

А.А. Баженов, И.И. Савельев

## ОСОБЕННОСТИ СТИМУЛИРОВАНИЯ И НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ ИННОВАЦИОННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ОРГАНИЗАЦИЙ В РОССИИ: ИСТОРИЯ И СОВРЕМЕННОСТЬ

***Аннотация:** В статье рассматриваются особенности стимулирования, в том числе через налогообложение, инновационной деятельности в России. Представлен ретроспективный анализ, приведены основные современные инструменты стимулирования инновационной активности бизнеса, высказаны некоторые мысли о перспективах используемых мер. Особо выделены принципиальные отличия подходов советского времени и современной модели экономики России к развитию инновационной деятельности организации. Отмечена и доказана ключевая роль государства в данном процессе. Рассмотрены основные законодательные нормы, связанные с налогообложением инновационной деятельности организации в современной России. Определены основные цели налоговой политики государства в поддержке инвестиций в инновационную деятельность бизнеса.*

***Ключевые слова:** Налоги и налогообложение, инновации, экономика, государство, модель, налогоплательщик, организация, законодательство, льготы, инструменты*

**В** 1991 году прекратила существование страна, претендовавшая на роль сверхдержавы и реально бывшая таковой с 40-х гг. XX века (особенно в военном отношении).

В новый XX век Россия вступила с довольно развитой промышленностью, в 1990-е гг. даже инновационной. По объему промышленного производства наша страна занимала пятое место в мире, вслед за США, Германией, Англией и Францией. Это было, прежде всего, наследием и заслугой эпохи Советского Союза, подходов к стимулированию инновационной активности предприятий тех лет.

Плановое управление развитием науки и техники в Советской России подкреплялось созданием таких учреждений, как на-

учно-технический отдел ВСНХ<sup>1</sup>, Главнаука и т.п. Научно-техническая политика стала пониматься как совокупность, прежде всего, директивных мер по созданию и продвижению в народное хозяйство новой техники. В какой-то период программно-целевой метод был выдвинут в качестве очередной панацеи от неэффективности хозяйственного механизма, присущего «общенародному» государству. Подобные взгляды привели к тому, что в план XI пятилетки (охватывающей 1981 – 1985 гг.) были включены 170 научно-технических программ.

<sup>1</sup> ВСНХ – Высший совет народного хозяйства; создан в декабре 1917 года для управления экономикой и государственными финансами страны.

Использование программно-целевого метода помогало создавать передовые для своего времени образцы военной техники, лидировать в космической отрасли, некоторых других областях.

Все стороны деятельности предприятий, в том числе научно-технической (так или иначе влияющие на создание инноваций), жестко регламентировались. Все было разложено “по полочкам”, опутано различными ограничениями и регламентами. Например, для отраслевых научных организаций (которые часто именуют также “НИИ” и “КБ”) были установлены градации по оплате труда в зависимости от отраслевой принадлежности: оборонная отрасль или нет. Естественно, что уровень заработной платы в “оборонке” был выше. И работа считалась более престижной.

Наличие ученой степени давало возможность получать более высокую зарплату, но сам процесс получения степени был излишне формализован. Поэтому научный фольклор фиксировал следующую мудрость: “Ученым можешь ты не быть, но кандидатом быть обязан!”.

Внутри организаций главным документом был фактически не план НИОКР (научно-исследовательских и опытно-конструкторских работ), а штатное расписание и смета затрат, “привязанная” к штатному расписанию. Каждый шаг был строго регламентирован, каждая “копейка” тщательно отслеживалась.

Поэтому следует признать, что затраты, связанные с инновациями (прямо или косвенно) были привязаны к “регламенту”, государство считало их необходимостью производства с заложенным финансированием.

Наука, в этом смысле, только способствовала общей тенденции – производство и наука были гармонизированы общими целями и регламентами финансирования, учетом инновационных достижений.

В условиях централизованно планируемой экономики помимо прочих вопросов

государство уделяло много внимания регламентированию правил учета затрат на производство. Пришло время вспомнить, что разрабатывалось и утверждалось центральными экономическими ведомствами в Основных положениях по планированию, учету и калькулированию себестоимости продукции на промышленных предприятиях, утвержденных Госпланом СССР, Минфином СССР, Госкомцен СССР, ЦСУ СССР 20.07.1970 г., Методических материалах по планированию, учету и калькулированию себестоимости продукции на предприятиях машиностроения и металлообработки, утвержденных Госпланом СССР, Минфином СССР, Госкомцен СССР, ЦСУ СССР 10.06.1975 г. №АБ-162/16-127; 10-86/1080.

Помимо этого, соответствующими министерствами и ведомствами, как управляющими центрами экономики, разрабатывались отраслевые методические материалы (указания, инструкции) по планированию, учету затрат на производство и калькулированию себестоимости продукции по отраслям (около 150 отраслей), подотраслям промышленности (из которых в настоящее время действуют 77, разработанных до 1992 г., и 48, разработанных после 1992 г.)<sup>2</sup>.

К 1984 году стало ясно, что использование программно-целевого метода с целевым финансированием из средств Госбюджета вело только к распылению средств и их неэффективному использованию. Спрос на ресурсы значительно превысил возможности плана.

К началу перестройки доля «интенсивных», т.е. инновационных, факторов в приросте национального дохода устой-

<sup>2</sup> Бакаев А.С. «О роли бухгалтерского учета в инновационной экономике» («Международный бухгалтерский учет», 2010, №5) [Электронный ресурс] – <http://www.lawmix.ru/bux/10664>

чиво находилась в пределах 10%-25%<sup>3</sup>. Советский Союз не выдержал конкуренции с ведущими странами Запада не столько идеологически, сколько экономически.

Но в целом в СССР не удалось, несмотря на отдельные попытки, создать эффективный ориентированный на инновации механизм хозяйствования, адаптированный к внедрению инноваций, оказывающих позитивное влияние на экономику страны, обеспечивающих реальный рост производительности труда и благосостояния ее граждан.

Новое время в контексте данной статьи пришло с новой экономической моделью, через «муки» 1990-х гг. XX века, когда не только не было четко выраженных проблем в хозяйственном учете инноваций, не было должного количества разработок. Приоритетным был тогда и остается до сих пор сектор услуг (особенно в финансовом секторе).

Развитие современных (начало XX в.) направлений промышленности и науки, в частности, нанотехнологии и другие инновационные отрасли, требуют разработки и применения способов распределения расходов в комплексных производствах, управленческих и иных косвенных расходов по видам продукции и деятельности.

Современным инновациям свойственны высокая скорость смены идей, частое обновление ресурсов и оборудования. Поэтому исследования и нововведения – это всегда масштабные платежи, вложения, инвестиции, которые формируют расходы на научно-исследовательские и опытно-конструкторские разработки (НИОКР).

Основной формой современного стимулирования и поддержки инновационной деятельности является особая налоговая политика

государства. В настоящей российской экономической модели только государство может создавать условия для качественного «скачка» собственной экономики, так как основная конкуренция перешла на спекулятивный формат.

Для инновационных компаний будет особенно актуально то, что расходы на НИОКР независимо от результата в полной мере можно учитывать в качестве затрат, уменьшающих налоговую базу по налогу на прибыль организаций.

В современных реалиях часто для стимулирования инновационной деятельности компаний могут применяться следующие правовые и экономические инструменты: **льготы по налогу на прибыль организаций (например, за счет учета расходов на НИОКР, амортизационной политики); выдача инвестиционного налогового кредита (ИНК); создание особых экономических зон и резидентов в них; налоговые каникулы (например, по транспортному налогу, земельному налогу, налогу на имущество организаций).**<sup>4</sup>

Рассмотрим эти льготы более подробно:

*1. Льготы по налогу на прибыль организаций. – расходы на НИОКР.*

Инновациям свойственны высокая скорость смены идей, частое обновление ресурсов и оборудования. Поэтому исследования и нововведения – это всегда масштабные платежи, вложения, инвестиции, так называемые расходы на НИОКР. Для инновационных компаний особенно актуально, что расходы на изобретательства и экспериментальные разработки, не зависимо от результата, в полной мере разрешается учитывать в качестве затрат, уменьшающих налогооблагаемую прибыль.

С 2012 года расходы на НИОКР признаются в налоговом учете единовременно.

<sup>3</sup> Ястремский И. Особенности современного этапа развития экономики и новые требования к хозяйственному механизму. – Экономика Советской Украины, 1985, №10, С.75.

<sup>4</sup> Безденежных Я. «Особенности учета и налогообложения в инновационных компаниях» (Сайт «Экономика и жизнь» от 07.02.2012 г.) [Электронный ресурс] – <http://www.eg-online.ru/article/159046/>

Главное, чтобы работы или их отдельные этапы были завершены, а значит, подписан акт сдачи-приемки.

– амортизационная политика.

Одна из категорий стимулирующих мер касается начисления амортизации в налоговом учете. В результате использования данных льгот, организация сможет перенести стоимость основного средства в расходы в 3 раза быстрее. А при амортизации ряда «инновационных» нематериальных активов (НМА) не ориентироваться на срок действия договоров, что позволит даже НМА по 10 летним контрактам включить в расходы в течение 25 месяцев.

### 2. Инвестиционный налоговый кредит.

Среди общих механизмов стимулирования инновационной деятельности можно выделить инвестиционный налоговый кредит. Он представляет собой льготу в виде изменения срока уплаты налогов.

В этом случае, организация получает право в течение определенного периода времени перечислять свои налоговые платежи не в полном размере. Сумма отложенного таким образом налогового обязательства и есть сумма ИНК. Инвестиционный налоговый кредит может быть предоставлен по налогу на прибыль организаций, а также по региональным и местным налогам. Срок возможной отсрочки – от одного года до пяти лет. Правом обратиться за получением ИНК наделены компании инновационной сферы, если они:

- осуществляют НИОКР, а может, проводят техническое перевооружение собственного производства;
- занимаются внедренческой деятельностью;
- создают новые материалы и технологий или совершенствуют уже существующие;
- осуществляют инвестиции в создание объектов, которые имеют наивысший класс энергетической эффективности либо высокую энергетическую эффективность, в соответствии с перечнем,

утвержденным Правительством РФ от 12.07.11 №562.

**Алгоритм использования ИНК выглядит так:**

1. Компания заключает с контролирующими органами договор об инвестиционном налоговом кредите и определяет в нем индивидуальный порядок уменьшения налоговых платежей.

2. Затем, каждый отчетный период организация начисляет налог, но при этом перечисляет его в сокращенном размере, правда, не менее 50% причитающейся к уплате суммы.

3. Уменьшение производится по каждому платежу до тех пор, пока отложенная сумма налога не станет равной сумме кредита, предусмотренной договором.

4. После чего происходит постепенное погашение налоговых обязательств и выплата процентов за предоставленную рассрочку.

Для получения инвестиционного налогового кредита организация должна подать в уполномоченный орган заявление и заключить договор об ИНК, форма которого установлена приказом ФНС РФ от 29.11.05 №САЭ-3-19/622@.

Важно помнить, что для каждого из оснований получения льготы предусмотрен индивидуальный сопроводительный пакет документов (приказ ФНС РФ от 28.09.10 №ММВ-7-8/469@). Например, при ведении НИОКР или технического перевооружения потребуется:

- подтвердить право на получение инвестиционного кредита,
- подтвердить факт приобретения и стоимость оборудования, используемого исключительно для инновационных целей,
- предоставить бизнес-план инвестиционного проекта.

3. *Налогообложение резидентов особых экономических зон.*

Одна из категорий налоговых льгот в инновационной сфере выделена по тер-

риториальному признаку. Подобные преференции реализуются путем создания особых экономических зон. В этом случае налогообложение компании зависит от ее места расположения.

Особая экономическая зона – это часть территории, на которой действует уникальный режим ведения предпринимательской деятельности, который выражается в особом правовом, административном, налоговом, таможенном регулировании.

Для компаний инновационной сферы, в целях разработки и внедрения продуктов научной деятельности, а также стимулирования инновационного процесса предназначены технико-внедренческие особые экономические зоны (ТВОЭЗ). В России они расположены в Зеленограде, Дубне, Санкт-Петербурге и Томске.

Для резидентов **технико-внедренческих особых экономических зон** можно выделить такие специальные налоговые льготы, как:

- *налоговые каникулы;*
- *пониженная ставка налога на прибыль;*
- *пониженные ставки по транспортному налогу и страховым взносам;*
- *режим свободной таможенной зоны;*
- *гарантии от неблагоприятного изменения законодательства.*

Рассмотрим некоторые из льгот более подробно. Так, налоговой преференцией, в настоящий момент свойственной исключительно предприятиям ТВОЭЗ, являются **налоговые каникулы**.

Суть льготы заключается в том, что резиденты с момента получения ими такого статуса сроком на пять лет получают частичное или полное освобождение от уплаты налога на имущество, земельного и транспортного налогов.

### **1) Налоговые каникулы по транспортному налогу.**

Это означает, что по приобретенным и зарегистрированным транспортным

средствам компании освобождаются от уплаты налога.

Льготы по местным налогам устанавливаются законодательными органами каждого субъекта самостоятельно. Резиденты почти всех ТВОЭЗ имеют право на налоговые каникулы по транспортному налогу. Условия и сроки налоговых каникул варьируются в зависимости от субъекта РФ.

Право на льготу подтверждается выпиской из реестра резидентов особой экономической зоны, выданной органом управления особой экономической зоной.

### **2) Налоговые каникулы по земельному налогу.**

Налоговые каникулы по земельному налогу возможны в том случае, если резидент ТВОЭЗ является юридическим лицом, зарегистрирован в установленном порядке, применяет общую систему налогообложения и включен в единый реестр резидентов.

При этом земельный участок должен располагаться на территории ОЭЗ, принадлежать резиденту на праве собственности или праве бессрочного пользования. А также использоваться компанией для реализации инвестиционного проекта.

Первоначальный срок льготы составляет пять лет с момента возникновения права собственности на каждый земельный участок (п. 9 статьи 395 НК РФ)<sup>5</sup>. Однако льгота может быть продлена законами субъекта РФ.

### **3) Налоговые каникулы по налогу на имущество организаций.**

Выражаются в том, что в течение 10 лет с момента постановки на учет основного средства его стоимость не учитывается резидентом при расчете налоговой базы по налогу на

<sup>5</sup> Налоговый кодекс Российской Федерации. Часть вторая от 5 авг. 2000 г. №117-ФЗ: принят Гос. Думой Федер. Собр. Рос. Федерации 19 июля 2000 г. // Парл. газ. – 2000. – 10 авг.; Собр. законодательства Рос. Федерации. – 2000. – № 32, ст. 3340.

имущество. Правда, лишь при выполнении ряда условий:

- основные средства созданы или приобретены в целях ведения деятельности в ОЭЗ;
- расположены на территории ОЭЗ;
- используются на этой территории в рамках соглашений о создании ОЭЗ;
- находятся на балансе резидента.

Причем, если имущество используется одновременно как для технико-внедренческой, так и иных видов деятельности, то оно также освобождается от налога (письмо Минфина РФ от 28.02.08 №03-05-04-01/09).

Однако если отдельные объекты имущества на балансе резидента используются полностью для ведения иных видов деятельности, то налог уплачивается в обычном порядке.

**4) Льготы по налогу на прибыль организаций.**

Одним из инструментов механизма льгот по налогу на прибыль является налоговая ставка. Доход резидентов от технико-внедренческой деятельности в ТВОЭЗ облагается по пониженной ставке налога на прибыль. Но лишь в части налога, подлежащего зачислению в бюджеты субъектов РФ.

Данный факт должен быть принят во внимание для эффективного государственного управления развитием регионов. Дифференциация ставки налога на прибыль по ТВОЭЗ может быть особо применима в регионах («клинических» реципиентах) для стимулирования реального сектора экономики.

В настоящее время во всех существующих ТВОЭЗ применяется максимально низкая ставка налога на прибыль в размере 13,5%.

**5) Налоговое администрирование.**

Еще одна льгота для резидентов ОЭЗ – гарантия от неблагоприятного изменения законодательства о налогах и сборах.

Это означает, что в течение срока действия соглашения о ведении технико-вне-

дренческой деятельности компании не применяют ухудшающие их положение законодательные акты (статья 38 Федерального закона от 22.07.05 №116-ФЗ «Об особых экономических зонах в РФ»).

Исключение в данном Законе сделано лишь в отношении налогообложения подакцизных товаров.

Примером применения инструментов налогообложения для инновационных компаний может служить **налогообложение резидентов Сколково**.

Сколково – это ультрасовременный научно-технологический комплекс по разработке и коммерциализации новых технологий, который создается недалеко от Москвы.

Хотя данные инновационные центры могут стать основой и для формирования направлений (точек) экономического роста в различных регионах. Поэтому возможно создание подобных структур под общую конъюнктуру и экономическую инфраструктуру региона (например, под различные виды экономических ресурсов).

Инновационный центр не имеет статуса особой экономической зоны, однако соответствует всем признакам таковой. Можно сказать, что компании, получившие статус резидентов данного центра, практически освобождены от налогообложения. Однако стать участником проекта не просто.

При одновременном наличии всех условий организация вправе получить статус участника проекта, который присваивается с момента включения организации в реестр участников и действует в течение 10 лет.

Остановимся более подробно на льготах по налогу на прибыль организаций, НДС и налогу на имущество организаций.

Пока годовой объем выручки не превысит 1 млрд. рублей, компании, работающие в Сколково, могут быть освобождены от обязанностей налогоплательщика налога на прибыль

в части расчета и уплаты налога. Такая льгота позволяет резидентам:

- не исчислять и не уплачивать налог на прибыль (пп. 1 п. 1 ст. 23, ст. ст. 286, 287 НК РФ);
- не вести налоговый учет в соответствии со ст. 313 НК РФ (пп. 3 п. 1 ст. 23 НК РФ).

Важно отметить, что, даже приняв решение использовать льготу, участники Сколково обязаны сдавать налоговые декларации по итогам отчетных и налогового периодов, поскольку предоставление отчетности не связано с исчислением и уплатой налога (письмо Минфина РФ от 19.12.11 №03-03-06/1/832).

Следует обратить внимание, данное правило касается не только налога на прибыль, но и НДС, и налога на имущество организаций.

Освободиться от обязанностей налогоплательщика и заявить право на льготу возможно непосредственно после получения статуса участника проекта «Сколково» (п. 1, абз. 1 п. 4 ст. 246.1 НК РФ)<sup>6</sup>. Это означает, что став резидентом даже в середине расчетного периода, ждать нового квартала или года организации не придется.

При этом следует учитывать, что само по себе наличие статуса не дает права на освобождение от обязанностей налогоплательщика. Для этого участник проекта «Сколково», который решил начать использовать льготу, не позднее 20-го числа следующего месяца должен направить в налоговый орган по месту своего учета ряд документов (письмо УФНС РФ по г. Москве от 14.04.11 №16-15/036416).

Для последующего использования права на освобождение необходимо ежегодно не позднее 20 января представлять в налоговую инспекцию по месту учета уведомление о

продлении с приложением указанных выше документов (п. 6 ст. 246.1 НК РФ). При этом, если участник проекта «Сколково» не представит документы или подаст недостоверные сведения, налог, и, как следствие, пени, за прошедший налоговый период потребуются рассчитать и уплатить в бюджет (абз. 4 п. 6 ст. 246.1 НК РФ).

Следует обратить внимание, что, даже утратив или отказавшись от льготы, полученная прибыль компания все равно может облагаться по ставке 0%.

Для этого необходимо, чтобы совокупный размер прибыли, заработанной участником проекта «Сколково», не превышал 300 млн. руб. Эта расчетная величина определяется нарастающим итогом, но не со старта ведения деятельности, а с начала налогового периода, в котором утрачена льгота. Совокупный финансовый результат определяется путем суммирования прибылей или убытков, рассчитанных ежегодно.

Участники проекта Сколково, которые перешли на применение нулевой ставки по налогу на прибыль, должны ежегодно вместе с налоговой декларацией по налогу на прибыль представлять сведения о ее совокупном размере (п. 6 ст. 289 НК РФ).

Действующий в настоящий момент отчет называется «Расчет совокупного размера прибыли (убытка) участника проекта по осуществлению исследований, разработок и коммерциализации их результатов в соответствии с Федеральным законом «Об инновационном центре «Сколково»». Его форма утверждена приказом Минфина РФ от 30.12.10 №196н.

Механизм получения и использования льготы по НДС аналогичен освобождению от обязанностей плательщика по налогу на прибыль. Главное иметь документально подтвержденный статус резидента Сколково и заявить в налоговую инспекцию о желании освободиться от уплаты НДС.

<sup>6</sup> Налоговый кодекс Российской Федерации. Часть вторая от 5 авг. 2000 г. №117-ФЗ: принят Гос. Думой Федер. Собр. Рос. Федерации 19 июля 2000 г. // Парл. газ. – 2000. – 10 авг.; Собр. законодательства Рос. Федерации. – 2000. – № 32, ст. 3340.

Форма уведомления об использовании права на освобождение (о продлении срока действия права на освобождение) утверждается Министерством финансов РФ. В настоящий момент действует документ, введенный приказом Минфина РФ от 30.12.10 № 196н (уведомление важно предоставить по каждому из налогов – налогу на прибыль организаций и НДС – отдельно).

Важно отметить, что реализация участниками Сколково права на освобождение от исполнения обязанностей налогоплательщиков по НДС и налогу на прибыль организаций, не влечет автоматический переход компаний на применение упрощенной системы налогообложения (письмо Минфина РФ от 01.11.11 №03-11-06/2/150).

Помимо НДС и налога на прибыль, организации Сколково автоматически освобождены от уплаты налога на имущество (пп. 20 ст. 381 НК РФ). Причем сообщать об этом в контролирующие органы не требуется.

Льгота теряется либо после утраты статуса резидента, либо с начала года, в котором совокупный размер прибыли за весь период существования составит 300 млн. рублей.

Льгота позволяет компаниям, не ведущим бухгалтерский учет, при заполнении налоговой декларации или авансового расчета по налогу на имущество, не указывать остаточную стоимость основных средств, в отношении которых предоставляется налоговая льгота (письмо Минфина РФ от 19.10.11 №03-05-04-01/35).

Таким образом, анализ действующего законодательства показал, что организации 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.

Хотя есть и ряд вопросов. К примеру, получив статус резидента инновационного центра велик соблазн работы с показателем выручки (формы могут быть самыми разными) и не доводить его, допустим, до 300 млн. рублей (или 1 млрд. рублей), чтобы законно «уходить» от налогообложения. Механизм противодействия подобной ситуации еще окончательно не отработан.

В соответствии с Основными направлениями налоговой политики Российской Федерации на 2013 год и на плановый период 2014 и 2015 годов в трехлетней перспективе 2013 – 2015 годов приоритеты Правительства Российской Федерации в области налоговой политики остаются такими же, как и ранее – создание эффективной и стабильной налоговой системы, обеспечивающей бюджетную устойчивость в среднесрочной и долгосрочной перспективе. Основными целями налоговой политики продолжают оставаться поддержка инвестиций, а также стимулирование инновационной деятельности.

В частности налоговое стимулирование инновационной деятельности предполагает снижение тарифов страховых взносов на обязательное пенсионное, медицинское и социальное страхование

Максимальный тариф страховых взносов в государственные внебюджетные фонды, взимаемый с выплат в пользу физических лиц в размере до установленной предельной величины в 512 тыс. рублей в 2012 году и до 573 тыс. рублей в 2013 году, был снижен с 34 до 30 процентов, а с сумм превышения предельной величины базы для начисления страховых взносов в Пенсионный фонд Российской Федерации был установлен тариф в размере 10 процентов.

При этом для плательщиков страховых взносов, которые в 2011 году уплачивали



указанные взносы по максимальному тарифу 26 процентов, а также для социально ориентированных некоммерческих организаций снижен до 20 процентов максимальный тариф страховых взносов в государственные внебюджетные фонды, начисляемый на выплаты до установленной предельной величины облагаемой базы.

Кроме того установлены пониженные тарифы страховых взносов для отдельных категорий плательщиков страховых взносов в переходный период 2011 – 2027 годов:

– для организаций, оказывающих инженеринговые услуги, за исключением организаций, заключивших с органами управления особыми экономическими зонами соглашения об осуществлении технико-внедренческой деятельности, – 30 процентов в пределах установленной величины взносооблагаемой базы;

– для организаций, осуществляющих деятельность в области информационных технологий, – 14 процентов в пределах установленной величины взносооблагаемой базы.

Данный механизм снижения тарифов страховых взносов привел к снижению эффективной ставки обложения взносами, причем в наибольшей степени выгоды от такого снижения получило большинство работодателей (в составе работников у которых находятся как низкооплачиваемые категории, так и категории, заработная плата которых превышает средние показатели по российской экономике), поскольку снижение эффективной ставки обложения взносами коснулось всех работников, чья годовая заработная плата составляет 720 тысяч рублей и менее.

Направление совершенствования амортизационной политики для организаций предполагает законодательные новации, в частности Правительством Российской Федерации в Государственную Думу был внесен проект федерального закона, уточняющий порядок восстановления в доходах

суммы 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.

Восстановлению будут подлежать суммы указанных капитальных расходов 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, предотвращающий 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.

### Выводы:

Таким образом, все вышеизложенное позволяет сформулировать следующие выводы:

1. В XX век Россия вступила с довольно развитой промышленностью, в 1990-е гг. даже инновационной – это заслуга подходов к стимулированию инновационной активности предприятий эпохи Советского Союза, где использование программно-целевого метода помогало создавать передовые для своего времени образцы военной техники, лидировать в космической отрасли, некоторых других областях.

2. Развитие современных направлений промышленности и науки (нанотехнологии и другие инновационные отрасли) требует разработки и применения актуальных инструментов стимулирования инновационной деятельности компаний, в том числе и налоговых.

3. В сегодняшней российской экономической модели только государство может создавать условия для качественного «скачка» собственной экономики, так как основная конкуренция перешла на спекулятивный формат.

4. Анализ действующего законодательства 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.

5. Для стимулирования инновационной деятельности компаний могут применяться следующие правовые и экономические инструменты: **льготы по налогу на прибыль; выдача инвестиционного налогового кредита; создание особых экономических зон и резидентов в них; налоговые каникулы.**

6. Инновационный центр не имеет статуса особой экономической зоны, однако соответствует всем признакам таковой. Компании, получившие статус резидентов данного центра, практически освобождены от налогообложения.

7. В соответствии с Основными направлениями налоговой политики Российской Федерации на 2013 год и на плановый период 2014 и 2015 годов в трехлетней перспективе 2013 – 2015 годов приоритеты Правительства Российской Федерации в области налоговой политики остаются такими же, как и ранее – создание эффективной и стабильной нало-

говой системы, обеспечивающей бюджетную устойчивость в среднесрочной и долгосрочной перспективе. Основными целями налоговой политики продолжают оставаться поддержка инвестиций, а также стимулирование инновационной деятельности.

#### Библиография:

1. Бакаев А.С. “О роли бухгалтерского учета в инновационной экономике” (“Международный бухгалтерский учет”, 2010, №5) [Электронный ресурс] – <http://www.lawmix.ru/bux/10664>.
2. Безденежных Я. “Особенности учета и налогообложения в инновационных компаниях” (Сайт “Экономика и жизнь” от 07.02.2012 г.) [Электронный ресурс] – <http://www.eg-online.ru/article/159046/>.
3. Безденежных Я. Особенности учета и налогообложения в инновационных компаниях // Новая бухгалтерия. 2012. №2. С. 76 – 95.
4. Голикова Е. Налоговая нагрузка 2012. Проблемы в сфере инноваций // Финансовая газета. 2012. №13. С. 7; №14. С. 10.
5. Епихин Н.П. Для инноваторов будет действовать специальный порядок налогообложения // Российский налоговый курьер. 2011. №13-14. С. 14 – 15.
6. Лаптев С.В. Основные ограничения развития инвестиционных и инновационных процессов экономики России // Финансы: планирование, управление, контроль. 2011. №4. С. 6 – 15.
7. Налоговый кодекс Российской Федерации. Часть вторая от 5 авг. 2000 г. №117-ФЗ: принят Гос. Думой Федер. Собр. Рос. Федерации 19 июля 2000 г. // Парл. газ. – 2000. – 10 авг.; Собр. законодательства Рос. Федерации. – 2000. – № 32, ст. 3340.
8. Подкопаев М.В. Расходы на инновации ускорятся и упростятся // Налог на при-

- быль: учет доходов и расходов. 2011. №7. С. 19 – 32.
9. Романчук О. Поправки в НК РФ: курс на льготы для инноваций // Практический бухгалтерский учет. Официальные материалы и комментарии. 2011. №8. С. 26 – 39.
  10. Церенова К.Н. Налоговое стимулирование финансирования инноваций // Налоги и налогообложение. 2011. №12. С. 69 – 75.
  11. Ястремский И. Особенности современного этапа развития экономики и новые требования к хозяйственному механизму. — Экономика Советской Украины, 1985, №10, С.75.
  4. Golikova E. Nalogovaya nagruzka 2012. Problemy v sfere innovatsiy // Finansovaya gazeta. 2012. №13. S. 7; №14. S. 10.
  5. Epikhin N.P. Dlya innovatorov budet deystvovat' spetsial'nyy poryadok nalogooblozheniya // Rossiyskiy nalogovyy kur'er. 2011. №13-14. S. 14 – 15.
  6. Laptev S.V. Osnovnye ogranicheniya razvitiya investitsionnykh i innovatsionnykh protsessov ekonomiki Rossii // Finansy: planirovanie, upravlenie, kontrol'. 2011. №4. S. 6 – 15.
  7. Nalogovyy kodeks Rossiyskoy Federatsii. Chast' vtoraya ot 5 avg. 2000 g. №117-FZ: prinyat Gos. Dumoy Feder. Sobr. Ros. Federatsii 19 iyul. 2000 g. // Parl. gaz. – 2000. – 10 avg.; Sobr. zakonodatel'stva Ros. Federatsii. – 2000. – № 32, st. 3340.
  8. Podkopaev M.V. Raskhody na innovatsii uskoryatsya i uprostyatsya // Nalog na pribyl': uchet dokhodov i raskhodov. 2011. №7. S. 19 – 32.
  9. Romanchuk O. Popravki v NK RF: kurs na l'goty dlya innovatsiy // Prakticheskiy bukhgalterskiy uchet. Ofitsial'nye materialy i komentarii. 2011. №8. S. 26 – 39.
  10. Tserenova K.N. Nalogovoe stimulirovanie finansirovaniya innovatsiy // Nalogi i nalogooblozhenie. 2011. №12. S. 69 – 75.
  11. Yastremskiy I. Osobennosti sovremennogo etapa razvitiya ekonomiki i novye trebovaniya k khozyaystvennomu mekhanizmu. — Экономика Советской Украины, 1985, №10, С.75.

**References (transliteration):**

1. Bakaev A.S. «O roli bukhgalterskogo ucheta v innovatsionnoy ekonomike» («Mezhdu-narodnyy bukhgalterskiy uchet», 2010, №5) [Elektronnyy resurs] – <http://www.lawmix.ru/bux/10664>.
2. Bezdenezhnykh Ya. «Osobennosti ucheta i nalogooblozheniya v innovatsionnykh kompaniyakh» (Sayt «Ekonomika i zhizn'» ot 07.02.2012 g.) [Elektronnyy resurs] – <http://www.eg-online.ru/article/159046/>.
3. Bezdenezhnykh Ya. Osobennosti ucheta i nalogooblozheniya v innovatsionnykh kompaniyakh // Novaya bukhgalteriya. 2012. №2. S. 76 – 95.