

Налоговое регулирование инновационной деятельности

Зотиков Николай Зотикович

Канд. экон. наук, доц. каф. финансов, кредита и экономической безопасности

ORCID: 0000-0001-5631-9123, e-mail: Zotikovcontrol@yandex.ru

Чувашский государственный университет имени И.Н. Ульянова, 428017, Московский пр-кт, 45, г. Чебоксары, Россия

Аннотация

В условиях нынешних западных экономических санкций одной из наиболее важных задач, стоящих перед государством, является повышение инновационного уровня национальной экономики. Инвестиционная и инновационная активность имеет непосредственное влияние на объемы производственного потенциала и, как следствие, на формирование доходной части бюджета. Предмет исследования – использование в регионах методов налогового регулирования инноваций. Цель – налоговое стимулирование инвестиционной деятельности методами, предусмотренными Налоговым кодексом (далее – НК) Российской Федерации (далее – РФ, Россия), в федеральных округах на примере налога на добавленную стоимость, налога на имущество организаций, налога на прибыль организаций. В исследовании использованы методы: анализ и синтез, обобщение, группировка, табличный. Информационной базой исследования послужили НК РФ, отчеты Федеральной налоговой службы России по указанным налогам. В работе рассмотрены зарубежный и отечественный опыт применения методов и льгот стимулирования инновационной активности бизнеса. Исследованием установлено, что в регионах на крайне низком уровне пользуются возможностями, предоставленными НК РФ, в проведении инновационной политики, в частности, в осуществлении научно-исследовательских и опытно-конструкторских работ, в применении методов ускоренной амортизации основных средств, инвестиционного налогового вычета. Полученные в ходе исследования аналитические данные, выводы могут быть использованы в практической деятельности регионов, хозяйствующих субъектов.

Ключевые слова: инновации, инновационные центры, региональные инвестиционные проекты, НИОКР, инвестиционный налоговый вычет, амортизационная премия, методы ускоренной амортизации, повышение коэффициентов, нелинейный метод амортизации

Для цитирования: Зотиков Н.З. Налоговое регулирование инновационной деятельности // Управление. 2024. Т. 12. № 3. С. 46–57. DOI: 10.26425/2309-3633-2024-12-3-46-57

Received: 22.04.2024

Revised: 16.06.2024

Accepted: 27.06.2024

Tax regulation of innovation activities

Nikolay Z. Zotikov

Cand. Sci. (Econ.), Assoc. Prof. at the Finance, Credit, and Economic Security Department

ORCID: 0000-0001-5631-9123, e-mail: Zotikovcontrol@yandex.ru

Chuvash State University, 45, Moscovsky prospekt, Cheboksary 428017, Russia

Abstract

Under the current Western economic sanctions, one of the most important tasks facing the state is to increase the level of innovation in the national economy. Investment and innovation activity has a direct impact on the volume of production potential and, as a consequence, on the formation of budget revenues. The subject of the study is the use of methods of tax regulation of innovation in the regions. The purpose of the article is tax incentives for investment activities by the methods provided by the Tax Code of the Russian Federation (hereinafter referred to as RF, Russia) in federal districts using the example of value added tax, corporate property tax, and corporate profit tax. The following methods are used in the study: analysis and synthesis, generalisation, grouping, the tabular one. The information base for the research are the Tax Code of the RF, reports of the Federal Tax Service of Russia on these taxes. The work examines foreign and domestic experience in applying methods and benefits to stimulate innovative business activity. The study has found that in the regions, at an extremely low level, they take advantage of the opportunities provided by the Tax Code of the RF in pursuing innovation policy, in particular, in conducting research and development, using the methods of accelerated depreciation of fixed assets, and investment tax deductions. The analytical data and conclusions obtained during the study can be used in the practical activities of regions and economic entities.

Keywords: innovation, innovation centres, regional investment projects, R&D, investment tax deduction, depreciation bonus, accelerated depreciation methods, non-linear depreciation method

For citation: Zotikov N.Z. (2024). Tax regulation of innovation activities. *Upravlenie / Management (Russia)*, 12 (3), pp. 46–57. DOI: 10.26425/2309-3633-2024-12-3-46-57



Введение / Introduction

Инновационная экономика на практике означает этап развития экономики, основанный на эффективном применении всех факторов производства (ресурсы, кадры, оборудование) на базе рационального использования накопленных знаний при разработке промышленных технологий. Речь идет о создании совершенно нового продукта при минимальных затратах. Экономику страны можно считать инновационной, когда большинство хозяйствующих субъектов осуществляют активную инновационную деятельность, то есть с применением инновационных методов производят новый продукт. В странах с развитой экономикой инновационной деятельностью занимаются до 80 % промышленных компаний и до 50 % предприятий непроизводственной сферы, используются высокие технологии, любые полезные для общества инновации: ноу-хау, патенты, лицензии и т.п., обеспечивающие высокий уровень производительности труда и конкурентоспособность выпускаемой продукции. Движущим мотивом инноваций является конкуренция.

Инновационную экономику составляют наука, образование, человеческий капитал, инновационная система, благоприятные условия функционирования науки во взаимодействии с производством. В российской действительности процесс формирования инновационной экономики сталкивается с определенными проблемами, среди которых:

- несовершенство инновационной инфраструктуры;
- неготовность, а в некоторых случаях невозможность предприятия внедрять инновации в свою деятельность;
- дефицит квалифицированных кадров;
- отсутствие взаимодействия компаний с вузами;
- недостаточное финансирование науки;
- отсутствие механизмов финансирования инновационных проектов и малых инновационных фирм.

Одним из путей решения указанных проблем является создание и развитие технопарков. При использовании научного и инновационного потенциала вузов сами предприятия оформляют заказ в инновационные центры, финансируют эти разработки, что является самым выгодным для центров, поэтому отпадает необходимость поиска потребителей своей продукции. В связи с этим необходимо формирование системы эффективного и выгодного взаимодействия трех сторон: науки, государства, бизнеса.

Проведем краткий обзор литературы по рассматриваемому вопросу.

Краткий обзор по теме / Brief overview of the topic

Как указывает М.А. Юхненко, «в условиях ужесточения санкционных мероприятий по отношению к России и недружественных отношений с Западными странами остро стал вопрос развития отечественной инновационной сферы. Это, в первую очередь, связано со значительным импортом высокотехнологической и инновационной продукции» [Юхненко, 2023, с. 64].

По мнению М.Р. Кошоной и др., инновационный подход — «это, прежде всего, выбор наиболее эффективных, действенных методов управления с целью достижения эффективной занятости, который может обеспечить конкурентоспособность на рынке труда. При этом роль человеческого капитала, основанный на передовых знаниях, значительно возрастает» [Кошонова, Хоркашов, Кошонов, 2020, с. 170].

Как указывают П.В. Симонин и др., инновационных работников в организациях отличают высокая квалификация, повышенный интерес к исследованиям, определенная самостоятельность [Симонин, Богачева, Граба, 2020].

По мнению Л.С. Верещагиной, «еще одним направлением использования инновационных технологий в системе персонал-менеджмента является система мотивирования сотрудников. Значимость зарплаты отмечают 63 % опрошенных работников, только 7 % преимущественно мотивируют содержание работы, возможность самореализации» [Верещагина, 2018, с. 30]. Автор выделяет в качестве современных методов неденежного мотивирования социальные льготы, компенсацию затрат на транспорт к месту работы, мобильную связь, использование личного автомобиля для исполнения должностных обязанностей, организацию питания, медицинского обслуживания, отдыха.

О.Г. Леонова указывает, что «уровень конкурентоспособности современной инновационной экономики в значительной степени определяется качеством профессиональных кадров» [Леонова, 2018, с. 963]. В числе негативных тенденций в развитии человеческого потенциала автор приводит сокращение численности населения и уровня занятости в экономике, несоответствие квалификации и компетенцией требованиям рынка, особенно в области инноваций, падение или незначительный рост реальных доходов населения.

По мнению А.К. Жумалиевой, российская экономика не может быть охарактеризована как инновационная, поскольку она неэффективна и недостаточно

развита и ведет к инновационным рискам [Жумалиева, 2020].

Отмечая важную роль материальных ресурсов в инновационной экономике, Д.Ф. Анозова и У.И. Нифталиева предлагают эффективность использования материальных ресурсов предприятия проанализировать путем сравнения их и темпов роста выручки: положительным считается факт опережающего роста выручки по сравнению с величиной материальных ресурсов [Анозова, 2020].

М.В. Грязев и др. указывают, что «своевременное обновление основных средств способствует повышению организационно-технического уровня производства, качества выпускаемой продукции, уровня производительности труда, снижению затрат на производство продукции, что, в конечном счете, обеспечивает рост конкурентоспособности и улучшение финансовых результатов хозяйственной деятельности промышленного предприятия» [Грязев, Сабина, Хлунин, Сорвина, 2017, с. 370–371].

А.Л. Суслина и Р.С. Леухин инструменты стимулирования инноваций, используемые в мировой практике, делят на две категории: прямое финансирование и налоговое стимулирование, которое охватывает налоговый кредит, приростной налоговый кредит, зарплатный налоговый кредит — уменьшение налогов на величину зарплат научных сотрудников, ускоренная амортизация основных фондов, связанных с исследованиями и разработками, инвестиционный налоговый кредит — списание значительной части стоимости оборудования в первые годы его эксплуатации [Суслина, Леухин, 2018].

По мнению Л.И. Гончаренко и Н.Г. Вишневской, несмотря на упор в налоговом стимулировании на сферу инноваций, за рубежом инвестиционный налоговый кредит по-прежнему рассматривается в качестве традиционного налогового инструмента стимулирования инвестиций в собственную производственную базу. Размер инвестиционного налогового кредита в некоторых странах: в Японии — 5,3 % для новой техники и электронного оборудования, в Великобритании — 50 % в первый год эксплуатации нового оборудования, использования новых технологических материалов, в Канаде — 10–15 % в зависимости от степени освоенности территории и развития инфраструктуры по месту нахождения компании, в Ирландии — 100 % [Гончаренко, Вишневская, 2019]. Для снижения налогового бремени на бизнес и развития инвестиционной активности наиболее эффективными налоговыми льготами для инвесторов будут те, что способствуют снижению налогов, на долю которых приходится наибольшая нагрузка. К таким налогам Л.И. Гончаренко

и Н.Г. Вишневская относят налог на прибыль организаций, налог на добавленную стоимость (далее — НДС), налог на имущество организаций.

С.В. Богачев и др. отмечают следующие методы налогового регулирования в странах Организации экономического сотрудничества и развития:

- в Болгарии ставка подоходного налога в бюджет составляет 15 % для предприятий с годовой прибылью до 50 тыс. левов и 20 % — с прибылью более 50 тыс. левов;
- в Австралии расходы на научно-исследовательские и опытно-конструкторские работы (далее — НИОКР) учитываются в целях налогообложения в размере до 125 % (при определенных условиях — до 175 % фактических затрат);
- в Эстонии от налогообложения освобождена часть прибыли, которая реинвестируется предприятием в свое развитие;
- в Польше установлена нулевая ставка НДС для экспортируемых товаров, 3 % — по фармацевтическим товарам, 7 % — по строительным материалам, 22 % — по другим товарам;
- в Чехии ставка НДС на товары составляет 22 %, 5 % — на услуги, продукты питания;
- во Франции половина прироста расходов на НИОКР за прошедшие два года может вычитаться из суммы подоходного налога;
- в Соединенных Штатах Америки ставка подоходного налога составляет 15 % при годовой налогооблагаемой прибыли до 50 тыс. долл. США, 25 % — от 50 до 75 тыс. долл. США, 34 % — от 75 тыс. до 10 млн долл. США, 35 % — более 10 млн. долл. США;
- в Чехии вновь создаваемые субъекты малого бизнеса освобождены от уплаты налога сроком на 10 лет и на 50 % снижаются ставки налогов на следующие 5 лет [Богачев, Гурнак, Селютина, 2023].

«В условиях быстрого прогресса в технологиях и постоянных изменений в налоговом законодательстве задача оптимизации налогообложения организаций становится все сложнее. Сегодня в России применяются традиционные налоги для стран с рыночной экономикой, а также широко используются специальные налоговые режимы» [Кирова, Пономаренко, 2024, с. 148].

Постановка проблемы / Formulation of the problem

Актуальность проблемы обусловлена отставанием Российской Федерации (далее — РФ, Россия) от передовых стран по уровню технологического развития, а также следующими факторами:

- снижением численности населения, соответственно, трудовых ресурсов;

- необходимостью проведения импортозамещения (материально-сырьевых ресурсов, оборудования) вследствие западных санкций;
- неудовлетворительным состоянием основных фондов, что красноречиво демонстрируют данные табл. 1.

Данные табл. 1 свидетельствуют о крайне низком коэффициенте обновления основных фондов, высокой степени их износа, в том числе активной части.

Результаты исследования / Research results

Исследование проведем на основе изучения трех налогов: НДС, налога на имущество, налога на прибыль организаций. При этом объектом исследования явились РФ, федеральные округа, в качестве периода исследования выбраны 2019 г. как допандемийный, 2023 г. как постпандемийный (по налогу на имущество организаций 2022 г. из-за отсутствия данных за 2023 г.).

¹ Федеральная служба государственной статистики. Российский статистический ежегодник. 2023. Режим доступа: <https://rosstat.gov.ru/folder/210/document/12994> (дата обращения: 10.04.2024).

1. НДС

От НДС, в соответствии со статьей 149 Налогового кодекса (далее – НК РФ)², освобождены:

- реализация исключительных прав на программы для электронных вычислительных машин (далее – ЭВМ) и базы данных, включенные в Единый реестр российских программ для ЭВМ и баз данных и (или) Единый реестр результатов НИОКР и технологических работ военного, специального или двойного назначения, прав на использование таких программ и баз данных (п. 2.26);
- услуги участников договора инвестиционного товарищества – управляющих товарищей по ведению общих дел товарищей (п. 3.33);
- передача имущественных прав в виде вклада по договору инвестиционного товарищества (п. 3.34) (табл. 2).

² Налоговый кодекс Российской Федерации (часть вторая) от 05.08.2000 г. № 117-ФЗ (редакция от 22.07.2024 г.) (с изменениями и дополнениями, вступившими в силу с 08.09.2024 г.). Статья 149. Операции, не подлежащие налогообложению (освобождаемые от налогообложения). Режим доступа: https://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_28165/c8ebcedc9ddce9d959d6c520c3b0d602f71e8e12/?ysclid=m0xtkva9rn91851976 (дата обращения: 10.04.2024).

Таблица 1

Состояние основных фондов
Table 1. State of fixed assets

Показатель	2020 г.	2021 г.	2022 г.
Коэффициент обновления основных фондов, %	3,9	4,0	4,6
Коэффициент выбытия основных фондов, %	0,4	0,5	0,6
Степень износа основных фондов по полному кругу организаций, % в том числе коммерческих организаций; из них машины и оборудование	39,0 52,1 57,2	40,5 53,0 56,9	40,5 48,0 52,4
Степень износа основных фондов в обрабатывающих производствах, % из них машины и оборудование	51,9 62,2	51,7 61,9	47,4 56,3

Источник¹ / Source¹

Таблица 2

Начисление НДС по федеральным округам
Table 2. VAT calculation by federal districts

Год	РФ	ЦФО	СЗФО	СКФО	ЮФО	ПФО	УФО	СФО	ДФО
Исчислен налог, млрд руб.									
2019	47 436,2	23 107,5	6 340,4	458,2	2 341,1	6 040,4	4 670,7	3 187,6	1 209,6
2023	76 358,4	37 315,6	10 654,2	767,5	3 672,1	9 419,5	7 396,8	4 876,9	2 136,4
Налоговый вычет, млрд руб.									
2019	43 339,3	21 681,2	5 807,8	410,5	2 222,0	5 391,3	3 736,8	2 824,8	1 264,3
2023	68 978,0	34 172,0	10 163,8	694,8	3 365,8	8 004,0	5 940,4	4 335,4	2 210,6
Операции, освобожденные от НДС, млрд руб.									
2019	7 211,9	4 061,6	1 114,8	79,6	328,9	628,4	419,9	378,8	199,6

Окончание табл. 2

Год	РФ	ЦФО	СЗФО	СКФО	ЮФО	ПФО	УФО	СФО	ДФО
2023	12 191,8	7 216,3	1 571,7	112,3	695,5	1 013,1	629,5	585,2	366,4
В том числе по п. 2.26 ст. 149 НК РФ									
2019	502,2	380,9	53,4	1,2	4,9	19,8	24,0	14,0	3,9
2023	855,3	670,0	67,6	2,4	10,4	38,1	39,0	25,8	1,9
По п. 3.33 ст. 149 НК РФ									
2019	–	1	–	–	–	–	–	–	–
2023	1,4	1,2	–	–	–	–	0,2	–	–
По п. 3.34 ст. 149 НК РФ									
2019	–	–	–	–	–	–	–	–	–
2023	1,5	0,09	1,3	0,05	0,01	0,07	0,02	–	–
Вычеты в % от суммы исчисленного налога									
2019	91,4	93,8	91,6	89,6	94,9	89,3	80,0	88,6	104,5
2023	90,3	91,6	95,4	90,5	91,6	85,0	80,3	88,9	103,5

Примечание: ЦФО – Центральный федеральный округ; СЗФО – Северо-Западный федеральный округ; СКФО – Северо-Кавказский федеральный округ; ЮФО – Южный федеральный округ; ПФО – Приволжский федеральный округ; УФО – Уральский федеральный округ; СФО – Сибирский федеральный округ; ДФО – Дальневосточный федеральный округ

Источник³ / Source³

Согласно данным табл. 2:

- около 50 % суммы исчисленного налога, налогового вычета по НДС приходится на ЦФО, низка доля СКФО (менее 1,0 %), ДФО (менее 3,0 %); доля ЦФО в величине операций, освобожденных от НДС, составляет 56–60 %, СЗФО – около 15 %; незначительна доля СКФО (1,0 %), ДФО (2,4 %);
- операции, освобожденные от НДС, составляют не более 4,0 % от налогооблагаемых операций в целом по РФ;
- в общей сумме операций, освобожденных от НДС, доля предусмотренных п. 2.26 ст. 149 НК РФ в целом по РФ осталась неизменной (7,0 %), в том числе по ЦФО – 9,3 %, по СЗФО она уменьшилась с 4,8 до 4,3 %, незначительна в СКФО, ЮФО, ДФО;
- доля операций, перечисленных в п. 3.16 ст. 149 НК РФ, в общей сумме операций, освобожденных от НДС, по РФ уменьшилась с 11,4 % в 2019 г. до 6,8 % в 2023 г., в том числе в ЦФО – с 11,5 до 6,9 %, СФО – с 10,2 до 7,5 %; незначительна доля СКФО, ЮФО, ДФО;
- доля ЦФО в величине операций, освобожденных по п. 2.26 ст. 149 НК РФ, составляет более 75 %, СЗФО – около 10 %, незначительна доля СКФО, ЮФО, ДФО (менее 1,0 %).

Величина налоговых вычетов в процентах от суммы исчисленного налога уменьшилась в 2023 г. по сравнению с 2019 г. с 91,4 до 90,3 %, в том числе

по ДФО – со 104,5 до 103,5 %, УФО – с 80,0 до 80,3 %. В целом по РФ и всем федеральным округам размер вычета составляет более 90 %, за исключением УФО. Это свидетельствует о том, что более 90 % налога, предъявленного покупателям, направляется на возмещение суммы «входного» НДС и лишь менее 10 % вновь добавленной стоимости поступает в бюджет. Как известно, добавленная стоимость (или вновь созданная стоимость) представляет собой разницу между ценой продажи продукции (без НДС) и стоимостью ценностей, использованных при ее изготовлении (без НДС), или, если исходить из принятой группировки затрат в экономике, это есть величина оплаты труда, амортизации основных средств, прочих расходов и прибыли. Таким образом, высокая доля вычета свидетельствует о том, что не создается сама добавленная стоимость, в чем выражается взаимосвязь между НДС и налогом на прибыль.

2. Налог на имущество организаций.

Ст. 381 НК РФ⁴ освобождены от налогообложения:

- имущество организаций, которым присвоен статус государственных научных центров (подп. 15);
- организации, признаваемые управляющими компаниями в соответствии с Федеральным законом (далее – ФЗ) «Об инновационном центре «Сколково» (подп. 19);

³ Федеральная служба государственной статистики. Отчет (№ 1-НДС) о структуре начисления налога на добавленную стоимость за 2024 год. Режим доступа: https://www.nalog.gov.ru/rn16/related_activities/statistics_and_analytics/forms/14583298/ (дата обращения: 12.04.2024).

⁴ Налоговый кодекс Российской Федерации (часть вторая) от 05.08.2000 г. № 117-ФЗ (редакция от 22.07.2024 г.). Статья 381. Налоговые льготы. Режим доступа: https://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_28165/d2047c8fda74b2378b79ee581c221c7391a6331b/ (дата обращения: 12.04.2024).

- организации, получившие статус участника проекта по осуществлению исследований, разработок и коммерциализации их результатов в соответствии с ФЗ «Об инновационном центре «Сколково» (подп. 20);
- организации в отношении вновь вводимых объектов, имеющих высокую энергетическую эффективность, в соответствии с перечнем таких объектов, установленным Правительством РФ, — в течение трех лет со дня постановки на учет указанного имущества (подп. 21).

Ст. 385.1 НК РФ⁵ предусмотрены льготы резидентам Особой экономической зоны в Калинин-

⁵ Налоговый кодекс Российской Федерации (часть вторая) от 05.08.2000 г. № 117-ФЗ (редакция от 22.07.2024 г.). Ст. 385.1. Особенности исчисления и уплаты налога на имущество организаций резидентами Особой экономической зоны в Калининградской области. Режим доступа: https://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_28165/8f57f0be0e210eafe11ba916cccd7b2ccbcc542d/?ysclid=m0xw8fo3d4403422715 (дата обращения: 14.04.2024).

градской области; ст. 372.1 НК РФ⁶ — льготы на федеральной территории «Сириус» (табл. 3).

Согласно данным табл. 3, доля ЦФО в сумме налога на имущество организаций в целом по РФ составила 29,7 % в 2019 г., 27,9 % в 2022 г., доля УФО — 20,3 и 22,9 %, незначительна доля СКФО (1,8 %), не более 8 % доля ЮФО, СФО, ДФО;

- доля налога, исчисленного исходя из кадастровой стоимости объекта, в общей сумме налога увеличилась по РФ с 15,5 % в 2019 г. до 16,8 % в 2022 г., в том

⁶ Налоговый кодекс Российской Федерации (часть вторая) от 05.08.2000 г. № 117-ФЗ (редакция от 22.07.2024 г.). Ст. 372.1. Особенности установления налога и налогообложения в федеральной территории «Сириус». Режим доступа: https://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_28165/a3a437678a9d1c9701ec722ce11815d54dc2bf2/?ysclid=m0xwab7dpb887999556 (дата обращения: 14.04.2024).

⁷ Федеральная служба государственной статистики. Отчет по форме № 5-НАО за 2022 год. Режим доступа: https://www.nalog.gov.ru/rn77/related_activities/statistics_and_analytics/forms/13773061/ (дата обращения: 15.04.2024).

Таблица 3

Начисление налога на имущество организаций

Table 3. Calculation of the corporate property tax

Год	РФ	ЦФО	СЗФО	СКФО	ЮФО	ПФО	УФО	СФО	ДФО
Сумма налога к уплате в бюджет, млрд руб. С налоговой базы «среднегодовая стоимость имущества»									
2019	751,9	160,5	99,8	14,9	64,9	100,2	176,8	67,1	67,7
2022	999,6	188,8	131,8	19,9	84,2	134,2	269,7	84,8	86,2
Исходя из кадастровой стоимости имущества									
2019	138,1	103,7	9,9	0,8	4,1	10,9	3,7	3,4	1,4
2022	201,6	146,2	18,3	1,5	6,5	15,3	5,1	5,4	3,1
Не поступил налог исходя из среднегодовой стоимости имущества, всего млрд руб.									
2019	238,1	64,5	33,5	3,3	28,3	19,2	52,5	13,4	23,5
2022	285,2	87,2	42,2	4,0	27,2	20,6	62,4	13,4	28,0
В том числе в соответствии со ст. 381 и ст. 385.1 НК РФ									
2019	47,5	11,2	12,3	1,9	9,4	5,2	1,1	2,0	4,4
2022	54,0	12,2	13,7	2,5	11,6	5,7	1,3	2,1	4,8
В соответствии с п. 2 ст. 372.1 НК РФ									
2019	177,2	53,3	21,2	1,4	18,7	13,9	51,3	11,4	5,8
2022	216,4	74,9	28,5	1,5	13,8	15,0	61,1	11,4	10,2
Не поступил налог исходя из кадастровой стоимости имущества, всего млрд руб.									
2019	8,4	7,2	0,3	0,05	0,2	0,3	0,1	0,03	0,1
2022	21,3	16,6	1,0	0,03	0,2	1,5	1,2	0,5	0,2
В том числе в соответствии со ст. 381 и ст. 385.1 НК РФ									
2019	1,1	1,0	0,09	0,02	0,02	0,05	–	–	–
2022	1,5	1,0	0,1	0,03	0,1	0,1	–	–	–
В соответствии с п. 2 ст. 372.1 НК									
2019	7,3	6,3	0,2	0,02	0,2	0,3	0,1	0,03	0,1
2020	19,8	15,6	0,8	–	0,1	1,4	1,2	0,5	0,2

Источник⁷ / Source⁷

числе по ЦФО – с 39,2 до 43,6 %; рост показателя имеет место во всех округах, однако остается незначительным в УФО (менее 2,0 %), ДФО (менее 3,5 %), СКФО и ЮФО (менее 7,0 %);

- доля не поступившего в бюджет налога, рассчитанного исходя из среднегодовой стоимости имущества, в связи с применением льготы уменьшилась с 31,7 до 23,8 % по РФ, по ЦФО – с 40,2 до 34,2 %, СЗФО – с 33,6 до 25,4 %, ДФО – с 34,7 до 27,3 %;
- доля льгот, предусмотренных ст. 381 и 385.1 НК РФ, в общей сумме непоступивших налогов уменьшилась с 19,9 до 18,9 %, в том числе по СКФО увеличилась с 57,5 до 62,0 %, ЮФО – с 33,2 до 42,6 %; незначительной остается доля в УФО (2,1 %);
- доля льгот, предусмотренных п. 2 ст. 372 НК РФ, в общей сумме непоступивших налогов составляет по РФ более 75 %, в том числе по ЦФО – более 85 %, СФО (85 %), УФО (98 %), ДФО (24–36 %);
- доля непоступившего налога, рассчитанного исходя из кадастровой стоимости имущества, в общей сумме исчисленного налога с применением данного объекта незначительна: по РФ – 6,0 % в 2019 г. и 10,5 % в 2022 г., в том числе в ЦФО – 6,9 и 11,3 %. В остальных округах значения показателя незначительны.

3. Налог на прибыль организаций.

Глава 25 НК РФ предусматривает значительный перечень методов оптимизации налога на прибыль, в том числе по вопросам инноваций (табл. 4).

Как следует из данных табл. 4, в величине расходов, связанных с производством в целом по РФ, доля ЦФО составила 63,1 % в 2019 г. и 52,1 % в 2023 г., СЗФО – соответственно, 10,4 и 13,9 %, ПФО – 8,6 и 1,0 %; незначительна доля СКФО (0,6–0,9 %), ДФО (1,9–2,4 %), ЮФО (3,5–4,9 %).

В величине налога на прибыль по РФ доля ЦФО составила 53,1 % в 2019 г. и 48,5 % в 2023 г., СЗФО – 10,0–12,3 %, ПФО – 9,8–10,6 %, УФО – 11,2–11,8 %; незначительна доля СКФО (0,5 %), ЮФО (2,9–4,5 %).

Потери бюджета в связи со всеми предоставленными преференциями составили 9,9 % в 2019 г. и 8,3 % в 2022 г. от суммы исчисленного налога на прибыль по РФ, в том числе в 2022 г. от 2,7 % по СФО до 23,9 % в СКФО.

Налоговая база участников региональных инвестиционных проектов (далее – РИП) в 2023 г. по сравнению с 2019 г. увеличилась по РФ с 54,5 до 189,8 млрд руб. Сумма недоначисленного налога на прибыль в связи с этим увеличилась с 10,9 до 26,0 млрд руб., в том числе по ДФО – с 9,9 до 21,9 млрд руб.

Количество организаций, осуществляющих расходы на НИОКР, выросло по РФ с 1 037 до 1 047 ед. Расходы на НИОКР в денежном выражении увеличились с 65,0 до 123,4 млрд руб., в том числе доля ЦФО в 2023 г. составила более 50,0 %, ПФО – 14,7 %, СЗФО – 15,1 %; незначительна сумма расходов на НИОКР в ЮФО, СКФО, ДФО (менее 2,0 %).

Таблица 4

Начисление налога на прибыль организаций (по прибыльным организациям)

Table 4. Calculation of corporate income tax (for profitable organisations)

Год	РФ	ЦФО	СЗФО	СКФО	ЮФО	ПФО	УФО	СФО	ДФО
Расходы, связанные с производством, млрд руб.									
2019	251 201	158 618	26 149	1 507	8 715	21 640	17 116	12 571	4 882
2023	345 594	180 096	48 221	3 096	16 949	38 099	29 630	20 329	8 471
Исчислен налог на прибыль организаций, млрд руб.									
2019	3 749,0	1 992,7	374,9	18,4	110,5	367,0	421,2	349,5	114,9
2023	6 887,3	3 342,5	844,5	38,9	311,9	730,3	812,8	539,8	248,7
Всего недоначислен налог на прибыль в связи с преференциями, млрд руб.									
2019	371,6	126,4	39,3	1,1	8,9	34,8	121,8	28,6	10,7
2022	465,1	197,8	102,6	8,9	17,9	53,8	53,7	15,6	14,6
Налоговая база участников РИП, млрд руб.									
2019	54,5	–	–	–	–	–	0,5	4,4	49,6
2023	189,8	20,2	7,9	0,6	–	3,5	1,4	11,1	144,8
Недопоступил налог от участников РИП, млрд руб.									
2019	10,9	–	–	–	–	–	0,1	0,9	9,9
2023	26,0	1,8	0,8	0,02	0,3	0,1	0,1	1,0	21,9
Расходы на НИОКР (количество организаций, применивших НИОКР, ед. / млрд руб.)									
2019	1 037	444	160	11	37	197	100	75	13
	65,0	35,9	6,3	0,4	3,1	11,3	4,9	2,7	0,2

Продолжение табл. 4

Год	РФ	ЦФО	СЗФО	СКФО	ЮФО	ПФО	УФО	СФО	ДФО
2023	1 047	431	128	15	60	206	96	89	20
	123,4	68,4	18,7	1,3	3,1	18,2	7,7	5,3	0,7
Из расходов НИОКР по перечню Правительства РФ (количество организаций, ед. / млрд руб.)									
2019	65	24	11	–	3	16	8	3	–
	12,5	5,2	2,0	–	0,7	1,5	3,0	0,08	–
2023	57	17	11	–	2	13	8	6	–
	32,1	19,6	5,5	–	0,03	1,9	5,1	0,08	–
ИНВ (количество организаций, применивших ИНВ, ед. / млрд руб.)									
2019	37	6	1	–	9	1	8	11	1
	34,8	0,08	0,1	–	0,04	–	34,0	0,2	0,3
2023	557	111	47	6	142	95	87	55	14
	69,2	16,8	7,2	3,1	9,8	17,9	5,5	3,3	5,5
Амортизационная премия (количество налогоплательщиков, применивших ее, ед.)									
2019	10 681	3 648	1 272	132	680	2 208	1 069	1 185	487
2023	12 362	4 209	1 516	141	804	2 461	1 260	1 347	604
Сумма премии не более 10/30 % стоимости основных средств, млрд руб.									
2019	273,5	154,4	18,6	0,7	4,7	17,8	57,1	13,6	6,6
	1 193,1	518,7	96,9	6,4	32,7	139,1	245,9	111,4	41,9
2023	314,4	125,6	79,0	1,2	7,5	25,3	44,6	16,4	14,7
	1 705,4	586,9	239,6	3,7	47,2	214,0	331,3	166,0	116,7
Амортизация основных средств, всего (количество налогоплательщиков, ед. / млрд руб.)									
2019	334 221	136 005	47 104	4 835	24 640	54 622	27 993	28 039	10 985
	6 016,6	3 140,1	579,9	50,3	254,7	633,5	755,2	403,7	199,0
2023	348 488	138 702	46 273	5 353	25 128	59 502	29 645	30 202	12 709
	8 642,3	3 759,2	1 361,6	55,9	335,6	997,4	1 162,4	618,6	346,5
В том числе линейным методом (количество налогоплательщиков, ед. / млрд руб.)									
2019	332 337	135 294	46 957	4 816	24 258	54 400	27 848	27 834	10 932
	5 806,0	3 070,0	513,0	49,6	252,0	609,6	733,4	389,5	188,8
2023	347 333	138 333	46 150	5 337	25 065	59 282	29 509	30 029	12 658
	8 246,2	3 666,2	1 186,6	55,1	329,0	965,1	1 116,3	589,4	333,4
В том числе нелинейным методом (количество налогоплательщиков, ед. / млрд руб.)									
2019	1 884	711	147	19	382	222	145	205	53
	210,6	70,1	66,9	0,7	2,7	23,9	21,8	14,2	10,2
2023	1 155	369	123	16	63	220	136	173	51
	396,1	93,0	175,0	0,8	6,6	32,3	46,1	29,2	13,1
Коэффициенты к нормам амортизации при использовании основных средств в условиях агрессивной среды (количество налогоплательщиков, ед. / млрд руб.)									
2019	224	32	18	3	10	67	39	42	13
	192,8	130,0	7,9	1,7	1,0	9,3	31,9	10,2	0,8
2023	230	30	30	3	11	65	39	36	16
	100,4	21,5	34,0	0,4	1,3	9,1	23,9	8,1	2,1
Коэффициент к нормам амортизации при использовании основных средств в условиях повышенной сменности (количество налогоплательщиков, ед. / млрд руб.)									
2019	107	26	9	2	4	20	16	25	5
	28,3	7,0	5,3	0,6	0,03	2,4	0,5	11,2	1,2

Окончание табл. 4

Год	РФ	ЦФО	СЗФО	СКФО	ЮФО	ПФО	УФО	СФО	ДФО
2023	71	16	8	2	3	13	11	14	4
	14,1	0,8	1,7	0,05	0,08	1,5	0,3	8,8	0,8
Коэффициент к нормам амортизации в отношении основных средств, имеющих высокую энергетическую эффективность (количество налогоплательщиков, ед. / млрд руб.)									
2019	72	13	2	2	2	20	16	13	4
	18,8	13,2	0,5	0,6	0,2	0,9	2,4	0,7	0,3
2023	92	13	14	2	6	25	18	10	4
	11,6	1,7	1,0	0,04	0,5	2,2	4,8	0,9	0,4
Расходы на обучение, повышение квалификации работников, подготовку (количество налогоплательщиков, ед. / млрд руб.)									
2019	3 343	1 110	508	31	161	789	327	300	117
	25,2	13,5	3,0	0,1	0,5	3,5	2,2	1,7	0,7
2023	3 077	1 087	458	27	142	668	314	270	111
	30,3	13,2	3,7	0,1	1,0	4,5	3,3	3,3	1,0
Количество прибыльных организаций, включенных в отчет № 5-П, ед.									
2019	856 418	336 376	121 054	12 246	51 658	157 758	69 861	80 903	26 562
2023	764 368	305 195	95 352	12 547	48 992	138 300	65 140	70 574	25 731

Примечание: ИНВ – инвестиционный налоговый вычет

Источник⁸ / Source⁸

65 организаций из 1 037 в 2019 г., 57 организаций из 1 047 в 2023 г., осуществлявших расходы на НИОКР, выполняли работы, включенные в перечень Правительства РФ, в том числе в ЦФО – 24 и 17 ед. соответственно, ПФО – 16 и 13 ед.; в суммарном выражении доля НИОКР по перечню Правительства РФ по России составила 19,2% в 2019 г. и 26,0% в 2023 г.

ИНВ применяли в 2019 г. 37 налогоплательщиков на 34,8 млрд руб., в том числе 8 организаций УФО на 34,0 млрд руб.; в 2023 г. – 557 организаций на 69,2 млрд руб., в том числе 111 организаций ЦФО на 16,8 млрд руб., 95 организаций ПФО на 17,9 млрд руб., 55 организаций СФО на 3,3 млрд руб.

Количество налогоплательщиков, применивших амортизационную премию, увеличилось с 10 681 до 12 362, при этом доля ЦФО составила 34,1%, ПФО – 20,0%, СЗФО – 12,0%, СКФО – 1,2%, ДФО – около 5,0%.

Сумма амортизационной премии в размере не более 10% стоимости основных средств увеличилась по РФ с 273,5 до 314,4 млрд руб., в размере не более 30% – с 1 193,1 до 1 705,4 млрд руб. В 2019 г. в величине премии не более 10% стоимости основных средств доля ЦФО составила 56,4%, УФО – 20,0%, незначительна доля СКФО (0,2%), ЮФО (1,7%), ДФО (2,4%). В величине премии не более 30% стоимости основных

средств доля ЦФО достигла 43,5%, УФО – 20,6%. По итогам 2023 г. в величине премии до 10% стоимости основных средств доля ЦФО составила 39,9%, СЗФО – 30,2%, УФО – 11,2%. В величине премии до 30% стоимости основных средств доля ЦФО достигла 39,9%, СЗФО – 25,1%, УФО – 14,2%, незначительна доля СКФО, ЮФО, ДФО.

Более 99,0% налогоплательщиков в 2019 г. и 2023 г. применяли линейный метод начисления амортизации: свыше 95% как по РФ, так и по всем округам начислялось линейным методом.

Из 334 221 налогоплательщиков, начислявших амортизацию основных средств в 2019 г. (348 488 ед. в 2023 г.), применили повышающие коэффициенты к нормам амортизации:

- при использовании основных средств в условиях агрессивной среды – 224 и 230 ед.;
- при использовании основных средств в условиях повышенной сменности – 107 и 71 ед.;
- в отношении основных средств, имеющих высокую энергетическую эффективность, – 72 и 92 ед.

Расходы на обучение, повышение квалификации работников понесли в 2019 г. 3 343 налогоплательщика из 856 418 ед. (на 25,2 млрд руб.), в 2023 г. – 3 077 налогоплательщиков из 764 368 ед. (на 30,3 млрд руб.).

Закключение / Conclusion

Проведенное исследование показало, что методы налогового стимулирования инноваций, представленные НК РФ, особенно в части основных

⁸ Федеральная служба государственной статистики. Отчет по форме № 5-П по состоянию на 01.01.2023 г. Режим доступа: https://www.nalog.gov.ru/m77/related_activities/statistics_and_analytics/forms/12536915/ (дата обращения: 16.04.2024).

средств, в России и отдельных регионах остаются нереализованными.

Незначительна доля операций, освобожденных от НДС, в том числе связанных с проведением НИОКР за счет средств бюджетов. Значительная доля налоговых вычетов (более 90 % по РФ) свидетельствует о низкой доле создаваемой добавленной стоимости.

Доля налога на имущество организаций, исчисленного исходя из кадастровой стоимости, в общей величине налога не достигает 20 %. При этом следует учесть, что перечень объектов, по которым налоговая база рассчитывается исходя из кадастровой стоимости, устанавливается законами субъектов России.

Потери бюджета в связи со всеми предоставленными преференциями по налогу на прибыль меньше 10 %. Так, из 856 418 прибыльных налогоплательщиков в 2019 г., 764 368 ед. в 2023 г. осуществили расходы на НИОКР менее 1,0 %, в том числе менее 6 % по перечню Правительства РФ.

Из прибыльных 344 221 организаций в 2019 г., 348 488 организаций в 2023 г., начислявших амортизацию основных средств:

- применили ИНВ менее 0,1 %;
- применили амортизационную премию 3,1–3,5 %;
- использовали нелинейный метод начисления амортизации основных средств не более 0,5 % налогоплательщиков.

Применили повышающие коэффициенты к нормам амортизации:

- в связи с эксплуатацией в условиях агрессивной среды — 0,07 % налогоплательщиков;
- в связи с использованием в условиях повышенной сменности — 0,02–0,03 % налогоплательщиков;
- в отношении основных средств, имеющих высокую энергетическую эффективность, — 0,02 % организаций;
- 0,4 % всех налогоплательщиков осуществили расходы на обучение, повышение квалификации, переподготовку работников.

Отметим, что все приведенные расходы, как правило, включаются в состав прочих расходов, связанных с производством и реализацией продукции, формируют ее себестоимость и, как указывалось ранее, добавленную стоимость. При этом показатели состояния основных средств не улучшаются.

Что касается среднемесячной начисленной номинальной заработной платы работников организаций, то она в четырех федеральных округах (ЮФО, СКФО, ПФО, СФО) ниже среднероссийского уровня.

В отличие от стран, рассмотренных в статье, в России ставки налогов, с помощью которых можно влиять на инновационную деятельность, не дифференцированы в зависимости от дохода, прибыли или другого показателя. Так, по налогу на имущество

организаций ставки устанавливаются в регионах и не могут превышать 2,2 % среднегодовой стоимости имущества и 2,0 % от кадастровой стоимости. По налогу на доходы физических лиц ставки установлены на федеральном уровне и составляют: 0 % при экспорте, 10 % — по продовольственным товарам и товарам для детей, 20 % — по остальным товарам; ставки налога на прибыль установлены для всех налогоплательщиков в размере 20 %.

С учетом зарубежного опыта в целях повышения эффективности налогового регулирования инновационной деятельности предлагается предоставить регионам право установить дифференцированные пониженные ставки налога на прибыль в части, зачисляемой в их бюджеты, при условии:

- повышения заработной платы работникам организации по сравнению с показателем предыдущего периода;
- увеличения сумм начисленной амортизации основных средств с учетом повышающих коэффициентов по сравнению с предыдущим периодом;
- увеличения суммы ИНВ, используемого при покупке нового оборудования.

Кроме того, ИНВ должен стимулировать проростной характер инвестиций, то есть размер самого вычета должен зависеть не только от абсолютной суммы инвестиций, но и от их прироста к прошлым периодам.

Предусмотренные меры обеспечат увеличение добавленной стоимости и валового регионального продукта (валового внутреннего продукта в целом). Эти меры касаются организаций, применяющих общий режим налогообложения.

Как известно, самым популярным из специальных налоговых режимов для организаций остается упрощенная система налогообложения (далее — УСН). При объекте «доходы, уменьшенные на расходы» остаточная стоимость ранее приобретенных основных средств, первоначальная стоимость вновь приобретенных основных средств уменьшают налоговую базу по единому налогу (вместо начисления амортизации). Что касается объекта «доходы», то здесь применяется ставка единого налога в размере 6 % от дохода, расходы на величину налога никак не влияют. Как правило, многие налогоплательщики, применяющие УСН, выбирают объект «доходы». В целях стимулирования повышения заработной платы у последователей упрощенного варианта (она ниже, чем при общем режиме налогообложения), а также развития, улучшения технического состояния производства предлагаем предусмотреть пониженную ставку единого налога при обеспечении роста заработной платы по сравнению с предыдущим

периодом, а при приобретении основных средств уменьшить сумму единого налога на их стоимость, умноженную на ставку налога в размере 6 %.

СПИСОК ЛИТЕРАТУРЫ

- Анозова Д.Ф., Нифталиева У.И. Повышение эффективности использования материальных ресурсов предприятия: инновационный аспект. Молодой ученый. 2020;48(338):478–480.
- Богачев С.В., Гурнак А.В., Селютин Т.С. Налоговое стимулирование развития малого предпринимательства за рубежом: национальный и региональный аспекты. Вестник Воронежского государственного аграрного университета. 2023;4(79(16)):309–320.
- Вережанина Л.С. Внедрение инновационных технологий в управление персоналом: проблемы и перспективы. Вестник Саратовского государственного социально-экономического университета. 2018;5(74):27–30.
- Гончаренко Л.И., Вишневецкая Н.Г. Налоговое стимулирование инновационного развития промышленного производства на основе анализа передового зарубежного опыта. Экономика. Налоги. Право. 2019;4(12):121–131.
- Грязев М.В., Сабина А.Л., Хлунин Э.В., Сорвина О.В. Разработка концепции инновационного обновления основных средств промышленного предприятия. Известия Тульского государственного университета. Науки о Земле. 2017;4:370–392.
- Жумалиева А.К. Инновационная модель управления трудовыми ресурсами организации. Молодой ученый. 2020;2(292):261–263.
- Кирова Е.А., Пономаренко Е.А. Инновационные подходы в оптимизации налогообложения организаций. Вестник университета. 2024;4:145–154. <https://doi.org/10.26425/1816-4277-2024-4-145-154>
- Кошинова М.Р., Хоркашов И.С., Кошинов П.С. Инновации и человеческий капитал: принципы и подходы к управлению трудовыми ресурсами. Экономика Таджикистана. 2020;1:169–176.
- Леонова О.Г. Формирование системы управления человеческими ресурсами организации в области инноваций. В кн.: Омские научные чтения — 2018: материалы Второй Всероссийской научной конференции, Омск, 10–15 декабря 2018 г. Омск: Омский государственный университет имени Ф.М. Достоевского; 2018. С. 963–966.
- Симонин П.В., Богачева Т.В., Граба С.В. Инновационное управление человеческими ресурсами и трудовыми отношениями в бизнес-среде. Вестник Евразийской науки. 2020;2.
- Суслина А.Л., Леухин Р.С. Работает ли налоговое стимулирование инноваций? Оценка эффективности в России и в мире. Финансовый журнал. 2018;5(45):58–69. <http://doi.org/10.31107/2075-1990-2018-5-58-69>
- Юхненко М.А. Налоговое стимулирование инновационной деятельности в РФ. В кн.: Перспективы современных интеграционных процессов. Пути реализации инновационных решений: сборник статей международной научной конференции, Пермь, 27 апреля 2023 г. СПб.: Международный институт перспективных исследований имени Ломоносова; 2023. С. 64–66.

REFERENCES

- Anozova D.F., Niftalieva U.I. Increasing the efficiency of using material resources of an enterprise: an innovative aspect. Young scientist. 2020;48(338):478–480. (In Russian).
- Bogachev S.V., Gurnak A.V., Seliutina T.S. Tax incentives for the development of small businesses abroad: national and regional aspects. Vestnik of Voronezh State Agrarian University. 2023;4(79(16)):309–320. (In Russian).
- Goncharenko L.I., Vishnevskaya N.G. Tax incentives for innovative development of industrial production on the basis of foreign best practices analyses. Economics, taxes & law. 2019;4(12):121–131. (In Russian).
- Gryazev M.V., Sabinina A.L., Khlynin E.V., Sorvina O.V. Development of concept for innovation renewing industrial enterprise fixed assets. Tidings of the Tula State University. 2017;4:370–392. (In Russian).
- Kirova E.A., Ponomarenko E.A. Innovative approaches to optimizing taxation in organizations. Vestnik universiteta. 2024;4:145–154. (In Russian). <https://doi.org/10.26425/1816-4277-2024-4-145-154>
- Koshonova M.R., Khorkashov I.S., Koshonov P.S. Innovations and human capital: principles and approaches to labor resource management. Economics of Tajikistan. 2020;1:169–176. (In Russian).
- Leonova O.G. Formation of the human resources management system of the organization on innovation. In: Omsk scientific readings — 2018: Proceedings of the Second All-Russian Scientific Conference, Omsk, December 10–15, 2018. Omsk: Dostoevsky Omsk State University; 2018. Pp. 963–966. (In Russian).
- Simonin P.V., Bogacheva T.V., Graba S.V. Innovative management of human resources and labor relations in the business environment. The Eurasian Scientific Journal. 2020;2.
- Suslina A.L., Leukhin R.S. Do tax incentives for innovation work? Evaluation of effectiveness in Russia and in the world. Financial Journal. 2018;5(45):58–69. (In Russian). <http://doi.org/10.31107/2075-1990-2018-5-58-69>
- Vereshchagina L.S. Implementation of innovative technology in human resource management: problems and prospects. Vestnik of Saratov State Socio-Economic University. 2018;5(74):27–30. (In Russian).
- Yukhnenko M.A. Tax incentives of innovative activities in the Russian Federation. In: Prospects for modern integration processes. Ways to implement innovative solutions: Proceedings of the International Scientific Conference, Perm, April 27, 2023. St. Petersburg: International Advanced Research Institute named after Lomonosov; 2023. Pp. 64–66. (In Russian).
- Zhumaliev A.K. Innovative model of managing the organisation's labour resources. Young scientist. 2020;2(292):261–263. (In Russian).