

# Налогообложение инновационных компаний в России

Цветкова Елена Алексеевна,  
адвокат Адвокатской палаты города Москвы  
ea\_tsvetkova@inbox.ru

Научно-технологическое развитие Российской Федерации является одним из приоритетов государственной политики, поэтому государство использует комплекс финансовых инструментов, направленных на поддержку инновационных компаний, что заключается в уменьшении или обнулении налоговых ставок, предоставлении налоговых каникул, проведении ускоренной амортизации, в освобождении отдельных объектов от налогообложения.

Автором рассматривается налогообложение инновационных компаний являющихся как резидентами (участниками) инновационных научно-технических центров, инновационного центра «Сколково», особо экономических зон (ОЭЗ), территорий опережающего социально-экономического развития (ТОСЭР), так и самостоятельно осуществляющих инновационную деятельность, то есть не получая соответствующего статуса резидента (участника) инновационной инфраструктуры. Автор рассматривает льготы по налогу на прибыль, налогу на добавленную стоимость, по страховым взносам, по транспортному, земельному и имущественному налогу по виду инновационной компании, которой она предоставляется.

Автор приходит к выводу, что налоговые льготы предоставляются инновационным компаниям в зависимости от видов деятельности, которые являются приоритетными для развития экономики (например, информационные технологии), либо научные исследования и опытно-конструкторские разработки (НИОКР). Также наибольшие налоговые льготы предоставляются резидентам (участникам) инновационной инфраструктуры с целью поддержки инновационной деятельности и развитие определенных территорий.

**Ключевые слова:** инновационная деятельность, инновационные компании, налогообложение, налогоплательщик, налоговые льготы.

## Taxation of Innovative Companies in Russia

Tsvetkova Elena A.  
Member of the Moscow Chamber of Lawyers

The scientific and technological development of the Russian Federation is one of the priorities of the state policy, so the state uses a set of financial instruments aimed at supporting innovative companies, which is to reduce or zero tax rates, provide tax holidays, conduct accelerated depreciation, in exempting individual objects from taxation.

The author considers the taxation of innovative companies that are both residents (participants) of innovative scientific and technical centers, the Skolkovo Innovation Center, special economic zones (EEA), territories of advanced socio-economic development (TOSEZ), and self-performing innovation activities, that is, not getting the appropriate status of resident (participant) of innovative infrastructure. The author considers benefits on income tax, value-added tax, insurance premiums, transport, land and property tax on the kind of innovative company to which it is provided.

The author concludes that tax incentives are given to innovative companies depending on the types of activities that are priorities for the development of the economy (e.g. information technology), or research and development (research and development). Also, the greatest tax benefits are given to residents (participants) of innovative infrastructure and aims to both support innovation and development of certain territories.

**Keywords:** innovation, innovative companies, taxation, taxpayer, tax breaks.

Инновационные компании, реализующие инновационные, научные или научно-технические проекты, в том числе по их коммерциализации, могут быть как резидентами (участниками) инновационных научно-технических центров<sup>1</sup>, инновационного центра «Сколково», особо экономических зон (ОЭЗ), территорий опережающего социально-экономического развития (ТОСЭР), так и самостоятельно осуществлять инновационную деятельность, не получая соответствующего статуса резидента (участника) инновационной инфраструктуры. Так, можно выделить инновационные компании, которые осуществляют деятельность через инновационную инфраструктуру, и компании, не имеющие статуса резидента инновационной инфраструктуры, что предпо-

деляет их налогообложение и основания для предоставления налоговых льгот. В частности, инновационным компаниям предоставляются следующие налоговые льготы:

### 1. Освобождение (полное или частичное) объекта от налогообложения, установление пониженной налоговой ставки или полная ее отмена, предоставление налоговых каникул на определенный срок

Данный вид налоговых льгот установлен в основном для участников инновационной инфраструктуры. Так, налоговые льготы предоставлены резидентам (участникам) инновационного центра «Сколково»<sup>2</sup> и участникам иннова-

<sup>1</sup> В настоящее время созданы следующие ИНТЦ: «Сириус», «ИНТЦ МГУ «Воробьевы горы», ИНТЦ НИЯУ МИФИ, ИНТЦ «Аэрокосмическая долина» и др.

<sup>2</sup> Инновационный центр «Сколково» — это совокупность инфраструктуры территории инновационного центра «Сколково» и механизмов

онных научно-технологических центров (далее – ИНТЦ)<sup>3</sup> (см. табл. 1).

Кроме этого, освобождение (полное или частичное) объекта от налогообложения предусмотрено как для инновационных компаний, являющихся резидентами (участниками)<sup>4</sup> территорий опережающего социально-экономического развития (ТОЭСР), так и для резидентов (участников)<sup>5</sup> особо экономических зон технико-внедренческого типа (ОЭЗ ТВТ), которые созданы в различных городах РФ<sup>6</sup>. Необходимо отметить, чтобы получить статус резидента (участника) ТОЭСР необходимо осуществить капитальные вложения в инвестиционный проект ТОЭСР – не менее 500 тыс. рублей, окончательный размер инвестиций для получения статуса резидента участника (ТОЭСР) определяется на основании решения Правительства РФ о создании ТОЭСР<sup>7</sup>, что является препят-

взаимодействия лиц, участвующих в реализации проекта, в том числе путем использования этой инфраструктуры. См.: п. 2 ст. 2 Федерального закона от 28 сентября 2010 г. № 244-ФЗ «Об инновационном центре «Сколково» // СПС «КонсультантПлюс».

<sup>3</sup> ИНТЦ — это совокупность организаций, целью деятельности которых является осуществление научно-технической деятельности на территории центра с его инфраструктурой. Связывающим звеном для инновационных центров является проект как совокупность мероприятий, направленных на достижение целей по созданию и обеспечению их функционирования. См.: п. 1 и п. 2 ст. 2 Федерального закона от 29.07.2017 № 216-ФЗ «Об инновационных научно-технологических центрах и о внесении изменений в отдельные законодательные акты РФ» // СПС «КонсультантПлюс».

<sup>4</sup> Резидентом ТОЭСР может быть индивидуальный предприниматель или являющееся коммерческой организацией юридическое лицо, государственная регистрация которых осуществлена согласно законодательству Российской Федерации (за исключением государственных и муниципальных унитарных предприятий), при условии что они заключили соглашение об осуществлении деятельности на территории опережающего социально-экономического развития и включены в реестр резидентов территории опережающего социально-экономического развития. См.: п. 2 ст. 2 Федерального закона от 29 декабря 2014 г. № 473-ФЗ (ред. от 26.07.2019) «О территориях опережающего социально-экономического развития в Российской Федерации» // СПС «КонсультантПлюс».

<sup>5</sup> Резидентом технико-внедренческой особой экономической зоны признаются индивидуальный предприниматель или коммерческая организация, за исключением унитарного предприятия, зарегистрированные в соответствии с законодательством Российской Федерации на территории муниципального образования, в границах которого расположена особая экономическая зона, и заключившие с органами управления особыми экономическими зонами соглашение об осуществлении технико-внедренческой деятельности либо соглашение об осуществлении промышленно-производственной деятельности в технико-внедренческой особой экономической зоне в порядке и на условиях, предусмотренных настоящим Федеральным законом. См.: п. 2 ст. 9 Федерального закона от 22 июля 2005 г. № 116-ФЗ (ред. от 18.07.2017) «Об особых экономических зонах в Российской Федерации» // СПС «КонсультантПлюс».

<sup>6</sup> ОЭЗ ТВП, расположенные в Москве (ОЭЗ «Технополис «Москва»), Дубне (ОЭЗ ТВП «Дубна»), Казани (ОЭЗ ТВП «Иннополис»), Санкт-Петербурге (ОЭЗ ТВП «Санкт-Петербург»), Томске (ОЭЗ ТВП «Томск»), Фрязино (ОЭЗ ТВТ «Исток»).

<sup>7</sup> Подп. 2 п. 2 ст. 3 Федерального закона от 29 декабря 2014 г. № 473-ФЗ (ред. от 26.07.2019) «О территориях опережающего

свием для получения статуса резидента (участника) малыми предприятиями.

Резидентам (участникам) ТОЭСР и ОЭЗ ТВП предоставляются определенные налоговые льготы (см. табл. 2).

Приходится констатировать, что наибольшие налоговые льготы предоставлены инновационным компаниям – резидентам (участникам) инновационного центра «Сколково» и участникам инновационных научно-технологических центров (далее – ИНТЦ), которые имеют самые низкие налоговые ставки (0%) по основным налогам (прибыль, НДС) и льготы по уплате страховых взносов. Также спектр налоговых льгот, предоставляемых инновационным компаниям, являющимся резидентами ТОЭСР и ОЭЗ, достаточно широк и направлен на развитие определенных территорий.

## 2. Льготы в виде уменьшения налоговой базы (исключение из налогооблагаемого дохода компаний расходов на исследование и разработки, установление ускоренной амортизации основных средств)

Данный вид налоговых льгот зависит от вида деятельности, которые ведет инновационная компания и используется как резидентами (участниками) инновационной инфраструктуры, так и компаниями, которые не входят в нее, а осуществляют инновационные виды деятельности. Так, установлены налоговые льготы для компаний, осуществляющих деятельность в области информационных технологий (см. табл. 3).

Также предусмотрены налоговые льготы для инновационных компаний, осуществляющих деятельность в области научных разработок и исследований (НИОКР), которые освобождаются от уплаты НДС, и предусмотрены льготы в части формирования налога на прибыль (табл. 4.)

Налоговые льготы для инновационных компаний, исходя из их видов деятельности, установлены по налогам, которые являются основным источником дохода бюджета (НДС и налог на прибыль). И к числу финансовых инструментов относится уменьшение или обнуление налоговых ставок, налоговые каникулы, ускоренная амортизация, выведение отдельных объектов из налогообложения, применение которых налогоплательщиками способствует проведению научных разработок и технологическому перевооружению производства из собственных средств инновационных компаний.

Однако применение некоторых видов налоговых льгот вызывает определенные трудности у налогоплательщиков. В частности, для получения права учета расходов на НИОКР в полуторакратном размере налогоплательщик обязан предоставить отчет о НИОКР, а ФНС России на основании экспертного заключения – разрешить или запретить применять данную налоговую льготу. Написание отчета с привлечением экспертной организации влечет для налогоплательщика существенные финансовые затраты. Кроме того, велик риск отказа в применении льготы и наложения штрафов и пени. Поэтому трудности в применении данной льготы очевидны и требуют разрешения на законодательном уровне, а именно исключение требования экспертного заключения при применении повышенного полуторного коэффициента.

социально-экономического развития в Российской Федерации» // СПС «КонсультантПлюс».

Таблица 1

Льготы	Для резидентов «Сколково»	Для резидентов ИНТЦ
Налог на добавленную стоимость	Освобождение от обязанностей налогоплательщика, связанных с исчислением и уплатой НДС, в течение 10 лет со дня получения статуса участника проекта (п. 1 ст. 145.1 НК РФ)	Освобождение от обязанностей налогоплательщика, связанных с исчислением и уплатой НДС, в течение 10 лет со дня получения статуса участника проекта (п. 1 ст. 145.1 НК РФ)
Налог на прибыль организаций	Освобождение от обязанностей налогоплательщика в течение 10 лет со дня получения статуса участника проекта (п. 1 ст. 246.1 НК РФ), а по истечении 10 лет ставка 0% (п. 5.1 ст. 284 НК РФ)	Освобождение от обязанностей налогоплательщика в течение 10 лет со дня получения статуса участника проекта (п. 1 ст. 246.1 НК РФ), а по истечении 10 лет ставка 0% (п. 5.1 ст. 284 НК РФ)
Налог на имущество организаций	Освобождены от уплаты организации, признаваемые управляющими компаниями в соответствии с ФЗ «Об инновационном центре «Сколково», и организации, получившие статус участников проекта по осуществлению исследований, разработок и их коммерциализации результатов (п. 19, 20 ст. 381 НК РФ)	Освобождены от уплаты организации, признаваемые фондами, управляющими компаниями, дочерними обществами управляющих компаний и организации, получившие статус участника проекта (п. 27, 28 ст. 381 НК РФ)
Земельный налог	Освобождение от уплаты управляющих организаций в отношении земельных участков, входящих в состав ИЦ «Сколково» (п. 10 ст. 395 НК РФ)	Освобождение от уплаты организаций, признаваемых фондами ИНТЦ в отношении земельных участков, входящих в состав территории инновационного научно-технологического центра (п. 13 ст. 395 НК РФ)
Страховые взносы во внебюджетные фонды	Установлен пониженный тариф во внебюджетные фонды для организаций, получивших статус участника проекта, в течение 10 лет с даты получения данного статуса (подп. 10 п. 1 ст. 427 НК РФ, п. 9 ст. 427 НК РФ), 14% — в Пенсионный фонд РФ, в ФСС — 0%, ФФОМС — 0% (подп. 4 п. 2 ст. 427 НК РФ)	Установлен пониженный тариф во внебюджетные фонды для организаций, получивших статус участника проекта, в течение 10 лет с даты получения данного статуса (подп. 10 п. 1 ст. 427 НК РФ), 14% — в Пенсионный фонд РФ, в ФСС — 0%, ФФОМС — 0% (подп. 4 п. 2 ст. 427 НК РФ)

Таблица 2

	Резидентам (участникам) ТОЭЗР	Резидентам (участникам) ОЭЗ ТВП
Налог на прибыль организаций	0% — в федеральный бюджет; 5% — в региональный бюджет в течение 5 лет с даты получения статуса резидента; 10% в течение последующих 5 лет (п. 1.8 ст. 284 НК РФ, п. 4 ст. 284.4 НК РФ)	2% — в федеральный бюджет (подп. 1.2 п. 1 ст. 284 НК РФ) Ставка налога на прибыль в региональный бюджет устанавливается законодательным органом каждого субъекта самостоятельно*
Налог на имущество организаций	Установление пониженных ставок или освобождение от уплаты налога субъектом РФ — от 0% до 1,1%	Освобождение от уплаты налога на имущество на 10 лет (налоговые каникулы) с момента постановки имущества на учет, при следующих условиях: — учитывается на балансе резидента; — создано или приобретено в целях осуществления деятельности на территории ТВОЭЗ; — используется на территории ТВОЭЗ; — расположены на территории ТВОЭЗ (п. 17 ст. 381 НК РФ)
Земельный налог	Освобождение или установление пониженных ставок налога местными органами государственной власти	Освобождение от уплаты налога на 5 лет (налоговые каникулы) при следующих условиях: — резидент ОЭЗ ТВП юридическое лицо, использует общую систему налогообложения и включен в единый реестр резидентов; — резиденту ОЭЗ ТВП принадлежит земельный участок на праве собственности или на праве бессрочного пользования, который используется для реализации инвестиционного проекта (подп. 9 п. 1 ст. 395 НК РФ)
Транспортный налог	Налоговых льгот не предусмотрено	Льгота устанавливается законодательным органом каждого субъекта самостоятельно. Предоставляются налоговые каникулы, которые варьируются в зависимости от субъекта РФ, на срок от 5 до 10 лет
Страховые взносы	6% — в Пенсионный фонд РФ, в ФСС — 1,5%, ФФОМС — 0,1% (подп. 12 п. 1 ст. 427 НК РФ, подп. 5 п. 2 ст. 427 НК РФ)	Налоговых льгот не предусмотрено

\* ОЭЗ ТВП «Иннополис» (Казань) (2% — федеральная часть; региональная часть — 0% (первые пять лет), 5% (следующие 5 лет), 13% по истечении 10 лет); ОЭЗ ТВП «Дубна» (2% — федеральная часть. Налоговые каникулы по налогу на прибыль (региональная часть) — первые 8 лет); ОЭЗ ТВП «Санкт-Петербург» (2% при уплате в федеральный бюджет; 12,5% — в бюджет Санкт-Петербурга в 2020 г., 15,5% — с 2021 г.; 15,5% — с 11 года); ОЭЗ «Технополис «Москва» (2% — федеральная часть; 0% — до 2028 г.; 5% — 2028–2032 гг.; с 2033 г. — 12,5%); ОЭЗ ТВП «Исток» (2% — федеральная часть; 0% — до 2028 г.; 5% — 2028–2032 гг., с 2033 г. — 13,5%).

Таблица 3

Виды льгот	Основания предоставления	Правовое регулирование
Налог на прибыль (единовременный учет расходов на приобретение электронно-вычислительной техники)	Списание расходов на приобретение электронно-вычислительной техники в составе материальных расходов в полной сумме по мере ввода ее в эксплуатацию при одновременном соблюдении следующих условий: — организация осуществляет деятельность в области информационных технологий; — организация получила документ о государственной аккредитации организации, осуществляющей деятельность в области информационных технологий, в порядке, установленном законодательством; — доля доходов от деятельности в сфере информационных технологий по итогам отчетного (налогового) периода составляет не менее 90% в сумме всех доходов организации за указанный период, в том числе от иностранных лиц — не менее 70%; — среднесписочная численность работников за отчетный (налоговый) период составляет не менее 50 человек	п. 6 ст. 259 НК РФ
Страховые взносы	8% — в Пенсионный фонд РФ, в ФСС — 3,8%, ФФОМС — 4%	подп. 1.1 п. 2 ст. 427 НК РФ; подп. 1.1 п. 2 ст. 427 НК РФ

Таблица 4

Виды льгот	Основания предоставления	Правовое регулирование
Освобождение от уплаты НДС	Выполнение на территории РФ НИОКР, относящихся к созданию новых или усовершенствованию существующих продукции и технологий при условии выполнения в составе НИОКР следующих видов деятельности: — разработка конструкции инженерного объекта или технической системы; — разработка новых технологий; — создание опытных образцов машин, оборудования, материалов, не предназначенных для реализации третьим лицам, их испытание	подп. 16.1 п. 3 ст. 149 НК РФ
	Выполнение на территории РФ НИОКР за счет средств бюджетов и указанных в НК РФ специальных фондов	подп. 16 п. 3 ст. 149 НК РФ
	Реализация исключительных прав на изобретения, полезные модели, промышленные образцы, программы для ЭВМ, базы данных, топологии интегральных микросхем, секреты производства (ноу-хау)	подп. 26 п. 2 ст. 149 НК РФ
	Освобожден от налога ввоз расходных материалов для научных исследований, аналоги которых не производятся в РФ	п. 17 ст. 150 НК РФ
Льготы по налогу на прибыль:		
	<b>Повышающий коэффициент для учета затрат на НИОКР</b> Расходы на НИОКР можно включать в состав прочих расходов того отчетного (налогового) периода, в котором они завершены, в размере фактических затрат с применением коэффициента 1,5)	п. 7–8 ст. 262 НК РФ
	<b>Списание затрат</b> на разработки, не принесшие результатов	п. 4 ст. 262 НК РФ
	<b>Ускоренная амортизация</b> При амортизации основных средств, используемых исключительно для осуществления научно-технической деятельности, компании вправе применять к основной норме амортизации специальный коэффициент не выше 3	подп. 2 п. 2 ст. 259.3 НК РФ
	исключение из дохода организации средств целевого финансирования из фондов поддержки научной деятельности	подп. 14 п. 1 ст. 251 НК РФ
	создание резервов на НИОКР	ст. 267.2 НК РФ

Кроме этого, по страховым взносам пониженный тариф предоставляется не всем налогоплательщикам, осуществляющим инновационную деятельность, а различается по видам деятельности и в зависимости от инновационной ин-

фраструктуры, где находится налогоплательщик. Так, инновационным компаниям — производителям информационных технологий и резидентам «Сколково», ИНТЦ и ТОЭСР предоставляются пониженные ставки по уплате страховых

взносов, что, с одной стороны, способствует привлечению высокооплачиваемых специалистов в инновационные компании, а с другой стороны, ставит в неравное положение других участников инновационной деятельности, которые не являются резидентами (участниками) соответствующей инновационной инфраструктуры. Поэтому для инновационных компаний должны быть установлены одинаковые тарифы страховых взносов.

Таким образом, налогообложение инновационных компаний не зависит от их организационно-правовой формы, а определяется наличием статуса резидента (участника) инновационной инфраструктуры либо видом инновационной деятельности. Анализ налогообложения показывает, что его целью является поддержание благоприятного климата для стабильного развития инноваций в РФ и привлечению инвестиций в наукоемкие отрасли экономики.

#### Литература

1. Ашмарина Е.М. Финансово-правовые аспекты и финансовая политика инновационного развития современной экономики : коллективная монография / Е.М. Ашмарина [и др.] Москва : ООО «Элит», 2011. 200 с.
2. Безденежных Я. Особенности учета и налогообложения в инновационных компаниях / Я. Безденежных // Экономика и жизнь. 2012. 27 января.
3. Букина Г.Н. Налогообложение инновационной деятельности / Г.Н. Букина // Совершенствование институциональных механизмов управления в промышленных корпорациях / под редакцией В.В. Титова, В.Д. Марковой. Новосибирск : Ин-т экономики и организации промышленного производства СО РАН, 2013. 352 с.

## Налоговый контроль расходов физических лиц: ограничения и риски применения в РФ

**Громов Владимир Владимирович,**  
старший научный сотрудник лаборатории исследований налоговой политики  
Института прикладных экономических исследований  
Российской академии народного хозяйства и государственной службы  
при Президенте Российской Федерации (ИПЭИ РАНХиГС),  
кандидат экономических наук  
gromov-vv@ranepa.ru

В контексте повышения собираемости НДФЛ и обеления доходов населения периодически поднимается вопрос о необходимости возврата к налоговому контролю расходов физических лиц с учетом формирования цифровой, т.е. более прозрачной, экономики. Статья посвящена анализу ограничений и рисков, которые должны учитываться при оценке целесообразности введения такого контроля в России.

**Ключевые слова:** налог на доходы, налоговое администрирование, налоговый контроль, расходы физических лиц, сокрытие доходов, теневая экономика.

## Tax Control over Expenses of Individuals: Application Limitations and Risks in the Russian Federation

**Gromov Vladimir V.**  
Senior Research Scientist of the Laboratory for Tax Policy Research of the Institute  
of Applied Economic Research of the Russian Presidential Academy  
of National Economy and Public Administration (IAER RANEPA)  
PhD (Economics)

In the light of tax revenue increase and combating the shadow economy, tax control over expenses of individuals becomes a controversial issue being periodically discussed with regard to digital economy considerations. The article provides analysis of constraints and risks that should be taken into account when evaluating the feasibility of introducing such control in Russia.

**Keywords:** income tax, tax administration, tax control, tax fraud, expenses of individuals, shadow economy.

Увеличение эффективности национальной экономики при высоких темпах роста ВВП, о которых сказал Президент России в своем Послании Федеральному Собранию

15 января 2020 г., требует решения комплекса задач, среди которых дальнейшая легализация доходов налогоплательщиков и обеспечение высокой собираемости налогов,