

Студент
Федерального государственного автономного образовательного учреждения
высшего профессионального образования "Волгоградский государственный университет"

НАЛОГОВОЕ СТИМУЛИРОВАНИЕ ИННОВАЦИОННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ: ПРОБЛЕМЫ И ПУТИ СОВЕРШЕНСТВОВАНИЯ

Аннотация. Рассмотрены меры налогового стимулирования инновационной деятельности и существующие на сегодняшний день проблемы такого стимулирования. Предложены определенные методы решения проблем налогового стимулирования предприятий, занимающихся инновациями.

Анотація. Розглянуто заходи податкового стимулювання інноваційної діяльності та існуючі на сьогодні проблеми такого стимулювання. Запропоновано певні методи вирішення проблем податкового стимулювання підприємств, що займаються інноваціями.

Annotation. The paper examines the measures of innovation tax incentives and the existing problems of tax motivation. Certain methods for solving the problems of tax incentives for enterprises engaged in innovation are proposed.

Ключевые слова: инновационное предприятие, налоговое стимулирование, налоговые льготы, налоговые каникулы.

В обеспечении устойчивого развития экономики основная роль принадлежит инновационной деятельности. Она способна обеспечить постоянное обновление производства, освоение и выпуск новой конкурентоспособной продукции, эффективное проникновение на мировые рынки товаров и услуг.

Одним из важнейших экономических условий "инновационного воспроизводства" является стимулирующая налоговая система. Она направлена на создание благоприятного экономического климата инновационных предприятий [1, с. 274]. Инновационное предприятие – это имущественный комплекс, используемый для осуществления инновационной деятельности, то есть для создания новой или усовершенствования уже имеющейся на рынке продукции, а также вовлечения в экономический оборот результатов интеллектуальной деятельности для удовлетворения общественных потребностей.

До 2008 года государство не уделяло должного внимания развитию инновационного бизнеса, не предоставляло специальный режим "наибольшего налогового благоприятствования". Начиная с конца 2008 – начала 2009 гг., в условиях постоянного увеличения налоговой нагрузки на российский бизнес, государство стало вводить "комплексный налоговый режим поддержки инновационной деятельности", то есть стимулировать деятельность предприятий, занимающихся инновациями [2].

Основными методами налогового стимулирования инновационной деятельности являются налоговые льготы, налоговые каникулы, инвестиционный налоговый кредит, налоговые вычеты и др.

Прежде всего, к налоговым льготам, предоставляемым инновационным предприятиям, относится снижение налоговой нагрузки на фонд оплаты труда данных предприятий. Это заключается в снижении страховых взносов для некоторых видов инновационных предприятий.

К тому же данная льгота предусматривает введение "специального национального режима" для обложения налогом на доходы физических лиц (НДФЛ) заработной платы высококвалифицированных специалистов, которые были приглашены из-за рубежа. Наряду с этим работодатели освобождаются от уплаты налога на добавленную стоимость (НДС) в части расходов на обучение своих сотрудников ("инвестиции в человеческий капитал").

Кроме того, к налоговым льготам относится уменьшение налога на прибыль в части затрат, связанных с выполнением научно-исследовательских и опытно-конструкторских работ (НИОКР). К тому же сумму налога можно уменьшить на суммы "лимитированных отчислений на формирование внебюджетных фондов, созданных с целью финансирования таких работ". Кроме того, проведенные НИОКР за счет данных фондов не подлежат обложению НДС.

Следующим примером налоговых льгот являются льготы, связанные с амортизацией. Так, в 2009 году была введена амортизационная премия. Она выплачивается при введении в эксплуатацию энергоэффективного оборудования. В этом же году была введена ускоренная амортизация с коэффициентом 3 для основных средств, которые используются для научно-технической деятельности [2].

Несмотря на то, что государство активно начало стимулировать инновационную деятельность в 2008 – 2009 гг., уже в 2007 году Правительством РФ впервые были предоставлены налоговые каникулы по налогу на добычу полезных ископаемых (НДПИ) предприятиям, которые занимаются разработкой месторождений на арктическом и дальневосточных шельфах, новых месторождений в Восточной Сибири. Однако действие налоговых каникул ограничено объемом добычи полезных ископаемых – 25 млн тонн и сроком действия лицензии – 10 лет для эксплуатационной лицензии, 15 лет для лицензии на геологоразведку и добычу полезных ископаемых [3].

В 2008 году для ОАО "Лукойл" (ОАО "РИТЭК") были предоставлены налоговые каникулы по НДПИ сроком на 12 лет. По мнению экспертов, экономия от данных каникул уже к 2018 году составит 7,8 млрд долларов [4, с. 5].

С 1 января 2009 года в России действует порядок, в соответствии с которым инновационные предприятия вправе расходы на НИОКР включать в затраты с повышающим коэффициентом 1,5, что уменьшает налогооблагаемую базу. Также устраняется "барьер для долгосрочного венчурного финансирования". До 2009 года при продаже акций российских компаний, занимающихся инновационной деятельностью, инвесторы обязаны были платить налог в размере 13 % от их стоимости. В настоящее время они его не уплачивают при условии, что ценные бумаги находились в собственности налогоплательщика более 5 лет [5].

В 2011 году в налоговое законодательство внесен ряд изменений, касающихся стимулирования инновационной деятельности [6]. Так, например:

в течение трех лет не нужно платить налог на имущество с объектов, которые вновь вводятся в эксплуатацию и обладают высокой энергетической эффективностью или имеют высокий класс энергетической эффективности (п. 21 ст. 381 НК РФ);

разрешено создавать резерв предстоящих расходов на НИОКР (введена ст. 267.2 НК РФ);

введен перечень расходов на НИОКР (ст. 262 НК РФ) и др. [7].

Несмотря на это, в инновационной сфере РФ существует ряд проблем, которые являются только российскими и вызваны они особенностями национальной правовой и экономической систем:

1. Отсутствие законодательного определения инновации и инновационной деятельности для целей налогообложения на федеральном уровне. Из этого следует "произвол и усмотрительное правоприменение налоговых преференций". Также отсутствие критериев отнесения деятельности к инновационной затрудняет правильный выбор инструментов налогового стимулирования.

2. "Сложность измерения бюджетной и социальной эффективности инноваций, а как следствие, невозможность установления в законодательстве четких ориентиров и критериев". Это не позволяет осуществлять мониторинг изменений деятельности и оценивать эффективность применения налоговых преференций и льгот.

3. Слабая заинтересованность регионов, а также органов местного самоуправления в создании благоприятных условий для инновационных предприятий. Отчасти это связано с ограниченностью полномочий данных субъектов в налоговой сфере.

4. Злоупотребления и создание схем уклонения от уплаты налогов. В данном случае необходимо, чтобы "стимул сопровождался механизмами, препятствующими созданию схем уклонения от уплаты налогов, обеспечивал целевую направленность стимулирующего воздействия".

5. Реализация права на налоговые льготы является наиболее затратной для налогоплательщика. Поэтому многие предприятия, осуществляющие инновационную деятельность, не пользуются льготами и преференциями и др. [8, с. 23–26]

К организационно-управленческим проблемам налогового стимулирования инновационной деятельности относятся следующие:

меры налогового стимулирования вводятся "фрагментарно" и охватывают отдельные сферы инновационной деятельности;

существующих льгот, предоставляемых для налогового стимулирования инновационной деятельности, недостаточно;

неоднозначная трактовка действующих налоговых льгот, что приводит в различной, а зачастую и к неправильной интерпретации условий их применения и др. [9, с. 69].

Исходя из изложенного, существующие проблемы в инновационной сфере можно условно объединить в следующие группы:

постоянные реформы налогового законодательства. Данные реформы, а также пробелы в Налоговом кодексе РФ, препятствуют стабильному налогообложению инновационного бизнеса;

отсутствие единого закона об инновационной деятельности. Это способствует неоднозначной трактовке понятий "инновация", "инновационная деятельность" и др.;

малое количество предоставляемых льгот. Их недостаточно для вовлечения в инновационный бизнес малых и средних предприятий. Основным барьером являются высокие страховые взносы во внебюджетные фонды РФ. К тому же налоговые льготы предоставляются отдельным сферам инновационной деятельности;

отсутствие возможности оценки эффективности предоставления налоговых льгот.

Таким образом, для успешного функционирования инновационного бизнеса необходимо активно стимулировать данный вид деятельности организаций. Прежде всего, необходимо постепенно устранять проблемы, препятствующие развитию сферы инноваций. Для этого необходимо: 1) ввести закон, стимулирующий инновационную деятельность; 2) по возможности устранять пробелы в законодательстве; 3) создать такие условия, чтобы налоговое стимулирование охватывало все сферы инновационной деятельности; 4) снижать страховые взносы во внебюджетные фонды; 5) создать систему мониторинга за эффективностью инноваций.

Рецензент

преподаватель Винникова О. С.

Литература: 1. Гудова О. В. Налоговое стимулирование инновационной деятельности как источник инновационного развития экономики / О. В. Гудова // Вестник Красноярского государственного аграрного университета. – 2007. – № 5. – С. 274–277. 2. Официальный сайт Администрации Владимирской области, Комитета по промышленности и науке. – Режим доступа : http://www.kppn.avo.ru/index.php?option=com_content&view=article&id=170&Itemid=113. 3. Чурюмова Д. Налоговые каникулы придут теперь и на шельф [Электронный ресурс] / Д. Чурюмова // Финанс. – Режим доступа : <http://www.finam.ru/analysis/forecasts00865/default.asp>. 4. Еремин А. Лукойл стойко держит удар кризиса / А. Еремин // Финанс. – 2009. – С. 1–22. 5. Васильев Ю. Льготы для инноваторов [Электронный ресурс] / Ю. Васильев // Российская газета. – 2011. – № 796(14). – Режим доступа : <http://www.rg.ru/2011/04/19/vasiliev.html>. 6. О внесении изменений в статью 95 части первой, часть вторую Налогового кодекса Российской Федерации в части формирования благоприятных налоговых условий для инновационной деятельности и статью 5 Федерального закона "О внесении изменений в часть вторую Налогового кодекса Российской Федерации и отдельные законодательные акты Российской Федерации" : Федеральный закон от 7 июля 2011 г. № 132-ФЗ [Электронный ресурс]. – Режим доступа : www.consultant.ru. 7. Закаречкин В. Е. Инновационный бизнес [Электронный ресурс] / В. Е. Закаречкин. – Режим доступа : <http://www.buhgalteria.ru/article/n50189>. 8. Журавлева О. О. Правовые принципы

налогообложения организаций, осуществляющих деятельность в инновационной сфере [Текст] / О. О. Журавлева // Журнал
российского права. – 2010. – № 5. – С. 23–26. 9. Дельдюгина Е. В. Роль налогообложения в модернизации экономики [Текст] /
Е. В. Дельдюгина, М. В. Дельдюгина // Проблемы и перспективы экономики и управления : материалы междунар. заочн.
науч. конф. (г. Санкт-Петербург, апрель 2012 г.). – 2012. – С. 68–72.