

УДК 33

DOI 10.25799/AR.2019.80.1.036

## Нормативно-правовой механизм налогового регулирования организаций инновационного сектора экономики

**Григорьева Яна Александровна**

Аспирант,  
Санкт-Петербургский государственный экономический университет,  
191023, Российская Федерация, Санкт-Петербург, ул. Садовая, 21;  
e-mail: grigorjeva.yana@yandex.ru

### Аннотация

Современная политика Российской Федерации ориентирована на построение инновационной экономики. Таким образом, правительство пытается снизить зависимость предприятий инновационной сферы от изменений, происходящих в конъюнктуре мировых сырьевых рынков, преодолеть длительность технологической и технической отсталости отечественных предприятий, а также обновить изношенные производственные фонды и мощности, повысить уровень конкурентоспособности российских товаров на международных торговых площадках. Однако проводимые государственные мероприятия в счет поддержки развития инновационной отрасли в виде целевого финансирования, создания соответствующих фондов и корпораций, предоставления налоговых льгот и т.д., на сегодняшний день являются неэффективными. В статье рассмотрен действующий порядок налогового регулирования инновационной деятельности в Российской Федерации, проведена оценка развития НИОКР в Российской Федерации, рассмотрены государственные меры по стимулированию развития инновационной отрасли. На основании данных Федеральной службы государственной статистики осуществлен анализ общего числа предприятий инновационной сферы на территории Российской Федерации, динамики численности предприятий НИОКР за 2015 – 2017 гг., динамики численности предприятий сферы НИОКР в разрезе секторов экономики, динамики численности сотрудников, занятых в НИОКР, а также выявлены проблемы в развитии и налоговом регулировании инновационной сферы.

### Для цитирования в научных исследованиях

Григорьева Я.А. Нормативно-правовой механизм налогового регулирования организаций инновационного сектора экономики // Экономика: вчера, сегодня, завтра. 2019. Том 9. № 1А. С. 359-367.

### Ключевые слова

Инновационная деятельность, государственное регулирование, налоговое регулирование, налоговые льготы, научно-технический прогресс, НИОКР.

## Введение

В современных условиях хозяйствования научно-технический прогресс выступает в качестве основного фактора экономического роста. Любое государство заинтересовано в дальнейшем росте и развитии, в связи, с чем значительный интерес с его стороны проявляется к инновационной деятельности. Инновационная деятельность не может развиваться без эффективного государственного регулирования. Это можно объяснить тем, что внедрение инноваций является длительным и неоднозначным процессом с неопределенностью полученных результатов и высокими издержками [Вылкова, 2016].

Государственное регулирование выступает в виде комплекса мер, которые направляются на создание благоприятных условий с целью дальнейшего развития инновационной деятельности на конкретном этапе экономического развития страны. Осуществление государственного регулирования может осуществляться прямо или косвенно.

Прямые методы государственного воздействия направлены на осуществление финансирования научно-исследовательских и опытно-конструкторских работ и инновационной деятельности.

Косвенная поддержка инновационной деятельности со стороны государства проявляется в виде налогового стимулирования. Основная цель оказания косвенной поддержки со стороны государства заключается в повышении заинтересованности предприятий в реализации инвестиционных проектов за счет снижения налоговых обязательств таких предприятий. Иными словами, при применении особого режима налогообложения фискальная функция налогов ослабевает и повышается значимость их регулирующей функции, которая реализуется посредством разработки и выполнения системных и долгосрочных мер стимулирования инноваций. Однако значимым здесь остается в обеспечении оптимального налогового регулирования, которое заключается в сбалансированном выполнении как фискальной, так и регулирующей функции налогов. Таким образом, косвенные методы воздействия направлены на налоговое регулирование данной сферы путем введения для отдельных хозяйствующих субъектов налоговых льгот, а также отсрочек налогообложения [Никулина, 2016].

## Основная часть

Необходимо отметить, что налоговое регулирование – это основной метод государственного воздействия на инновационную деятельность и на ее развитие, основной элемент которого заключается в предоставлении налоговых льгот. В основе предоставления налоговых льгот лежит, прежде всего, привлечение частного капитала в инновационную отрасль и обеспечение конкурентоспособности экономики государства (рисунок 1).

Можно выделить основные способы стимулирования хозяйствующих субъектов, занятых в инновационной деятельности:

- освобождение от уплаты налога на добавленную стоимость предприятий, занятых в НИОКР и инновационных проектах;
- освобождение от уплаты налога на прибыль с полученных средств от целевого финансирования;
- применение особого порядка при учете расходов, связанных с осуществлением инновационной деятельности;

- применение повышенных коэффициентов при начислении амортизации по основным средствам, занятым в НИОКР и инновационных проектах;
- предоставление инвестиционного налогового кредита [Пучило, 2017].

Таким образом, основа государственного регулирования лежит в предоставлении различного рода налоговых льгот для предприятий, занятых в НИОКР и инновационных проектах.



**Рисунок 1 – Задачи косвенного регулирования инновационной деятельности в РФ**

Все предоставляемые налоговые льготы делятся на следующие группы:

- льготы, предоставляемые абсолютно всем предприятиям в сфере инновационной деятельности;
- льготы, предоставляемые предприятиям инновационной сферы, которые действуют на территории особых экономических зон;
- льготы, предоставляемые участникам проекта ИЦ «Сколково».

Налоговые льготы, предоставляемые инновационным предприятиям, распространяются на уплату основных налогов – налог на добавленную стоимость, налог на прибыль и налог на имущество для юридических лиц. Такая политика направлена на снижение налоговой нагрузки по тем видам налогов, которые являются наиболее весомыми для предприятий инновационной сферы [Мошкова, 2018].

Рассмотрим налоговые льготы по перечисленным выше группам налогоплательщиков инновационной сферы.

**Таблица 1 – Виды налоговых льгот, предоставляемые всем предприятиям инновационной сферы**

Налоговые льготы по уплате НДС	Налоговые льготы по уплате налога на прибыль	Налоговые льготы по уплате налога на имущество
Освобождение от уплаты налога на добавленную стоимость предприятий, занимающихся НИОКР (ст. 149 НК РФ)	Применение повышенного коэффициента при начислении амортизации по объектам, используемым в НИОКР (ст. 259 НК РФ)	Ставка налога на имущество не должна превышать 2,2% (ст. 380 НК РФ)
Освобождение от уплаты НДС при реализации исключительных прав на изобретение, использование результатов интеллектуальной деятельности, секторов производства (ст. 149 НК РФ)	Доходы, связанные с получением имущества по целевому финансированию, не включаются в налоговую базу для расчета налога на прибыль (ст. 251 НК РФ)	

Налоговые льготы по уплате НДС	Налоговые льготы по уплате налога на прибыль	Налоговые льготы по уплате налога на имущество
Освобождение от уплаты НДС при импорте технологического оборудования, аналоги которого не производятся на территории РФ (ст. 150 НК РФ)	Применение повышенного тарифа по страховым взносам предприятиями, которые осуществляют деятельность в области информационных технологий и организаций, которые занимаются практическим применением результатов интеллектуальной деятельности (ст. 427 НК РФ)	
	Расходы, связанные с НИОКР, признаются для целей налогообложения вне зависимости от финансового результата деятельности предприятия (ст. 262 НК РФ)	

По данным таблицы 1 видно, что предприятиям, осуществляющим деятельность в области научно-исследовательских и опытно-конструкторских работ, предоставляются весомые налоговые льготы с целью стимулирования их дальнейшей деятельности.

**Таблица 2 – Виды налоговых льгот, предоставляемых предприятиям инновационной сферы, осуществляющих деятельность в особых экономических зонах**

Налоговые льготы по уплате налога прибыль	Налоговые льготы по уплате земельного налога	Налоговые льготы по уплате налога на имущество
Применение пониженной налоговой ставки при расчете налога на прибыль, не превышающей 13,5% (ст. 284 НК РФ)	Освобождение от уплаты земельного налога на 5 лет для организаций-резидентов, земельные участки которых находятся на территории особых экономических зон	Освобождение предприятий от уплаты налога на имущество предприятий, которые осуществляют деятельность на территории особых экономических зон (с. 381 НК РФ)
Применение повышающего коэффициента при начислении амортизации, который не должен превышать 2 (ст. 259 НК РФ)		

Что же касается участников проекта ИЦ «Сколково», то данные предприятия освобождаются от уплаты налога на добавленную стоимость и налога на прибыль на срок до десяти лет, а также имеют право применять пониженный тариф по расчету и уплате страховых взносов.

Резюмируя вышесказанное, можно выделить следующие проблемы в развитии и налоговом регулировании инновационной сферы:

- отсутствие единообразия в правовом регулировании инновационной деятельности. Это связано с тем, что инновационная деятельность в Российской Федерации регулируется различными нормативными актами, которые не дают единых базовых понятий и терминов.
- несовершенство налогового законодательства:
- налоговое законодательство не содержит определение таких терминов, как «научная деятельность», «инновации», «инновационная деятельность». Например, в статьях 67, 251,

262 Налогового кодекса РФ есть упоминание таких понятий, как «научные исследования и (или) опытно-конструкторские разработки», «инновационная деятельность», «инновационные проекты», содержание которых для целей налогообложения не раскрывается.

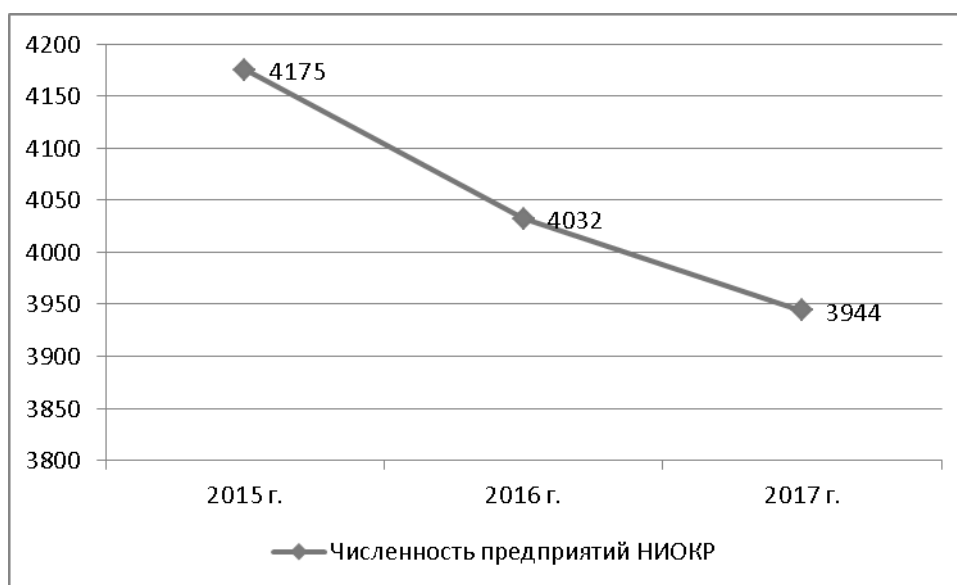
- в ст. 149 Налогового кодекса РФ в состав НИОКР попадают только определенные виды деятельности, но не определены виды деятельности, которые можно отнести к инновационной деятельности.
- в ст. 11 НК РФ институты, понятия и термины гражданского, семейного и других отраслей законодательства РФ, используемые в НК РФ, применяются в том значении, в каком они используются в этих отраслях законодательства, если иное не предусмотрено НК РФ.

На данный момент отсутствует нормативный правовой акт, закрепляющий основы инновационной деятельности в Российской Федерации. Согласно Федеральному закону от 23.08.1996 № ФЗ-217 «О науке и государственной научно-технической политике», который раскрывает понятие инновационной деятельности, она представляет собой деятельность (включая научную, технологическую, организационную, финансовую и коммерческую деятельность), направленную на реализацию инновационных проектов, а также на создание инновационной инфраструктуры и обеспечение ее деятельности.

Учитывая вышесказанное, приоритет при раскрытии конкретного понятия или термина для целей налогообложения отдается налоговому законодательству. При отсутствии такой возможности допускается использование нормативных правовых актов иных отраслей. В свою очередь, отсутствие четкого закрепления данных понятий в налоговом законодательстве для целей налогообложения приводит к неэффективному использованию механизмов налогового стимулирования субъектов указанной сферы деятельности [там же].

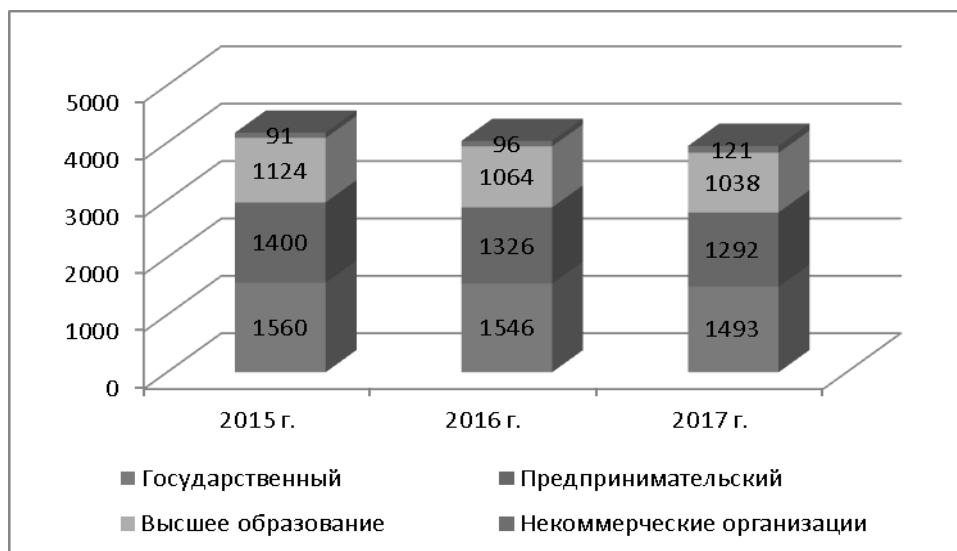
Проведем оценку развития НИОКР в Российской Федерации и оценим эффективность государственных мер по стимулированию развития инновационной отрасли.

За период 2015-2017 гг. число предприятий инновационной сферы на территории Российской Федерации имеет тенденции к снижению (рисунок 2).



**Рисунок 2 – Динамика численности предприятий НИОКР в Российской Федерации за 2015-2017 гг., ед.**

По данным Федеральной службы государственной статистики общее число предприятий в сфере НИОКР за 2015-2017 г. сократилось на 231 единицу или на 5,53%.



**Рисунок 3 – Динамика численности предприятий сферы НИОКР в разрезе секторов экономики за 2015-2017 гг., ед.**

По данным Федеральной службы государственной статистики наибольшая доля предприятий приходится на государственный сектор экономики (рисунок 3). Однако число предприятий данного сектора снижается (к концу 2017 г. их число снизилось на 67 единиц). Наблюдается рост предприятий в сфере НИОКР среди некоммерческих организаций. Их число за исследуемый период увеличилось на 30 хозяйствующих субъектов.

Вместе с отрицательной динамикой числа предприятий, сокращается численность занятых в сфере НИОКР (рисунок 4). Так, за период 2015-2017 гг. численность сотрудников НИОКР сократилась на 31 тыс. чел. [Российский статистический ежегодник, 2018].



**Рисунок 4 – Динамика численности сотрудников, занятых в НИОКР, тыс. чел.**

Из приведенных выше данных официальной статистики можно сделать вывод, что действующие нормы налогового стимулирования не оказывают значительного влияния на развитие инновационной деятельности на территории Российской Федерации. Число предприятий и численность занятых в сфере НИОКР сокращается с каждым годом. В связи с этим, государству необходимо разрабатывать новые меры по стимулированию развития инновационного сектора на территории Российской Федерации.

Для совершенствования развития инновационного сектора, привлечения предприятий в данную отрасль, а также с целью совершенствования налогового законодательства, было бы целесообразно ввести отдельный специальный налоговый режим для предприятий инновационной сферы. Данный режим налогообложения должен разрабатываться и основываться на специфике деятельности предприятий инновационной сферы деятельности, а также учитывать специальные подходы при налогообложении таких организаций. Ведь предприятия инновационной сферы обладают достаточной спецификой при осуществлении своей деятельности. Основным результатом введения особого налогового режима могло бы стать снижение общего налогового бремени на предприятиях инновационной сферы [Никулина, 2016].

Одной из главных проблем в инновационном развитии выступают сложности с рыночной реализацией инновационной продукции. В связи с этим представляется целесообразным внедрение в российскую практику получившего широкое распространение в зарубежных странах режима патентного окна. Указанная льгота отличается направленностью на получение конечного результата инновационной деятельности компании и обеспечивает благоприятный налоговый режим при получении дохода от формирования и масштабного использования интеллектуальной собственности (лицензий, патентов, ноу-хау, товарных знаков и др.).

Поскольку необходимость осуществления страховых взносов существенно увеличивает налоговую нагрузку предприятий, предлагается распространить льготу по платежам во внебюджетные фонды, предоставляемую ИТ-компаниям и резидентам особых экономических зон, на весь высокотехнологичный инновационный сектор [Мошкова, 2018].

## Заключение

В заключение следует отметить, что инновационную деятельность сложно квалифицировать как таковую в целях налогообложения. Связано это с тем, что существует разная трактовка терминов нормативными правовыми актами, при этом отсутствуют детальные критерии отнесения деятельности к инновационной.

Из вышесказанного в первую очередь следует, что необходимо принять нормативный правовой акт, регламентирующий правовые основы инновационной деятельности на территории России. Кроме того, необходимо внести изменения и дополнения в налоговое законодательство, а именно регламентировать порядок обложения субъектов инновационной деятельности налогами в целях эффективного функционирования налоговой системы России.

## Библиография

1. Вылкова Е.С. Совершенствование государственного регулирования НИОКР частного бизнеса в целях инновационного роста // Известия УрГЭУ. 2016. №6 (68). С. 75-88.
2. Мошкова Д.М. Особенности налогового стимулирования инновационной деятельности в РФ // Вестник университета имени О.Е. Кутафина (МПОА). 2018. №9. С. 110-116.
3. Налоговый кодекс Российской Федерации (часть вторая): Федеральный закон 05.08. 2000 г. № 117-ФЗ (ред. от 25.12.2018).

4. Никулина О.В. Налоговое регулирование инновационной деятельности как фактор развития системы государственной поддержки инновационного предпринимательства // *Финансы и кредит*. 2016. №27. С. 2-19.
5. Основные направления бюджетной, налоговой и таможенно-тарифной политики на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов.
6. Официальный сайт Федеральной службы государственной статистики. URL: <http://www.gks.ru/>
7. Постановление Правительства РФ от 26 мая 2018 г. № 599 «О внесении изменений в Правила предоставления субсидий из федерального бюджета российским организациям на компенсацию части затрат на проведение научно-исследовательских и опытно-конструкторских работ по приоритетным направлениям гражданской промышленности в рамках реализации такими организациями комплексных инвестиционных проектов».
8. Пучило О.И. Налоговое регулирование инновационной деятельности // *Экономика и менеджмент инновационных технологий*. 2017. №3. URL: <http://ekonomika.snauka.ru/2017/03/14282>
9. Российский статистический ежегодник. 2018. Росстат. М., 2018. 694 с.
10. Федеральный закон от 23.08.1996 № ФЗ-217 «О науке и государственной научно-технической политике».

## **Regulatory and legal mechanism of tax regulation of organizations of the innovative sector of the economy**

**Yana A. Grigor'eva**

Postgraduate,  
Saint Petersburg State University of Economics,  
191023, 21, Sadovaya st., Saint Petersburg, Russian Federation;  
e-mail: [grigorjeva.yana@yandex.ru](mailto:grigorjeva.yana@yandex.ru)

### **Abstract**

The modern policy of the Russian Federation is focused on building an innovative economy. Thus, the government is trying to reduce the dependence of innovative enterprises on the changes taking place in the world commodity markets, to overcome the duration of technological and technical backwardness of domestic enterprises, as well as to update the worn-out production assets and capacities, to increase the level of competitiveness of Russian goods on international trading platforms. However, the state activities carried out to support the development of the innovation industry in the form of targeted financing, the creation of appropriate funds and corporations, the provision of tax incentives, etc., are currently ineffective. The article describes the current procedure of tax regulation of innovation in the Russian Federation, assesses the development of scientific developments in the Russian Federation, the state measures to stimulate the development of the innovation industry. Based on the data of the Federal state statistics service, the author analyzes the total number of enterprises of the innovative sphere in the territory of the Russian Federation, the dynamics of the number of enterprises of the innovative sphere for 2015 – 2017, the dynamics of the number of enterprises of the innovative sphere in the context of sectors of the economy, the dynamics of the number of employees engaged in the innovative sphere, and also identified problems in the development and tax regulation of the innovative sphere.

### **For citation**

Grigor'eva Ya.A. (2019) Normativno-pravovoi mekhanizm nalogovogo regulirovaniya organizatsii innovatsionnogo sektora ekonomiki [Regulatory and legal mechanism of tax regulation of organizations of the innovative sector of the economy]. *Ekonomika: vchera, segodnya, zavtra* [Economics: Yesterday, Today and Tomorrow], 9 (1A), pp. 359-367.



**Keywords**

Innovation, government regulation, tax regulation, tax benefits, scientific and technological progress, research and development technologies.

**References**

1. *Federal'nyi zakon ot 23.08.1996 № FZ-217 «O nauke i gosudarstvennoi nauchno-tekhnicheskoi politike»* [Federal Law of August 23, 1996 No. FZ-217 “On Science and the State Scientific and Technical Policy”].
2. Moshkova D.M. (2018) Osobennosti nalogovogo stimulirovaniya innovatsionnoi deyatel'nosti v RF [Features of tax incentives for innovation in the Russian Federation]. *Vestnik universiteta imeni O.E. Kutafina (MPOA)* [Bulletin of Kutafin University], 9, pp. 110-116.
3. *Nalogovyi kodeks Rossiiskoi Federatsii (chast' vtoraya): Federal'nyi zakon 05.08. 2000 g. № 117-FZ (red. ot 25.12.2018)* [Tax Code of the Russian Federation (Part Two): Federal Law 05.08. 2000 No. 117-FZ (as amended on 12/25/2018)].
4. Nikulina O.V. (2016) Nalogovoe regulirovanie innovatsionnoi deyatel'nosti kak faktor razvitiya sistemy gosudarstvennoi podderzhki innovatsionnogo predprinimatel'stva [Tax regulation of innovation as a factor in the development of the system of state support for innovative entrepreneurship]. *Finansy i kredit* [Finance and credit.], 27, pp. 2-19.
5. *Official site of the Federal State Statistics Service*. Available at: <http://www.gks.ru/> [Accessed 12/12/2018]
6. *Osnovnye napravleniya byudzhetoj, nalogovoi i tamozhenno-tarifnoi politiki na 2018 god i na planovyi period 2019 i 2020 godov* [The main directions of the budget, tax and customs tariff policy for 2018 and for the planning period of 2019 and 2020].
7. *Postanovlenie Pravitel'stva RF ot 26 maya 2018 g. № 599 «O vnesenii izmenenii v Pravila predostavleniya subsidii iz federal'nogo byudzheta rossiiskim organizatsiyam na kompensatsiyu chasti zatrat na provedenie nauchno-issledovatel'skikh i opytно-konstruktorskikh rabot po prioritetnym napravleniyam grazhdanskoi promyshlennosti v ramkakh realizatsii takimi organizatsiyami kompleksnykh investitsionnykh projektov»* [Government Decree of May 26, 2018 No. 599 “On Amendments to the Rules for Granting Subsidies from the Federal Budget to Russian Organizations for the reimbursement of part of the costs of research and development in priority areas of the civil industry as part of such organizations complex investment projects”].
8. Puchilo O.I. (2017) Nalogovoe regulirovanie innovatsionnoi deyatel'nosti [Tax regulation of innovation activity]. *Ekonomika i menedzhment innovatsionnykh tekhnologii* [Economics and management of innovative technologies], 3. Available at: <http://ekonomika.snauka.ru/2017/03/14282> [Accessed 12/12/2018]
9. (2018) *Rossiiskii statisticheskii ezhegodnik. 2018. Rosstat* [Russian statistical yearbook. 2018. Rosstat]. Moscow.
10. Vylkova E.S. (2016) Sovershenstvovanie gosudarstvennogo regulirovaniya NIOKR chastnogo biznesa v tselyakh innovatsionnogo rosta [Improving state regulation of private business R&D for innovative growth]. *Izvestiya UrGEU* [News of USUE], 6 (68), pp. 75-88.