Самуйлов, Илья Владимирович. Обложение НДС инновационной деятельности экономических субъектов : диссертация ... кандидата экономических наук : 08.00.10 / Самуйлов Илья Владимирович; [Место защиты: Моск. гос. ун-т экономики, статистики и информатики].- Москва, 2012.- 152 с.: ил. РГБ ОД, 61 12-8/3509

**Введение к работе**

Актуальность темы исследования. Инновационная деятельность традиционно представляется как направление научно-технического прогресса (высокотехнологичной его составляющей) и как процесс, связанный с внедрением результатов научных исследований и разработок в практику. Однако содержание понятия «инновационная деятельность» более широко, поскольку сфера инноваций всеобъемлюща: от создания и практического использования научно-технических разработок и изобретений до перемен в продукте, процессах, маркетинге, организации деятельности экономических субъектов.

Инновации воздействуют не только на формирование крупного бизнеса, но и национальную и мировую экономику. Развиваются инновационные инфраструктуры, технопарки, технологические бизнес-инкубаторы, инновационные и специализированные венчурные фонды, непосредственно влияющие на формирование инновационной экономики. Таким образом, развитие инновационной составляющей деятельности хозяйствующих субъектов обусловливает переход к новому этапу развития рыночной экономики, что впоследствии создает условия ее социализации и формирования гарантий социальной защищенности населения.

Модернизация российской экономики невозможна без создания условий, в том числе посредством инструментов налогового стимулирования, для развития инновационной активности хозяйствующих субъектов, что позволит снизить затраты, обеспечить высокую конкурентоспособность продукции на внутреннем и внешнем рынках. В Российской Федерации этот процесс во многом сдерживается недостаточностью соответствующих фундаментальных научных исследований в области теории построения эффективной системы налогового стимулирования инновационной деятельности и разработки на этой научной основе государственной фискальной политики.

Налоговая политика государства в долгосрочной перспективе должна

быть нацелена на обеспечение условий инновационного развития экономики:

мотивирование производства новых товаров (работ, услуг) и стимулирование спроса на них. Однако в настоящее время налоговое законодательство не содержит определения инновационной деятельности, которое следовало бы использовать в налоговых правоотношениях. Следовательно, вопрос отнесения какого-либо вида деятельности к инновационному для целей налогообложения остается спорным, неопределенным.

В условиях нестабильной экономической ситуации перед российской финансовой системой встает необходимость найти возможности для пополнения доходов бюджета, в частности от поступлений по налогу на добавленную стоимость (НДС). В этой связи основной целью совершенствования налогообложения участников инновационной деятельности следует признать создание действенной системы обложения НДС, учитывающей фискальные интересы государства и направленной на стимулирование инновационной активности экономических субъектов.

Действующий в настоящее время порядок обложения НДС инновационной деятельности не является эффективным и слабо стимулирует экономическую активность налогоплательщиков, задействованных в создании инноваций. В связи с этим, проблема совершенствования системы обложения НДС инновационной деятельности экономических субъектов является крайне актуальной.

Степень разработанности темы исследования. При формировании базы исследования использовались теоретические концепции налогообложения и принципы построения налоговой системы выдающихся ученых: А. Вагнера, Ф. Кенэ, В. Мирабо, А. Смита, Ж.Б. Сэя, И. Юсти.

Содержательным аспектам теории инноваций, вопросам источников их появления посвящены труды зарубежных ученых - К. Маркса, С. Менделла, Б. Санто, Бр. Твисса, Х. Хартманна, Д. Тиса, Й. Шумпетера, Ф. Янсена, и российских исследователей - Архангельского В.Н., Валдайцева С.В., Коваленко Б.Б., Миропольского Д.Ю., Мотовилова О.В., Фоломьева А.Н.

Вопросы регулирования инновационной деятельности рассмотрены в работах: Абалкина Л.И., Аньшина В.М., Баранчеева В.П., Быстрякова А.Я., Ильенковой С.Д., Медынского В.Г., Орехова С.А., Пароховского А.А., Рыгалина Д.Б., Садовниковой Н.А., Старовойтова М.К., Тихомирова С.А., Тихомировой Н.В., Шепелева Г.В., Якимовича В.А., Яковец Ю.В., Ф. Янсена

Существенный вклад в исследование основ построения налоговой системы и налоговой политики, проблемам налогообложения НДС внесли такие современные ученые, как Болдырев Г.И., Брызгалин А.В., Врублевская О.В., Гончаренко Л.И., Дадашев А.З., Кирина Л.С., Князев В.Г., Лебедев В.А., Майбуров И.А., Миронова О.А., Павлов В.И., Павлова Л.П., Пансков В.Г., Паскачев А.Б., Романовский М.В., Пепеляев С.Г., Сенчагов В.К., Черник Д.Г., Шувалова Е.Б.

Отдавая должное многим выдающимся ученым, следует отметить, что их труды, посвященные исследованию теоретических и методологических проблем совершенствования налоговой системы, были направлены на разработку организационно-фискальных стратегий налогообложения и не ставили задачу разработки методологии построения действенной системы оценки, контроля и учета применения налоговых льгот по НДС участниками инновационной деятельности. Несмотря на широкий перечень публикаций, связанных с темой диссертационного исследования, этот аспект проблемы реформирования современной российской налоговой системы остается недостаточно изученным.

Целью диссертационного исследования является развитие теоретических и практических аспектов функционирования системы обложения НДС инновационной деятельности хозяйствующих субъектов и разработка рекомендаций по совершенствованию оценки, контроля и учета применения налоговых льгот.

Для достижения цели в диссертационном исследовании поставлены и решены следующие задачи:

- уточнено экономическое содержание инновационной деятельности;

выявлены особенности действующего в РФ порядка обложения НДС инновационной деятельности;

уточнены важнейшие элементы системы обложения НДС инновационной деятельности, а именно цели, задачи и принципы формирования;

проведен анализ различных видов льгот по НДС с целью их классификации и оценки влияния на налоговые обязательства и налоговую нагрузку по НДС для отдельных категорий хозяйствующих субъектов, занятых в инновационном процессе;

определены и обоснованы основные пути совершенствования обложения НДС экономических субъектов, осуществляющих инновационную деятельность;

определены особенности организации налогового учета как информационной базы налогового контроля при обложении НДС инновационной деятельности;

разработаны основные критерии налогового администрирования для целей обложения НДС инновационной деятельности.

Объектом исследования является действующая система обложения НДС инновационной деятельности в Российской Федерации.

Предметом исследования являются налоговые отношения, возникающие между государством и хозяйствующими субъектами в процессе обложения НДС инновационной деятельности.

Теоретическую и методологическую основу исследования составили фундаментальные положения экономической науки, разработанные и обоснованные в трудах отечественных и зарубежных ученых, научно- практические достижения, выработанные специалистами в области государственных финансов и налогообложения, диссертаций, научной литературы, а также публикации в научных изданиях.

В работе использовались принципы диалектического подхода, общие методы научного познания, прежде всего методы эмпирического исследования, сравнительно-исторический метод, логический, статистический и сравнительный анализ, методы дедукции и индукции. Применение данных методов позволило сделать обоснованные теоретические выводы и практические предложения.

Информационную базу исследования составили нормативно-правовые акты РФ в области налогообложения, разъяснения Министерства финансов Российской Федерации и ФНС России, справочно-статистические материалы ВАС РФ, экономическая и правовая литература по вопросам обложения НДС, материалы научно-практических конференций и семинаров, публикации в периодических изданиях и сети Интернет по теме исследования.

Научная новизна исследования заключается в совершенствовании теоретико-методологических основ и практических аспектов налогового администрирования и налогового учета в отношении участников инновационной деятельности, являющихся плательщиками НДС.

Наиболее существенные результаты исследования, обладающие элементами научной новизны и выносимые на защиту:

1. Дано авторское определение инновационной деятельности для целей взимания НДС как совокупности действий, осуществляемых в процессе разработки и/или внедрения новых или усовершенствованных видов товаров (работ, услуг), новых или усовершенствованных способов производства и реализации товаров (работ, услуг), имущественных прав, новых или усовершенствованных способов ведения предпринимательской деятельности, а также реализации товаров (работ, услуг), имущественных прав, являющихся результатами таких действий и удовлетворяющих конкретные общественные потребности, и дающих эффект. Данное определение охватывает все стадии инновационной деятельности, отражает необходимость получения эффекта от внедрения инновации, согласуется с объектом обложения НДС. На этой основе проведена объективная оценка эффективности действующих налоговых льгот по категориям участников инновационного процесса.

* 1. Предложены и обоснованы отдельные элементы системы обложения НДС инновационной деятельности, а именно цели, задачи и принципы обложения НДС инновационной деятельности. Определены существенные условия и особенности льготного порядка обложения НДС для налогоплательщиков, осуществляющих инновационные виды деятельности. Разработаны направления совершенствования налогового законодательства для создания действенного механизма косвенного стимулирования инновационной деятельности с помощью системы налоговых льгот по НДС.
  2. Предложена классификация льгот по НДС с точки зрения их влияния на уровень обложения НДС инновационной деятельности, что позволило определить и обосновать наиболее результативные инструменты обложения НДС инновационной деятельности (нулевая или пониженная ставки НДС), позволяющие получить экономический эффект на всех этапах инновационного процесса.
  3. Уточнена методика организации и ведения налогового учета как элемента системы обложения НДС инновационной деятельности. Предложена методика ведения раздельного учета для налогоплательщиков, позволяющая достоверно определить показатели, необходимые для исчисления налога в случаях, когда в соответствии с требованиями законодательства должен вестись обособленный учет операций, налоговой базы, сумм налога и иных аналогичных показателей.
  4. Разработаны новые формы налогового контроля, обоснованы особенности налогового администрирования налогоплательщиков, осуществляющих инновационные виды деятельности - разрешительный порядок применения льгот по НДС в отношении инновационной деятельности, проведение специальных налоговых проверок с сугубо специализированным предметом для оценки правомерности применения данных льгот. Предложено усовершенствовать форму декларации по НДС с помощью отдельного листа со специальной информацией о применяемом льготном порядке обложения НДС.

Наиболее существенные результаты проведенного исследования соответствуют п. 2.9. «Концептуальные основы, приоритеты налоговой политики и основные направления реформирования современной российской налоговой системы» паспорта специальности 08.00.10 - Финансы, денежное обращение и кредит.

Теоретическая и практическая значимость исследования. Полученные результаты исследования вносят вклад в развитие теоретических основ обложения НДС инновационной деятельности. В исследовании сформулированы теоретические основы обложения НДС инновационной деятельности и обоснована необходимость законодательного установления определения инновационной деятельности как основы льготного порядка обложения НДС инновационной деятельности.

Основные результаты, выводы и рекомендации, полученные в ходе исследования, могут быть использованы при построении системы обложения НДС инновационной деятельности для стимулирования инновационной активности налогоплательщиков и создания условий, необходимых для устойчивого роста экономики. При этом реализация на практике предложенных мер по совершенствованию налогового администрирования и налогового учета в отношении налогоплательщиков, осуществляющих инновационные виды деятельности, позволят повысить качество налогового контроля. Кроме того, положения диссертации, касающиеся совершенствования действующего налогового законодательства в части обложения НДС инновационной деятельности позволят сократить его неясность и количество споров между налогоплательщиками и налоговыми органами по рассматриваемому вопросу.

Теоретические и методические положения исследования представляют ценность для дальнейшего рассмотрения проблем совершенствования основ налогообложения инновационной деятельности и налогового стимулирования

инновационной активности налогоплательщиков в целом. Полученные

результаты могут быть также использованы в учебном процессе при подготовке студентов, обучающихся по специальности «Налоги и налогообложение», а также магистров по направлениям «Экономика» и «Финансы и кредит».

Апробация и реализация результатов исследования. Основные положения диссертации апробированы в докладах «Налогообложение НДС инновационной деятельности в РФ: особенности, проблемы и пути совершенствования», «Налог на добавленную стоимость в инновационной экономике», «Вычет НДС при осуществлении предварительной оплаты», которые получили положительную оценку в ходе второй и третьей Международных научно-практических конференций «Инновационное развитие Российской экономики» (г. Москва, 2009 г., 2010 г.), научно-практической конференции «Проблемы налогообложения и экономический кризис» (г. Москва, 2009 г.).

Методология диссертационного исследования и теоретические положения получили отражение в учебном процессе, лекциях автора и проведении семинарских занятий в МЭСИ по дисциплинам: «Налоговое администрирование» и «Организация и методика проведения налоговых проверок».

Публикации. По теме диссертационного исследования опубликовано 10 работ (авт. объемом 6,11 п.л.), в том числе 3 публикации (авт. объемом 1,56 п.л.) в рецензируемых научных журналах, рекомендованных ВАК Минобрнауки России и 1 монография (авт. объемом 1,17 п.л.).

Структура и объем работы. Структура и содержание работы обусловлены логикой, целью и задачами исследования. Работа состоит из введения, трех глав, заключения, списка литературы из 132 источников и 5 приложений. Диссертация изложена на 152 страницах и содержит 17 таблиц и 8 схем.