

БИЗНЕС-СРЕДА

Р. А. Петухова

канд. экон. наук, профессор кафедры государственных и муниципальных финансов Санкт-Петербургского государственного экономического университета

ИНВЕСТИЦИОННАЯ И ИННОВАЦИОННАЯ СОСТАВЛЯЮЩИЕ НАЛОГОВОЙ ПОЛИТИКИ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ

В Послании Президента РФ Федеральному Собранию РФ от 12 ноября 2009 г. были определены пять стратегических векторов технологической модернизации России. Необходимым условием выполнения задач по модернизации экономики России и обеспечению устойчивого экономического роста является активизация инвестиционной деятельности, повышение доли инвестиций в ВВП с 20 до 30%. В соответствии с «Основными направлениями налоговой политики на 2014 год и плановый период 2015 и 2016 годов» целями налоговой политики продолжают оставаться поддержка инвестиций, развитие человеческого капитала, повышение предпринимательской активности (Основные направления налоговой политики...). Налоговая система Российской Федерации должна сохранить свою конкурентоспособность по сравнению с налоговыми системами государств, ведущих на мировом рынке борьбу за привлечение инвестиций. При этом важнейшим фактором проводимой налоговой политики является необходимость поддержания сбалансированности бюджетной системы Российской Федерации при сохранении налоговой нагрузки по секторам экономики, в которых достигнут ее оптимальный уровень.

По данным Министерства финансов РФ, средний уровень налоговой нагрузки на экономику в Российской Федерации соответствует значению этого показателя по странам ОЭСР (в 2011 г. составил 34,5% к ВВП). Однако в Российской Федерации по-прежнему существенную долю доходов бюджета продолжают составлять доходы, получаемые от обложения налогами и пошлинами добычи, реализации и экспорта углеводородного сырья (в 2012 г. — 11,9% ВВП).

Оптимальным способом сопоставления налоговой нагрузки в различных экономиках является подход, основанный на анализе того, насколько устройство налоговой системы оказывает влияние на инвестиционные решения либо в экономике в целом, либо в какой-либо конкретной отрасли. Для оценки инвестиций одним из наиболее часто используемых индикаторов ведения бизнеса в конкретной стране являются показатели «Ведение бизнеса» (Doing Business), рассчитываемые ежегодно Всемирным банком и Международной финансовой корпорацией на основе типовой модели среднего предприятия и оценки различных аспектов условий его деятельности. Оценка проводится по 10 направлениям государственного регулирования, включая «Налогообложение». Показатель «Налогообложение» предоставляет информацию о налогах, которые должна уплатить в определенном году компания среднего размера, и сопостав-

Таблица 1

Динамика рейтинга «Ведение бизнеса» в России в 2005—2012 г.

Оцениваемый год/ Наименование отчета	2005 г.	2006 г.	2007 г.	2008 г.	2009 г.	2010 г.	2011 г.	2012 г.
	DB 2007	DB 2008	DB 2009	DB 2010	DB 2011	DB 2012	DB 2013	DB 2014
Позиция России в общем рейтинге «Ведение бизнеса»	96	106	120	116	124	118	111	92
в том числе «Налогообложение»	98	130	134	103	107	94	63	56

Источник: по данным Doing business, 2014.

ляет административную нагрузку, связанную с уплатой налогов. В отчете Doing Business 2014 г., который оценивает условия ведения деятельности по итогам 2012 г., Россия занимает 92 позицию и поднялась за год на 19 пунктов, а по индикатору «Налогообложение» — за с 63 на 56 позицию (табл. 1).

По агрегированному значению индикатора «Налогообложение» за 2012 г. Россия опережает среднее значение по странам БРИКС (116 место), а также по странам «Большой двадцатки» (83 место), уступая странам ОЭСР (в среднем — 57 место) (табл. 2). Основным конкурентным преимуществом этих стран по сравнению с Российской Федерацией является более низкая налоговая нагрузка на компании в части налогов на фонд оплаты труда и прочих налогов.

Как свидетельствуют данные, представленные в табл. 2, доля налогов и выплат на зарплату в 2012 г. в России составила 36,7% прибыли. В то время как в странах ОЭСР и «Большой двадцатки» (G20) этот показатель составил всего 22,8%, в странах БРИКС — 28,2%. Высокая нагрузка по группе «других налогов» в России обусловлена тем, что в большинстве стран ОЭСР активная часть производственных фондов освобождается от имущественного налогообложения. При прочих равных условиях в Российской Федерации произошло снижение налоговых выплат модельной компании в 2012 г. как результат понижения ставок страховых взносов до 30%. Освобождение от налогообложения движимого имущества, вводимого в эксплуатацию с 2013 г., позволит Российской Федерации и в дальнейшем продвинуться в рейтинге по показателю «Налогообложение».

Основными приоритетами налоговой политики Российской Федерации на протяжении последних лет является налоговое стимулирование инвестиционной и инновационной деятельности. Понятие инвестиции (лат. *investio* — одеваю) в большинстве экономических словарей трактуется как вложения капитала в отрасли экономики внутри страны и за границей. В Федеральном законе

Таблица 2

Значение индикатора «Налогообложение» рейтинга «Ведение бизнеса» за 2012 г.

Индикатор	Страны ОЭСР, среднее	Страны G20, среднее, кроме России	Страны БРИКС, среднее, кроме России	Россия
Рейтинг	57	83	116	63
Выплаты, ед.	12	13	15	7
Время, ч	175	220	260	177
Налог на прибыль, % прибыли	16,1	18,2	19,9	8
Налог и выплаты на зарплату, % прибыли	23,1	22,8	28,2	36,7
Другие налоги, % прибыли	2,0	8,8	8,9	6,1
Общая налоговая ставка, % прибыли	41,3	49,8	57,0	50,7

Источник: по данным Doing business, 2014.

«Об инвестиционной деятельности в Российской Федерации, осуществляемой в форме капиталовложений» *инвестиция* определяется как денежные средства, ценные бумаги, иное имущество, в том числе имущественные права, иные права, имеющие денежную оценку, вкладываемые в объекты предпринимательской и (или) иной деятельности в целях получения прибыли и (или) достижения иного полезного эффекта, а *инвестиционная деятельность* — вложение инвестиций и осуществление практических действий в целях получения прибыли и (или) достижения иного полезного эффекта (Об инвестиционной деятельности...).

Законодательное определение понятия «инновация» появилось лишь в середине 2011 г. (О внесении изменений...). Согласно ст. 2 Закона РФ от 23 августа 1996 г. № 127-ФЗ «О науке и государственной научно-технической политике» под *инновацией* понимается введенный в употребление новый или значительно улучшенный продукт (товар, услуга) или процесс, новый метод продаж или новый организационный метод в деловой практике, организации рабочих мест или во внешних связях, а под *инновационной деятельностью* — деятельность (включая научную, технологическую, организационную, финансовую и коммерческую деятельность), направленная на реализацию инновационных проектов, а также на создание инновационной инфраструктуры и обеспечение ее деятельности. В свою очередь *инновационный проект* определен как комплекс направленных на достижение экономического эффекта мероприятий по осуществлению инноваций, в том числе по коммерциализации научных и (или) научно-технических результатов (О науке и государственной...). Термин «инновация» (от англ. *innovation* — нововведение) буквально означает «инвестиция в новацию». Понятие «инновация» в большинстве энциклопедий и экономических словарей трактуется как результат инвестирования в разработку и получение нового знания, ранее не применявшейся идеи по обновлению сфер жизни людей и последующий процесс внедрения (производства) этого, с фиксированным получением дополнительной ценности. Таким образом, понятия «инвестиция» и «инновация», инвестиционная и инновационная деятельность, а также составляющие налоговой политики находятся в тесной взаимосвязи, поскольку создание и внедрение новаций невозможно без осуществления инвестиций.

В 2001—2007 гг. в экономике России наблюдалось возрастание инвестиционной активности на фоне улучшения финансового состояния организаций, снижения инфляции и других факторов, благоприятно влияющих на рост объемов инвестиций в нефинансовые активы. По данным Росстата (табл. 3), инвестиции в нефинансовые активы за период 2001—2006 гг. увеличились более чем в 3,9 раза (в текущих ценах). С 2000 г. годовой объем инвестиций в основной капитал увеличился (в сопоставимых ценах) в 2,2 раза. В 2007 г. прирост объема инвестиций в основной капитал по сравнению с 2006 г. составил 21,1%, что значительно выше, чем за все предыдущие годы, а также выше, чем темпы прироста в 2007 г. ряда важнейших макроэкономических показателей (ВВП — 8,1%, объем промышленного производства — 6,3%). В 2008 г. доля инвестиций в основной капитал составила 21,2% ВВП (в 2000 г. — 15,9%).

Мировой экономический кризис 2008—2009 гг. замедлил развитие российской инновационной системы. В условиях изменений макроэкономической ситуации, обусловленных глобальным финансово-экономическим кризисом, произошли серьезные изменения в динамике основных показателей, характеризующих инвестиции в основной капитал. Как свидетельствуют данные, приведенные в табл. 3, индекс физического объема инвестиций в основной капитал в 2009 г. составил 84,3% (к предыдущему году). За период 2005—2009 гг. существенно сократилась доля инвестиций в машины, оборудование, транспортные средства в общем объеме инвестиций в основные средства (с 41,1% в 2005 г. до 37,2% в 2009 г.).

Таблица 3

Основные показатели, характеризующие инвестиции в основной капитал, %

Год	Доля инвестиций в основной капитал в ВВП	Доля инвестиций в основной капитал в объеме инвестиций в нефинансовые активы	Индекс физического объема инвестиций в основной капитал, к предыдущему году в постоянных ценах	Доля собственных средств в общем объеме инвестиций в основной капитал	Доля инвестиций в машины, оборудование, транспортные средства в общем объеме инвестиций в основные средства	Доля затрат на опытно-конструкторские и технологические работы в объеме инвестиций в нефинансовые активы
2000	15,9	98,4	117,4	47,5	36,6	—
2005	16,7	98,2	110,9	44,5	41,1	0,3
2007	20,2	98,8	122,7	40,4	38,9	0,3
2008	21,2	98,7	109,9	39,5	37,7	0,3
2009	20,3	98,8	84,3	37,1	37,2	0,3
2010	19,5	98,7	106,0	41,2	38,6	0,4
2011	19,8	98,4	110,8	41,9	37,9	0,4
2012	20,1	98,3	106,6	45,4	36,3	0,6

Источник: Россия в цифрах, 2013.

В рамках антикризисных мер налогового стимулирования в оперативном порядке во второй половине 2008 г. был внесен целый ряд уточнений и изменений в законодательство о налогах и сборах. В частности, с 2009 г. произошло:

- снижение ставки налога на прибыль с 24 до 20% за счет уменьшения части налога, подлежащей уплате в федеральный бюджет (с 6,5 до 2%);
- увеличение размера амортизационной премии с 10 до 30% для основных средств, относящихся к 3—7-й амортизационным группам;
- увеличение лимита доходов для возможности применения упрощенной системы налогообложения для организаций до 45 млн руб.;
- предоставление права законодательным органам субъектов РФ снижать ставку единого налога по упрощенной системе налогообложения с 15 до 5%;
- увеличение нормативов признания расходов по налогу на прибыль организаций по долговым обязательствам;
- увеличение размера имущественного налогового вычета по налогу на доходы физических лиц, связанного с приобретением недвижимого имущества, с 1 до 2 млн руб.;
- введение налоговых льгот по налогу на добычу полезных ископаемых при добыче нефти, включая снижение его ставки.

С 2011 г. наметились положительные тенденции и основные показатели, характеризующие инвестиционную активность, приблизились к докризисным значениям: в частности, доля инвестиций в основной капитал в 2012 г. достигла 20,1% ВВП. При этом доля вложений в машины, оборудование и транспортные средства продолжала снижаться и достигла в 2012 г. 36,3% ВВП (табл. 3).

Согласно Стратегии инновационного развития Российской Федерации до 2020 г. (далее — Стратегия), одобренной Правительством РФ в конце 2011 г., предполагается увеличение доли предприятий промышленного производства, осуществляющих технологические инновации, в общем количестве предприятий промышленного производства до 40—50% к 2020 г. (в 2009 г. — 9,4%) (Об утверждении Стратегии инновационного..., с. 10). Реализация Стратегии предусматривает решение важнейших задач в рамках различных направлений социально-

экономической политики, в том числе налоговой политики — в части оптимизации уровня налоговой нагрузки на базовые факторы инновационного развития (прежде всего в отношении работников), а также в части введения необходимых налоговых льгот.

Следует отметить, что еще с 2006 г. в законодательство России о налогах и сборах было введено понятие «резидент особой экономической зоны» (Об особых экономических зонах...) и установлены следующие особенности их налогообложения по различным налогам:

- пониженная ставка налога на прибыль, подлежащего зачислению в бюджеты субъектов РФ, в размере не более 13,5% (ст. 284 НК РФ);
- освобождение от уплаты налога на имущество на срок от 5—10 лет в зависимости от зоны с момента постановки имущества на учет (ст. 381 НК РФ);
- освобождение на федеральном уровне от уплаты земельного налога инвесторов сроком на 5—10 лет (ст. 395 НК РФ);
- преференции по транспортному налогу (устанавливаются субъектами РФ, на территории которых создаются ОЭЗ).

В настоящее время развивается инфраструктура поддержки инновационной деятельности, включающая технико-внедренческие особые экономические зоны, предусматривающие значительные льготы инновационным компаниям, наукограды, технопарки, бизнес-инкубаторы, центры трансфера технологий и федеральные центры коллективного пользования научным оборудованием (Стратегия..., с. 4). Принятие Федерального закона от 28 сентября 2010 г. № 244-ФЗ (Об инновационном центре «Сколково»...) послужило началом создания инновационного центра «Сколково», для которого предусмотрен льготный налоговый режим, существенно снижающий налоговое бремя.

С 2012 г. в российском налоговом законодательстве были реализованы очередные меры налоговой политики, направленные на стимулирование инновационной деятельности, в частности снижение тарифов страховых взносов (например, для участников проекта «Сколково»); признание для целей налогообложения прибыли расходов на НИОКР в отчетном (налоговом) периоде, в котором они завершены; расходы на НИОКР по перечню, установленному Правительством РФ, учитываются в размере фактических затрат с коэффициентом 1,5; освобождение от налогообложения налогом на имущество организаций энергоэффективного оборудования сроком на 3 года; возможность списания в налоговом учете стоимости нематериальных активов инновационной направленности в течение двух лет через механизм амортизации.

В последующем для разработки возможных перспективных направлений дополнительного налогового стимулирования малых и средних инновационно активных предприятий необходимо провести анализ практики использования льготного налогового режима для резидентов ОЭЗ и инновационного центра «Сколково». По-видимому, необходимо совершенствовать практику налогового администрирования действующих налоговых льгот, направленных на стимулирование инновационной деятельности.

Несмотря на многочисленные изменения налогового законодательства в части мер стимулирующего характера, налоговое регулирование инновационной деятельности в России пока недостаточно конкурентоспособно. Об этом свидетельствуют различного рода рейтинги инвестиционного климата, комфортности ведения бизнеса и наличия административных барьеров (по оценке интегрального рейтинга «Ведение бизнеса» за 2012 г. Россия находилась на 92-м месте из 183 (см. табл. 1), об этом же свидетельствуют и показатели официальной статистики по созданию новых предприятий. Рост количества предприятий в России с 2005 по 2009 г. составил 2% в год (Об утверждении Стратегии инновацион-

ного..., с. 8). Затраты российских компаний на инновации значительно меньше, чем их зарубежных конкурентов. В рейтинге тысячи крупнейших компаний мира, осуществляющих исследования и разработки, Россия представлена только тремя компаниями: ОАО «Газпром» (108-е место по абсолютному объему затрат на исследования и разработки, доля затрат на исследования и разработки в выручке — 0,6%), ОАО «АВТОВАЗ» (758-е место, 0,8%) и ОАО «СИТРОНИКС» (868-е место, 2,6%) (Об утверждении Стратегии инновационного..., с. 7).

К настоящему времени качество налогового регулирования и администрирования по отношению к инновационному бизнесу заметно улучшилось, но их фискальная составляющая продолжает преобладать над регулирующей. В результате перехода от единого социального налога к страховым платежам выросла налоговая нагрузка на бизнес, при этом в большей степени на инновационные сектора и виды деятельности, в которых человеческий фактор имеет большее значение, чем в сырьевых секторах.

В настоящее время ключевой проблемой является в целом низкий спрос на инновации в российской экономике, а также его неэффективная структура, которая выражается в избыточном перекосе в сторону закупки готового оборудования за рубежом в ущерб внедрению собственных новых разработок. Прямые расходы на инновационное развитие в 2009 г. составили 1,5% ВВП, а к 2013 г. они уменьшились до 1% (Об утверждении Стратегии инновационного..., с. 8).

Ориентация российской экономики на инновационный прорыв с суперсовременными технологиями при высокой изношенности основных средств и почти полном исчезновении машиностроительного производственного потенциала представляется весьма сомнительной. Несмотря на положительную динамику инвестиций за период 2005—2012 гг. (за исключением кризисного периода) в основной капитал, уровень износа основных производственных фондов в России остается на достаточно высоком уровне.

Необходимым условием развития российской экономики является, прежде всего, технологическое обновление и модернизация производства. С 2013 г. в целях создания стимулов для обновления основных фондов и снижения нагрузки на налогоплательщиков были внесены изменения в перечень объектов налогообложения налогом на имущество организаций, предусматривающие исключение из объекта налогообложения движимого имущества (машины, оборудование), принятого с 1 января 2013 г. на учет в качестве основных средств. Таким образом, начиная с 2013 г. при осуществлении модернизации производства снизятся затраты налогоплательщиков, связанные с инвестициями в новое оборудование. В перспективе, по мере вывода из эксплуатации оборудования, принятого на учет в качестве объектов основных средств до 1 января 2013 г., налогом на имущество организаций будет облагаться только недвижимое имущество, что является шагом к введению налога на недвижимое имущество организаций. Начиная с 2014 г. в отношении недвижимого имущества организаций налоговая база определяется как их кадастровая стоимость.

Основой для повышения инновационной составляющей экономического развития является проведение научных исследований и разработок, поскольку инновации являются результатом интеллектуальной деятельности. По уровню внутренних затрат на исследования и разработки Россия отстает от ведущих стран мира. Первое место по объему НИОКР занимают США (382,6 млрд долл. США; 2,7% от объема собственного ВВП), второе — Китай (153,7 млрд долл. США; 1,4% ВВП), третье — Япония (144,1 млрд долл. США; 3,3% ВВП). Россия замыкает десятку лидеров (23,1 млрд долл. США; 1% ВВП) (Современное состояние и пути развития налоговой системы России, 2012, с. 117). Доля затрат на опытно-конструкторские и технологические работы в объеме инвестиций в не-

финансовые активы в 2010—2011 гг. в России составляла всего 0,4%. Такой низкий уровень вложений в НИОКР приводит к необходимости импорта современных технологий, что является следствием негативных тенденций, сложившихся в сфере науки и инноваций начиная с 1990-х гг. По мнению Минэкономразвития, организации к 2015 г. увеличат объем финансирования в НИОКР в два раза — до 0,6—0,8% ВВП (Современное состояние и пути..., с. 118). И уже в 2012 г. этот показатель составил 0,6%. В соответствии со Стратегией запланировано повышение внутренних затрат на исследования и разработки до 2,5—3% ВВП к 2020 г. (Об утверждении Стратегии инновационного..., с. 10).

Необходимость налогового стимулирования инновационной и научной деятельности в целях обеспечения структурного сдвига экономики в пользу наукоемких отраслей и достижения нового качества экономического роста признана в российском налоговом законодательстве. Однако, как свидетельствуют статистические данные, проводимые в России реформы, связанные со стимулированием развития инновационной деятельности, не дают необходимого импульса технологической модернизации отечественной экономики. Введение с 2006 г. «амортизационной премии» в целом не повлияло на размер расходов налогоплательщика, а лишь отразилось на сроках и периоде принятия этих расходов в налоговом учете при осуществлении капитальных вложений. В 2006 г. доля «амортизационной премии» в общих расходах от реализации составила в среднем по российским организациям всего около 1%. Увеличение с 2009 г. размера «амортизационной премии» с 10 до 30% только частично решает эту проблему, поскольку налоговая база уменьшается лишь в начальном периоде амортизационного цикла. В последующие годы меры по налоговому стимулированию инвестиционной деятельности носили точечный характер. В частности, был уточнен порядок восстановления в доходах суммы «амортизационной премии», учтенной в расходах организации при осуществлении инвестиций. Начиная с 2013 г. суммы «амортизационной премии» подлежат восстановлению только в том случае, если основные средства реализованы лицу, являющемуся взаимозависимым по отношению к налогоплательщику.

Для обеспечения адресности предоставления налоговых преференций по налогу на прибыль организаций с 2014 г. в налоговое законодательство Российской Федерации введена новая категория — *участник инвестиционного проекта*, реализуемого на территориях Дальневосточного федерального округа, Забайкальского края, Республики Бурятия или Иркутской области. Региональный инвестиционный проект не может быть направлен на следующие цели: добыча и (или) переработка нефти, добыча природного газа и (или) газового конденсата, оказание услуг по транспортировке нефти и (или) нефтепродуктов, газа и (или) газового конденсата; производство подакцизных товаров (за исключением легковых автомобилей и мотоциклов); осуществление деятельности, по которой применяется налоговая ставка по налогу на прибыль организаций в размере 0 процентов. Для участников регионального инвестиционного проекта установлена нулевая ставка по налогу на прибыль организаций в части, подлежащей зачислению в федеральный бюджет. Размер налоговой ставки налога, подлежащего зачислению в бюджеты субъектов РФ, не может превышать 10% в течение десяти лет, начиная с налогового периода, в котором в соответствии с данными налогового учета были признаны первые доходы от реализации товаров, произведенных в результате реализации регионального инвестиционного проекта. Пониженные ставки налога применяются при условии, что доходы от реализации товаров, произведенных в результате реализации регионального инвестиционного проекта, составляют не менее 90% процентов всех доходов, учитываемых при определении налоговой базы по налогу. Представляется целесо-

образным в дальнейшем распространение этого льготного налогового режима на регионы, осуществляющие разведку новых месторождений полезных ископаемых.

Поддержка инноваций в России с помощью инструментов налоговой политики должна быть реализована по двум направлениям:

- во-первых, необходима поддержка спроса на инновации (создание стимулов для предприятий к модернизации и потреблению инноваций и научных разработок);
- во-вторых, необходима поддержка предложения инноваций (создание стимулов для эффективной деятельности предприятий, формирующих предложение инновационной продукции).

Основной задачей реформирования инновационной деятельности должно стать создание равных условий функционирования для самого широкого круга организаций инновационных отраслей. Учитывая опыт стран с развитой экономикой, к мерам налогового стимулирования инвестиционной и инновационной деятельности, которые могут быть реализованы в России, следует отнести следующие.

- Предоставление налогового кредита на сумму затрат на НИОКР.

Заметим, что понятие «налоговый кредит» в зарубежной практике отличается от понятия «инвестиционный налоговый кредит», применяющегося в российском налоговом законодательстве. В отличие от России, налоговым кредитом в большинстве зарубежных стран признается вычет определенной суммы из суммы налога к уплате без обязательства впоследствии выплатить эту сумму в бюджет.

- Возможность применения ускоренной амортизации (вплоть до немедленного списания и включения в текущие расходы) для отдельных видов оборудования, используемых в инновационной деятельности.

- Освобождение от имущественных налогов инновационных компаний или отдельных видов имущества, используемых для проведения НИОКР.

- Налоговые каникулы по налогу на прибыль и (или) социальным платежам для отдельных налогоплательщиков (по деятельности, связанной с НИОКР, либо для компаний, осуществляющих НИОКР).

- Инвестиционные налоговые кредиты (отсрочка уплаты налога на прибыль на сумму осуществленных инвестиций) для инвестиций в высокотехнологичное оборудование.

Создание условий для стимулирования инновационной деятельности как в сфере венчурной экономики, так и действующих предприятий с высоким коэффициентом износа оборудования.

- Установление пониженных ставок по налогу на прибыль и НДС для организаций, занимающихся НИОКР.

- Приростная налоговая льгота в виде уменьшения налогооблагаемой прибыли на определенный процент от годового прироста затрат предприятия на НИОКР.

Приростная налоговая льгота широко используется в зарубежной практике и представляет собой уменьшение налогооблагаемой прибыли на определенный процент от годового прироста затрат предприятия на НИОКР. В конце 2013 г. в Экспертный совет при Правительстве РФ для формирования налоговой политики на 2015—2017 гг. внесено предложение по введению приростной льготы по расходам на НИОКР (в размере 30—40% от прироста расходов на НИОКР по сравнению с базовым годом). Также представляет интерес предложение экспертов по установлению пониженной ставки НДС в размере 10% в отношении операций по выполнению научно-исследовательских, опытно-конструкторских

и технологических работ вместо льготы, что дает возможность получать налоговый вычет.

До 2001 г. в России существовали «налоговые каникулы» для малых предприятий, являвшиеся мерой стимулирования их развития. Малым предприятиям предоставлялось право не платить налог на прибыль в первые два года работы, а в последующие два года платить его по пониженной ставке. Практика их применения была достаточно эффективна, а прекращение действия этой нормы было с сожалением воспринято предпринимательским сообществом. Представляется целесообразным внести в гл. 25 НК РФ норму, позволяющую научным и инновационным предприятиям пользоваться налоговыми каникулами.

Возможно также воссоздание тех норм, которые до 1 января 2002 г. служили стимулом для осуществления инвестиционной деятельности в рамках действовавшего Закона РФ «О налоге на прибыль предприятий и организаций». В соответствии с этим законом предприятия получали инвестиционную льготу по налогу на прибыль в виде уменьшения налоговой базы на сумму средств, направленных на капитальные вложения производственного назначения. Учитывая важность инновационного развития, эта льгота должна быть расширена и на затраты на НИОКР с повышающим коэффициентом.

Таким образом, для обеспечения экономического роста и модернизации экономики Российской Федерации необходимы серьезные меры, стимулирующие инвестиционную и инновационную активность организаций, проведение научных исследований и разработок, включая меры налогового стимулирования. Реализация указанного приоритетного направления должна производиться через совершенствование налоговой политики, обеспечивающей дополнительные стимулы для развития инвестиционной и инновационной деятельности, создания новых производств, прежде всего в высокотехнологичных секторах, для проведения научно-исследовательских и опытно-конструкторских работ, а также практического внедрения их результатов, для обновления и технического перевооружения основных фондов в экономике.

Источники

Основные направления налоговой политики Российской Федерации на 2014 год и на плановый период 2015 и 2016 годов. Одобрены Правительством РФ 30 мая 2013 г.

Распоряжение Правительства РФ от 8 декабря 2011 г. № 2227-р «Об утверждении Стратегии инновационного развития Российской Федерации на период до 2020 года».

Россия в цифрах. 2013: Крат. стат. сб. / Росстат. М., 2013.

Современное состояние и пути развития налоговой системы России / под ред. М. В. Романовского. СПб., 2012.

Федеральный закон от 21 июля 2011 г. № 254-ФЗ «О внесении изменений в Федеральный закон “О науке и государственной научно-технической политике”» (в ред. от 2 ноября 2013 г.).

Федеральный закон от 23 августа 1996 г. № 127-ФЗ «О науке и государственной научно-технической политике».

Федеральный закон от 25 февраля 1999 г. № 39-ФЗ «Об инвестиционной деятельности в Российской Федерации, осуществляемой в форме капитальных вложений».

Федеральный закон от 28 сентября 2010 г. № 244-ФЗ «Об инновационном центре “Сколково”».

Федеральный закон от 22 июля 2005 г. № 116-ФЗ «Об особых экономических зонах в Российской Федерации».