

УДК 336.225.66

СОВЕРШЕНСТВОВАНИЕ НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ ИННОВАЦИОННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

Скворцова Ирина Андреевна

студентка 5 курса специальности «Экономическая безопасность»

ФГБОУ ВО «Национальный исследовательский Мордовский государственный университет им. Н.П. Огарёва»

г. Саранск

Аршинов Игорь Владимирович

к.э.н., доцент кафедры финансов и кредита

ФГБОУ ВО «Национальный исследовательский Мордовский государственный университет им. Н.П. Огарёва»

г. Саранск

Аннотация

Данная статья посвящена актуальной проблеме налогообложения инновационной деятельности. Основным рычагом косвенного регулирования, способствующим развитию государства, считается налоговая система, которая в данный период не способна на должном уровне обеспечивать развитие инноваций. В этих условиях следует пересмотреть имеющуюся налоговую систему, тем самым скорректировав развитие инновационной деятельности в нужном для государства направлении. В свете вышесказанного, конкретной целью данной работы является обоснование необходимости и разработка основ налогового механизма управления инновационной деятельностью. При исследовании форм и характера влияния налогообложения на инновационную деятельность использовалась современная теория управления,

рассматривающая научно-теоретическую и правовую сферы как единый целостный объект современной экономической политики в РФ. В данной статье был обобщён опыт зарубежных стран по использованию налоговых льгот, были приведены примеры по использованию налоговых льгот резидентами инновационных центров на федеральном и региональном уровне. В рамках результатов работы были сформулированы предложения по совершенствованию налогообложения инновационной деятельности, которые в перспективе окажут положительное влияние на экономическое развитие РФ.

Ключевые слова: инновация, инновационная деятельность, налогообложение инновационной деятельности, налоговые льготы, стимулирование.

MPROVING TAX INNOVATION ACTIVITIES

Skvortsova Irina Andreevna

5th year student of the specialty "Economic Security"

FGBOU IN "National Research Ogarev Mordovia State University"

Saransk

Arshinov Igor Vladimirovich

Ph.D., Associate Professor, Department of Finance and Credit

FGBOU IN "National Research Ogarev Mordovia State University"

Saransk

Annotation

This article is devoted to the urgent problem of taxation of innovation. The main lever of indirect regulation, contributing to the development of the state, considered the tax system, which in this period is not able at the appropriate level to ensure the development of innovation. Under these conditions, should reconsider the existing tax system, thereby adjusting the development of innovative activity in the right

direction for the state. In light of the above, the specific aim of this work is to study the need for and development of the bases of the tax management mechanism innovation. In the study of the forms and nature of the impact of taxation on innovation use of modern control theory, which considers the scientific and theoretical and legal sphere as a single coherent entity of modern economic policy in Russia. This article was generalized experience of foreign countries on the use of tax incentives, the examples on the use of tax breaks by residents of innovation centers at the federal and regional levels were given. As part of the results of the work we have been formulated proposals to improve the taxation of innovation, which in the long term will have a positive impact on the economic development of the Russian Federation.

Keywords: innovation, innovation, taxation, innovation, tax incentives, incentives.

Длительным фактором поддержки инновационной экономики могут служить налоговые льготы, которые считаются одним из главных стимулирующих факторов развития инновационной экономики. С помощью налоговых льгот и преференций можно вызвать интерес потенциальных инвесторов инвестировать инновационный бизнес.

В многочисленных зарубежных инновационно-развитых странах использование налоговых льгот ориентировано на привлечение значительного количества фирм в финансирование научно-исследовательских разработок, приобретение нового оборудования, создание выгодных условий занятия инновационной деятельностью небольших предприятий [2]. В США для инновационно-активных фирм применяется специальный режим ускоренной амортизации и налоговые каникулы в виде исключения из налогообложения конкретной суммы затрат на НИОКР на уже начисленный налоговый платёж. В Швеции фирмам, осуществляющим исследования и разработки предоставляется льгота по освобождению от уплаты налогов в объеме 10 % от суммы расходов компании на НИОКР, а кроме того предусмотрена

специальная скидка в объеме 20 % от суммы прироста расходов на исследования текущего года по сравнению с предшествующим годом [4]. В Российской Федерации, с первого января 2008 г. вступил в силу Федеральный закон от 19 июля 2007 г. № 195 - ФЗ «О внесении изменений во вторую часть Налогового кодекса Российской Федерации в части формирования благоприятных налоговых условий для финансирования инновационной деятельности» [7].

В настоящее ключевыми налоговыми инструментами, используемыми с целью развития инновационной деятельности предприятий реального сектора экономики, считаются следующие. В первую очередь, это «компенсация роста тарифов на обязательное социальное страхование для высокотехнологичного бизнеса. На переходный период ставка 14% сохранится для резидентов технико-внедренческих специальных экономических зон, производителей программного обеспечения, внедренческих компаний при Высших учебных заведениях». Затем, это конкретизирование правил начисления амортизации, оптимизация учета затрат на НИОКР, сокращение списка документов, требуемых для использования нулевой ставки НДС при экспорте. В конечном итоге, это освобождение от налога на прибыль организаций образования (в том числе, коммерческих) вплоть до 2020 г.

На сегодняшний период в Правительстве Российской Федерации проводится обсуждение вопроса об освобождении от налога на прибыль вплоть до 2020 г. не только лишь образовательных или медицинских, но и инновационных учреждений. Отметим, что до настоящего периода гл. 25 НК РФ «Налог на прибыль организаций» практически никаких специальных упоминаний о льготном налогообложении инновационных организаций не содержит. Таким образом, налогообложение организаций, исполняющих инновационную деятельность, по-прежнему проводится на стандартных условиях, что значительно понижает конкурентоспособность российской инновационной системы в сравнении с иностранными аналогами.

Согласно пп.2 п.2 ст.57 Федерального закона от 24 июля 2009 г. №212-ФЗ «О страховых взносах в Пенсионный фонд Российской Федерации, Фонд социального страхования Российской Федерации, Федеральный фонд обязательного медицинского страхования и территориальные фонды обязательного медицинского страхования» для организаций и индивидуальных предпринимателей, имеющих статус резидента технико-внедренческой особой экономической зоны (ТВО ЭЗ) и производящих выплаты физическим лицам, работающим на территории ТВОЭЗ, совокупная ставка страховых взносов в фонды обязательного социального страхования составляет 14 %, при этом вся сумма взносов поступает в Пенсионный фонд Российской Федерации (ПФР). Заметим, что данная ставка, хотя и существенно ниже по сравнению с совокупной ставкой социальных страховых взносов для организаций, не имеющих льгот (26 %) однако выше ставки взносов для организаций, применяющих Единый сельскохозяйственный налог (10,3 %).

В то же время благополучный международный опыт построения инновационных систем говорит, то, что одним из наиболее результативных методов развития инновационной деятельности считается придание исследовательским центрам оффшорного статуса (отличительными примерами считаются Индия и Украина). Отметим, то что отнесение инновационных учреждений к оффшорным в данных странах условно, так как под оффшорным статусом имеется в виду лишь освобождение данных структур от налогообложения, а не запрет на продвижение информации о бенефициарах. В Российской Федерации в случае осуществления данной модели налогового стимулирования, существенного повышения нагрузки на расходную часть федерального бюджета не случится, так как по результатам 2014 г. численность исследователей в Российской Федерации составила 392,8 тыс. человек или всего 0,5 % от численности экономически активного населения.

Если продолжать краткое исследование мер согласно изменению налогообложения физических лиц с целью формирования эффективного развития инновационной деятельности инструментов, то необходимо

сосредоточить интерес на налог на доходы физических лиц (НДФЛ). В настоящее время базовая ставка НДФЛ составляет 13 %, но Налоговый кодекс Российской Федерации (НК РФ) учитывает только несколько типов налоговых вычетов, в том числе профессиональные налоговые вычеты (ст. 221 НК РФ). В соответствии с п. 3 ст. 221 НК РФ право на профессиональные налоговые вычеты имеют налогоплательщики, получающие авторские гонорары либо гонорары за создание, выполнение либо другое использование открытий в науке, а кроме того гонорары авторам открытий, изобретений, промышленных образцов в сумме фактически выполненных и документально утвержденных расходов. В случае если же данные затраты не могут быть утверждены документально, норматив расходов (в процентах к сумме начисленного заработка) при образовании научных работ и исследований принимается в объеме 20 %, хотя, к примеру, при формировании скульптурных либо музыкально-сценических произведений тот же норматив составляет 40 %. Вследствие этого, необходимо сказать что, для исследователей, установленный норматив обязан составлять никак не меньше 50 % от суммы начисленного дохода.

Проблему финансирования инноваций с успехом решает амортизация. Под амортизацией полагается понимать или «перенос стоимости постепенно снашивающихся основных фондов на стоимость вырабатываемой продукции», или «целевое накапливание валютных средств и их дальнейшее использование с целью возмещения изношенных основных фондов». НК РФ предоставляет наиболее точное толкование амортизируемого имущества: в п.1 ст.256 НК РФ установлено, то что «амортизируемым имуществом... признаются имущество, результаты интеллектуальной деятельности и другие объекты интеллектуальной собственности, которые находятся у налогоплательщика на праве собственности, применяются с целью извлечения дохода и стоимость которых погашается посредством начисления амортизации». При этом в соответствии с п.3 ст.257 НК РФ «нематериальными активами признаются приобретенные и (или) созданные налогоплательщиком результаты

интеллектуальной деятельности и другие объекты интеллектуальной собственности (исключительные права на них), применяемые в производстве продукции (выполнении работ, оказании услуг) либо с целью управленческих нужд компании в процессе продолжительного периода (длительностью больше 12 месяцев)».

Как видно, трактовка нематериальных активов, представленная в НК РФ, в целом коррелирует с общепринятым определением инновации, то что, это уникальное продуктивное, научно-техническое или управленческое нововведение, защищенное патентным правом и приносящее доход. Как видно, данный подход к определению инновации предполагает фиксирование прав интеллектуальной собственности на нововведение, что, в свою очередь, значит наличие компетентного государственного регистратора, способного идентифицировать уникальность нововведения в масштабах мирового экономического хозяйства. В то же время, в случае если принять во внимание интенсификацию инновационной деятельности в обществе, нормы амортизации на инновационные заметно снижены.

К сожалению, функционирующий НК РФ включает указание (п.2 ст.258 НК РФ), в соответствии с которым «по нематериальным активам, по которым нельзя определить срок полезного использования (с инновационными исследованиями так чаще всего и происходит) нормы амортизации формируются на срок полезного использования, равный 10 годам (но никак не более срока действия налогоплательщика)». В то же время в настоящее время все без исключения основные фонды (в том числе нематериальные активы) в зависимости от срока полезного использования разделяются на 7 групп (нематериальные активы необходимо отнести к 5 группе). И в случае если в первую группу включается всё быстротечное имущество со сроком использования от 1 года вплоть до 2 лет включительно, то во вторую группу входит, имущество со сроком использования от 2 до 3 лет включительно. В настоящее время, в текущих условиях хозяйствования нематериальные активы должны быть отнесены ко 2-ой группе амортизируемого имущества.

В соответствии с п.1 ст.262 НК РФ «затратами на НИОКР признаются затраты, относящиеся к созданию новой либо модернизированной продукции (товаров, работ, услуг), а помимо этого затраты на формирование Российского фонда технологического развития, иных отраслевых и межотраслевых фондов финансирования НИОКР, оформленных в порядке, предусмотренном Федеральным законом «О науке и государственной научно-технической политике». Кроме этого, в согласовании с п.2 данной статьи затраты на НИОКР (в том числе никак не давшие положительного результата) организациями, выполняющими свою работу на территории ТВОЭЗ, признаются в объеме фактических затрат.

В данном случае при правильном, методологическом подходе к развитию стимулирующей стратегии налогового администрирования мы имеем весьма не четкое толкование цели НИОКР, а именно «создание новой, либо усовершенствование производимой продукции». Согласно нашему мнению, действие ст.262 НК РФ должно распространяться на деятельность только тех учреждений, НИОКР которых исполняется исключительно в целях формирования нового продукта с последующим оформлением прав интеллектуальной собственности. В противном случае российский госбюджет будет недосчитываться денег, отнесенных к затратам на НИОКР, при модернизации уже выпускаемой продукции. Другими словами, предприниматели будут иметь все без исключения основания считать затратами на НИОКР, к примеру, расходы на смену цвета выпускаемых продуктов, придание товарной продукции новейших потребительских свойств в связи с возрастающими требованиями рынка или ребрендинг. Кроме этого, принятие новых более строгих технических регламентов и стандартов сделает экономически безальтернативной потребность модернизации выпускаемой продукции, что к НИОКР имеет косвенное отношение.

Следует выделить, то, что утвержденные льготы ориентированы, в основном на деятельность тех учреждений, которые занимаются непосредственно инновационной деятельностью, и никак не стимулируют

компания, обеспечивающие процесс трансфера технологии от идеи до конечного потребителя по инновационной цепочке.

Необходимо осознавать, то, что по мере формирования законодательства в инновационной сфере налоговые льготы и преференции используются также с целью отдельно взятых субъектов инновационной деятельности, в число которых вступают малые инновационные предприятия, бизнес-инкубаторы, технопарки. К примеру, малым инновационным компаниям, сформированным в рамках Федерального закона от 2 августа 2009 года № 217 - ФЗ на базе бюджетных образовательных учреждений и академий наук, допустимо иметь несколько следующих налоговых льгот и преференций в своей деятельности:

- сокращение ставки страховых взносов с 34 % до 14 %;
- возможность применения упрощенной системы налогообложения;
- возможность аренды помещений на безконкурсной основе у бюджетного учреждения;
- возможность участия в конкурсах на проведение заказных НИОКР с одним участником, где заказчиком конкурса может выступать бюджетное учреждение, которое считается учредителем малого предприятия.

В качестве примера на федеральном уровне, можно выделить инновационный центр «Сколково», где ее резиденты пользуются особыми налоговыми преференциями и льготами. В наше время период резиденты Фонда, будучи на своих территориях, получают крупные налоговые льготы:

- освобождение от уплаты налога на прибыль;
- освобождение от налога на имущество организации;
- освобождение от уплаты НДС;
- сокращение платежей фонда оплаты труда с 34 % до 14 % , то есть возможность использовать упрощенную систему налогообложения.

Для резидентов Фонда «Сколково», помимо больших налоговых льгот, также предусмотрены определенные условия, направленные на создание благоприятного климата при реализации инновационных проектов:

-возможность получения финансирования на грантовой основе в соотношении частных-государственных средств 50 / 50;

-освобождение от ведения бухгалтерского учета.

-возможность оформления права использования результатов интеллектуальной деятельности, полученных за счет средств фонда на своё имя;

-возможность упрощенного привлечения иностранного специалиста;

-возможность прямого общения с Федеральной миграционной службой.

Резиденты «Сколково» пока не имеют возможности использования таможенных льгот. Законодательством предусмотрена вероятность возмещения расходов на уплату НДС при ввозе оборудования и уплату таможенных пошлин с целью осуществления исследовательской деятельности на территории «Сколково», а резиденты иннограда, в связи незавершенным строительством данной территории, пребывают на своих рабочих местах и не имеют возможности применения данной льготы.

Поддержка научной и инновационной деятельности за счет предоставления налоговых льгот, должна являться комплексной поддержкой построения инновационной экономики.

На региональном уровне, необходимо выделить автономное учреждение «Технопарк-Мордовия», которое объединяет существующую инновационную инфраструктуру и предприятия Республики Мордовия в единый механизм, создает дополнительные стимулы для развития малого и среднего бизнеса, включая малые научные предприятия при вузах и НИИ.

Для резидентов Технопарка использованы следующие налоговые льготы:

Согласно Закону Республики Мордовия от 25 ноября 2004 года № 77-З «О снижении ставок по налогу на прибыль организаций», в ред. Закона Республики Мордовия от 26 ноября 2015 года № 86-З «О внесении изменений в некоторые законодательные акты Республики Мордовия». Налог на прибыль организаций в части суммы налога, подлежащей в согласовании с федеральным законодательством зачислению в республиканский бюджет Республики

Мордовия, уплачивается согласно сниженной ставке 13,5 % (вместо обыкновенной налоговой ставки в размере 18 %) организациями, являющимися резидентами Технопарка в области высоких технологий Республики Мордовия и осуществляющими производство научно-технической продукции, при условии, что часть отгруженной научно-технической продукции в общем размере отгруженных товаров составляет не меньше 50 %.

Согласно Закону Республики Мордовия от 4 февраля 2009 года № 5-3 «О налоговых ставках при использовании упрощенной системы налогообложения», в ред. Закона Республики Мордовия от 26 ноября 2015 года № 86-3 «О внесении изменений в некоторые законодательные акты Республики Мордовия». Налоговая сумма в размере 5 % при использовании упрощенной системы налогообложения на территории Республики Мордовия вводится для налогоплательщиков, главным видом деятельности которых считается производство научно-технической продукции, при условии, что это производство осуществляется резидентами Технопарка в области высоких технологий Республики Мордовия (в случае если объектом налогообложения считаются доходы, уменьшенные на величину расходов). Обыкновенная налоговая ставка определена в размере 15 %.

Закон Республики Мордовия от 27 ноября 2003 года № 54-3 «О налоге на имущество организаций» в ред. Закона Республики Мордовия от 26 ноября 2015 года № 86-3 «О внесении изменений в некоторые законодательные акты Республики Мордовия». От уплаты налога на имущество организаций освобождаются резиденты Технопарка в области высоких технологий Республики Мордовия, осуществляющие производство научно-технической продукции, при условии, то что часть отгруженной научно-технической продукции в общем объеме отгруженных товаров составляет не меньше 50 % , - в отношении имущества, учитываемого на балансе компании в качестве объектов основных средств (вместо обыкновенной налоговой ставки 2,2 %).

Налоговые льготы, наряду с другими формами поддержки, такими как финансовая, инфраструктурная, должны представлять целый комплекс мер,

направленных на привлечение участников к их осуществлению инновационной деятельностью.

В заключение уместно представить предложения по совершенствованию налогообложения инновационной деятельности:

-необходимо рассмотреть возможность дальнейшего снижения совокупной ставки страховых взносов в фонды обязательного социального страхования для резидентов технико-внедренческих специальных экономических зон, производителей программного обеспечения, внедренческих компаний при Высших учебных заведениях. Оптимальным следует считать достижение нулевой ставки с компенсацией из федерального бюджета выпадающих доходов ПФР;

-в процессе определения сумм профессиональных налоговых вычетов и при невозможности документального подтверждения расходов норматив затрат при создании научных трудов и разработок в процентах к сумме начисленного дохода должен составлять не менее 50%;

-срок использования нематериальных активов, определяемый в целях начисления амортизации, должен быть сокращен с 10 до 3 лет, что потребует включить нематериальные активы во вторую группу амортизируемого имущества;

-к расходам на НИОКР следует относить лишь расходы на создание новой продукции, расходы на усовершенствование выпускаемой продукции не должны учитываться как расходы на НИОКР;

-необходимо закрепить положение, согласно которому все организации, осуществляющие инновационную деятельность, до 2020 г. освобождаются от уплаты налога на прибыль.

На сегодняшний день можно отметить, то, что в Российской Федерации постепенно создается новая структура государственного управления и законодательная база, образующая условия с целью функционирования всей инновационной сферы в рыночных условиях. Во взаимосвязи с этим ключевыми целями современной налоговой системы Российской Федерации

должны быть формирование стимулов развития рыночных институтов и элементов хозяйствования, формирование благоприятных условий с целью увеличения эффективности производства и обновления основных фондов компаний, сокращение общей налоговой нагрузки на экономику и бизнес. Налоговая политика обязана выступать рычагом государственного воздействия на экономику, содействовать выравниванию налогового бремени согласно отдельным экономическим регионам и отраслям, отражать инвестиционный потенциал и формирование экономики в целом.

Библиографический список

1. Асабова О. М. Контроль за организацией проведения камеральных и выездных налоговых проверок на основе использования инновационных технологий / О. М. Асабова, И. В. Аршинов // «Экономика и социум». – 2013. - № 4. – С. 61-64.

2. Бовкун А. С. Предпосылки зарубежного инвестирования инновационных процессов в регионах России / А. С. Бовкун // В сборнике: «Актуальные проблемы современной науки в 21 веке сборник материалов 4-й международной научно-практической конференции». - 2014. - С. 59 – 60.

3. Жарова Е. Н. Особенности налогового стимулирования отдельных групп инновационно активных предприятий в Российской Федерации / Е. Н. Жарова // «Финансы и кредит». – 2015. - № 27. – С. 48-58.

4. Захаров С. В. Зарубежный опыт развития малого инновационного бизнеса / С. В. Захаров // Проблемы развития современной экономики: сборник статей IV Международной научно - практической конференции. - 2014. - С. 44 - 48.

5. Ивашевич И. Ф. Малое инновационное предпринимательство: налоговая поддержка бизнеса и инфраструктуры / И. Ф. Ивашевич, В. С. Хурсина // «Экономика и социум». - 2015. – № 2. – С. 624-627.

6. Лысунец М. В. Налоговые инструменты стимулирования инноваций: опыт введения налогового режима патентных ящиков / М. В. Лысунец // «Аудит и финансовый анализ». – 2015. - № 1. – С. 13-16.

7. «О внесении изменений во вторую часть Налогового кодекса Российской Федерации в части формирования благоприятных налоговых условий для финансирования инновационной деятельности» [Электронный ресурс]: Федеральный закон от 19 июля 2007 г. № 195 - ФЗ. Доступ из информ. - правового портала «ГАРАНТ»

8. Петухова Р. А. Инвестиционная и инновационная составляющие налоговой политики Российской Федерации / Р. А. Петухова // «Финансы и бизнес». – 2014. - № 3. – С. 99-107.

9. Сапрыкина Т.В. Налоговый механизм поддержки инновационной деятельности российского предпринимательства / Т. В. Сапрыкина // Экономика и менеджмент систем управления. – 2015. - № 16. – С. 382-389.

10. Сюняев С. Н. Повышение эффективности работы налоговых органов в России / С. Н. Сюняев И. В. Аршинов // В сборнике : «Роль науки в развитии общества», сборник статей Международной научно-практической конференции. Научный Центр «АЭТЕРНА». – 2014. – С. 88-91.

11. Яник А. А. Новое в налоговом стимулировании инноваций: опыт ряда европейских стран / А. А. Яник, С. М. Попова // «Налоги и налогообложение». – 2015. - № 11. – С. 908-919.

