

ФИНАНСЫ / FINANCE

DOI: <https://doi.org/10.60797/IRJ.2024.149.34>

НАЛОГОВОЕ ЛЬГОТИРОВАНИЕ КАК ИНСТРУМЕНТ СТИМУЛИРОВАНИЯ НАУКОЕМКИХ ПРОИЗВОДСТВ

Научная статья

Иванова Н.А.^{1,*}, Варфоломеева В.А.²

¹ ORCID : 0000-0003-4460-356X;

² ORCID : 0000-0001-5597-2729;

^{1,2} Санкт-Петербургский государственный университет аэрокосмического приборостроения, Санкт-Петербург, Российская Федерация

* Корреспондирующий автор (ivanovanat207301[at]mail.ru)

Аннотация

В современной политической и экономической ситуации Северо-Западному региону России необходимо инновационно развиваться. Инновационное развитие позволяет выйти наукоемким предприятиям на международный рынок и привлечь больше инвесторов. Чтобы отрасли промышленности были в этом заинтересованы, необходимо им предоставлять налоговые преференции. В статье рассматривается налоговое льготирование как инструмент стимулирования наукоемкой деятельности организаций. Цель исследования – рассмотрение методики предоставления налоговых преференций на НИОКР. Таким образом, для стимулирования научной деятельности необходимо использовать различные налоговые преференции (сниженные или «нулевые» налоговые ставки, вычеты по налогам).

Ключевые слова: налоговые преференции, налоговые ставки, научно-исследовательская работа, наукоемкие производства.

TAX INCENTIVES AS A TOOL TO STIMULATE KNOWLEDGE-INTENSIVE INDUSTRIES

Research article

Ivanova N.A.^{1,*}, Varfolomeeva V.A.²

¹ ORCID : 0000-0003-4460-356X;

² ORCID : 0000-0001-5597-2729;

^{1,2} Saint-Petersburg State University of Aerospace Instrumentation, Saint-Petersburg, Russian Federation

* Corresponding author (ivanovanat207301[at]mail.ru)

Abstract

In the current political and economic situation, the North-West region of Russia needs to develop innovatively. Innovative development allows knowledge-intensive enterprises to enter the international market and attract more investors. In order for industries to be interested in this, it is necessary to provide them with tax preferences. The article reviews tax incentives as a tool to stimulate knowledge-intensive activities of organizations. The purpose of the research is to examine the methodology of granting tax preferences for R&D. Thus, to stimulate scientific activity it is necessary to use various tax preferences (reduced or "zero" tax rates, tax deductions).

Keywords: tax preferences, tax rates, research and development, knowledge-intensive industries.

Введение

В настоящее время Россия находится в «кругу» санкций, которые пытаются наложить западные страны и тем самым снизить уровень развития экономики и производства в стране. Замораживаются банковские счета крупных промышленных предприятий, уходят с рынка компании, с которыми у России было многолетнее сотрудничество. Несмотря на все вышесказанное, экономика России продолжает развиваться, в том числе и в развитии инноваций. Характерной чертой инновационного развития государства является наличие наукоемких и высокотехнологичных производств.

Высокотехнологичные предприятия должны заниматься научными исследованиями, чтобы ориентироваться на спрос на рынке товаров и услуг. В Северо-Западном регионе недостаточно внимания уделяется развитию НИОКР на крупных предприятиях. В 2024 году была предоставлена субсидия в сфере промышленности Санкт-Петербурга на возмещение части затрат, связанных с НИОКР 20 млн. руб. [1]. Т.е. каждая высокотехнологичная организация не может получить больше, чем 20 млн. руб. Данная субсидия предоставляется для возмещения затрат, связанных с научно-исследовательскими разработками, в размере менее 50% от общей суммы произведенных затрат. Этого недостаточно для развития НИОКР в наукоемких отраслях. Так как средства бюджета ограничены, то для развития научных исследований необходимо вносить в налоговое законодательство Санкт-Петербурга налоговые льготы. Именно налоговые льготы помогут организациям снизить свои общие затраты по финансово-хозяйственной деятельности путем уменьшения расходов на уплату налогов.

Методы и принципы исследования

В статье используется аналитический метод путем анализа налогового законодательства РФ в разрезе НИОКР. Налоговое льготирование можно рассматривать как метод стимулирования НИОКР у наукоемких организаций.

Налоговое льготирование заключается в предоставлении налоговых преференций по «ведущим» налогам общей системы налогообложения [3].

Рассматривая налоговое льготирование как метод стимулирования наукоемких производств, необходимо уделить внимание принципам установления льгот [3]:

- принцип законности (все налоговые льготы должны быть предоставлены в соответствии с налоговым законодательством РФ);
- принцип недискриминации (независимо от форм собственности каждая наукоемкая организация имеет право на предоставление налоговых льгот);
- принцип налоговых преимуществ;
- целевой принцип (налоговые льготы предоставляются для конкретных целей организации, например, для стимулирования НИОКР, если льгота по научным исследованиям предоставлена);
- принцип максимального учета интересов налогоплательщика (необходимо так прописать налоговые льготы по своему содержанию, по величине, чтобы наукоемкие организации были в них заинтересованы);
- принцип экономичности (перед предоставлением налоговых льгот необходимо просчитать потери бюджета на федеральном, региональном и местном уровне от недоплаты налогов).

Основные результаты

Наукоемким организациям предоставляются незначительные льготы в виде снижения налоговых ставок. В основном это касается отрасли информационных технологий в связи со значительным отъездом за рубеж российских специалистов. И чтобы отрасль продолжала развиваться, были введены в действие налоговые преференции, особенно по налогу на прибыль [5]. В 2024 году ИТ отрасль вообще не уплачивала налог в бюджет. Для медицинских учреждений тоже предусмотрена «нулевая» налоговая ставка, но при этом есть ряд требования, невыполнение которых приведет к переходу на уплату общей налоговой ставки 20%: 90% от всех поступающих доходов должна обеспечивать льготная деятельность, штат медицинской организации не должен сокращаться более, чем на 15 сотрудников в течении календарного года, а у 50% штатных сотрудников должны быть в наличии действующие сертификаты специалистов. Естественно, предполагается, что все эти организации ведут НИОКР. А в медицине проведение научных исследований особенно важно.

Далее следует обратить внимание на налоговое льготирование непосредственно НИОКР. На 2024 год Налоговым кодексом РФ установлены льготы [6], [7]:

- по налогу на прибыль (налогоплательщики приоритетных отраслей науки и техники может уменьшать налоговую базу на величину расходов на исследования с повышающим коэффициентом 1,5;
- по налогу на добавленную стоимость (не платят налог организации, проводящие НИР и занимающиеся созданием новой инновационной продукции или разработкой инновационных технологий, а научно-исследовательские и опытно-конструкторские разработки приводят к созданию нового оборудования, технических систем, материалов и т.д.);
- по налогу на имущество (отдельные отрасли платят по уменьшенной налоговой ставке, а организации, занимающиеся НИОКР не платят вообще. Но при условии, что более 85% всех доходов составляют доходы от реализации инновационной продукции, что является существенной экономией) [8].

Следует отметить, что с учетом существующей политической и экономической нестабильности и в условиях постоянно меняющихся санкций наукоемкие отрасли и организации будут продолжать получать всестороннюю поддержку от государства в виде налоговых преференций. С 1 января 2025 года произойдет налоговая реформа, согласно которой ИТ отрасль будет платить налог на прибыль в размере 5% (вся сумма пойдет в федеральный бюджет, в региональный бюджет 0%), повышающий коэффициент увеличивается до 2. Участники региональных инвестиционных наукоемких проектов с объемом капитальных вложений не более 50 млн руб., будут освобождены от уплаты данного налога [9], [10].

Обсуждение

На сегодняшний день по основным налогам общей системы налогообложения предоставляются в основном льготные налоговые ставки. Согласно налогового законодательства на 2024 год имеются следующие налоговые ставки: налог на прибыль (микроэлектроника и радиоэлектроника по 3%, информационные технологии 0%, железнодорожная отрасль 10%, обрабатывающее производство 5%. Медицина 0%, участники региональных инвестиционных проектов 13,5%, компании, имеющие региональный инвестиционный вычет, 10%); отчисления в фонды социального страхования (информационные технологии 7,6%, организации-участники проекта «Сколково» 15%, проектирование радиоэлектронной аппаратуры 7,6%); налог на имущество организаций (железнодорожная отрасль 1,6%, государственный научные центры 0%) [4].

Заключение

Таким образом, из всего выше сказанного следует сделать выводы. Для того чтобы наукоемкие отрасли развивались, их необходимо поддерживать. Одним из методов стимулирования развития высокотехнологичных компаний является поддержка их научных исследований. Государство может осуществлять такую поддержку в виде налогового льготирования НИОКР. Перечень видов налоговых преференций должен включать в себя пониженные налоговые ставки, включение всех расходов на научные исследования в состав прочих расходов для понижения налогооблагаемой базы, возможно еще большее увеличение повышающего коэффициента этих расходов. Предоставлять налоговые льготы не только по прямым налогам с юридических лиц, но и по налогу на доходы физических лиц тем сотрудникам, которые принимают непосредственное участие в разработках инновационного продукта или технологий. В результате все больше российских организаций будут стремиться осуществлять НИОКР,

выходить со своими разработками на международный рынок, тем самым улучшая инновационную активность не только Санкт-Петербурга, но и всего Северо-Западного региона России в целом.

Конфликт интересов

Не указан.

Рецензия

Все статьи проходят рецензирование. Но рецензент или автор статьи предпочли не публиковать рецензию к этой статье в открытом доступе. Рецензия может быть предоставлена компетентным органам по запросу.

Conflict of Interest

None declared.

Review

All articles are peer-reviewed. But the reviewer or the author of the article chose not to publish a review of this article in the public domain. The review can be provided to the competent authorities upon request.

Список литературы / References

1. Российская Федерация. Закон Санкт-Петербурга от 29.11.2023 № 714-144 «О бюджете Санкт-Петербурга на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов»: Закон субъектов Федерации № 714-144: [2023-11-29 : 2024-10-10]. — Санкт-Петербург. — 2024. — URL: <http://publication.pravo.gov.ru/document/7800202312010001> (дата обращения: 06.10.2024).
2. Инвестиционный портал Санкт-Петербурга: официальный сайт // Инвестиционный портал Санкт-Петербурга: официальный сайт. — 2024 — URL: <https://api.spbinvestment.ru/ru/Investclimate/support/tax> (дата обращения: 06.10.2024).
3. Орлова Е.Н. Налоговые льготы: отличительные признаки и принципы установления / Е.Н. Орлова // Известия Иркутской государственной экономической академии: электронный журнал. — 2013. — № 6.
4. Российская Федерация. Налоговый Кодекс РФ: часть 1 и 2 с изм. и доп. : Федеральный закон [2024-09-30 : 2024-10-09]. — Санкт-Петербург : АСТ, 2024.
5. Иванова Н.А. Особенности льготного налогообложения высокотехнологичных компаний IT-отрасли / Н.А. Иванова, В.А. Варфоломеева // Индустриальная экономика. — 2022. — 5. — С. 416–424.
6. Российская Федерация. Закон Санкт-Петербурга «О внесении изменений в отдельные законы Санкт-Петербурга о налогах и сборах»: Закон субъектов Федерации No 696-142: [2023-11-23 :2024-10-10]. — Санкт-Петербург. — 2023. — URL: https://www.nalog.gov.ru/html/sites/www.rn78.nalog.ru/Reg_document/2023/696-142_231123.pdf (дата обращения: 06.10.2024).
7. Российская Федерация. Письмо Министерства финансов РФ «О применении участником РИП пониженных ставок по налогу на прибыль и учете им расходов на приобретение (создание) амортизируемого имущества»: Федеральный закон No 03-03-06/1/45228: [2023-05-18 : 2024-10-10]. — 2023. — URL: <https://www.klerk.ru/doc/581949/> (дата обращения: 06.10.2024).
8. Сердюкова Н.В. Применение льготной ставки при исчислении налога на имущество, введенное в эксплуатацию в рамках инвестиционного проекта / Н.В. Сердюкова // Налоговая политика и практика. — 2022. — № 11 (239).
9. Каменков М.В. Налоговые льготы для участников региональных инвестиционных проектов как преференции / М.В. Каменков // Актуальные проблемы российского права. — 2020. — № 15(8). — С. 66–74.
10. Российская Федерация. Федеральный закон «О внесении изменений в части 1 и 2 Налогового кодекса РФ»: Конституция No 176-ФЗ: [2024-07-12 :2024-10-10]. 2024. — URL: <https://rg.ru/documents/2024/07/17/document-nalogovuj-kodeks.html> (дата обращения: 06.10.2024).

Список литературы на английском языке / References in English

1. Russian Federation. Zakon Sankt-Peterburga ot 29.11.2023 № 714-144 "O bjudzhetе Sankt-Peterburga na 2024 god i na planovyj period 2025 i 2026 godov" [The Law of Saint Petersburg "On the budget of Saint Petersburg for 2024 and for the planning period of 2025 and 2026"] : Law of the Subjects of the Federation No 714-144: [2023-11-29 : 2024-10-10]. — Saint Petersburg. — 2024. — URL: <http://publication.pravo.gov.ru/document/7800202312010001> (accessed: 06.10.2024). [in Russian]
2. Investitsionnyj portal Sankt-Peterburga: ofitsial'nyj sajт [Investment portal of Saint Petersburg: official website. – St. Petersburg] // Investment portal of Saint Petersburg: official website. — 2024 — URL: <https://api.spbinvestment.ru/ru/Investclimate/support/tax> (accessed: 06.10.2024). [in Russian]
3. Orlova E.N. Nalogovye l'goty: otlichitel'nye priznaki i printsipy ustanovlenija [Tax benefits: distinctive features and principles of establishment] / E.N. Orlova // Izvestija Irkutskoj gosudarstvennoj jekonomicheskoj akademii: jelektronnyj zhurnal [Proceedings of the Irkutsk State Academy of Economics: an electronic journal]. — 2013. — № 6. [in Russian]
4. Russian Federation. Nalogovyj Kodeks RF: chast' 1 i 2 s izm. i dop. [The Tax Code of the Russian Federation: Parts 1 and 2: as amended and supplemented] : Federal Law [2024-09-30 : 2024-10-09]. — Saint Petersburg : AST, 2024. [in Russian]
5. Ivanova N.A. Osobennosti l'gotnogo nalogooblozhenija vysokotehnologichnyh kompanij IT-otrasli [Features of preferential taxation of high-tech companies in the IT industry] / N.A. Ivanova, V.A. Varfolomeeva // Industrial'naja jekonomik [Industrial Economy]. — 2022. — 5. — P. 416–424. [in Russian]
6. Russian Federation. Zakon Sankt-Peterburga «O vnesenii izmenenij v ot del'nye zakony Sankt-Peterburga o nalogah i sborah» [The Law of Saint Petersburg "On Amendments to certain Laws of Saint Petersburg on Taxes and Fees] : Law of the Subjects of the Federation No 696-142: [2023-11-23 :2024-10-10]. — Saint Petersburg. — 2023. — URL: https://www.nalog.gov.ru/html/sites/www.rn78.nalog.ru/Reg_document/2023/696-142_231123.pdf (accessed: 06.10.2024). [in Russian]

7. Russian Federation. Pis'mo Ministerstva finansov RF «O primenении uchastnikom RIP ponizhennyh stavok po nalogu na pribyl' i uchete im rashodov na priobretenie (sozdanie) amortiziruemogo imuschestva [Letter of the Ministry of Finance of the Russian Federation On the application by a RIP participant of reduced income tax rates and accounting for expenses for the acquisition (creation) of depreciable property"] : Federal Law No 03-03-06/1/45228: [2023-05-18 :2024-10-10]. — 2023. — URL: <https://www.klerk.ru/doc/581949/> (accessed: 06.10.2024). [in Russian]

8. Serdjukova N.V. Primenenie l'gotnoj stavki pri ischislenii naloga na imuschestvo, vvedennoe v ekspluatatsiju v ramkah investitsionnogo proekta [Application of a preferential rate in calculating the tax on property put into operation within the framework of an investment project] / N.V. Serdjukova // Nalogovaja politika i praktika [Tax Policy and Practice]. — 2022. — № 11 (239). [in Russian]

9. Kamenkov M.V. Nalogovye l'goty dlja uchastnikov regional'nyh investitsionnyh proektov kak preferentsii [Tax benefits for participants of regional investment projects as preferences] / M.V. Kamenkov // Aktual'nye problemy rossijskogo prava [Current Problems of Russian Law]. — 2020. — № 15 (8). — P. 66–74. [in Russian]

10. Russian Federation. Federal'nyj zakon "O vnesenii izmenenij v chasti 1 i 2 Nalogovogo kodeksa RF" [Federal Law "On Amendments to Parts 1 and 2 of the Tax Code of the Russian Federation"] : Constitution No 176-Ф3: [2024-07-12 :2024-10-10]. 2024. — URL: <https://rg.ru/documents/2024/07/17/document-nalogovyj-kodeks.html> (accessed: 06.10.2024). [in Russian]