

В. А. Алексеева

(студент)

*Сибирско-американский факультет менеджмента
Байкальской международной бизнес-школы
Иркутского государственного университета*

НОВАЦИИ В НАЛОГООБЛОЖЕНИИ ИННОВАЦИОННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ПРЕДПРИЯТИЯ

Современный мир бизнеса характеризуется достаточно острой конкурентной борьбой, в которой, зачастую, побеждает компания, активно внедряющая инновационные проекты в свою деятельность. Инновации становятся одним из главных драйверов стратегического роста компании [1]. Таким образом, инновационная деятельность — деятельность, которая направлена на использование результатов научных работ и исследований для расширения номенклатуры, её обновления, а также для улучшения качества выпускаемой продукции, совершенствования технологий производства с последующим внедрением и реализацией [3].

Неотъемлемой частью инновационной деятельности является инновационный процесс, состоящий из четырех этапов: проведения поисковых научно-исследовательских работ, проведения прикладных научно-исследовательских работ, выполнения опытно-конструкторских и проектно-конструкторских работ, и, наконец, коммерциализации нововведения [3]. Однако один из самых спорных вопросов инновационной деятельности предприятия непосредственно связан с двумя первыми этапами инновационного процесса, когда компания исследует и испытывает новые разработки, — это налогообложение «неудавшихся» инноваций.

С одной стороны, успешные инновации как результат внедрения НИОКР (научных исследований и опытно-конструкторских разработок) принесут выгоду компании, поэтому будет достаточно просто списать расходы на НИОКР. С другой стороны, компании далеко не всегда могут получить успех НИОКР, поэтому следующая ситуация бывает достаточно обычной: компании инвестирует средства в НИОКР, но несколько проектов оказываются неудачными. Поэтому, возникает дилемма, как списать расходы на неудавшиеся инновационные проекты. Целью данной статьи является рассмотрение законодательной основы для налогообложения научно-исследовательской и опытно-конструкторской деятельности предприятий.

В целом налогообложение деятельности, связанной с расходами на НИОКР, регулируется Статьей 262 Налогового Кодекса Российской Федерации. Расходы налогоплательщика на научные исследования и

опытно-конструкторские разработки, давшие положительный результат, списываются так же, как и те, которые не дали положительного результата. Данные расходы включаются в состав прочих расходов и равномерно списываются в течение одного года. В табл. 1 представлены различные виды расходов на НИОКР (статья 262 Налогового Кодекса РФ).

Таблица 1

Расходы на НИОКР

Виды расходов на научные исследования и (или) опытно-конструкторские разработки	Порядок признания и включения в состав расходов для целей налогообложения	Предельный размер расходов, признаваемых для целей налогообложения
Расходы налогоплательщика на НИОКР, давшие положительный результат	Признаются после завершения исследований или разработок (завершения отдельных этапов работ) и подписания сторонами акта сдачи-приемки. Равномерно включаются налогоплательщиком в состав прочих расходов в течение 1 года при условии использования указанных исследований и разработок в производстве и (или) при реализации товаров (выполнении работ, оказании услуг) с 1-го числа месяца, следующего за месяцем, в котором завершены такие исследования (отдельные этапы исследований)	Не установлен

<p>Расходы налогоплательщика на НИОКР, которые не дали положительного результата</p>	<p>Равномерно включаются налогоплательщиком в состав прочих расходов в течение 1 года в размере фактически осуществленных расходов с 1-го числа месяца, следующего за месяцем, в котором завершены такие исследования (отдельные этапы исследований)</p>	<p>Не установлен</p>
<p>Расходы на НИОКР (в том числе не давшие положительного результата), произведенные налогоплательщиками-организациями, зарегистрированными и работающими на территориях особых экономических зон, созданных в соответствии с законодательством РФ</p>	<p>Признаются в том отчетном (налоговом) периоде, в котором они были осуществлены, в размере фактических затрат</p>	<p>Не установлен</p>
<p>Расходы налогоплательщика на НИОКР, осуществленные в форме отчислений на формирование Российского фонда технологического развития, а также иных отраслевых и межотраслевых фондов финансирования НИОКР, зарегистрированных в порядке, предусмотренном Федеральным законом «О науке и государственной научно-технической политике»</p>		<p>1,5 % доходов (валовой выручки)</p>

Расходы налогоплательщика на НИОКР, (в том числе не давшие положительного результата) по перечню, установленному Правительством РФ	Признаются в том отчетном (налоговом) периоде, в котором они были осуществлены, в размере фактических затрат, умноженных на коэффициент	Коэффициент 1,5
--	---	-----------------

[сост. по 2]

Как мы видим, статья 262 НК РФ утверждает необходимость списания расходов в течение одного года, равномерно каждый месяц. С 1 января 2009 года вступил в силу Указ Президента, который устанавливает перечень научно-исследовательских и опытно-конструкторских разработок, расходы на которые включаются в состав прочих расходов с коэффициентом 1,5. Таковыми НИОКР являются биоинформационные технологии, биомедицинские технологии, клеточные технологии, нанотехнологии, технологии атомной инженерии и биоинженерии, технологии новых и возобновляемых источников энергии, а также инновационные технологии производства, мониторинга, оценки [3]. Таким образом, в целом, исследование и конструирование новейших технологий существенно снижает налогооблагаемую базу предприятия, так как позволяет увеличивать расходы в 1,5 раза. С другой стороны, данные технологии позволяют компаниям развиваться устойчиво и использовать инновационный подход как можно больше.

В заключение хотелось бы сказать ещё раз, что инновационная деятельность является залогом успешного функционирования стратегии предприятия. Анализ Статьи 262 Налогового Кодекса РФ, проведенный в данной статье, показывает, что государство старается стимулировать инновационную деятельность предприятия. Расходы на новейшие технологии, перечисленные в перечне НИОКР, установленных Правительством РФ, могут списываться с коэффициентом 1,5 от фактических затрат.

Список литературы

1. Бобкова Н. Г. Инновационный потенциал и его сущность / Н. Г. Бобкова // Бизнес-образование как инструмент устойчивого развития экономики: материалы науч.-практ.конф. 01.02-22.04.2011 / Байкальская международная бизнес-школа. — Иркутск, 2011. — с. 39-43.
2. Налоговый Кодекс РФ: ФЗ от 07.06.2011 г. N 132-ФЗ. URL: <http://www.consultant.ru/online/base/?req=doc; base=LAW;n=127846;p=35>.
3. URL: http://projects.innovbusiness.ru/content/document_r_7468B4F2-5B70-49EF-80CC-C0B4F50DDEF3.html.