размере 10 и 30 % (одномоментное уменьшение базы налога на прибыль организаций до начала амортизации основных средств) – 112 млрд руб.;

налоговые каникулы по налогу на добычу полезных ископаемых для добывающих компаний в отношении новых месторождений и сверхвязкой нефти и др. – 176 млрд руб.;

предоставление отдельным категориям налогоплательщиков пониженной ставки налога на прибыль (13,5 %) организаций, подлежащего зачислению в бюджеты субъектов Российской Федерации, – 51 млрд руб.;

ускоренная амортизация по налогу на прибыль организаций некоторых видов амортизируемого имущества – 15 млрд руб.;

инновационная деятельность – 12,2 млрд руб.

Это в сумме составляет 366,2 млрд руб. [3].

Для налогового стимулирования инновационной деятельности и развития человеческого капитала в России в 2011 году были внесены следующие изменения в налоговое законодательство, связанные с уплатой налога на прибыль [2]:

1. Для организаций урегулирован порядок признания затрат на разработку национальных и региональных стандартов в качестве обоснованных расходов, учитываемых в целях налогообложения прибыли, что позволило создать экономические стимулы для разработки и применения стандартов в отраслях экономики.

2. Для организаций-резидентов технико-внедренческой особой экономической зоны была введена налоговая ставка налога на прибыль организаций, подлежащего зачислению в федеральный бюджет, в размере 0 %, действие которой распространяется на период с 1 января 2012 года по 1 января 2018 года.

3. Для организаций-резидентов особой экономической зоны законами субъектов Российской Федерации может устанавливаться пониженная налоговая ставка налога на прибыль организаций, подлежащего зачислению в бюджеты субъектов Российской Федерации. При этом размер указанной налоговой ставки не может быть выше 13,5 %.

Этой нормой смогут воспользоваться организации, являющиеся резидентами технико-внедренческих особых экономических зон на момент вступления в силу федерального закона о создании технико-внедренческих особых экономических зон, а также организации, зарегистрированные в период его действия.

Еще одной мерой, направленной на устранение препятствий для осуществления инновационной и инвестиционной деятельности и увеличение отчислений на эти цели, является политика в области амортизационных отчислений [4]. В связи с этим правительством Российской Федерации в Государственную Думу был внесен проект федерального закона, уточняющий порядок восстановления в доходах суммы расходов на капитальные вложения в размере не более 10 % (не более 30 % – в отношении основных средств, относящихся к третьей – седьмой амортизационным группам) первоначальной стоимости основных средств, а также расходов, которые понесены в случаях достройки, дооборудования, реконструкции, модернизации, технического перевооружения, частичной ликвидации основных средств (так называемой "амортизационной премии"), в случае реализации основных средств, в отношении которых такие капитальные вложения были осуществлены ранее, чем по истечении пяти лет с момента введения их в эксплуатацию.

Следует отметить, что восстановлению будут подлежать суммы указанных капитальных расходов только в том случае, если основные средства реализованы лицу, являющемуся взаимозависимым по отношению к налогоплательщику. При этом сохраняется механизм, предотвращающий злоупотребление данной налоговой преференцией со стороны недобросовестных налогоплательщиков, многократно применяющих указанную премию к одним и тем же основным средствам при их перепродаже между взаимозависимыми лицами.

На взгляд авторов, в трехлетней перспективе с 2013 по 2015 годы приоритеты Правительства Российской Федерации в области налоговой политики должны оставаться такими же, как и ранее, а именно создание эффективной и стабильной налоговой системы, обеспечивающей бюджетную устойчивость в среднесрочной и долгосрочной перспективах. Основными целями налоговой политики должны остаться поддержка инвестиций, а также стимулирование инновационной деятельности.

В 2013 году с целью обновления основных фондов предприятий предполагается предоставление ряда льгот для поддержки модернизации производства. При этом в целях создания стимулов для обновления основных фондов к объектам обложения налогом на имущество организаций не будут относиться объекты движимого имущества (машины, оборудование). Помимо прочего, подобная мера снизит нагрузку на налогоплательщиков и за счет упрощения порядка уплаты налога. Предполагается ввести налог на недвижимость [4].

Принимая во внимание реформирование бухгалтерского учета, целесообразно в перспективе перейти к определению налоговой базы по налогу на недвижимость, исходя из кадастровой стоимости объектов недвижимости.

Одновременно следует предусмотреть расширение полномочий субъектов Российской Федерации по установлению налоговой ставки.

Литература: 1. Барулин С. В. Налоговый менеджмент / С. В. Барулин, Е. А. Ермакова, В. В. Степаненко. – М. : Омега-Л, 2007. – 272 с. 2. Официальный сайт Кировского областного фонда поддержки малого и среднего предпринимательства [Электронный ресурс]. – Режим доступа : <http://kfpp.ru>. 3. Открытый бюджет [Электронный ресурс]. – Режим доступа : <http://budget4me.ru>. 4. Информационно-правовая система "Консультант-плюс" [Электронный ресурс]. – Режим доступа : <http://www.consultant.ru>.