

Дерина Ольга Викторовна, Захарова Ольга Александровна

**НАЛОГООБЛОЖЕНИЕ ПРИБЫЛИ КАК ИНСТРУМЕНТ СТИМУЛИРОВАНИЯ ИННОВАЦИОННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ПРЕДПРИЯТИЙ**

Адрес статьи: [www.gramota.net/materials/1/2010/1-1/17.html](http://www.gramota.net/materials/1/2010/1-1/17.html)

Статья опубликована в авторской редакции и отражает точку зрения автора(ов) по рассматриваемому вопросу.

Источник

**Альманах современной науки и образования**

Тамбов: Грамота, 2010. № 1 (32): в 2-х ч. Ч. I. С. 50-52. ISSN 1993-5552.

Адрес журнала: [www.gramota.net/editions/1.html](http://www.gramota.net/editions/1.html)

Содержание данного номера журнала: [www.gramota.net/materials/1/2010/1-1/](http://www.gramota.net/materials/1/2010/1-1/)

**© Издательство "Грамота"**

Информация о возможности публикации статей в журнале размещена на Интернет сайте издательства: [www.gramota.net](http://www.gramota.net)

Вопросы, связанные с публикациями научных материалов, редакция просит направлять на адрес: [almanac@gramota.net](mailto:almanac@gramota.net)

УДК 336.2.027

*Ольга Викторовна Дерина, Ольга Александровна Захарова  
Мордовский государственный университет им. Н. П. Огарева*

## НАЛОГООБЛОЖЕНИЕ ПРИБЫЛИ КАК ИНСТРУМЕНТ СТИМУЛИРОВАНИЯ ИННОВАЦИОННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ПРЕДПРИЯТИЙ<sup>©</sup>

Устойчивое и эффективное функционирование национальной экономики во многом обусловлено уровнем ее инновационного развития. Первые последствия мирового финансового кризиса показали несостоятельность сырьевой зависимости экономики страны и необходимость ее переориентации на инновационный путь развития.

В современных условиях инновационный путь развития является одним из главных источников повышения конкурентоспособности российских предприятий. Поэтому особое значение приобретает государственное регулирование инновационной деятельности посредством стимулирования инновационной активности хозяйствующих субъектов.

Особое место среди форм стимулирования инновационной деятельности в России занимает применение налоговых инструментов. В настоящее время появляются предпосылки для перемещения инвестиционных потоков и государственной финансовой поддержки в сферу инновационной деятельности. Однако отсутствие законодательного закрепления конкретных направлений налогового стимулирования инновационной деятельности и практики применения налоговых инструментов существенно сдерживает развитие инновационного потенциала отечественной экономики, снижает уровень ее конкурентоспособности.

В связи с этим, одной из серьезнейших задач в современных условиях является выработка соответствующих мер и применение эффективных инструментов налогового стимулирования инновационной активности хозяйствующих субъектов.

Наиболее действенным инструментом налогового стимулирования деятельности предприятий является налогообложение прибыли. С началом разработки и с принятием второй части Налогового кодекса Российской Федерации был взят курс на преимущественное использование такой формы налогового стимулирования по налогу на прибыль, как пониженная налоговая ставка.

Так, вливание в экономику дополнительных финансовых ресурсов за счет существенного снижения ставки по налогу на прибыль с 35% до 24% не привело даже к незначительному увеличению доли собственных источников финансирования капитальных вложений. Более того, отмена с 2002 г. инвестиционной льготы по налогу на прибыль моментально привела к существенному падению доли прибыли, направляемой предприятиями на инвестиции. Удельный вес прибыли во всех источниках финансирования инвестиций в основной капитал в 2001 г. составил 24%, в 2002 г. он снизился до 19,1%, а в 2003 г. - до 17,8%.

В настоящее время наблюдается постепенный возврат к «смешанной» форме налогового стимулирования инвестиционной активности.

Так, с 2006 г. налогоплательщикам вернули часть инвестиционной налоговой льготы в форме так называемой «инвестиционной премии» [3, с. 37].

С 2008 г. налогоплательщики, занимающиеся инновационной деятельностью, получили достаточно существенные льготы по налогу на прибыль, которые были направлены на создание благоприятных налоговых условий по финансированию указанной деятельности. К наиболее существенным из них относятся:

- освобождение от налогообложения налогом на прибыль средств, поступивших из фондов поддержки научной или научно-технической деятельности по перечню, устанавливаемому Правительством РФ;
- введение специального коэффициента к основной норме амортизации по основным средствам, используемым только для осуществления научно-технической деятельности;
- разработка нового норматива расчета признаваемых в налоговом учете расходов на НИОКР, в соответствии с которым отчисления в специализированные фонды включаются в состав расходов в пределах 1,5% валовой выручки налогоплательщика [2, с. 27].

Дополнительной мерой по созданию благоприятных налоговых условий, стимулирующих инвестиционную и инновационную деятельность в условиях мирового финансового кризиса, стало принятие решения о снижении с 1 января 2009 г. ставки налога на прибыль организаций с 24% до 20% [4]. Данная мера должна была позволить оставить работать в экономике свыше 400 млрд. руб.

Однако следует заметить, что практически все дополнительные финансовые ресурсы, которые остаются в распоряжении предприятия, идут не на реализацию инновационных и инвестиционных проектов, а на пополнение оборотных средств.

Поэтому целесообразно при разработке мер налогового стимулирования инвестиционной и инновационной деятельности вводить систему гарантий использования полученных дополнительно финансовых ресурсов (или их части) на установленные государством цели, прежде всего на реализацию инновационных и инвестиционных проектов.

Налоговый механизм стимулирования инвестиционной активности бизнеса должен быть направлен на качественные изменения в структуре российской экономики, опережающее развитие обрабатывающих производств, придание экономике инновационного характера.

Так, целенаправленным стало законодательное решение по увеличению с 1 января 2009 г. амортизационной премии с 10% до 30% первоначальной стоимости основных средств, относящихся к третьей-седьмой амортизационным группам. Данное увеличение размера амортизационной премии создает благоприятные условия для переоборудования существующих и создания новых производств, приобретения новых технологий, что в значительной степени позволит снизить налоговую нагрузку до момента получения реальной прибыли от новых объектов.

К сказанному следует добавить меры налогового стимулирования, предусмотренные Программой антикризисных мер Правительства России, в числе которых:

— осуществление с 1 января 2010 г. переноса ряда основных средств в амортизационные группы с меньшим сроком полезного использования (в целях стимулирования обновления машин и оборудования в нефтегазовой отрасли);

— переход к нелинейному методу начисления амортизации по группе объектов основных средств в целях их ускоренного списания (налоговая экономия предприятий составит 34 млрд. руб. в расчете на год) [1, с. 39-40].

Таким образом, реализация курса на переход к инновационной модели развития экономики объективно требует совершенствования сформированной в 2001-2008 гг. системы налогообложения прибыли в направлении создания адекватного налогового поля, призванного способствовать росту инвестиционной активности хозяйствующих субъектов.

Сегодня сложившийся налоговый механизм регулирования инвестиционной и инновационной деятельности не обеспечивает должного регулирующего воздействия на процессы в рассматриваемой сфере. Необходимы качественные изменения в системе налогообложения прибыли, направленные на активизацию регулирующей (стимулирующей) роли того сегмента, который обеспечит повышенную для хозяйствующих субъектов инвестиционную привлекательность инноваций.

В этой связи считается целесообразным реализация нижеприведенного комплекса мероприятий по совершенствованию налогообложения прибыли в целях стимулирования инновационной деятельности предприятий.

Во-первых, необходимо разработать меры, направленные на создание налоговых стимулов для расширения спроса на научные исследования и инновационную продукцию:

а) для стимулирования организаций, являющихся потребителями наукоемкой, инновационной продукции, к обновлению своей производственно-технологической базы за счет таких приобретений предлагается введение специального механизма сверхускоренной амортизации для приобретенного организациями отечественного высокотехнологичного оборудования и некоторых новых видов техники (дополнения в ст. 259 НК РФ);

б) в целях снижения налоговой составляющей непосредственно в цене научного и инновационного продукта необходимо принятие в качестве расходов при налогообложении прибыли всех понесенных налогоплательщиком затрат (в том числе из средств целевого финансирования в виде грантов) по приобретению прав на объекты интеллектуальной собственности, а также на правовое оформление и защиту прав на результаты интеллектуальной деятельности (дополнения в подпункт 14 пункта 1 статьи 251, в пункт 1 статьи 264 Налогового кодекса РФ).

Во-вторых, следует внести предложения, предусматривающие создание налоговых стимулов для инвестирования в науку и инновационную сферу:

а) ввести следующие льготы для научных и инновационных организаций, стимулирующие их к активизации инновационной деятельности или расширению производства:

— отнесение к средствам целевого финансирования не учитываемых при определении налоговой базы по налогу на прибыль всех средств, полученных организациями на осуществление ими научной и инновационной деятельности, независимо от источника финансирования (изменение редакции подпункта 14 пункта 1 статьи 251 Налогового кодекса РФ);

— предоставление возможности научным и инновационным организациям включать одновременно (в качестве амортизационной премии) в состав расходов до 50% стоимости приобретенных основных средств и иных расходов на капитальные вложения (изменение редакции пункта 1.1 статьи 251 Налогового кодекса РФ);

— применение научными и инновационными организациями в отношении собственных основных средств к основной норме амортизации специального повышающего коэффициента (изменения пункта 1 статьи 259 Налогового кодекса РФ);

б) ввести налоговые льготы для доноров (благотворителей) и инвесторов, принимающих участие в финансировании инновационной деятельности:

— увеличение доли отчислений в специализированные отраслевые и межотраслевые фонды НИОКР, не облагаемой налогом на прибыль организаций, с 1,5% до 5% доходов (валовой выручки) донорской организации (изменения в пункт 3 статьи 262 Налогового кодекса);

— признание в качестве внереализационных расходов по налогу на прибыль расходов по прямой безвозмездной передаче российским научным и инновационным организациям денежных средств и имущества в качестве целевых средств на их развитие в пределах 5% доходов (валовой выручки) налогоплательщика (дополнение пункта 1 статьи 265 Налогового кодекса РФ);

— предоставление возможности начислять амортизацию в общеустановленном порядке на основные средства, переданные в безвозмездное пользование зарегистрированным на территории Российской Федерации научным и инновационным организациям (дополнение в абзац второй пункта 3 статьи 256 Налогового кодекса РФ).

В-третьих, необходимо сформулировать общие правовые меры налогового характера, направленные на снижение издержек при осуществлении научной и инновационной деятельности:

— снижение для научных и инновационных организаций ставки налога на прибыль до уровня 10-13,5 процентов. При этом конкретные ставки налога устанавливаются законами субъектов Российской Федерации. Суммы налога, исчисленные по указанной ставке, должны зачисляться исключительно в бюджет соответствующего субъекта Российской Федерации (дополнения в пункт 1 статьи 284 Налогового кодекса РФ);

— введение льготы по налогу на прибыль для банков и иных кредитных организаций, осуществляющих кредитование научных и инновационных организаций по льготным процентным ставкам (для банков, у которых доля кредитов, предоставляемых организациям инновационной сферы, составляет не менее 50% от общей суммы всех выданных за год кредитов). В качестве компенсационной меры для таких банков предлагается установить пониженную ставку налога на прибыль в размере 15% (т.е. 3/4 общей ставки). Причем 13,5% от прибыли должны направляться в бюджеты субъектов Российской Федерации.

Реализация на практике вышеприведенных мер, направленных на усиление стимулирующей роли налогообложения прибыли, при жестком контроле со стороны государства за эффективным использованием предоставляемых льгот и преференций, на наш взгляд, будет способствовать переходу российской экономики на инновационный путь развития.

#### Список литературы

1. **Дадашев А. З.** Совершенствование налоговой политики при переходе к инновационному типу экономического развития // *Финансы*. 2009. № 6. С. 36-40.
2. **Красноперова О. А.** Налогообложение прибыли организаций: новации-2008 // *Гражданин и право*. 2008. № 4.
3. **Пансков В. Г.** О налоговом стимулировании инвестиционной деятельности // *Финансы*. 2009. № 2. С. 37-42.
4. **Федеральный закон «О внесении изменений в часть первую, часть вторую Налогового кодекса Российской Федерации и отдельные законодательные акты Российской Федерации» от 26 ноября 2008 года № 224-ФЗ.** Доступ из справ.-правовой системы «Гарант».

УДК 331.101.3

*Александр Викторович Елизаров, Валентин Владиславович Лисуков*  
*Академия маркетинга и социально-информационных технологий, г. Краснодар*

#### НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ ФОРМЫ МОТИВАЦИИ ПЕРСОНАЛА ПРЕДПРИЯТИЯ<sup>©</sup>

Руководство - это искусство заставить человека делать то, чего он не хочет.  
*Дуайт Эйзенхауэр*

Важными элементами работы руководителя является разработка планов, стратегий предприятия, построение оптимальных организационных структур, создание эффективных коммуникационных (информационных) каналов, применение и использование современного оборудования и технологий. Но вся эта работа, ровным счетом ничего не стоит, если члены организации не будут надлежащим образом осуществлять трудовые функции и стремиться своим трудом достигать установленных плановым заданием целей.