

УДК 336.221.4

Ю.А. Рюмина

ПРОБЛЕМЫ ЭФФЕКТИВНОГО НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ ИННОВАЦИОННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ В РФ

Анализируются актуальные проблемы налогообложения инновационной деятельности в РФ. Инновационный тип экономического развития требует создания максимально благоприятных условий для предпринимательской инициативы. Основным рычагом косвенного регулирования инновационной деятельности, способствующим развитию страны, является налоговая система, которая в настоящий момент не способна на должном уровне обеспечивать стимулирование инноваций. В этих условиях необходимо пересмотреть существующую налоговую систему с целью повышения ее стимулирующей роли, тем самым скорректировав развитие инновационной деятельности в нужном для государства направлении.

Ключевые слова: инновации, налоговые льготы, стимулирование.

В решении задач выхода страны из кризиса, обеспечения динамически устойчивого развития экономики первостепенная роль принадлежит инновационной деятельности, способной обеспечить непрерывное обновление технической базы производства, освоение и выпуск новой конкурентоспособной продукции, эффективное проникновение на мировые рынки товаров и услуг. Это требует реформирования всех сфер общественной жизни и прежде всего экономики.

В настоящий момент в российской экономике наблюдается диспропорция между наличием инновационных возможностей и их реальным воплощением на практике.

Инновационный тип экономического развития требует создания максимально благоприятных условий для предпринимательской инициативы, а стимулирование развития технологий, как показывает мировой опыт, невозможно без государственного вмешательства.

Мощным рычагом косвенного регулирования инновационной деятельности, способствующим инновационному развитию страны, является налоговая система, которая в настоящий момент не способна на должном уровне обеспечивать стимулирование инноваций, поскольку в РФ доминирует доктрина прямой поддержки прикладных исследований и разработок.

Существующее налоговое законодательство имеет ряд проблем и недостатков, которые препятствуют эффективному функционированию инновационных организаций России. Налоговое законодательство недостаточно ориентировано на создание стимулов у собственников предприятий к стратегическому планированию и к проведению своих собственных исследований и разработок. Поэтому необходимо выявить и устранить существующие проблемы налогообложения инновационной деятельности, скорректировав тем самым направление и темп развития РФ.

Наиболее сложной проблемой налогообложения инновационных организаций является высокий уровень страховых взносов.

В отличие от основной массы предприятий, в расходах научных и инновационных организаций наибольший удельный вес (от 50 до 80%) занимают расходы на оплату труда, а следовательно, и на уплату страховых взносов, а поскольку с 2011 г. увеличена ставка страховых платежей в социальные фонды с 26 до 34%, это является очень тяжелым моментом для инновационных компаний [1].

Помимо проблемы с уровнем ставок страховых взносов существует необходимость завершения реформы системы начислений налоговой амортизации (т.е. формирование амортизационных групп в соответствии с международным подходом).

Амортизация основных средств является универсальным механизмом налогового стимулирования инновационной деятельности организаций, признанным во всем мире, так как ее начисление создает важный источник финансирования инноваций для организаций, заинтересованных в дальнейшем росте, модернизации и техническом перевооружении своего производства.

Дальнейшее совершенствование амортизационной политики в ближайшие годы необходимо согласовать с пересмотром подходов к Классификации основных средств на группы и определению для этих групп норм амортизации, основанных не только на физических сроках службы объектов основных средств, но и иных факторах, которые влияют на процесс начисления амортизации, в частности скорости развития технологий, заставляющей обновлять основные средства до истечения физического срока их службы [2].

Также необходимо повышать эффективность системы налогового учета и расходов на НИОКР и в уже введенных льготах доработать порядок учета, чтобы облегчить применение льгот с коэффициентом 1,5.

В 2009 г. в качестве дополнительной меры была установлена возможность использования повышающего коэффициента (1,5) в целях ускоренного учета текущих затрат на научные исследования и разработки (в том числе не давшие положительного результата) по Перечню, установленному Правительством РФ. Однако данный Перечень требует уточнения с точки зрения возможности его администрирования налоговыми органами.

Оценивая всю совокупность существующих в РФ льгот по налоговому стимулированию инновационной деятельности, к сожалению, приходится сделать вывод о том, что они не носят системного характера, отличаются непостоянством, малочисленностью, не охватывают всей совокупности институтов и отношений, присущих инновационной деятельности, и лишь отчасти компенсируют предпринимательский риск, связанный с ведением инновационной деятельности.

Уровень налоговых льгот в РФ существенно не дотягивает до уровня зарубежных стран ни по количественным, ни по качественным показателям. Существенным отличием является и тот факт, что в РФ большинство льгот предоставляется организациям, только если они являются резидентами особых экономических зон (ОЭЗ), т.е. практически эти льготы носят точечный локальный характер.

Если рассматривать проблемы налогообложения, то необходимо помнить, что в мировой практике наблюдаются некоторые различия между ОЭЗ,

создаваемыми в развитых и в развивающихся странах. В развитых странах при их создании ставится целью, прежде всего, техническое переоснащение производства на базе новых технологий, а потому предоставляются в основном налоговые льготы. В развивающихся же странах помимо модернизации экономики приоритетными являются цели привлечения зарубежного капитала и передового управленческого опыта, а потому и льготы предоставляются не только в системе налогообложения, но и по аренде земли, использованию рабочей силы. Имея в виду, что в числе основных инструментов государственного регулирования ОЭЗ в России налоговые и таможенные преференции стоят на третьем месте (после государственной поддержки создания инфраструктуры на территориях ОЭЗ и введения упрощенного режима администрирования), можно сделать вывод о том, что мы пошли по пути развивающихся стран [3].

Поэтому помимо налогового стимулирования инновационной деятельности большое значение имеют вопросы и проблемы административного и правового характера.

Серьезным недостатком в законодательстве РФ является отсутствие единого закона об инновационной деятельности, законодательства в области патентования, лицензионного права, законов о промышленных образцах, охраны объектов интеллектуальной собственности и прав собственности на них.

Поскольку четкое правовое регулирование интеллектуальной собственности создает экономическую заинтересованность у субъектов инновационной деятельности, необходимо учитывать, что развитие инновационной деятельности, повышение инновационной активности в стране будут зависеть прежде всего от благоприятного правового обеспечения, формирующегося как на региональном, так и на федеральном уровне посредством действенной законодательной базы.

Все это требует как принятия законодательства, способствующего развитию инноваций, так и формирования эффективных механизмов по их реализации на практике [4].

Необходимо отметить, что инновационные проекты нуждаются в долгосрочных инвестициях, так как доходы, получаемые от данных проектов, предполагают доходы будущих периодов, поэтому немаловажным недостатком российской налоговой системы является еще и то, что постоянные реформы (не всегда последовательные) и изменения налогового законодательства не гарантируют стабильности налогообложения на весь срок реализации долгосрочных инвестиционных проектов.

Перспективы создания и дальнейшего развития инновационной деятельности в российской экономике во многом зависят от формирования и развития в сравнительно сжатые сроки эффективного законодательства, рассматривающего данные вопросы.

Радикальным решением проблем стимулирования развития инноваций может стать введение специального налогового режима. Специальные режимы установлены для различных видов организаций, которые в силу специфики осуществляемой ими деятельности требуют специальных подходов при налогообложении. Такой спецификой, несомненно, обладают научные и инновационные организации. Основным результатом введения нового специ-

ального налогового режима могло бы стать в первую очередь снижение общего налогового бремени на организации инновационной сферы [5].

В целях стимулирования взаимодействия инновационных структур друг с другом, в частности, можно ввести льготы, поощряющие эффективное использование в отношении научно-технических комплексов принципа «консолидированного налогоплательщика», когда инновационные затраты и связанные с нововведениями убытки одних участников могут покрываться за счет доходов других системообразующих организаций. Льготы должны быть согласованы между собой таким образом, чтобы обеспечить системное развитие научно-технического комплекса.

В условиях существующей налоговой модели основная доля бюджетных, в том числе налоговых доходов приходится на федеральный уровень. Поскольку стимулирование инновационной деятельности носит, как правило, рискованный характер, то власти соответствующего уровня не заинтересованы в расходовании бюджетных средств на проекты, эффективность которых не поддается точному определению и в большинстве случаев носит вероятностный характер. В данной ситуации возможно использование налогового стимулирования, в том числе и на межбюджетном уровне, когда бюджет более высокого уровня выделяет в той или иной форме средства для их использования в системе налоговых стимулов инновационной деятельности на региональном уровне.

Кроме того, механизмы налоговой политики страны и налогового администрирования должны предусматривать упрощение всей налоговой системы РФ, снижение издержек налогоплательщиков, которые возникают вследствие соблюдения и исполнения их налоговых обязательств.

Сегодня можно сказать, что в России постепенно формируются новая структура государственного управления и законодательная база, создающая условия для функционирования всей инновационной сферы в рыночных условиях. В связи с этим основными целями современной налоговой системы Российской Федерации должны быть формирование стимулов развития рыночных институтов и механизмов хозяйствования, создание благоприятных условий для повышения эффективности производства и обновления основных фондов предприятий, снижение общей налоговой нагрузки на экономику и бизнес. Налоговая политика должна выступать рычагом государственного воздействия на экономику, способствовать выравниванию налогового бремени по отдельным экономическим регионам и отраслям, отражать инвестиционный потенциал и развитие экономики в целом.

Литература

1. *Стенографический* отчёт о заседании Комиссии по модернизации и технологическому развитию экономики России. URL: <http://www.kremlin.ru/transcripts/68442>
2. *Полежарова Л.В.* О налоговых льготах и будущем налога на прибыль // *Налоговый вестник.* 2009. № 8.
3. *Гордеева О.В.* Особые экономические зоны: налоговый аспект // *Финансы.* 2009. № 7.
4. *Мамедов А.А.* Инновационная деятельность в России: проблемы правового регулирования // *Налоги.* 2009. № 5.
5. *Васильев С.В.* Специальный налоговый режим как инструмент налогового стимулирования инновационной деятельности // *Финансовое право.* 2008. № 9.