

НАЛОГИ КАК ИНСТРУМЕНТ СТИМУЛИРОВАНИЯ ИННОВАЦИОННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ В РОССИИ И РЕСПУБЛИКЕ МОРДОВИЯ

Бодриков Денис Владимирович

e-mail: Denis-bodrikov@yandex.ru

студент 5 курса экономического факультета,

Мордовский государственный университет имени Н. П. Огарёва, г. Саранск

В статье рассмотрены налоговые льготы как основной инструмент стимулирования инновационной деятельности в России. Перечислены льготы, получившие широкое распространение в мировой практике. Представлен обзор налоговых льгот, установленных на федеральном уровне, и льгот, предусмотренных законодательством Республики Мордовия.

Ключевые слова: инновации, налог, льготы, стимулирование, закон.

Научные достижения и уровень технического развития в последние десятилетия всё больше определяют динамику экономического роста, уровень конкурентоспособности страны и степень обеспечения национальной безопасности. Эти факторы достаточно тесно связаны с возросшей ролью науки в экономическом прогрессе. Развитие производства в настоящее время приобрело инновационный характер. Однако, стимулирование инновационной деятельности, рациональное финансирование научно-технических программ в России производится зачастую не в полной мере. В настоящий момент в экономике нашей страны наблюдается диспропорция между наличием возможностей для реализации инновационной деятельности и их реальным воплощением на практике.

Под инновационной деятельностью организаций в России понимается деятельность, приводящая к созданию нового невзаимозаменяемого товара (услуги) или нового взаимозаменяемого товара (услуги) при снижении расходов на его производство и (или) улучшение его качества.

Специфика и парадоксальность сложившейся в настоящее время в России ситуации заключается в наличии значительных фундаментальных и технологических разработок, уникальной научно-производственной базы при одновременно слабой ориентации существующего инновационного потенциала на реализацию научных достижений в различных сферах деятельности. Кроме того, инновационная деятельность в нашей стране лишь совсем недавно обрела концепцию развития. Для инвестирования инновационной деятельности необходимо использование всех инструментов прямого и косвенного государственного регулирования [7].

Прямые методы государственного регулирования включают инвестирование в виде финансирования (целевого, предметно-ориентированного, про-

блемно-направленного), кредитования, лизинга, фондовых операций, планирование и программирование, а также государственное предпринимательство и государственные заказы.

Косвенные методы являются более эффективными и значимыми. Сама их суть заключается в формировании внешних, общественных условий формирования инновационной деятельности. Выделяются три основных вида: налоговое стимулирование, стимулирование через амортизационную политику (не как части налоговой политики, а как самостоятельный механизм) и прямые бюджетные дотации компаниям, осваивающим новые виды продукции. Наиболее продуктивным и результативным является налоговое стимулирование, основным инструментом которого выступает предоставление налоговых льгот.

В мировой практике используются следующие виды налоговых льгот, стимулирующие инновационную деятельность [7]:

- предоставление исследовательского и инвестиционного налогового кредита, т. е. отсрочка налоговых платежей в части затрат из прибыли на инновационные цели;
- «налоговые каникулы» в течение нескольких лет на прибыль, полученную от реализации инновационных проектов;
- льготное налогообложение дивидендов юридических и физических лиц, полученных по акциям инновационных организаций;
- снижение ставок налога на прибыль, направленную на заказные и совместные НИОКР;
- связь предоставления льгот с учетом приоритетности выполняемых проектов;
- льготное налогообложение прибыли, полученной в результате использования патентов, лицензии, ноу-хау и др. нематериальных активов, входящих в состав интеллектуальной собственности;
- уменьшение налогооблагаемой прибыли на сумму стоимости приборов и оборудования, передаваемых вузам, НИИ к другим инновационным организациям;
- вычет из налогооблагаемой прибыли взносов в благотворительные фонды, деятельность которых связана с финансированием инноваций и др.

Если говорить касательно России, то в нашей стране налоговые льготы являются одной из форм государственной поддержки инновационной деятельности предприятий, и их можно разделить на две группы:

1. Льготы, устанавливаемые на федеральном уровне и применяемые на всей территории России.
2. Льготы, предусмотренные только на региональном уровне.

В первую группу включены налоговые льготы, принятые на уровне федерации и прописанные в Налоговом кодексе РФ. К ним относятся [4]:

1. Освобождение от НДС при реализации научно-исследовательских и опытно-конструкторских работ.
2. Освобождение от НДС реализации прав на результаты интеллектуаль-

ной деятельности.

3. Упрощенный учет расходов на НИОКР.

4. Единовременный учет расходов на приобретение электронно-вычислительной техники.

5. Ускоренный порядок амортизации основных средств, используемых в научно-технической деятельности.

6. Освобождение от налога на прибыль средств целевого финансирования.

7. Установлен новый порядок учета субсидий, получаемых субъектами малого и среднего предпринимательства.

8. Инвестиционный налоговый кредит.

9. Создание резерва расходов на НИОКР.

10. Льгота по уплате налога на имущество по энергоэффективным основным средствам.

11. Нулевая ставка по налогу на прибыль для образовательных и медицинских организаций.

12. Пониженный тариф страховых взносов.

13. Расширен перечень организаций, имеющих право на применение упрощенной системы налогообложения.

Таким образом, в Российской Федерации организациям, занимающимся инновационной деятельностью, предоставлен достаточно широкий круг налоговых льгот.

Перейдем к рассмотрению налоговых льгот, предоставляемых на региональном уровне.

В Указе Главы Республики Мордовия «Об Основных направлениях бюджетной и налоговой политики Республики Мордовия на 2013-2015 годы» в качестве основных выделяются цели:

1) наращивание налогового потенциала;

2) создание условий для стимулирования предпринимательского, инновационного и инвестиционного климата.

В трехлетней перспективе бюджетная политика в области доходов в Республике Мордовия будет направлена на создание условий для дальнейшего последовательного и динамичного развития экономики на фоне инвестиционных и инновационных процессов.

Основными задачами бюджетной политики в области доходов должны стать:

1) налоговое стимулирование инновационной деятельности и поддержка инноваций;

2) проведение политики обоснованности и эффективности предоставления налоговых льгот, осуществление мероприятий по их оптимизации;

3) изменение порядка налогообложения в рамках специальных налоговых режимов (с развитием упрощенной системы налогообложения на основе патента сфера применения системы налогообложения в виде единого налога на вмененный доход для отдельных видов деятельности будет сокращаться);

4) совершенствование налогового администрирования, повышение ответственности бизнеса при выполнении обязанностей по уплате налогов;

5) принятие мер, направленных на эффективное управление и распоряжение в сфере имущественных и земельных отношений на территории республики;

6) усиление контроля в отношении организаций, снижающих налогооблагаемую базу, имеющих недоимку по налогам, а также выплачивающих заработную плату с нарушением трудового и налогового законодательства [6].

Т. о. мы можем видеть, что значительное внимание уделяется именно воздействию налогов на инновационную деятельность, в т. ч. её стимулированию и развитию посредством предоставления налоговых льгот.

Из региональных и местных налогов в качестве инструмента стимулирования инновационной деятельности организаций можно использовать только налог на имущество организаций. Дополнительные налоговые преференции регионы могут предусмотреть в виде понижения ставки налога на прибыль и единого налога по упрощенной системе налогообложения при объекте «доходы, уменьшенные на величину расходов» [8].

В соответствии с Законом Республики Мордовия от 25 ноября 2004 г. N 77-3 «О снижении ставок по налогу на прибыль организаций» в части суммы налога, подлежащей в соответствии с федеральным законодательством зачислению в республиканский бюджет Республики Мордовия, налог на прибыль уплачивается по пониженной ставке 13,5 % только организациями, осуществляющими научно-исследовательские работы для электротехнической и светотехнической промышленности, если данный вид деятельности составляет не менее 70 % от общего объема выполненных работ данной организацией, и в течение пяти лет со дня их регистрации [3].

Согласно Закону Республики Мордовия от 27 ноября 2003 г. № 54-3 «О налоге на имущество организаций» от уплаты налога на имущество организаций освобождаются:

– организации, выполняющие разработку и реализацию инновационных проектов и финансируемые из республиканского и местных бюджетов Республики Мордовия;

– научные организации Российской академии наук, Российской академии медицинских наук, Российской академии сельскохозяйственных наук, Российской академии образования, Российской академии архитектуры и строительных наук, Российской академии художеств, расположенные на территории республики Мордовия, – в отношении имущества, используемого ими в целях научной (научно-исследовательской) деятельности [1].

Кроме того, если налогоплательщики находятся на упрощенной системе налогообложения, то имеют право применять пониженную ставку по упрощенной системе налогообложения с объектом «доходы, уменьшенные на величину расходов». Согласно нормам Закона Республики Мордовия от 4 февраля 2009 г. № 5-3 «О налоговых ставках при применении упрощенной системы налогообложения», пониженная ставка по УСН применяется налогоплательщиками, у

которых за отчетный (налоговый) период доход от осуществления данных видов экономической деятельности составил не менее 70 % в общем объеме полученных доходов, определяемых в соответствии со статьей 346.15 Налогового кодекса Российской Федерации [2].

Характерным примером являются резиденты Автономного учреждения «Технопарк-Мордовия», которым предоставлены льготы по налогу на прибыль, налогу на имущество организаций и при применении упрощенной системы налогообложения (табл. 1).

Т а б л и ц а 1

Льготы резидента технопарка Республики Мордовия [5]

Номер/дата нормативного документа	Характеристика льготы
Закон РМ от 25.11.2004 № 77-3 «О снижении ставок по налогу на прибыль организаций», в ред. Закона РМ от 24.12.2010 N 107-3 «О внесении изменений в некоторые законы Республики Мордовия о налогах»	Налог на прибыль организаций в части суммы налога, подлежащей в соответствии с федеральным законодательством зачислению в республиканский бюджет Республики Мордовия, уплачивается по сниженной ставке 13,5 процента организациями, являющимися резидентами Технопарка в сфере высоких технологий Республики Мордовия и осуществляющими производство научно-технической продукции, при условии, что доля отгруженной научно-технической продукции в общем объеме отгруженных товаров составляет не менее 50%
Закон Республики Мордовия от 4 февраля 2009 года N 5-3 «О налоговых ставках при применении упрощенной системы налогообложения», в ред. Закона РМ от 24.12.2010 N 107-3 «О внесении изменений в некоторые законы Республики Мордовия о налогах»	Налоговая ставка в размере 5 процентов при применении упрощенной системы налогообложения на территории Республики Мордовия устанавливается для налогоплательщиков, основным видом деятельности которых является производство научно-технической продукции, при условии, что данное производство осуществляется резидентами Технопарка в сфере высоких технологий Республики Мордовия (если объектом налогообложения являются доходы, уменьшенные на величину расходов). Обычная налоговая ставка установлена в размере 15%
Закон Республики Мордовия от 27 ноября 2003 года N 54-3 «О налоге на имущество организаций» в ред. Закона РМ от 24.12.2010 N 107-3 «О внесении изменений в некоторые законы Республики Мордовия о налогах»	От уплаты налога на имущество организаций освобождаются резиденты Технопарка в сфере высоких технологий Республики Мордовия, осуществляющие производство научно-технической продукции, при условии, что доля отгруженной научно-технической продукции в общем объеме отгруженных товаров составляет не менее 50 процентов, - в отношении имущества, учитываемого на балансе организации в качестве объектов основных средств (вместо обычной налоговой ставки 2,2 процента)

Таким образом, анализ действующего механизма налогового стимулирования инновационной деятельности показал, что предприятия сферы инноваций находятся на особом счету у государства. И законодательство о налогах и сборах уже сегодня содержит большое количество инструментов, направленных на

поддержку инноваций и поддержку активности предприятий в данной области. Роль налоговых льгот заключается в поддержании спроса на инновационную продукцию и привлечение инвестиций в новые технологии.

БИБЛИОГРАФИЧЕСКИЕ ССЫЛКИ

1 О налоге на имущество организаций: Закон Республики Мордовия от 27.11.2003 N 54-3 [Электронный ресурс] / Консультант Плюс. – Режим доступа: <http://www.consultant.ru/>

2 О налоговых ставках при применении упрощенной системы налогообложения: Закон Республики Мордовия от 4 февраля 2009 г. № 5-3 [Электронный ресурс] / Консультант Плюс. – Режим доступа: <http://www.consultant.ru/>

3 О снижении ставок по налогу на прибыль организаций: Закон Республики Мордовия от 25 ноября 2004 г. N 77-3 [Электронный ресурс] / Консультант Плюс. – Режим доступа: <http://www.consultant.ru/>

4 Информация по налоговым льготам для инновационных фирм [Электронный ресурс] // «Технопарк». – г. Самара. – Режим доступа: http://technopark-samara.ru/content/File/Informaciya_po_nalogovim_lgotam.pdf

5 Льготы резидента технопарка Республики Мордовия [Электронный ресурс] // «Технопарк». – г. Саранск. – Режим доступа: <http://www.technopark-mordovia.ru/upload/files/lgots.pdf>

6 Основные направления бюджетной и налоговой политики Республики Мордовия на 2013 – 2015 годы

7 Проблемы налогового стимулирования инновационной деятельности в России. Гутник А. Г., Ефремова Т. М. [Электронный ресурс] // IV Международная студенческая электронная научная конференция «СТУДЕНЧЕСКИЙ НАУЧНЫЙ ФОРУМ 2012». – г. Тюмень. – 15 февраля – 31 марта 2012 года. – Режим доступа: <http://www.rae.ru/forum2012/263/1128>

8 Проблемы налогового стимулирования инновационного развития экономики региона и предложения по его совершенствованию (на примере Республики Мордовия). Королёва Л. П., Родина Н. А. [Электронный ресурс] // INNCLUB.info: информационно-аналитический портал клуба субъектов инновационного и технологического развития России. – №10. – 2012 г. – Режим доступа: <http://innclub.info/2012/10/19/проблемы-налогового-стимулирования/>

TAXES AS THE INSTRUMENT OF STIMULATION OF INNOVATIVE ACTIVITY IN RUSSIA AND THE REPUBLIC OF MORDOVIA

Bodrikov Denis

5th year student, Department of Economics,

e-mail: Denis-bodrikov@yandex.ru

Ogarev Mordovia State University, Saransk

In article tax privileges as the main instrument of stimulation of innovative activity in Russia are considered. The privileges which were widely adopted in world practice are listed. The review of the tax privileges established at federal level, and the privileges provided by the legislation of the Republic of Mordovia is presented.

Keywords: innovations, tax, privileges, stimulation, law