

- ... д-ра экон. наук: 08.00.05 / А. Е. Хачатуров-Тавризян. – Москва, 2006. – 325 л.
9. Хомяченкова, Н. А. Механизм интегральной оценки устойчивости развития промышленных предприятий: дис. ... канд. экон. наук: 08.00.05 / Н. А. Хомяченкова. – Тверь, 2011. – 174 л.
10. Чикина, Е.Д. Совершенствование методов оценки и управления устойчивым развитием предприятия: дис. ... канд. экон. наук: 08.00.05 / Е. Д. Чикина. – Белгород, 2007. – 179 л.

УДК 336.22

НАЛОГОВЫЕ ЛЬГОТЫ КАК МЕТОД НАЛОГОВОГО РЕГУЛИРОВАНИЯ ИННОВАЦИОННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

Пучило О.И., студ., Ларионова А.А., к.э.н., доц.

Финансовый университет при Правительстве Российской Федерации,

г. Москва, Российская Федерация

Реферат. В статье рассмотрены такие методы налогового регулирования инновационной деятельности как налоговые льготы. Исследованы основные налоговые льготы, действующие в Российском законодательстве. Рассмотрена зарубежная практика налогового стимулирования инноваций.

Ключевые слова: налоговые льготы, инновационная деятельность, государственное регулирование.

Одним из основных факторов экономического роста является научно-технический прогресс. Как следствие в любой экономически развитой стране уделяется особое внимание вопросам государственной поддержки инновационной деятельности. Необходимость государственного регулирования данной сферы обусловлено, прежде всего, спецификой процесса внедрения инноваций, который отличается не только высокими издержками, но и длительностью, неопределенностью результата. Государственное регулирование – это комплекс мер, направленных на создание благоприятных условий для развития инновационной деятельности на определенном этапе экономического развития страны.

Важным составляющим государственного регулирования являются его методы, которые можно разделить на 2 группы:

1. Прямые (финансирование НИОКР и инновационной деятельности);
2. Косвенные (льготное кредитование, налоговые льготы, отсрочка налогообложения).

Налоговое регулирование является одним из основных методов государственного регулирования инновационной деятельности. Одним из его элементов является предоставление налоговых льгот. Налоговые льготы решают несколько задач экономики, в том числе способствуют привлечению частного капитала в сферу инновационного развития и обеспечивают конкурентоспособность национальной экономики.

Налоговые льготы, предусмотренные российским законодательством, условно можно разделить на 3 группы:

1. Налоговые льготы для всех налогоплательщиков, занимающихся инновационной деятельностью;
2. Налоговые льготы для налогоплательщиков, осуществляющих деятельность на территории особой экономической зоны;
3. Налоговые льготы для организаций-участников проекта ИЦ «Сколково».

Основными налогами, в рамках которых и внедрены такие стимулирующие механизмы как налоговые льготы, являются налоги, которые несут наибольшую налоговую нагрузку, то есть НДС, налог на прибыль организаций, налог на имущество организаций. [4]

Так для всех налогоплательщиков, занимающихся инновационной деятельностью, предусмотрены следующие льготы по НДС:

1. Освобождение от уплаты НДС при выполнении организацией научно-исследовательских и опытно-конструкторских работ (пп.16п.3ст.149 НК РФ).
2. Освобождение от уплаты НДС реализации исключительных прав на изобретение;

использование результатов интеллектуальной деятельности; секретов производства (пп.26 п.2 ст. 149 НК РФ).

3. Освобождение от НДС ввоза на территорию РФ технологического оборудования, аналоги которого не производятся в Российской Федерации (п.7ст.150 НК РФ).

Налогообложение налогом на прибыль так же предусматривает ряд льготных условий:

1. Льготы в области амортизации основных средств, используемых в научно-технической деятельности. При амортизации данных основных средств налогоплательщик имеет право применять к основной форме амортизации повышающий коэффициент, но не выше 3 (пп.2 п. 2 ст.259.3 НК РФ).

2. Доходы, полученные в виде имущества в рамках целевого финансирования, не учитываются при определении налоговой базы по налогу на прибыль организаций (пп.14 п.1 ст.251 НК РФ).

3. Пониженный тариф страховых взносов для организаций, ведущих деятельность в области информационных технологий; организаций, деятельность которых заключается в практическом применении результатов интеллектуальной деятельности (пп.1 п.1 ст. 427 НК РФ).

4. Признание расходов на научные исследования и опытно-конструкторские работы для целей налогообложения независимо от результата (п.4 ст.262 НК РФ).

5. Наряду с суммой начисленной амортизации организация имеет право отнести единовременно в расходы, уменьшающие налог на прибыль, до 30 % затрат на капитальные вложения. Данный вид расхода получил название «амортизационная премия» [5] (п.9 ст.258 НК РФ).

Не менее важны налоговые льготы второй группы, то есть относящиеся к налогоплательщикам, осуществляющим деятельность на территории особой экономической зоны.

К данной категории можно отнести освобождение от налогообложения земельным налогом организаций – резидентов особой экономической зоны - в отношении земельных участков, расположенных на территории ОЭЗ, сроком на пять лет; освобождение от уплаты налога на имущество организации – в отношении имущества, учитываемого на балансе организации – участника особой экономической зоны (п.23 ст. 381 НК РФ).

Налогоплательщики, осуществляющие деятельность на территории особой экономической зоны имеют ряд преимуществ и по налогу на прибыль:

1. Пониженная ставка по налогу на прибыль для резидентов особой экономической зоны. Размер налоговой ставки не может превышать 13,5 процента (п. 1 ст. 284).

2. Льготы в области амортизации основных средств. При амортизации данных основных средств налогоплательщик имеет право применять к основной форме амортизации повышающий коэффициент, но не выше 2 (пп.1 п. 1 ст.259.3 НК РФ).

Для организаций-участников проекта ИЦ «Сколково» можно выделить следующие группы налоговых льгот:

1. Освобождение от уплаты НДС.
2. Освобождение от уплаты налога на прибыль.
3. Пониженный тариф страховых взносов.

В настоящее время значимость налоговых льгот неоспорима, именно они являются одним из основных элементов налогового регулирования со стороны государства. Однако тенденция к росту налоговых льгот не приводит к их более эффективному использованию. Так, например, возникают ситуации, когда налоговые льготы непонятны налогоплательщикам из-за их неоднозначного толкования; нередки случаи введения налоговых льгот, которые заведомо будут неэффективны. Не менее важным аспектом является и то, что в настоящий момент практически невозможно провести мониторинг эффективности налоговых льгот, в особенности по региональным и местным налогам.

С целью увеличения эффективности налоговых льгот как инструмента стимулирования инновационной деятельности целесообразно ввести ряд обязательных требований:

1. Устанавливать максимально длительный срок действия льгот (так как процесс внедрения инновация отличается не только высокими издержками, но и длительностью);
2. Обеспечить контроль над целесообразностью использования сэкономленных финансовых ресурсов;
3. Выработать единые объективные критерии оценки эффективности налоговых льгот.

[1]

Не менее важным аспектом улучшения существующей системы налоговых льгот является и изучение зарубежной практики.

Зарубежные страны применяют различные виды налоговых льгот на НИОКР. Значительную часть из них занимают скидки с расходов организации на НИОКР. Так в Великобритании, Италии, США распространена объемная скидка, которая предоставляет собой вычет всех расходов на НИОКР из налогооблагаемых доходов организации. Не менее распространен и такой вид налоговой льготы как «налоговые каникулы», предоставляющий право на временное освобождение от уплаты налога на прибыль или его снижение. Например, в Великобритании для новых компаний, осуществляющих инновационную деятельность, ставка налога на прибыль уменьшена на 19 %. Для малых и средних предприятий Франции предусмотрена уплата только 50 % подоходного налога на 5 лет. [2] Для реализации инновационной деятельности используется и государственное стимулирование подготовки кадров. Данная льгота предоставляется во Франции и заключается в том, что 25 % расходов на подготовку кадров освобождаются от налога.

Зарубежная практика применяет и ряд налоговых льгот в области амортизационных отчислений. В США установление пятилетнего срока амортизации для приборов, используемых в НИОКР, успешно стимулирует обновление производственных фондов. В некоторых странах разрешено списание в первый год полной стоимости оборудования. В среднем в международной практике нормы ускоренной амортизации варьируются от 10 % до 50 %, в то время как максимально возможный уровень амортизационной премии в Российской Федерации составляет 30 %.

Таким образом, налоговые льготы являются важным элементом налогового стимулирования инновационной деятельности. Однако в настоящее время механизм налогового регулирования недостаточно эффективен для значительного роста организаций, занимающихся НИОКР. Обобщение зарубежного опыта, выделение наиболее эффективных льгот, контроль над их использованием, а также над использованием сэкономленных организацией средств может стать предпосылкой для создания действенного механизма развития инноваций в России.

Список использованных источников

1. Власова Е.В., Баклушина Ю.А. Налоговое регулирование инновационного развития экономики в условиях преодоления кризиса // Концепт. 2015. №4. С. 61-65
2. Залибекова Д. З., Касимова Д. М. Налоговое регулирование инвестиционной и инновационной деятельности за рубежом // Евразийский юридический журнал. – 2015 № 8 С. 101-102
3. Куклина Е. А. Система налоговых льгот и стимулов и их эффективность (в контексте инновационного развития Российской Федерации) // Вестник ЛГУ им. А.С. Пушкина. 2014. №1.С.118-128
4. Попова Е. В. Налоговое стимулирование как метод регулирования инновационного развития территории/ Е.В. Попова// Региональное развитие.- 2014 №3-4.С. 152-156
5. Хмельницкая Н.В. К вопросу применения амортизационной премии в налоговом учете организации./Таврический научный обозреватель. 2016. № 7 (12). С. 47-52.

УДК 657.471.62

АКТУАЛЬНЫЕ АСПЕКТЫ КЛАССИФИКАЦИИ МЕТОДОВ УЧЕТА ЗАТРАТ И КАЛЬКУЛИРОВАНИЯ СЕБЕСТОИМОСТИ ПРОДУКЦИИ

Пучкова А.И., студ., Касаева Т.В., доц.

Витебский государственный технологический университет,

г. Витебск, Республика Беларусь

Реферат. Изучение теории и практики сущности и сферы применения отдельных методов учета затрат и калькулирования себестоимости продукции показало, что имеется целый ряд противоречий в классификации этих методов. В исследовании предпринята попытка разработки рекомендаций по систематизации известных