

УДК 336.22

¹ Н.А. Иванова, ² В.М. Власова

¹ Санкт-Петербургский государственный университет аэрокосмического приборостроения, г. Санкт-Петербург, email: Ivanovanat207301@mail.ru

² Ивановгородский гуманитарно – технический институт (филиал) федерального государственного автономного образовательного учреждения высшего образования «Санкт-Петербургский государственный университет аэрокосмического приборостроения», Ленинградская обл., Ивановгород

НАЛОГОВЫЕ ПРИНЦИПЫ КАК ОСНОВА НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ НАУКОЕМКИХ ПРОИЗВОДСТВ

Ключевые слова: налоговые принципы, наукоемкие предприятия, наукоемкость, налоговая политика.

Актуальность настоящей статьи обусловлена тем, что взаимодействие факторов экономической системы (науки и бизнеса) может способствовать переводу страны на новый уровень экономики благодаря результату их производства. Целью исследования является определение методов применения основных принципов налогообложения государства к наукоемким производствам. Принципы налогообложения наукоемких производств и практическая реализация их в экономическом пространстве обеспечивают соответствие нормам законодательной исполнительной власти государства, резидентом которого является производственный объект. Основные налоговые принципы, заложенные в национальной системе налогообложения, составляют нерушимую «цепь» взаимосвязанных правил и неотъемлемых элементов в применяемых методах. Наукоемкие отрасли составляют значительную часть государственного интереса и определенной тайны, принципы налоговой политики не могут игнорироваться по причине принадлежности производств непосредственно государству. Авторы приходят к выводу, что соблюдение принципов налогообложения обуславливает легальность и легитимность деятельности производства на территории страны.

¹ N.A. Ivanova, ² V.M. Vlasova

¹ Saint Petersburg State University of Aerospace Instrumentation, Saint Petersburg, email: Ivanovanat207301@mail.ru

² Ivangorod Humanitarian and Technical Institute (branch) of the Federal State Autonomous Educational Institution of Higher Education “St. Petersburg State University of Aerospace Instrumentation”, Leningrad Region, Ivangorod

TAX PRINCIPLES AS THE BASIS FOR THE TAXATION OF KNOWLEDGE-INTENSIVE INDUSTRIES

Keywords: tax principles, knowledge-intensive enterprises, knowledge intensity, tax policy.

The relevance of this article is due to the fact that the interaction of factors of the economic system (science and business) can contribute to the transfer of the country to a new level of economy due to the result of their production. The purpose of the study is to determine the methods of applying the basic principles of state taxation to knowledge-intensive industries. the principles of taxation of knowledge-intensive industries and their practical implementation in the economic space ensure compliance with the norms of the legislative executive power of the state of which the production facility is a resident. The basic tax principles laid down in the national taxation system constitute an unbreakable “chain” of interrelated rules and integral elements in the methods used. Knowledge-intensive industries make up a significant part of the state interest and a certain secrecy, the principles of tax policy cannot be ignored due to the ownership of industries directly by states.

Экономика государства строится на основе системы налогообложения, способствующей стабильному экономическому развитию и благополучию граждан. В зависимости от государственного строя и типа экономической системы, государство, в лице главного

регулятора, выстраивает определенные принципы и методы вовлечения участников в обеспечение налоговых выплат.

Обязательство применения основных принципов приводит к четкому выстраиванию отношений участников экономических отношений.

Сам по себе термин «наукоемкость» означает многосоставность произведенной продукции, а также высокий уровень трат на проведение сопутствующих научных исследований, разработку новых технологий для достижения итогового результата.

Актуальность настоящей статьи обусловлена тем, что взаимодействие факторов экономической системы, например, науки и бизнеса, может способствовать переводу страны на новый уровень экономики благодаря результату их производства. Эффективное сотрудничество рассматриваемых секторов становится основой для рассмотрения феномена новой инновационной политики, нацеленной на достижения НТП и другие положительные результаты, как формирование новых форм производства, качественно новых методов образования рабочих отношений.

Система налогообложения государства непосредственно влияет на изменение ключевых статей расходов рассматриваемого типа производств, и свидетельствует об уровне значимости наукоемких отраслей в экономической политике страны.

Целью исследования является определение методов применения основных принципов налогообложения государства к наукоемким производствам. Для этого необходимо определить термин «наукоемкие производства», изучить основные части системы налогообложения государства, выявить основные принципы налогообложения, рассмотреть ключевые элементы налоговой системы, влияющие на особенности развития наукоемких производств;

Объекты и методы исследования

В статье была рассмотрена «теория тройной спирали» в качестве одного из основных элементов системы управления наукоемкими производствами на разных уровнях.

Методологическую основу настоящей работы составили: сравнительный анализ, контент-анализ документов и нормативно-правовых актов, регулирующих основу налоговых отношений в государстве между ключевыми авторами, а также сбор и анализ требуемых данных, предоставляющих сведения о развитии наукоемких производств.

Результаты и их обсуждение

Наукоемкие производства – достаточно новое явление в экономической среде, доказывающее окончательный переход от индустриального к постиндустриальному укладу общественных отношений.

На основании информации, приведенной на сайте Статистического управления Соединенный Штатов Америки, ниже перечислен список отраслей, причисленных к наукоемким по мнению экспертов: био– и медицинские технологии, электротехническое производство, оптоэлектроника, аэрокосмическое производство, судостроение, атомные технологии, сфера услуг, включающая разработку и использование программного обеспечения» [1]. Так, например, к биотехнологиям можно отнести фармацевтическое производство в области создания новых лекарственных препаратов, в том числе гормональных, на базе новейших генетических исследований, расширение сферы технологий в области медицины (специальные аппараты эхокардиографии, МРТ, КТ и др.). К последнему пункту, указанному в приведенном списке выше, можно отнести применение достижения наукоемких производств в области консалтинга или маркетинга, а также достижения в области развития связи.

Динамичные темпы развития могут оставаться стабильными несмотря на цикличные периоды кризисов, что отражается в отчетных государственных показателях по другим характеристикам, свидетельствующим об экономическом состоянии страны. Это связано с тем, что наукоемкие отрасли занимают важную часть производственного потенциала государства, и требуют перманентной поддержки для продолжения исследований.

Из вышесказанного следует, что наукоемкие отрасли экономики составляют важную часть производственной системы государства, обеспечивают наличие важных товаров и услуг. Благодаря активному развитию научного сектора, формируются частные инициативы, находящие отклик в аппаратах государственной власти в области создания пространств для инвестиций в новые технологии, что положительно отражается в укреплении современного

производства и расширению способов поддержки ветви производства.

Относительно статей затрат наукоемкой отрасли дополнительными отличительными характеристиками являются высокие расходы на проведение соответствующих исследований и расчетов (в отдельных случаях – больше половины от общего числа трат), а большая часть персонала с профильным научным образованием. Подобное внутреннее устройство наукоемкого производства основывается на необходимости применения точных данных, полученных в ходе соответствующих профессиональных расчетов, для достижения качественного результата.

Опираясь на вышесказанное, стоит отметить, что можно говорить о «наукоемкости» производства на основании характеристики «стоимости научно-технического потенциала». Это рассчитывается путем вычисления объема расходов на определенные научно-исследовательские и опытно-конструкторские работы (НИОКР – далее) по отношению к итоговому объему произведенного продукта за выбранный период.

В том числе степень наукоемкости подсчитывается на основании измерения уровня «наукоемкости труда» [2], в ходе которой отмечается количественная оценка привлечения кадров по соответствующему образовательному профилю в рассматриваемое производство. Оба показателя взаимодополняют друг друга для проведения комплексного анализа.

Современное общество находится в состоянии цифровизации и углубления внедряемых информационных технологий. В связи с этим в течение последних нескольких лет экспертами отмечается тенденция увеличения процента наукоемких производств в секторе промышленного развития в экономически сильных странах. На основании этого была выведена особенная теория. «Теория тройной спирали» [3] – безусловная парадигма высокотехнологического развития. К примеру, государства, причисленные в ряд “хрупких”, занимают финальные места в экономической гонке в связи с нехваткой ресурсов на развитие промышленного сектора, однако в их среде преобладают показатели, свидетельствующие об успешном переводе

разного рода производств в связи с дешевой рабочей силой и низкой стоимостью ресурсов.

«Тройная спираль» – средство менеджмента высоких технологий на всех уровнях взаимодействия с государством в качестве ключевого фактора. Согласно мнению исследователей, принцип ее действия работает следующим образом: государство, бизнес и институты должны работать во взаимосвязи, чтобы увеличивать как объем научных знаний, так и возможности их распространения. Данное взаимодействие может иметь различные конфигурации [4].

Экономическое положение государства в современных условиях развития напрямую зависит от степени достижений наукоемких производств, отражает пробелы недостаточного уровня инвестиций, или же, наоборот, отражает высокую ступень государства в отчетной структуре внутреннего валового продукта страны.

Таким образом, благодаря сотрудничеству «бизнеса, науки и государства, можно вывести страну на новый экономический уровень» [5]. В следующей главе будут приведены методы участия государства в развитии экономического сектора благодаря укреплению производственного блока наукоемких отраслей.

Экономическая система государственного аппарата предполагает налогообложение как один из основных регуляторов отношений всех факторов материальных и нематериальных отношений.

Исходя из определения налога (по налоговым нормативным актам), можно говорить о налогообложении, как о форме перераспределения материальных благ для создания национального бюджета. В таком случае система налогообложения – метод взимания сборов и отчислений с разных юридических форм активности участников налоговых отношений.

Благодаря существующим системам налогообложения обеспечивается плотное взаимодействие средств в бюджете страны отчисления налогов. При условии реформирования этой системы, стремления обеспечить ее перевод на иной уровень и повышения государственных доходов, важно указать

на вероятную поддержку научно-технического прогресса (НТП – далее), и, как следствие, – «поддержку наукоемких производств» [6].

Также внутри системы налоговых отношений существуют принципы, которые необходимо применять для последовательного обеспечения процедуры взыскания налоговых выплат.

Теоретическое оформление идеи налоговых принципов появилось в трудах таких ученых, как Адам Смит и Адольф Вагнер. Вагнер несколько реформировал систему, предложенную Адамом Смитом. Помимо перегруппировки 9 принципов по основным 4 группам: «финансовые начала; народнохозяйственные начала; начала справедливости и начала налогового управления» [7], немецким ученым была перераспределена иерархия значимости принципов в соответствии с другой рациональной точкой зрения.

Приоритетным в теории Вагнера является не справедливость, а «эластичность», то есть «подвижность и достаточность», благодаря которой учитываются интересы государства в первую очередь. В том числе, стоит отметить модернистский подход автора теории к возможности взятия займа государством для предотвращения «хронических дефицитов ресурсов» [8].

К принципам налогообложения, рассматриваемым в статье, относятся законность, справедливость, публичность, экономическая обоснованность, презумпция толкования в пользу налогоплательщика, единство экономического пространства страны, единство налоговой политики. [9].

Каждый из перечисленных принципов составляет особую степень значимости для налоговой системы государства, а также отражает необходимость соблюдения основных правил при проведении базовой процедуры отчисления государственных сборов. Принципы взаимосвязаны и составляют единство и цельность применяемых методов.

Так, к примеру, принцип законности свидетельствует о том, что все существующие налоги в государственной системе соответствуют законодательству страны, резидентами которой являются плательщики (физические и юридические лица).

Принцип публичности вытекает из принципа законности, и подразумевает гласность результата законотворчества в виде нормативно-правовых актов, устанавливающих правила осуществления налоговой политики, а также открытости официальных представительств для предоставления консультаций о действующих налогах и сборах при возникновении необходимости. Принцип единства экономического пространства страны заключается в том, что налоги, которые могут нарушить единство недопустимы, в том числе органами госрегулирования пресекаются попытки ограничения законной производственной (и иной) экономической деятельности.

В связи с тем, что налоговая политика страны – комплекс действий и мер, которые ориентированы на достижение справедливого разделения ресурсов между государственной машиной и подотчетными лицами, отчисления от производств также составляют важную часть госбюджета.

Таким образом, на основании выстроенной системы координат налогообложения можно изучить систему взаимодействия принципов налогообложения и наукоемких производств в современных экономических реалиях.

Налогообложение наукоемких производств выстраивается на основании законодательных актов государства, регулирующих налоговую политику, и вытекающим из системы комплексом принципов. В связи с применением принципов, подробно описанных в предыдущей главе, можно говорить об обязательности применения принципов при распределении налоговых отчислений.

Многоуровневая система оплаты налогов государству, существующая в Российской Федерации, обязывает резидентов соблюдать принципы на каждом из этапов оплаты, что коррелирует с обеспечением принципов субординации, то есть соответствия и “согласия” нормативных положений, а также законности и определенности налоговой обязанности.

К непосредственному процессу регулированию рассматриваемых процессов (принципы соблюдения установленной процедуры и единства налоговой политики на территории страны) относятся такие нормативно-правовые акты, дей-

ствующие на всех уровнях законодательной власти РФ, как: «Налоговый кодекс; Федеральные законы; законы и нормативно-законодательные акты в области налогов и сборов; нормативно-законодательные акты органов местного самоуправления» [10]. Законодательная база, на основании которой формируются правила и методы налогообложения наукоемких производств обязывает производителей соблюдать все установленные законом нормы для обеспечения легальности своих действий.

На современном этапе развития наукоемких производств государством предпринимаются меры по оптимизации налогообложения этой отрасли для стимулирования ускоренного развития предприятий и углубления проводимых исследований.

Однако, отмечая пробелы в развитии наукоемких производств в связи с ориентацией государственной политики на развитие добывающей промышленности, и недостаточном уровне онтогенеза инновационной промышленности, в целях способствования финансовой стабильности производств, часть из них была перенесена в свободные экономические зоны.

Свободные экономические зоны (СЭЗ – далее) – это: «четко обозначенные территории в пределах государства, на которых осуществляется льготный режим предпринимательской деятельности» [11]. На данных территориях установлен минимальный уровень ставки налогообложения, которая составляет 13,5%. Целью создания таких зон является стимулирование инвестиционной деятельности и расширение исследовательских изысканий в рамках заданных проектов внутри наукоемкого производства. Благодаря СЭЗ, происходит масштабирование инновационной деятельности и оптимизации администрирования налоговых отношений объекта научных исследований с государством. На территории России свободные экономические зоны сосредоточены во Владимирской (Доброград), Еврейской автономной, Иркутской (Ворота Байкала), Калужской и других областях.

Налоговыми преференциями, которыми обладают рассматриваемые центры, являются такие льготы, как:

-скидки на прибыль соразмерно капиталовложениям на новое оборудование и строительство;

-скидки с налога на прибыль соразмерно затратам на научно-исследовательские и опытно-конструкторские работы;

-пониженные ставки налогообложения для ряда предприятий;

-предоставление различных льгот для малых и средних предприятий, чья деятельность сосредоточена на достижение инновационного прогресса [12].

Подобные меры позволяют оптимизировать деятельность производств и позитивно влияют на социально-экономическое развитие регионов. Поддержка со стороны Правительства в виде предоставления перечисленных льгот позволяет предприятиям соблюдать установленные принципы государства в области соблюдения налогового порядка.

Принцип экономической обоснованности налогообложения наукоемких производств коррелирует с предоставлением льготных условий деятельности и снижения налогового бремени в связи с высоким уровнем затрат на проведение необходимого спектра исследований.

Важно отметить соблюдения принципа публичности налогообложения производств, целью которого является возможность исполнения государством своих обязанностей при перераспределении бюджета. В том числе, предоставление налоговых льгот для беспрепятственной деятельности инновационных производств и перевода страны на новый уровень технологического развития.

Таким образом, принципы налогообложения наукоемких производств и практическая реализация их в экономическом пространстве обеспечивают соответствие нормам законодательной исполнительной власти государства, резидентом которого является производственный объект.

Соблюдение налоговых принципов утверждает отношения единицы производственных отношений с непосредственным реципиентом налоговых отчислений, что означает неотвратимость взаимности и обязанности сотрудничества для достижения благоприятного результата. Существование мер поддержки производителей инновационной про-

дукции, способствующих сокращению объемов налоговых выплат улучшает отношения производителя и государства (в качестве регулирующей деятельности единицы), а также создает благоприятный инвестиционный климат для привлечения частных спонсоров в качестве непосредственных участников производственного процесса, способствующих возможности его осуществления.

Разделение ответственности в области финансирования инновационных производств и создания соответствующих исследовательских и высокотехнологических центров между государством и частными инвесторами – отличная возможность распространения рабочего поля наукоемких производств.

Реализация инновационной политики страны – залог успешного социально-экономического спектра жизни внутри страны и перевода на новый уровень благосостоянию граждан по разным причинам (включая внедрение достижений научно-технического прогресса в объекты инфраструктуры городов, перераспределение средств от коммерциализации продукции наукоемких производств, выгодному сотрудничеству стран в связке для достижения общих целей в области НИОКР и т.д.).

Постиндустриальное глобальное общество отличается высоким уровнем развития технологий. Современный мир немыслим без развития технологий и новых достижений в технологических отраслях, а это значит, что для успешного онтогенеза государства обязаны уделять значительное внимание укреплению сферы наукоемких производств.

Наукоемкие производства – важная отрасль производственного потенциала любого государства. На основании анализа данной сферы можно сделать вывод о том, что результат производственной деятельности отражает уровень развития экономического потенциала страны. Наукоемкость отличает особый подход к проведению расчетов, значительный уровень затрат на оплату труда высококвалифицированных специалистов, закупку нового оборудования, соответствующего разработкам определенной сферы, и обеспечение сопутствующими средствами для обеспечения бесперебойной работы производства.

Множественность ответвлений в рамках рассмотренной производственной среды напрямую связана с интенсивным и экстенсивным типами развития видов производств. Так, к наукоемким отраслям, помимо классических авиа- и судостроения, космической промышленности, производства ракет и пр., относятся биомедицинские технологии, технологии, требующие разработки и участие определенных ПО в сфере бизнеса и предоставления услуг.

Таким образом, наукоемкие отрасли представляют собой комплекс производства особенно важных продуктов для функционирования государственной системы на соответствующем уровне выполнения обязательств перед гражданами.

Налоги – обязательные отчисления физических и юридических лиц определенной части доходов в бюджет государства. Благодаря перераспределению налогового бюджета, обеспечивается жизнедеятельность официальных органов, представляющих функции государства «на местах».

Теоретические основы, выверенные в трудах Адама Смита и Адольфа Вагнера, послужили основой для формулирования современных принципов ведения налоговой политики.

Выводы

Безусловно, налогообложение наукоемких производств составляет условную «отдельную» статью налоговой политики страны, заключая рассматриваемый производственный тип в особые условия существования в экономической среде. Тем не менее, важно понимать, что основные налоговые принципы, заложенные в национальной системе налогообложения, составляют нерушимую «цепь» взаимосвязанных правил и неотъемлемых элементов в применяемых методах.

Ведение честной налоговой политики и соблюдение законов стран, на территории которых расположены производства, устанавливают крепкие отношения с государственным аппаратом, а также позволяют законно вести деятельность без ущерба и обмана. В связи с тем, что наукоемкие отрасли, как правило, составляют значительную часть госу-

дарственного интереса и определенной тайны, принципы налоговой политики не могут игнорироваться по причине принадлежности производств непосредственно государству. Соблюдение принципов налогообложения обуславливает легальность и легитимность деятельности производства на территории страны.

Наукоемкие производства – важная сфера государственных интересов, но достаточно дорогая строка в бюджете страны. Неотъемлемым элементом интенсивного и экстенсивного развития рассматриваемого блока является внедрение инновационных технологий. Однако в связи с высоким уровнем затрат на проведение исследовательских

и опытно-конструкторских работ, значительную часть финансовых вложений в развитие рассматриваемой сферы составляют инвестиционные вложения.

Тем не менее, на основании проведения аналитической работы, можно сделать вывод о том, что существующая налоговая политика негативно отражается на развитии инвестиционной политики в связи с высоким уровнем отчислений при условии соблюдения всех обязательных принципов. К сожалению, инициативы по развитию привлекательности инвестиционных капиталов не становятся привлекательнее для потенциальных инвесторов, что отражается в снижении уровня активного развития производств.

Библиографический список

1. List of science-intensive technologies and products. United States Census Bureau. [Электронный ресурс]. URL: <https://www.census.gov> (дата обращения: 30.11.2022).
2. Федоров С.Ф. Сущность и специфические особенности наукоемких отраслей // Креативная экономика. 2009. Т. 3. № 12. С. 50-53.
3. Etzkowitz H. Innovation in innovation: The triple helix of university-industry-government relations. Social Science Information. 2003.
4. Ranga M., Etzkowitz H. Triple helix systems: An analytical framework for innovation policy and practice in the knowledge society. Industry and Higher Education. 2013. Vol. 27. No. 4.
5. Ключарев Г.А., Чурсина А.В. Наукоемкие производства для инновационной экономики: мнения экспертов // Институт социологии ФНИСЦ РАН. 2021. Выпуск 21. № 1.
6. Селезнев С.В. Совершенствование налогообложения организаций в рыночных условиях. [Электронный ресурс]. URL: <https://www.dissercat.com/content/sovershenstvovanie-nalogooblozheniya-organizatsii-v-rynochnykh-usloviyakh> (дата обращения: 02.12.2022).
7. Никитский А. А. Основы финансовой науки и политики. М. 1909. 272 с.
8. Тарасова В.Ф., Владыка М.В., Сапрыкина Т.В., Семькина Л.Н. Налоги и налогообложение: учеб. 2-е изд., перераб. и доп. М., 2012. С. 27-28.
9. Парыгина В. Принципы налогообложения в России: система налоговых координат. [Электронный ресурс]. URL: <https://www.klerk.ru/boss/articles/439961/> (дата обращения: 03.12.2022).
10. Иванова Н.А., Варфоломеева В.А. Сравнительный анализ налогового бремени наукоемких производств России и Австралии // Научно-практический электронный журнал Оригинальные исследования (ОРИС). [Электронный ресурс]. URL: https://ores.su/media/filer_public/95/4b/954b70fb-f53e-48c5-a469-4b241a1abd1b/2_sravnitelnyi_analiz_nalogovogo_bremeni_naukomekikh_proizvodstv_rossii_i_avstralii.pdf (дата обращения: 24.11.2022).
11. Создание свободной экономической зоны. [Электронный ресурс]. URL: <https://investikaliningrad.ru/media/media/stati/sozdanie-svobodnoy-ekonomicheskoy-zony/> (дата обращения: 24.11.2022).
12. Самарский М.А., Сорокина Е.Л. Оптимизация налогообложения как инструмента развития инновационных процессов // Аналитика. 2012. [Электронный ресурс]. URL: https://www.nifi.ru/images/FILES/Journal/Archive/2011/2/statii/2011_02_13.pdf (дата обращения: 25.11.2022).