

НАЛОГИ КАК ИНСТРУМЕНТ РЕГИОНАЛЬНОГО ИННОВАЦИОННОГО РАЗВИТИЯ

Абдрашитова Алена Тимуровна

студент Московского Государственного Университета Экономики, Статистики и Информатики, РФ, г. Москва

Успенский Иван Викторович

студент Московского Государственного Университета Экономики, Статистики и Информатики, РФ, г. Москва

Колчин Сергей Павлович

научный руководитель, доц. Московского Государственного Университета Экономики, Статистики и Информатики, РФ, г. Москва

В развитие экономики в развитых стран мира прослеживается тенденция перехода от индустриального этапа развития к инновационному. Согласно оценкам зарубежных и российских экспертов, экстенсивные факторы роста (такие как, увеличение числа занятых, увеличение запасов пресной воды, увеличение масштабов добычи не возобновляемых ресурсов и увеличение возможностей приращения новых площадей плодородных земель) вскоре достигнут максимального уровня использования. Для решения этих проблем создана национальная инновационная система (НИС), которая включает в себя различные региональные инновационные подсистемы (РИПС).

РИПС в России по методам формирования делятся на три группы:

1. Сформированные по инициативе федеральных органов в рамках НИС.
2. Созданные в рамках пилотных проектов (Сколково, ОЭЗ).
3. Сформированные по инициативе региона, как один из способов улучшения его социально-экономического развития (Томская область).

Общие и индивидуальные подходы государственного регулирования (такие как, бюджетные и налоговые) применяются для каждой группы.

Основные направления налогового стимулирования НИОКР.

Основные направления налогового стимулирования инновационной деятельности:

1. Создаются специальные налоговые режимы по поддержке инновационной деятельности в рамках специальных экономических зон и технопарков.
2. Применение специальных налоговых льгот для деятельности инновационных организаций.
3. Предприятиям, связанных с реализацией ими инновационных проектов, предоставляются отдельные налоговые льготы [1; 2].

Первое и второе направление налоговой поддержки инноваций ограничены спецификой деятельности или территориальным признаком (группы 1 и 2).

Следует рассмотреть возможные налоговые преференции в рамках третьего направления, которые представлены в федеральных законах [2; 4; 5; 6; 7].

Таблица 1.

Налоговые преференции в части научно-инновационной деятельности

Вид налога	Характеристика льготы	Норма э
Налог на добавленную стоимость	Передача, реализация и выполнение на территории России исключительных прав на изобретения, полезные модели, программы для ЭВМ, промышленные образцы, секреты производства (ноу-хау), базы данных, топологии интегральных микросхем и прав на использование указанных результатов интеллектуальной деятельности на основании лицензионного договора не облагается НДС.	пп. 26 п. 2 ст.
Налог на прибыль	1. Доходы Не облагаются налогом доходы организации в виде средств целевого финансирования (бюджетных ассигнований), которые были получены из РФФИ, РФТР, ФФПИ и грантов на условиях, определяемых законодательством, в том числе в виде инвестиций, полученных во время проведения инвестиционных конкурсов. 2. Расходы 2.1. Уменьшить налоговую базу при исчислении налога на прибыль позволяет включение в состав прочих расходов организации расходов на проведение НИОКР (создание новой или усовершенствование выпускаемой продукции, создание новых или усовершенствований применяемых технологий, методов организации производства и управления). Устраняется зависимость включения расходов от результатов НИОКР, момент включения расходов на НИОКР в налоговую базу не связывается с использованием исследований и разработок в производстве и при реализации товаров. 2.2. Сумма расходов на НИОКР в налоговую базу включаются в размере фактических затрат с применением повышающего коэффициента 1,5 (их перечень утвержден постановлением Правительства РФ от 24.12.2008 № 988). К таким расходам на НИОКР дополнительно относятся отчисления в фонды поддержки научно-технической и инвестиционной деятельности, которые были сформированы в соответствии с ФЗ «О науке и государственной научно-технической политике». Для правомерности использования коэффициента 1,5 налогоплательщик должен представить в налоговый орган отчет о	• пп. 14 п. 1 ст. • ст. 262 НК • п. 13 ст. 25 • пп. 2 и 3 п. - РФ; • ст. 267.2 НК • пп. 4 п. 1 и - ст. 259.3 НК • п. 5 ст. 262

	выполненных НИОКР. Если отчет не представлен, расходы на НИОКР признаются только в размере фактических затрат. 2.3. Создание резерва предстоящих расходов на НИОКР разрешено на срок не более 2 лет на основании сметы расходов на НИОКР, при этом предельный размер отчислений установлен в размере 3 % от величины доходов от реализации. 2.4. Возможность применения амортизации для инновационных производств установлена для заказчиков НИОКР с использованием повышающих коэффициентов: — к объектам с высокой энергоэффективностью в пределах 2; — к основным средствам, которые используются только для осуществления научно-технической деятельности в пределах 3. 2.5. На прибыль с дохода от реализации акций компаний инновационного сектора установлены правила применения нулевой ставки налога (ст. 284.2 НК РФ).	
Страховые взносы	Право использования пониженного тарифа страховых платежей в размере 14 % на сектор ИТ (для компаний, прошедших аккредитацию в Минсвязи), а также на проектные и научные организации, аккредитованные в Минпромторге и Минобрнауки. Платежи распределяются в следующем порядке: 8 % в ПФР, 2 % в ФСС и 4 % ФФОМС. Аналогичные тарифы используют хозяйственные общества, созданные бюджетными научными учреждениями и вузами, которые осуществляют НИОКР и внедряют результаты интеллектуальной деятельности в производство, а также субъекты, осуществляющие технико-внедренческую деятельность.	ст. 58 Закона о № 212
Инвестиционный налоговый кредит	Организации, выполняющие внедренческую или инновационную деятельность, имеют право на использование инвестиционного налогового кредита. При этом организация обязана представить в налоговые органы бизнес-план инвестиционного проекта.	• ст. 66 НК РФ • пп. 2, 6 п. 1 • приказ ФНС 28.09.2010 № ММВ-7-8 • приказ ФНС 30.11.2010

	Инвестиционный налоговый кредит может быть предоставлен на срок от одного года до пяти лет, а в случае включения налогоплательщика в реестр резидентов зоны территориального развития — на срок до десяти лет.	№ ММВ-7-8
--	--	-----------

При расчете расходов на НИОКР льготный механизм подлежит строгому регулированию.

Во-первых, жестко установленны правила уменьшения налоговой базы на расходы по НИОКР с применением повышающего коэффициента 1,5 в соответствии с перечнем постановления Правительства РФ.

Во-вторых, в отношении налога на имущество выделяются только объекты, которые характеризуются высокой энергоэффективностью.

В-третьих, только отдельные субъекты, которые имеют соответствующую аккредитацию или созданы бюджетными научными учреждениями могут использовать пониженные страховые взносы.

Региональные налоговые льготы.

На территории субъекта РФ для целей поддержки инновационной деятельности, в соответствие с действующим законодательством, потенциально могут быть реализованы региональные налоговые льготы по следующим видам налогов.

Налог на прибыль.

Налоговая ставка составляет 20 %, при этом сумма налога в размере 2 % зачисляется в федеральный бюджет и 18 % зачисляется в бюджеты субъектов федерации. Налоговая ставка налога, подлежащего зачислению в бюджеты субъектов федерации, законами субъектов РФ может быть понижена для отдельных категорий налогоплательщиков. При этом указанная налоговая ставка не может быть ниже 13,5 % [4, п. 1, ст. 284]. Максимальный размер льготы составляет 4,5 % (18 %—13,5 %).

Налог на имущество организаций.

Предоставляется льгота в размере средств, которые подлежат зачислению в региональный бюджет. В некоторых случаях допускается снижение ставки по налогу на имущество на 50 %.

Земельный налог.

Льготы предоставляются для субъектов инвестиционной деятельности в размере средств, которые подлежат зачислению в региональный бюджет.

Заключение.

Подводя итог всему вышесказанному о предоставлении налоговых льгот субъектам инновационной деятельности следует отметить, что на региональном уровне законодатели серьезно ограничены федеральным законодательством, а имеющиеся возможности

предпочитают использовать для решения в первую очередь социально-экономических задач в ущерб поддержки научно-технического направления бизнеса.

Список литературы:

1. Иванов Ю.Б. Налоговые аспекты государственной поддержки инновационной деятельности предприятий / Материалы междун. науч.-практич. конф.; под ред. Р.М. Нижегородцева. — М., 2006. — С. 114.
2. Налоговый кодекс РФ: федер. закон: принят 5 авг. 2000 г. № 117-ФЗ (с доп. и изм. от 6 декабря 2011 г. № 405-ФЗ) — [Электронный ресурс]. — Режим доступа: <http://www.consultant.ru>.
3. Рашкин В.Ф. Некоторые аспекты государственного регулирования инновационной деятельности в Российской Федерации // Недвижимость и инвестиции. Правовое регулирование. — 2007. — № 5–9. — С. 11.
4. Федеральный закон от 23.08.1996 № 127-ФЗ «О науке и государственной научно-технической политике» (в ред. от 03.12.2011).
5. Федеральный закон от 28.09.2010 № 244-ФЗ «Об инновационном центре «Сколково»» (в ред. от 28.11.2011).
6. Федеральный закон от 30.11.2011 № 371-ФЗ «О федеральном бюджете на 2012 год и на плановый период 2013 и 2014 годов».
7. Федеральный закон от 24.06.2007 № 209-ФЗ «О развитии малого и среднего предпринимательства в Российской Федерации» (в ред. от 06.12.2011).
8. Федеральный закон от 11.01.2011 № 1315-01-ЗМО2 «О государственной поддержке инвестиционной деятельности на территории Мурманской области».