

**УДК 33****DOI: 10.34670/AR.2021.36.26.037****Использование менеджмента инноваций в налогообложении****Додов Магомед Мустапаевич**

Бакалавр,  
Российский государственный университет правосудия,  
117418, Российская Федерация, Москва, ул. Новочеремушкинская, 69;  
e-mail: Muhammad.dodov06@mail.ru

**Аннотация**

В работе показано, что дифференциация размера ставок налога на прибыль в деятельности предприятий, реализующих инновационные проекты. В большинстве стран это снижение ставки налога на прибыль, однако для получения этого вида налоговой льготы необходимым является ведение предприятием налогового учета доходов и расходов, связанных с реализацией инновационного проекта. Соблюдение такого условия вызывает как сложности по ведению налогового учета для предприятия, так и сложности для государства по налоговому администрированию. Опыт стран мира показывает, что введение этой льготы является наиболее целесообразным после прекращения действия налоговых каникул.

**Для цитирования в научных исследованиях**

Додов М.М. Использование менеджмента инноваций в налогообложении // Экономика: вчера, сегодня, завтра. 2021. Том 11. № 4А. С. 313-321. DOI: 10.34670/AR.2021.36.26.037

**Ключевые слова**

Налог, инновация, менеджмент, экономика, структура.

## Введение

В современных исследованиях было показано, что наиболее эффективными средствами налогового стимулирования являются такие формы как дифференциация размера ставок налога на прибыль и снижение ставки налога на прибыль инновационных предприятий и предприятий и организаций, которые выполняют научно-исследовательские работы или осуществляющих деятельность инновационного характера.

Дифференциация размера ставок налога на прибыль в деятельности предприятий, реализующих инновационные проекты. В большинстве стран это снижение ставки налога на прибыль, однако для получения этого вида налоговой льготы необходимым является ведение предприятием налогового учета доходов и расходов, связанных с реализацией инновационного проекта. Соблюдение такого условия вызывает как сложности по ведению налогового учета для предприятия, так и сложности для государства по налоговому администрированию. Опыт стран мира показывает, что введение этой льготы является наиболее целесообразным после прекращения действия налоговых каникул.

В практике стран мира по регулированию путем льготного налогообложения инновационной деятельности наблюдаются определенные инструменты применения льготы в виде снижения размера ставки налогов, в частности: дифференциация размера ставки налога на прибыль для инновационных предприятий.

В мировой практике является применение налоговых льгот для прибыли, полученной в результате использования нематериальных активов, относящихся к интеллектуальной собственности: патентов, лицензий, «ноу-хау». Использование этого вида налоговых льгот является стимулом для владельцев интеллектуальной собственности и других нематериальных активов предоставлять объекты интеллектуальной собственности в пользование другим юридическим лицам, что способствует увеличению масштабов реализации инноваций на уровне всей экономики страны и ускоряет внедрение инноваций на предприятиях. В данной работе будут рассмотрены возможности применения различных инструментов налогового стимулирования инвестиций в условиях экономики России.

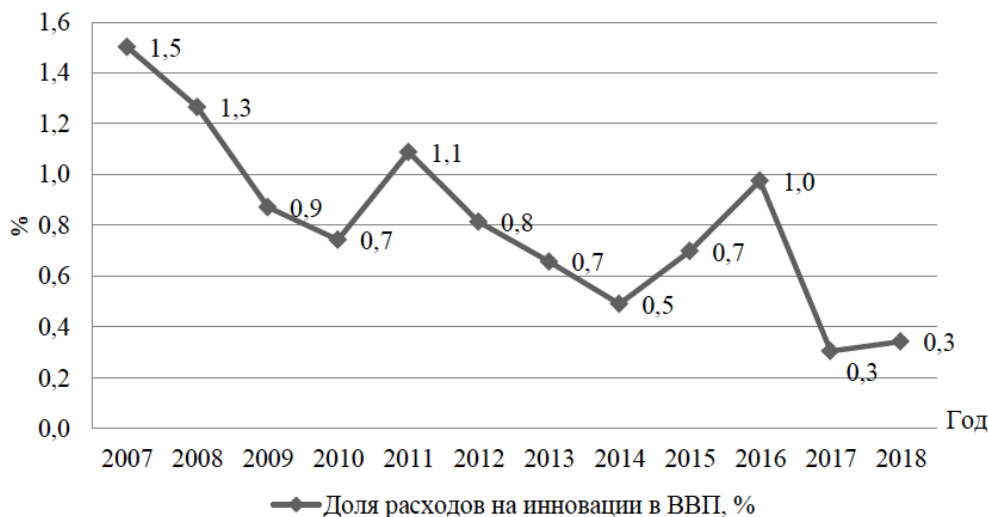
## Основное содержание

Анализируя особенности проведения и соблюдения режима патентного ящика, внедрение такого режима в России сомнительное и требует более детального рассмотрения и прогнозов, так как стимулирование выработки инновационной продукции, а также создания и использования объектов интеллектуальной собственности требует больших затрат предприятий на инновации и научные разработки.

Отметим, что России наблюдается негативная динамика расходов на инновационную деятельность (рис. 1.).

Следствием низкого уровня затрат на инновационную деятельность предприятий является уменьшение удельного веса производимой и реализованной инновационной продукции. Доля инновационной продукции в общем объеме реализованной промышленной продукции также имеет тенденцию к снижению, объем реализованной инновационной продукции к общему объему реализованной продукции значительно сократился: с 6,5% в 2005 г. до 0,7% в 2018 г.

Таким образом, учитывая особенности внедрения режима патентного ящика и показатели инновационной деятельности, режим патентного ящика для нашей страны не является эффективным.



**Рисунок 1 - Динамика расходов на инновационную деятельность в России**

Введение следующей льготы в виде льготного налогообложения дивидендов, полученных по ценным бумагам инновационных предприятий и организаций, создает стимул для учредителей, заинтересованных в инновационной направленности предприятия в увеличении объема их вкладов в уставный фонд инновационной организации. Такой вид налоговой льготы достаточно легко применять при налогообложении прибыли, полученной в виде выплат (дивидендов) от операций с ценными бумагами.

Если прибыль от дивидендов подлежит налогообложению у получателя применения льготы требует пересмотра и изменения порядка налогообложения налога. Стоит отметить, что эффективность льготного налогообложения дохода от дивидендов достигается при условии наличия достаточно высокого уровня развития корпоративных отношений в инновационном секторе экономики.

По сравнению с инструментами льготного налогообложения инноваций достижение результата от применения налоговой льготы на прибыль от дивидендов происходит лишь через длительный промежуток времени. Такой эффект является следствием инерционности процесса принятия инвестиционных решений.

Следующим налоговым стимулом инновационной деятельности в зарубежных странах является ускоренная амортизация активов, задействованных в научных разработках и исследований (R & D). Такой вид налоговой льготы позволяет снижать амортизационную стоимость приобретенных основных средств путем повышения ставок амортизации в первые годы использования оборудования, оборудования или иного вида актива. Механизм ускоренной амортизации заключается в специальных методах начисления, повышенных норм амортизации, сокращении периода амортизации по сравнению с обычным прямолинейным порядком начисления. Ускоренный метод амортизации позволяет предприятиям увеличить сумму начисленной амортизации при использовании основных средств в рамках каждого отчетного периода, что в свою очередь, уменьшает объем налоговой базы. В подавляющем большинстве стран метод ускоренного начисления амортизации основных средств применяется в налогообложении прибыли предприятий, занимающихся инновационной деятельностью [Margiansyah, 2020].

Особенности применения ускоренной амортизации как налогового стимула инновационной

деятельности предприятий варьируются в зависимости от страны: в Бельгии основные средства, используемые в процессе выполнения научно-исследовательских работ, могут быть амортизированы ускоренным методом и списаны в течение трех лет; в Бразилии в год приобретения разрешается 100% норма амортизации для новых машин, оборудования и инструментов, предназначенных для исследований и разработок, а также 100% нормы амортизации для нематериальных активов, используемых в НИР; в Греции капитальные затраты, связанные с научными разработками (научно-техническое оборудование и инструменты), подлежат ускоренной амортизации периодом в три года, что составляет примерно 40% амортизационной стоимости на год. В случае, если инновационное предприятие не имеет возможности использовать налоговую льготу в текущем году, действие льготы может быть перенесена на 5 лет; в Литве некоторые основные фонды, что используются в научно-исследовательской и инновационной деятельности (здания, оборудование, компьютеры, оборудование связи и программное обеспечение прочее), подлежат ускоренной амортизации [Stojčić, 2021]. В зависимости от вида основного средства, период амортизации может быть сокращен с восьми, пяти, четырех лет до трех или двух лет.

Налоговые льготы, связанные с расходами предприятий и капитальными инвестициями в странах мира чаще всего предоставляются в виде налогового кредита. Обычно такая льгота дается вновь созданным инновационным предприятиям, предприятиям, осуществляющим определенный объем инновационных расходов ежегодно или же предприятиям, которые направляют инвестиции на внедрение новой техники, оборудования, технологий.

Налоговый кредит отличается от налоговой скидки тем, что льгота предоставляется в налогооблагаемой прибыли, в то время как механизм действия налоговой скидки представляет уменьшения налоговой базы до налогообложения на определенный объем произведенных инновационных затрат [Liu, Zhang, 2014].

На сегодня именно этот вид налоговых льгот инновационного назначения, вместе с налоговой скидкой является наиболее распространенным и перспективным инструментом государственного регулирования инноваций в системах стран с развитой рыночной экономикой.

Механизм применения налогового кредита заключается в следующем:

- 1) Уменьшение общего объема налоговых поступлений налога на прибыль предприятий в государственный бюджет поступает от предприятий, осуществляющих затраты, связанные с научными разработками и инновационной деятельностью, таким образом происходит распределение инновационных расходов между предприятиями и государством. Применение этого вида налогового стимула по результативности для инновационной деятельности предприятий вполне замещает прямое государственное финансирование. Суммы налоговых поступлений, которые не получает государство вследствие государственных инвестиций в виде предоставления налогового кредита компенсируются путем расширения объемов налоговых баз и приростом сумм налоговых поступлений в будущих отчетных периодах [Rao-Nicholson, Vorley, Khan, 2017].
- 2) Уменьшение сумм налоговых обязательств по налогу на прибыль для предприятий в пределах отчетного периода, в котором были осуществлены инновационные расходы. Полученные высвобожденные средства в виде суммы неуплаченных налогов обязательно должны иметь целевое назначение, в частности использоваться на осуществление инновационных проектов.

Предоставление такой льготы позволяет предприятию усилить позиции на отечественном и международном рынке инноваций и способствует его развитию. Увеличение объемов инновационной продукции и прибыли от ее реализации в долгосрочной перспективе приведет к расширению налоговых баз.

В мировой практике налогообложения используется два вида инновационного налогового кредита: простой (объемный) и пристальный:

1. Использование простого (объемного) инновационного налогового кредита предприятием означает, что сумма, подлежащая оплате в виде налогового обязательства предприятия уменьшается на сумму произведенных им инновационных затрат за определенный период [Williamson, Wan, Eden, Linan, 2020]. Таким образом, сумма инновационных расходов, понесенных предприятием, возмещается ему государством в виде части не уплаченных вследствие применения этой льготы налоговых платежей. Размер полученного налогового кредита прямо пропорционален объему осуществленных предприятием расходов на инновационную деятельность.

При этом условия, согласно которым затраты предприятий можно определить как инновационные, удельный вес этих инновационных затрат к общему объему затрат предприятия, которая будет задействованной при предоставлении государственного возмещения в виде налогового кредита, размер ставки налогового кредита должны быть законодательно урегулированы в каждой стране.

2. Приростный инновационный налоговый кредит применяется в случае, заинтересованности государства в интенсификации осуществления инновационных процессов и увеличении связанных с этим затрат на инновационную деятельность предприятий. При применении простого налогового кредита сумма налоговых платежей предприятий уменьшается на определенную сумму превышения инновационных расходов, осуществленных предприятием в отчетном периоде по сравнению с инновационными расходами предыдущих периодов. Если разница между объемом осуществленных инновационных потерь по двум сопоставимым периодам не увеличивается, то предприятие не имеет право на обреченный налоговый кредит, независимо от абсолютной величины инновационных расходов.

На сегодня инвестиционный налоговый кредит является наиболее распространенным и перспективным инструментом регулирования инновационной деятельности в налоговых системах стран с развитой рыночной экономикой. Например, в США распространена практика применения инвестиционных налоговых кредитов (ИНК) с целью стимулирования предприятий к увеличению ими расходов на квалифицированные научно-исследовательские работы. К таким расходам относятся: стоимость основных средств, задействованных в ГДР; заработная плата работников в сфере ГДР; заключение соответствующих контрактов и получение патентов на территории государства. Размер налоговых кредитов не может превышать 50% квалифицированных инновационных расходов и 25% от величины налоговых обязательств.

Вышеупомянутый зарубежный опыт государственного регулирования инновационной деятельности показывает, что косвенные методы государственного регулирования в виде налоговых стимулов имеют существенное влияние на интенсификацию инновационной деятельности предприятий, поскольку способствуют усилению внедрения инноваций на предприятиях, росту научных кадров, созданию новых рабочих мест, расширению базы налогообложения, а также стратегического развития инвестиционно-инновационной деятельности страны.

Применение инструментов налогового стимулирования инновационной деятельности и в

сфере проведения научно-исследовательских работ сейчас для России не рассматривается как один из ключевых стратегических направлений реформирования экономики, несмотря на рост международной конкуренции.

Введение в России инновационно-инвестиционного налогового кредита как наиболее перспективного налогового стимула инноваций деятельности предполагает ускорение инновационного развития в стране. Государственная поддержка научных разработок, внедрение инновационных процессов и технологий является необходимой для достижения стратегических, экономических и социальных задач государства. Также эффективное государственное регулирование инновационной деятельности может решить вопрос об увеличении объемов привлечения инвестиционных средств в деятельность инновационных предприятий и других предприятий и субъектов инновационных отношений.

Однако, действующая редакция Налогового кодекса России как основного законодательного документа налоговой системы не содержит четко прописанных и утвержденных норм, регламентирующих порядок применения и предоставления налоговых льгот в сфере науки и инноваций, также, в частности, это касается такого распространенного в мире стимула как инвестиционный налоговый кредит, который предоставляется в рамках налога на прибыль предприятий.

В действующем инновационном и налоговом законодательстве России пока отсутствуют утвержденные налоговые нормативно-правовые средства стимулирования инновационной деятельности предприятий, а в НКУ не указан механизм стимулирования инновационной деятельности с использованием налоговых инструментов, исключением можно считать только нормы относительно налогообложения прибыли предприятий, полученной путем внедрения энергоэффективных технологий и альтернативных источников энергии.

В России в настоящее время такая налоговая льгота как инвестиционный или инновационный налоговый кредит не применяется государством и механизм его предоставления не предусмотрен Налоговым кодексом. Стоит добавить, что, кроме преимуществ, внедрения инвестиционно-инновационного налогового кредита имеет ряд сложностей: внедрение этой льготы требует формулировки правил определения инновационных затрат, методики их формирования в налоговом и в бухгалтерском учете. Ко всему вышеуказанному стоит добавить, что принципы введения и использования инвестиционно-инновационного налогового кредита должны придерживаться направления общих основ экономического пространства, то есть они должны соответствовать условиям налоговой и кредитной политики государства.

## Заключение

Для введения налогового кредита в России необходимо проведение детального и всестороннего анализа данного инструмента налогового регулирования и прогнозирования ожидаемого эффекта, кроме этого, важным для понимания дальнейших действий по разработке внедрения инновационно-инвестиционного налогового кредита является корректное законодательное толкование этого термина.

## Библиография

1. Brusakova, I. A., & Shepelev, R. E. (2017). Innovations in the technique and economy for the digital enterprise. In 2016 IEEE 5th Forum Strategic Partnership of Universities and Enterprises of Hi-Tech Branches, Science. Education.

- Innovations 2016 (pp. 27–29). <https://doi.org/10.1109/IVForum.2016.7835844>
2. Hernández, V., Nieto, M. J., & Rodríguez, A. (2021). Home country institutions and exports of firms in transition economies: Does innovation matter? *Long Range Planning*. <https://doi.org/10.1016/j.lrp.2021.102087>
  3. Jung, K., Eun, J.-H., & Lee, S.-H. (2017). Exploring competing perspectives on government-driven entrepreneurial ecosystems: lessons from Centres for Creative Economy and Innovation (CCEI) of South Korea. *European Planning Studies*, 25(5), 827–847. <https://doi.org/10.1080/09654313.2017.1282083>
  4. Kargina, L., Lebedeva, S. L., & Semkina, O. S. (2018). Strategy of risk management in the process of formation of innovations-oriented regional economy. *Advances in Intelligent Systems and Computing*, 622, 591–596. [https://doi.org/10.1007/978-3-319-75383-6\\_75](https://doi.org/10.1007/978-3-319-75383-6_75)
  5. Lebedeva, S. L., & Semkinas, O. S. (2018). Strategy of risk management in the process of formation of innovations-oriented regional economy. *Espacios*, 39(12).
  6. Liu, M. Y., & Zhang, X. Q. (2014). Environment protection with analysis of relations between independent innovation and development of the green economy. *Advanced Materials Research*, 886, 240–243. <https://doi.org/10.4028/www.scientific.net/AMR.886.240>
  7. Liu, Y. (2017). Impact of technological innovation based on data mining on regional agricultural economy. *Boletín Técnico/Technical Bulletin*, 55(19), 634–641.
  8. Margiansyah, D. (2020). Revisiting Indonesia's economic diplomacy in the age of disruption: Towards digital economy and innovation diplomacy. *Journal of ASEAN Studies*, 8(1), 15–39. <https://doi.org/10.21512/jas.v8i1.6433>
  9. Neves, E., Pugh, G., Reschwamm, K., Soutinho, P., & Vos, T. E. J. (2010). Innovation support measures for SME: Facilitating transition from the traditional to the knowledge economy. In *eChallenges e-2010 Conference*.
  10. Pollard, J., Osmani, M., Cole, C., Grubnic, S., & Colwill, J. (2021). A circular economy business model innovation process for the electrical and electronic equipment sector. *Journal of Cleaner Production*, 305. <https://doi.org/10.1016/j.jclepro.2021.127211>
  11. Qin, X. (2010). Evaluation of enterprise technology innovation project based on low-carbon economy. In *Proceedings - 3rd International Conference on Information Management, Innovation Management and Industrial Engineering, ICIII 2010 (Vol. 1, pp. 455–459)*. <https://doi.org/10.1109/ICIII.2010.116>
  12. Rao-Nicholson, R., Vorley, T., & Khan, Z. (2017). Social innovation in emerging economies: A national systems of innovation based approach. *Technological Forecasting and Social Change*, 121, 228–237. <https://doi.org/10.1016/j.techfore.2017.03.013>
  13. Stare, M., Meirelles, D. S., & Dos Santos, A. M. (2012). Tapping the innovation potential of knowledge intensive services in emerging economies. *International Journal of Services, Technology and Management*, 18(3–4), 204–223. <https://doi.org/10.1504/IJSTM.2012.052859>
  14. Stojčić, N. (2021). Social and private outcomes of green innovation incentives in European advancing economies. *Technovation*. <https://doi.org/10.1016/j.technovation.2021.102270>
  15. Williamson, P. J., Wan, F., Eden, Y., & Linan, L. (2020). Is disruptive innovation in emerging economies different? Evidence from China. *Journal of Engineering and Technology Management - JET-M*, 57. <https://doi.org/10.1016/j.jengtecman.2020.101590>
  16. Andrei Efremov. Some aspects of the use of Hypnotherapy and Dehypnosis for the remission of psychosomatic diseases. *Journal of Advanced Pharmacy Education & Research* (2020). <https://japer.in/article/some-aspects-of-the-use-of-hypnotherapy-and-dehypnosis-for-the-remission-of-psychosomatic-diseases-lppxs8gmv8iyprf?html>
  17. Ефремов, А. В. Психосоматический компонент при депрессиях у людей среднего возраста / А. В. Ефремов // Современная наука: актуальные проблемы теории и практики. Серия: Естественные и технические науки. – 2019. – № 9. – С. 119-124.
  18. Ефремов А.В. Применение регрессивного и клинического гипноза в практике лечения психосоматических нарушений // Психология. Историко-критические обзоры и современные исследования. 2021. Т. 10. No 2А. С. 65-74. DOI: 10.34670/AR.2021.15.27.00

## The use of innovation management in taxation

**Magomed M. Dodov**

Bachelor,  
Russian State University of Justice,  
117418, 69, Novocheremushkinskaya str., Moscow, Russian Federation;  
e-mail: Muhammad.dodov06@mail.ru

## Abstract

The paper shows that the differentiation of the size of income tax rates in the activities of enterprises implementing innovative projects. In most countries, this is a reduction in the income tax rate, but to obtain this type of tax benefit, it is necessary for an enterprise to keep tax records of income and expenses related to the implementation of an innovative project. Compliance with this condition causes both difficulties in maintaining tax records for the enterprise and difficulties for the state in tax administration. The experience of the countries of the world shows that the introduction of this benefit is most appropriate after the termination of the tax holidays.

## For citation

Dodov M.M. (2021) Ispol'zovanie menedzhmenta innovatsii v nalogooblozhenii [The use of innovation management in taxation]. *Ekonomika: vchera, segodnya, zavtra* [Economics: Yesterday, Today and Tomorrow], 11 (4A), pp. 313-321. DOI: 10.34670/AR.2021.36.26.037

## Keywords

Tax, innovation, management, economics, structure.

## References

1. Brusakova, I. A., & Shepelev, R. E. (2017). Innovations in the technique and economy for the digital enterprise. In 2016 IEEE 5th Forum Strategic Partnership of Universities and Enterprises of Hi-Tech Branches, Science. Education. Innovations 2016 (pp. 27–29). <https://doi.org/10.1109/IVForum.2016.7835844>
2. Hernández, V., Nieto, M. J., & Rodríguez, A. (2021). Home country institutions and exports of firms in transition economies: Does innovation matter? Long Range Planning. <https://doi.org/10.1016/j.lrp.2021.102087>
3. Jung, K., Eun, J.-H., & Lee, S.-H. (2017). Exploring competing perspectives on government-driven entrepreneurial ecosystems: lessons from Centres for Creative Economy and Innovation (CCEI) of South Korea. *European Planning Studies*, 25(5), 827–847. <https://doi.org/10.1080/09654313.2017.1282083>
4. Kargina, L., Lebedeva, S. L., & Semkina, O. S. (2018). Strategy of risk management in the process of formation of innovations-oriented regional economy. *Advances in Intelligent Systems and Computing*, 622, 591–596. [https://doi.org/10.1007/978-3-319-75383-6\\_75](https://doi.org/10.1007/978-3-319-75383-6_75)
5. Lebedeva, S. L., & Semkinas, O. S. (2018). Strategy of risk management in the process of formation of innovations-oriented regional economy. *Espacios*, 39(12).
6. Liu, M. Y., & Zhang, X. Q. (2014). Environment protection with analysis of relations between independent innovation and development of the green economy. *Advanced Materials Research*, 886, 240–243. <https://doi.org/10.4028/www.scientific.net/AMR.886.240>
7. Liu, Y. (2017). Impact of technological innovation based on data mining on regional agricultural economy. *Boletín Técnico/Technical Bulletin*, 55(19), 634–641.
8. Margiansyah, D. (2020). Revisiting Indonesia's economic diplomacy in the age of disruption: Towards digital economy and innovation diplomacy. *Journal of ASEAN Studies*, 8(1), 15–39. <https://doi.org/10.21512/jas.v8i1.6433>
9. Neves, E., Pugh, G., Reschwamm, K., Soutinho, P., & Vos, T. E. J. (2010). Innovation support measures for SME: Facilitating transition from the traditional to the knowledge economy. In *eChallenges e-2010 Conference*.
10. Pollard, J., Osmani, M., Cole, C., Grubnic, S., & Colwill, J. (2021). A circular economy business model innovation process for the electrical and electronic equipment sector. *Journal of Cleaner Production*, 305. <https://doi.org/10.1016/j.jclepro.2021.127211>
11. Qin, X. (2010). Evaluation of enterprise technology innovation project based on low-carbon economy. In *Proceedings - 3rd International Conference on Information Management, Innovation Management and Industrial Engineering, ICIII 2010* (Vol. 1, pp. 455–459). <https://doi.org/10.1109/ICIII.2010.116>
12. Rao-Nicholson, R., Vorley, T., & Khan, Z. (2017). Social innovation in emerging economies: A national systems of innovation based approach. *Technological Forecasting and Social Change*, 121, 228–237. <https://doi.org/10.1016/j.techfore.2017.03.013>
13. Stare, M., Meirelles, D. S., & Dos Santos, A. M. (2012). Tapping the innovation potential of knowledge intensive services in emerging economies. *International Journal of Services, Technology and Management*, 18(3–4), 204–223. <https://doi.org/10.1504/IJSTM.2012.052859>
14. Stojčić, N. (2021). Social and private outcomes of green innovation incentives in European advancing economies.



- 
- Technovation. <https://doi.org/10.1016/j.technovation.2021.102270>
15. Williamson, P. J., Wan, F., Eden, Y., & Linan, L. (2020). Is disruptive innovation in emerging economies different? Evidence from China. *Journal of Engineering and Technology Management - JET-M*, 57. <https://doi.org/10.1016/j.jengtecman.2020.101590>
  16. Andrei Efremov. Some aspects of the use of Hypnotherapy and Dehypnosis for the remission of psychosomatic diseases. *Journal of Advanced Pharmacy Education & Research* (2020). <https://japer.in/article/some-aspects-of-the-use-of-hypnotherapy-and-dehypnosis-for-the-remission-of-psychosomatic-diseases-lppxs8gmv8iyprf?html>
  17. Efremov, A.V. Psychosomatic component in depression in middle-aged people / A.V. Efremov // *Modern science: actual problems of theory and practice. Series: Natural and Technical Sciences.* - 2019. - No. 9. - pp. 119-124.
  18. Efremov A.V. The use of regressive and clinical hypnosis in the practice of treating psychosomatic disorders // *Psychology. Historical and critical reviews and modern research.* 2021. Vol. 10. No 2A. pp. 65-74. DOI: 10.34670/AR.2021.15.27.00