

*Е. Ю. Коротаева,
А. Е. Кулакова,
Н. В. Сироткина*

ГОСУДАРСТВЕННОЕ РЕГУЛИРОВАНИЕ ИННОВАЦИОННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ: АКТУАЛЬНЫЕ И ЭФФЕКТИВНЫЕ НАЛОГОВЫЕ ИНСТРУМЕНТЫ

Аннотация: для достижения стратегических целей и повышения международной конкурентоспособности отечественных организаций государством используются различные инструменты активизации и поддержки инновационной деятельности. Одними из наиболее действенных являются налоговые инструменты, позволяющие инновационно-активным акторам оптимизировать налоговые обязательства по сумме и срокам их погашения. Фрагментарный понятийный аппарат в области инноваций, используемый в налоговом законодательстве, и отсутствие универсального подхода к выработке налоговых мер государственного регулирования не обеспечивают их структурного единства. В ходе исследования была проведена систематизация налоговых инструментов, направленных на стимулирование инновационной активности, в координатах «элементы налогообложения-участники инновационного процесса». По результатам исследования был сделан вывод о неравномерном и неравнозначном распределении налоговых инструментов, необходимости обеспечения гарантий налогового покоя и разработки специального режима налогообложения для субъектов инновационной деятельности, обеспечивающих транспарентные условия и паритетные преференции для участников инновационного процесса.

Ключевые слова: инновации, инновационная деятельность, государственное регулирование, стимулирование инновационной активности, налоговые инструменты, налогообложение.

UDK 338.24

*E. Yu. Korotaeva,
A. E. Kulakova,
N. V. Sirotkina*

STATE REGULATION OF INNOVATION ACTIVITIES: CURRENT AND EFFECTIVE TAX INSTRUMENTS

Abstract: to achieve strategic goals and increase the international competitiveness of domestic organizations, the state uses various tools to enhance and support innovative activities. The most effective of it are tax instruments, which allow innovation entities to optimize tax liabilities by the amount and maturity dates. The fragmented conceptual apparatus of innovations used in tax legislation and the lack of a universal approach to the development of tax instruments do not ensure their hierarchical unity. The study systematized tax instruments aimed at stimulating innovative activity in the coordinates "taxation's elements -participants in the innovation process". The conclusion is made about the uneven and unequal distribution of tax instruments, the need to ensure tax peace guarantees and the development of a special taxation regime for innovation entities that provide transparent conditions and parity preferences for participants in the innovation process.

Keywords: innovation, innovative activity, state regulation, stimulation of innovative activity, tax instruments, taxation.

DOI: 10.22394/1997-4469-2019-47-4-59-71

Введение

Становление Российской Федерации как страны с одной из крупнейших экономик мира в современных турбулентных условиях возможно только за счет инновационного развития, предусматривающего ускорение технологического развития, развитие инновационной инфраструктуры, цифровизацию экономики и социальной сферы. Неотъемлемым атрибутом успешного достижения поставленных амбициозных целей является система государственного регулирования, обеспечивающая поддержку участников инновационного процесса и стимулирование инновационной активности.

Основными документами, определяющими вектор инновационного развития РФ (цели, приоритеты и инструментальное наполнение государственного регулирования в данной области), являются: Концепция долгосрочного социально-экономического развития Российской Федерации на период до 2020 года; Стратегия инновационного развития Российской Федерации на период до 2020 года; Государственная программа Российской Федерации «Экономическое развитие и инновационная экономика».

Обеспечение экономического роста за счет инновационного развития, продекларированное в стратегии инновационного развития, возможно лишь за счет обеспечения баланса интересов участников инновационного процесса, в том числе государства, бизнеса и населения [1, 2, 3]. Государство, выступая в качестве инициатора повышения спроса на инновации у остальных субъектов формирует систему инструментов, направленных на обеспечение конкурентоспособности организаций и повышения качества жизни населения. В данном контексте одним из основных направлений реализации социально-экономической политики государства, обладающего существенным потенциалом стимулирования инновационной активности и формирования естественного спроса на инновации, выступает налоговая политика [2, 3, 4]. По мнению отечественных специалистов и практиков именно налоговые инструменты, позволяют обеспечить, с одной стороны, минимальное вмешательство государства в рыночный механизм, а с дру-

гой — определенные конкурентные преимущества инновационно активным организациям за счет предоставления им налоговых преференций [1, 3—6].

При этом следует согласиться с позицией авторов, указывающих на разрозненность норм правового регулирования инновационной деятельности и на необходимость обновления понятийного аппарата налогового законодательства [2, 3, 5, 7], в частности, включение в состав НК РФ следующих терминов в соответствии с ФЗ-217 «О науке и государственной научно-технической политике»: инновации, инновационная деятельность, инновационный проект, инновационная инфраструктура. Подобная мера позволит провести декомпозицию классификационных групп участников инновационного процесса, уточнить направленность воздействия соответствующих налоговых инструментов, повысить их прозрачность и результативность применения.

Налоговый инструменты как эффективные регуляторы и мотиваторы инновационной деятельности

Понимая под налоговыми инструментами (методы, способы, приемы, правила, условия) и воспринимая их, в первую очередь, как бизнес-мотиваторы, следует признать в качестве их основной задачи удовлетворение интересов хозяйствующих субъектов, заинтересованных в оптимизации (снижении) налоговой нагрузки. При этом как показал контент-анализ норм действующего законодательства и публикаций по данной тематике в настоящее время в отечественной практике имеется целый спектр разновидных (разнородных) налоговых инструментов, обеспечивающих предоставление определенных налоговых льгот и преференций участникам инновационного процесса [3—5, 8—10]. Результатом стимулирующего воздействия, как правило, выступает снижение массы налоговых платежей и/или перенос сроков их уплаты на будущие периоды.

В соответствии со статьей 56 налоговыми льготами признаются предоставляемые отдельным категориям налогоплательщиков преимущества по сравнению с другими налогоплательщиками, вклю-

чая возможность не уплачивать налог или сбор либо уплачивать их в меньшем размере. Таким образом, налоговые льготы представляют собой адресные, но не индивидуальные (абз. 2 п. 1 статья 56 НК РФ), преференции, на использование которых предоставляется право. Следует отметить, отсутствие единого подхода к изложению отдельных положений налогового кодекса РФ, в частности, определяющих порядок предоставления льгот. По отдельным налогам в НК РФ имеются статьи с одноименными названиями «Налоговые льготы»; по другим — это следует из их содержания, при этом варианты представления различны в виде: освобождения категорий налогоплательщиков от исполнения соответствующих обязанностей; ограничения состава объекта налогообложения; пониженных ставок налогообложения. С учетом вышесказанного для выявления одноклассовых налоговых инструментов в качестве самостоятельного и обязательного элемента юридической конструкции налога рассматривается «субъект налогообложения», в отношении которого выделены соответствующие преференции.

Для обоснованного суждения о содержательных различиях инструментального обеспечения процесса государственного регулирования инновационной деятельности в области налоговой политики предлагается систематизировать их (инструменты) в соответствии с юридической конструкцией налога, включающей субъекты и следующие элементы налогообложения (п. 1 статья 17 НК РФ):

- объект налогообложения;
- налоговая база (в том числе налоговые льготы и налоговые вычеты);
- налоговый период;
- налоговая ставка;
- порядок исчисления налога;
- порядок и сроки уплаты налога.

Государственное регулирование инновационной деятельности посредством налоговых инструментов в РФ реализовано на всех уровнях налогообложения:

федеральные налоги — налог на добавленную стоимость, налог на прибыль организаций, страховые взносы¹;

региональные налоги — налог на имущество организаций;

местные налоги — земельный налог.

В ходе проведенного исследования в отдельную группу нами были выделены инструменты, которые могут быть результативно использованы различными субъектами для оптимизации налогового бремени, в том числе организациями-источниками и организациями-потребителями инноваций. В соответствии с налоговым кодексом использование пяти из шести выделенных инструментов предусматривается исключительно при налогообложении прибыли организаций; шестой инструмент — отсрочка (рассрочка) платежа по налогу — характеризуется большей областью применения: налог на прибыль, региональные и местные налоги, страховые взносы.

Дадим этим инструментам краткую характеристику.

1. Амортизационная премия — это право организаций-налогоплательщиков на включение в состав расходов отчетного периода (при расчете налогооблагаемой базы по налогу на прибыль) затрат на капитальные вложения (в том числе на достройку, дооборудование, реконструкцию, модернизацию, техническое перевооружение и частичную ликвидацию основных средств) в размере, не превышающем (п. 9 статья 258 НК РФ):

10 % от первоначальной стоимости объектов основных средств, входящих в 1—2 и 8—10 амортизационные группы;

30 % от первоначальной стоимости объектов основных средств, входящих в 3—7 амортизационные группы.

Стимулирующее воздействие данного налогового инструмента направлено прежде всего на организации-потребители инноваций в части обновления ими своей материально-технической базы. Амортизационная премия позволяет им одновременно,

фонд Российской Федерации, Фонд социального страхования Российской Федерации, Федеральный фонд обязательного медицинского страхования» и самостоятельного раздела НК РФ, отдельного от раздела VIII «Федеральные налоги». С учетом принадлежности внебюджетных фондов ПФР, ФСС, ФФОМС страховые взносы рассматриваются в одной группе с федеральными налогами.

¹ Страховые взносы регулируются нормами № 212-ФЗ «О страховых взносах в Пенсионный

а не посредством начисления амортизации в течение нескольких лет, списать на расходы отчетного периода от 10 % до 30 % первоначальной стоимости объектов основных средств. Таким образом, в текущем отчетном периоде уменьшается налогооблагаемая база по налогу на прибыль и, как следствие, сумма налога, подлежащая к уплате в бюджет.

2. Формирование резервов представляет собой право организаций-налогоплательщиков на увеличение расходов при определении налогооблагаемой базы по налогу на прибыль. Налоговым кодексом предусмотрены следующие виды резервов¹:

по сомнительным долгам (статья 266 НК РФ). Отличительными особенностями данного резерва являются, во-первых, момент его формирования — после возникновения просроченной дебиторской задолженности при расчетах с покупателями и заказчиками. Во-вторых, направленность воздействия данного инструмента — резерв по сомнительным долгам позволяет компенсировать (уменьшить) сумму недополученных организацией доходов, ранее учтенных при налогообложении прибыли;

по гарантийному ремонту и гарантийному обслуживанию (статья 267 НК РФ). Данный и другие, рассмотренные ниже, виды резервов создаются заранее (до осуществления операций, наступления событий) за счет увеличения расходов и позволяют более равномерно распределить их во времени. Таким образом, в результате использования подобных налоговых инструментов обеспечивается возможность снижения налогооблагаемой базы и суммы налога, подлежащей уплате, без фактического осуществления расходов в текущем отчетном периоде;

предстоящих расходов на ремонт основных средств (статья 324 НК РФ);

предстоящих расходов на оплату отпусков, резерва на выплату ежегодного вознаграждения за выслугу лет (статья 324.1 НК РФ).

¹ С учетом специфики деятельности организации могут формировать дополнительно резервы в соответствии со статьями 267.2, 267.4, 292, 294, 294.1, 297.3, 300 НК РФ.

3. Инвестиционный налоговый вычет — это право организаций-налогоплательщиков на уменьшение суммы налога на прибыль, подлежащей зачислению в доходную часть бюджетов субъектов Российской Федерации (п. 1 статья 286.1 НК РФ). В результате использования данного относительно нового налогового инструмента сумма налога на прибыль может быть снижена до нуля (п. 3 статья 286.1 НК РФ), при этом имущество организаций, применивших инвестиционный налоговый вычет не подлежит амортизации.

4. Перенос убытков на будущие периоды — это право организаций-налогоплательщиков уменьшить налогооблагаемую базу текущего отчетного (налогового) периода на всю сумму (или часть) убытка, полученного в предыдущем (предыдущих) периодах (п. 1 статья 283 НК РФ). На отчетные налоговые периоды в 2017—2020 гг. налоговым кодексом установлено ограничение на уменьшение налоговой базы текущего периода на уровне не более 50 %. Кроме того, данным налоговым инструментом не могут воспользоваться организации-налогоплательщики, получившие убытки в период применения налоговой ставки по налогу на прибыль 0 %. В тоже время следует отметить важность данного инструмента для стимулирования субъектов инновационной деятельности, открывающих свой бизнес впервые, поскольку действующим законодательством «налоговые каникулы» предусмотрены лишь для индивидуальных предпринимателей на упрощенной (УСН) и патентной системах налогообложения (ПСН),² а также организаций, получивших статус «участник проекта» (статья 145.1 НК РФ) или резидента особой экономической зоны.

5. Кассовый метод, предусматривающий особый порядок определения доходов и расходов в целях налогообложения прибыли, предполагает реализацию права организаций-налогоплательщиков признать датой получения дохода день фактического погашения дебиторской задолженности денежными средствами или иным имуществом. Аналогичный подход используется при установлении даты

² Действие данной нормы для ИП на УСН и ПСН прекращается с 01.01.2021 г.

осуществления расходов организациями. Для правомерного применения данного налогового инструмента среднеквартальная выручка организации (без НДС) за последние четыре квартала не должна превысить 1 млн руб. (статья 273 НК РФ). В то же время указанное ограничение по сумме выручки (доходов) не распространяется на участников проекта «Сколково» и инновационных научно-технологических центров.

6. Отсрочка (рассрочка) платежа по налогу (налогам) — это право организаций-налогоплательщиков на изменение момента уплаты суммы налога на срок до одного года с обязательным единовременным или поэтапным погашением налоговой задолженности (п. 1 статья 64 НК РФ). Данный налоговый инструмент в части сумм федеральных налогов, зачисляемых в федеральный бюджет, а также страховых взносов предусматривает возможность предоставления организациям отсрочки (рассрочки) платежа на срок от одного до трех лет.

Одной из задач проводимого исследования явилась не только систематизация налоговых инструментов, но и создание «инструмента-помощника» по их использованию на практике. Достижению поставленной цели и повышению его практической значимости, по нашему мнению, способствуют точные ссылки на статьи НК РФ и в отдельных случаях достаточно пол-

ное их цитирование, что позволит при изучении материалов данной статьи подтвердить или опровергнуть необходимость дополнительной проработки участником инновационного процесса конкретного вопроса по НК РФ.

В таблице 1 агрегировано представлены результаты систематизации налоговых инструментов стимулирования инновационной деятельности по каждому элементу налогообложения, в процессе которой нами были сделаны следующие допущения:

в качестве инструментов, направленных на стимулирование инновационной деятельности (процессов), учитывались положения НК РФ, в которых имеются указания на субъекты, объекты, результаты, инфраструктуру и другие элементы инновационной деятельности;

не учитывались нормы, которые закрепляют возможность разработки и принятие налоговых инструментов на уровне субъектов РФ. Например, НК РФ не содержит инструментов, применение которых направлено на стимулирование инновационной деятельности за счет снижения налоговой нагрузки по транспортному налогу. В то же время статьей 356 НК РФ предусмотрена возможность установления льгот по транспортному налогу законами субъектов Российской Федерации, в том числе в виде уменьшения налоговой ставки, но не более чем в десять раз (статья 361 НК РФ).

Таблица 1

Распределение налоговых инструментов стимулирования инновационной деятельности по элементам налогообложения¹

Элементы юридической конструкции налога	Налог на добавленную стоимость	Налог на прибыль организаций	Налог на имущество организаций	Земельный налог	Страховые взносы
субъект налогообложения	+	+	+	+	-
объект налогообложения	+	+	+	-	-
налоговая база	-	+	-	-	-
налоговая ставка	-	+	-	-	+
налоговый период ¹	-	-	-	-	-
порядок исчисления налога	-	+	-	-	-
порядок и сроки уплаты налога	-	+	+	+	+

¹ Отсутствие налоговых инструментов по элементу «налоговый период» априори обусловлено его содержанием и временной определенностью.

Поэлементное инструментальное обеспечение государственного регулирования инновационной деятельности в системе налогообложения представлено в таблицах 2—6 и раскрыто, на наш взгляд, в объеме достаточном для понимания их сущности и особенностей. Однако для применения их на практике рекомендуется более детально изучить условия и ограничения (по ссылкам на указанные статьи), имеющие место в НК РФ.

Наибольшее количество и разнообразие налоговых инструментов, действие которых направлено на стимулирование инновационной деятельности, отмечено в области налогообложения прибыли организаций (по каждому элементу юридической конструкции налога), что обусловлено в значительной степени многоаспектностью процесса формирования налогооблагаемой базы и высокой налоговой ставкой, которая разделена на составные части.

Несмотря на традиционно позитивный характер воздействия налоговых инструментов, необходимо отметить ежегодный рост совокупного тарифа страховых взносов на 7 пунктов: 2017 г. — 14 %; 2018 г. — 21 %; 2019 г. — 28 % (пп. 1 п. 2 статья 427 НК РФ). В организациях, реализующих полный инновационный цикл, существенная доля затрат приходится именно на оплату труда персонала, являющуюся объектом начисления страховых взносов, что в сложившихся условиях существенно снижает стимулирующий потенциал пониженных страховых взносов.

Особый интерес, учитывая реалии современной российской действительности, представляет налоговой инструмент, позволяющий определенным образом реализовать принцип «налогового покоя» и защитить организации от изменений и дополнений законодательства, ухудшающих условия налогообложения. Подобная гарантия стабильности условий налогообложения резидентов ОЭЗ закреплена статьей 38 Федерального закона от 22.07.2005 № 116-ФЗ «Об особых экономических зонах в Российской Федерации». Представляется целесообразным включить аналогичную по своему содержанию норму в НК РФ и распространить ее действие на все субъекты инновационной деятельности, что,

на наш взгляд, позитивно скажется на повышении инновационной активности организаций и обеспечении их конкурентоспособности.

С 01.01.2013 года участники проекта «Сколково» утратили преференции в виде освобождения от ведения бухгалтерского учета, которое было заменено на возможность применять упрощенные способы ведения бухгалтерского учета, включая упрощенную бухгалтерскую финансовую отчетность. Таким образом, в настоящее время отсутствуют инструменты, обеспечивающие какие-либо преимущества для участников инновационного процесса в области бухгалтерского и налогового администрирования, кроме организаций, применяющих УСН.

Выводы

Действующим законодательством предусмотрены различные налоговые инструменты стимулирования инновационной деятельности. В большинстве случаев их действие направлено на снижение налогового бремени организаций в текущем налоговом (отчетном) периоде.

Существующие налоговые инструменты не систематизированы, отсутствует единый подход и логика их распределения по элементам налогообложения. Системное применение налоговых инструментов усложняется значительным количеством ограничений, взаимоисключающими и взаимодополняющими условиями и требованиями, вытекающих из содержания различных статей НК РФ.

Отсутствует специальный режим для организаций, осуществляющих инновационную деятельность. Предоставление налоговых каникул предусмотрено только для участников проектов «Сколково» и научно-технологических центров, что определенным образом локализует развитие инноваций. Разработка специального режима налогообложения и реализация принципа налогового покоя, по нашему мнению, будут способствовать существенному повышению инновационной активности организаций, а также обеспечению их должной конкурентоспособности на рынке.

*Налоговые инструменты стимулирования инновационной деятельности:
налог на добавленную стоимость*

Элементы юридической конструкции налога	Организация-участник «Сколково» ¹	Организация-участник научно-технологического центра ²	Прочие участники инновационного процесса ³
субъект налогообложения	— имеет право на освобождение от обязанностей налогоплательщика... в течение десяти лет со дня получения ею статуса участника проекта (п. 1 статья 145.1 НК РФ); — теряет право на освобождение от обязанностей налогоплательщика, если (п. 2 статья 145.1 НК РФ): утрачен статус участника проекта; совокупный размер прибыли, рассчитанный нарастающим итогом начиная с 1-го числа года, в котором годовой объем выручки превысил 1 млрд руб., превысил 300 млн руб.		—
объект налогообложения	-	-	не подлежат налогообложению: — реализация исключительных прав на изобретения, полезные модели, промышленные образцы, программы для электронных вычислительных машин, базы данных, топологии интегральных микросхем, секреты производства (ноу-хау), а также прав на использование указанных результатов интеллектуальной деятельности на основании лицензионного договора (п. 2 статья 149 НК РФ);
	-	-	— выполнение организациями научно-исследовательских, опытно-конструкторских и технологических работ (при соблюдении условий НК РФ пп. 26 п. 3 статьи 149; пп. 16 п. 3 статьи 149; пп. 16.1 п. 3 статьи 149)

¹ Организация, получившая статус участника проекта по осуществлению исследований, разработок и коммерциализации их результатов в соответствии с Федеральным законом «Об инновационном центре «Сколково»

² Организация, получившая статус участника проекта в соответствии с Федеральным законом от 29 июля 2017 года № 216-ФЗ «Об инновационных научно-технологических центрах и о внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации»

³ К данной группе относятся организации-источники результатов инновационной деятельности, а также организации-потребители результатов инновационной деятельности. В первом случае воздействие налоговых инструментов должно обеспечить стимулирование инновационной деятельности, во-втором — спроса на результаты.

Налоговые инструменты стимулирования инновационной деятельности: налог на прибыль организаций

Элементы юридической конструкции налога	Организация-участник «Сколково»	Организация-участник научно-технологического центра	Организация - резидент технико-внедренческой особой экономической зоны	Прочие участники инновационного процесса
1	2	3	4	5
субъект налогообложения	— имеет право на освобождение от обязанностей налогоплательщика... в течение десяти лет со дня получения ею статуса участника проекта (п. 1 статья 246.1 НК РФ); — теряет право на освобождение от обязанностей налогоплательщика, если (п. 2 статья 145.1 НК РФ): утрачен статус участника проекта; годовой объем выручки от реализации товаров (работ, услуг, имущественных прав) превысил 1 млрд руб.		-	-
объект налогообложения	-	-	При определении налоговой базы не учитываются: — доходы в виде имущественных прав на результаты интеллектуальной деятельности, выявленных в ходе проведенной налогоплательщиком инвентаризации имущества и имущественных прав (пп. 3.6 п. 1 статья 251 НК РФ); — доходы в виде прав на результаты интеллектуальной деятельности, созданные по заказу Фонда перспективных исследований и переданные безвозмездно лицам, указанным в п. 1 ч. 2 ст. 9 № 174-ФЗ «О Фонде перспективных исследований» (пп. 3.8 п. 1 статья 251 НК РФ); — целевые поступления в виде средств, полученных из фондов поддержки научной, научно-технической, инновационной деятельности, на осуществление конкретных научных, научно-технических программ и проектов, инновационных проектов (пп. 14 п. 1 статья 251 НК РФ); — целевые поступления в виде средств, поступивших на формирование фондов поддержки научной, научно-технической, инновационной деятельности (пп. 14 п. 1 статья 251 НК РФ); — целевые поступления в виде исключительных прав на изобретения, полезные модели, промышленные образцы, программы для электронных вычислительных машин, базы данных, топологии интегральных микросхем, секреты производства (ноу-хау), созданные в ходе реализации государственного контракта, которые переданы исполнителю этого государственного контракта его государственным заказчиком по договору о безвозмездном отчуждении (пп. 51 п. 1 статья 251 НК РФ)	

1	2	3	4	5
налоговая база	определение налоговой базы осуществляется по кассовому методу (п. 1 статья 273 НК РФ)		Не подлежат амортизации, т. е. учитываются при расчете налогооблагаемой базы в полном объеме расходы на: — приобретенные права на результаты интеллектуальной деятельности и иные объекты интеллектуальной собственности, если по договору на приобретение указанных прав оплата должна производиться периодическими платежами в течение срока действия указанного договора (пп. 8 п. 2 статья 256 НК РФ)	
	-	-	Налогоплательщики вправе применять к основной норме амортизации специальный коэффициент: — но не выше 2, в отношении амортизируемых основных средств, относящихся к основному технологическому оборудованию, эксплуатируемому в случае применения наилучших доступных технологий, согласно утвержденному Правительством Российской Федерации перечню основного технологического оборудования (пп. 5 п. 1 статья 259.3); — но не выше 3, в отношении амортизируемых основных средств, используемых только для осуществления научно-технической деятельности (пп. 2 п. 2 статья 259.3)	
	-	-	Налогоплательщики, осуществляющие расходы на научные исследования и (или) опытно-конструкторские разработки вправе включать указанные расходы в состав прочих расходов того отчетного (налогового) периода, в котором завершены такие исследования или разработки (отдельные этапы работ), или в первоначальную стоимость амортизируемых нематериальных активов в размере фактических затрат с применением коэффициента 1,5 (п. 7 статья 262 НК РФ)	
	-	-	Налогоплательщик вправе создавать резервы предстоящих расходов на НИОКР в размере, не превышающем планируемые расходы (смету) на реализацию утвержденной налогоплательщиком программы проведения НИОКР (статья 267.2 НК РФ)	
налоговые вычеты	не вправе применять инвестиционный налоговый вычет (п. 11 статья 286.1 НК РФ)		не вправе применять инвестиционный налоговый вычет (п. 11 статья 286.1 НК РФ)	вправе применять инвестиционный налоговый вычет к объектам основных средств 3—7 амортизационной групп (п. 4 статья 286 НК РФ)
налоговая ставка	Ставка 0 % применяется в отношении прибыли, полученной после прекращения использования участником проекта права на освобождение от исполнения обязанностей налогоплательщика, и не превысившей нарастающим итогом 300 млн руб. (п. 5.1 статья 284 НК РФ).		— налоговая ставка по налогу, подлежащему зачислению в федеральный бюджет, устанавливается в размере 0 % (п. 1.2 статья 284 НК РФ); в региональный не менее 13,5 %.	-
порядок и сроки уплаты налога	-	-	— изменение срока уплаты налога (инвестиционный налоговый кредит) от одного до пяти лет, при котором организации предоставляется возможность определенных пределах уменьшать свои платежи по налогу с последующей поэтапной уплатой суммы кредита и начисленных процентов в размере 1/2—3/4 ставки рефинансирования Центрального банка РФ (статьи 66—67 НК РФ).	

*Налоговые инструменты стимулирования инновационной деятельности:
налог на имущество организаций*

Элементы юридической конструкции налога	Организация-участник «Сколково»	Организация-участник научно-технологического центра	Организация - резидент технико-внедренческой особой экономической зоны	Прочие участники инновационного процесса
субъект налогообложения	— освобождается от налогообложения организации-участники и управляющие компании «Сколково» (п. 19—20 статья 381 НК РФ) — теряет право на освобождение от обязанностей налогоплательщика, если (статья 381 со ссылкой на п. 2 статья 145.1 НК РФ): утрачен статус участника проекта; совокупный размер прибыли, рассчитанный нарастающим итогом начиная с 1-го числа года, в котором годовой объем выручки превысил 1 млрд руб., превысил 300 млн руб.	— освобождается от налогообложения ... в течение десяти лет (п. 28 статья 381 НК РФ); — организации-фонды и управляющие компании (п. 27 статья 381 НК РФ)	— освобождаются от налогообложения организации в отношении имущества, учитываемого на балансе организации - резидента ОЭЗ, созданного или приобретенного в целях ведения деятельности на территории особой экономической зоны... в течение десяти лет (п. 17 статья 381 НК РФ); — управляющие компании ОЭС (п. 23 статья 381 НК РФ)	-
объект налогообложения	-	-	-	— освобождается от налогообложения имущество организаций, которым присвоен статус государственных научных центров (п. 15 статья 381 НК РФ)
порядок и сроки уплаты налога	-	-	— изменение срока уплаты налога (инвестиционный налоговый кредит) от одного до пяти лет, при котором организации предоставляется возможность определенных пределах уменьшать свои платежи по налогу с последующей поэтапной уплатой суммы кредита и начисленных процентов в размере 1/2—3/4 ставки рефинансирования Центрального банка РФ (статьи 66—67 НК РФ).	

Таблица 5

*Налоговые инструменты стимулирования инновационной деятельности:
земельный налог*

Элементы юридической конструкции налога	Управляющие компании «Сколково»	Организации-фонды в соответствии с Федеральным законом от 29 июля 2017 года № 216-ФЗ	Организация - резидент технико-внедренческой особой экономической зоны	Прочие участники инновационного процесса
субъект налогообложения	— освобождаются от налогообложения в отношении земельных участков, входящих в состав территории инновационного центра «Сколково» (пп.10 п. 1 статья 395 НК РФ)	— освобождаются от налогообложения в отношении земельных участков, входящих в состав территории инновационного научно-технологического центра (пп.13 п. 1 статья 395 НК РФ)	— освобождаются от налогообложения в отношении земельных участков, расположенных на территории ОЭЗ, сроком на пять лет с месяца возникновения права собственности на каждый земельный участок (п. 9 статья 395 НК РФ)	-
	— теряют право на освобождение от обязанностей налогоплательщика, если (статья 381 со ссылкой на п. 2 статья 145.1 НК РФ): утрачен статус участника проекта; совокупный размер прибыли, рассчитанный нарастающим итогом начиная с 1-го числа года, в котором годовой объем выручки превысил 1 млрд руб., превысил 300 млн руб.			
порядок и сроки уплаты налога	-	-	— изменение срока уплаты налога (инвестиционный налоговый кредит) от одного до пяти лет, при котором организации предоставляется возможность определенных пределах уменьшать свои платежи по налогу с последующей поэтапной уплатой суммы кредита и начисленных процентов в размере 1/2—3/4 ставки рефинансирования Центрального банка РФ (статьи 66—67 НК РФ).	

*Налоговые инструменты стимулирования инновационной деятельности:
страховые взносы*

Элементы юридической конструкции налога	Организация-участник «Сколково»	Организация-участник научно-технологического центра	Организация - резидент технико-внедренческой особой экономической зоны	Прочие участники инновационного процесса
налоговая ставка (тариф страховых взносов)	Пониженные тарифы страховых взносов устанавливаются (пп.4 п. 2 статья 427 НК РФ): — на обязательное пенсионное страхование в размере 14,0 %; — на обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством, на обязательное медицинское страхование — 0 %		Пониженные тарифы страховых взносов в 2019 г. только на обязательное пенсионное страхование в размере 20,0 % (пп.1 п. 2 статья 427 НК РФ)	Пониженные тарифы страховых взносов в соответствии с п.1 статьи 427 НК РФ устанавливаются дифференцированно для различных субъектов инновационного процесса
порядок и сроки уплаты налога	-	-	— изменение срока уплаты налога (инвестиционный налоговый кредит) от одного до пяти лет, при котором организации предоставляется возможность определенных пределах уменьшать свои платежи по налогу с последующей поэтапной уплатой суммы кредита и начисленных процентов в размере 1/2—3/4 ставки рефинансирования Центрального банка РФ (статьи 66—67 НК РФ).	

ЛИТЕРАТУРА

1. Чернов В. А. Выбор инструментов стратегии налогообложения для устойчивого инновационного развития экономики России / В. А. Чернов // Экономика. Налоги. Право. — 2019. — Т. 12. № 3. — С. 154—161.

2. Еременко В. И. О налоговом законодательстве России в сфере инновационной деятельности / В. И. Еременко // Законодательство и экономика. — 2011. — № 10. — С. 26—35.

3. Мамрукова О. И. Налогообложение инновационной деятельности предприятий в России: проблемы и направления совершенствования / О. И. Мамрукова // Международный бухгалтерский учет. — 2012. — № 48. — С. 20—34.

4. Грибанова Н. В. Анализ системы налогового стимулирования инновационной деятельности в Российской Федерации / Н. В. Грибанова // Национальная безопасность и стратегическое планирование. — 2018. — № 3 (23). — С. 102—105.

5. Мошкова Д. М. Особенности налогового стимулирования инновационной деятельности в РФ / Д. М. Мошкова // Вестник Университета имени О. Е. Кутафина. — 2018. — № 9 (49). — С. 110—116.

6. Безденежных Я. Особенности учета и налогообложения в инновационных компаниях / Я. Безденежных // Новая бухгалтерия. — 2012. — № 2. — С. 76—95.

7. Бельковец В. Инновационная деятельность: льготы от государства / В. Бельковец // Налоговый учет для бухгалтера. —

№ 9. — сентябрь 2011. — СПС «Гарант». <http://ivo.garant.ru>.

8. Литвинова А. В. Налоговое стимулирование инновационной деятельности / А. В. Литвинова, М. В. Парфенова // Друкеровский вестник. — 2016. — № 1. — С. 196—207.

9. Чистова М. В. Государственная поддержка инновационной деятельности: опыт регионов Российской Федерации / М. В. Чистова // Вестник Адыгейского государственного университета. Серия 5: Экономика. — 2017. — № 2 (200). — С. 44—54.

10. Брянцева Т. А. Налоговое стимулирование как фактор активизации инновационной деятельности / М. В. Шевченко, Т. А. Брянцева // Вестник Белгородского государственного технологического университета им. В. Г. Шухова. — 2017. — № 4. — С. 188—192.

Воронежский государственный технический университет

Коротаева Е. Ю., преподаватель кафедры цифровой и отраслевой экономики

E-mail: ev88@bk.ru

Тел.: 8-905-680-16-17

Кулакова А. Е., преподаватель кафедры цифровой и отраслевой экономики

E-mail: 1304ank@rambler.ru

Тел.: 8-910-753-63-48

Сироткина Н. В., доктор экономических наук, профессор, заведующая кафедрой цифровой экономики

E-mail: docsnat@yandex.ru

Тел.: 8-910-342-07-73