

УДК 336.22

Н.А. Иванова, В.А. Варфоломеева

Санкт-Петербургский государственный университет аэрокосмического приборостроения,
г. Санкт-Петербург, email: ivanovanat207301@mail.ru, varfvera@yandex.ru

«ПАТЕНТНАЯ ШКАТУЛКА» КАК МЕТОД НАЛОГОВОГО СТИМУЛИРОВАНИЯ ИННОВАЦИОННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

Ключевые слова: НИОКР, «патентные шкатулки», налоговое стимулирование, государственное воздействие.

Одним из инструментов воздействия государства на развитие инновационной деятельности, определяющий приоритеты социального и экономического развития страны, является налоговая система. При этом она формируется на базе налоговой политики государства. Патентные шкатулки представляют собой отдельную категорию налоговых льгот для НИОКР, поскольку они предоставляют фирмам широкие возможности для налогового планирования, поэтому тема актуальна. В статье рассматриваются меры государственного воздействия на основе налогового стимулирования в европейских странах. Оценивается механизм использования «патентных шкатулок» в целях стимулирования инновационной деятельности. Авторы приходят к выводу, что в современных условиях, когда исследования и разработки влияют на уровень развития и конкурентоспособности страны, одной из основных целей налоговой политики должно являться налоговое стимулирование НИОКР.

N.A. Ivanova, V.A. Varfolomeeva

Saint-Petersburg State University of Aerospace Instrumentation, Saint Petersburg,
email: ivanovanat207301@mail.ru, varfvera@yandex.ru

“PATENT BOX” AS A METHOD OF TAX INCENTIVES FOR INNOVATION

Keywords: research and experimental design developments, “patent boxes”, tax incentives, government influence.

One of the instruments of the state's influence on the development of innovation activity, which determines the priorities of the country's social and economic development, is the tax system. At the same time, it is formed on the basis of the state's tax policy. Patent boxes represent a separate category of tax benefits for R&D, since they provide firms with ample opportunities for tax planning, so the topic is relevant. The article considers measures of state influence based on tax incentives in European countries. The mechanism of using “patent boxes” in order to stimulate innovation is evaluated. The authors conclude that in modern conditions, when research and development affect the level of development and competitiveness of the country, one of the main goals of tax policy should be tax incentives for research and experimental design developments.

В последние годы динамику экономического роста государств все больше определяют научные достижения и уровень технического развития страны. Инновации, исследования и разработки – важная часть политических амбиций в большинстве развитых и развивающихся стран. Стратегия роста экономики, разработанная Европейской комиссией, ставит инвестиции в исследования и разработки (НИОКР) в качестве одного из пяти приоритетов для повышения конкурентоспособности Европы. Настоятельная необходимость сбалансировать расходы на инновации с расходами на другие направления политики требует ясности в отношении эффективности

различных инструментов инновационной политики.

Одним из инструментов воздействия государства на развитие предпринимательской деятельности, определяющий приоритеты социального и экономического развития страны, является налоговая система. При этом она формируется на базе налоговой политики государства [1].

В рамках налоговой политики традиционно формируется система налоговых льгот и других экономических средств, стимулирующих инвестиции в производство и научно-технические исследования. Заинтересованность в эффективности налоговых льгот для научно-

исследовательских и опытно-конструкторских работ (НИОКР) возникла после финансового кризиса и по двум разным причинам. Во-первых, финансовый кризис вынудил многие правительства принять жесткие меры по бюджетной консолидации. Это усилило настоятельную необходимость сбалансировать расходы на инновационную политику с расходами на другие направления политики. Другая причина заключается в том, что падение экономической активности еще больше подчеркивает необходимость поиска новых источников роста. Схемы налогового стимулирования НИОКР широко применяются в странах с развитой экономикой. В рамках ЕС только Германия и Эстония в настоящее время не имеют налоговой политики, направленной непосредственно на стимулирование инноваций. Хотя налоговые льготы являются общими, они далеко не однородны и существенно различаются в странах ЕС. Налоговые льготы на НИОКР являются наиболее популярным видом стимулирования, за которым следуют повышенные надбавки и ускоренная амортизация.

Российское законодательство предусматривает налоговые льготы (льготные налоговые ставки и налоговые каникулы) по налогу на прибыль, НДС, налогу на имущество организаций, т.е. по самым крупным налогам в общей системе налогообложения. Мы же рассмотрим налоговое стимулирование как основной метод государственного регулирования в странах Европы. Таким образом, **целью исследования** является оценка государственного воздействия на экономику европейских стран с помощью налогообложения, а **объектом** – налоговые льготы, стимулирующие инновационную деятельность в Европе.

Подавляющее большинство налоговых льгот основано на налогах на прибыль корпораций. Налоговые льготы, применяемые к доходам от инноваций (в основном патентным коробкам), распространяются все шире. За последние пятнадцать лет страны перешли от налоговых льгот, которые применяются только к увеличению расходов фирмы на НИОКР, к стимулам, которые применяются к общим расходам на НИОКР (схемы, основанные на объеме). [1]

Широкое использование налоговых льгот на НИОКР во времена экономического спада ставит вопрос о том, насколько эффективны эти инструменты политики. Подавляющее большинство исследований делают вывод о том, что налоговые льготы на НИОКР эффективны для стимулирования инвестиций в НИОКР. Оценки величины этого эффекта сильно расходятся и не всегда сопоставимы между странами из-за различий в методологии. Более тщательные исследования показывают, что один евро упущенных налоговых поступлений по налоговым кредитам на НИОКР увеличивает расходы на НИОКР менее, чем на один евро. Эффективность налоговых льгот на НИОКР, в конечном счете, зависит от того, сколько инновационных продуктов, услуг и производственных процессов они стимулируют.

В мировой практике существуют три основные группы налоговых льгот: налоговые освобождения, налоговые скидки (вычеты), налоговые кредиты [1].

К налоговым освобождениям относятся такие льготы, которые выводят из-под налогообложения отдельные объекты или отдельные группы потенциальных налогоплательщиков и которые связаны с использованием пониженных налоговых ставок. К этой группе льгот относятся также:

- налоговая амнистия – аннулирование (списание) безнадежной задолженности по налогам отдельных групп налогоплательщиков;
- налоговые каникулы – освобождение отдельных налогоплательщиков на определенный период времени от какого-либо налога;
- образование консолидированных групп налогоплательщиков.

Налоговые скидки (вычеты) – это льготы, направленные на сокращение налоговой базы. Скидки обычно связаны с расходами налогоплательщиков, уменьшающими налоговую базу, а также с вычетом из налоговой базы определенных доходов и имущества.

Под налоговыми кредитами понимаются льготы, направленные на уменьшение налогового оклада [2]. Налоговые кредиты как особую группу налоговых льгот и схем стимулирования можно разделить на следующие виды:

- возмещение (зачет) уплаченного налога, например, в связи с применением ставки НДС 0%;
- сокращение окладной суммы (валового налога);
- отсрочка или рассрочка уплаты налога;
- изменение срока уплаты налога на срок от 3 месяцев до 1 года и предоставляется при причинении лицу ущерба в результате стихийного бедствия, задержки финансирования из бюджета, угрозы банкротства и т.д.;
- возможность в течение определенного срока и в определенных пределах уменьшить свои платежи по налогу с последующей поэтапной уплатой суммы кредита и начисленных процентов [2].

Методы исследования

Практика применения налогового стимулирования инновационной деятельности в Европе позволяет заключить, что большинство стран стремятся создать сбалансированное взаимодополнение налогового стимулирования и прямого финансирования инновационной деятельности. Особенностью большинства стран Европы является дополнительная поддержка молодых инновационных и малых, и средних предприятий с быстрым ростом.

Для большинства стран относительно новым видом налоговых льгот, являются патентные коробки. На сегодняшний день ряд стран приняли патентные коробки, в том числе: Соединенные Штаты, Великобритания, Бельгия, Италия, Испания, Португалия, Франция, Ирландия, Нидерланды, Люксембург, Мальта и Венгрия.

Здесь уместно пояснить, что такое «патентная шкатулка». Это специальный очень низкий корпоративный налоговый режим, используемый несколькими странами для стимулирования исследований и разработок путем налогообложения патентных доходов иначе, чем других коммерческих доходов. Он также известен как режим коробки интеллектуальной собственности, коробка инноваций или коробка IP. Это налоговый стимул, который предлагает пониженную ставку корпоративного подоходного налога для доходов, полученных от патентов (она называется коробкой или шкатул-

кой, потому что в налоговой форме есть коробка (квадрат) для галочки).

Патентные шкатулки представляют собой отдельную категорию налоговых льгот для НИОКР, поскольку они предоставляют фирмам широкие возможности для налогового планирования. Они также являются частью стратегии, по крайней мере, некоторых стран по увеличению налоговых поступлений от иностранных компаний [3].

Специалисты, анализируя взаимодействие между налоговыми льготами на НИОКР, связанными с вводом ресурсов, и патентными шкатулками в странах ЕС, отмечают, что повышенные скидки на расходы на НИОКР, которые применяются к обычному налогу в сочетании с патентной шкатулкой, предлагающей пониженную ставку, могут привести к предоставлению субсидий убыточным проектам.

В зависимости от конкретных налоговых правил стран, прибыль, полученная в результате налогового кредита на НИОКР в одной стране, может облагаться налогом в другой стране через патентную шкатулку. Это не делает налоговый кредит на НИОКР менее эффективным, если его цель состоит в том, чтобы компенсировать фирмам побочные эффекты.

Патентные шкатулки, скорее всего, приведут к перераспределению корпоративных доходов, чем к стимулированию инноваций. К сожалению, налоговое планирование и налоговая конкуренция также усложняют возможности оценки эффективности патентных коробок в отношении инноваций. Многонациональные фирмы занимаются в основном деятельностью по перераспределению прибыли, чтобы уменьшить свои общие налоговые обязательства. Нематериальные активы, такие как патенты, играют важную роль, поскольку место их происхождения может быть совершенно произвольным. Налоговые льготы для доходов, получаемых в результате НИОКР, могут привести к значительному снижению налоговых поступлений для всех правительств стран, включая те, которые проводят такую политику.

Права интеллектуальной собственности позволяют фирмам получать значительную часть социальных выгод, так

что необходимость в налоговом стимулировании защищенных инноваций становится неясной. Влияние патентных шкатулок на инновации трудно оценить эмпирически, поскольку налоговое планирование и налоговая конкуренция приводят к ошибке измерения показателей инноваций. Рассмотрим государственное воздействие на экономику своих государств на примере Франции и Италии.

Франция предусматривает ряд налоговых льгот и программ государственного финансирования для поддержки и развития инновационной деятельности предприятий. В 2021 она предоставляла налоговый кредит на НИОКР (30% на соответствующие исследования в сумме до 100 млн. евро и дополнительные 5%, если компания соблюдает определенные условия). Ставка налогового кредита для расходов на инновации составляет 20% от допустимых расходов в размере не более 400 000 евро в год. В некоторых случаях ставка налогового кредита может составлять более 100% от расходов на исследования. Доходы и прирост капитала, возникающие в результате получения конкретных патентов, облагаются налогом по сниженной ставке корпоративного налога – 10% в течение всей деятельности компании, начиная с 1 января 2020 г. [4].

Существует также французский налоговый кредит (Jeunes Entreprises Innovantes) для молодых инновационных предприятий, который оказывает щедрую поддержку малым и средним предприятиям, для которых расходы на НИОКР составляют не менее 15% от общих затрат. Компании со статусом молодых инновационных компаний, которые будут созданы не позднее 31 декабря 2022 года, могут при определенных условиях получить освобождение от уплаты взносов работодателей по социальному страхованию и семейным пособиям.

Это освобождение применяется к выплачиваемым вознаграждениям:

- работникам, осуществляющим определенные виды деятельности;
- определенным социальным агентам, которые участвуют в качестве основного участника в проекте исследований и разработок компании, а также в выполнении операций по проектиро-

ванию прототипов или экспериментальных установок новых продуктов.

Это освобождение применяется в отношении доли вознаграждения, составляющей менее 4,5 МРОТ, и в пределах, установленного в каждом календарном году и в каждом учреждении, в 5 раз превышающего годовой предел социального обеспечения [5].

Чтобы стимулировать создание бизнеса студентами и исследователями, льготы, применимые к инновационному бизнесу, распространяются на молодые университетские компании, которые проводят исследовательскую работу в рамках соглашения, заключенного с высшим учебным заведением. Чтобы получить освобождение от уплаты налогов, компания должна соблюдать своевременную сдачу деклараций и своевременно платить налоговые платежи.

Для того, чтобы квалифицироваться как молодая инновационная компания, компания должна соответствовать всем следующим требованиям:

- компания должна нанимать менее 250 человек во всех учреждениях;
- ожидается, что выручка компании составит менее 50 миллионов евро в течение финансового года, сократится или, при необходимости, увеличится до 12 месяцев, или общий баланс составит менее 43 миллионов евро;
- с момента основания компании прошло менее восьми лет. Возраст компании оценивается на момент закрытия финансового года, в течение которого она претендует на освобождение от уплаты налогов. Компания окончательно теряет статус молодой инновационной компании в год своего восьмилетия;
- компания понесла расходы на исследования, составляющие не менее 15% от общего объема расходов, понесенных компанией за этот финансовый год, за исключением расходов, понесенных другими молодыми инновационными компаниями, реализующими проекты в области исследований и разработок;
- она не должна создаваться в результате концентрации, реструктуризации, расширения ранее существовавших видов деятельности или возобновления таких видов деятельности;
- уставный капитал должен постоянно находиться в собственности физиче-

ских лиц или определенных юридических лиц, перечисленных в соответствии с законом, не менее чем на 50%.

Еще один вид государственной поддержки – грант на НИОКР (национальный и региональный). Национальные и местные власти Франции предлагают многочисленные исследовательские гранты, которые обычно нацелены на определенные отрасли или результаты, такие как медицинские исследования, большие данные, зеленые технологии, умные города, робототехника и т.д. Некоторые из грантов (особенно для малых и средних предприятий) охватывают расходы, выходящие за рамки НИОКР.

Ставки обычно составляют около 25% для крупных и средних компаний и 40% для малых компаний. Грант может быть объединен с налоговым кредитом на НИОКР. Эти гранты, как правило, являются возвратными или невозвратными денежными средствами. Возвращаемые гранты – это особый тип инструмента, который требует частичного (или иногда полного) возврата средств, полученных от гранта, если исследование достигает намеченных целей (например, коммерческого успеха), как определено в гранте.

Основными инструментами поддержки наукоемкого и инновационного производства в Италии – налоговые кредиты и различные преференции (преимущества, которые предоставляются государством отдельным категориям налогоплательщиков в виде снижения сумм налоговых обязательств различными способами) [3].

Налоговый кредит на НИОКР, который был доступен до конца 2019 финансового года, был изменен и продлен законом о бюджете 2020 года для покрытия расходов в области инноваций. Все предприятия имеют право воспользоваться расширенным налоговым кредитом на НИОКР, независимо от их правового статуса, размера или экономического сектора, и этот стимул доступен как предприятиям-резидентам Италии, так и нерезидентам [5].

Налоговый кредит рассчитывается следующим образом:

- 12% от допустимых расходов на НИОКР до налогового кредита в размере 3 миллионов евро;

- 10% от допустимых расходов на инновации в области «зеленого перехода» и цифровых инноваций до общей суммы налогового кредита в размере 1,5 млн. евро;

- 6% от приемлемых общих расходов на инновации до налогового кредита в размере 1,5 млн. евро;

- 6% от приемлемых расходов на дизайн до налогового кредита в размере 1,5 миллиона евро.

Право на получение налогового кредита является широким и не ограничивается конкретными отраслями промышленности. Квалифицируемые расходы для налогового кредита на расходы на НИОКР включают в себя следующее, за вычетом других грантов или взносов, полученных по тем же приемлемым расходам по любой причине (для налоговых кредитов на расходы на инновации и проектирование применяются несколько незначительные различия, касающиеся следующих расходов):

- затраты на оплату труда исследователей (при определенных условиях затраты, связанные с высококвалифицированными сотрудниками в возрасте до 35 лет, рассчитываются в размере 150% от фактических расходов);

- расходы на амортизацию и лизинговые платежи, связанные с использованием материальных товаров или программного обеспечения (максимальная допустимая стоимость равна 30% затрат на оплату труда исследователей);

- контрактные затраты на НИОКР, уплачиваемые за проводимые мероприятия по контракту с университетами, исследовательскими институтами или другими компаниями (при определенных условиях стоимость мероприятий, проводимых по контракту с университетами и научно-исследовательскими институтами рассчитываются в размере 150% от фактических расходов);

- расходы на амортизацию, связанные с использованием интеллектуальной собственности, приобретенной третьими сторонами (максимальная допустимая стоимость составляет 1 миллион евро, и такие расходы имеют право только на налоговый кредит для расходов на НИОКР);

- расходы, понесенные на техническую экспертизу (максимальная допу-

стимая стоимость равна 20% от затрат на оплату труда исследователей или затрат на НИОКР по контракту);

– затраты на материалы (максимальная допустимая стоимость равна 30% от затрат на оплату труда исследователей или затрат на НИОКР по контракту).

В Италии также действует режим патентных шкатулок, который позволяет налогоплательщикам, осуществляющим предпринимательскую деятельность в Италии, в том числе иностранным юридическим лицам, подавать заявки на освобождение от уплаты корпоративного подоходного налога на 50% для получения прибыли от квалифицируемой интеллектуальной собственности.

Патентная шкатулка применяется к доходам, полученным от прямого и/или косвенного использования патентов, товарных знаков, программного обеспечения, конструкций и моделей, ноу-хау, а также от прироста капитала. Данный налоговый стимул предоставляется с 2015 финансового года по выбору налогоплательщика и является обязательным в течение пяти лет.

Существует еще одна программа налогового стимулирования НИОКР (Development contracts – контракт на разработку), которая поощряет значительные инвестиции (минимальная сумма инвестиций составляет 20 миллионов евро) для улучшения отраслей промышленности в областях, указанных на карте региональной помощи Италии. Приемлемые проекты развития могут включать создание нового производственного подразделения или расширение, реструктуризацию, приобретение существующих производственных подразделений.

Проекты могут быть объединены с проектами НИОКР в рамках программы контракта на разработку. Квалифицируемые расходы могут относиться к материальным основным средствам, нематериальным активам, персоналу, занимающемуся НИОКР, и другим связанным с НИОКР расходам [5].

Различные виды стимулов, такие как гранты, субсидируемые кредиты и субсидии по процентным ставкам могут предоставляться или комбинироваться в размере до определенного процента от валового гранта, эквивалентного соответствующим расходам, в зависимости

от определенных условий. В частности, доступны льготы до 50% от соответствующих расходов на промышленные и туристические проекты, до 80% от соответствующих расходов на проекты по охране окружающей среды и до 70% от соответствующих расходов на проекты НИОКР. Установленный бюджет на 2020 год первоначально был 100 миллионов евро, но он был увеличен до 500 миллионов евро в рамках налоговых мер, введенных в ответ на COVID-19.

Результаты

В связи с этим, практика применения различных видов налогового стимулирования в странах Европы в последние годы набирает все большие обороты. Они в большинстве своем переходят на полнообъемные возмещаемые налоговые кредиты на НИОКР, которые более востребованы малыми и средними предприятиями, но основываясь на данных проанализированных стран (Франция и Италия), можно заключить, что исследовательские гранты и режим патентных шкатулок также актуальны, и в свою очередь аналогичным образом стимулируют НИОКР.

Что же касается эффективности инструментов налогового стимулирования НИОКР, то ее определяют приоритетность соблюдения следующих принципов налоговых льгот: принцип целевого характера, принцип концентрации ресурсов, принцип выбора точек роста, принцип срочности предоставления налоговых льгот, принцип оценки эффективности налоговых льгот.

Выводы

В заключение авторы приходят к выводу, что в развитии наукоемких производств, ключевую роль играет налоговая политика страны, приоритеты которой постоянно корректируются, а также уточняются методы достижения определенных целей. В современных условиях, когда исследования и разработки влияют на уровень развития и конкурентоспособности страны, одной из основных целей налоговой политики должно являться налоговое стимулирование НИОКР. Более половины стран Европы ввели налоговые льготы для поощрения НИОКР. Большинство льгот направлено на то, чтобы

сделать НИОКР менее дорогостоящим за счет снижения суммы корпоративного налога, уплачиваемого компаниями. Схемы налогового стимулирования в Европе

различаются с точки зрения типа доступных налоговых льгот, расходов, подпадающих под действие этих льгот, и механизма действия самих льгот.

Библиографический список

1. Иванова Н.А., Варфоломеева В.А. Взаимосвязь налоговых льгот и инвестиционной деятельности российский взгляд // Учет и контроль. Санкт-Петербург. 2020. № 12. С. 18-22.
2. Налоговые льготы: специальный инвестиционный контракт. Инновационный Санкт-Петербург. [Электронный ресурс]. URL: https://http://inno.gov.spb.ru/cat/Gos._podderzhka/tax_benefits (дата обращения: 08.03.2022)
3. Гончаренко Л.И., Вишневская Н.Г. Налоговое стимулирование инновационного развития промышленного производства на основе анализа передового зарубежного опыта // Экономика. Налоги, Право. 2019. № 4. С. 121-131.
4. Иванова Н.А., Варфоломеева В.А. Взаимодействие налоговой политики государства и инновационных компаний // Управленческий учет. 2021. № 10 (3). С. 635-641.
5. Иванова Н.И. Налоговое стимулирование инновационных процессов. Монография. М.: ИМЭМО РАН, 2009. 160 с.