

Татьяна ФЕОКТИСТОВА

ЗАРУБЕЖНЫЙ ОПЫТ НАЛОГОВОГО СТИМУЛИРОВАНИЯ ИННОВАЦИЙ

Инновации повышают конкурентоспособность и обеспечивают экономическое развитие. Однако специфическое содержание инноваций свидетельствует о необходимости их государственной поддержки и стимулирования. В Российской Федерации использование налоговых льгот для стимулирования инновационной деятельности малозффективно. В свете этого представляется актуальным исследование передового зарубежного опыта в целях его использования в российской налоговой системе.

В подготовленной правительством РФ Концепции долгосрочного социально-экономического развития на период до 2020 г. [5] особое место отведено инновациям как одному из факторов экономического роста. Предполагается, что в ближайшее время Россия должна занять одно из первых мест на рынках высокотехнологичных товаров и интеллектуальных услуг.

Инновационный труд и его результаты оказывают прямое воздействие на темпы развития экономики любого государства, определяют его общественное устройство и технологическое развитие. В тоже время повышение конкурентоспособности экономики за счет перехода на инновационный путь развития невозможно без государственной поддержки в различных формах экономического стимулирования. Это связано с тем, что инновационный прорыв требует огромных финансовых и других видов затрат, особенно на начальных стадиях НИ-ОКР. Этот процесс характеризуется неопределенностью результатов, длительностью процесса получения отдачи от инвестиций в научно-техническую сферу деятельности.

Налоги исторически использовались правительствами разных государств и на

различных этапах их развития в качестве инструмента воздействия на экономику, доходы граждан. Такое воздействие носило как сдерживающий, так и стимулирующий характер в силу присущих налогам функций: фискальной и регулирующей.

В зарубежной практике на протяжении многих десятилетий налоги использовались для стимулирования интеллектуализации труда, научного прогресса и промышленного роста отраслей и компаний. Сегодня вполне очевидно, что чем более широким спектром инструментов налогового стимулирования развития экономики обладает та или иная страна, тем на более высоком уровне технологического развития она находится. Системы налогообложения, предназначенные для выполнения преимущественно фискальной функции, характерны для стран со слабо развитой экономикой.

В свете этого представляется весьма актуальным изучение передового зарубежного опыта налогового стимулирования инновационного развития, развитых стран, который может быть использован для модернизации российской налоговой системы.

Проблемам налогового регулирования инновационных процессов посвящены

труды отечественных и зарубежных ученых: В. Вигарда, Н. Ивановой, Ю. Иванова, И. Караваевой, И. Трунина, Г. Шёна, и др. Однако использование стимулирующих функций налогообложения инноваций требует нового осмысления и новых подходов.

Налоговое стимулирование инновационной деятельности представляет собой комплекс разнообразных налоговых инструментов, включенных в действующие налоговое законодательство и разрабатываемых на перспективу. Заметим, что прежде чем конкретные меры налогового стимулирования инновационных расходов будут осуществляться на практике, они обсуждаются правительством и проходят парламентские слушания в форме стратегических ориентиров. Далее формируется концепция модернизации налогообложения с ориентацией на определенные цели, под которые уже формируются налоговые стимулы (налоговые каникулы, пониженные ставки, особый порядок признания расходов на НИОКР и т.д.). Принятая законодателями концепция обретает после подписания президентом страны легитимность, и становится для компаний и налоговых органов руководством к действию.

Для реализации целей налогового стимулирования инноваций необходимо опираться на передовой опыт промышленно развитых мировых держав. Полагаем, что использование налогов как важнейших факторов инновационного стимулирования должно осуществляться по следующим направлениям:

- стимулирование инновационных разработок в высокотехнологичных наукоемких отраслях (аэрокосмическая, биотехнология, защита окружающей среды);
- активное стимулирование субъектов малого и среднего бизнеса;
- поддержка научно-исследовательских молодых компаний в начальный пери-

од их становления (например, статус молодой инновационной компании в ЕС);

- стимулирование сотрудничества частных компаний с некоммерческими научно-исследовательскими учреждениями;
- обеспечение мобильности научных кадров и рост их квалификации;
- изменения в географическом размещении научно-исследовательских компаний или филиалов компаний;
- недискриминационный выбор конкретных компаний, вузов, научных коллективов, отдельных ученых в качестве объектов государственного стимулирования их инновационных разработок;

В налоговой политике большинства государств наибольшую роль в регулировании экономических процессов, в том числе инновационных, приобрели прямые налоги, прежде всего налог на корпоративный доход, а в меньшей степени – налог на личный доход. Далее, по убывающей, идут взносы на социальное страхование и косвенные налоги на потребление.

Научный и практический интерес представляет механизм влияния этих групп налогов на проведение инновационных разработок. Так, изменение налога на корпоративный доход приводит к соответствующему изменению объема чистой прибыли, остающейся в распоряжении компании и служащий источником собственных средств для расширения деятельности и дальнейшего развития, в том числе и за счет инновационных разработок. Таким образом, когда правительство снижает налог на прибыль путем уменьшения налоговой ставки, оно тем самым оставляет в распоряжении хозяйствующего субъекта больше прибыли и создает возможность для увеличения расходов на инновационные разработки. Однако далеко не факт, что оставшаяся в распоряжении субъекта прибыль пойдет именно на инновационные

разработки. Поэтому, чтобы стимулировать именно такое использование прибыли, правительство, отражая интересы всего общества, заинтересованного в повышении уровня и качества жизни, разрабатывает специальные схемы стимулирования инновационных инвестиций, в том числе через налоговые стимулы.

Налоги на труд, включаемые в себестоимость производимой продукции, особенно в форме социальных платежей влияют на уровень расходов хозяйствующего субъекта. Снижая эти налоги, правительство прямо способствует увеличению прибыли и повышению конкурентоспособности.

Что касается косвенных налогов на потребление, то их изменение сказывается как на уровне цен, так и соответственно возможности реализации товаров, работ и услуг, то есть на объемах спроса.

В мировой практике налогообложения стандартными налоговыми мерами регулирующего характера являются освобождения, снижение и дифференциация налоговых ставок, иные налоговые льготы.

По механизму действия выделяются три типа налоговых льгот:

- отсрочка платежа налога: например, специальные льготные режимы амортизации;
- уменьшение размера налогооблагаемой базы: например, полное списание текущих исследовательских расходов;
- уменьшение суммы самого налога: например, налоговый исследовательский кредит и налоговый зарплатный исследовательский кредит.

По степени важности для бизнеса на первом месте стоят льготы по налогу на прибыль корпораций, затем льготы по налогообложению роялти и материальной выгоды от реализации ценных бумаг, которые в большинстве стран входят в закон о подоходном налоге. Льготы по налогообло-

жению труда, как правило, входят в законы о налоге на личный доход и о взносах на социальное страхование. В наименьшей степени используются льготы в налогах на потребление.

К основным налоговым льготам по налогу на прибыль относятся:

- списание текущих расходов по инновационным разработкам;
- дополнительная налоговая скидка;
- налоговый исследовательский кредит;
- специальные режимы амортизации основных фондов, связанных с инновационным разработкам;
- инвестиционный налоговый кредит;
- льготы в налогообложении прибыли в связи с иностранными источниками дохода компании;
- специальное применение налога на материальную выгоду от продажи акций в связи с инновационными разработками.

Во всех развитых странах разрешено компаниям целиком списывать текущие расходы по инновационным разработкам в том году, когда эти расходы производились. Если при этом компания получает убыток, то ей разрешено переносить на будущие налоговые периоды.

Дополнительная налоговая скидка была впервые введена в Австралии в 1985 г. в виде вычета из налогооблагаемой базы в размере 150% от суммы расходов на инновационные разработки. Такая льгота позволяет списывать расходы больше, чем они фактически потратили на инновационные разработки. При этом такое право возникает при наличии определенного объема инновационных разработок. В настоящее время такие скидки применяются в Великобритании, Бельгии, Дании, Австрии, Венгрии [4, 21].

Налоговый исследовательский кредит является основной налоговой льготой в налоговом субсидировании инноваций, ко-

торый впервые введен в США в 1981 г. Он позволяет компаниям вычитать из суммы налога на прибыль часть затрат на инновационную деятельность, определяемую процентной ставкой налогового кредита. В настоящее время существует в форме приростного налогового кредита, которая поощряет прирост расходов на инновационные разработки, полнообъемного налогового кредита и в смешанной форме. Смешанная форма применяется во Франции, Испании, Португалии. Полнообъемная форма – в Италии, Канаде, Норвегии. Приростную форму применяют США, Япония, Мексика и Южная Корея [4, 23].

Специальные режимы амортизации основных фондов призваны стимулировать приобретение капитальных активов, необходимых для инновационных разработок. Применяются два варианта специальных режимов – свободная и ускоренная. Ускоренная амортизация применяется в Австрии, Бельгии, Дании, Финляндии, Италии, Португалии, Швеции, США. В Ирландии, Испании и Великобритании разрешена “свободная” амортизация. А во Франции имеется возможность выбора между двумя системами.

Близким по своим результатам к ускоренной амортизации является инвестиционный налоговый кредит. Эта мера позволяет списывать значительную часть стоимости оборудования в первые годы его эксплуатации.

В настоящее время в мировой практике наблюдается увеличение доли и объемов зарубежного финансирования инновационных разработок, быстрыми темпами растут объемы экспорта и импорта продуктов инновационных разработок. Транснациональные компании, как правило, открывают подразделения в других странах и соответственно используют там определенные технологии и патенты, при-

надлежащие головной компании. В таких случаях головной компании перечисляют роялти. В целях избежания двойного налогообложения между странами заключаются международные налоговые соглашения. Такой налоговый механизм широко используют США, заключившие двусторонние налоговые соглашения с 50 странами. Как правило, США предлагают двусторонние одинаковые ставки налога (от 0 до 10 процентов) на роялти и другие типы доходов для американских компаний, действующих в данной стране и для компаний этой страны, действующей в США.

Для привлечения инвесторов в высоко рисованные инновационные проекты, в налоговых законодательствах многих стран предусмотрены специальные налоговые льготы по налогу от продажи ценных бумаг. Например, в США с 1986 г. на доход от продажи акций компаний, принадлежавших владельцу более года, была установлена ставка налога ниже, чем по обычному доходу (20% против 39,6%). В 1997–1998 гг. были введены новые сниженные ставки: ставка налога на доход от продажи акций, принадлежащих владельцу более 5 лет, снизилась сначала до 20%, а с 2000 г. – до 18% [1, 63].

Стимулирование инновационной деятельности через косвенные налоги осуществляется либо снижением налоговых ставок, либо полностью освобождением от налога. В большинстве развитых стран применяются дифференцированные ставки по НДС.

Анализ налогового стимулирования стран с переходной экономикой, достигших в последние десятилетие высоких темпов экономического развития (Китай, Индия, Малайзия, Сингапур и др.), показывает несколько иной набор налоговых инструментов в отличие от стран со зрелой экономикой (таб. 1).

Налоговое стимулирование в связи с проведением НИОКР*

Меры налогового стимулирования	Страны с переходной экономикой (Китай, Индия, Малайзия, Сингапур)	Страны со зрелой экономикой (США, Ирландия, Финляндия, Израиль, Япония, Корея, Нидерланды)
Повышенный вычет расходов на НИОКР	4 из 4	0 из 7
Налоговый кредит на проведение НИОКР	0 из 4	4 из 7
Ускоренная амортизация по инвестициям в НИОКР	2 из 4	0 из 7
Вычет капитальных затрат, связанных с НИОКР, в текущем периоде для целей налогового учета	2 из 4	2 из 7
Сокращение взносов на социальное страхование сотрудников, задействованных с НИОКР	2 из 4	1 из 7

* Составлено на основе [6].

В странах с переходной экономикой широко используются налоговые каникулы. Так, в Китае в первые 2–5 лет после первого года получения доходов полностью освобождается от налогообложения прибыль, в последующие 3–5 лет налоговая ставка снижается на 50%.

В Индии первые 10 лет, начиная с первого года производства, определенные области производства получают 100% освобождение от уплаты налога на прибыль, на 15 лет освобождаются компании, расположенные в особых экономических зонах [1, 63].

Оценки эффективности налогового стимулирования инноваций неоднозначны и противоречивы.

Так, А. В. Брызгалин отмечает, что налоговые стимулы влияют на экономическое поведение субъектов более чем опосредованно, косвенно, через некоторые аспекты мотивации. По его мнению, налог отнюдь не стимулирует зарабатывание денег и сам по себе не побуждает зарабатывать, он

лишь претендует на часть заработанного. Если какой-либо вид бизнеса изначально неприбылен и неэффективен, его развитию не помогут никакие налоговые льготы. Налоговое стимулирование инноваций в отрыве от других экономических факторов не приносит результата, поскольку инновационные процессы обусловлены не налоговыми льготами, а потребностями развития производства и расширения бизнеса [3, 63–64].

Группа ученых Института экономики переходного периода (С. Г. Синельников-Мурылев, И. В. Трунин и др.) утверждает, что налоговые стимулы инновационной активности дают положительный эффект, но величина этого эффекта, как правило, переоценена политиками. В вопросе привлечения инноваций гораздо большее значение, чем эффективные налоговые ставки, имеют политическая и экономическая стабильность [2, 557–558].

Отмечая в целом позитивные результаты, ученые Института Мировой экономики

и международных отношений Российской Академии наук (Н. И. Иванова, Г. И. Дежина, А. В. Федорченко и др.), констатируют, что налоговые стимулы в отношении инновационных разработок использует все большее число развитых и развивающихся стран. А сам факт широкого распространения налогового стимулирования инновационных разработок свидетельствует как о росте налоговой конкуренции, так и положительном влиянии стимулов на инновационное поведение компаний. Но при существующем ограничении методов измерения эффективности налоговых льгот выявить влияние такого инструмента достаточно сложно [4, 38].

В настоящее время в мировой практике при проведении оценки налоговых стимулов инновационных разработок учитывают три уровня возможных последствий от их применения:

- на прирост расходов на инновационные разработки, осуществляемых компаниями;

- на инновационное поведение компании;

- на макроэкономические показатели состояния общества.

Применяемые на практике методы оценки эффективности льгот практически всегда включают в себя определение эффекта первого порядка, иногда – оценку прироста инновационной активности компаний и совсем редко – эффект влияния налоговых стимулов на макроэкономические показатели государства. Так, из 12 проанализированных Европейской комиссией методов 10 учитывали прямой прирост объемов инновационных разработок, 6 учли прирост инновационности и только 4 учитывали макроэффекты (таб. 2).

По мнению экспертов, проводившим в 2007 г. в Канаде полное исследование влияния налоговых льгот по всем трем уровням возможных последствий, истинный анализ на сегодняшнем этапе практически невозможен, так как требует слишком много информации [4, 45].

Таблица 2

Виды результатов при оценках эффективности налогового стимулирования инновационных расходов*

Страна и год оценки	Виды результатов		
	Прямой прирост расходов ИР	Инновационная отдача	Прирост на макроуровне
Австралия, 2007	да	нет	нет
Австралия, 2003	да	да	нет
Канада, 2007	да	нет	да
Канада, 1997	да	да	да
Франция, 2007	да	нет	нет
Франция, 2004	да	нет	нет
Голландия, 2007	да	да	да
Голландия, 2005	да	нет	нет
Голландия, 2002	да	да	нет
Норвегия, 2007	да	да	да
Великобритания, 2005	нет	да	нет

* Составлено на основе [4, 41].

В заключение отметим, что решение проблем инновационного прорыва обусловливает необходимость критического осмысления опыта различных стран, добившихся грандиозных успехов в науке и технике. Подчеркнём – требуется именно критическое осмысление этого опыта, а простое копирование вряд ли будет плодотворным в специфических российских условиях.

Инновационные мероприятия как со стороны правительства, так и государственно-частных структур, осуществляются, как правило, в определенной сфере: экономической, социальной, культурной, правовой и т. д. В связи с этим, российская инновационная модель на всех ее уровнях будет отличаться от немецкой, американской, французской, китайской. Вместе с тем, хорошее знание зарубежного опыта поможет российским ученым и экспертам найти инструментарий и методы инновационной политики, наиболее пригодные для Российской Федерации.

Литература

1. Захарова Н. Координация инновационных процессов в Европейском Союзе // *Экономист*. – 2009. – № 7. – С. 58–65
2. *Налог на прибыль организаций: основные проблемы и направления совершенствования* / Л. Анисимова, Т. Малинина, Е. Шкробела; Под ред. С. Г. Синельникова-Мурылева, И. В. Трунина: В 3-х т. – М.: ИЭПП, 2008. – 706 с.
3. *Налоги и налоговое право: Учебное пособие* / Под ред. А. В. Брызгалина. – М.: Аналитика-Пресс, 1997. – 600 с
4. *Налоговое стимулирование инновационных процессов* / Отв. ред. Н. И. Иванова. – М.: ИМЭМО РАН, 2009. – 160 с.
5. Распоряжение Правительства РФ от 17.11.2008 г. № 1662-р “Концепция долгосрочного социально-экономического развития на период до 2020 г.”
6. Фильчакова М. *Налоговые механизмы стимулирования инноваций. Международный опыт*. – Режим доступа: <http://www.ancor.ru/i/news>