

## НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ КАК ИНСТРУМЕНТ СТИМУЛИРОВАНИЯ НАЛОГОВОЙ ПОЛИТИКИ

**Родина Надежда Алексеевна,**

*студентка 5 курса экономического факультета,*

*e-mail: [nadia.rodina@yandex.ru](mailto:nadia.rodina@yandex.ru)*

*Мордовский государственный университет им. Н. П. Огарёва, г. Саранск*

*Статья посвящена налогу на прибыль организаций, который является существенным инструментом стимулирования инновационной деятельности. Рассмотрены такие инструменты стимулирования как амортизационная премия, освобождение от исполнения обязанностей налогоплательщика, пониженные ставки по налогу на прибыль и др.*

Ключевые слова: освобождение от исполнения обязанностей налогоплательщика, амортизационная премия, расходы на НИОКР.

В современных условиях одной из приоритетных задач развития национальной экономики Российской Федерации является повышение ее устойчивости. Повышение данной устойчивости должно осуществляться на основе совершенствования структуры экономики, внедрения инноваций, осуществления модернизации в сфере оказания социальных услуг, формирования благоприятной среды для предпринимательской деятельности.

Большое внимание сейчас уделяется государственному регулированию инновационной деятельности посредством предоставления налоговых льгот и преференций. Государство стимулирует субъектов инновационной деятельности с целью обеспечения конкурентоспособности страны в современных условиях развития [3].

В поддержке инновационной активности роль налоговой политики государства очень велика. Она заключается в стимулировании в экономике спроса на инновации, а также результаты научных исследований, создание условий и предпосылок к формированию устойчивых научно-производственных кооперационных связей, инновационных сетей и кластеров. С другой стороны, налоговая политика государства нацелена на устранение препятствий для предложения инноваций – деятельности налогоплательщиков. Данная деятельность направлена на внедрение в производственные процессы результатов научных исследований и опытно-конструкторских работ, которые приводят к увеличению производительности труда.

Для технологической модернизации отраслей экономики на основе передовых технологий с помощью механизмов налогообложения создаются благоприятные условия.

На данный момент законодательство о налогах и сборах содержит большое количество инструментов, которые направлены на поддержку инноваций. То есть с уверенностью можно сказать, что налоговая политика в РФ совершенствуется уже в условиях своей адаптации к приоритетным направлениям развития нашей страны.

Стимулирование субъектов инновационной деятельности осуществляется как на федеральном уровне, так и на уровне субъектов РФ, а также в муниципалитетах по местным налогам в пределах полномочий, предоставленных им на федеральном уровне [3].

В настоящее время инновационный сектор бизнеса объединяет различные сферы, включая научную, технологическую, организационную, финансовую и коммерческую деятельность. Инновационными в настоящее время можно назвать инжиниринговые и проектные компании, резидентов особых экономических зон, участников инновационного центра «Сколково», организации сферы информационных технологий.

После вступления в силу Федерального закона Российской Федерации № 244-ФЗ «Об инновационном центре «Сколково» » главой 25 НК РФ стало предусматриваться очень много налоговых льгот и преференций для участников данного проекта. Так, например, статьей 246.1 НК предусматривается освобождение от исполнения обязанностей налогоплательщика организации, которая получила статус участника проекта «Сколково» по осуществлению исследований, разработок и коммерциализации их результатов [2]. Данное освобождение предоставляется в течение 10 лет со дня получения ими этого статуса в порядке и на условиях, которые предусмотрены главой 25 НК РФ.

Это означает, что организация в период такого освобождения не обязана: исчислять и уплачивать налог на прибыль; вести налоговый учет в соответствии со ст. 313 НК РФ; представлять налоговые декларации по итогам отчетных и налогового периодов [10].

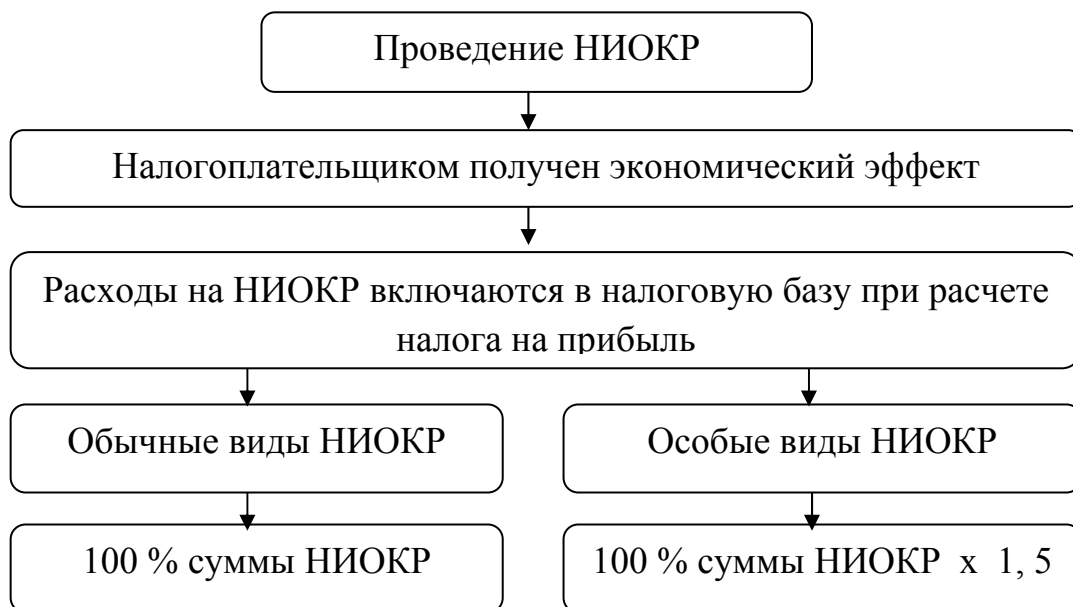
Анализируя отсутствие обязанности вести налоговый учет, полагаем, что этим организациям целесообразно все же не отказываться от ведения этого учета по правилам гл. 25 НК РФ. Ведь в случае, если участником проекта «Сколково» будет утрачен данный статус, необходимо будет восстановить и уплатить налог. А в связи с тем, что налоговый учет организацией не велся и, соответственно, данные учета отсутствуют, сделать это будет затруднительно.

НК РФ устанавливает, что участникам проекта «Сколково» можно не предоставлять налоговые декларации. В данном случае мнения налоговых органов и финансового ведомства расходятся. По мнению Минфина организации – участники проекта «Сколково» не освобождены от обязанности представлять налоговые декларации, а налоговые органы в свою очередь данное освобождение предоставляют. При этом налоговые органы уточняют, что в том случае, если организация получает право на освобождение не с начала года, то в период с 1 января до 1-го числа месяца, с которого применяется освобождение, нужно представить налоговую декларацию в общеустановленные сроки [10].

Еще один стимулирующий момент устанавливает статья 251 НК. В соответствии с ее положениями доходы в виде средств, поступивших на формирование фондов поддержки научной, научно-технической, инновационной деятельности, созданных в соответствии с Федеральным законом от 23 августа 1996 года N 127-ФЗ «О науке и государственной научно-технической политике», полученные налогоплательщиком в рамках целевого финансирования не учитываются при определении налоговой базы [2]. Необходимо отметить, что для инновационного бизнеса свойственны частая смена оборудования, частая смена ресурсов, высокая скорость смены идей. В связи с этим исследования и разработки всегда представляют собой масштабные платежи, инвестиции, формирующие расходы на научно-исследовательские и опытно-конструкторские разработки (НИОКР) [6].

Положительным моментом для деятельности инновационных компаний является то, что расходы на НИОКР разрешается учитывать в качестве затрат, которые уменьшают налогооблагаемую базу независимо от результата.

При этом большое внимание следует уделить Постановлению Правительства РФ от 24.12.2008 N 988 «Об утверждении перечня научных исследований и опытно-конструкторских разработок, расходы налогоплательщика на которые в соответствии с пунктом 7 статьи 262 части второй Налогового кодекса Российской Федерации включаются в состав прочих расходов в размере фактических затрат с коэффициентом 1,5» [2]. В данном документе установлены особые виды НИОКР, расходы на которые не только разрешено включать в расчет налога на прибыль, но и увеличивать их в 1,5 раза. По окончании налогового периода к декларации по налогу на прибыль прикладывается научный или технический отчет по каждому проекту, что подтверждает правомерность применения повышающего коэффициента [6]. Данную процедуру можно проследить с помощью рисунка 1.



Р и с у н о к 1 Процедура определения правомочности применения коэффициента

Представленное выше обстоятельство побуждает организации проводить НИОКР, причем в особенности особые виды НИОКР, которые утверждены Постановлением Правительства РФ.

Говоря об актуальности инновационного развития страны и о необходимости ее налогового стимулирования, необходимо отметить одну из категорий налоговых льгот в инновационной сфере, выделенную по территориальному признаку. Данные преференции реализуются путем создания особых экономических зон (ОЭЗ). В этом случае налогообложение компании зависит от места ее расположения.

ОЭЗ – это часть территории, на которой действует уникальный режим ведения предпринимательской деятельности, который выражается в особом правовом, административном, налоговом, таможенном регулировании [3].

Для компаний инновационной сферы предназначены технико-внедренческие ОЭЗ. Данное предназначение объясняется наличием цели разработки и внедрения продуктов научной деятельности, а также стимулирования инновационного процесса. В России особые экономические зоны расположены, например, в Зеленограде, Дубне, Санкт-Петербурге, Томске.

Необходимо отметить, что организации-резиденты технико-внедренческой особой экономической зоны могут применять нулевую ставку по налогу на прибыль, зачисляемому в федеральный бюджет. Нулевая ставка применяется к прибыли, полученной от деятельности на территории соответствующей ОЭЗ. При этом необходимым условием применения нулевой ставки является отдельный учет доходов и расходов, полученных от деятельности в ОЭЗ и за ее пределами [2].

Также скорректирован порядок установления пониженной ставки по налогу на прибыль, зачисляемому в региональный бюджет. С 1 января 2012 г. в абз. 5 п. 1 ст. 284 НК РФ предусмотрено, что для организаций – резидентов ОЭЗ эта ставка не может быть выше 13,5 %. Напомним, что согласно ранее действовавшей редакции абз. 5 п. 1 ст. 284 НК РФ она не могла быть ниже приведенного значения. Следует отметить, что пониженная ставка устанавливается законами субъектов РФ [2].

При налоговом стимулировании инновационных процессов очень важным направлением является амортизационная политика.

Затраты организаций на создание новых производств, их реконструкцию, техническое перевооружение и модернизацию учитываются в целях налогообложения прибыли через механизм амортизации.

Амортизация основных средств является таким механизмом налогового стимулирования инвестиционной деятельности организаций, который признан во всем мире. Начисление амортизации создает важный источник финансирования инвестиций для тех организаций, которые заинтересованы в дальнейшем росте, модернизации и техническом перевооружении своего производства.

В связи с этим особое значение в стимулировании инвестиционной и технологической активности имеет установленная в гл. 25 Кодекса амортизацион-

ная политика.

Согласно ст. 259 Кодекса налогоплательщики начисляют амортизацию по своему выбору линейным или нелинейным методом [2].

В отношении амортизируемых основных средств, используемых только для осуществления научно-технической деятельности, налогоплательщики вправе применять к основной норме амортизации специальный коэффициент, не выше 3, что обеспечивает в налоговых целях трехкратное ускорение списания стоимости оборудования, используемого в данной деятельности.

С 01.01.2006 налогоплательщику предоставлено право одновременно включать в состав расходов текущего периода расходы на капитальные вложения в основные средства в размере до 10% первоначальной стоимости основных средств [3].

Начиная с 2009 г. пересмотрен существующий порядок начисления амортизации в налоговых целях. Налоговым Кодексом для налогоплательщиков налога на прибыль организаций предусмотрены возможность отказа от пообъектного начисления амортизации и переход к начислению амортизации методом убывающего остатка по укрупненным амортизационным группам (пулам). При применении нелинейного метода начисления амортизации налогоплательщики получили возможность относить на расходы до 50% первоначальной стоимости амортизируемого имущества в первую четверть срока его полезного использования. При этом у налогоплательщиков сохраняется право выбора одного из двух методов начисления амортизации [3].

Одновременно для основных средств, которые относятся к 3 – 7-й амортизационным группам, величина амортизационной премии была увеличена с 10 до 30%. Таким образом, при комбинации нелинейного метода начисления амортизации и амортизационной премии по 3 – 7-й амортизационным группам налогоплательщики получили возможность относить на расходы основную часть стоимости приобретаемых основных средств, что является существенной льготой, оправданной во многих случаях в условиях высокой инфляции и отсутствия переоценки основных средств в целях начисления амортизации [2].

Причем порядок восстановления в доходах суммы расходов на капитальные вложения в размере не более 10 % (не более 30 % – в отношении основных средств, относящихся к третьей – седьмой амортизационным группам) первоначальной стоимости основных средств, а также расходов, которые понесены в случаях достройки, дооборудования, реконструкции, модернизации, технического перевооружения, частичной ликвидации основных средств (так называемой «амортизационной премии»), в случае реализации основных средств, в отношении которых такие капитальные вложения были осуществлены ранее чем по истечении пяти лет с момента введения их в эксплуатацию будут подлежать восстановлению только в том случае, если основные средства реализованы лицу, являющемуся взаимозависимым по отношению к налогоплательщику. Эта мера направлена на устранение препятствий для осуществления инновационной и инвестиционной деятельности. При этом сохраняется механизм, предотвра-

щающий злоупотребление данной налоговой преференцией со стороны недобросовестных налогоплательщиков, многократно применяющих указанную премию к одним и тем же основным средствам при их перепродаже между взаимозависимыми лицами [2].

В будущем, несомненно, должно происходить изменение амортизационной политики. По мнению многих ученых необходимо увязать классификацию основных средств, основанную не только на физических сроках службы, но и других факторов, которые оказывают влияние на процесс начисления амортизации, в частности скорость развития технологий, заставляющая обновлять основные средства до истечения физического срока их службы [3].

В условиях современной экономики инновационное развитие страны зависит от уровня инновационного развития каждого региона. Потенциальные возможности и горизонты роста региональной экономической системы определяются не только естественными преимуществами региона, но также и уровнем его инновационного развития.

В связи с этим между субъектами РФ, особенно относящимися к дотационным, возрастает конкуренция за организаций, реализующих инвестиционные и инновационные проекты, с целью привлечения их на свою территорию. И основным инструментом в данной конкурентной борьбе становится предоставление им налоговых льгот и преференций, существенно снижающих как налоговую, так и административную нагрузку на венчурный бизнес.

При проведении налоговой политики в регионе важной проблемой является существенное ограничение его полномочий. Налоговые льготы субъект РФ может дополнительно предусмотреть только по региональным и в муниципалитетах по местным налогам. Причем из них 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». Для нас наиболее интересным представляется рассмотрение практики применения пониженной ставки по налогу на прибыль как инструмента налогового стимулирования инновационного развития региона, на примере Республики Мордовия.

Организации, создающие инновации, на территории Республики Мордовия не имеют безусловных льгот. Так, в соответствии с Законом Республики Мордовия от 25 ноября 2004 г. N 77-З «О снижении ставок по налогу на прибыль организаций» Республики Мордовия, налог на прибыль уплачивается по пониженной ставке 13,5 % только организациями, осуществляющими научно-исследовательские работы для электротехнической и светотехнической промышленности, при условии, если данный вид деятельности составляет не менее 70 % от общего объема выполненных работ данной организацией, и в течение пяти лет со дня их регистрации. Данная ставка применяется в части суммы

налога, подлежащей в соответствии с федеральным законодательством зачислению в республиканский бюджет [8].

В соответствии со стратегией развития республики Мордовия до 2025 года одним из приоритетных направлений развития РМ является развитие электротехнического, светотехнического кластера Мордовии. Поэтому указание на данные виды деятельности в качестве условия применения пониженной ставки по налогу на прибыль организаций понятно. Однако, по нашему мнению, оно стимулирует проведение НИОКР для других видов деятельности, не менее перспективных с точки зрения Стратегии развития России до 2020 г. Например, разработка программного обеспечения, медицинских препаратов, биотехнологий и др., которые вполне могут быть реализованы на территории региона.

Организации, внедряющие инновации в хозяйственный оборот, на территории РМ тоже имеют право применять пониженную ставку по налогу на прибыль организаций.

Так, 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 % организациями:

1) которые осуществляют практическое применение (внедрение) результатов интеллектуальной деятельности (программ для электронных вычислительных машин, баз данных, изобретений, полезных моделей, промышленных образцов, селекционных достижений, топологий интегральных микросхем, секретов производства (ноу-хау), при условии, что данная деятельность осуществляется хозяйственными обществами, учредителями которых выступают высшие учебные заведения, являющиеся бюджетными образовательными учреждениями, расположенные на территории Республики Мордовия;

2) которые реализуют в соответствии с законом Республики Мордовия от 20 февраля 2006 года N 6-3 «О государственной поддержке инвестиционной деятельности в Республике Мордовия» приоритетные инвестиционные проекты Республики Мордовия на период окупаемости приоритетного инвестиционного проекта, но не более чем на пять лет с даты включения организации в Перечень приоритетных инвестиционных проектов Республики Мордовия;

3) которые являются 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 % [8].

Недостатком преференций, стимулирующих внедрение инноваций в хозяйственный оборот, является, по нашему мнению, очень узкий круг субъектов, которые имеют право их применять. Если государство и регион, как его часть, ориентируются на инновационный прорыв, то логично было бы стимулировать если не всех субъектов экономики, осуществляющих НИОКР, то хотя бы тех из

них, которые ведут деятельность в отраслях – локомотивах роста: тяжелой промышленности, химии, общего машиностроения, нефтепереработки и др.

Предъявляемое требование резидентам Технопарка в сфере высоких технологий РМ в части доли отгруженной научно-технической продукции, которая должна составлять не менее 50 % в общем объеме отгруженных товаров, понятно, т. к. это будет способствовать увеличению научно-технической продукции на территории РМ, а организации, имея льготы при этом условии, будут стремиться удовлетворять этим показателям с целью сохранения права на применение возможных льгот.

Организации, потребляющие инновации нуждаются в налоговом стимулировании с целью повышения спроса на инновационную продукцию. Однако Закон Республики Мордовия от 25 ноября 2004 г. N 77-З «О снижении ставок по налогу на прибыль организаций» не предусматривает пониженной ставки по налогу на прибыль для данных организаций [8].

Таким образом, для повышения инновационной активности налогоплательщиков на территории Республики Мордовия, по нашему мнению, необходимо применительно к организациям, создающим инновации распространить действие пониженной ставки по налогу на прибыль организаций на налогоплательщиков, осуществляющих научно-исследовательские работы не только для электротехнической и светотехнической промышленности, но и для других, имеющих приоритетное значение для реализации Стратегии долгосрочного развития России до 2020 г. видов деятельности.

Что касается организаций, внедряющих инновации, то в отношении них целесообразно применять пониженную ставку по налогу на прибыль для организаций, осуществляющих внедрение результатов интеллектуальной деятельности независимо от того является ли она хозяйственным обществом, учредителем которой выступают высшие учебные заведения, являющиеся бюджетными образовательными учреждениями или нет. При применении особого статуса инновационной организации в данный перечень субъектов будут включены гораздо большее число организаций, отвечающих установленным критериям.

Применительно к организациям, являющимся потребителями инноваций предусмотреть для организаций, потребляющих инновации пониженную ставку по налогу на прибыль.

Таким образом, можно сделать вывод, что налог на прибыль в настоящее время является существенным инструментом стимулирования инновационной деятельности. В последнее время законодательство РФ предусматривает существенное количество налоговых льгот и преференций для субъектов инновационной деятельности, среди которых многие предусмотрены и 25 главой НК РФ. Субъекты РФ также активно идут по пути стимулирования инновационного развития своей территории в пределах полномочий, предоставленных им НК РФ. Применение налоговых льгот и преференций по налогу на прибыль организаций для инновационно активных субъектов объяснимо и понятно, т.к. государство пытается всячески поддержать те сферы, которые дают импульс для



развития других отраслей экономики, и к тому же являются приоритетными направлениями развития в настоящее время. Необходимо отметить, что среди прямых налогов налог на прибыль содержит наибольшие потенциальные возможности для регулирующего воздействия на темпы, масштабы и направления инновационной деятельности.

#### БИБЛИОГРАФИЧЕСКИЕ ССЫЛКИ

1. Налоговый кодекс Российской Федерации (часть первая) от 14.07.1998 № 146-ФЗ (НК РФ) [Электронный ресурс] // [сайт информационно-правовой компании Гарант]. – Режим доступа: <http://base.garant.ru/10900200/1/#11111>
2. Налоговый кодекс Российской Федерации (часть вторая) от 05.08.2000 № 117-ФЗ (НК РФ) [Электронный ресурс] // [сайт информационно-правовой компании Гарант]. – Режим доступа: <http://base.garant.ru/10900200/28/#22222>
3. Изменения механизма налогообложения прибыли в свете поставленных задач инновационного развития экономики / Финансы. – 2011. – № 2. [Электронный ресурс] // Справочно-правовая система «Консультант-Плюс».
4. Малкова Ю. В. Налоги как инструмент развития инновационной экономики: автореф. дис. канд. эконом. наук / Ю. В. Малкова; Финансовый университет при Правительстве Российской Федерации – Москва, 2011. – 26 с.
5. Основные направления налоговой политики Российской Федерации на 2013 год и на плановый период 2014 и 2015 годов.
6. Особенности учета и налогообложения в инновационных компаниях / Новая бухгалтерия. – 2012. – № 2. [Электронный ресурс] // Справочно-правовая система «Консультант-Плюс».
7. О внесении изменений в некоторые законы Республики Мордовия о налогах: Закон Республики Мордовия от 24 декабря 2010 г. № 107-3 // [Электронный ресурс: <http://consultant.ru>].
8. О снижении ставок по налогу на прибыль организаций: Закон Республики Мордовия от 25 ноября 2004 г. N 77-3 // [Электронный ресурс: <http://consultant.ru>].
9. О технопарке в сфере высоких технологий в Республике Мордовия: Закон Республики Мордовия от 24 августа 2011 г. № 43-3 // [Электронный ресурс: <http://consultant.ru>].
10. Путеводитель по налогам: практическое пособие по налогу на прибыль [Электронный ресурс] // Справочно-правовая система «Консультант-Плюс».

#### PROFITS TAX AS A TOOL TO SIMULATE INNOVATION

**Rodina Nadezhda,**

*5th year student, Department of Economics, [nadia.rodina@yandex.ru](mailto:nadia.rodina@yandex.ru)  
Ogarev Mordovia State University,  
Saransk*

*The article is devoted to the tax-for-profit organizations, which is an essential instrument for stimulating innovation. Consider tools such as bonus depreciation incentive, exemption from the duties of the taxpayer, reduced rates for income tax, etc.*

Key words: exemption from duty, bonus depreciation, expenditure on research and development.