

УДК 336.221

И. Н. Тестова, кандидат технических наук, Ижевский государственный технический университет имени М. Т. Калашникова

О РАЗВИТИИ СИСТЕМЫ КОСВЕННОГО РЕГУЛИРОВАНИЯ ИННОВАЦИОННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ В РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ*

Представлены результаты исследования эволюции налоговой системы в отношении регулирования инновационной деятельности с 90-х годов по настоящее время. Подробно рассмотрены современные условия налогообложения НИОКР для обычных налогоплательщиков и участников проекта на территории инновационного центра «Сколково».

Ключевые слова: инновации, НИОКР, фискальная система налогообложение, налоги, льготы, стимулирование.

Известный постулат, что в основе предпринимательской деятельности лежит поиск неудовлетворенных потребностей и, следовательно, предпринимательство инновационно по своей сути, корректируется современными российскими реалиями. В течение первых десяти лет новой российской истории инновационные предприятия не смогли конкурировать на равных и часто проигрывали, в особенности предприятиям сырьевого сектора и торговли. Без государственного финансирования закрылись многие НИИ и конструкторские бюро, многие заводы не могли финансировать разработки, рассчитанные на перспективу. При этом в странах с развитой экономикой и высокой предпринимательской активностью вопросы стимулирования инновационной деятельности никогда не снимались с повестки дня.

Помимо прямого государственного финансирования важную роль в стимулировании инновационной деятельности играют косвенные методы, основным из которых является корректировка фискальной системы. Также к косвенным методам стимулирования относится инфраструктурная поддержка инновационной активности за счет бюджетного финансирования и частно-государственных партнерств в различных секторах экономики [1].

Традиционно в мировой практике к методам налогового регулирования относятся инвестиционные налоговые кредиты, снижение ставок налогов и списание затрат на НИОКР (часто в большем объеме, чем фактические затраты субъектов, что дает дополнительную экономию по налогу на прибыль), ускоренная амортизация, «налоговые каникулы» и др. [2, 3].

Многие авторы справедливо критикуют недостаточное использование налоговых стимулов для развития экономики в нашей стране [4, 5, 6], однако, сравнивая ретроспективу и современные условия, можно оценить динамику изменений, произошедших за небольшой исторический период.

Так, с 1992 г. новое государство уже ввело налоговые стимулы для НИОКР. В частности, НДС не облагался НИОКР, выполняемые за счет государственного бюджета, Российского фонда фундаментальных исследований, Российского фонда технологического развития и образуемых для этих целей

в соответствии с законодательством внебюджетных фондов министерств, ведомств, ассоциаций, а также хозяйственные работы, выполняемые учреждениями народного образования, а с 1993 г. – ввоз оборудования и приборов, используемых для научно-исследовательских целей.

При введении налога на прибыль с 1992 по 1995 г. освобождалась от уплаты прибыль предприятий малого бизнеса, направленная на строительство, реконструкцию и обновление основных производственных фондов, освоение новой техники и технологий.

В период с 1992 по 2001 г. в себестоимость продукции включались затраты на освоение новых предприятий, производств, цехов и агрегатов (пусковые расходы), затраты на подготовку и освоение производства продукции, не предназначенной для серийного или массового производства, а также затраты, связанные с изобретательством и рационализаторством: проведением опытно-экспериментальных работ, изготовлением и испытанием моделей и образцов по изобретениям и рационализаторским предложениям, организацией выставок, смотров, конкурсов и других мероприятий по изобретательству и рационализации, выплатой авторских вознаграждений и т. п. С 1999 г. суммы отчислений во внебюджетные фонды финансирования научных исследований и экспериментальных разработок включались организациями в себестоимость продукции (работ, услуг) в размере до 1,5 % себестоимости производимой продукции.

Затраты на НИОКР, создание новых видов сырья и материалов, переоснащение производства, подготовку и освоение производства новых видов продукции серийного и массового производства и технологических процессов *не включались* в себестоимость продукции и возмещались за счет внебюджетных фондов финансирования отраслевых и межотраслевых НИОКР и мероприятий по освоению новых видов продукции (внебюджетные фонды финансирования НИОКР). С 1995 по 2001 г. из налогооблагаемой прибыли исключались суммы, направленные предприятиями на проведение НИОКР, а также в РФФИ и Российский фонд технологического развития, но не более 10 % от суммы налогооблагаемой прибыли, что в совокупности с другими льготами не должно

было уменьшать налогооблагаемую прибыль больше чем на 50 %.

С 1995 г. до вступления в силу гл. 30 Налогового кодекса РФ перестали облагаться налогом на имущество предприятий научно-исследовательские учреждения и организации российских академий наук в отношении имущества, составляющего их научно-исследовательскую, производственную или экспериментальную базу, государственные научные центры, а также научно-исследовательские, конструкторские организации, опытные и опытно-экспериментальные предприятия независимо от организационно-правовых форм и форм собственности, в объеме работ которых НИОКР составляли не менее 70 %.

С 1999 г. вступила в силу первая часть Налогового кодекса РФ, которая наконец-то ввела в практику делового оборота РФ инвестиционный налоговый кредит, дающий право инвестировать в НИОКР, внедренческую и инновационную деятельность (и по др. основаниям) до 50 % средств, предназначенных для уплаты налога на прибыль, региональных и местных налогов на срок от 1 до 5 лет (в настоящее время до 10 лет для резидентов зон территориального развития) под льготные проценты (от 1/2 до 3/4 ставки рефинансирования).

С вступлением в силу второй части Налогового кодекса РФ после 2001 г. получили развитие многие стимулы для внедрения инноваций, которые в течение последних лет также эволюционировали в сторону снижения налоговой нагрузки для предприятий, осуществляющих НИОКР, внедряющих новые технологии и разработки [7].

В частности, по налогу на прибыль с 2002 по 2005 г. расходы на НИОКР стали включаться в состав затрат в полном объеме, но списывались равномерно в течение трех лет по завершении исследований, однако по безрезультатным исследованиям действовало ограничение – не более 70 % затрат. В 2006 г. период списания сократился до 2 лет и было снято ограничение по НИОКР, не давшим результатов. С 2007 г. списание затрат на НИОКР сократилось до одного года.

Не все налоговые льготы изменялись в сторону усиления стимулов. Так, при введении налога на имущество организаций в 2004 г. исчезли льготы для научно-исследовательских организаций, а с 2006 г. отменена льгота в отношении имущества, используемого в целях научной (научно-исследовательской) деятельности учреждениями и организациями российских академий наук. Однако субъекты РФ могут увеличивать список федеральных льгот в отношении региональных налогов, каким является налог на имущество организаций.

Основные направления развития налоговой политики и стратегия инновационного развития РФ во многом учтены в последних изменениях, введенных в НК в 2010–2012 гг. [8, 9]. В табл. 1 детально представлены налоговые стимулы по всем действующим налогам и взносам на обязательное социальное страхование; в табл. 2 отдельно рассмотрены льготы участникам проекта по осуществлению исследований, разработок и коммерциализации результатов на территории инновационного центра «Сколково».

Таблица 1. Особенности налогообложения и льготные тарифы обязательных отчислений для лиц, осуществляющих научно-исследовательскую и инновационную деятельность в РФ

Льготные платежи	Льготные условия (источник правовой информации)
<p>НДС: не подлежит налогообложению реализация (а также передача, выполнение, оказание для собственных нужд) на территории РФ:</p>	<p>исключительных прав на изобретения, полезные модели, промышленные образцы, программы для электронных вычислительных машин, базы данных, топологии интегральных микросхем, секреты производства (ноу-хау), а также прав на использование указанных результатов интеллектуальной деятельности на основании лицензионного договора (п/п. 26, п. 2, ст. 149, гл. 21 НК)</p>
	<p>выполнение научно-исследовательских и опытно-конструкторских работ за счет средств бюджетов, а также средств Российского фонда фундаментальных исследований, Российского фонда технологического развития и образуемых для этих целей в соответствии с законодательством Российской Федерации внебюджетных фондов министерств, ведомств, ассоциаций; выполнение научно-исследовательских и опытно-конструкторских работ учреждениями образования и научными организациями на основе хозяйственных договоров (п/п. 16, п. 3, ст. 149, гл. 21 НК)</p>
	<p>выполнение организациями научно-исследовательских, опытно-конструкторских и технологических работ, относящихся к созданию новых или усовершенствованных продукции и технологий, если в состав работ включаются:</p> <ul style="list-style-type: none"> – разработка конструкции инженерного объекта или технической системы; – разработка новых технологий, то есть способов объединения физических, химических, технологических и других процессов с трудовыми процессами в целостную систему, производящую новую продукцию (товары, работы, услуги); – создание опытных, то есть не имеющих сертификата соответствия, образцов машин, оборудования, материалов, обладающих характерными для нововведений принципиальными особенностями и не предназначенных для реализации третьим лицам, их испытание в течение времени, необходимого для получения данных, накопления опыта и отражения их в технической документации (п/п. 16.1, п. 3, ст. 149, гл. 21 НК)

Продолжение табл. 1

Льготные платежи	Льготные условия (источник правовой информации)
НДФЛ	не подлежат налогообложению суммы, получаемые налогоплательщиками в виде грантов (безвозмездной помощи), предоставленных для поддержки науки и образования, культуры и искусства в Российской Федерации международными, иностранными и (или) российскими организациями по перечням, утверждаемым Правительством РФ (п. 6, ст. 217, гл. 23 НК)
	не подлежат налогообложению суммы, получаемые налогоплательщиками в виде международных, иностранных или российских премий за выдающиеся достижения в области науки и техники, образования, культуры, литературы и искусства, средств массовой информации по перечню премий, утверждаемому Правительством РФ (п. 7, ст. 217, гл. 23 НК)
	не подлежат налогообложению стипендии учащихся, студентов, аспирантов, ординаторов, адъюнктов или докторантов учреждений высшего профессионального образования или послевузовского профессионального образования, научно-исследовательских учреждений, учащихся учреждений начального профессионального и среднего профессионального образования, выплачиваемые указанным лицам этими учреждениями, стипендии, учреждаемые Президентом РФ, органами законодательной (представительной) или исполнительной власти РФ, органами субъектов РФ, благотворительными фондами (п. 11, ст. 217, гл. 23 НК)
	право на социальный вычет в сумме доходов, перечисляемых налогоплательщиком в виде пожертвований некоммерческим организациям, осуществляющим деятельность в области науки, культуры, образования, просвещения и др. в размере фактически произведенных расходов, но не более 25 процентов суммы дохода, полученного в налоговом периоде и подлежащего налогообложению (п/п. 1, п. 1, ст. 219, гл. 23 НК)
	право на профессиональный налоговый вычет лицам, получающим авторские вознаграждения или вознаграждения за создание, исполнение или иное использование произведений науки, литературы и искусства, вознаграждения авторам открытий, изобретений и промышленных образцов, в сумме фактически произведенных и документально подтвержденных расходов, либо по нормативам, указанным в статье (п. 3, ст. 221, гл. 23 НК)
Налог на прибыль организаций	не включаются в налогооблагаемую базу доходы в виде имущества, полученного налогоплательщиком в рамках целевого финансирования в виде грантов, которые предоставляются на безвозмездной и безвозвратной основах российскими физическими лицами, некоммерческими организациями, а также иностранными и международными организациями и объединениями по перечню, утверждаемому Правительством РФ, на осуществление конкретных программ в области образования, науки и др.;
	не включаются в налогооблагаемую базу доходы в виде средств, полученных из фондов поддержки научной, научно-технической, инновационной деятельности, созданных в соответствии с ФЗ 23.08.96 г. № 127-ФЗ «О науке и государственной научно-технической политике», на осуществление конкретных научных, научно-технических программ и проектов, инновационных проектов;
	не включаются в налогооблагаемую базу доходы в виде средств, поступивших на формирование фондов поддержки научной, научно-технической, инновационной деятельности, созданных в соответствии с ФЗ от 23.08.96 г. № 127-ФЗ «О науке и государственной научно-технической политике» (пп. 14, п. 1, ст. 251, гл. 25 НК)
	при определении налоговой базы не учитываются целевые поступления на содержание некоммерческих организаций и ведение ими уставной деятельности на формирование фондов поддержки научной, научно-технической, инновационной деятельности, созданных в соответствии с ФЗ от 23.08.96 г. № 127-ФЗ «О науке и государственной научно-технической политике» (п/п. 1.1, п. 2, ст. 251, гл. 25 НК)
	расходы на научные исследования и опытно-конструкторские разработки включаются в состав затрат на производство и реализацию и могут учитываться в качестве следующих элементов: материальных затрат, расходов на оплату труда, сумм начисленной амортизации, прочих расходов (п/п. 4, п. 1, ст. 253, гл. 25 НК)
организации, осуществляющие деятельность в области информационных технологий, имеют право не применять установленный порядок амортизации в отношении электронно-вычислительной техники. В этом случае расходы на приобретение электронно-вычислительной техники признаются материальными расходами (п. 6, ст. 259, гл. 25 НК)	
налогоплательщики вправе применять к основной норме амортизации специальный коэффициент, но не выше 3 в отношении амортизируемых основных средств, используемых только для осуществления научно-технической деятельности (п/п. 2, п. 2, ст. 259.3, гл. 25 НК)	

Продолжение табл. 1

Льготные платежи	Льготные условия (источник правовой информации)
	<p>особенности включения в состав затрат расходов на НИОКР, которые признаются для целей налогообложения независимо от результата после завершения этих исследований или разработок (отдельных этапов работ) и (или) подписания сторонами акта сдачи/приемки (п. 4), если не осуществляются организацией по договору в качестве исполнителя (п. 11). Если в результате произведенных расходов на НИОКР налогоплательщик получает исключительные права на результаты интеллектуальной деятельности, он вправе либо признать их нематериальными активами, которые подлежат амортизации, либо учитывать в составе прочих расходов, связанных с производством и реализацией, в течение двух лет, отразив это в учетной политике для целей налогообложения (п. 9). В статье устанавливаются лимиты расходов:</p> <ul style="list-style-type: none"> – включение в состав затрат помимо материальных, амортизации и расходов на оплату труда, других расходов, непосредственно связанных с выполнением НИОКР, в сумме не более 75 процентов суммы расходов на оплату труда (суммы, превышающие данный лимит можно списать после завершения исследований и разработок) (п/п. 4 п. 2, п. 5); – отчислений на формирование фондов поддержки научной, научно-технической и инновационной деятельности, созданных в соответствии с ФЗ «О науке и государственной научно-технической политике», в сумме не более 1,5 процента доходов от реализации (признаются в том периоде, когда были фактически произведены) (п/п. 6 п. 2); – повышающий коэффициент могут применять налогоплательщики, осуществляющие расходы на НИОКР по перечню, установленному Правительством РФ: они вправе включать указанные расходы в состав прочих расходов того отчетного (налогового) периода, в котором завершены такие исследования или разработки (отдельные этапы работ), в размере фактических затрат с применением коэффициента 1,5 (п. 7) (ст. 262, гл. 25 НК) <p>налогоплательщик вправе создавать резервы предстоящих расходов на НИОКР в пределах лимита: 3 % сумм доходов от реализации за налоговый (отчетный) период за вычетом отчислений на формирование фондов поддержки научной, научно-технической и инновационной деятельности в пределах лимита. Данные резервы включаются в состав прочих расходов (п/п. 39.3, п. 1, ст. 264) (ст. 267.2, гл. 25 НК)</p> <p>применение налоговой ставки 0 процентов организациями, осуществляющими образовательную и (или) медицинскую деятельность, если имеется соответствующая лицензия и доходы организации за налоговый период от осуществления образовательной и (или) медицинской деятельности, а также от выполнения НИОКР составляют не менее 90 процентов ее доходов, в штате не менее 15 работников и ряд др. условий (п. 1.1, ст. 284, ст. 284.1, гл. 25 НК)</p>
Сборы	<p>сборы за пользование объектами животного мира и водных биоресурсов: ставки сбора за каждый объект устанавливаются в размере 0 рублей в случаях, если пользование такими объектами осуществляется в научных целях (п. 3, п. 6, ст. 333.3, гл. 25.1 НК)</p>
Налог на добычу полезных ископаемых	<p>не признаются объектом налогообложения добытые полезные ископаемые, имеющие научное, культурное, эстетическое, санитарно-оздоровительное или иное общественное значение (п/п. 3, п. 2, ст. 336, гл. 26 НК)</p>
Упрощенная система налогообложения (УСН)	<p>при переходе на УСН не применяется ограничение по долевого участию других организаций (доля не должна превышать 25 %) на учрежденные в соответствии с ФЗ «О науке и государственной научно-технической политике» бюджетными научными учреждениями и созданными государственными академиями наук научными учреждениями хозяйственные общества, деятельность которых заключается в практическом применении (внедрении) результатов интеллектуальной деятельности, исключительные права на которые принадлежат данным научным учреждениям;</p> <p>на учрежденные в соответствии с ФЗ от 22.08.96 г. № 125-ФЗ «О высшем и послевузовском профессиональном образовании» высшими учебными заведениями, являющимися бюджетными образовательными учреждениями, и созданными государственными академиями наук высшими учебными заведениями хозяйственные общества, деятельность которых заключается в практическом применении (внедрении) результатов интеллектуальной деятельности, исключительные права на которые принадлежат данным вузам (п/п. 14, п. 3, ст. 346.12, гл. 26.2 НК)</p> <p>при определении объекта УСН «доходы, уменьшенные на величину расходов» в состав расходов включаются затраты на НИОКР (п/п. 2.3, п. 1, ст. 346.16, гл. 26.2 НК)</p>
Налог на имущество организаций	<p>установлены льготы организациям в отношении ядерных установок, используемых для научных целей (п. 9), имущества государственных научных центров (п. 15) (ст. 381, гл. 30 НК)</p>

Окончание табл. 1

Льготные платежи	Льготные условия (источник правовой информации)
Тарифы страховых взносов по обязательному социальному страхованию	<p>пониженные тарифы отчислений в ПФ РФ по обязательному пенсионному страхованию (страховая + накопительная часть пенсий в зависимости от возраста застрахованного лица):</p> <ul style="list-style-type: none"> – для хозяйственных обществ, созданных после 13.08.09 г. бюджетными научными учреждениями в соответствии с ФЗ от 23.08.96 г. № 127-ФЗ «О науке и государственной научно-технической политике» и образовательными учреждениями высшего профессионального образования в соответствии с ФЗ от 22.08.96 г. № 125-ФЗ «О высшем и послевузовском профессиональном образовании»: 2012–2017 гг. – 8 % (8+0;6+2), 2018 г. – 13 % (13+0; 7+6), 2019 г. – 20 % (20+0; 14+6) (п. 7, ст. 33); – для организаций и индивидуальных предпринимателей, применяющих УСН, основным видом деятельности которых являются научные исследования и разработки, а также для некоммерческих организаций (за исключением государственных (муниципальных) учреждений), применяющих УСН и осуществляющих деятельность в области научных исследований и разработок и образования в 2012–2013 гг. – 20 % (20+0;14+6) (п. 8, п. 12, ст. 33) (ФЗ от 15.12.2001 № 167-ФЗ «Об обязательном пенсионном страховании в РФ»)
	<p>пониженные тарифы страховых взносов в период 2012–2019 гг. (в качестве взносов в ПФ засчитываются платежи по ОПС):</p> <ul style="list-style-type: none"> – для хозяйственных обществ, созданных после 13.08.09 г. бюджетными научными учреждениями в соответствии с ФЗ от 23.08.96 г. № 127-ФЗ «О науке и государственной научно-технической политике» и образовательными учреждениями высшего профессионального образования в соответствии с ФЗ от 22.08.96 г. № 125-ФЗ «О высшем и послевузовском профессиональном образовании»: 2012–2017 гг. ПФ РФ – 8 %, ФСС РФ – 2 %, ФФОМС – 4 %; 2018 г. – ПФ РФ – 13 %, ФСС РФ – 2,9 %, ФФОМС – 5,1 %; 2019 г. – ПФ РФ – 20 %, ФСС РФ – 2,9 %, ФФОМС – 5,1 % (п. 3, ст. 58); – для организаций и индивидуальных предпринимателей, применяющих УСН, основным видом деятельности которых являются научные исследования и разработки, а также для некоммерческих организаций (за исключением государственных (муниципальных) учреждений), применяющих УСН и осуществляющих деятельность в области научных исследований и разработок и образования в 2012–2013 гг. – ПФ РФ – 20 %, ФСС РФ – 0 %, ФФОМС – 0 % (п. 3.4, ст. 58) (ФЗ от 24.07.2009 № 212-ФЗ «О страховых взносах в Пенсионный фонд РФ, Фонд социального страхования РФ, Федеральный фонд обязательного медицинского страхования»)

Таблица 2. Льготы организациям, получившим статус участников проекта по осуществлению исследований, разработок и коммерциализации их результатов на территории инновационного центра «Сколково»

Льготные платежи	Льготные условия (источник правовой информации)
НДС	освобождение от обязанностей налогоплательщика, связанных с исчислением и уплатой налога <i>в течение десяти лет</i> со дня получения ею статуса участника (есть ограничения по годовому размеру выручки и совокупному размеру прибыли участника)*. Данное освобождение не применяется в отношении обязанностей, возникающих в связи с ввозом товаров на территорию РФ (см. ниже – возмещение таможенных платежей в связи с ввозом) (НК, гл. 21, ст. 145.1)
Налог на прибыль организаций	освобождение от исполнения обязанностей налогоплательщиков <i>в течение 10 лет</i> со дня получения статуса (есть ограничения по годовому размеру выручки и совокупному размеру прибыли участника)* (НК, гл. 25, ст. 246.1)
	<p>п. 1 разрешено без ограничений применять кассовый метод исчисления прибыли для целей налогообложения (НК, гл. 25, ст. 273)</p> <p>п. 5.1 ставка налога 0 % в отношении прибыли, полученной после прекращения использования участником проекта права на освобождение (размер годовой выручки более 1млрд руб.) до достижения размера годовой прибыли в 300 млн руб. (НК, гл. 25, ст. 284)</p>
Государственная пошлина	п. 2.1 освобождение от пошлины за выдачу разрешения на работу иностранному гражданину, заключившему трудовой или гражданско-правовой договор на выполнение работ (оказание услуг) с лицом, участвующим в реализации проекта и прибывшему на территорию инновационного центра (НК, гл. 25.3, ст. 333.35)
	п. 2.2 освобождение от пошлины за выдачу приглашения на въезд в РФ иностранному гражданину, заключившему трудовой или гражданско-правовой договор на выполнение работ (оказание услуг) с лицом, участвующим в реализации проекта (НК, гл. 25.3, ст. 333.35)
	п. 2.3 освобождение от пошлины за выдачу либо продление срока действия визы иностранному гражданину, заключившему трудовой или гражданско-правовой договор на выполнение работ (оказание услуг) с лицом, участвующим в реализации проекта (НК, гл. 25.3, ст. 333.35)

Окончание табл. 2

Льготные платежи	Льготные условия (источник правовой информации)
Налог на имущество организаций	п. 19 освобождаются от налога организации, признаваемые управляющими компаниями в соответствии с ФЗ «Об инновационном центре «Сколково» (НК, гл. 30, ст. 381)
	п. 20 освобождаются от налога организации, получившие статус участников проекта (есть ограничения по годовому размеру выручки и совокупному размеру прибыли участника)* (НК, гл. 30, ст. 381)
Земельный налог	освобождаются от налогообложения организации, признаваемые управляющими компаниями в соответствии с ФЗ «Об инновационном центре «Сколково», в отношении земельных участков, входящих в состав территории инновационного центра «Сколково» и предоставленных (приобретенных) для непосредственного выполнения возложенных на эти организации функций (НК, гл. 31, ст. 395, п. 10)
Возмещение затрат по уплате таможенных платежей	п. 3 затраты юридических лиц и индивидуальных предпринимателей, являющихся лицами, участвующими в реализации проекта, на уплату <i>таможенных пошлин в отношении товаров (за исключением подакцизных товаров), ввозимых</i> для целей их использования при строительстве, оборудовании и техническом оснащении объектов недвижимости на территории Центра или необходимых для осуществления исследовательской деятельности участниками проекта (ст. 11 ФЗ от 28.09.2010 № 244-ФЗ «Об инновационном центре «Сколково»)
	п. 4 затраты лиц, участвующих в реализации проекта, на уплату <i>налога на добавленную стоимость при ввозе товаров</i> (за исключением подакцизных товаров) для целей их использования при строительстве, оборудовании и техническом оснащении объектов недвижимости на территории Центра или при необходимости их наличия для осуществления исследовательской деятельности участниками проекта (ст. 11 ФЗ от 28.09.2010 № 244-ФЗ «Об инновационном центре «Сколково»)
Тарифы страховых взносов по обязательному социальному страхованию	14 % (14 % + 0 %; 8 % + 6 %) в Пенсионный фонд РФ по обязательному пенсионному страхованию (страховая + накопительная часть пенсий в зависимости от возраста застрахованного лица) (п. 6, ст. 33, ФЗ от 15.12.2001 № 167-ФЗ)
	в течение 10 лет со дня получения статуса участника проекта, начиная с 1-го числа месяца, следующего за месяцем, в котором был получен статус: 14 % в Пенсионный фонд РФ (зачитывается из платежей по обязательному пенсионному страхованию); 0 % в Фонд социального страхования РФ; 0 % в Федеральный фонд обязательного медицинского страхования РФ (есть ограничения по годовому размеру выручки и совокупному размеру прибыли участника)* (ст. 58.1, ФЗ от 24.07.2009 № 212-ФЗ)
* Утрата прав на льготное налогообложение	п. 2. совокупный размер прибыли участника проекта, рассчитанный в соответствии с гл. 25 НК нарастающим итогом начиная с 1-го числа года, в котором годовой объем выручки от реализации товаров (работ, услуг, имущественных прав), полученной этим участником проекта, превысил один миллиард рублей, превысил 300 млн руб., с 1-го числа налогового периода, в котором произошло превышение указанного совокупного размера прибыли (НК, гл. 21, ст. 145.1)

Подводя итоги, следует отметить существенные изменения в направлении косвенного регулирования инновационной активности в РФ. Определенные стимулы могут дать регионы и субъекты местного самоуправления в отношении региональных и местных налогов, имеющие дополнительные возможности по регулированию налоговых льгот, так как основными целями налоговой политики РФ на 2013–2015 гг. провозглашены поддержка инвестиций, стимулирование инновационной деятельности и развития человеческого капитала [8].

К сожалению, налоговые стимулы являются необходимыми, но не достаточны для максимального регулирования экономики, их основная цель – формировать страновой климат, давать определенные сигналы экономическому сообществу, в каком направлении следует развиваться.

Библиографические ссылки

1. Шаталова О. М. О направлениях развития финансовой инфраструктуры российской инновационной экономики // Вестник ИжГТУ. – 2012. – № 4(56). – С. 87–91.
2. Погорлецкий А. И. Налоговая политика ведущих зарубежных стран: современные аспекты // Международный бухгалтерский учет. – 2012. – № 20. – С. 43–52.

3. Борисов О. И. Благоприятный налоговый климат для инновационной деятельности как антикризисная мера в России и зарубежных странах // Налоги. – 2011. – № 3. – С. 37–44.

4. Нарожный В. Туманные перспективы налогообложения // Консультант. – 2011. – № 3. – С. 38–42.

5. Лиантова И. В. К вопросу о развитии налоговой системы Российской Федерации в условиях модернизации экономики // Международный бухгалтерский учет. – 2012. – № 30. – С. 48–53.

6. Пансков В. Г. О возможных направлениях налоговой политики // Финансы. – 2012. – № 5. – С. 30–34.

7. Безденежных Я. Особенности учета и налогообложения в инновационных компаниях // Новая бухгалтерия. – 2012. – № 2. – С. 76–95.

8. Основные направления налоговой политики Российской Федерации на 2013 год и на плановый период 2014 и 2015 годов [Электронный ресурс] : Документ опубликован не был. – Доступ из справ.-правов. системы «КонсультантПлюс».

9. Распоряжение Правительства РФ от 08.12.2011 № 2227-р «Об утверждении Стратегии инновационного развития Российской Федерации на период до 2020 года» [Электронный ресурс] // Собрание законодательства РФ. – 02.01.2012. – № 1. – Доступ из справ.-правов. системы «КонсультантПлюс».

I. N. Testova, PhD in Engineering, Kalashnikov Izhevsk State Technical University

Evolution of Innovative Activities' Indirect Regulation in Russian Federation

The paper describes results of fiscal system's evolution research in relation to system's regulation of innovative activities since 1990s till now. The article specifies modern terms of R&D taxation for ordinary taxpayers and innovative center "Skolkovo" projects participants.

Key words: innovations, R&D, fiscal system, taxation, taxes, tax concessions, stimulation.

УДК 332.146

В. П. Грахов, доктор экономических наук, профессор, Ижевский государственный технический университет имени М. Т. Калашникова

Е. В. Грахова, магистрант, Ижевский государственный технический университет имени М. Т. Калашникова

ОЦЕНКА ИНВЕСТИЦИОННОЙ ПРИВЛЕКАТЕЛЬНОСТИ ГОРОДА ИЖЕВСКА

Представлен анализ инвестиционной активности и привлекательности города Ижевска.

Ключевые слова: инвестиционная активность, инвестиционная привлекательность, бюджет, инвестиции.

Потребность в более тщательном и глубоком анализе инвестиционной активности и привлекательности заметно возросла в настоящее время в связи с вступлением РФ в ВТО, так как именно в России существуют регионы и целые отрасли, которые нуждаются в коренной модернизации инфраструктуры, технологии, логистики и т. д. и требуют растущих объемов финансирования.

Основной задачей вступления России в ВТО является максимизация возможностей экономического роста, т. е. именно с помощью иностранных инвестиций мы можем получить желаемый результат в виде высокотехнологичной промышленности, развитой экономики и высокого уровня жизни населения. Российский внутренний рынок сегодня рассматривают в качестве привлекательной инвестиционной площадки.

России, как и другим странам БРИКС (Бразилии, ЮАР, Индии и Китаю), удалось избежать продолжительного влияния глобального экономического кризиса. Модель экономического роста России опирается на высокие цены на нефть, что позволяет в основном сохранить поступательное развитие российской экономики. Однако для будущего устойчивого роста необходимы иные движущие силы в условиях появления новых проблем – падения численности населения и ужесточения внешней конкуренции.

Для иностранных инвесторов вложение средств в российскую экономику имеет ряд привлекательных факторов. Россия богата сырьевыми ресурсами, имеет емкий внутренний рынок, а также образованные и высокопроизводительные трудовые ресурсы. Однако административные барьеры, недостаточная прозрачность ведения бизнеса и не до конца восстановившаяся финансовая система зачастую снижают сегодня привлекательность инвестиций в российскую экономику.

Некоторые общероссийские тенденции в развитии экономики можно наблюдать на примере города Ижевска. Столица Удмуртской Республики является крупным промышленным центром, имеет высокий удельный вес гособоронзаказа, высокоразвитую нефтяную отрасль, кадры и т. д. Из 14 регионов ПФО Удмуртская Республика занимает 7-е место по уровню развития региона. Для оценки инвестиционной привлекательности необходимо также обратить внимание на состояние бюджета.

Согласно плановым показателям сбалансированности бюджета (табл. 1) за период 2008–2011 гг. бюджет муниципального образования «Ижевск» должен был быть преимущественно дефицитным. Так, в 2008 г. дефицит должен был составить 985 904 тыс. руб., в 2009 г. – 1 073 788 тыс. руб., в 2010 г. – 628 398 тыс. руб., в 2011 г. – 532 574 тыс. руб. Динамика изменения доходов и расходов показала, что в 2009 г. дефицит бюджета только увеличился, но уже в следующем, 2010 г., темпы роста доходов стали больше, чем темпы роста расходов. В основном увеличение произошло по безвозмездным поступлениям, а неналоговые доходы, наоборот, снизились на 41,45 %. В 2011 г. почти все плановые показатели возросли (кроме неналоговых доходов).

Согласно показателям исполнения бюджета можно сделать вывод (табл. 2), что за период 2008–2011 гг. и доходы, и расходы бюджета выросли, но темп прироста статьи доходов оказался выше, чем расходов, что привело к профициту бюджета.

В настоящее время мы можем наблюдать значительный недостаток инвестирования в различные сферы деятельности города Ижевска.

Инвестиционная активность значительно снизилась в 2009 г. (на 29,5 % по сравнению с 2008 г.), и в 2010 г. начала немного возрастать (на 4 % относительно 2009 г.), но все же не достигла докризисного