

УДК 336.02

Н.Н. Семенова, Е.Д. Кормишкин, О.И. Аверина

ФГБОУ ВО «Национальный исследовательский Мордовский государственный университет имени Н.П. Огарева», Саранск, email: nnsemenova@mail.ru, kormishkined@mail.ru, oiaverina@mail.ru

НАЛОГОВОЕ СТИМУЛИРОВАНИЕ ИННОВАЦИОННОЙ АКТИВНОСТИ БИЗНЕСА: РЕГИОНАЛЬНЫЙ АСПЕКТ

Ключевые слова: инновационная активность, инновации, налоговое стимулирование, налоговые льготы, налоговые преференции.

Рассматриваются инструменты налогового регулирования инновационной деятельности хозяйствующих субъектов в Республики Мордовия. Проведен анализ динамики действующих льгот и преференций по налогу на прибыль организаций, налогу на имущество организаций, налогу на добавленную стоимость, упрощенной системе налогообложения, направленных на стимулирование инновационной активности бизнеса в регионе. Сформулированы базовые принципы реализации региональной налоговой политики в контексте стимулирования инновационной деятельности организаций. Предложены рекомендации по развитию инвестиционного налогового кредита как важнейшего инструмента стимулирования инновационной активности бизнеса.

N.N. Semenova, E.D. Kormishkin, O.I. Averina

National Research Mordovian State University named after N.P. Ogarev, Saransk, email: nnsemenova@mail.ru, kormishkined@mail.ru, oiaverina@mail.ru

TAX STIMULATION OF INNOVATION BUSINESS ACTIVITY: REGIONAL ASPECT

Keywords: innovative activity, innovation, tax incentives, tax benefits, tax preferences.

The instruments of tax regulation of innovative activities of business entities in the Republic of Mordovia are considered. An analysis of the dynamics of existing benefits and preferences for corporate income tax, corporate property tax, value added tax, and a simplified taxation system aimed at stimulating innovative business activity in the region was carried out. The basic principles for the implementation of regional tax policy in the context of stimulating the innovative activities of organizations are formulated. Recommendations are proposed for the development of an investment tax credit as an important tool for stimulating innovative business activity.

В новых реалиях становится очевидным, что обеспечить структурную модернизацию экономики призваны инновации, а государство, в свою очередь, обязано обеспечить режим наибольшего благоприятствования всем субъектам инновационной деятельности в рамках гибкой налоговой политики [1, 2]. Налоговое стимулирование развития инновационных процессов предусматривает предоставление налоговых льгот и преференций с целью снижения налогового бремени для бизнеса и создания благоприятных условий для осуществления инновационной деятельности.

По мнению Яо С., налоговые стимулы оказывают большее влияние на способность фирм осуществлять инновационную деятельность, чем прямое государственное финансирование [3]. Хуанг З.,

оценивая чистый эффект налоговых льгот на инновации 1311 китайских компаний приходит к выводу, что налоговые инструменты играют значительную роль в стимулировании корпоративных инвестиций в инновации [4]. Шао Ю. и Сяо Ч. отмечают, что увеличение суммы вычетов из налоговой базы налога на прибыль способствует росту объема инвестиций в научные исследования и разработки, прямо пропорционально увеличивая инновационную активность организаций [5].

Российские ученые Матюшин А.В. и Стельмахова Н.В. считают, что налоговое стимулирование инноваций способствует: а) росту частных инвестиций; б) техническому и технологическому оснащению производственного процесса; в) повышению конкурентоспособности национальной экономики [6].

В соответствии с действующим российским законодательством предусмотрены следующие налоговые льготы для субъектов инновационного бизнеса: 1) снижение налоговых ставок для отдельных категорий плательщиков; 2) амортизационная премия; 3) ускоренная амортизация; 4) отсрочка взимания налога; 5) уменьшение размера налогооблагаемой прибыли; 6) вычет из начисленной суммы налога; 7) освобождение от налогообложения отдельных категорий плательщиков и отдельных видов инновационной деятельности [7-9].

Цель исследования

Целью исследования является анализ действующей практики налогового стимулирования инновационной активности бизнес-структур в Республике Мордовия, а также обоснование практических рекомендаций по ее совершенствованию.

Материал и методы исследования

В рамках исследования рассмотрено налоговое стимулирование инноваций в Республике Мордовия, которая по итогам 2022 г. входит в группу относительно высокого развития региона (группа В) по направлению «Научное лидерство» в рейтинге регионов России SMART, подготовленному Ассоциацией инновационных регионов Российской Федерации [10].

Информационную базу исследования составили аналитические материалы Федеральной налоговой службы РФ (ФНС РФ) за 2017-2022 гг.

С целью исследования динамики налоговых льгот и преференций, предоставленных субъектам инновационного бизнеса, использовались такие общенаучные методы, как анализ и синтез, индукция и дедукция, обобщение и др.

Результаты исследования и их обсуждение

Как уже отмечалось выше, одним из инструментов региональной налоговой политики выступает льгота, предусматривающая уменьшение налоговой ставки по налогу на прибыль организаций. В Республике Мордовия законодательно установлено по-

нижение налоговой ставки по налогу на прибыль организаций в размере 3,5%. Воспользоваться ей могут организации-резиденты Технопарка и организации, внедряющие на практике результаты интеллектуальной деятельности, с условием, что указанную деятельность осуществляют хозяйствующие общества, роль учредителей которых исполняют бюджетные организации высшего образования региона. При этом налоговая льгота имеет ограниченный срок действия – 5 лет. По данным ФНС РФ, в период с 2017 по 2022 гг. общий размер льготы составил 623,8 млн руб. (рис.1).

Стоит отметить, что субъектам инновационного бизнеса предоставлено право уменьшать размер прибыли, подлежащей налогообложению, на сумму расходов на НИОКР (пп. 4 п. 1 ст. 253 НК РФ). В течение анализируемого периода размер объема налогового вычета на сумму расходов на НИОКР сократился на 3,4 млн р. В 2021 г. данную льготу использовали 3 налогоплательщика. Наряду с этим, инновационный бизнес при исчислении налога на прибыль также вправе относить расходы на НИОКР в размере фактических затрат на прочие расходы с применением повышающего коэффициента – 1,5 (п. 7 ст. 262 НК РФ). Однако отмеченная налоговая льгота не распространяется на ряд расходов НИОКР, действуя только в отношении инновационных затрат, утвержденных соответствующим Постановлением Правительства РФ № 988 от 24 декабря 2008 года. При этом указанные в Постановлении расходы не относятся к числу научно-исследовательских работ, являющихся основой инновационного бизнеса Республики Мордовия.

Одним методом стимулирования инноваций и обновления основных производственных фондов предприятий является ускоренная амортизация, которая, согласно ст. 259.3 НК РФ, может применяться к объектам основных фондов, используемым в научно-технической деятельности (с коэффициентом не выше 3) и к объектам, имеющим высокую энергоэффективность (с коэффициентом не выше 2). Однако в Республике Мордовия указанная льгота в 2017-2022 гг. не применялась.

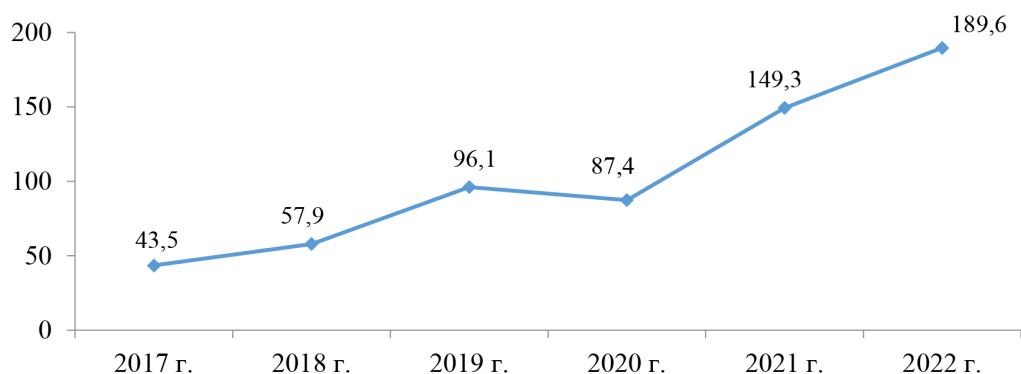


Рис. 1. Динамика предоставленных налоговых льгот по налогу на прибыль в Республике Мордовия в форме понижения налоговых ставок, млн руб.

Условия	Отсутствие недоимки по налогам, подлежащим зачислению в республиканский бюджет Республики Мордовия, бюджеты муниципальных образований на территории Республики Мордовия, а также страховым взносам в бюджеты государственных внебюджетных фондов Российской Федерации, по состоянию на следующие даты: для налогов, у которых установлен отчетный период, а также страховых взносов в бюджеты государственных внебюджетных фондов Российской Федерации - по состоянию на 1 мая, 1 августа, 1 ноября отчетного года и 1 апреля года, следующего за отчетным годом; для налогов, у которых не установлен отчетный период, - по состоянию на первое число второго месяца, следующего за истекшим налоговым периодом.
	В отношении налогоплательщика на момент подачи декларации по итогам отчетного (налогового) периода не введена процедура несостоятельности (банкротства), и (или) налогоплательщик не находится в стадии ликвидации
	Размер среднемесячной заработной платы за отчетный (налоговый) период в расчете на одного работника должен составлять не менее трех минимальных размеров оплаты труда, установленных федеральным законом.
	Отсутствие просроченной задолженности по выплате заработной платы работникам организации по состоянию на 1-е число месяца, следующего за отчетным (налоговым) периодом.
	При наличии в предыдущем налоговом периоде положительной динамики не менее чем по двум из следующих показателей: доходов от реализации товаров (работ, услуг) не менее чем на 5 процентов; налоговых платежей, уплаченных в консолидированный бюджет Республики Мордовия; среднесписочной численности работников;

Рис. 2. Условия, предусматривающие освобождение от уплаты организацией имущественного налога в Республике Мордовия

Таблица 1

Динамика предоставленных льгот по НДС организациям Республики Мордовия, млн руб.

Основание	2017 г.	2018 г.	2019 г.	2020 г.	2021 г.	2022 г.
НК РФ, ст. 149, п. 2, пп. 26	5,7	1,2	4,9	2,2	17,4	2,7
НК РФ, ст. 149, п. 3, пп. 16	125,7	359,1	109,1	102,8	41,1	11,9
НК РФ, ст. 149, п. 3, пп. 16.1	4,6	0,4	4,2	5,5	0,0	6,0
Всего	136,0	360,7	118,2	110,5	58,5	20,6

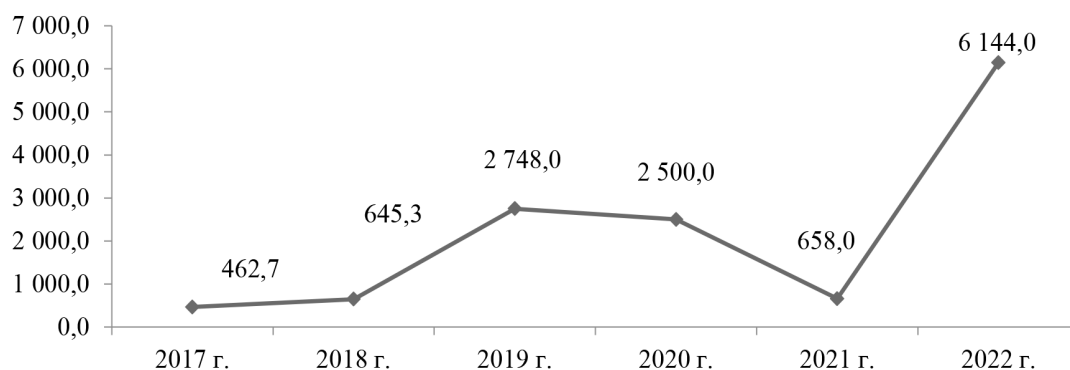


Рис. 3. Динамика налоговых льгот, предоставленных производителям научно-технической продукции в рамках УСН, тыс. руб.

В 2018 году для организаций, являющихся плательщиками налога на прибыль, была введена дополнительная льгота – инвестиционный налоговый вычет (ИНВ), который предоставляется на возмещение в объеме до 90% затрат по капитальным расходам организации, связанным с приобретением либо модернизацией основных средств. Применение ИНВ возможно к основным средствам, имеющим определенный срок полезного использования, который варьируется в пределах 3-20 лет. Несмотря на то, что ИНВ обладает выраженным стимулирующим эффектом, организации в Республике Мордовия не могут применять данную льготу, т.к. региональное законодательство не предусматривает возможности ее использования.

Ст. 251 НК РФ предусмотрено при исчислении налогооблагаемой базы по налогу на прибыль предприятий исключать средства, поступивших из фондов содействия научно-технической, научной и инновационной деятельности, а также целевых взносов, предназначенных для формирования этих фондов. В течение последних лет инновационные предприятия Республики Мордовия указанными льготами не воспользовались.

Второе место среди налогов, предназначенных для стимулирования инновационного производства за счет применения налоговых льгот, занимает налог на имущество. В соответствии с региональным законодательством (Закон РМ № 54-З «О налоге на имущество

организаций» от 27.11.2003 г.), его уплата в ряде случаев (рис. 2) может не производиться резидентами Технопарка, а также хозяйственными обществами, которые на практике внедряют результаты интеллектуальной деятельности. Из-за сложности получения, льгота в регионе не обрела ожидаемой популярности (за пять последних лет от уплаты данного налога было освобождено по 1 резиденту Технопарка «Мордовия» в 2020 г. и в 2021 г., размер, полученной ими налоговой льготы составил 259 тыс. р. и 436 тыс. р. соответственно).

В целях стимулирования инновационной активности бизнеса НК РФ также предусмотрены льготы по НДС. Динамика их предоставления в регионе за 2017–2022 гг. отражена в таблице 1.

Объем налоговых льгот по НДС, предоставленный предприятиям Республики Мордовия, составил в 2022 г. 20,6 млн руб., что на 85% меньше их объема в 2017 г. К числу наиболее существенных «инновационных» налоговых льгот по НДС относится полное освобождение от него при использовании в процессе реализации НИОКР бюджетных средств, предоставляемых бюджетами всех уровней национальной бюджетной системы, а также средств, предоставляемых специально созданными фондами, в числе которых Российский фонд технологического развития и Российский фонд фундаментальных исследований (ст. 149, п. 3, пп. 16 НК РФ). За исследуемый период общая сумма

указанной льготы в Республике Мордовия сократилась на 113,8 млн руб. Пп. 16.1 п. 3 ст. 149 НК РФ организациям, чья деятельность связана с выполнением научно-исследовательских, опытно-конструкторских и технологических работ, имеющих непосредственное отношение к созданию новых технологий и продукции либо с их усовершенствованием, также предоставляется возможность по использованию льготного режима налогообложения. За исследуемый период объем предоставленных льгот по данной категории вырос на 1,4 млн руб. (в 2021 г. указанной льготой не воспользовался ни один субъект инновационного предпринимательства).

В целях поддержания и развития в Республике Мордовия организаций, чья практическая деятельность напрямую связана с использованием интеллектуальных разработок, и в целях развития деятельности организаций, направления работы которых связаны с разработкой и последующей реализацией инновационных программ и проектов в сфере информационных технологий, предусмотрена пониженная ставка налогообложения, в размере 5%, при использовании УСН. При этом обязательно соблюдение следующего условия: организация-налогоплательщик должна являться резидентом Технопарка Мордовия. Также деятельность индивидуальных предпринимателей в научной области при использовании упрощенной системы налогообложения (УСН), облагается нулевой процентной ставкой. Динамику общего объема налоговых льгот при использовании УСН представлена на рисунке 3.

Из рисунка 3 следует, что налоговые льготы, предоставляемые с целью повышения инновационной активности, за рассматриваемый период увеличились в 13,3 раза, достигнув значения в 2022 г. 6144 тыс. р. Однако, анализируя динамику 2019-2021 гг. можно заметить негативную тенденцию: объем налоговых льгот сократился на 76,1%. В 2022 г. наблюдается существенный рост объема данной льготы: более чем в 9 раз по сравнению с 2021 г.

Проведенный анализ свидетельствует о том, что налоговое регулирование выступает важнейшим методом методов косвенного стимулирования научных ис-

следований и разработок субъектов инновационного бизнеса. В связи с этим, на наш взгляд, меры государственной поддержки инновационной деятельности в форме налоговых льгот и субсидий в Республике Мордовия, должны предоставляться с учетом ряда принципов:

- соответствия стратегическим целям экономического развития региона;

- четкости критериев, позволяющих инновационным субъектам получить от государства необходимую поддержку;

- соответствия внешним эффектам: полномочия по предоставлению какой-либо сфере мер финансового стимулирования должны закрепляться за более высокими властными структурами, исходя из уровня заинтересованности общества в развитии этой области деятельности;

- целевого характера налоговых привилегий, предоставление которых должно осуществляться не в соответствии со сферами деятельности, а в соответствии с конкретной задачей, которая может быть сформулирована на основе конкретных показателей, иметь четкие временные рамки и результат выполнения которой можно оценить количественно;

- взаимодополнения налоговых привилегий и средств бюджетного субсидирования исходя из потребностей субъектов инновационного бизнеса в соответствии с этапами инновационного процесса;

- прозрачности как при контроле использования предоставленных государством налоговых льгот для активизации инновационной деятельности, так и на этапе принятия решения об их предоставлении;

- обязательности и регулярности проведения оценки эффективности и результативности действующих налоговых льгот и преференций для субъектов инновационной деятельности на уровне регионов, в целях их своевременной пролонгации и модернизации.

В настоящее время, одним из условий, необходимых для освобождения от уплаты имущественного налога и снижения ставки налога на прибыль для инновационных субъектов, занятых научными исследованиями и разработками, является достижение такими организациями определенных объемов инвестиций, предусмотренных соглашением

(за весь период пользования льготами). Однако достаточно часто возникают ситуации, когда организация, получившая налоговые льготы, не достигает объемов инвестиций в инновационные проекты, указанные в инвестиционном соглашении. В отмеченных условиях обязательства считаются невыполненными, соглашение расторгается, а бюджет Республики Мордовия пополняется на соответствующую налоговую сумму.

Весьма целесообразным видится решение о предоставлении для ряда проектов возможности сохранения инвестиционного соглашения с пересмотром и соответствующим увеличением в течение будущих периодов инвестиционных объемов. Если говорить о стратегии инновационного развития Республики Мордовия, то, в первую очередь, данное предложение должно коснуться тех проектов, которые реализуются в сфере биотехнологий, фармацевтики, медицины, оптоэлектроники и волоконной оптики. Таким образом, в случае, если инвестирование по отмеченным проектам находится в пределах 60-70% от предусмотренного в планах, то такой их объем можно признать достаточными. Для инновационных проектов по разработке и внедрению альтернативных энергетических источников и созданию энергосберегающих технологий обязательный для признания достаточным процент инвестиций может быть выше – 70-90%. Право по установлению процентных рамок для определения достаточного объема инвестиций должно принадлежать региону.

При этом важно принять во внимание тот факт, что решение о необходимости расторжения инвестиционного соглашения с последующей уплатой в бюджет Республики Мордовия соответствующих налогов, должно происходить с учетом всех внешних факторов, не позволивших организации выполнить условия соглашения.

Говоря о методах налогового стимулирования научных исследований и разработок, следует отметить, что обладающий, на первый взгляд, огромным потенциалом инвестиционный налоговый кредит (ИНК) по-прежнему остается невостребованным. Согласно ст. 66 НК РФ, ИНК предоставляется на возврат-

ной и платной основах на срок от одного до пяти лет согласно договору. Как платность, так и административная сложность оформления договора повлияли на то, что этот инструмент не нашел широкого применения ни в Республике Мордовия, ни в других регионах Российской Федерации. В текущих условиях перед государством встает задача по созданию таких условий, в которых ИНК станет эффективным средством выработки среди представителей хозяйствующих субъектов инновационных предпочтений: от активизации процесса разработки инновационной продукции – до стимулирования процессов, связанных с последующим внедрением, коммерциализацией и распространением инноваций.

Для достижения конечной цели необходимо, в первую очередь, расширить перечень потенциальных получателей ИНК. Это возможно реализовать посредством предоставления рассматриваемого инструмента по налогам, подлежащим уплате организациями, находящимися на специальном режиме налогообложения, вследствие чего воспользоваться ИНК смогут и представители малого бизнеса. На наш взгляд, также целесообразно увеличить период предоставления налоговой льготы до 10 лет, что предоставит инновационным предприятиям возможность самостоятельно определять наиболее подходящий для них срок использования ИНК, существенно увеличивая финансовое обеспечения инновационного направления. Кроме того, видятся объективно возможными полная отмена уплаты процентов за использование ИНК предприятиями, реализующими приоритетные инновационные проекты, а также увеличение списка оснований, для получения налоговой льготы организациям, входящих в инновационный кластер региона и использующих полученные денежные ресурсы на инновационную деятельность.

П. 1 ст. 67 НК РФ гласит, что ИНК могут воспользоваться только юридические лица. Однако, анализируя Приказ ФНС РФ № ММВ-7-8/683@ от 16 декабря 2016 г., можно утверждать, что, соблюдая все требования, предъявляемые к заинтересованным в ИНК лицам, в отношении последних налоговый орган

обязан вынести положительное решение и предоставить ИНК и на нужды физических лиц. Учитывая то, что в Республике Мордовия имеет место индивидуальное предпринимательство, желающее осуществлять инвестиционно-инновационную и научно-новаторскую деятельность, в целях снятия правовых барьеров считаем возможным расширить в Налоговом кодексе РФ перечень субъектов, имеющих право на получение ИНК, включив в таковой пункт и физических лиц.

Согласно российскому законодательству, проценты по ИНК не могут быть отнесены к расходам организации для формирования налоговой базы по налогу на прибыль. Данный факт является еще одним препятствием в отношении применения налоговой льготы субъектами инновационного бизнеса. Для активизации спроса на ИНК среди потенциальных заемщиков, по нашему мнению, необходимо внести дополнения в ст. 265 «Внерезидентные расходы» НК РФ, в части включения в нее начисляемых процентов за пользование ИНК, что даст право учитывать их в расходах, снижающих налогооблагаемую базу по налогу на прибыль.

Еще одним препятствием в широком применении ИНК является ограниченная сумма его предоставления, которая, в соответствии с НК РФ, не может превышать 50% суммы налога, подлежащего уплате за данный налоговый период. По нашему мнению, является

возможным увеличить предельную сумму ИНК до 100% суммы налога в условиях профицита бюджета.

Выводы

Особое место в системе стимулирования инновационной активности бизнеса занимают налоговые инструменты. Налоговые льготы и преференции, предоставляемые государством инновационным организациям, влекут ряд положительных эффектов:

а) экономический (рост производительности труда, улучшение качества производимой продукции, увеличение рентабельности производства);

б) социальный (улучшение условий труда и качества жизни населения);

в) научно-технический (использование передового опыта, улучшение организации и управления производством);

г) экологический (снижение негативного влияния человеческого фактора на окружающую среду).

Налоговые льготы используются на разных основаниях и могут применяться в приоритетных областях экономического развития региона, страны. Традиционно налоговые льготы используются для стимулирования инновационной деятельности в целях: производства инновационных товаров и обновления основных фондов; долгосрочного финансирования инновационных проектов; увеличения добавленной стоимости для компаний, производящих высокотехнологичную и наукоемкую продукцию.

Библиографический список

1. Pradhan R., Arvin M., Nair M. The dynamics among entrepreneurship, innovation, and economic growth in the Eurozone countries // *Journal of Policy Modeling*. 2020. no. 42 (5). P. 1106-1122.
2. Семенова Н.Н. Налоговое регулирование инновационного развития экономики России // *Актуальные проблемы экономики и менеджмента*. 2021. № 1. С. 110-119.
3. Yao X. Do innovation subsidies policy improve the innovation performance of enterprises? // *Open Journal of Social Sciences*. 2019. № 7 [Электронный ресурс]. URL: https://www.scirp.org/pdf/JSS_2019012815073930.pdf (дата обращения: 10.08.2023).
4. Huang Z. Whether tax preference promotes innovation in enterprises? // *Modern Economy*. 2019. no. 10 (2). P. 71-385.
5. Shao Y., Xiao C. Corporate tax policy and heterogeneous firm innovation: evidence from a developing country // *Journal of Comparative Economics*. 2019. № 47(2). P. 470-486.
6. Матюшин А.В., Стельмахова Н.В. Инструменты налогового стимулирования инноваций: опыт развитых стран и возможности их применения в Донецкой народной республике // *Вестник Института экономических исследований*. 2019. № 1 (13). С. 101-111.

7. Каратаева Г. Е., Киященко Т. П. Формы и методы налогового стимулирования инновационной деятельности в регионах России // Инновационное развитие экономики. 2018. № 2 (44). С. 121-130.
8. Семенова Н.Н. Финансирование инноваций как условие формирования новой модели экономического развития России // Финансовая жизнь. 2019. № 1. С. 77-82.
9. Антипина О.В. Налоговое стимулирование инноваций как метод государственного регулирования экономического развития // Экономика и предпринимательство. 2023. № 3 (152). С. 326-328.
10. Рейтинг регионов России SMART: основные показатели развития субъектов Российской Федерации / Ассоциация инновационных регионов России. М., 2022. 56 с.