

Аспирант
Федерального государственного бюджетного
образовательного учреждения высшего профессионального образования
"Саратовский государственный социально-экономический университет"

РОССИЙСКИЕ ОСОБЕННОСТИ НАЛОГОВОГО РЕГУЛИРОВАНИЯ ВЕНЧУРНОГО БИЗНЕСА

Аннотация. Исследованы вопросы налогового стимулирования венчурного бизнеса в условиях современного налогового законодательства России. Рассмотрены приоритеты налоговой политики в инновационной сфере и система налоговых стимулов. Выделены группы налоговых льгот для инновационной деятельности. Исследован зарубежный и российский опыт налогового стимулирования инвесторов к вложениям капитала в малые инновационные предприятия. Представлены рекомендации по совершенствованию в России системы налоговых стимулов для венчурного бизнеса.

Анотація. Досліджено питання податкового стимулювання венчурного бізнесу в умовах сучасного податкового законодавства Росії. Розглянуто пріоритети податкової політики в інноваційній сфері й систему податкових стимулів. Виділено групи податкових пільг для інноваційної діяльності. Досліджено зарубіжний і російський досвід податкового стимулювання інвесторів до вкладень капіталу в малі інноваційні підприємства. Подано рекомендації щодо вдосконалення в Росії системи податкових стимулів для венчурного бізнесу.

Annotation. The article focuses on tax incentives of venture business in today's tax laws of Russia. The priorities of fiscal policy in the sphere of innovation and a system of tax incentives are considered. Tax incentives for innovation are grouped. Russian and foreign experience of tax incentives of investors to invest in small innovative companies is studied. The recommendations to improve the system of tax incentives for venture business in Russia are provided.

Ключевые слова: налоги, венчурное финансирование, налоговое регулирование, инновации, налоговые льготы.

Венчурный бизнес – рискованный научно-технический или технологический бизнес – является производным от науки, фундаментальной и прикладной, и появился на свет как требование экономического развития в качестве недостающего звена между наукой и производством. Венчурный бизнес ориентирован на практическое использование технических и технологических новинок, результатов научных достижений, еще не опробованных на практике. В 2012 г. в России действуют 22 региональных венчурных фонда общим объемом в 9,2 млрд руб., в их портфеле – 72 компании; общая сумма одобренных инвестиций приближается к 4 млрд рублей. За последние два года рост их объема составил 27 %, а рост количества портфельных компаний – 50 %. Для сравнения: еще к середине 1990-х гг. в США рынок венчурных капиталов в управлении достиг 35 млрд долл.

Развитие венчурного бизнеса всегда связано с использованием нововведений. В условиях современной конкуренции инновации играют ключевую роль в продвижении предприятий. Венчурная индустрия – относительно новый сектор экономики для России, и его механизмы недостаточно отработаны.

Основными целями налоговой политики России на среднесрочную перспективу продолжают оставаться поддержка инвестиций, а также стимулирование инновационной деятельности [1]. Налоговое стимулирование научно-технической и внедренческой деятельности компаний признается одним из главных условий формирования эффективной инновационной среды.

В последние годы возросло количество стран, осуществляющих налоговое стимулирование инноваций. Так, в 2008 г. 21 страна, которая является членом OECD, предоставляла налоговые льготы предприятиям, внедряющим инновации (по сравнению с 18 странами в 2004 г. и 12 – в 1995 г.). Основные меры налогового стимулирования за рубежом следующие: налоговое стимулирование в связи с проведением НИОКР (Китай, Индия, Финляндия, Ирландия, США); налоговые каникулы (Китай, Индия, Израиль); стимулы для венчурного капитала (Китай, Малайзия, Сингапур); налоговые льготы по операциям с объектами интеллектуальной собственности (Ирландия); косвенное налогообложение (Япония, Китай, Индия).

Система налоговых льгот и преференций, предусмотренных для компаний, занимающихся инновационной деятельностью в России, включает в себя две группы: 1) применяющиеся ко всем налогоплательщикам, осуществляющим инновационную деятельность; 2) специально предусмотренные в отношении компаний, являющихся резидентами технико-внедренческих особых экономических зон (технопарков).

Основными налогами, в рамках которых следует внедрять стимулирующие механизмы, являются, как правило, налоги, несущие наибольшую налоговую нагрузку на предприятиях, реализующих инновационные проекты, а именно: НДС, налог на прибыль организаций, региональный налог на имущество организаций. На стимулирование инноваций и инвестиций в целом направлены не более 10 льгот по налогам, что вряд ли соответствует провозглашаемой ориентации государственной политики России на модернизацию и инновации.

По итогам 2010 г. налоговые льготы, направленные на стимулирование инновационной деятельности,

Налоговые льготы России в сфере инноваций

Вид налоговой льготы	Сумма, млрд руб.
Освобождение от НДС операций по реализации исключительных прав на результаты интеллектуальной деятельности	8,2
Освобождение от НДС операций по выполнению организациями НИОКР	3,5
Вычет расходов из базы налога на прибыль организаций с повышающим коэффициентом 1,5	0,5

Налоговые льготы в отношении инновационной деятельности широко распространены в отношении налога на прибыль организаций. Каждый вложенный государством рубль за счет уменьшения платежей по налогу на прибыль позволяет вложить в инвестиции в основной капитал дополнительные 4 рубля средств инвесторов [2].

Одна из категорий стимулирующих мер касается начисления амортизации в налоговом учете. В результате использования данных льгот предприятие сможет перенести стоимость основного средства в расходы в 3 раза быстрее. Автор считает необходимым повысить значимость и упорядочить механизм ускоренной амортизации. Поскольку ускоренная амортизация влечет за собой снижение налога на прибыль (порой существенное), необходимо узаконить и положение, согласно которому высвободившаяся в процессе применения ускоренного порядка прибыль должна в обязательном порядке направляться на приобретение наукоемкого оборудования, внедрение новых технологий и т. п. или на погашение кредитов банка, выданных на эти цели, с учетом процентов, то есть на инвестиционную деятельность. В случае нецелевого использования прибыли налоговые органы должны требовать восстановления сумм недоплаченного налога на прибыль.

Инновациям свойственны высокая скорость смены идей, частое обновление ресурсов и оборудования. Поэтому исследования и нововведения – это всегда масштабные платежи, вложения, инвестиции, так называемые расходы на НИОКР. Для инновационных компаний особенно актуально, что расходы на изобретательства и экспериментальные разработки, не зависимо от результата, в полной мере разрешается учитывать в качестве затрат, уменьшающих налогооблагаемую прибыль. Есть особые виды НИОКР, затраты по которым разрешено не только включать в расчет налога на прибыль, но и увеличивать их при этом в 1,5 раза. Правомерность применения повышающего коэффициента по окончании налогового периода важно подтвердить. Для этого к декларации по налогу на прибыль прикладывается научный или технический отчет по каждому проекту. Причем с 2012 г. расходы на НИОКР признаются в налоговом учете одновременно.

В рамках НДС в России не подлежат обложению НДС операции по выполнению организациями НИОКР, относящихся к созданию новой продукции и технологий или к усовершенствованию производимой продукции и технологий, если в состав НИОКР включаются следующие виды деятельности: разработка конструкции инженерного объекта или технической системы; разработка новых технологий, то есть способов объединения физических, химических, технологических и других процессов с трудовыми процессами в целостную систему, производящую новую продукцию (товары, работы, услуги); создание опытных, то есть не имеющих сертификата соответствия, образцов машин, оборудования, материалов, обладающих характерными для нововведений принципиальными особенностями и не предназначенных для реализации третьим лицам, их испытание в течение времени, необходимого для получения данных, накопления опыта и отражения их в технической документации.

Для активизации венчурного финансирования инновационной деятельности в России целесообразно рассмотреть вопрос о введении льготных ставок НДС применительно к реализации наиболее значимых видов инновационной продукции: отечественного высокотехнологичного оборудования (навигационной аппаратуры, электронно-вычислительной техники, средств связи нового поколения, лазеров), наноматериалов и изделий из них (перечень указанной продукции должен быть установлен Правительством РФ). Так, в Китае общий НДС – 18 %, а для компаний в секторе информационных технологий всего 6 % [3].

Действенным инструментом налогового стимулирования венчурного бизнеса являются налоговые каникулы, под которыми понимается установленный законом срок, в течение которого та или иная группа предприятий или фирм освобождается от уплаты того или иного налога. Налоговые каникулы – одна из самых распространенных форм стимулирования в ряде стран, таких, как: Индия, Китай, Малайзия, Ирландия, Израиль и др. Наиболее совершенной моделью применения этого инструмента является израильская, в ней предусмотрено 100-процентное возмещение государством расходов на НИОКР, а также полное высвобождение из налогооблагаемой базы расходов, связанных с обновлением производства и внедрением инновационных технологий, то есть направленность именно на внедрение инновационных разработок и технологическую модернизацию [4]. Тем не менее, в РФ существуют не менее благоприятные условия для создания собственных масштабных наукоемких проектов.

Примером российской практики использования налоговых каникул выступает решение о создании глобального по масштабам и по значению льготного налогового режима для экономических субъектов, осуществляющих свою деятельность в инновационном центре Сколково. В рамках данного режима предусмотрены налоговые каникулы по налогу на прибыль, по земельному и имущественному налогу сроком на 10 лет. Это беспрецедентный случай для инновационных организаций в России. Также механизм налоговых каникул используется в отношении резидентов особых экономических зон (ОЭЗ) России. Для компаний инновационной сферы в целях разработки и внедрения продуктов научной деятельности, а также стимулирования инновационного процесса предназначены технико-внедренческие особые экономические зоны (ТВОЭЗ): в Зеленограде, Дубне, Санкт-Петербурге и Томске.

В отношении резидентов российских технико-внедренческих особых экономических зон используются специальные налоговые льготы: налоговые каникулы; пониженная ставка налога на прибыль организаций; пониженные ставки по транспортному налогу и страховым взносам; режим свободной таможенной зоны; гарантии от неблагоприятного изменения законодательства.

Таким образом, российская налоговая система имеет большое количество инструментов, направленных на поддержку инноваций и активности предприятий в данной области. Роль налоговых льгот заключается в поддержании спроса на инновационную продукцию и привлечении инвестиций в новые технологии. Создание системы налоговых стимулов является чрезвычайно важным для развития венчурного инвестирования в России.

Научн. рук. Ермакова Е. А.

Литература: 1. Основные направления налоговой политики Российской Федерации на 2013 год и на плановый период 2014 и 2015 годов [Электронный ресурс]. – Режим доступа : <http://base.consultant.ru/cons/cgi/online.cgi?req=doc;base=LAW;n=129118>. 2. Реформирование налоговых систем. Теория, методология и практика : монография / под ред. И. Майбурова, Ю. Иванова, А. Крысоватого. – К. : Кондор, 2011. – С. 204. 3. Шевченко И. В. Система факторов экономического роста российской экономики / И. В. Шевченко, Е. Н. Александрова // Финансы и кредит. – 2005. – № 12. – С. 8. 4. Лукин А. Е. Налоговое стимулирование инновационной деятельности: опыт зарубежных стран / А. Е. Лукин // Экономические проблемы инновационного развития : научная монография / под ред. К. А. Хубиева. – М. : Экономический факультет МГУ, ТЕИС, 2009. – С. 37–41.