

Мусостов Зелимхан Рамзанович

ассистент

ФГБОУ ВО «Чеченский государственный университет»

г. Грозный, Чеченская Республика

Мусостов Ислам Султанович

магистрант

Институт экономики и финансов

ФГБОУ ВО «Чеченский Государственный Университет»

г. Грозный, Чеченская Республика

Ахмадов Иса Увайсаевич

магистрант

Институт экономики и финансов

ФГБОУ ВО «Чеченский государственный университет»

г. Грозный, Чеченская Республика

Албастов Абубакар Русланович

студент

ФГБОУ ВО «Чеченский государственный университет»

г. Грозный, Чеченская Республика

DOI 10.31483/r-63815

АНАЛИЗ ЗАРУБЕЖНОГО И РОССИЙСКОГО ОПЫТА В НАЛОГОВОМ СТИМУЛИРОВАНИИ ИННОВАЦИОННОГО РАЗВИТИЯ

Аннотация: в статье представлен анализ передового зарубежного опыта на основе эволюции применения льгот, стимулирующих инвестиции в инновационную деятельность. По результатам анализа обобщен опыт применения налогового кредита, который является основным инструментом налогового стимулирования НИОКР и инновационной деятельности за рубежом, а также разра-

ботана классификация его видов. Это позволило систематизировать и классифицировать состав отечественных льгот по налогу на прибыль инвестиционного характера.

Ключевые слова: инновационная деятельность, налоги, налогообложение, налоговое стимулирование, налоговые льготы, налоговый кредит.

Одним из важнейших методов государственного воздействия на развитие социально-экономических процессов является налоговое регулирование, которое в настоящее время прочно заняло ведущее место в арсенале средств проведения государственной социально-экономической политики. При этом следует отметить, что теоретическое осмысление возможностей налогов оказывать регулирующее воздействие на развитие экономики и общества началось буквально с периодом формирования налоговых систем. Основной формой налогового стимулирования научных исследований и инноваций выступает налоговый кредит, единое понятие которого в международном налогообложении отсутствует. В широком смысле под ним понимается совокупность льгот по налогу на прибыль, предполагающих целевое сокращение налогового обязательства. При этом анализ традиционного состава льгот зарубежных стран позволяет выделить две разновидности налогового кредита:

- 1) налоговые преференции, стимулирующие исследовательскую и инновационную деятельность;
- 2) зачет ранее уплаченной суммы налога в другом государстве.

Второй инструмент не связан напрямую со стимулированием инновационной деятельности, относится к налоговому кредиту только на омонимической основе, представляя собой один из методов избежания двойного налогообложения, и называется иностранным налоговым кредитом.

Поэтому рассмотрим первую группу налоговых льгот. Согласно международной практике налоговый кредит выступает основным налоговым инструментом стимулирования инновационной активности, который позволяет бизнесу

снижать затраты на исследования на 6,4–7,3%. При этом различают разнообразные варианты такой льготы в зависимости от целевой направленности стимулирования, например, инвестиционный налоговый кредит, инновационный налоговый кредит, исследовательский налоговый кредит. Налоговый кредит может предоставляться путем сокращения налоговой базы по налогу на прибыль либо уменьшения суммы налога. Общей характеристикой механизма налогового кредита является возможность снижения суммы налога на прибыль пропорционально ставке налогового кредита на некоторую часть затрат, направленных на инновационную деятельность.

С целью гармонизации предпочтений сторон (государства и бизнеса) целесообразно применять третий механизм налогового кредита. Периоды действия налоговых кредитов могут отличаться, образуя два вида [3]:

– возмещаемые. В случае возмещаемого налогового кредита, если сумма кредита превысит сумму начисленного налогового обязательства по налогу на прибыль, разница может быть перенесена налогоплательщиком на следующий налоговый период или напрямую возвращена последнему в виде субсидий;

– невозмещаемые. В этом случае сумма исчисленного налогового обязательства за налоговый период осуществления инвестиций в исследования может быть снижена до нуля, однако перенос на будущие периоды или возврат налогоплательщику остатка налогового кредита не предусматривается.

Отдельно поощряются специальные категории субъектов инновационной деятельности и направления инноваций. В структуре налоговых льгот США предусмотрены следующие целевые налоговые кредиты:

1) инвестиционный налоговый кредит для бизнес-ангелов, к которым относят частных венчурных инвесторов, обеспечивающих финансовую и экспертную поддержку компаний на ранних этапах развития;

2) налоговый кредит на НИОКР инновационного характера;

3) налоговый кредит на исследования в области возобновляемой энергии.

В Великобритании налоговые кредиты на исследования являются существенной составляющей комплексной правительственной программы, направленной на стимулирование роста расходов НИОКР наряду с иными формами поддержки бизнеса. Примечательно, что первоначально преференции предоставлялись только субъектам малого и среднего бизнеса. На данный момент налоговый кредит может применяться всеми категориями налогоплательщиков, однако ставки кредита разнятся и составляют вычет расходов на НИОКР из налогооблагаемой базы в размере 175% для малого и среднего, 130% – для крупного бизнеса [4].

В 2008 г. для поддержания экономического развития за счет стимулирования исследовательской активности в Японии была введена также налоговая скидка в виде налогового кредита в размере превышения затрат на научные исследования сверх 10% от среднего показателя продаж. Эта скидка применяется в дополнение к 5%-ной скидке за прирост, однако две дополнительные скидки в совокупности не должны превышать 10% от годовой суммы налога на доход корпорации. В Израиле налоговые кредиты установлены Законом о поощрении промышленных НИОКР. Инвестор имеет возможность вычета расходов на НИОКР, включая затраты капитального характера, из налоговой базы при условии одобрения ведомством главного ученого и соответствия ряду требований.

Кроме того, для производителей технологий альтернативных источников энергии в рамках Закона о поощрении инвестиций установлена повышенная норма амортизации – 25% в год. Помимо Закона о поощрении промышленных НИОКР, в Израиле успешно применяется Закон о стимулировании инвестиций, в соответствии с которым любая компания, осуществляющая инвестиции в инновации, может претендовать на налоговые льготы в виде применения пониженной ставки. Минимально возможная ставка – 15%. В итоге общий финансовый эффект для бизнеса от применения налоговых кредитов в Израиле в четыре раза выше, чем в США. Помимо предоставления налоговых кредитов, поощряющих в целом инвестиции в исследования и инновации, часто посредством налогового

кредита льготируется самый материальный элемент стоимости осуществления исследований и внедрения инноваций – заработная плата исследователей [5].

В США к данной категории налоговых кредитов можно отнести налоговый кредит на заработную плату и налоговый кредит на новые рабочие места. В Нидерландах налоговый зарплатный исследовательский кредит является главным налоговым инструментом стимулирования инновационного развития, компенсирующим затраты работодателя на выплату вознаграждения квалифицированным работникам за счет двойного стимулирования, так как он выгоден как работодателю, так и работнику научной сферы.

Способствует развитию инновационной деятельности в стране наличие развитой инфраструктуры для инновационных исследований и разработок, начального этапа их коммерциализации. Общепринятой формой такой инфраструктуры во многих странах мира являются кластеры (технопарки, бизнес-инкубаторы). Согласно определению Майкла Портера, кластер – это географическая концентрация связанных между собой компаний и обслуживающих структур, действующих в одной сфере. В последние годы происходит фрагментация процесса производства, которое диверсифицируется по всему миру. Во Франции действует и продолжает развиваться ряд как исключительно государственных, так и совместных с инвестиционными фондами программ стимулирования развития инноваций. Например, в рамках стратегии «EU 10/100/20» Франция как член Евросоюза поощряет увеличение объемов государственных инвестиций в кластер. В Германии кластерный подход к развитию инновационных отраслей начал формироваться в конце 1990-х гг. Была зарегистрирована ассоциация «Кремниевая Саксония», объединившая предприятия микроэлектронной отрасли Германии [5].

В Канаде в настоящий момент действует налоговый кредит на инвестиционные расходы со ставкой 15%. Особенности канадского варианта налогового кредита являются дифференцированная ставка налога, зависящая от формы собственности компании, и два уровня преференции: помимо федеральной ставки налогового исследовательского кредита, многие территории добавляют региональный налоговый кредит со ставками 4,5–37,5%. При расчете налога в состав

расходов на НИОКР, помимо текущих собственных расходов на исследования, дополнительно относятся затраты на оборудование.

Япония является одним из лидеров в части применения налоговых льгот в целях воздействия на научные исследования в частном секторе. Налоговое законодательство Японии динамично, оперативно реагирует на ситуацию в промышленности и научном секторе. Так, до 2006 г. в Японии предоставлялся налоговый кредит со ставкой 10–12% на весь объем затрат компаний в НИОКР. При этом суммарный объем кредита не должен был превышать 20% от суммы корпоративного налога на прибыль в текущем году.

Анализ налогового законодательства зарубежных стран позволяет сделать вывод об использовании разнообразных инструментов налогового стимулирования инноваций, включая применение пониженных ставок, введение налоговых каникул, установление специальных налоговых режимов, предоставление налогового кредита.

Список литературы

1. Алабердеев Р.Р. Налоговое регулирование доходов как условие противодействия теневой экономике / Р.Р. Алабердеев, А.В. Макаров // Вестник Московского университета МВД России. – 2008. – №1. – С. 89–92.

2. Алиев Б.Х. Налоговая политика и ее роль в регулировании экономики государства / Б.Х. Алиев, Х.Б. Алиев // Вопросы структуризации экономики. – 2012. – №3. – С. 54–57.

3. Арсеньева В.А. Налоговое регулирование инвестиционной активности: теоретические основы функционирования в системе государственного регулирования // Наука и образование: хозяйство и экономика; предпринимательство; право и управление. – 2017. – №10. – С. 32–35.

4. Cluster mapping [Электронный ресурс]. – URL: https://www.clustermapping.us/sites/default/files/files/resource/Clusters_and_the_New_Economics

5. [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <http://www.rae.ru/forum2012/11/2380>

6 <https://phsreda.com>

6. Программы инновационного развития компаний с государственным участием: промежуточные итоги и приоритеты [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <https://issek.hse.ru/data/2015/08/19/1088077290/PIR.pdf>