Обложение НДС инновационной деятельности экономических субъектов

тема диссертации и автореферата по ВАК 08.00.10, кандидат экономических наук Самуйлов, Илья Владимирович

**Год:**

2012

**Автор научной работы:**

Самуйлов, Илья Владимирович

**Ученая cтепень:**

кандидат экономических наук

**Место защиты диссертации:**

Москва

**Код cпециальности ВАК:**

08.00.10

**Специальность:**

Финансы, денежное обращение и кредит

**Количество cтраниц:**

152

## Оглавление диссертации кандидат экономических наук Самуйлов, Илья Владимирович

Введение.

Глава 1. Основы обложения НДС инновационной деятельности.

1.1. Понятие и правовое регулирование инновационной деятельности.

1.2. Анализ обложения НДС инновационной деятельности в РФ.

Глава 2. Методологические основы построения системы обложения НДС инновационной деятельности.

2.1. Цели, задачи и принципы системы обложения НДС инновационной деятельности.

2.2. Классификация льгот и их влияние на обложение НДС инновационной деятельности.

2.3. Пути повышения эффективности обложения НДС инновационной деятельности.

Глава 3. Совершенствование налогового учета и администрирования при обложении НДС инновационной деятельности.

3.1. Организация налогового учета для целей НДС при ведении инновационной деятельности.

3.2. Налоговое администрирование плательщиков НДС, занимающихся инновационной деятельностью.

## Введение диссертации (часть автореферата) На тему "Обложение НДС инновационной деятельности экономических субъектов"

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 инновационнойэкономики. 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, X. Хартманна, Д. Тиса, Й. Шумпетера, Ф. Янсена, и российских исследователей - Архангельского В.Н., Валдайцева C.B., Коваленко Б.Б., Миропольского Д.Ю., Мотовилова О.В., Фоломьева А.Н.

Вопросы регулирования инновационной деятельности рассмотрены в работах: Абалкина Л.И., Аныиина В.М., Баранчеева В.П., Быстрякова А .Я., Ильенковой С.Д., Медынского В.Г., Орехова С.А., Пароховского A.A., Рыгалина Д.Б., Садовниковой H.A., 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 A.B., Врублевская О.В., Гончйренко Л.И., Дадашев А.З., Кирина Л.С., Князев В.Г., Лебедев В.А., Майбуров H.A., Миронова O.A., 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.

2. 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.

3. 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.

4. 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.

5. 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.

## Заключение диссертации по теме "Финансы, денежное обращение и кредит", Самуйлов, Илья Владимирович

Основные выводы и положения, полученные в результате исследования, были изложены в научных публикациях автора. Кроме того, результаты исследования были апробированы в ходе второй и третьей Международной научно - практической конференции «Инновационное развитие Российской экономики» (г. Москва, 2009 г., 2010 г.), научно-практической конференции «Проблемы налогообложения и экономический кризис» (г. Москва, 2009 г.). Положения диссертации, вынесенные для доклада получили положительную оценку, что свидетельствует об актуальности поднятых проблем и необходимости дальнейшего исследования вопросов построения эффективной системы обложения НДС инновационной деятельности, а также вопросов оценки эффективности такой системы.

В Концепции долгосрочного социально-экономического развития Российской Федерации на период до 2020 года в качестве одного из

72 Распоряжение Правительства РФ от 17.11.2008 № 1662-р «О Концепции долгосрочного социально-экономического развития Российской Федерации на период до 2020 года» приоритетных направлений достижения целей макроэкономической политики страны указывается усиление стимулирующего влияния налоговой системы на развитие экономики при одновременном устойчивом выполнении фискальной функции. Реализация указанного направления, как указывается в Концепции, должна производиться, в том числе, путем совершенствования налоговой политики, обеспечивающей дополнительные стимулы для создания новых производств, развития бизнеса с высокой добавленной стоимостью, развития малого предпринимательства, прежде всего в высокотехнологичных секторах и проведения научно-исследовательских и опытно-конструкторских работ, внедрения их результатов. Это, безусловно, подчеркивает актуальность рассмотренных в диссертационном исследовании проблем, а также говорит о необходимости дальнейшего исследования и дальнейшей разработке обозначенных вопросов. В частности, дальней более детальной проработки требуют вопросы налогового учета (например, детализированных методик обособленного учета инновационных видов деятельности), налогового администрирования и контроля (например, порядок взаимодействия налоговых органов и специализированных организаций при администрировании налогоплательщиков, осуществляющих инновационные виды деятельности, методику таких специализированных проверок).

Заключение

Проведенное исследование показало, что, не смотря на достаточную проработанность вопросов инновационной деятельности, вопросы стимулирования инновационной деятельности с помощью налогообложения, а в особенности посредствам НДС, все же не достаточно изучены. Инновационная деятельность является специфическим видом деятельности, способным придать значительный импульс экономическому развитию, как конкретного хозяйствующего субъекта, так и региона, страны в целом. В этой связи налогообложение должно учитывать особенности такой деятельности и дополнительно стимулировать инновационную активность хозяйствующих субъектов. Иными словами налогообложение должно быть дополнительным стимулирующим, а не отягощающим фактором для налогоплательщиков.

В рамках исследования были проанализированы различные определения инновационной деятельности с целью выявления ее характерных аспектов и особенностей. В результате данного анализа было предложено определение инновационной деятельности.

Инновационная деятельность определена, как совокупность 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 реализация товаров (работ, услуг), имущественных прав, являющихся результатами таких действий и удовлетворяющих конкретные общественные потребности и дающие эффект.

Данное определение охватывает все стадии инновационного процесса от появления инновационной идеи до ее практического внедрения и реализации товаров (работ, услуг), имущественных прав, произведенных на основе данной идеи. Кроме того, предложенное определение отражает необходимость получения эффекта от внедрения инновации, которые должен приводить к удовлетворению конкретных общественных потребностей. Предложенное

126 определение, с одной стороны, сочетается с объектом обложения НДС, а с другой стороны, имеет универсальный характер и может использоваться для обложения не только НДС, но и другими налогами (например, налогом на прибыль организаций).

В настоящее время единого определения понятия инновационной деятельности, отвечающего требованиям налогообложения, не закреплено в российском законодательстве, в том числе налоговом законодательстве. Вместе с тем инновационные виды деятельности являются предметом регулирования налогового законодательства (в части налогообложения). Более того, инновационная деятельность должна стимулироваться посредствам налогообложения. В этой связи круг относящихся к инновационной деятельности операций должен быть четко определен в рамках налогового законодательства. Такое определение должно быть единым для всей системы налогообложения.

Действующее налоговое законодательство в части обложения НДС инновационной деятельности сводится к предоставлению освобождений от НДС в отношении некоторых видов операций, относящихся к инновационной деятельности (например, некоторые научно-исследовательские и опытно-конструкторские работы), или в отношении всех операций отдельных категорий налогоплательщиков (участников инновационного проекта «Сколково»).

Проведенное исследование показывает, что налоговое законодательство не предусматривает льгот в отношении части операций, составляющих инновационную деятельность. Например, операции по реализации товаров (работ, услуг), имущественных прав, полученных в результате инновационной деятельности, подлежат обложения НДС в общем порядке.

Кроме того, применение освобождения от НДС в отношении операций, которым такая льгота предоставляется, сопряжено с большим числом трудностей, а также с многочисленными ссорами с налоговыми органами. Это обусловлено отсутствием в налоговом законодательстве единых и четких критериев для применения льготы по НДС в отношении инновационной деятельности. Иными словами, обилие определений различных видов инновационной деятельности, в отношении которых законодательством предоставлено освобождение от НДС, а также выработанных на практике критериев отнесения отдельных операций к таким видам деятельности, которые, по сути, не имеют должного закрепления в налоговом законодательстве, порождает неопределенность в применении таких льгот. Налогоплательщики сталкиваются с трудностями квалификации выполняемых ими работ и оказываемых услуг в качестве видов инновационной деятельности, освобождаемых от НДС.

Аналогичные проблемы могут также возникать с подтверждением статуса налогоплательщика для применения освобождения от НДС. Например, применение освобождения то НДС в отношении научно-исследовательских и опытно-конструкторских работ, выполняемых учреждениями образования или научными организациями, может быть затруднено, так как в данном случае может возникнуть неопределенность в части подтверждения статуса налогоплательщика в качестве учреждения образования или научной организации из-за отсутствия четко установленного порядка признания организации учреждением образования или научной организации.

Следовательно, в определенных случаях возможность применения той или иной льготы субъектами, занимающимися инновационной деятельностью, может зависеть от позиции, которую займут налоговые органами. Это приводит к ситуации, когда налогоплательщик вынужден либо нести риски, связанные с возможным признанием неправомерным применения освобождения и доначислением НДС, либо отказаться от использования данной льготы.

Основной причиной такой ситуации является то, что налоговое законодательство не содержит прямых и четких критериев для применения льгот по НДС в отношении инновационных видов деятельности.

Другим и наиболее существенным недостатком существующего порядка обложения НДС инновационной деятельности является несовершенство самого механизма предоставляемых льгот - освобождения от НДС.

В соответствии с действующим законодательством освобождение от НДС предоставляется, как правило, налогоплательщикам, осуществляющим научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы или имеющим статус участника инновационного проекта «Сколково». Иными словами, это лица, фактически создающие инновационную идею или разрабатывающие ее. В силу освобождения они не исчисляют НДС, однако они теряют право на вычет НДС, предъявленного им контрагентами при приобретении товаров (работ, услуг) или имущественных прав, использованных для выполнения операций, освобождаемых от НДС. Поэтому указанные налогоплательщики не получают положительного эффекта от применения НДС. Заказчики указанных работ также не получают экономического эффекта. Они теряют возможность принимать к вычету суммы НДС, которые могли бы быть исчислены и предъявлены исполнителями научно-исследовательских, опытно-конструкторских и технологических работ.

Проведенное исследование показало, что, если организации, задействованные на всех стадиях инновационной деятельности, являются плательщиками НДС, применение освобождения от НДС не приносит ощутимого экономического эффекта таким организациям. Соответственно, действующий в настоящее время порядок обложения НДС инновационной деятельности не является действенным и не стимулирует экономическую активность налогоплательщиков, занимающихся инновационной деятельностью.

В этой связи в диссертации предложены и обоснованы методологические основы построения системы обложения НДС инновационной деятельности, которые должны позволить повысить ее действенность и стимулирующий эффект. В частности, определены цели, задачи и принципы построения системы обложения НДС инновационной деятельности.

Основной целью особого порядка обложения НДС участников инновационной деятельности следует признать создание действенной системы обложения НДС, учитывающей не только фискальные интересы государства, но также обладающей стимулирующей функцией, выражающейся в косвенном стимулировании инновационной активности экономических субъектов. Основными задачами обложения НДС инновационной деятельности являются увеличение стимулирующей функции НДС по отношении к субъектам инновационной деятельности и минимизация потерь государства от установления особого порядка обложения НДС инновационной деятельности.

Выполнение указанной цели и указанных задач возможно при реализации принципов обложения НДС инновационной деятельности, которые включают общие принципы налогообложения принципы обложения НДС и частные принципы обложения НДС инновационной деятельности.

Реализация данных принципов обуславливает уровень системы обложения НДС инновационной деятельности и позволяет добиваться положительного эффекта для хозяйствующих субъектов, занимающихся инновационной деятельностью, в различных аспектах налогообложения (например, в контексте различных элементов налогообложения).

С учетом указанных принципов альтернативой действующему порядку обложения НДС инновационной деятельности, заключающемуся в предоставлении освобождений отдельным налогоплательщикам, выполняющим некоторые виды инновационной деятельности, может являться установление нулевой или пониженной ставки НДС. Ключевым отличием применения нулевой или пониженной ставки НДС от применения освобождения от НДС является возможность налогоплательщиков принимать к вычету НДС, предъявленный им поставщиками товаров (работ, услуг), при применении нулевой или пониженной ставки НДС. Такая льгота является более действенным способом налогового стимулирования инновационной активности налогоплательщиков, чем освобождения от НДС, и позволяет в большей степени реализовываться принципам построения системы обложения НДС инновационной деятельности.

Еще одним способом предоставления льгот для субъектов инновационной деятельности может быть установление особого порядка определения единой налоговой базы в виде стоимости товаров (работ, услуг), имущественных прав с учетом налога в отношении всех инновационных видов деятельности.

Кроме того, рассмотренные льготы по НДС классифицированы по степени их влияния на обложение НДС инновационной деятельности. Самым действенной льготой является установление пониженной или нулевой ставки НДС, в то время как самой малоэффективной льготой является освобождение от НДС.

В работе предложено и обосновано установление льгот по НДС в виде нулевой или пониженной ставки обложения НДС, которые должны быть основаны на едином определении инновационной деятельности. Иными словами пониженная или нулевая ставка НДС должна применяться к видам деятельности, соответствующим определению инновационной деятельности, которое должно быть закреплено в налоговом законодательстве. В качестве такого определения может быть использовано определение, предложенное в исследовании.

Помимо самого определения инновационной деятельности могут быть установлены определенные критерия для отнесения деятельности налогоплательщика к инновационной деятельности, которая подлежит обложению по льготной ставке НДС. Данные критерия могут быть определены одним из следующих способов в зависимости от конкретных целей, преследуемых законодателем:

• предоставление льготы максимально широкому кругу налогоплательщиков;

• предоставление льготы по НДС определенному типу налогоплательщиков.

Первый вариант является более предпочтительным для стимулирования экономической активности налогоплательщиков, особенно в период относительно устойчивого состояния экономики, так как его реализация может потребовать больших финансовых затрат (например, расходов на налоговое администрирование). Второй вариант представляется целесообразным использовать в период экономического кризиса, когда государство ограничено в финансовых возможностях.

Прямое установление в налоговом законодательстве определения инновационной деятельности, а также дополнительных критериев и условий, должно четко определить круг операций, облагаемых пониженной или нулевой ставкой НДС.

Налоговый учет в части НДС в отношении инновационной деятельности может быть организован налогоплательщиками различными способами, в частности, ведение налогового учета на основании данных бухгалтерского учета или ведение налогового учета обособленно от бухгалтерского учета. Независимо от способов организации налогового учета, налогоплательщики должны организовать ведение раздельного учета. Налоговое законодательство не содержит детальной методики ведения раздельного учета, а также определения понятия раздельного учета. В исследовании предложено определить раздельный учет, как разрабатываемую налогоплательщиком экономически обоснованную методику учета, позволяющую достоверно определить показатели, необходимые для исчисления налога. Кроме того, в налоговом законодательстве следует прямо предусмотреть обязанность налогоплательщиков, осуществляющих инновационные виды деятельности, облагаемые по льготным ставкам НДС, вести обособленный учет таких операций от иных видов деятельности в случае одновременного осуществления инновационной и иных видов деятельности по ряду показателей: выручка от реализации товаров (работ, услуг), имущественных прав; расходы на приобретение товаров (работ, услуг), имущественных прав; суммы НДС, предъявленные при приобретении товаров (работ, услуг), имущественных прав.

Указанный обособленный или раздельный учет может быть организован различными способами. В работе предложена методика ведения раздельного учета для налогоплательщиков, осуществляющих инновационный виды деятельности, на основе открытия субсчетов к бухгалтерским счетам учета доходов и расходов, а также учета НДС по приобретенным товарам (работам, услугам).

Существующие в настоящее время виды налоговых проверок в полной мере не обеспечивают необходимый уровень налогового контроля. Поэтому в целях повышения эффективности и совершенствования налогового администрирования налогоплательщиков, осуществляющих инновационные виды деятельности, предложено введение специальных форм налогового контроля, в частности разрешительный порядок применения льгот по НДС в отношении инновационной деятельности и специальные налоговые проверки налогоплательщиков, применяющих указанные льготы.

Разрешительный порядок применения льготного порядка обложения НДС инновационной деятельности подразумевает получение предварительного подтверждения того, что осуществляемые налогоплательщиком виды деятельности соответствуют определению инновационной деятельности и соответствуют иным критериям для применения льготы. Выдача таких подтверждений должно осуществляться с привлечением специализированных организаций в качестве экспертов, либо самостоятельно указанными специализированными организациями.

Специализированные налоговые проверки представляют собой особый вид проверки с сугубо специализированным предметом для оценки обоснованности и правильности применения льготного порядка обложения НДС в отношении инновационной деятельности за счет привлечения лиц, специализирующихся на вопросах обложения НДС инновационной деятельности, а также имеющих теоретические знания и практический опыт в отношении инновационной деятельности. Данная проверка должна состоять из двух частей: оценка обоснованности отнесения деятельности налогоплательщика к инновационной с привлечением в качестве экспертов специализированных организаций (например, представителей структурного подразделения Министерства образования и науки РФ или организации, уполномоченной данным министерством по согласованию с ФНС РФ) и контроль за правильность применения налогоплательщиком положений налогового законодательства в части специального порядка обложения НДС инновационной деятельности, осуществляемый налоговыми органами самостоятельно.

Для усовершенствования налогового администрирования инновационной деятельности, предложено предусмотреть в декларации по НДС отдельный раздел, в котором будет отражаться информация о применяемом льготном порядке обложения НДС.

Упрощением учета и администрирования инновационной деятельности может быть установление обязательного электронного документооборота при использовании льготного порядка обложения НДС в отношении инновационных видов деятельности.

## Список литературы диссертационного исследования кандидат экономических наук Самуйлов, Илья Владимирович, 2012 год

1. Нормативно-правовые акты

2. Налоговый кодекс Российской Федерации (часть первая) от 31.07.1998 № 146-ФЗ (ред. от 19.07.2011)

3. Налоговый кодекс Российской Федерации (часть вторая) от 05.08.2000 № 117-ФЗ (ред. от 19.07.2011)

4. Гражданский кодекс Российской Федерации (часть вторая) от 26.01.1996 № 14-ФЗ (ред. от 07.02.2011)

5. Гражданский кодекс Российской Федерации (часть четвертая) от 18.12.2006 № 230-Ф3 (ред. от 04.10.2010)

6. Закон СССР от 14.06.1990 № 1560-1 «О налогах с предприятий, объединений и организаций» от 14.06.1990 № 1560-1

7. Закон РФ от 10.07.1992 № 3266-1 «Об образовании»

8. Федеральный закон от 29.12.1994 № 77-ФЗ «Об обязательном экземпляре документов»

9. Федеральный закон от 23.08.1996 № 127-ФЗ «О науке и государственной научно-технической политике»

10. Закон города Москвы от 07.07.2004 № 45«Об инновационной деятельности в городе Москве»

11. Федеральный закон от 19.07.2007 № 195-ФЗ «О внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации в части формирования благоприятных налоговых условий для финансирования инновационной деятельности»

12. Федеральный закон от 28.09.2010 № 243-Ф3 «О внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации в связи с принятием Федерального закона «Об инновационном центре «Сколково»

13. Федеральный закон от 28.09.2010 № 244-ФЗ «Об инновационном центре «Сколково»

14. Постановление Правительства РФ от 24.07.1997 № 950 «Об утверждении Положения о государственной системе научно-технической информации»

15. Постановление Правительства РФ от 02.12.2000 № 914 «Об утверждении Правил ведения журналов учета полученных и выставленных счетов-фактур, книг покупок и книг продаж при расчетах по налогу на добавленную стоимость» (ред. от 26.05.2009)

16. Постановление Правительства РФ от 01.12.2005 № 713

17. Приказ Минфина РФ от 31.10.2000 № 94н «Об утверждении Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкции по его применению»

18. Письмо Инновационного совета при Председателе Совета Министров РСФСР от 19.04.1991 № 14-448 и Минфина России от 14.05.1991 № 16/135В

19. Письмо Минфина РФ от 19.08.2004 № 03-04-08/51

20. Письмо Минфина РФ от 11.09.2007 № 03-07-11/394

21. Письмо Минфина РФ от 03.02.2009 № 03-07-07/04

22. Письмо Минфина РФ от 11.11.2009 № 03-07-11/295

23. Письмо УФНС по г. Москве от 30.03.2006 № 19-11/24319

24. Письмо УФНС РФ по г. Москве от 20.10.2004 № 24-11/68949

25. Письмо УФНС РФ по г. Москве от 24.08.2005 № 19-11/60008

26. Письмо УФНС РФ по г. Москве от 06.12.2007 № 19-11/1163791. Судебная практика

27. Постановление ФАС Северо-Западного округа от 25.06.2007 № А56-51992/2005

28. Постановление ФАС Уральского округа от 25.08.2008 № Ф09-5940/08-С2

29. Монографии, учебники, статьи

30. Абалкин JI. Нужна политическая воля Инновации, 2003, №5.

31. Абрамова C.B. Налоговое стимулирование инновационного развития Германии: Дисс. . кандидата экономических наук. 08.00.14 — Москва, 2008.

32. Александров И.И. Налоги и налогообложение: Учебник. М.: Издательско-торговая корпорация «Дашков и Ко», 2003.

33. Алексеенко Э.А. Налоговое стимулирование инновационной деятельности организаций: Дисс. . кандидата экономических наук. 08.00.10 Москва, 2006.

34. Антошина O.A. Организация налогового учета и налогового планирования на предприятии. Экономико-правовой бюллетень, 2009, №11.

35. Аронов A.B., Кашин В.А. Налоги и налогообложение. М.: Экономика, 2004.

36. Арутюнян JI.O. Финансирование и стимулирование инновационной деятельности в России: Дисс. . кандидата экономических наук. 08.00.10 — Санкт-Петербург, 2006.

37. Архангелшский В. Н. Рыночные трансформации в России (социально-экономические аспекты развития: Учебно-методическое пособие. М.: Изд-во РАГС, 2005.

38. Архангельский В.Н. Экономика инновационной деятельности в малых организационных формах. М., 1997.

39. Афанасьев М.П., Афанасьев Я.М. Методологические и теоретические основы формулировки Закона А. Вагнера. Подходы к его тестированию. -Вопросы государственного и муниципального управления, 2009, №3.

40. Ахмадов М.И. Налоговые льготы приоритетный метод стимулирования инновационной деятельности: Дисс. . кандидата экономических наук. 08.00.051. Кисловодск, 2005.

41. Вельский К.С. Налоговая система: генезис, основные элементы, принципы.- Государство и право, 2006, № 9.

42. Болдырев Г.И. Подоходный налог на Западе и в России. Ленинград, 1924.

43. Буковецкий А.И. Введение в финансовую науку. Ленинград, 1929.

44. Вагнер А. Наука о финансах. 1878.

45. Валдайцев C.B. Управление инновационным бизнесом. М.: ЮНИТИ, 2001.

46. Васильева А.Г. Налоговое регулирование инновационного развития экономики: Дисс. . кандидата экономических наук. 08.00.01 —Челябинск, 2010.

47. Васильева Л.Н., Муравьева Е.А. Методы управления инновационной деятельностью: Учебное пособие. М., 2005.

48. Волков A.A. Стимулирование инновационной деятельности промышленных предприятий на основе налогового планирования: Дисс. . кандидата экономических наук. 08.00.05 — Орел, 2007.

49. Воробьев И.В. Налоговое регулирование инновационной деятельности в Российской Федерации: Дисс. . кандидата экономических наук. 08.00.10 — Санкт-Петербург, 2002.

50. Гатилов Д.Н. Совершенствование методов налогового стимулирования инновационной деятельности в промышленности: Дисс. . кандидата экономических наук. 08.00.05 — Белгород, 2003.

51. Глисин Ф.Ф., Воронина Г.П., Лосева О.Н. Рост инновационной активности промышленных предприятий России. Инновации, 2004, № 7.

52. Голощапова О.С. Совершенствование форм и методов налогового стимулирования инновационной деятельности машиностроительных предприятий: Дисс. . кандидата экономических наук. 08.00.05 — Красноярск, 2005.

53. Гончаренко Л.И., Мельникова Н.П., Башкирова H.H., Крюкова О.Г. Налоговое стимулирование развития инновационной экономики России. / Под ред. Гончаренко Л.И. М.: Цифровичок, 2008.

54. Егорова О.Ю. Совершенствование механизма стимулирования инновационной деятельности: Дисс. . кандидата экономических наук. 08.00.05 — Санкт-Петербург, 2007.

55. Ершова И.В., Иванова Т.М. Предпринимательское право: Учебное пособие. 2-е изд. испр. и доп. - М.: Юриспруденция, 2000.

56. Ильенкова С. Д. Инновационный менеджмент. Учебник М.: Юнити, 1997.

57. Кенэ Ф. Избранные экономические произведения. М: Соцэкгиз, 1960.1"» л1. ЗУ

58. Кирина JI.C., Бабленкова И.И., Карпова Г.Н., Горохова H.A. Прогнозирование и планирование в налогообложении: учебник М.: «Экономика», 2009.

59. Кирова Е.А. Система налогов и ее влияние на развитие предпринимательской деятельности в России: Дис. .доктора экономических наук. Москва, 1998.

60. Кокосов В.В., Барыкин А.Н., Гохберг JIM. и др. под общ. Ред. Кокосова В.В. Основы инновационного менеджмента: Учебное пособие. М., 2009.

61. Лацоник У., пер. Розмаинского И. В. Теория инновационного предприятия. Экономический вестник Ростовского государственного университета, 2006, Т. 4, № 3.

62. Лебедев В.А. Финансовое право. М: Статут, 2000, Т. 2.

63. Лопатенко В.Г. Инвестиционная деятельность и налоговые механизмы ее стимулирования: Дисс. . кандидата экономических наук. 08.00.05 — Москва, 2004.

64. Майбуров И.А. Теория и история налогообложения. М.: ЮШТГИ-ДАНА, 2010.

65. Майбуров И.А. Теория и история налогообложения. М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2007.

66. Макушев А.Е. Формирование системы налогового стимулирования развития инновационного потенциала региона: Дисс. . кандидата экономических наук. 08.00.05 — Чебоксары, 2009.

67. Мартынов A.A. Развитие методов государственной поддержки инновационного предпринимательства: Дисс. . кандидата экономических наук. 08.00.05 — Москва, 2008.

68. Маховикова Г.А., Ефимова Н.Ф. Инновационный менеджмент: Учебное пособие. -М., 2010.

69. Медынский В.Г. Инновационное предпринимательство: Учебное пособие. -М.: ИНФРА-М, 2007.

70. Медынский В.Г. Инновационный менеджмент, 2002.

71. Менш Г. Технологический пат. Долговременные тенденции в капиталистическом производстве / Отв. ред. и сост. P.M. Энтов, H.A. Макашева. М., 1985.

72. Мижинский М.Ю. Правовое регулирование налогового стимулирования инновационной деятельности в государствах членах Европейского Союза: Дисс. . кандидата экономических наук. 12.00.14 — Москва, 2006.

73. Миронова O.A., Ханафеев Ф.Ф. Налоговое администрирование: Учебник -М.: Издательство «Омега-JI», 2008.

74. Миропольский Д.Ю. Основы теоретической экономики: Учебник. СПб.: Изд-во СПбГУЭФ, 2008.

75. Модернизация финансовой сферы России / Под ред. академика РАЕН В.К. Сенчагова М., СПб: Нестор-История, 2011.

76. Морозов Ю.П. Инновационный менеджмент. Н. Новгород: Изд-во Н.НГУ, 1997.

77. Мотовилов О.В. Источники капитала для финансирования нововведений. -СПб.: Изд-во СПбГУ, 1997.

78. Налоговая политика: теория и практика / Под. общ. ред. И.А. Майбурова -М.: Юнити, 2010.

79. Налоги и налогообложение / Под ред. М.В. Романовского, О.В. Врублевской. 4-е изд. - Спб.: Питер, 2003.

80. Налоги и налоговое право: Учебное пособие / под ред. A.B. Брызгалина. -М.: Аналитика-пресс, 1997.

81. Налоговое право: Учебник / под. ред. С.Г. Пепеляева. М, Юристъ, 2004.

82. Нестеров Г.Г., Попонова H.A., Терзиди A.B. Налоговый контроль: Учебное пособие. 2-е изд., перед, и доп. - М.: Эксмо, 2009.

83. Оголева JI.H. Инновационный менеджмент: учебное пособие. М.: ИНФРА-М, 2006.

84. Орлов А.И. Менеджмент: Учебник. М.: Издательство «Изумруд», 2003.

85. Павлов В.И.,Сенчагов В.К. и др. Глобальный финансовый кризис: безопасность финансовой сферы России: монография / под ред. Сенчагова В.К. М.: Институт экономики РАН, 2010.

86. Пансков В.Г. Налоги и налогообложение в Российской Федерации: Учебник для вузов. М.: Международный центр финансово-экономического развития, 2002.

87. Пансков В.Г., Князев В.Г. Налоги и налогообложение: Учебник для вузов. -М.: МЦФЭР, 2003.

88. Паскачев А.Б. Налоги и налогообложение: Учебное пособие. М.: Высшее образование, 2008.

89. Пинская М.Р. Цели и принципы налогообложения. Вестник Финансовой академии, 1999, № 1.

90. Пригожин А.И. Нововведения: стимулы и препятствия (социальные проблемы инноватики). М.: Политиздат, 1989.

91. Пушкарева В.М. История мировой и русской финансовой науки и политики. М: Финансы и статистика, 2003.

92. Пушкарева И.А. Налоговые инструменты государственного регулирования развития предпринимательской среды в инновационно- ориентированной экономике: Дисс. . кандидата экономических наук. 08.00.05 —Москва, 2008.

93. Рикардо Д. Начала политической экономии и налогового обложения. М: ЭКСМО, 2007.

94. Романовский М.В., Врублевская О.В. Налоги и налогообложение: учебник / Под ред. М.В. Романовского. 6-е изд. СПб: Питер, 2010.

95. Саввина О.В. Налоговое стимулирование инновационной деятельности в промышленности России: Дисс. . кандидата экономических наук. 08.00.10 — Москва, 2003.

96. Самохина Ж.М. Формирование механизма поддержки инновационной сферы экономики России: Дисс. . кандидата экономических наук. 08.00.05 — Москва, 2003.

97. Санто Б. Инновация как средство экономического развития. М: Прогресс, 1990.

98. Смит А. Исследование о природе и причинах богатства народов. М: ЭКСМО, 2007.

99. Соколов A.A. Теории налогов. М., 1928.

100. Соколов Д., Титов В., Шабанова М. Предпосылки анализа и формирования инновационной политики. Спб.: ГУЭФ, 1997.

101. Стратегия экономической безопасности при разработке индикативных планов социально-экономического развития на долго- и среднесрочную перспективу: монография / Под ред. В.И. Павлова М.: Институт экономики РАН, 2009.

102. Сэй Ж.Б. Трактат по политической экономии. Экономические софизмы. -М: Дело, 2000.

103. Твердохлебов В.Н. Финансовые очерки. М., 1916.

104. Твисс Б. Управление научно-техническими нововведениями. М.: Экономика, 1989.

105. Тис Д. Стратегия извлечения прибыли их технологической инновации. -Вестник Ленинградского университета, 1991, Выпуск 4, № 26.

106. Финансы, денежное обращение и кредит: учебник для вузов / Под ред. М. В. Романовского, О. В. Врублевской. 2-е изд., перераб. и доп. - М.: Издательство Юрайт; ИД Юрайт, 2010.

107. Фоломьев А.Н. Инновационный тип развития экономики М.: Изд-во РАГС, 2008.

108. Харитоненко К.А. Налогообложение как инструмент государственного управления инновационным развитием регионов Российской Федерации: Дисс. . кандидата экономических наук. 08.00.05 — Москва, 2008.

109. Хучек М. Инновации на предприятиях и внедрение. М.: Луч, 1992.

110. Черник Д.Г., Кирина Л.С., Балакин В.В. Налоговое консультирование. -М.: ЗАО Издательство «Экономика», 2009.1Л л

111. Черник Д.Г., Павлова Л.П., Дадашев А.З. и др. Налоги и налогообложение: Учебник М.: ИНФРА-М, 2006.

112. Черник Д.Г., Починок А.П., Морозов В.П. Основы налоговой системы -М.: Финансы, ЮНИТИ, 1998.

113. Черник Д.Г., Кирина Л.С., Балакин В.В. Налоговое консультирование / Науч. ред. Д.Г. Черник М.: ЗАО «Издательство «Экономика», 2009.

114. Чернуха A.B. Механизм государственной поддержки инновационной деятельности на основе налогового стимулирования: Дисс. . кандидата экономических наук. 08.00.05 Москва, 2007.

115. Чепасова Э.Ю. Финансовые инструменты стимулирования инновационной деятельности в промышленности Российской Федерации: Дисс. . кандидата экономических наук. 08.00.10 Москва, 2005.

116. Шепелев Г.В. Проблемы развития инновационной инфраструктуры -Инновации, 2005, № 2.

117. Шувалов А.Е. Налогообложение инвестиционной деятельности на современном этапе развития российской экономики: Дисс. . кандидата экономических наук. 08.00.10 Москва, 2005.

118. Шувалова Е.Б., Ермаков В.В. Налоговое бремя и принципы налогообложения. Экономические науки, 2008, № 47.

119. Шувалова Е.Б. Основы формирования системы обложения НДС. Монография. М.: ИНИОН РАН, 2002.

120. Шувалова Е.Б. Система обложения налогом на добавленную стоимость в Российской Федерации. Монография. -М.: ЗАО «Издательство «Экономика», 2003.

121. Шувалова Е.Б. Система обложения НДС в Российской Федерации: формирование, функционирование и совершенствование. Монография. М: ИНИОН РАН, 2001.

122. Самуйлов И.В. Принципы построения системы обложения НДС инновационной деятельности Экономика, статистика и информатика. Вестник УМО, 2012, № . .С.

123. Шувалова Е. Б., Самуйлов И.В. Применение НДС в области инновационной деятельности Экономика, статистика и информатика. Вестник УМО, 2010, №4. С. 82-86.

124. Шувалова Е. Б., Самуйлов И.В. Анализ влияния изменения налогового законодательства на величину поступлений НДС в бюджет Вопросы статистики: научно-информационный журнал, 2009, № 12. С.24 - 29

125. Шувалова Е.Б., Шувалов А.Е. Инновации в налогообложении и их роль в совершенствовании налоговой системы РФ Инновационное развитие российской экономики: тезисы докл. Международной научно-практической конференции, Москва, 2009.

126. Шумпетер Й.А. Теория экономического развития. М.: Прогресс, 1982.

127. Юткина Т.Ф. Налоги и налогообложение М.: Инфра - М, 2000.

128. Яковец Ю. Стратегия научно-инновационного прорыва Экономист, 2004, №5.

129. Яковец Ю. Инновационность инвестиций: новый объект экспертизы в Инновации, 2005, №7.

130. Янжул И.И. Основные начала финансовой науки. М., 1904.

131. Раздельный учет выручки на субсчетах, открываемых к счету 90 «Продажи» бухгалтерского учета

132. Раздельный учет выручки на субсчетах, открываемых к счету 91 «Прочие доходы и расходы» бухгалтерского учета

133. Раздельный учет сумм НДС, предъявленных при приобретении товаров (работ, услуг), имущественных прав на субсчетах, открываемых к счету 19 «Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям»бухгалтерского учета

134. Номер счета Номер субсчета первого порядка Номер субсчета второго порядка Номер субсчета третьего порядка Название субсчета

135. Субсчета, открываемые к счетам 90 «Продажи» и 91 «Прочие доходы и расходы» бухгалтерского учета для учета расходов для целей НДС

136. Субсчета, открываемые к счетам 10 «Материалы», 20 «Основное производство», 26 «Общехозяйственные расходы» и 41 «Товары» бухгалтерского учета для учета расходов для целей НДС