УДК 336.221

DOI: 10.21779/2500-1930-2020-35-4-97–103

З.К. Джафарова

**Влияние уровня воздействия налоговой нагрузки на эффективность
налогового регулирования инновационной деятельности**

*Дагестанский государственный университет; Россия, 367000, г. Махачкала
ул. М. Гаджиева, 43а; dazamat67@mail.ru*

В статье рассматриваются налоговые льготы как основной инструмент стимулирования инновационной деятельности в РФ. Изучены льготы, предназначенные для предприятий в сфере инновационной деятельности в РФ. Сформулированы предложения по совершенствованию законодательства о налогах и сборах с целью усиления инновационного развития российской экономики. На фоне активной технологической трансформации экономических систем возникает потребность в использовании новых знаний, технологий и информации во всех отраслях и сферах экономики, необходимость в наращивании возможностей предприятий всех отраслей в части формирования и реализации эффективной инновационной деятельности. В статье изучено современное состояние экономики России и зарубежных стран, раскрыты этапы инновационного развития РФ, определены направления, принципы и меры государственной политики в части инновационного развития.

Ключевые слова: *инновации, инновационное развитие экономики, стратегия и тактика инновационного развития, налогообложение инноваций.*

Инновации в современном обществе занимают особое место и положение, так как стали основной отправной точкой развития любого государства. Однако сфера инновационного развития не может развиваться в должной степени без эффективного государственного вмешательства в виде регулирования и финансирования, так как сам процесс инновационного развития характеризуется высокими издержками. Государственное регулирование осуществляется в виде различных методов воздействия. Одним из основных методов государственного регулирования инновационной деятельности считается налоговое регулирование. Именно система налоговых льгот и преференций дает возможность развиваться бизнесу в сфере инноваций.

Налоговые льготы решают ряд экономических проблем, в том числе способствуют привлечению частного капитала в сферу инновационного развития и обеспечивают конкурентоспособность национальной экономики.

Налоговые льготы для плательщиков, осуществляющих деятельность в сфере инноваций, классифицируются по трем базисным направлениям:

1. Основные налоговые льготы для общего числа налогоплательщиков, реализующих инновационную деятельность.
2. Особые льготы для налогоплательщиков – резидентов особой экономической зоны.
3. Особые льготы для налогоплательщиков, участвующих в проекте «Сколково».

В рамках первой группы налоговых льгот, плательщикам предоставляются налоговые льготы по НДС, налогу на прибыль предприятий и налогу на имущество организаций [4; 153].

Таблица 1. Основные налоговые льготы для налогоплательщиков в сфере инновационного развития

Льготы по НДС	Льготы по налогу на прибыль	Льготы по налогу на имущество
<p>1. Освобождение от уплаты НДС при выполнении организаций научно-исследовательских и опытно-конструкторских работ (НИОКР) (пп. 16 п. 3 ст. 149 НК РФ)</p> <p>2. Освобождение от уплаты НДС – реализация исключительных прав на изобретения; использование результатов интеллектуальной деятельности; секретов производства (пп. 26 п. 2 ст. 149 НК РФ)</p> <p>3. Освобождение от НДС при ввозе на территорию РФ технологического оборудования, аналоги которого не производятся в РФ (п. 7 ст. 150 НК РФ)</p>	<p>1. Льготы в области амортизации основных средств, используемых в научно-технической деятельности. При амортизации данных основных средств налогоплательщик имеет право применять к основной форме амортизации повышающий коэффициент, но не выше 3 (пп. 2 п. 2 ст. 259 НК РФ)</p> <p>2. Доходы, полученные в виде имущества в рамках целевого финансирования, не учитываются при определении налоговой базы по налогу на прибыль (пп. 14 п. 1 ст. 251 НК РФ)</p> <p>3. Пониженный тариф страховых взносов для организаций, работающих в области информационных технологий и/или применяющих результаты интеллектуальной деятельности (пп. 1 п. 1 ст. 427 НК РФ)</p> <p>4. Признание расходов на научные исследования и опытно-конструкторские работы для целей НО независимо от результата (п. 4 ст. 262 НК РФ)</p>	<p>Налоговые ставки устанавливаются законами субъектов и не могут превышать 2,2 % (п. 1 ст. 380 НК РФ)</p>

Источник: Делойт Консалтинг. Налоговые льготы и иные формы государственной поддержки [5]

Аналогично табл. 1 можно составить таблицу льгот для 2-й группы плательщиков – резидентов особых экономических зон.

Таблица 2. Налоговые льготы для налогоплательщиков, осуществляющих деятельность на территории особой экономической зоны

Льготы по налогу на прибыль	Земельный налог	Налог на имущество
<p>1. Пониженная ставка для резидентов особой экономической зоны. Размер налоговой ставки не может превышать 13,5 % (п. 1 ст. 284 НК РФ)</p>	<p>1. Освобождаются от НО резиденты особой экономической зоны в отношении земельных участков, рас-</p>	<p>1. Освобождаются от уплаты налога в отношении имущества, учитываемого на балансе организации –</p>

2. Льготы в области амортизации основных средств. При амортизации данных основных средств налогоплательщик имеет право применять к основной форме амортизации повышающий коэффициент, но не выше 2 % (пп. 1 п. 1 ст. 259 НК РФ)	положенных на этих территориях, сроком на 5 лет.	участника особой экономической зоны (п. 23 ст. 381 НК РФ)
---	--	---

Источник: Делойт Консалтинг. Налоговые льготы и иные формы государственной поддержки [5].

Как видно из табл. 2, льготы коснулись не только налога на прибыль, но и земельного и имущественного налогов.

Для организаций, участвующих в проекте «Сколково», можно выделить следующие группы налоговых льгот:

- ✓ освобождение от НДС;
- ✓ освобождение от налога на прибыль;
- ✓ сниженная ставка страховых взносов.

Необходимо стимулировать повышенный интерес со стороны частного бизнеса, чего можно добиться за счет введения действительно эффективных налоговых льгот и общей реформы научно-технической сферы.

Для реализации эффективной политики налогового регулирования не менее важным аспектом является изучение опыта зарубежных стран. Многие страны различаются своими способами стимулирования и регулирования инноваций.

В США особое внимание уделяется амортизации, которая напрямую связана с корпоративным подоходным налогом. Таким образом, оборудование, используемое в НИОКР, имеет пятилетний период амортизации. Результатом ускоренной амортизации является успешное стимулирование обновления производственных фондов [5]. Мировой практике известны положения, позволяющие в некоторых странах списывать стоимость оборудования в первый год. Аналогом данной льготы в России является амортизационная премия, которая предусматривает максимальное списание в первый год в размере 30 % от стоимости оборудования.

Во Франции, например, используются амортизационные каникулы, то есть отсрочка амортизации, которую предприятие использует в сложной ситуации. Оно может вычесть суммы амортизации из налогооблагаемой прибыли с обязательством включить их в последующую амортизацию, а перед этим использовать эти средства для текущего финансирования, чтобы выйти из кризиса.

Подводя итоги вышеизложенного, можно констатировать, что важнейшей составляющей эффективно развивающейся инновационной деятельности можно по праву считать государственное налоговое регулирование. Налоговое регулирование – один из методов государственного регулирования. Такие инструменты, как налоговые льготы, напрямую влияют на масштабы инноваций. С 1 января 2021 г. предполагается ряд дополнительных льгот в сфере инновационной деятельности в IT-технологиях. Согласно ФЗ от 23 июля 2020 г. [7], кроме указанного выше снижения страховых взносов до 7,6 % для разработчиков ПО и электроники, предполагается также снижение для них налога на прибыль с 20 до 3 % и полное освобождение от НДС для российского ПО.

Положительный результат – эффект амортизационной премии, признание расходов на НИОКР вне зависимости от результата. Наблюдается тенденция увеличения налоговых льгот. Однако не все из них эффективны. Необходимо разработать набор принципов и требований для определения эффективных налоговых льгот; развивать контроль за правильным использованием финансовых ресурсов предприятиями, применяющими налоговые льготы; изучить наиболее успешные методы налогового регулирования инновационной сферы зарубежных стран.

Чтобы оценить эффективность от предоставленных налоговых льгот предприятиям инновационной направленности, необходимо провести статистический анализ с помощью корреляционно-регрессионного метода, а также провести сравнительный анализ в динамике нескольких лет, учитывая результат хозяйственной деятельности за годы без льгот и годы, когда льготы уже начали действовать.

Однако на сегодняшний день невозможно оценить эффект от предоставления льгот инновационным предприятиям, учитывая еще и тот факт, что их введение затруднено общим экономическим кризисом. Можно лишь определить зависимость результатов хозяйственной деятельности и уплаченных налоговых отчислений и различных налоговых льгот. Динамика налоговых поступлений и фискальная их эффективность позволяют говорить о положительном влиянии налоговых льгот, предоставляемых инновационным компаниям.

Для подтверждения этой гипотезы проведем анализ по статистическим данным, приведенным в табл. 3.

Таблица 3. Данные для анализа в целом по Российской Федерации

Год	ВВП, млрд руб.	Объем отгруженной инновационной продукции, млрд руб.	Налоговые поступления (всего), млрд руб.	Инновационная активность организаций (удельный вес организаций, осуществлявших технологические, организационные, маркетинговые инновации, в общем числе обследованных организаций) по Российской Федерации, %	Индексы – дефляторы валового внутреннего продукта, %	Доля добавленной стоимости высокотехнологичных и наукоемких видов деятельности в валовом внутреннем продукте Российской Федерации, %
2017	58967,5	2 205,7	9715,2	11,4	126,9	22,9
2018	73218,1	3 872,9	10 954,0	11,3	142,5	22,3
2019	78755,3	4 507,9	11 321,6	11,1	151,9	23,9

Источник: официальный сайт Федеральной налоговой службы. – Режим доступа: <http://www.nalog.ru/>

В ходе исследования с помощью программного продукта Statgraphics Centurion XVI.I. были проанализированы различные типы моделей, отбор которых производился с учетом основных критериев адекватности.

По итогам проведенного анализа прослеживается тенденция роста налоговых отчислений в бюджет в результате налоговых льгот, стимулирующих инновационную активность предприятий.

Как следствие, налоговое стимулирование инновационной деятельности положительным образом сказывается на достижении фискального эффекта и фискальной эффективности от предоставления налоговых льгот.

Чтобы подтвердить приведенные доводы, проведем еще один анализ поступлений по налогу на прибыль, как одного из основных бюджетообразующих налогов, влияющих на фискальный результат инновационной деятельности хозяйствующих объектов. Проведем анализ по данным табл. 4.

Таблица 4. Данные по налогу на прибыль в целом по Российской Федерации, млрд руб.

Год	Сумма исчисленного налога на прибыль – всего	Расходы на НИОКР	В том числе расходы на НИОКР, не давшие положительного результата	Доходы от реализации	Всего сумма недопоступления налога на прибыль организаций в связи с предоставлением льгот и преференций
2017	2169,5	31,8	1,4	159528,1	168,1
2018	2613,1	38,6	1,5	163474,2	189,7
2019	3126,3	42,3	2,1	195426,6	201,3

Источник: официальный сайт Федеральной налоговой службы. – Режим доступа: <http://www.nalog.ru/>

Помимо величины доходов от реализации на основании имеющихся данных была установлена взаимосвязь между налогом на прибыль и следующими показателями: научно-исследовательские, опытно-конструкторские работы; НИОКР, не давшие положительного результата; сумма недопоступления налога на прибыль организаций в связи с предоставлением льгот и преференций.

Необходимо сделать оговорку о необходимости сочетания качественного и количественного баланса при предоставлении льгот и преференций в целях достижения положительного фискального эффекта в конечном результате.

В заключение можно сделать вывод о положительном эффекте налоговых льгот и преференций, стимулирующих инновационную деятельность предприятий и соответственно приводящих к увеличению налоговых поступлений в бюджет, что говорит о фискальной эффективности.

В мировой практике для инновационных предприятий используют индикатор налоговых льгот. Самые высокие ставки налоговых льгот на 1 доллар США расходов на исследования и разработки НИОКР прослеживаются во Франции, Испании, Португалии, Чехии и Индии. В 2019 году наметилась тенденция сокращения инвестиций в НИОКР из-за растущей нестабильности финансового рынка и углубления мирового экономического кризиса [10].

Таким образом, среди мер государственной поддержки предприятий, особенно предприятий инновационной направленности, кроме инвестиций и преференций можно

выделить налоговое стимулирование инвестиций, оказывающих положительный эффект на инновационное развитие экономики.

Среди важных условий формирования благоприятного инвестиционного климата для инновационной сферы следует начать последовательную трансформацию налоговой системы в сторону снижения нагрузки на производителя.

Среди важных направлений совершенствования налогового законодательства выделим создание системы налоговых преференций, которая будет способствовать формированию и рациональному использованию компаниями внешних источников финансирования инвестиций и инноваций.

Эффективность в этом случае будет предполагать достижение целей, ради которых были введены данные инвестиционные налоговые льготы и преференции. Если цели не достигнуты, льготы необходимо аннулировать.

Литература

1. *Александрова Е.А.* Подходы к расчету и оценке налоговой нагрузки // *Экономический журнал*. – 2018. – № 4(52). – С. 38–53. – Режим доступа: <https://cyberleninka.ru/article/n/podhody-k-raschetu-i-otsenke-nalogovoy-nagruzki>
2. *Батырова Д.К.* Оценка налоговой нагрузки в России // *Известия Санкт-Петербургского государственного экономического университета*. – 2019. – № 3(117). – С. 146–149. – Режим доступа: <https://cyberleninka.ru/article/n/otsenka-nalogovoy-nagruzki-v-rossii>
3. *Белякова Е.И., Моденов А.К.* Налоговое стимулирование как инструмент реализации налоговой политики // *Петербургский экономический журнал*. – 2019. – № 2. – С. 134–143. – Режим доступа: <https://cyberleninka.ru/article/n/nalogovoe-stimulirovanie-kak-instrument-realizatsii-nalogovoy-politiki>
4. *Берне В., Хавранек П.М.* Руководство по оценке эффективности инвестиций. – М.: Инфра-М, 2015. – 555 с.
5. *Делойт Консалтинг.* Налоговые льготы и иные формы государственной поддержки. – 2019. – Вып. 9. – Режим доступа: <https://www2.deloitte.com/content/dam/Deloitte/ru/Documents/tax/RDGI/ru/rd-december-2019.pdf>
6. *Мальшиева Н.П., Моисеенко С.Л.* Влияние изменений налогового законодательства РФ на налоговую нагрузку организаций // *Региональные проблемы преобразования экономики*. – 2018. – № 3(89). – С. 89–96. – Режим доступа: <https://cyberleninka.ru/article/n/vliyanie-izmeneniy-nalogovogo-zakonodatelstva-rf-na-nalogovuyu-nagruzku-organizatsiy>
7. *Налоговые льготы и иные формы государственной поддержки*. – 2020. – Вып. 5. – Режим доступа: <https://www2.deloitte.com/content/dam/Deloitte/ru/Documents/tax/RDGI/ru/rd-june-july-2020.pdf>
8. *Никулина О.М.* Налоговая нагрузка в России: основные подходы // *Финансы и кредит*. – 2016. – № 6. – Режим доступа: <https://cyberleninka.ru/article/n/nalogovaya-nagruzka-v-rossii-osnovnye-podhody>
9. Официальный сайт Федеральной налоговой службы. – Режим доступа: <http://www.nalog.ru/>

10. Фисун А. Создание наукоемких рабочих мест – фундамент роста экономики России // Экономика России. – 2015. – № 1. – С. 32–42.

Поступила в редакцию 25 ноября 2020 г.

UDC 336.221

DOI: 10.21779/2500-1930-2020-35-4-97–103

The Impact of the Tax Burden on the Effectiveness of Tax Regulation of Innovation Activities

Z.K. Jafarova

*Dagestan State University; Russia, 367000, Makhachkala, M. Gadzhiev st., 43a;
dazamat67@mail.ru*

The article deals with tax incentives as the main tool for stimulating innovation in the Russian Federation. The benefits for enterprises in the field of innovation in the Russian Federation are studied. The proposals to improve the legislation on taxes and fees in order to enhance the innovative development of the Russian economy are formulated. With the rapid technological transformation of economic systems, there is a need to use new knowledge, technologies and information in all sectors and spheres of the economy, there is a need to increase the capabilities of enterprises in all sectors in terms of forming and implementing effective innovation activities. The article examines the current state of the economy of Russia and foreign countries, reveals the stages of innovative development of the Russian Federation, defines the directions, principles and measures of state policy in terms of innovative development.

Keywords: Innovation, innovative development of the economy, strategy and tactics of innovative development, taxation of innovations.

Received 25 November, 2020