

Министерство образования и науки Российской Федерации
Байкальский государственный университет экономики и права

С. В. Трофимов

**ПРАВОВОЕ РЕГУЛИРОВАНИЕ НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ
ОБОРОТА ИННОВАЦИОННЫХ ПРОДУКТОВ**

Иркутск
Издательство БГУЭП
2015

УДК 347.77(47)
ББК 67.404.3(2Рос)
Т76

Печатается по решению редакционно-издательского совета
Байкальского государственного университета экономики и права

Рецензенты канд. юрид. наук, доц. Ю. В. Арбатская
канд. юрид. наук, доц. Н. В. Васильева

Трофимов С. В.

Т76 Правовое регулирование налогообложения оборота инновационных
продуктов / С. В. Трофимов. – Иркутск : Изд-во БГУЭП, 2015. – 272 с.

ISBN 978-5-7253-2831-8

В представленной работе исследуются вопросы налогообложения оборота различных видов инноваций, на основе которых происходит развитие передовых промышленных технологий, а также производства качественных, конкурентоспособных товаров. Подробно рассматривается содержание действующих нормативных актов, регулирующих правовые режимы интеллектуальных продуктов, а также налоговые обязанности владельцев инноваций, возникающие в связи с их созданием, использованием и передачей.

Много внимания уделено новым подходам к проведению в России сбалансированной бюджетно-налоговой политики в целях обеспечения финансовой стабильности и повышения уровня собираемости налогов. Обосновывается точка зрения, в соответствии с которой деятельность по сбору налогов должна быть нацелена не только на пополнение государственного бюджета, но и на обеспечение стимулов к созданию новых знаний и модернизации промышленных предприятий.

В работе всесторонне анализируется содержание Налогового кодекса Российской Федерации, а также большое количество подзаконных нормативных актов, регулирующих отношения в сфере налогообложения инновационной деятельности.

Для научных работников, преподавателей кафедр финансового и гражданского права, специалистов в сфере налогообложения, аспирантов и студентов юридических и экономических вузов, углубленно изучающих вопросы инновационного развития и налоговых отношений в сфере оборота наукоемких продуктов и промышленных технологий.

УДК 347.77(47)
ББК 67.404.3(2Рос)

ISBN 978-5-7253-2831-8

© Трофимов С. В., 2015
© Издательство БГУЭП, 2015

ОГЛАВЛЕНИЕ

Введение	4
Глава 1. Правовые основания налогообложения инновационных продуктов	7
§ 1. Правовые основания возникновения налоговых обязательств в отношении инновационных продуктов	7
§ 2. Особенности формирования правовых механизмов налогообложения инноваций.....	31
§ 3. Способы вовлечения инноваций в хозяйственный оборот	53
Глава 2. Обложение владельцев инновационных продуктов налогами на добавленную стоимость и прибыль организаций	70
§ 1. Обложение владельцев имущественных прав на ОИС налогом на добавленную стоимость	70
§ 2. Особенности обложения налогом на добавленную стоимость иных видов инновационных продуктов	94
§ 3. Обложение владельцев имущественных прав на ОИС налогом на прибыль	110
§ 4. Особенности обложения налогом на прибыль иных видов инновационных продуктов	140
Глава 3. Правовое регулирование обложения инноваций налогом на добавленную стоимость и налогом на прибыль организаций	160
§ 1. Правовые механизмы формирования налоговой базы в отношении налога на добавленную стоимость и налога на прибыль в нормах Налогового кодекса РФ.....	160
§ 2. Налоговое стимулирование создания, оборота и использования инноваций	179
Заключение	211
Список использованной литературы	228

ВВЕДЕНИЕ

Эффективное управление общественными финансами в условиях системных изменений структуры российской экономики имеет приоритетное значение для обеспечения общей финансовой безопасности государства и устойчивого роста промышленного производства. При этом проведение государством ответственной бюджетно-финансовой политики в процессе динамичного развития различных сегментов рынка товаров, работ и услуг требует решения неотложных задач по совершенствованию правоотношений в области финансов, в том числе и в сфере налогообложения.

Экономический рост передовых промышленно развитых стран мира характеризуется сегодня ведущей ролью факторов научно-технического прогресса, неразрывно связанных с информатизацией и интеллектуализацией основных структурных элементов промышленного производства. Новые подходы экономического развития государства предусматривают повышение внимания органов российской законодательной и исполнительной власти к проведению сбалансированной бюджетно-налоговой политики в целях обеспечения финансовой стабильности и повышению уровня собираемости налогов. Особенность современного этапа развития экономики передовых стран мира состоит в том, что на долю новых знаний, воплощаемых в промышленных и образовательных технологиях, создаваемом программном обеспечении, информационных ресурсах, в уровне подготовки кадров, приходится от 70 до 85 % прироста внутреннего валового продукта.

Хотя основой формирования российского бюджета по-прежнему остаются доходы, получаемые за счет экспортно-сырьевых отраслей экономики, в последние годы органы российской власти наращивают усилия по развитию и совершенствованию управления своими финансовыми институтами применительно к новым экономическим отношениям, основанным на создании и внедрении инноваций. Значительный потенциал этих правоотношений связан сегодня с развитием фундаментальной и прикладной науки, обновлением устарелых и затратных промышленных технологий, а также созданием благоприятных условий для производства новых, конкурентоспособных товаров, работ и услуг.

Эффективность экономического роста в значительной степени обусловлена специфическими свойствами инновационной деятельности, происходящей в условиях высокого уровня риска, зависимости от степени развития общей научной среды и информационной инфраструктуры, от роста капиталоемкости научных исследований и определенности коммерческой реализации результатов научных исследований. Следует отметить, что несмотря на происшедшее разгосударствление большинства промышленных предприятий, в современных российских реалиях не в полной мере срабатывают законы рыночного саморегулирования, призванные стимулировать товаропроизводителей активно внедрять и использовать инновации. В сложившихся экономических отношениях гораздо более выигрышным делом остается добыча и экспорт сырьевых ресурсов. Это связано главным образом с тем, что российское налоговое законодательство пока в большей степени ориентировано именно на отрасли с высокой долей материаль-

ных затрат и низкой добавленной стоимостью. В этих условиях ряд отраслей и инновационно активных предприятий, создающих конкурентоспособные, наукоемкие, интеллектуальные продукты, где доля добавленной стоимости относительно высока, вынуждены нести повышенную налоговую нагрузку. Кроме того, следует учитывать, что до тех пор, пока бизнес в нефтегазодобывающем секторе экономики обеспечивает прибыль до 500 % в год, привлекательность инновационной стратегии развития объективно не может быть высокой (даже с учетом того, что сверхдоходы экспортно-сырьевой сферы экономики периодически испытывают весьма существенные и непредсказуемые колебания).

В Программе развития фундаментальных научных исследований и инноваций в Российской Федерации на период 2013–2020 гг.¹, а также Программе развития науки и технологий на период 2013–2020 гг.², среди главных приоритетов российской промышленной политики были определены структурные преобразования в сфере инноваций, с целью обеспечить опережающее воспроизводство российской интеллектуальной собственности, как необходимой основы для интенсивного роста новой «экономики знаний». Это обусловлено тем, что модернизация экономики России требует увеличения объема промышленной продукции с высокой добавленной стоимостью с 60 до 80 %, сокращения доли топлива, сырья и полуфабрикатов в структуре экспорта с 85 до 40 %, при одновременном росте готовой продукции и услуг до 60 %³. Перспективными планами экономического развития предусмотрено повышение доли инновационного сектора в валовом внутреннем продукте до 18 % к 2020 г., что должно сопровождаться повышением за счет всех источников финансирования расходов на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы (далее – НИОКТР) до 2,2 % ВВП в 2015 г., с последующим приростом ВВП до 3 % в 2020 г. Как ожидается, достижение намеченных показателей позволит России приблизиться к удельному уровню основных расходов на научные исследования, сравнимому со странами-лидерами в сфере производства наукоемкой продукции.

В то же время, несмотря на полную определенность поставленных на государственном уровне задач, в практическом плане пока не удастся решающим образом переломить ситуацию и сделать российскую науку и промышленное производство восприимчивыми к инновационным переменам. В значительной степени сложившееся положение дел связано и с несовершенством налогового регулирования инновационного сегмента российской экономики.

Можно предположить, что краеугольным камнем для решения заявленных руководством государства задач является решение проблемы обеспечения баланса интересов государства (как госзаказчика), научных учреждений (исполнителей госзаказов), а также предприятий, использующих инновации и граждан (авторов открытий и изобретений), в части распределения, закрепления и

¹ Распоряжение Правительства РФ от 27.12.2012 г. № 2538-Р.

² Там же.

³ Винокуров М. А. Новая экономическая реальность и экономическая политика современной России // Известия Иркутской государственной экономической академии. 2014. № 1. С. 5–14.

реализации прав на результаты интеллектуальной деятельности (далее – РИД). При этом приоритеты государственных интересов должны быть обеспечены продуманными и сбалансированными нормами финансового законодательства. Обозначенная стратегия развития инновационной экономики предполагает научное обоснование, определение этапов развития и текущих целей государственной промышленной политики, в том числе и в сфере развития и совершенствования налогового регулирования.

Как представляется, актуальность темы проводимого научного исследования определяется насущными запросами зарождающейся в России инновационной экономики, требующей совершенствования налогового регулирования в отношении создания, оборота и последующего внедрения инновационных продуктов различных видов. Складывающиеся тенденции развития российского налогового законодательства обуславливают необходимость придания процессам правового регулирования оборота инновационных продуктов значение самостоятельного института налогового права, что представляется совершенно необходимым ввиду их особой роли в обеспечении динамичного развития российской экономики.

Научная проблема заключается в разрешении имеющихся несоответствий возможностей налогового и гражданского законодательства по эффективному стимулированию развития инновационной экономики в условиях современной России. По нашему мнению, имеющие место пробелы и противоречия налогового законодательства, создающие препятствия и затруднения в развитии инноваций, могут быть в значительной степени преодолены на основе научного анализа и последующего внесения научно обоснованных изменений и дополнений норм материального права в сфере налогообложения. По итогам проведенного исследования представляется целесообразным обосновать необходимость выработки новых подходов к налогообложению оборота инновационных продуктов, также необходимость внесения ряда изменений и дополнений, которые следует внести в некоторые нормы налогового законодательства РФ, несовершенство содержания которых в значительной степени сдерживает развитие новых производительных сил, основывающихся на современных высокоэффективных технологиях, необходимых для создания новых, конкурентоспособных товаров, работ и услуг.

Объектом научного исследования являются общественные отношения (финансовые в целом и налоговые, в частности), складывающиеся в процессе правового регулирования налогообложения оборота инновационных продуктов, создаваемых и используемых российскими научными организациями и промышленными предприятиями. Предметом исследования являются нормативные правовые акты сферы финансового и некоторые нормы гражданского права, вопросы теории и практики налогообложения оборота инновационных продуктов различных видов, а также вопросов обеспечения благоприятных условий для их создания, приобретения и вовлечения в хозяйственный оборот. Кроме того, в работе исследуются правовые основания налогообложения процессов разработки, использования и оборота промышленных технологий и конкурентоспособных наукоемких товаров (услуг).