

УДК 336.027

**Штейнберг Константин Константинович****Использование методов налогового стимулирования в инновационной деятельности****Аннотация**

Обоснованы направления использования ускоренной амортизации и налогового кредита для стимулирования инновационной деятельности предприятий.

Рассмотрен зарубежный опыт использования методов налогового стимулирования инновационной деятельности, определены основные виды налоговых стимулов, используемых в зарубежных странах.

**Ключевые слова**

Налоговые льготы, инновационная деятельность, налоговое стимулирование, ускоренная амортизация, налоговый кредит.

Разработка и внедрение комплекса мер государственного регулирования, направленных на поддержку инновационной деятельности, является важной предпосылкой развития экономики. Особая роль в реализации этой стратегической задачи принадлежит эффективному использованию методов налогового стимулирования.

В научных трудах зарубежных и отечественных специалистов большое внимание уделено вопросам налогового стимулирования как инструмента госу-

дарственного регулирования, направленного на активизацию инновационной деятельности.

Проблемы налогового стимулирования рассматривались в работах многих зарубежных специалистов: У. Петти, А. Смита, М. Фридмана, А. Шекла, А. Маршала и др., а также отечественных экономистов: А. З. Дадашева<sup>1</sup>,

1 Дадашев А. З. Формирование налогового механизма стимулирования инвестиций в основной капитал // Инвестиции и налогообложение. — 2008. — № 4. — С. 10–25.

Н. В. Милякова<sup>2</sup>, А. Н. Каретина<sup>3</sup>,  
С. В. Федораева<sup>4</sup>, А. М. Мухамедьярова<sup>5</sup>  
и др.

В то же время, в условиях проведения глобальных налоговых реформ, возникает необходимость непрерывного развития теоретических и практических аспектов налогового стимулирования инновационной сферы. Это обуславливает необходимость выбора наиболее эффективных направлений стимулирования инновационной деятельности.

Целью статьи является изучение зарубежного опыта налогового стимулирования и анализ отечественных предпосылок для внедрения действенных и эффективных методов налогового стимулирования инновационной активности.

В мировой практике стимулирования инновационной активности ис-

пользуются прямые и непрямые методы.

Прямое стимулирование предусматривает выделение бюджетных средств на проведение научно-исследовательских и опытно-конструкторских работ. Непрямое стимулирование осуществляется с помощью предоставления отсрочек по уплате налогов, налоговых льгот, льгот по налогу на прибыль и других видов налогового стимулирования. Целью изменения условий налогообложения является активизации инновационной деятельности.

Зарубежный опыт использования методов налогового стимулирования показывает, что в последние годы происходит переход от прямого государственного финансирования инновационной деятельности предприятий к непрямым методам, основанным на использовании налоговых рычагов. Так, если в 2005 г. прямое государственное финансирование составляло в среднем 7 % расходов предприятий по сравнению с 11 % в 1995 г.

В последние годы возросло количество стран, осуществляющих налоговое стимулирование инноваций. Так, в 2008 году 21 страна, которая является членом OECD, предоставляла налоговые льготы предприятиям, внедряющим инновации (по сравнению с 18 страна-

---

2 Миляков Н. В. Налоги и налогообложение: практикум. 3-е изд., перераб. и доп. — М.: ИНФРА-М, — 2003. 380 с.

3 Каретин А. Н. Государственная политика в сфере управления инновациями: проблемы и перспективы // Менеджмент инноваций. — 2010. — № 1. — С. 84–86.

4 Федораев С. В. Механизм налогового стимулирования науки и инноваций в России: современное состояние и перспективы развития // Менеджмент сегодня. — 2010. — № 5. — С. 226–275.

5 Мухамедьяров А. М. Инновационный менеджмент: Учеб. пособие. 2-е изд. — М.: ИНФРА-М, 2008. — 176 с.

ми в 2004 г. и 12 — в 1995 г.)<sup>6</sup>. Благоприятная инновационная среда создается в государствах различными путями. Например, Канада и Нидерланды применяют режим налогового стимулирования по отношению к малым предприятиям. Бразилия, Индия, Южная Африка и Китай создают конкурентоспособную налоговую среду для инновационной деятельности<sup>7</sup>.

В зарубежных странах широко используются такие методы налогового стимулирования, как:

- льготные ставки налогообложения: например, в Великобритании используется специальная ставка для малого бизнеса;
- льготные условия уплаты налоговых обязательств и упрощенная отчетность, используемые в Италии, Испании;
- отсутствие необходимости регистрироваться как плательщика НДС для предприятия с небольшими оборотами в таких странах, как Великобритания, Швеция и других странах;

6 OECD Science, Technology and Industry Outlook, 2009 [Электронный ресурс]. — Режим доступа: <http://www.oecd.org>.

7 OECD Science, Technology and Industry Scoreboard, 2010 [Электронный ресурс]. — Режим доступа: <http://www.oecd.org>.

- использование ставок налога на прибыль, которые зависят от величины оборота в таких странах, как США и Швейцария;
- льготные сроки представления отчетности во Франции, Италии, Швеции, Испании;
- уменьшение налогооблагаемой прибыли по местному подоходному налогу на 50 % предприятиями с небольшим оборотом, например, в Италии.

Для оценки созданных в стране налоговых стимулов для внедрения инноваций в мировой практике чаще всего применяется показатель налоговых льгот<sup>8</sup>. Значение показателя свидетельствует о внедрении государством значительного количества эффективных стимулов для инновационной деятельности. В частности, наиболее высокие показатели налоговых льгот на 1 дол. США расходов на инновации в 2008 г. имели такие государства, как Франция, Испания, Португалия, Чехия и Индия.

Проведенный анализ зарубежного опыта и тенденций в сфере государственного стимулирования инноваций требует обстоятельного исследования

8 Warda J. An Update of R&D Tax Treatment in OECD Countries and Selected Emerging Economies, 2008–2009 [Электронный ресурс]. — Режим доступа: <http://www.oecd.org>.

предпосылок и выработки конкретного налогового инструментария для применения в России.

Налоговые льготы как часть механизма налогового регулирования, включающего различные формы, виды и инструменты, призваны способствовать увеличению (при прочих равных условиях) прибыльности хозяйствующих субъектов, росту объема их собственных финансовых ресурсов. Наибольшие потенциальные возможности для регулирующего воздействия на темпы, масштабы и направления инвестиционной деятельности содержат прямые налоги, среди них может быть выделен налог на прибыль организаций.

Комплексный подход к расчету налога на прибыль и формированию затрат в части амортизационных отчислений представляет эффективный метод налогового стимулирования. Использование этого метода позволяет увеличить размеры собственных финансовых ресурсов хозяйствующих субъектов, которые могут быть использованы для обеспечения дальнейшего укрепления инвестиционного потенциала и обеспечения инновационного развития.

Налоговые льготы для предприятий существовали до 2002 года, когда действовал порядок, предусматривающий для предприятий возможность

пользоваться инвестиционной льготой по налогу на прибыль предприятий и организаций, позволявшей до 50 % налогооблагаемой прибыли направлять на финансирование капитальных вложений. Впоследствии эта льгота была отменена снижением ставки налога на прибыль организаций и введением новой амортизационной политики.

Уровень налоговой нагрузки постепенно снижался, в частности с 1 января 2002 г. в связи с введением в действие гл. 25 НК РФ ставка налога была снижена с 35 % до 24 %, а с 2004 г. была снижена ставка НДС с 20 до 18 %, а также отменен налог с продаж с целью реализации мер по снижению налоговой нагрузки на экономику. В определенной степени эти меры способствовали соответствующему росту вложений собственных средств предприятий в инвестиционно-инновационную деятельность.

С 1 января 2002 г. инвестиционная льгота по налогу на прибыль предприятий и организаций отменена, однако был введен новый механизм начисления и использования амортизационных отчислений. Действующая в настоящее время амортизационная политика все еще недостаточно используется в налоговом регулировании российской экономики. Если в промышленно раз-

витых государствах доля амортизационных отчислений в суммарной величине объемов финансирования инвестиций в основной капитал составляет в среднем до 65 %, то в России она составляет не более 20 %.

В связи с этим представляет актуальность повышение инвестиционной активности и обновления основных фондов на основе эффективной амортизационной политики. Включение амортизационных отчислений, как и других издержек производства, в состав затрат способствует уменьшению размера прибыли плательщиков налогов и, соответственно, уменьшению суммы уплачиваемого ими налога на прибыль организаций. В отличие от других издержек производства и обращения амортизационные отчисления превращаются в дополнительный источник финансовых ресурсов налогоплательщика. При этом целевое предназначение указанных финансовых ресурсов — обновление основных фондов, внедрение технических и технологических нововведений.

В связи с этим особое значение имеет закрепление на нормативном уровне требований к нововведениям, на которые может распространяться льгота по ускоренной амортизации. При уменьшении доходов бюджетной системы по налогу на прибыль организаций

должно приниматься во внимание то, что требуется гарантия государства в отношении дополнительно полученных налогоплательщиками финансовых ресурсов, которые должны быть использованы на цели усиления инновационно-инвестиционной деятельности.

В связи с этим, при исчислении и уплате налога на прибыль организаций, актуальным является включение в затраты предприятий амортизационных отчислений, которые фактически направлены на финансирование инвестиций.

Указанные средства целесообразно использовать не только на прямые инвестиции в основной капитал, но и на создание проведение научно-исследовательских и опытно-конструкторских работ.

Особое значение в стимулировании внедрения инноваций, кроме амортизационных отчислений и целевых налоговых льгот, имеет использование предприятиями инвестиционного налогового кредита.

В свою очередь, мировой опыт применения инновационных налоговых кредитов показывает, что механизм его предоставления предусматривает не отсрочку налогового обязательства по налогу на прибыль на более поздний срок (что приведет к необходимости уплаты

по окончании выполнения инвестиционного (инновационного) проекта значительной суммы платежей в бюджет и значительно влияет на финансовое состояние инновационно активного предприятия), а уменьшение суммы начисленного налога на определенный процент — от 4 до 30 % от объема расходов на инновации и (или) от 20 до 50 % от их прироста в среднем за определенный период времени.

Таким образом, зарубежный опыт стимулирования инновационной деятельности показывает, что происходит постепенный переход от прямого государственного финансирования инновационной деятельности предприятий к непрямым методам их стимулирования. Это требует применения новых и усовершенствования существующих механизмов налогового стимулирования инноваций. В связи с этим совершенствуется налоговый инструментарий стимулирования инноваций, создается благоприятная и конкурентоспособная налоговая среда для инвестиций в инновационную деятельность.

Анализ отечественных предпосылок стимулирования инновационной деятельности показывает, что для активизации инновационной деятельности предприятий особое значение имеют использование таких налоговых льгот,

как амортизационная политика и налоговый кредит.

Совершенствование налоговых стимулов инновационной деятельности будет способствовать переходу отечественных предприятий на инновационный путь развития.

## Список литературных источников

1. Дадашев А. З. Формирование налогового механизма стимулирования инвестиций в основной капитал // Инвестиции и налогообложение. — 2008. — № 4. — С. 10–25.
2. Каретин А. Н. Государственная политика в сфере управления инновациями: проблемы и перспективы // Менеджмент инноваций. — 2010. — № 1. — С. 84–86.
3. Миляков Н. В. Налоги и налогообложение: практикум. 3-е изд., перераб. и доп. — М.: ИНФРА-М, 2003. — 380 с.
4. Мухамедьяров А. М. Инновационный менеджмент: Учеб. пособие. 2-е изд. — М.: ИНФРА-М, 2008. — 176 с.
5. Федораев С. В. Механизм налогового стимулирования науки и инноваций в России: современное состояние и перспективы развития // Менеджмент сегодня. — 2010. — №5. — С. 226–275.
6. OECD Science, Technology and Industry Outlook, 2008 [Электронный ресурс]. — Режим доступа: <http://www.oecd.org>.
7. OECD Science, Technology and Industry Scoreboard, 2009 [Электронный ресурс]. — Режим доступа: <http://www.oecd.org>.
8. Warda J. An Update of R&D Tax Treatment in OECD Countries and Selected Emerging Economies, 2008–2009 [Электронный ресурс]. — Режим доступа: <http://www.oecd.org>.

## Информация об авторе

Штейнберг Константин Константинович; главный специалист-эксперт Отдела анализа международного опыта налогового администрирования Аналитического управления (Федеральная налоговая служба); аспирант; Государственный Университет Управления; кафедра финансов, денежного обращения и кредита; 08.00.10 — Финансы, денежное обращение и кредит; e-mail: [mns10112@nalog.ru](mailto:mns10112@nalog.ru)

## Shteinberg Konstantin Konstantinovich

### Using of the tax stimulation methods in the innovative activity

#### Abstract

The directions of the use the accelerated depreciation and tax credit for THE stimulation of innovative activity of enterprises is grounded in the article.

Foreign experience of the use of tax stimulation methods of innovative activity is considered, the basic types of tax incentives being used in foreign countries are defined.

#### Keywords

Tax deductions, innovative activity, tax stimulation, accelerated depreciation, tax credit.

#### Bibliography

1. Dadashev A. Z. Forming of tax mechanism of investment stimulation in the fixed assets // Investitsii I naligooblozhenie. – 2008. – N 4. – P. 10–25.
2. Karetin A. N. Government policy in the field of management innovation: problems and prospects // Management innovatsiy. – 2010. – N1. – P. 84–86.
3. Milyakov N. V. Taxes and taxation: practical textbook. 3th ed., proc. and comp. – Moscow: INFRA-M, 2003. – 380 p.
4. Mukhamediyarov A. M. Innovation management: Textbook. 2th ed. – M.: INFRA-M, 2008. – 176 p.
5. Fedoraev S. V. Mechanism of tax stimulation of science and innovation in Russia: modern state and prospects of development // Management segodnya. – 2010. – N 5. – P. 226–275.
6. OECD Science, Technology and Industry Outlook, 2008. [Electronic resource]. – Access mode: <http://www.oecd.org>.
7. OECD Science, Technology and Industry Scoreboard, 2009. [Electronic resource]. – Access mode: <http://www.oecd.org>.



8. Warda J. An Update of R&D Tax Treatment in OECD Countries and Selected Emerging Economies, 2008–2009 [Electronic resource].– Access mode: <http://www.oecd.org>.

### **Author's data**

Shteinberg Konstantin Konstantinovich; chief expert, Division for analysis of international experience of tax administration of the Analytical Directorate (Federal Tax Service); Graduate School (full name of the university and department): State educational institution of higher education State University of Control; The Department of Finance, monetary; 08.00.10 – Finances, Money Circulation and Credit; e-mail: [mns10112@nalog.ru](mailto:mns10112@nalog.ru)