

УДК 336.027: 338.23: 339.98 DOI: 10.14451/1.218.246

НАЛОГОВАЯ ПОЛИТИКА РАЗВИТИЯ ВЫСОКИХ ТЕХНОЛОГИЙ КАК ФАКТОР УКРЕПЛЕНИЯ ЭКОНОМИЧЕСКОЙ БЕЗОПАСНОСТИ РОССИИ В УСЛОВИЯХ АНТИРОССИЙСКИХ САНКЦИЙ

© 2023 **Чернов Сергей Борисович**

кандидат экономических наук, доцент, доцент кафедры мировой экономики и международных экономических отношений. Государственный университет управления. Россия, Москва.

E-mail: sb_chernov@guu.ru

© 2023 **Захарова Александра Вячеславовна**

кандидат экономических наук, доцент, доцент кафедры бухгалтерского учета, аудита и налогообложения. Государственный университет управления. Россия, Москва.

E-mail: av_zakharova@guu.ru

Акцентируется внимание на вопросах налогового регулирования организаций в сфере высоких технологий в условиях антироссийских санкций. Рассмотрены отличия высоких технологий и их необходимость для обеспечения экономической безопасности Российской Федерации. Проанализированы показатели, характеризующие инвестиционную деятельность в инновационной сфере. Выделены основные формы государственной поддержки развития высоких технологий. Раскрыты элементы налоговой политики по стимулированию развития высоких технологий и обеспечению технологической суверенитизации экономики России. Рассмотрены особенности налогового регулирования инновационной деятельности. Определены факторы, препятствующие инвестиционной активности частных субъектов рынка в сфере высоких технологий. Предложены меры по совершенствованию налоговой политики в целях развития научно-технического прогресса и освоения высоких технологий. Отмечена необходимость развития взаимовыгодного научно-технического сотрудничества российских организаций с фирмами дружественных стран.

Ключевые слова: *высокие технологии, экономическая безопасность, экономическая война, технологический суверенитет, налоговая политика, теневая экономика.*

Высокие технологии вызывают качественные, революционные техногенные новации и уже сейчас могут обеспечить радикальную транс- формацию не только самого человека, но и системы управления в сфере технологического и социально-экономического развития общества.

Однако существующие риски предпринимательства в сфере высоких технологий, особенно на ранних этапах реализации проектов, обуславливают необходимость выработки мер по их налоговой поддержке со стороны государства. Поэтому весьма актуальными являются задачи изучения роли высоких технологий в эволюционном развитии цивилизации, а также налогового стимулирования государством предпринимателей к научно-техническому совершенствованию бизнеса.

Содержание технологии раскрывается через описание способов работы, режима работы и последовательность действий. Технологии могут классифицироваться по различным признакам. Например, по отраслям производства, по используемым материалам, по способам обработки материалов. Также можно разграничить технологии кустарного производства, низкие и высокие технологии. К низким технологиям относят старые, малоэффективные, вредные, трудоемкие и материалоемкие производства. Как правило, использование низких наносящих вред окружающей среде и здоровью населения технологии транснациональные компании стремятся перенести в слаборазвитые и зависимые страны.

В отличие от низких (простых) технологий, используемых на протяжении столетий или многих десятилетий и ограничивающихся чаще всего производством предметов первой необходимости, выделяются высокие технологии, рассматривая которые нужно акцентировать внимание на то, что это новые, прогрессивные сферы деятельности человека, включающие в себя наукоемкое производство, доведенное до промышленного применения с использованием на современном этапе научно-технического прогресса искусственного интеллекта. Современные высокие технологии качественно меняют характер участия человека в технологическом процессе, обеспечивают рост производительности общественного труда и достойное качество выпускаемой продукции.

В тоже время разработка, внедрение и исполь-

зование высоких технологий сопровождается большим риском, но в случаях успешной их реализации они дают возможность организациям получать дополнительную прибыль. Таким образом, особенностью сферы высоких технологий является значительный предпринимательский риск в сфере наукоемких производств. Поэтому актуальна разработка налоговой политики государства, которая будет стимулировать развитие научно-технического прогресса, что особенно важно в условиях необходимости обеспечения технологической суверенитизации страны для преодоления последствий антироссийских экономических санкций.

Интерес к приоритетам налоговой политики в сфере высоких технологий возрастает в связи с усилением антироссийских экономических санкций, с помощью которых недружественные страны проводят открытую разрушительную политику в целях недопущения научно-технического развития Российской Федерации. К сказанному следует добавить то обстоятельство, что сложность высоких технологий, как правило, предусматривает международную кооперацию труда. Высокотехнологичные компании интегрируют в своих разработках научный потенциал многих стран мира, а освоенные мировые рынки позволяют им окупать понесенные финансовые затраты за счет перевода высоких технологий в сферу массового производства, что укрепляет их экономическую безопасность. Поэтому российским компаниям необходимо осваивать хотя уже и раздробленный антироссийскими санкциями, но все же формирующийся мировой рынок искусственного интеллекта, устанавливая и развивая кооперацию и научно-техническое сотрудничество в инновационной сфере прежде всего с фирмами дружественных стран.

Развитие высоких технологий напрямую связано с внедрением и использованием достижений научного и технического потенциала в деятельности хозяйствующих субъектов. Наукоемкое производство в современном мире становится основой развития многих отраслей. Все самые передовые технологии реализуются благодаря

инновационным проектам, а сама инновационная деятельность стала перспективным видом предпринимательской деятельности. Несмотря на это, количество субъектов предпринимательской деятельности в России, занятых в сфере инноваций, незначительно по сравнению с показателями ведущих зарубежных стран. Так, уровень инновационной активности в Германии – 79,3%, Республике Корея – 47,9%, в России – 9,5% [6]. Отчасти это объясняется методикой расчета указанного показателя, который был скорректирован Росстатом и составил 11,9% [10].

Осуществление инновационной деятельности, как и любой другой, всегда связано с различными внутренними и внешними вложениями. Внутренние затраты на исследования и разработки в России на 01.04.2021 г. составили 1301,5 млрд руб. Это на 9,7% больше, чем в предыдущем году. Но все-таки в целом наблюдается позитивная тенденция в динамике внутренних затрат на исследования и разработки: в период 2018–2021 гг. данный показатель вырос на 20% [3].

Расходы, направляемые на гражданскую науку из федерального бюджета в 2021 г., составили 2,53% всех расходов бюджета. Большая их часть была направлена на прикладные научные исследования (64%) [11]. Научные исследования и разработки по приоритетным направлениям преимущественно реализуются за счет средств государства – 57,9%, из которых 55,7% приходится на средства федерального бюджета, и предпринимательского сектора (12,6%). Среди приоритетных направлений – затраты на развитие информационно-телекоммуникационные системы составили 11%, затраты на повышение энергоэффективности снизились в два раза и составили 6,7% [3].

Рассмотрев долю инновационной продукции в общем объеме товаров собственного производства в России, выяснилось, что данный показатель составил в 2021 г. 6003,3 млрд руб. (5%), что на 13% меньше указанного показателя в 2020 г. Такое снижение свидетельствует о том, что инновационная деятельность осуществляется предприятиями не на постоянной основе

и носит нерегулярный характер. В то же время показатель объема инновационной продукции вырос в 1,15 раза [9]. При этом стоит отметить, что одновременно происходит рост не только объема инновационной продукции, но и затрат на ее производство. Преимущественную долю в затратах организаций на технологические инновации в 2021 г. составляли расходы, понесенные ими на исследования и разработку новых продуктов и процессов (43,3%) и приобретение машин и оборудования, связанных с инновационной деятельностью (36,6%). Среди лидеров – Центральный федеральный округ, на долю которого приходится почти 44% и Приволжский федеральный округ – 24,7% [5].

Основным источником покрытия затрат на технологические инновации являются собственные средства организаций (55,3%). Бюджетная поддержка инноваций составляет 25%, из которых большая часть – средства федерального бюджета – 23,4% [2].

В целях выявления причин снижения инновационной активности организаций в период с 2018–2021 гг. и снижения показателя удельного веса затрат на инновационную деятельность в общем объеме отгруженных товаров (работ, услуг) был рассмотрен показатель доли организаций, осуществляющих технологические инновации, который за 2020 – 2021 годы остается на неизменном уровне – 23% (рис. 1). В качестве одной из причин выявленной динамики можно выделить значительную степень капитализации в связи с длительностью цикла окупаемости инвестиций в научные исследования, а в качестве второй – высокую степень риска в результатах и сроках окончания работ.

Несомненно, большое влияние на разработку, внедрение и использование высоких технологий оказывает государство. На современном этапе государство для решения задач по повышению инвестиционной активности бизнеса и ускорению появления новых высокотехнологичных компаний использует не только прямые формы государственной поддержки – за счет предоставления грантов, субсидий, создания

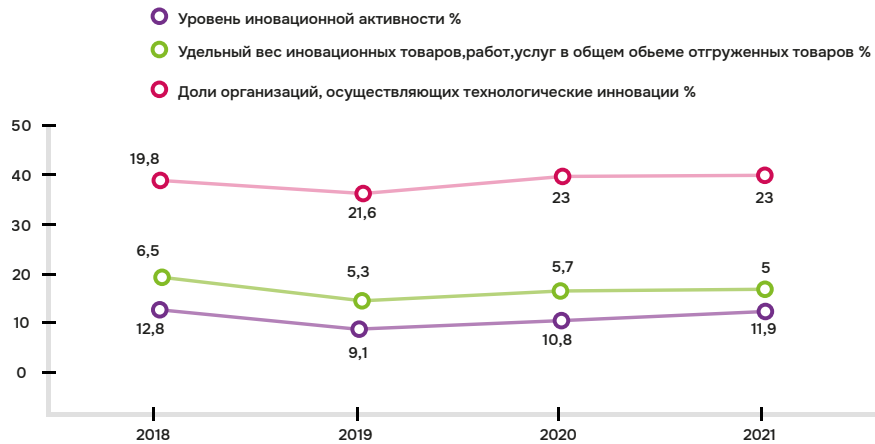


Рис. 1. Анализ инновационной деятельности в России за период 2018–2021 г. Составлено по источникам [8–10].

инновационной инфраструктуры, но и косвенные, в частности, создание стимулов и условий для инновационной деятельности на основе налогового регулирования. Используя налоговый механизм, государство формирует эффективную национальную инвестиционную систему, которая должна способствовать созданию конкурентных преимуществ в сфере технологического развития у национальных организаций различных форм собственности, необходимых для освоения национального и мировых рынков.

В числе таких мер государственного стимулирования научно-технического прогресса и развития высоких технологий, безусловно должен стать эффективный налоговый механизм поддержки предпринимательства, включающий в себя следующие элементы:

- снижение налоговых ставок;
- уменьшение налоговой базы;
- использование инвестиционного налогового кредита;
- применение ускоренной амортизации;
- использование инвестиционного налогового вычета;
- полное временное или частичное освобождение от налогообложения доходов организаций в сфере реализации проектов освоения высоких технологий;
- снижение ставок по страховым взносам для компаний в сфере высоких приоритетных

с точки зрения развития общества технологий.

В настоящее время в Налоговом кодексе Российской Федерации (далее НК РФ) предусмотрен ряд статей, направленных на стимулирование инвестиций (ст. 66–68, 259.3, 286.1 и др.). Налоговые льготы применяются в зависимости от деятельности налогоплательщика (организации, занимающиеся инновационной деятельностью и резиденты технико-внедренческих зон) и входят в состав основных налогов, уплачиваемых хозяйствующими субъектами: НДС, налог на прибыль, земельный налог, налог на имущество, социальные взносы. В зависимости от способа стимулирования и методики исчисления применяются: освобождение от уплаты налога, уменьшение суммы налога за счет особого порядка расчета налоговой базы, снижение налоговых ставок.

При налогообложении прибыли не облагаются доходы организации [7]:

- в виде прав на результаты интеллектуальной деятельности, созданные по заказу Фонда перспективных исследований и переданные безвозмездно (п. 3.6 ст. 251 НК РФ);
- в виде средств, поступивших на формирование фондов поддержки научной, научно-технической, инновационной деятельности (п. 14 ст. 251 НК РФ);
- в виде исключительных прав на изобретения,

полезные модели, промышленные образцы, программы для электронных вычислительных машин, базы данных, топологии интегральных микросхем, секреты производства (ноу-хау), созданные в ходе реализации государственного контракта, которые переданы исполнителю этого государственного контракта его государственным заказчиком по договору о безвозмездном отчуждении (п. 51 ст. 251 НК РФ).

В качестве основных инструментов, направленных на стимулирование инновационной деятельности и развития высоких технологий, можно выделить

- регулирование платежей организации по налогу на прибыль;
- уменьшение налогооблагаемой базы по налогу на прибыль на расходы, связанные с выполнением НИОКР;
- ускоренная амортизация основных средств, используемых в научно-технической деятельности (ст. 259.3 п. 2 пп. 2 НК РФ);
- единовременное списание затрат на приобретение основных средств («амортизационная премия») (ст. 258 п. 9 НК РФ);
- создание резервов на НИОКР (ст. 267.2 НК РФ);
- инвестиционный налоговый вычет (ст. 286.1 НК РФ).

Перечисленные стимулирующие меры дополняются следующими:

- предоставление инвестиционного налогового кредита (ст. 66 НК РФ);
- налоговые каникулы для налогоплательщиков, осуществляющих деятельность в сфере инноваций;
- применение пониженных налоговых ставок и пониженных тарифов по страховым взносам.

Однако все вышеперечисленное не позволило в настоящее время резко нарастить темпы освоения достижений научно-технического прогресса. Частные компании по-прежнему неохотно финансируют НИОКР ввиду неопределенности результатов проектов и сроков окупаемости вложений, а также высоких рисков, связанных

с этой сферой деятельности. В результате доля малых предприятий, осуществляющих технологические инновации в 2021 г., крайне мала и составляет всего лишь 7,1% (наиболее активные малые предприятия в инновационной сфере осуществляют производство табачных изделий, лекарственных средств и материалов, применяемых в медицинских целях и производство компьютеров, электронных и оптических изделий) [10].

В числе выявленных недостатков развития высоких технологий следует также указать недостаточную кооперацию частных компаний в инновационной сфере. Хотя кооперация в средне и высокотехнологичной сферах развивается, но разработка продуктовых и процессных инноваций проводится, в основном собственными силами [6]. Кроме этого, как отмечает ряд исследователей, такой инструмент как инвестиционный налоговый кредит практически не выполняет ту роль, ради которой он создавался [4]. Однако мировой опыт свидетельствует о том, что можно создать эффективный механизм налогового стимулирования развития высоких технологий. Например, методы ускоренной амортизации активно используются в США, Великобритании, Японии, Франции и Германии. Так в США стоимость основных средств, используемых в сфере проведения НИОКР, может быть списана на затраты в первые 2 года до 64% от первоначальной стоимости, а полная амортизация может осуществиться за 5 лет [1]. Проведенный анализ позволяет сделать вывод о том, что инновационная сфера деятельности в Российской Федерации, хотя и показывает определенную положительную динамику по целому ряду показателей, однако далеко не все указанные показатели свидетельствуют о действительном ее развитии. Такой результат вызван рядом негативных обстоятельств:

Во-первых, сложность механизма исчисления и уплаты налогов может приводить к ошибкам в расчетах и, как следствие, к санкциям при налоговых проверках.

Во-вторых, слабая ответственность за неуплату

налогов формирует лояльность налогоплательщиков к теневой экономической деятельности, что разрушает стимулирующий механизм использования налоговых льгот [14].

В-третьих, сформировавшаяся в 90-е годы психология агрессивной предпринимательской деятельности, ориентированная на теневые методы хозяйствования, не мотивирует инвестиционную активность частных субъектов рынка в легальном секторе экономики [13].

В-четвертых, имеющиеся возможности проведения офшорных операций позволяют организациям снижать налоговые платежи без разработки и реализации инвестиционных программ развития высоких технологий [16].

При проведении стимулирующих программ развития высоких технологий необходимо учитывать, что они приносят не только успехи в развитии страны и ее граждан, но и порождают ряд социально-экономических проблем, которые оказывают сильное влияние на судьбу человечества. Поэтому разработка налоговых мер регулирования развития высоких технологий должна сопровождаться компенсирующими программами по сохранению занятости высвобождаемого занятого в общественном воспроизводстве населения в следствии роста производительности труда в отраслях, применяющих высокие технологии.

Не менее важной задачей является противодействие теневизации экономических отношений в результате освоения достижений научно-технического прогресса участниками теневой экономической деятельности [18].

Подводя итоги, стоит отметить тот факт, что, несмотря на заявленный в России курс на инновационное развитие экономики, налоговое регулирование сферы высоких технологий по-прежнему недостаточно отвечает всем необхо-

димым требованиям для успешного решения задачи технологической суверенитизации страны в условиях усиления антироссийских санкций. Поэтому необходимо решение следующих задач:

- своевременно выявлять и преодолевать экономические и правовые пробелы в управлении инновационным развитием российской экономики [15];
- усилить целевую направленность налогового стимулирования организаций, которое должно поощрять развитие высоких технологий в Российской Федерации для приобретения новых конкурентных преимуществ на мировых рынках и преодоления сырьевой направленности российского экспорта;
- прежде всего развивать и поддерживать налоговыми льготами те высокие технологии, которые непосредственно направлены на укрепление безопасности страны и техническое оснащение передовыми видами вооружений и специальной техники Вооруженных сил и специальных служб Российской Федерации.

Недружественные страны объявляют своей задачей ограничить возможности технологического развития Российской Федерации. Поэтому Россия в условиях развязанной против нее экономической войны может снизить возникающие санкционные риски, развивая взаимовыгодное научно-техническое сотрудничество в сфере высоких технологий прежде всего со своими ближайшими экономически развитыми союзниками. Для этого необходимо укреплять свою самостоятельность в финансовой сфере, в частности отходить от использования платежных систем и валют, контролируемых недружественными странами [12]. Реализация предложенных мер будет способствовать росту конкурентоспособности российской промышленности и создаваемого конечного продукта за счет цифровизации технологических процессов [17].

Библиографический список

1. Белов В. Н. К вопросу о российской инновационной политике. Зарубежный опыт // Инновационная политика и инновационный бизнес в России: аналитический вестник. – 2011. – 5 (146).
2. Бизнес наращивает объёмы инвестиций в инновации. Экспресс-информация: Наука, технологии, инновации / ИССиЭЗ НИУ ВШЭ. – 2021. – URL: <https://issek.hse.ru/mirror/pubs/share/541854593.pdf?ysclid=1cq72d0g4x755493478> (дата обр. 02.02.2023).
3. Внутренние затраты на научные исследования и разработки (по Российской Федерации; по субъектам Российской Федерации; по видам экономической деятельности; по приоритетным направлениям; по социально-экономическим целям) (с 2000 г.). Наука, инновации технологии / Федеральная служба государственной статистики. – URL: <https://rosstat.gov.ru/folder/154849?print=1> (дата обр. 02.02.2023).
4. Ермакова Е. А., Ларионов Н. А. Налоговые кредиты в системе стимулирования инновационной активности // Управленец. – 2015. – № 2/54.
5. Затраты на инновационную деятельность организаций (с 2010 г.) / Федеральная служба государственной статистики. – URL: <https://rosstat.gov.ru/folder/154849?print=1> (дата обр. 02.02.2023).
6. Индикаторы инновационной деятельности: 2021: статистический сборник. – М.: НИУ ВШЭ, 2021. – 280 с.
7. Налоговый кодекс Российской Федерации (часть 2). – URL: https://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_28165/?ysclid=lcs5j1hncr786972396 (дата обр. 03.01.2023).
8. Удельный вес затрат на инновационную деятельность отгруженных товаров, выполненных работ, услуг (с 2010 г.) / Федеральная служба государственной статистики. – URL: <https://rosstat.gov.ru/folder/154849?print=1> (дата обр. 02.02.2023).
9. Удельный вес организаций, осуществлявших технологические инновации в отчетном году, в общем числе обследованных организаций (с 2010 г.) / Федеральная служба государственной статистики. – URL: <https://rosstat.gov.ru/folder/154849?print=1> (дата обр. 02.02.2023).
10. Уровень инновационной активности организаций (с 2010 г.) – URL: <https://rosstat.gov.ru/folder/154849?print=1> (дата обр. 02.02.2023).
11. Финансирование науки из средств федерального бюджета (с 2000 г.) – URL: <https://rosstat.gov.ru/folder/154849?print=1> (дата обр. 02.02.2023).
12. Чернов С. Б., Захарова А. В. Вопросы государственного регулирования продовольственной безопасности Российской Федерации в условиях антироссийских санкций // Экономические науки. – 2022. – № 217.
13. Чернов С. Б., Захарова А. В. Институциональные аспекты налогообложения: экономическая безопасность и деятельность хозяйствующего субъекта // Экономические науки. – 2021. – № 196. – С. 196–200.
14. Чернов С. Б., Захарова А. В., Тюрнин В. А. Этические финансы как фактор совершенствования экономической безопасности России // Экономические науки. – 2022. – № 208. – С. 317–322.
15. Economic and legal gaps in managing modern economic systems' innovative development / L. I. Soldatova [et al.] // The Economic and Legal Foundations of Managing Innovative Development in Modern Economic Systems. – 2020. – P. 125–134.
16. Kosenkova Y., Chernov S., Shestak V. Modern tax Havens: the Experience of European Countries // Montenegrin Journal of Economicst. – 2022. – 18 (4). – P. 61–70.
17. Opportunities to Improve the Competitiveness of Russian Industry and the Final Product Being Created in the Conditions of Digitalization / L. Kolyadov [et al.] // Lecture Notes in Networks and Systems. – 2021. – No. 280. – P. 306–316.
18. Sturc B., Gurova T., Chernov S. The specifics and patterns of cybercrime in the field of payment processing // International Journal of Criminology and Sociology. – 2020. – No. 9. – P. 2021–2030.