

ОПТИМИЗАЦИЯ НАЛОГОВОГО СТИМУЛИРОВАНИЯ ИННОВАЦИОННОГО БИЗНЕСА: МЕЖДУНАРОДНЫЙ И РОССИЙСКИЙ АСПЕКТЫ

*Ю.Н. АЛЕКСАНДРИН, кандидат экономических наук,
доцент кафедры мировой экономики и менеджмента,
Кубанский государственный университет
e-mail: alex_yun.05@mail.ru*

Аннотация

В статье анализируется динамика инновационной активности российских компаний с 2000 по 2014 г. Автором проведено исследование специфики налогового стимулирования инновационного бизнеса в странах с инновационно ориентированной экономикой: США, Сингапуре, Южной Корее, Японии. Рассмотрены инструменты налогового стимулирования инновационной активности предприятий в РФ. Предложены основные направления оптимизации системы налогового стимулирования инновационного предпринимательства в России.

Ключевые слова: инновационный бизнес, стимулирование инновационной активности, налоговые льготы, объемные налого-

вые скидки, приростные налоговые скидки, налоговые каникулы.

В условиях формирования инновационной модели экономики все более возрастают требования к формированию оптимальных институциональных условий, в частности, к совершенствованию методов и инструментов налогового стимулирования. Необходимость оптимизации налогового стимулирования инновационного бизнеса также усиливается в контексте крайне низкой предпринимательской активности в данном секторе российской экономики (рис. 1).

Как видно из данных рис. 1, доля предприятий, реализующих технологические инновации с 2000 по 2014 г. находится в диапазоне 7,7–8,8%. При этом в 2014 г. доля указанных предприятий не изменилась по сравнению с

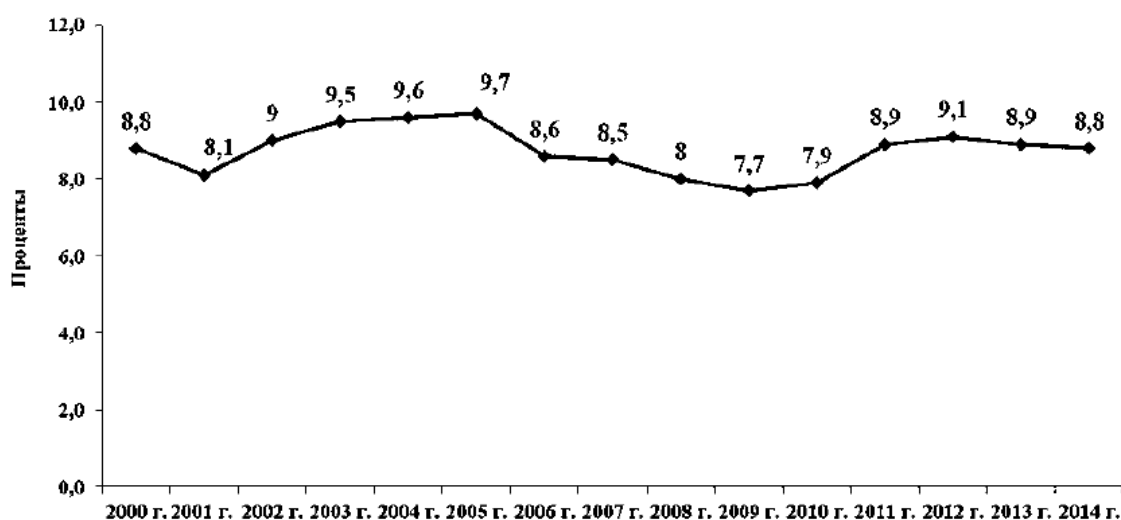


Рис. 1. Удельный вес организаций (без субъектов малого предпринимательства), осуществляющих технологические инновации, % [4]

Оптимизация налогового стимулирования инновационного бизнеса...

2000 г. и составила всего 8,8%. В промышленности доля предприятий, реализующих технологические инновации (рис. 2), несомненно выше, при этом наблюдается отрицательная динамика: 9,7% в 2014 г. по сравнению с 10,6% – в 2000 г.

Еще более пессимистичная картина в секторе малых инновационных предприятий. Только 4,8% субъектов МСП реализуют технологические инновации (табл. 1). Позитивным моментом является лишь увеличение доли инновационно активных малых предприятий за анализируемый период в 3,7 раз. Однако начиная с докризисного 2007 г. темпы роста значительно замедлились (+0,5% в 2013 г. по сравнению с 2007 г.)

Результатом низкой инновационной активности российских предприятий является

невысокая доля инновационных товаров и услуг в общем объеме отгруженной продукции (рис.3).

В 2014 г. только 8,2% продукции промышленных предприятий (рис. 3) соответствовали критериям инновационных товаров и услуг. Определенный оптимизм внушает положительная динамика данного показателя с 2005 по 2014 г. (+3,3%, рост в 1,67 раза). Показатели инновационной активности российских предприятий значительно ниже, чем в ЕС. Для сравнения: доля инновационно активных предприятий в ЕС в производственном секторе достигает 66%, в том числе малых – 54,8%, средних – 76,2%, крупных предприятий – 85,2%. В секторе услуг около 56% хозяйствующих субъектов являются инновационно активными (табл. 2).

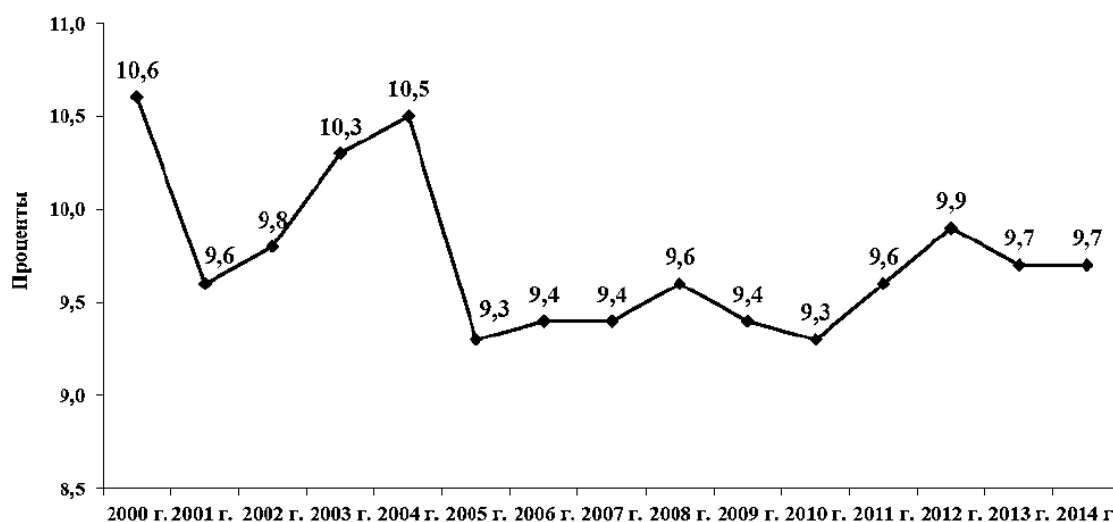


Рис. 2. Доля промышленных предприятий, реализующих технологические инновации [4]

Таблица 1

Инновационная активность малого предпринимательства (без микропредприятий) [4]

Показатель	2000 г.	2001 г.	2003 г.	2005 г.	2007 г.	2009 г.	2011 г.	2013 г.
Число субъектов малого предпринимательства, осуществлявших технологические инновации, ед.	673	729	779	919	996	923	1276	1274
Удельный вес субъектов малого предпринимательства, осуществлявших технологические инновации, %	1,3	1,5	1,6	1,6	4,3	4,1	5,1	4,8

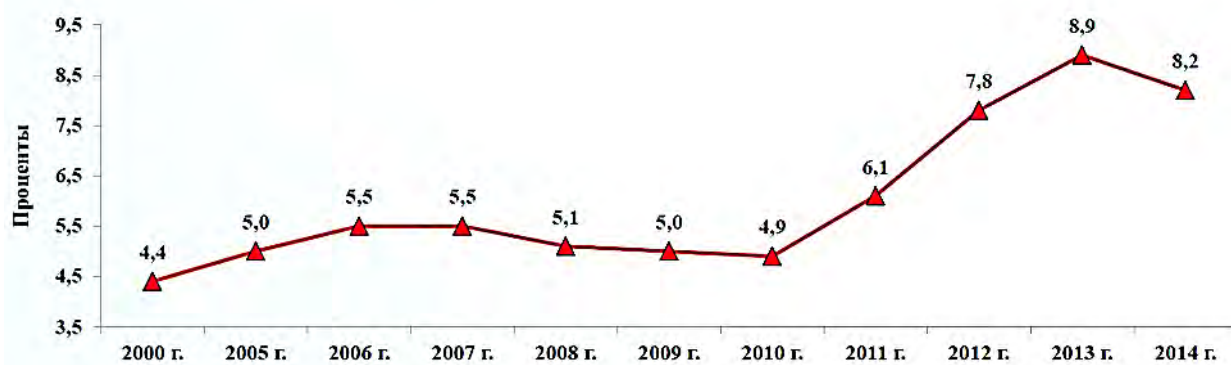


Рис. 3. Доля инновационных товаров, работ, услуг в промышленном производстве от общего объема отгруженных товаров, выполненных работ, услуг [4]

Таблица 2

Инновационная активность бизнеса в Евросоюзе [2]

Категория бизнеса / наименование показателя	Доля предприятия, осуществлявших инновации, в общем числе предприятий, %	Доля выручки предприятия, осуществлявших инновации, в общей выручке предприятия, %	Доля занятых на предприятиях, осуществлявших инновации, в общей численности занятых, %
Производственный сектор	66,0	90,8	82,4
Сектор услуг	55,9	71,1	73,8
Малый бизнес	54,8	61,8	57,3
Средний бизнес	76,2	81,8	78,3
Крупный бизнес	85,2	83,4	85,8
Всего	59,5	78,0	77,2

Если рассматривать инновационную активность российских промышленных компаний, внедривших технологические инновации, в отраслевом разрезе (рис. 4), то в пятерке лидеров: производство кокса и нефтепродуктов (23–31,7% за анализируемый период), производство электро-, электронного и оптического оборудования (25,9–27%), химическая промышленность (23–21,5%), производство транспорта (19,4–20,8%), машиностроение (14,6–14,8%). В аутсайдерах (уровень инновационной активности ниже, чем в целом по промышленности): текстильное и швейное производство (7,0–7,5%), производство изделий из дерева (4,7–6,0%), производство и распределение электроэнергии, газа и воды (4,5–4,9%), целлюлозно-бумажное производство, издательско-полиграфическая деятельность (2,8–3,2%).

На активность российских предприятий по внедрению технологических инноваций, как и в мировой практике, значительное влияние оказывает размер предприятия по численности занятых (рис. 5).

Из данных рис. 5 следует, что наиболее активно реализуют технологические инновации крупные российские предприятия с численностью занятых свыше 10 тыс. чел. В 2014 г. 90% указанных хозяйствующих субъектов внедряли технологические инновации.

Что касается структуры инвестиций на технологические инновации в российской промышленности (рис. 6), то с 2000 по 2014 г. приоритетным источником финансирования выступает собственный капитал предприятий (82,3 % – в 2000 г., 65,6% – в 2014 г.). На втором месте – инвестиции из прочих источников, причем их доля увеличилась с 5,5 до 27,6% за анализируемый период. Доля

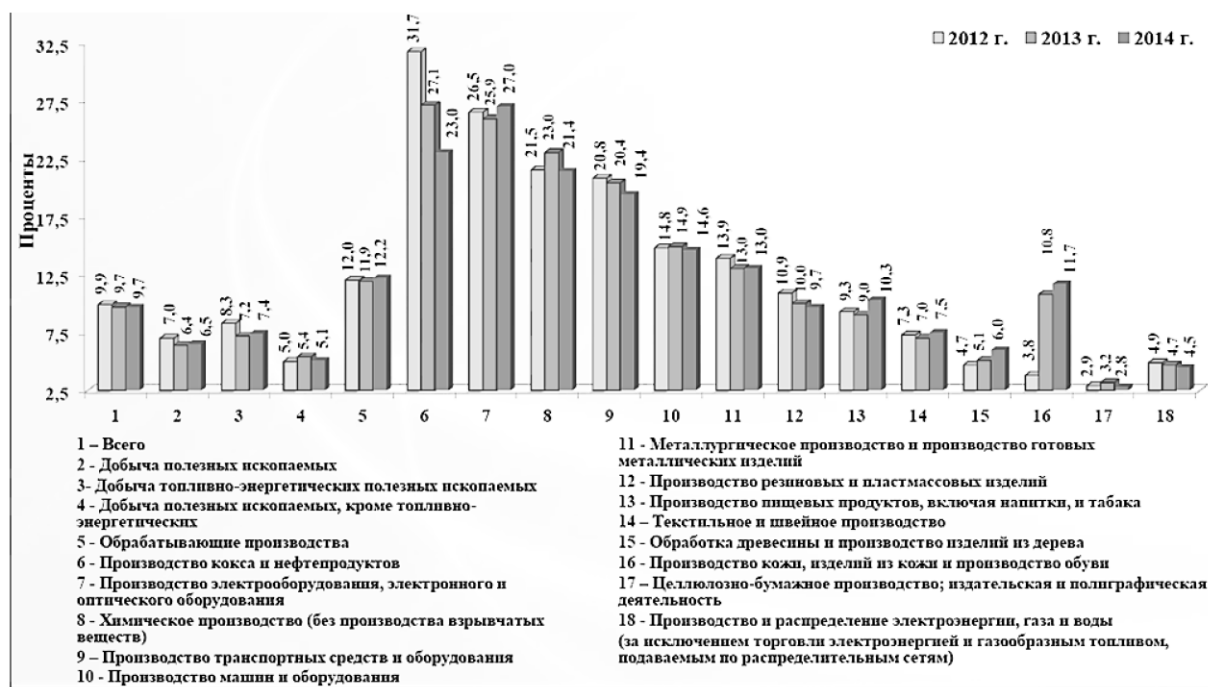


Рис. 4. Удельный вес организаций промышленного производства, осуществлявших технологические инновации в 2012–2014 гг., по видам экономической деятельности (%) [4]

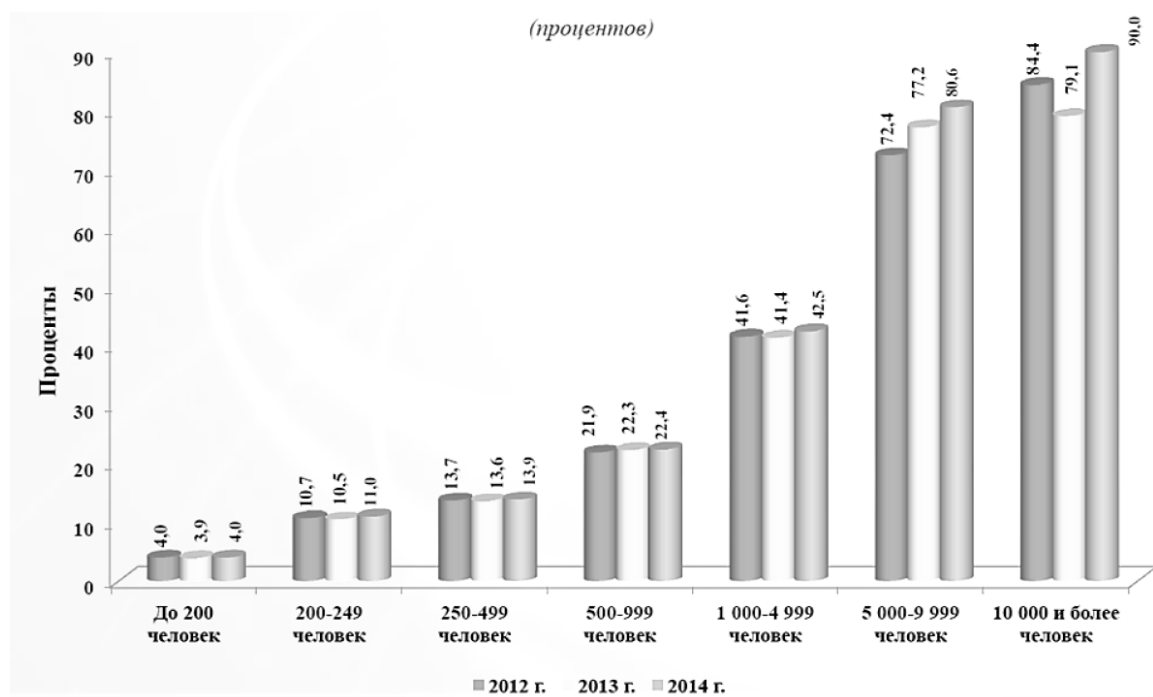


Рис. 5. Удельный вес промышленных предприятий РФ, осуществлявших технологические инновации, в группах организаций по численности работников в 2012–2014 гг. (%) [4]

средств из федерального и региональных бюджетов выросла незначительно (+2%) и составила в 2014 г. всего – 6,1%. Наблюдается отрицательная тенденция в динамике долей иностранных инвестиций и инвестиций из

внебюджетных фондов. Иностранные инвестиции на технологические инновации в российские промышленные предприятия с 2000 по 2014 г. сократились в 55 раз, а финансирование из внебюджетных фондов – в 9 раз.

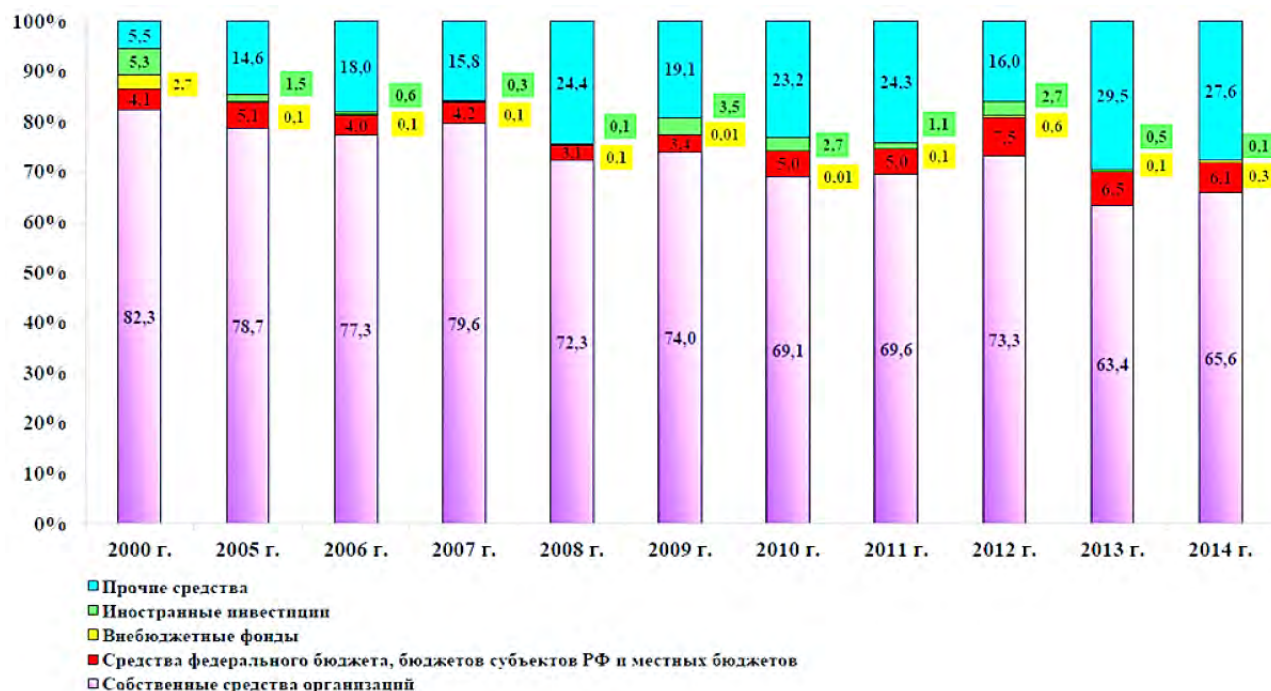


Рис. 6. Структура инвестиций на технологические инновации в российской промышленности [4]

По данным Глобального индекса инноваций – 2014 Россия занимает 49-е место из 143 стран [5]. Несмотря на значительный рынок (+ 13 позиций по сравнению Глобальным индексом инноваций – 2013 г.), наша страна не входит в ТОП-25 стран с развитым инновационным сектором экономики. Рассмотрим, какие налоговые инструменты применяются в странах-лидерах по уровню инновационного развития.

США (6-е место в Глобальном индексе инноваций – 2014). Американская компания может претендовать на приростную налоговую скидку в размере 20% от превышения объема затрат на НИОКР по сравнению с базовым периодом (последние 3 налоговых периода). К затратам на НИОКР, при применении данной льготы, относятся: заработная плата занятого в них персонала, стоимость приобретаемого для целей НИОКР оборудования и материалов и заключенных контрактов со сторонними организациями для реализации инновационных разработок. Следует отметить, что данная налоговая льгота распространяется на НИОКР, осуществляемые только в пределах США. Она не затрагивает НИОКР, проводимые американскими компаниями за рубежом, а также различные виды деятельности, осуществляемые после вывода продукта на рынок или направленные на освоение существующих продуктов или процессов. Данная льгота не распространяется

также на исследования в области менеджмента, маркетинга и исследования, финансируемые из других источников [7].

Установлены предельные значения для налоговых вычетов: они не могут превышать 50% расходов на НИОКР и 25% величины налоговых обязательств. Если у компании-налогоплательщика нет расходов на НИОКР в каком-то из трех предыдущих налоговых периодов, то она может получить аналогичную льготу по ставке в размере 6% к затратам НИОКР в текущем году. Данная льгота особенно актуальна для недавно созданных инновационных компаний (стартапов).

В дополнение к перечисленным налоговым льготам в США действует несколько льгот, стимулирующих определенные виды деятельности в сфере НИОКР. При этом в случае подачи заявки на получение одной из этих льгот компания теряет право претендовать на общий налоговый кредит на проведение научных исследований.

Налоговая льгота на проведение фундаментальных исследований была введена в 1986 г. для стимулирования сотрудничества между промышленными фирмами и университетами. Фундаментальные исследования являются наиболее рисковыми научными разработками, основой для прикладных и поисковых НИР в инновационном бизнесе. Данная льгота в США также предоставляется по ставке 20 % от величины превышения расходов на

НИОКР над средним уровнем 3 последних налоговых периодов [7].

Особое внимание в США уделяется инновациям в сфере альтернативных источников энергии. Для стимулирования данного направления инновационной деятельности в 2005 г. была введена специальная налоговая льгота. Льгота предоставляется по ставке 20% от общего объема расходов на научные исследования и разработки в данном налоговом периоде, является объемной скидкой, т.е. не зависит от прироста этих расходов по сравнению с базовым уровнем.

Сингапур (7-е место в Глобальном индексе инноваций – 2014). Налоговое законодательство Сингапура позволяет производить налоговый вычет 100% расходов на НИОКР из налогооблагаемой базы при условии, что эти исследования и разработки имеют отношение к бизнесу налогоплательщика и проводятся своими силами или с привлечением специализированных научных организаций. Вычеты применяются к НИОКР, выполненным как в Сингапуре, так и за его пределами, и не зависят от конкретной отрасли [7].

Кроме этого налоговое законодательство Сингапура позволяет производить дополнительный налоговый вычет 50% расходов на найм местного персонала при проведении НИОКР. Однако условием предоставления данного вычета является проведение НИОКР только на территории Сингапура. Данная льгота установлена на период с 2009 по 2015 гг. С помощью указанной льготы правительство Сингапура стимулирует развитие в стране отечественного высококвалифицированного персонала для инновационного бизнеса.

Повышенный налоговый вычет в 250% компания может получить при проведении НИОКР в 2011–2015 гг., если НИОКР выполняются на территории Сингапура, и 300% – за его пределами. Следует отметить, что данная налоговая льгота не должна превышать 400 тыс. сингапурских долларов в текущем налоговом периоде.

Кроме того, у компаний есть возможность заменить налоговый вычет в размере до 100 тыс. сингапурских долларов на необлагаемый налогами грант в размере 30 % от величины вычета в 2011 и 2012 гг. и до 60% (т.е. до 60 тыс. сингапурских долларов) – в 2012–2015 гг.

Еще одна существующая льгота позволяет производить вычет из налогооблагаемой базы в размере до 200% расходов на НИОКР при реализации приоритетных научных исследований и разработок, одобренных правительством и проводимых в Сингапуре.

Неиспользованные льготы (до 100 тыс. сингапурских долларов) могут переноситься на будущие налоговые периоды, если расходы на НИОКР в текущем году превышают доходы компании. Разница может быть отнесена к будущему налогооблагаемому доходу при условии сохранения основного состава акционеров компании.

Республика Корея (16-е место в Глобальном индексе инноваций – 2014). Начиная с 2009 г. в стране действует постоянная объемная налоговая скидка в размере 25% для малых предприятий и 3–6% для крупных компаний (в зависимости от объемов затрат на НИОКР). То есть для малых предприятий данная налоговая льгота более чем в 4 раза больше, чем для крупных компаний.

Также в качестве альтернативы малым фирмам предлагается вариант приростной налоговой скидки в размере 50% от увеличения расходов на НИОКР по сравнению со средним значением за предыдущие 4 года. Для крупных компаний приростная налоговая скидка предоставляется по более низкой ставке 40%. Таким образом, налоговое стимулирование инновационной деятельности в стране в первую очередь направлено на поддержку малого инновационного бизнеса. Кроме того, в Южной Корее установлен налоговый вычет на приобретение машин и оборудования для проведения НИОКР в размере 10% от объема указанных расходов [1].

Япония (21-е место в Глобальном индексе инноваций – 2014). В Японии компаниям предоставляется налоговый вычет (объемная налоговая скидка) в размере 12% от объема расходов на НИОКР для малых и средних предприятий и 8–10 % от аналогичных расходов крупных компаний (в зависимости от величины произведенных расходов) [7].

Дополнительно к объемным налоговым скидкам японские компании имеют право на приростную налоговую скидку в размере 5% от превышения среднего уровня расходов на НИОКР за последние 3 года. При этом расходы на НИОКР в текущем налоговом периоде должны превышать аналогичные расходы в каждом из двух предшествующих налоговых периодов.

Все налоговые льготы по стимулированию инновационного бизнеса не ограничиваются какими-либо отдельными отраслями, однако при этом учитываются только расходы на НИОКР, произведенные за счет собственных финансовых источников хозяйствующих субъектов. Если финансовые ресурсы на НИОКР получены от государственных струк-

тур или сторонних организаций, то налоговые льготы не применяются [7].

Таким образом, проведенное исследование налогового стимулирования инновационной активности предприятий в США, Сингапуре, Южной Кореи и Японии позволяет сделать следующие выводы:

- допускается применение как объемных, так и проростных налоговых скидок при определенном лимите налогового вычета по отношению к НИОКР и налоговым обязательствам компании;

- основной акцент в налоговом стимулировании инновационного бизнеса делается на проростные налоговые скидки для постоянного увеличения объемов затрат на НИОКР;

- возможно применение нескольких альтернативных налоговых схем, наиболее привлекательных для предприятия и учитывающих его финансово-экономическое положение;

- для малых предприятий предоставляются более высокие ставки по налоговым льготам по сравнению с крупными компаниями;

- особое значение придается налоговым льготам для фундаментальных исследований и приоритетных отраслей экономики;

- налоговые льготы предоставляются предприятиям преимущественно при проведении НИОКР на территории указанных государств.

Рассмотрим инструментарий стимулирования инновационной активности предприятий в России.

Льготы по НДС. Налоговое стимулирование хозяйствующих субъектов по НДС осуществляется по нескольким направлениям. С 2000 г. освобождаются от налогообложения НИОКР, выполняемые за счет финансирования: из федерального бюджета, Российского фонда фундаментальных исследований, Российского фонда технологического развития, внебюджетных фондов министерств и ведомств [3]. Для научных организаций и вузов НК РФ предусматривается освобождение от НДС НИОКР, осуществляемых за счет хозяйственных договоров с предприятиями [3].

Для предприятий и организаций, занятых инновационными разработками, с 2008 г. освобождаются от НДС не только НИОКР (в ст. 150 НК РФ конкретизированы виды НИОКР, по которым предоставляется указанная льгота: от разработки инновационной технологии до создания опытного образца, проведения необходимых испытаний), но и доходы от реализации исключительных прав по лицензионным договорам на изобретения,

полезные модели, промышленные образцы, программы ЭВМ, базы данных, ноу-хау, топологии интегральных микросхем [3]. Кроме этого освобождается от НДС ввоз импортного технологического оборудования для инновационной деятельности (а также запчастей и комплектующих), не имеющего аналогов в РФ [3].

В НК РФ предусмотрены особые льготы по НДС для резидентов инновационного центра «Сколково». Указанные организации освобождаются от уплаты НДС в течение 10 лет, но при условии, что размер прибыли не превышает 300 млн р. (начиная с года, когда выручка превысила 1 млрд р.) [3].

Льготы по налогу на прибыль. Исключаются из налогооблагаемой базы доходы, полученные для реализации инновационных проектов, научно-технических программ из специальных фондов поддержки инновационной деятельности, созданные в соответствии с ФЗ «О науке и государственной научно-технической политике» [3].

Предприятия, реализующие инновационные проекты, направленные на создание принципиально новых или усовершенствованных продуктов, технологий, методов и инструментов управления (базисных и проростных инноваций), также имеют право исключить из налогооблагаемой базы по налогу на прибыль расходы на НИОКР по следующим направлениям:

- суммы амортизации по основным средствам и нематериальным активам, привлекаемым исключительно для выполнения НИОКР;

- расходы на оплату труда персонала, занятого в НИОКР;

- материальные расходы, связанные с реализацией НИОКР;

- расходы на оплату договоров на выполнение НИОКР сторонними организациями;

- другие расходы, связанные с НИОКР, но не превышающие 75% от оплаты труда персонала.

Особое внимание в РФ уделяется стимулированию инновационной деятельности предприятий и организаций при реализации проектов, входящих в Перечень критических технологий. Указанный Перечень утверждается Президентом РФ один раз в 5 лет и включает приоритетные технологии для развития инновационной экономики. Из налогооблагаемой базы по налогу на прибыль затраты на НИОКР при разработке технологий из данного Перечня исключаются с коэффициентом

1,5, т.е. объемная налоговая скидка составляет 150%.

Особый порядок налогообложения применяется и для резидентов технико-внедренческих зон в РФ. С 2012 по 2017 г. им предоставляется налоговая льгота по налогу на прибыль в виде нулевой процентной ставки. Также с 2011 г. освобождаются от уплаты налога на прибыль резиденты инноцентра «Сколково» при условии, что их годовая выручка не превышает 1 млрд р.

Для инновационных компаний предусматривается ускоренная амортизация оборудования, применяемого исключительно для выполнения НИОКР, разработки и внедрения инновационных разработок с повышающим коэффициентом 3,0 [7].

Из налогооблагаемой базы по налогу на прибыль также исключаются расходы, связанные с патентованием инновационных разработок, приобретением прав по лицензионным договорам на объекты промышленной собственности, программы ЭВМ и базы данных.

Особое место в налоговых льготах для инновационных предприятий занимает инвестиционный налоговый кредит. Инвестиционный налоговый кредит — это форма изменения срока исполнения налогового обязательства, при которой налогоплательщику предоставляется возможность уменьшить платежи по налогу на прибыль организации с последующей уплатой суммы кредита и процентов.

Инвестиционный налоговый кредит предоставляется на срок от 1 года до 5 лет в части налога на прибыль организаций, зачисляемого в региональные и местные бюджеты. Проценты на сумму инвестиционного налогового кредита определяются по ставке, не менее 1/2 и не более 3/4 ставки рефинансирования ЦБ России [7].

Льготы по налогу на имущество. Резиденты «Сколково» освобождаются от уплаты налога на имущество с 2011 г. Остальные хозяйствующие субъекты, реализующие инновационные проекты, могут получить отсрочку по уплате данного налога с применением инвестиционного налогового кредита.

Пониженный тариф страховых взносов. Для резидентов технико-внедренческих зон (ТВЗ) установлены пониженные ставки тарифов на страховые взносы, начисляемых на заработную плату персонала инновационных компаний: 2011–2017 гг. — 14% [5] (это более чем в 2 раза ниже, чем тариф для организаций, не занятых инновационными разработками). Для резидентов «Сколково» аналогичный порядок начисления страховых взносов дей-

ствует с 2011 г. в течение 10 лет. Применяется для резидентов, размер прибыли которых не превысил 300 млн р. (начиная с года, когда выручка превысила 1 млрд р.) [6].

Также указанный инструмент стимулирования инновационной активности применяется для компаний, не являющихся резидентами ТВЗ, занятых разработкой и внедрением информационных технологий, программного обеспечения и баз данных [7].

Налоговые льготы для малых инновационных предприятий. Для малых инновационных организаций, созданных на базе вузов и бюджетных научных организаций, применяется пониженный совокупный тариф на страховые взносы: 2011–2017 гг. — 14%, 2018 г. — 21%, 2019 г. — 28% (при условии применения упрощенной системы налогообложения) [7].

Кроме этого малые инновационные предприятия, применяющие УСНО, могут исключать из налогооблагаемой базы расходы:

- по лицензионным договорам на приобретение исключительных прав на объекты промышленной собственности, программы для ЭВМ, базы данных, ноу-хау;
- на патентование;
- на НИОКР.

Проведенное исследование системы налогового стимулирования инновационного бизнеса в РФ позволяет конкретизировать факторы, снижающие ее эффективность.

Среди налоговых льгот, стимулирующих инновационную активность хозяйствующих субъектов, отсутствуют приростные налоговые скидки. Это не мотивирует предприятия наращивать объемы затрат на НИОКР. Предлагается в Налоговом кодексе РФ для стимулирования инновационной активности предприятий предусмотреть, наряду с объемными скидками, приростные скидки в размере 50% от базового налогового периода (или среднего объема затрат на НИОКР за предыдущие 3 года). Это позволит снизить налоговую нагрузку для субъектов инновационного бизнеса, планомерно увеличивающих затраты на НИОКР.

В отличие от стран-лидеров по развитию инновационного предпринимательства основные налоговые преференции в РФ предоставляются крупным предприятиям, резидентам инновационного центра «Сколково», технико-внедренческих зон (ТВЗ) и особых экономических зон (ОЭЗ), реализующим инновационные проекты с применением механизма государственно-частного партнерства. Это ставит в неравное экономическое положение

других субъектов инновационного бизнеса, особенно малые инновационные предприятия. В результате такой налоговой политики доля малого инновационного бизнеса в отраслевой структуре МСП крайне мала и не превышает в среднем по российским регионам 1,0%.

На наш взгляд, для малых инновационных предприятий необходимо применять «налоговые каникулы», т.е. полное освобождение от налогов на 3–5 лет (средний показатель инновационного лага). Дифференциация данной льготы должна зависеть от уровня новизны разработки (3 года при разработке приростной инновации, 4–5 лет – базисной).

Снижение совокупного тарифа по страховым взносам для малого инновационного бизнеса в настоящее время предусмотрено только для малых предприятий, созданных при государственных бюджетных НИИ и вузах. На наш взгляд, указанную льготу целесообразно распространить на все малые инновационные компании независимо от формы собственности.

Предлагаемые изменения в системе налогового стимулирования инновационной активности российских компаний, по нашему мнению, будут способствовать не только снижению налоговой нагрузки на данный приоритетный сегмент предпринимательства, но решению ключевых задач Стратегии-2020 и, в конечном итоге, усилению роли России на мировом рынке высоких технологий.

Библиографический список

1. Глобальный инновационный индекс – 2014. URL: http://www.wipo.int/pressroom/ru/articles/2014/article_0010.html
2. Статистика инноваций в России – 2015. М., 2015. URL: http://www.gks.ru/free_doc/new_site/business/nauka/ind_2020/pril4.pdf.
3. Инновационная активность МСП в России и Евросоюзе и факторы ее развития. URL: http://nisse.ru/articles/details.php?ELEMENT_ID=129798&spphrase_id=397499.
4. Налоговый Кодекс РФ. URL: <http://www.consultant.ru>.
5. О страховых взносах в Пенсионный фонд Российской Федерации, Фонд социального страхования Российской Федерации, Федеральный фонд обязательного медицинского страхования и территориальные фонды обязательного медицинского страхования: Федеральный закон от 24 июля 2009 г. № 212-ФЗ. URL: <http://www.consultant.ru>
6. Global Survey of R&D Tax Incentives. Deloitte, September, 2012. URL: <http://www2.deloitte.com/content/dam/Deloitte/ca/Documents/tax/ca-en-tax-2012-global-survey-r-and-d-tax-incentives.pdf>.
7. Investment Tax Credit Expired at End of 2011: R&D, Investment & FDI Credits Still Available. URL: <http://www.thekoreanlawblog.com/2012/02/koreas-temporary-investment-tax-credit.html>.