

**Дикаева Луиза Хамидовна**

канд. экон. наук, доцент

ФГБОУ ВО «Грозненский государственный нефтяной  
технический университет им. акад. М.Д. Миллинщикова»  
г. Грозный, Чеченская Республика

## **НАЛОГООБЛОЖЕНИЕ ИННОВАЦИОННОЙ И ИНВЕСТИЦИОННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ**

*Аннотация: в статье рассматриваются аспекты налогового регулирования инновационной и инвестиционной деятельности в Российской Федерации. Проводится анализ налоговых льгот и преференций в этой области, исследуется зарубежный опыт и формулируются основные предложения, позволяющие повысить эффективность налогового регулирования данной сферы.*

*Ключевые слова: инновационная деятельность, инвестиционная деятельность, налоговая льгота, налоговое регулирование.*

Проблемы модернизации и необходимости осуществления инновационного развития обсуждаются в РФ с 2007 года. После 2008 года были предприняты попытки активного формирования инновационной экономики. Однако до настоящего времени действенных институтов, способных обеспечить инновационное развитие экономики до сих пор не сформировано. Инновационная деятельность напрямую связана с инвестиционной деятельностью.

С помощью многообразных финансовых инструментов государство может способствовать развитию различных отраслей экономики, либо наоборот – сдерживать это развитие. Применение инструментов финансового регулирования полностью должно зависеть от состояния экономики, так как во время экономического спада и кризиса очень важны стимулирующие инструменты, государственная поддержка. Во время бурного развития и роста экономики возможно применение сдерживающих инструментов, с помощью которых осуществляется аккумулирование излишних средств и направление их на развитие социальной сферы, инфраструктуры и обеспечение других государственных задач.

Финансовые аспекты государственной поддержки инновационного бизнеса возможно рассматривать с нескольких сторон. Во-первых, это направления государственной поддержки и совокупность всех форм и методов финансовых инструментов для её реализации; финансовые отношения между уровнями власти по реализации политики в сфере государственной поддержки экономики, деятельность государства в лице органов власти по привлечению средств на оказание определённых видов государственной помощи. Во-вторых, это финансовые результаты и финансовое состояние предприятий как результат государственной поддержки.

Основными источниками финансирования инноваций во всех развитых странах мира выступают средства государства и транснациональных компаний. В Российской Федерации, в отличие от других государств, рыночное регулирование инновационных процессов развито достаточно слабо. Это вызвано рядом причин: значительной долей расходов на оплату труда и взносов на государственное социальное страхование в инновационных организациях, высокой долей добавленной стоимости в инновационной продукции, что приводит к существенной налоговой нагрузке при исчислении налога на добавленную стоимость.

В соответствии с Концепцией долгосрочного социально-экономического развития России на период до 2020 г. предусмотрен переход к инновационному типу экономического развития. Данная задача требует активных действий со стороны государства, направленных на поддержку инновационной и инвестиционной активности. Реализация этой задачи должна привести к увеличению доли РФ на рынках высокотехнологичной продукции до 7,5%, увеличение доли высокотехнологичного сектора в валовом внутреннем продукте с 11% до 18%, а в промышленном производстве в 5 раз, рост доли инновационно активных предприятий с 10 до 40% [1]. Однако мировые финансовые кризисы 2008 и 2013 годов усложняют возможность достижения поставленных приоритетов, привели к сокращению расходов предприятий в развитие инноваций и обострили структурные проблемы российской инновационной системы. Однако, не следует полностью отказываться от заявленных показателей. Основной проблемой в настоящее

---

время выступает невосприимчивость бизнеса к государственному регулированию инновационной деятельности. Это приводит к тому, что меры, предпринимаемые государством, начинают работать в интересах иностранных компаний.

Методы государственного регулирования в отношении инновационной и инвестиционной деятельности подразделяются на прямые и косвенные. В качестве прямых методов рассматриваются предоставление государственных инвестиций, программно-целевое финансирование, развитие государственно-частного партнерства. Прямые методы требуют непосредственно существенных государственных ресурсов и не могут быть широко использованы в кризисные периоды развития общества. В качественно косвенных методов стимулирования инновационной и инвестиционной деятельности рассматриваются налоговое регулирование, проведение амортизационной, кредитной, финансовой политики и политики протекционизма.

Налогообложение выступает одним из эффективных механизмов государственного регулирования, так как непосредственно оказывает влияние на объем денежных средств, остающихся в распоряжении хозяйствующих субъектов.

Роль налоговой системы в поддержке инновационной и инвестиционной активности заключается в создании условий для спроса на инновационную продукцию, вложении средств в модернизацию производства. При этом речь должна идти не о введении новшеств в систему налогообложения, а о корректировке уже действующего порядка налогообложения.

В рамках государственной поддержки инновационной и инвестиционной деятельности в Российской Федерации был принят ряд мер налогового регулирования, среди которых можно выделить следующие:

- возможность списания в течение года произведенных расходов на НИОКР, включая расходы, не приведшие к положительным результатам, а также применение коэффициента 1,5 в отношении НИОКР по основным направлениям исследований, утвержденным Правительством РФ, список которых включает в себя 120 различных направлений финансирования;

- применение механизма начисления амортизационной премии, позволяющей включить в состав расходов организации 10% или 30% от стоимости вновь приобретенного основного средства в момент его ввода в эксплуатацию;
- возможность переноса на будущее полученных организацией убытков;
- использование системы инвестиционного налогового кредита в отношении резидентов особых экономических зон;
- освобождение от налогообложения НДС передачи исключительных прав на ноу-хау;
- возможность возмещения НДС для крупных налогоплательщиков в заявительном порядке при наличии банковской гарантии [3].

Однако в настоящее время мероприятия поддержки несколько разрознены, не выстроена единая система, позволяющая оценить эффективность государственной поддержки и степень развития инновационной и инвестиционной деятельности. Проведенный анализ мер налоговой поддержки инновационной деятельности показал, что система мер должна реализовываться по двум основным направлениям:

- 1) поддержка инновационного спроса, стимулирующая организации к модернизации производства и внедрении в производственный процесс научно-технических разработок;
- 2) поддержка инновационного предложения – формирование налоговых стимулов для организаций, использующих инновационную продукцию.

При этом система поддержки должна предусматривать постоянный мониторинг эффективности предоставленных налоговых льгот, что позволит своевременно вносить корректику в направления налоговой политики.

Российская Федерация на данный момент времени еще не имеет достаточного опыта поддержки инновационной и инвестиционной деятельности по сравнению с развитыми странами Европы.

Рассмотрим основные направления налогового регулирования инновационной и инвестиционной деятельности, применяемые в других странах.

Основной льготой в данной сфере выступает налоговый вычет средств на данные цели. Используются два вида налоговых вычетов – объемные и приростные. При использовании объемных вычетов в состав расходов включаются затраты, пропорционально объему израсходованных средств, так в США и Канаде – расходы учитываются в полном объеме, а в Австралии – в состав расходов включается 150% средств, потраченных на научные исследования. Размер приростных налоговых вычетов рассчитывается исходя из достигнутого приращения таких затрат по сравнению с базисным годом. Так, размер скидки во Франции составляет 50%, в США – 20%, при этом данный размер скидки применяется только при вложении средств в создание новой продукции или технологий [2].

Следующим мероприятием налогового регулирования, используемым в зарубежных странах, является установление налоговых каникул, т.е. полного освобождения от уплаты корпоративного налога в течение определенного промежутка времени или снижение ставки налога. Так, во Франции мелкие научно-исследовательские фирмы течение первых пяти лет функционирования уплачивают налог по ставке, сниженной на 50%, в Великобритании налог для инновационных предприятий снижается с 20% до 1%.

Еще одним способом государственного регулирования инновационной и инвестиционной деятельность выступает применение механизма ускоренной амортизации основных средств. Так, в США при приобретении и использовании оборудования для инновационной деятельности, со сроком полезного использования от 4 до 10 лет устанавливается срок амортизации в 5 лет. В Японии ускоренная амортизация предусмотрена для предприятий, внедряющих энергосберегающее оборудование, не оказывающее вредное влияние на окружающую среду. Средняя норма амортизационных отчислений на предприятиях Японии составляет 17%, по отдельным видам основных средств она может достигать 50%. В Великобритании организации имеют право списать в течение первого года работы полную стоимость технологического оборудования. В Германии может быть списано в первый год до 40% стоимости оборудования, применяемого для НИОКР. В Швеции полностью списывается стоимость оборудования, имеющее

срок полезного использования до 3-х лет, а остальные машины и механизмы списываются в течение 4–5 лет.

Таким образом, в качестве основных мер поддержки в европейских странах выступают налоговые льготы, инвестиционные налоговые кредиты, предоставление дополнительных налоговых вычетов при налогообложении прибыли, применение механизма ускоренной амортизации. Особый интерес представляет опыт Китая, который для привлечения иностранных инвестиций, предусмотрел в налоговой системе следующие преференции: снижение ставки по налогу на прибыль с 28% до 15%, предоставление налоговых каникул в течение двух лет, начиная с года получения прибыли, снижение ставки налога в последующие три года на 50%. Однако предусматривая льготы не следует забывать, что они ведут к потере доходов бюджета, в связи с чем необходимо разумное сочетание льгот и налоговой нагрузки.

В качестве мероприятий по поддержки инвестиционной и инновационной деятельности в Российской Федерации можно было бы рассмотреть следующие:

– освобождение данных видов деятельности от уплаты налога на имущество организаций, введение данной льгот будет способствовать повышению эффективности осуществляемых капитальных вложений, модернизации производства, уменьшению срока окупаемости вложенных средств. Данное мероприятие приведет к снижению доходов региональных бюджетов, для компенсации выпадающих доходов можно предложить передачу федеральной части ставки по налогу на прибыль в доходы территорий;

– снижение на 2% ставки налога на добавленную стоимость будет способствовать улучшению инвестиционного климата, стимулированию развития производства, расширению потребления. В последние годы можно отметить, что в ряде стран в связи с мировым финансовым кризисом ставки НДС были понижены. Снижение ставки наблюдалось в Англии, Китае и Бельгии и привело к высвобождению оборотных средств организаций. Кроме этого в рамках совершенствования порядка исчисления НДС можно было бы рассмотреть возможность отмены уплаты налога в авансовых платежей, ускорение процесса возврата

---

налога. Это позволило бы возвращать ускорить возвращение оборотных средств в реальную экономику;

– совершенствование системы предоставления инвестиционного налогового кредита. В рамках данного направления следовало бы расширить перечень оснований для его предоставления для реализации любых инвестиционных проектов, при этом ограничить условия предоставления обязательным вложением организацией собственных ресурсов в инвестиционный проект в размере не менее 25% его стоимости, что будет способствовать стремлению организаций достичь более быстрой окупаемости начатых проектов. Кроме этого механизм предоставления инвестиционного налогового кредита можно было бы расширить и на другие федеральные налоги, в частности, на налог на добавленную стоимость и налог на добычу полезных ископаемых. Для достижения наибольшего эффекта возможна отмена максимального пятилетнего срока предоставления кредита ограничив его сроком окупаемости соответствующего проекта, а конкретный срок предоставления может оговариваться в двустороннем соглашении заключаемым между налогоплательщиком и налоговым органом;

– предусмотреть льготы по налогу на прибыль, при условии направления организацией денежных средств на реализацию инвестиционных и инновационных проектов, путем установления пониженной ставки налога или полного освобождения от его уплаты.

В Национальном докладе «Инновационное развитие – основа модернизации экономики России» отмечается, что пока в масштабах страны эффект от инновационной деятельности почти незаметен. Отсутствие «критической массы» ресурсов, которые направляются на исследования, технологии, инновации на промышленных предприятиях, является одним из основных факторов, объясняющих низкую результативность отечественной инновационной системы в целом. Основным источником финансирования инновационной деятельности являются собственные средства предприятий. Совокупное бюджетное финансирование обеспечивает лишь 4% общих затрат на инновации. При этом половина средств федерального бюджета сосредоточена в высокотехнологичных отраслях. Три

четверти средств региональных и местных бюджетов поступают в среднетехнологичные отрасли низкого уровня и в основном осваиваются в металлургическом производстве. Доля остальных источников (внебюджетные фонды, иностранные инвестиции и венчурные фонды) колеблется в пределах 0,1–0,6%. Иностранные инвестиции направляются преимущественно в производство пищевых продуктов (76% от их общего объема). Масштабы венчурного инвестирования в инновационные проекты крупных и средних предприятий составляют 0,1% от суммы затрат на технологические инновации [4]. Все это свидетельствует о необходимости ускоренного осуществления государственной стратегии поддержки НИОКР и инноваций в России.

### ***Список литературы***

1. Ланцева Т.Г. Особенности реформирования системы налогового регулирования инновационного социально-экономического развития России // Экономика и предпринимательство. – 2014. – №7 (48). – С. 26–38.
2. Митрофанова И.А. Модернизация механизма налогового регулирования и стимулирования инновационной деятельности в РФ // Налоги и финансовое право. – 2014. – №4. – С. 98–106.
3. Мошкова Д.М. О налоговом регулировании инновационной деятельности в РФ // Финансовое право и управление. – 2013. – №1. – С. 105–110.
4. Самарский М.А. Некоторые проблемы применения инструментов налогового регулирования инновационной деятельности в российской экономике // Перспективы интеграции науки и практики. – 2014. – №1. – С. 153–158.