

---

---

# ЭКОНОМИЧЕСКАЯ БЕЗОПАСНОСТЬ

УДК 336.025

## МЕХАНИЗМЫ СТИМУЛИРОВАНИЯ ИННОВАЦИОННОЙ И ИНВЕСТИЦИОННОЙ АКТИВНОСТИ НАЛОГОПЛАТЕЛЬЩИКОВ

**БЛИНОВ Д. В.,  
ОБУХОВ О. В.,  
ЦОЙ В. В.**

### АННОТАЦИЯ

В статье рассмотрены существующие механизмы стимулирования инновационной и инвестиционной активности налогоплательщиков. Авторами предложены мероприятия, направленные на стимулирование инновационной и инвестиционной активности налоговых агентов.

**Ключевые слова:** инновационная и инвестиционная активности; механизмы стимулирования; налогоплательщик.

## MECHANISMS TO PROMOTE INNOVATION AND INVESTMENT ACTIVITIES TAXPAYERS

**BLINOV D. V.,  
OBUKHOV O.V.,  
CHOI V. V.**

### ABSTRACT

The article describes the existing mechanisms of stimulation of innovation and investment activity of taxpayers. The authors suggest measures aimed at stimulating innovation and investment activity tax agents.

**Keywords:** innovation and investment activity; incentive mechanisms; the taxpayer.

Гармоничное развитие общества связано с эффективностью действующей налоговой системы, поскольку налоги оказывают самое непосредственное влияние на общественное развитие. Налогообложение есть функция самообложения граждан для обеспечения общества общественными благами. При этом именно государство становится механизмом реализации данной функции.

С одной стороны, производством материальных благ в обществе занимаются отдельные хозяйствующие субъекты и граждане, а государство обеспечивает необходимые условия для создания единого экономико-правового и общественно-политического пространства, вне рамок которого никакая хозяйственная деятельность существовать не может.

С другой стороны, государство выступает выразителем интересов всего общества, что нахо-

дит выражение в осуществлении государством функции производителя общественно важных услуг для населения. В обоих случаях для покрытия государственных расходов требуется некая материальная база, которой в современном обществе выступает налог.

Таким образом, налог – это плата граждан государству за выполнение им своих функций. Теория договорного происхождения налогов возникла во Франции благодаря работам Ш. Монтескье, который рассматривал налог как плату, вносимую каждым гражданином за охрану его личной и имущественной безопасности, за защиту государства и иные услуги.

Начиная с конца XIX в. под воздействием изменений в материальном производстве происходит дальнейшее расширение экономических функций государства: оно автоматически, уже в силу величины контролируемых им финансовых

и материальных потоков становится макроэкономическим регулятором. Американские экономисты Дж. Грейсон-младший и Карла Одел отмечают, что к 1815 г. Англия была антиподом свободной экономики [1].

Все это приводит к формированию нового пониманию роли налогообложения, выражение которого нашло себя в кейнсианском подходе в экономической науке: *налоги должны использоваться государством в качестве главного рычага регулирования экономики.*

Дж. Кейнс обосновал необходимость создания системы государственного регулирования, в том числе и в сфере налогообложения. Впервые оно рассматривалось не только как надежный «канал доставки» денежных средств, но и как сознательно используемый регулятор нормы потребления, накопления и формирования оптимальной воспроизводственной структуры. Государство оказывает «свое руководящее влияние на склонность к потребителю... путем соответствующей системы налогов... фиксацией нормы процента» [2].

Таковы были взгляды исследователей на сущность налогообложения до момента интенсификации экономики, высокой капиталоемкости производств и повсеместного распространения научно-технологического прогресса в производстве.

С наступлением новой экономической формации как никогда актуализировались вопросы мобилизации дополнительных источников финансирования хозяйственной деятельности отдельных предприятий, отраслей и территорий. И налоги, являясь эффективным инструментом фискальной политики (в концептуальном плане) как никогда лучше подходят в качестве базиса при реализации механизма инновационного и инвестиционного стимулирования экономики.

Повышение инвестиционной активности хозяйствующих субъектов является важнейшим фактором стимулирования экономической сферы и драйвером экономического роста. В этой связи актуализируются вопросы повышения инвестиционной привлекательности России. Так, например, повышение рейтинга России в международном рейтинге Doing Business (привлекательность стран для бизнеса) является одним из приоритетных направлений деятельности Правительства РФ, заложенном в приказе Президента РФ В.В. Путина от 07.05.12 года № 596 «О долгосрочной государственной экономической политике».

При этом методам налогового администрирования отводится одна из ключевых ролей. В последние годы налоговая политика в Российской Федерации последовательно двигалась в направлении поддержки инвестиционной деятельности. В результате, законодательство о налогах и сборах уже сегодня содержит боль-

шое количество мер стимулирующего характера.

Так, с 2013 года уточнен порядок восстановления в доходах суммы «амортизационной премии», учтенной в расходах организации при осуществлении инвестиций. Речь идет о единовременном, до начисления амортизации, учете расходов на капитальные вложения в размере не более 10 процентов (не более 30 процентов – 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.

Внесенные изменения должны оказать существенное влияние на практику применения «амортизационной премии», поскольку снимают ряд барьеров для ее применения добросовестными налогоплательщиками. Это, в свою очередь, приведет к снижению налоговой нагрузки при осуществлении инвестиций.

Также, в целях создания стимулов для обновления основных фондов и снижения нагрузки на налогоплательщиков внесены изменения в перечень объектов налогообложения налогом на имущество организаций, предусматривающие исключение из объекта налогообложения движимого имущества (машины, оборудование), принятого с 1 января 2013 года на учет в качестве основных средств.

Таким образом, начиная с 2013 года при осуществлении модернизации производства снизятся затраты налогоплательщиков, связанные с инвестициями в новое оборудование. В перспективе, по мере вывода из эксплуатации оборудования, принятого на учет в качестве объектов основных средств до 1 января 2013 года, налогом на имущество организаций будет облагаться только недвижимое имущество.

К мерам поддержки инвестиционной деятельности можно отнести так же изменения, внесенные Федеральным законом от 27 ноября 2010 г. № 308-ФЗ в главу «Налог на имущество организаций» Кодекса.

Указанным Законом предусмотрено уменьшение налоговой базы на сумму законченных капитальных вложений на строительство, реконструкцию и (или) модернизацию вводимых, реконструируемых и (или) модернизируемых судоводных гидротехнических сооружений, расположенных на внутренних водных путях Российской Федерации, портовых гидротехнических сооружений, сооружений инфраструктуры воздушного транспорта (за исключением

системы централизованной заправки самолетов, космодрома), учтенных в балансовой стоимости данных объектов. Соответствующие положения применяются до 1 января 2025 года.

Особое внимание налогоплательщиков необходимо обратить на тот факт, что в рамках стимулирования инвестиционной деятельности меры налогового характера направлены главным образом на привлечение инвестиций в высокотехнологические отрасли экономики, а также на использование инновационного оборудования.

Например, налоговым законодательством предусмотрено освобождение от налогообложения налогом на имущество организаций энергоэффективного оборудования сроком на 3 года с момента ввода в эксплуатацию, а также оборудования, используемого для создания научно-технической продукции. Также налогоплательщики вправе применять к основной норме амортизации специальный коэффициент, но не выше 3, в отношении амортизируемых основных средств, используемых для осуществления научно-технической деятельности (пп. 2 п. 2 ст. 259.3 НК РФ).

Кроме указанных мер налогового стимулирования инвестиционной деятельности необходимо отметить положительные изменения в практике налогового администрирования. В данном случае речь идет о передаче полномочий по принятию решения о предоставлении инвестиционного налогового кредита по налогу на прибыль организаций и налогу на имущество организаций субъектам Российской Федерации. Указанные положения введены Федеральным законом от 27 июля 2010 г. N 229-ФЗ «О внесении изменений в часть первую и часть вторую Налогового кодекса Российской Федерации...». Данный Федеральный закон предусматривает также внесение изменений в порядок предоставления отсрочки (рассрочки) по уплате налога, инвестиционного налогового кредита. Так, отсрочка (рассрочка) может быть предоставлена заинтересованному лицу, финансовое положение которого не позволяет уплатить налог в установленный срок, однако имеются достаточные основания полагать, что возможность уплаты указанным лицом такого налога возникнет в течение срока, на который предоставляется отсрочка (рассрочка).

Также уточнены основания предоставления отсрочки (рассрочки) по уплате налога, а также органы, уполномоченные подтверждать наличие соответствующего основания. Например, наличие угрозы возникновения признаков несостоятельности (банкротства) заинтересованного лица в случае единовременной уплаты им налога устанавливается по результатам анализа финансового состояния хозяйствующего субъекта, проведенного ФНС России, в соответствии с методикой, утверждаемой Минэкономразвития России.

Увеличена сумма инвестиционного налогового кредита с 30 до 100 процентов стоимости

приобретенного заинтересованной организацией оборудования, используемого для проведения научно-исследовательских или опытно-конструкторских работ либо технического перевооружения собственного производства.

Безусловно, список мер стимулирующего характера, направленные на поддержку инвестиционных инициатив налогоплательщиков не ограничивается мерами, приведенными выше. На сегодняшний день налоговая политика в полной мере отражает текущие потребности хозяйствующих субъектов, а налоговое законодательство отвечает всем современным требованиям, предъявляем к построению привлекательного институционального окружения, что безусловно способствует интенсификации инвестиций и обновлению основных фондов.

Повышение инновационной активности хозяйствующих субъектов на сегодняшний день является одним из приоритетных направлений развития экономики Российской Федерации. На необходимость развития инновационных проектов регулярно указывает Президент РФ Дмитрий Медведев: «...от развития инновационных проектов в России зависит качество жизни наших людей» [3]. Выполнение задачи инновационного роста во многом может быть обеспечено за счет мер налоговой политики.

В последние годы налоговая политика в Российской Федерации последовательно двигалась в направлении повышения доли инновационного сектора в экономике страны и законодательство содержит ряд мер налогового стимулирования, направленных на поддержку инновационной деятельности:

1. Сокращен до 1 года срок принятия к вычету расходов на НИОКР при определении налоговой базы по налогу на прибыль организаций, кроме того введен повышающий коэффициент, позволяющий учесть в расходах по налогу на прибыль организаций в 1,5 раза больше затрат на НИОКР, чем было фактически осуществлено; при этом утвержден перечень из более чем 120-ти направлений исследований, затраты на которые принимаются с повышающим коэффициентом (п. 2 ст. 262 НК РФ);

2. Отменено ограничение по списанию расходов на НИОКР, не давших положительного результата. Ранее расходы на безрезультатные НИОКР не уменьшали базу налога на прибыль организаций;

3. Увеличен до 1,5% от выручки (втрое по сравнению с действовавшим ранее) норматив расходов на НИОКР, осуществляемых в форме отчислений на формирование Российского фонда технологического развития и других отраслевых фондов (п. 3 ст. 262 НК РФ);

4. Введена возможность ускоренной амортизации основных средств с помощью «амортиционной премии» – немедленного списания на

расходы до 10% (30% – для 3-7 амортизационных групп) первоначальной стоимости основных средств;

5. Налогоплательщики вправе применять к основной норме амортизации специальный коэффициент, но не выше 3, в отношении амортизируемых основных средств, используемых для осуществления научно-технической деятельности (пп. 2 п. 2 ст. 259.3 НК РФ).

6. Установлена налоговая ставка 0 процентов к налоговой базе, определяемой по доходам от операций по реализации или иного выбытия (в том числе погашения) акций российских организаций, являющимися акциями компаний высокотехнологического (инновационного) сектора экономики (пп. 2,3 п. 2. ст. 284.2).

7. Существует возможность применения инвестиционного налогового кредита, в том числе при проведении НИОКР, технического перевооружения, осуществлении внедренческой или инновационной деятельности;

8. Освобождена от НДС передача исключительных прав и прав на основе лицензионного договора на изобретения, промышленные образцы, программы для ЭВМ, ноу-хау (п. 26 ст. 149 НК РФ).

9. Освобождены от налогообложения суммы, получаемые налогоплательщиками в виде грантов (безвозмездной помощи), предоставленных для поддержки науки и образования, а также суммы, получаемые налогоплательщиками в виде международных, иностранных или российских премий за выдающиеся достижения в области науки и техники (ст. 217 НК РФ).

Кроме того, необходимо отметить, что в соответствии Федеральным законом от 28 декабря 2010 г. N 395-ФЗ организации, получившие статус участников проекта по осуществлению исследований, разработок и коммерциализации их результатов в соответствии с Федеральным законом «Об инновационном центре «Сколково» (далее в настоящей статье – участники проекта), в течение 10 лет со дня получения ими статуса участников проекта в соответствии с указанным Федеральным законом имеют право на освобождение от исполнения обязанностей налогоплательщиков в порядке и на условиях, определенных главой 25 НК РФ (п. 1 ст. 246.1 НК РФ).

Также необходимо обратить внимание налогоплательщиков, что в соответствии с «Основными направлениями налоговой политики Российской Федерации» планируется существенное расширение возможностей налогоплательщиков по использованию льгот и преференций, направленных на поддержку инновационной деятельности [4]. В частности, среди возможных направлений совершенствования налогового законодательства органы наиболее приоритетными рассматриваются следующие меры [5]:

1. Предоставление налогового кредита на сумму затрат на проведенные НИОКР, при этом различается абсолютный налоговый кредит, который представляет собой вычет полной суммы осуществленных затрат на НИОКР из суммы налога на прибыль, а также приростной налоговый кредит, который связан с вычетом из суммы налога на прибыль по итогам года не всей суммы затрат на НИОКР, а лишь ее прироста по сравнению с некоторым базовым периодом.

2. Ускоренная амортизация (вплоть до немедленного списания и включения в текущие расходы) для отдельных видов оборудования, используемых в инновационной деятельности.

3. Освобождение от имущественных налогов инновационных компаний или отдельных видов имущества, используемых для проведения НИОКР;

4. Введение налоговых каникул по налогу на прибыль и (или) социальным платежам для отдельных налогоплательщиков (по деятельности, связанной с НИОКР, либо для компаний, осуществляющих НИОКР).

5. Расширение использования инвестиционных налоговых кредитов (отсрочка уплаты налога на прибыль на сумму осуществленных инвестиций) для инвестиций в высокотехнологичное оборудование [6].

Однако помимо обозначенных выше и существующих, либо планируемых к реализации в ближайшее время инструментов и механизмов стимулирования инновационной и инвестиционной деятельности целесообразным представляется обозначить возможные ключевые направления совершенствования налоговой политики.

Предлагаемые мероприятия рассчитаны на краткосрочный трехлетний плановый период, что соответствует общепринятой традиции бюджетного и налогового периода. Предлагаемые программно-целевые ориентиры должны с одной стороны способствовать сохранению наполняемости бюджетов всех уровней и внебюджетных фондов, а также обеспечивать экономический рост и стабилизацию социально-экономического развития, а также увеличению реальных доходов граждан. В этой связи важнейшим фактором проводимой налоговой политики должно стать поддержание сбалансированности бюджетной системы и стимулирование инновационной активности.

1. Внедрение льгот для налогоплательщиков, осуществляющих хозяйственную деятельность в инновационных отраслях экономики, где доля затрат на оплату труда значительно выше, чем во всех остальных отраслях экономики (тариф по страховым взносам в размере 14% в Пенсионный фонд РФ). К примеру, существующие в настоящее время законодательные нормы поддержки компаний, работающих в сфере IT, требуют штатное количество сотрудников не менее

30 человек (для применения пониженной ставки социальных платежей), однако, такое количество сотрудников для большинства подобных компаний является гораздо более выше среднего [7].

2. Ввести освобождение от обложения налогом на добавленную стоимость ввоза на территорию России технологического оборудования, комплектующих и запасных частей к нему.

3. Снижение (отмена) экспортных пошлин на вывозимую инновационную продукцию [8].

4. Освобождение от налогообложения налогом на добавленную стоимость получаемых научными и инновационными организациями услуг, связанных с объектами интеллектуальной собственности.

5. Ввести для научных и инновационных организаций возможность включать одновременно в состав расходов до 50% стоимости приобретенных основных средств и иных расходов на капитальные вложения [9].

6. Освобождение от уплаты налога на имущество организаций, переданного образовательным и научным (инновационным) организациям имущества для создания научно-технической продукции.

7. Возврат к льготному налогообложению для малых предприятий и предприятий, применяющих специальные налоговые режимы и индивидуальных предпринимателей (в размере 14%) [10].

8. Оптимизация налогообложения научно-исследовательских и опытно-конструкторских работ, ликвидация неопределенности порядка налогового учета расходов на НИОКР в случае неудачных работ или работ, не завершившихся положительно.

9. Закрепить порядок ведения налогового учета расходов на НИОКР в Кодексе, который не должен содержать неясностей и противоречий [11], устранив различия в порядке учета в расходах затрат на НИОКР для различных видов работ.

10. Определить перечень статей расходов (заработная плата персонала, амортизация оборудования и др.), относимых к расходам на НИОКР в целях последующего налогообложения.

11. Улучшение качества и обеспечение ответственности налогового контроля, в том числе в отношении крупного бизнеса [12], российских, иностранных организаций – участников транснациональных образований и иностранных граждан, осуществляющих деятельность в Российской Федерации.

12. Урегулирование в законодательстве порядка уплаты налогов и сборов с использованием электронных платежных средств, поскольку именно инновационные компании чаще всего используют передовые методы расчета, особенно когда это обусловлено особенностями рыночного сектора экономики, где инновационные компании являются драйверами различного рода нововведений в документообороте и финансовых расчетах.

13. Продолжение последовательного расширения электронного документооборота в налоговой сфере, упорядочение взаимодействия, в том числе посредством передачи документов в электронном виде, между налоговыми органами и банками, органами исполнительной власти, местными администрациями, другими организациями, которые обязаны сообщать в налоговые органы сведения, связанные с учетом налогоплательщиков.

Также целесообразным представляется освобождение доходов организаций, осуществляющих деятельность в социально-значимых областях (в первую очередь, наука, культура, образование, здравоохранение), получаемых в связи с осуществлением предпринимательской деятельности, от налогообложения налогом на прибыль (путем применения нулевой ставки налога) при соблюдении ограничений и условий, касающихся связи осуществляемой ими предпринимательской деятельности с основной деятельностью [13]. Представляется, что в отношении некоммерческих организаций, осуществляющих деятельность в социально-значимых областях, существует возможность освобождения прибыли от налогообложения в том случае, если эта прибыль была получена за счет доходов от деятельности, напрямую связанной с основными целями создания организации, а организация не осуществляет никаких иных видов предпринимательской деятельности, приносящей доход.

Реализация указанных мероприятий будет во многом способствовать скорейшему развитию инновационной и инвестиционной деятельности предприятий и отраслей.

Исследование выполнено при финансовой поддержке гранта РГНФ (проект № 12-32-01003 «Микроимитационное моделирование эффективности регулирующей функции налоговой системы»).

### Список литературы

1. Грейсон Дж., Одел К. Американской менеджмент на пороге XXI века. – М.: Экономика, 1991. – 319 с.

2. Кейнс Д. М., Общая теория занятости, процента и денег. Перевод – Петрозаводск: Петроком, 1993 – 307с.

3. Медведев Д. А. Ежегодное послание Президента РФ Федеральному собранию. 30 ноября 2010 г.

4. Агарков Г. А., Найденов А. С., Чусова А. Е. Влияние социально-экономических последствий мирового экономического кризиса на теневой сектор экономики региона // Экономика региона. – 2009. – № 4. – С. 207-210.

5. Судакова А. Е. Потребительский рынок России в контексте обеспечения его безопасности и устойчивости // Вестник Самарского государ-

ственного экономического университета. – 2012. – № 94. – С. 98-101.

6. Судакова А. Е. Влияние теневой экономической деятельности в сфере потребительского рынка на конечного потребителя // Известия Коми научного центра УрО РАН. – 2013. – № 13. – С. 114-117.

7. Чусова А. Е. Диагностика уровня безопасности потребительского рынка // Научно-технические ведомости Санкт-Петербургского государственного политехнического университета. Экономические науки. – 2012. – Т. 2-2. – № 144. – С. 248-251.

8. Куклин А. А., Судакова А. Е., Найденов А. С. Влияние основных концепций внешнеэкономической политики на потребительский рынок // Национальные интересы: приоритеты и безопасность. – 2013. – № 36. – С. 19-30.

9. Куклин А. А., Найденов А. С., Судакова А. Е., Агарков Г. А. Математическое моделирование отдельных аспектов теневой экономической активности в период экономического кризиса //

Вестник Южно-Уральского государственного университета. Серия: Экономика и менеджмент. – 2012. – № 44 (303). – С. 65-73.

10. Судакова А. Е., Синенко А. И. Финансовая безопасность в контексте устойчивого развития региона // Региональная экономика: теория и практика. – 2013. – № 24. – С. 35-41.

11. Пантелеев В. Ю., Судакова А. Е. Комплексный подход к обеспечению экономической безопасности потребительского рынка в Российской Федерации // Известия Уральского государственного экономического университета. – 2012. – Т. 43. – № 5. – С. 142-148.

12. Найденов А. С., Чусова А. Е. Сравнительный анализ привлекательности системы налогового администрирования в регионах России // Экономика региона. – 2011. – № 3. – С. 268-273.

13. Куклин А. А., Агарков Г. А., Найденов А. С., Судакова А. Е. Теоретическая и эмпирическая оценка достоверности существующих подходов к пониманию сущности процессов глобализации // Журнал экономической теории. – 2012. – № 4. – С. 103-112.