

Товгазова Альбина Анатольевна

**ПРАКТИКА И ФАКТОРЫ
ЭФФЕКТИВНОСТИ ИСПОЛЬЗОВАНИЯ
НАЛОГОВЫХ ЛЬГОТ****Аннотация:**

Статья посвящена особенностям налогового стимулирования инноваций в ряде зарубежных стран. Автор рассматривает опыт налогового стимулирования экономики развитых государств, влияние налоговых льгот на процессы модернизации экономики, приоритеты инновационного развития. Особое внимание уделено рассмотрению различных видов данных, предоставленных государством, преимуществ и практике их использования при инвестировании в научно-исследовательские и опытно-конструкторские работы.

Ключевые слова:

налоги, налоговые льготы, налоговое стимулирование, инновационное развитие, эффективность, налоговое регулирование, факторы, особые экономические зоны, налоговые кредиты, налоговые ставки.

Tovgazova Albina Anatolyevna

**PRACTICE AND FACTORS OF
EFFICIENT TAX BENEFITS
APPLICATION****Summary:**

The article deals with features of tax incentives for innovations in a number of foreign countries. The author considers experience of tax incentives in the developed countries' economy, influence of tax benefits on processes of economy modernization, and priorities of the innovative development. The special attention is paid to various types of data provided by the authorities, as well as advantages of their application when investing in scientific, research and development projects.

Keywords:

taxes, tax benefits, tax incentives, innovative development, efficiency, tax regulation, factors, special economic zones, tax credits, tax rates.

В мире накоплен значительный опыт применения и оценки результатов универсальных способов эффективного использования налоговых льгот как решения проблем инновационного развития. Характерным для большинства стран, входящих в Организацию экономического сотрудничества и развития, является стремление государства поддерживать инновационную активность предприятий с помощью существенного сокращения налогообложения. Уменьшая размер налогов, взимаемых с затрат на усовершенствование производства и высокие технологии, страны создают мощные стимулы роста организаций наукоемких отраслей промышленности.

В мировой практике используются несколько видов налоговых льгот в сфере исследований и разработок: снижение общего налогового бремени в наукоемких отраслях, создание специальных налоговых режимов на территории особых экономических зон (ОЭЗ), пониженные налоговые ставки, целевое освобождение доходов от реализации в системе научных исследований и разработок, освобождение от уплаты налогов при инвестировании в научно-исследовательские и опытно-конструкторские работы (далее – НИОКР), высокие технологии и высокотехнологичное оборудование и т.д. В зависимости от экономической конъюнктуры и различных институциональных особенностей разные страны используют множество комбинаций из возможных перечисленных мер налогового регулирования.

Для каждой страны характерно свое сочетание этих механизмов, которое определяется исходя из действующих экономических условий, особенностей функционирования сферы НИОКР, существующих потребностей и приоритетов инновационного развития.

Практически во всех странах работающие с прибылью предприятия могут уменьшать свою налогооблагаемую базу на величину произведенных в текущем году расходов на проведение исследований и разработок.

Наиболее распространенными видами налоговых льгот (налоговых скидок) являются налоговые кредиты (tax credit) и налоговые вычеты (tax deductions, allowance).

Налоговые кредиты обычно предоставляются двумя способами: путем списания определенной части налоговых отчислений по налогу на прибыль (традиционный способ), либо посредством предоставления скидок по уплате налогов, не зависящих напрямую от прибыли (главным образом, связанных с оплатой труда). Оба механизма позволяют получить льготы в том же периоде, когда были осуществлены затраты на ИР. Первого, традиционного подхода придерживаются такие страны, как Канада, Франция, Великобритания и Австралия. Вторым подход применяется в Норвегии и Нидерландах.

Налоговые вычеты, в отличие от налоговых кредитов представляют собой сумму, вычитаемую из налогооблагаемого дохода, установленную в процентах от объема расходов на ИР.

Налоговые вычеты применяются в Австралии, Великобритании, Австрии, Китае, Индии и составляют, как правило, 100 и более процентов расходов на ИР.

Большинство стран, использующих налоговые льготы, устанавливают также лимиты их использования. Это делается с целью ограничения объема государственных расходов на налоговую поддержку инновационной деятельности. Существует несколько способов установления лимитов, однако наиболее распространенные из них – фиксация максимально допустимого размера помощи для предприятия (используется во Франции, Нидерландах, Норвегии) и установление предельного процента от обязательств по налогу на прибыль. В США используется оригинальный подход, согласно которому налоговые льготы по ИР являются лишь составляющей общей системы налогового стимулирования бизнеса. Таким образом, в США действует ограничение на общий размер налоговых льгот, связанных как с затратами на ИР, так и другими льготами [1].

Так, в США используется два основных вида налоговых скидок – специальный режим амортизационных отчислений в рамках налоговой амортизации и налоговый кредит в виде скидки на уже начисленный налоговый платеж [2]. В соответствии с действующим законодательством налоговая скидка составляет 20 %. Она связана с ИР, выполненными частными компаниями (отечественными или зарубежными) исключительно на территории США.

В Австралии действует смешанная схема налогового стимулирования, основанная на сочетании приростной и объемной налоговых скидок. По оценкам, такая величина налогового вычета соответствовала бы введению 7,5 % налогового кредита. Право на налоговые вычеты получают компании, зарегистрированные в Австралии и имеющие, как минимум, трехлетний срок деятельности на территории страны.

Во Франции для стимулирования инновационной деятельности в дополнение к обычным амортизационным отчислениям предприятиям разрешено исключать из их доходов сумму, равную 10 % исходной стоимости основных средств. Аналогичные стимулы при приобретении нового оборудования или при строительстве производственных объектов предусмотрены законодательством Великобритании, где отдельные предприятия имеют право вычитать из доходов помимо амортизации суммы, равные 15–30 % стоимости строительства объектов или нового оборудования [3]. Учитывая новые тенденции в развитии научно-технического прогресса, которые потребовали от предпринимателей расширения межотраслевых, межрегиональных и международных связей, стимулирование инвестиционной деятельности было переориентировано на поддержку создания новых организационных форм предпринимательства, способных быстро выполнять и реализовывать новейшие разработки и инновации на стыке различных сфер производства.

При этом налоговое стимулирование научно-исследовательской деятельности даже расширилось. Оно охватило и фундаментальные исследования, и деятельность по внедрению изобретений в производство. Появилась новая форма инвестиционной льготы – исследовательский налоговый кредит, был снижен уровень налогообложения небольших внедренческих фирм, расширилось налоговое стимулирование сотрудничества фирм и корпораций с университетами [4; 5].

В настоящее время во многих странах действуют льготы по затратам на научно-исследовательские работы, однако и сегодня в этой сфере ситуация не идеальна. В частности, данными льготами в первую очередь пользуются компании, которые уже обладают достаточным научно-исследовательским потенциалом. Фирмы, которые только начинают исследовательские программы и не имеют достаточных средств, не могут в полной мере воспользоваться льготами, так как по условиям налогообложения многих стран предоставление налогового кредита возможно только при условии подтверждения факта прироста затрат на НИОКР, что не всегда под силу этим фирмам.

Налоговые льготы в ряде случаев имеют отраслевую направленность, например, предоставляются лицам, инвестирующим свои средства в сельское хозяйство или сельскохозяйственное машиностроение. Инвестиционные налоговые льготы часто используются для поддержки предпринимателей, функционирующих в регионах с невысоким уровнем экономического развития или со сложными природно-климатическими условиями.

Так, компании в отсталых южных районах Италии освобождаются от налога на прибыль в течение первых десяти лет с момента их регистрации. В провинциях Канады с особо суровым климатом в пределах налога на прибыль фирмам предоставляется скидка в размере 20–50 % затрат на приобретение оборудования и строительство. В Германии для фирм, осуществляющих капитальные вложения в регионы, где возникают так называемые «больные» отрасли, разрешается ускоренная амортизация основных средств. Это позволяет учесть региональный аспект при предоставлении налоговых льгот. Налоговые льготы получают фирмы, инвестирующие капитал в восточные земли и на границе с ними [6].

Различия в налоговых механизмах стимулирования, как правило, имеют место при формулировании формул расчета и установления норм налоговых скидок. Особенно показательно в этой связи расхождение стран по схемам расчета налогового исследовательского кредита.

В европейских странах используются три схемы расчета ассигнований, выделяемых по налоговому исследовательскому кредиту:

– на основе общих ежегодных расходов предприятия на ИР (Италия, Нидерланды, Норвегия, Финляндия, Франция с 2008 г.);

– на основе увеличения расходов предприятия на ИР в текущем году по сравнению со среднегодовыми затратами за предыдущие годы (Франция до 2004 г.);

– комбинированный подход, при котором одна часть ассигнований рассчитывается на основе общих ежегодных расходов предприятия на ИР, другая – на основе увеличения расходов фирмы на ИР в текущем году по сравнению со среднегодовыми затратами на эти цели за предыдущие годы (Португалия, Испания, Франция с 2004–2008 гг.).

В ряде стран предприятия могут вычитать из налогооблагаемой базы до 100 % своих затрат на ИР.

Отмечаются расхождения и в нормах ускоренной амортизации. В Великобритании, Дании, Ирландии, Испании норма списания расходов на ИР по статье машины и оборудование составляет 100 % в первый год.

Свои особенности налогового стимулирования инноваций, создание специальных режимов налоговой помощи развитию ИР и нововведениям присущи для предприятий мелкого и среднего бизнеса, для определенных районов, для новых инновационных предприятий. Отмечается особо сильная ориентация налоговых режимов на мелкий и средний бизнес в Бельгии, Италии, Нидерландах, Норвегии, Великобритании.

Важным условием эффективности мер налогового стимулирования инновационной деятельности является продолжительный и стабильный характер налоговых льгот, преференций. Постоянные изменения в существующем налоговом механизме снижают его прозрачность и результативность.

Для новых быстрорастущих технологических предприятий, развитие которых требует значительного капитала, любая задержка в финансовых потоках может нести серьезные угрозы для их функционирования. По этой причине предприятия зачастую выбирают освобождение от социальных выплат, а не от налоговых.

Таким образом, анализ практики налогового стимулирования инновационной деятельности ряда зарубежных стран свидетельствует, что налоговая поддержка инновационных предприятий является одним из наиболее значимых факторов инновационного развития. Данный инструмент регулирования инновационных процессов используется во многих промышленно развитых странах. В ряде стран (Франция, Великобритания, США, Япония, Австралия) применяются налоговые кредиты на проведение исследований и разработок, представляющие собой вычеты из налогооблагаемой базы. Они способствуют росту капиталовложений НИОКР путем снижения их реальной стоимости, уменьшают риск финансовых потерь в случае некупаемости прямых затрат на создание нового продукта вследствие низкого объема продаж.

Ссылки:

1. Малинина Т.А. Оценка налоговых льгот и освобождений / Науч. тр. Ин-та экон. политики им. Е.Т. Гайдара. М., 2010. 210 с.
2. Налоговое стимулирование инновационных процессов / отв. ред. Н.И. Иванова. М., 2009. 160 с.
3. Малинина Т.А. Указ. соч.
4. Береговой В.А. Инновации: налоговый аспект (зарубежный опыт) // *Налоги*. 2007. № 5. С. 38–39.
5. Налоговое стимулирование ...
6. Рюмина Ю.А. Зарубежный опыт налогового стимулирования инновационной деятельности // *Вестник Томского гос. ун-та*. 2012. № 7.

References:

1. Malinina, TA 2010, 'Evaluation of tax incentives and exemptions', *Scientific. tr. Inst ehkon. Policy Institute. ET Gaidar*, Moscow, p. 210.
2. Ivanov, NI (ed.) 2009, *Tax incentives for innovative processes*, Moscow, p. 160.
3. Malinina, TA 2010, 'Evaluation of tax incentives and exemptions', *Scientific. tr. Inst ehkon. Policy Institute. ET Gaidar*, Moscow, p. 210.
4. Beregovoy, VA 2007, 'Innovation: The tax aspect (foreign experience)', *Taxes*, no. 5, pp. 38-39.
5. Ivanov, NI (ed.) 2009, *Tax incentives for innovative processes*, Moscow, p. 160.
6. Ryumina, YA 2012, 'Foreign experience of tax incentives for innovation', *Bulletin of the Tomsk State. Univ.*, no. 7.