Воробьева Татьяна Борисовна. Налоговое регулирование научно-исследовательской деятельности в Российской Федерации : Дис. ... канд. экон. наук : 08.00.10 Иваново, 2005 189 с. РГБ ОД, 61:05-8/5038

**Содержание к диссертации**

Введение

Глава 1. Сущность налоговых отношений как инструмента государственного регулирования 13

1.1. Специфика налогового регулирования на современном этапе развития налоговой системы в Российской Федерации 13

1.2. Налоговая нагрузка на экономику как основной фактор эффективности налогового регулирования 32

1.3. Оценка реального уровня налоговой нагрузки в современных условиях в Российской Федерации 56

Глава 2. Научно-исследовательская деятельность как объект налогового регулирования 65

2.1. Экономическая природа инноваций как результата научно-исследовательской деятельности 66

2.2. Механизмы финансирования научно-исследовательской деятельности в Российской Федерации в современных условиях 92

2.3. Подходы к налоговому регулированию научно-исследовательской деятельности в Российской Федерации на современном этапе 107

Глава 3. Современная система налогового регулирования научно-исследовательской деятельности в Российской Федерации и пути повышения ее эффективности 126

3.1. Налоговое регулирование деятельности научно-исследовательских организаций 129

3.2. Налоговое регулирование деятельности потребителей научной продукции и внутри корпоративного финансирования научно-исследовательской деятельности 143

3.3. Налоговое регулирование деятельности институтов финансирования научно исследовательской деятельности 149

Заключение 159

Список литературы 172

ПРИЛОЖЕНИЕ! 183

ПРИЛОЖЕНИЕ 2 186

ПРИЛОЖЕНИЕ 3 187

**Введение к работе**

Современное состояние экономики России характеризуется формирующейся в последнее время ярко выраженной сырьевой специализацией и значительным технологическим отставанием от мирового уровня, что не может не отразиться на значимости проведения сбалансированной государственной политики в научно-технической сфере. Учитывая значимость налогового механизма, как одного из инструментов этой политики, очевидным становится целесообразность проработки вопросов использования налогообложения с целью стимулирования научно-исследовательской сферы экономики.

Одним из основных направлений государственного регулирования на современном этапе развития финансовых отношений является налоговое регулирование. Налоговое регулирование, осуществляемое через налоговый механизм, позволяет не только избежать многих недостатков административных процедур, но и повысить эффективность проводимых мероприятий в отношении научно-технического прогресса и в том числе научно-исследовательской деятельности.

Однако в настоящее время существует множество факторов, затрудняющих (либо даже исключающих) эффективное проведение налогового регулирования в российской экономике.

Актуальность исследования методологических подходов к становлению системы налогового регулирования научно-технического прогресса и инновационного сектора экономики связана и с его ролью в экономическом развитии страны.

Нерешенность многих проблем в РФ связана с отсутствием комплексности в проведении государственной научно-технической политики, недостаточной развитостью законодательства, нормативной и методической базы, что не позволяет в полной мере использовать такой

эффективный инструмент государственного управления экономикой, как налоги.

В мировой практике научно-технический прогресс является одним из главных факторов роста экономики и доходов бюджета государства, поэтому вопросам его государственной поддержки уделяется, как правило, особое внимание в любой экономически развитой стране. Проблемы эффективной государственной финансовой политики в области регулирования экономики исследуются в условиях действия рыночных отношений достаточно широко. При этом основной интерес уделяется сбалансированному использованию и сочетанию в политике административных и экономических методов регулирования.

Поэтому целесообразна разработка теории и конкретных практических рекомендаций, направленных на совершенствование взаимоотношений государства и субъектов инновационной деятельности, с целью стимулирования экономического роста с учетом как мирового опыта, так и специфики развития экономики в современной России.

Актуальность темы настоящего диссертационного исследования определяет многогранность и практическая значимость нерешенных проблем и конкретных задач в РФ.

Проблемы налогообложения попадают в сферу пристального внимания экономистов с XVII века, когда большинство европейских государств начинают испытывать острую нужду в стабильных источниках доходов (Т.Гоббс, Д.Локк, Д.Юсти, И.Зонненфельс, Ф.Кенэ, А.Тюрго, Ж.Б.Сей, Д.Рикардо, А.Смит, Дж.Милль).

Позднее проблемы налогообложения находят отражение в трудах таких ученых как К.Маркс, Ф.Лассаль, К.Рау, Э.Сакс, Ф.Нитти и многих других. Во второй половине XIX века в трудах многих экономистов было разработано положение о стимулирующем влиянии налогов на производство (Госсен,

**6**У.С.Джевонс, А.Вальрас). В то же время, наиболее последовательным и полным тезис о необходимости рассматривать налог как эффективный экономический регулятор нашел отражение в теории Дж.Кейнса и его последователей.

В 1980-х годах развивается относительно новая теория общественного сектора, рассматривающая государство не столько в качестве регулирующей структуры, а в общем ряду субъектов экономической деятельности. Данные проблемы нашли свое отражение в трудах таких ученых, как Н.Калдор, Дж.Р.Хикс, А.Лаффер, М.Фридман, П.Самуэльсон, Л.Эрхард, Дж.Бъюкенен и

др.

Теория налогов в России развивалась как соответствующая часть мировых концепций (Н.И.Тургенев, И.Х.Озеров, Е.Г.Осокин, В.Н.Твердохлебов, А.П.Субботин и др.). Значительный вклад в развитие теории налогообложения за годы советской власти был внесен также А.А.Соколовым, А.Вагнером, М.Кулишером, П.П.Гензелем и др.

Проблемам налогообложения и налоговых отношений уделяется значительное внимание и в трудах современных отечественных экономистов, в частности Александрова A.M., Брызгалина А.В., Вознесенского Э.А., Леонтьева В.Е., Павловой Л.П., Пепеляева С.Г., Панскова В.Г., Романовского М.В., Сабанти Б.М., Черника Д.Г., Юткиной Т.Ф. и других. Основными проблемами становятся вопросы активного использования налогов в целях государственного регулирования, построения оптимальной налоговой системы, функционирования налогового механизма, влияния налогов на развитие производительных сил общества.

Исследования по вопросам изучения сущности научно-технического прогресса и особенностей инновационной деятельности нашли отражения в работах многих зарубежных и отечественных ученых-экономистов.

Первое наиболее полное описание инновационного процесса было введено в экономическую науку Й.Шумпетером в конце XIX века. В

дальнейшем данный вопрос получил развитие в трудах таких экономистов, как В.Н.Лапин, Ф.Никсон, С.В.Валдайцев, И.Н.Молчанов, Э.А.Уткин, П.Н.Завлин, в которых выделяется особое значение результатов научного труда как главной и непосредственной основы инновационного процесса.

В работах ряда иностранных исследователей (Х.Хартманн, Т.Брайан) акцент был сделан не только на научной природе инновационной деятельности, но и на нематериальности используемых в качестве ее основы идей, результатов интеллектуальной деятельности, что позволило выделить такую особенность научно-исследовательской деятельности, как способность неограниченной мультипликации доходов.

Одним из первых ученых, отразивших условие наличия эффекта в рамках исследования сущности «инноваций», является Б.Санто, давший комплексное определение инновационному процессу. В дальнейшем системный подход к осмыслению данного понятия нашел отражение в трудах П.Н.Завлина, Ф.Ф.Бездудного, Г.А.Смирновой, Н.Д.Кондратьева и других ученых-экономистов.

Однако, в работах указанных ученых недостаточно полно разработаны вопросы взаимодействия между мерами налогового регулирования и стимулированием научно-исследовательской деятельности, что требует дальнейшего развития как в теории, так и на практике.

Основной целью диссертационного исследования является развитие методологических основ государственного налогового регулирования научно-технического сектора РФ в рыночных условиях, использования налоговой политики для эффективного функционирования научно-исследовательской деятельности организаций, а также выработка практических рекомендаций по совершенствованию финансовых отношений и финансовых расчетов с целью оптимизации государственной поддержки данного сектора экономики.

Поставленная цель определила следующие направления и задачи диссертационной работы:

Исследование сущности налогов как одного из инструментов государственного регулирования, в том числе инноваций и научно-исследовательской деятельности организаций (предприятий);

Анализ эффективности проводимой налоговой политики в современной Российской Федерации и в том числе в области научно-исследовательской деятельности;

Оценка применяемых мер налоговой политики в части стимулирования научно-исследовательской деятельности организаций (предприятий) и определение путей их совершенствования;

Теоретическое исследование факторов, определяющих возможность и специфику осуществления современными налогами регулирующей функции в Российской Федерации;

Изучение теоретических и методических подходов к определению допустимого уровня налогового бремени для организаций (предприятий);

Выявление и анализ взаимосвязей научно-технического прогресса с уровнем экономического развития в Российской Федерации, анализ развития научно-технического прогресса как одного из стратегических секторов экономики;

Систематизация теоретических подходов к определению понятий «инновация», «научно-технический прогресс» и «научно-исследовательская деятельность» с целью выявления особенностей научно-исследовательской деятельности как объекта государственного налогового регулирования;

Разработка рекомендаций по упорядочиванию нормативной и методической базы налоговых правоотношений в отношении

участников научно-исследовательской деятельности с учетом особенностей данного сферы предпринимательской деятельности и проблем переложения налогового бремени на микро уровне.

Объектом исследования являются организации (предприятия), осуществляющие научно-исследовательскую деятельность с учетом их специфики и организации (предприятия), осуществляющие венчурное финансирование научных исследований и потенциальные потребители научной продукции.

Предметом исследования являются финансовые и в том числе налоговые отношения, связанные с финансированием и налогообложением научных исследований и разработок, перераспределением финансовых ресурсов, а также формы, методы и инструменты проведения со стороны государства целенаправленной налоговой политики.

В основе исследования лежит диалектический метод, предопределяющий изучение экономических явлений в их постоянном развитии и взаимосвязи. . Налоговое регулирование научно-исследовательской деятельности рассматривается сквозь призму взаимосвязи теории и практики (механизма регулирования), общего (родового) и частного (видового, единичного) понятия. Широко применялись положения исторического, логического и системного анализа, обобщение, синтез и др.

При написании диссертации учитывались результаты научного обобщения теоретических положений и выводов отечественных и зарубежных ученых в рамках исследуемой темы.

Теоретическую базу исследования составляют монографические работы и статьи ведущих отечественных и зарубежных экономистов по вопросам

исследований научно-технической сферы, регулирования научно-исследовательской деятельности, рынка инноваций, государственного финансового регулирования и налогообложения, формирования налоговой политики с целью регулирования экономических процессов на макро и микро уровнях. В диссертации использованы законодательные и нормативные акты РФ в области государственной научно-технической политики, финансовой политики и регулирования, налогообложения организаций (предприятий).

Информационной базой исследования послужили справочные данные Госкомстата РФ и Минфина РФ, данные информационных рейтинговых агентств, статистические материалы о развитии народного хозяйства СССР, РФ и иностранных государств, практические материалы ряда организаций, осуществляющих научно-исследовательскую деятельность, а также информационные ресурсы Интернета и другие экономические специальные материалы, опубликованные в открытой научной и периодической печати.

В процессе исследования получены следующие результаты, характеризующие новизну диссертации:

1. Теоретически обоснованы направления совершенствования налоговой политики России с целью максимального развития субъектов научно-исследовательской деятельности, исходя из особенностей научно-технической сферы и с учетом решения проблемы переложения налогового бремени.
2. Уточнены понятие и функции инноваций как результата научно-исследовательской деятельности, специфические особенности научно-исследовательской деятельности как объекта государственного финансового регулирования.
3. Обосновано действие совокупности факторов, влияющих на эффективность налогового регулирования научно-исследовательской

**11**деятельности. Теоретически обоснована необходимость оптимизации налоговой нагрузки для эффективного выполнения налоговой системой регулирующей функции в области научно-исследовательской деятельности.

1. На основе практических материалов, разработан методический подход по расчету интегрального показателя налоговой нагрузки, обеспечивающий учет подлежащих уплате налогов и сопоставимость с макроэкономическими показателями, апробирована усовершенствованная методика расчета налогового бремени. Предложены и рассчитаны возможные значения лимитов налоговой нагрузки исходя из возможностей налогоплательщика и его готовности по уплате.
2. Предложены основные мероприятия по стимулированию инновационной деятельности на основе налогового регулирования субъектов венчурного финансирования и потребителей научно-технической продукции, а также изменения законодательной базы налогообложения научно-исследовательской деятельности.

Теоретическая значимость диссертации заключается в уточнении понятийного аппарата налогового регулирования, научно-технического прогресса, инноваций и научно-исследовательской деятельности, исследовании факторов, влияющих на эффективность государственной налоговой политики, а также в теоретическом обосновании возможности налогового регулирования научно-исследовательской деятельности.

Практическая значимость исследования состоит в разработке конкретных рекомендаций по повышению эффективности проводимых в рамках налоговой политики мероприятий, направленных на стимулирование научно-исследовательской деятельности организаций и совершенствования законодательной и нормативной базы налогообложения предприятий.

Выводы, обобщения и предложения, сделанные в диссертационном исследовании дополняют исследования и разработки последних лет в

области теории финансов, налогообложения организаций (предприятий), государственного налогового регулирования научно-технического прогресса, в том числе - научно-исследовательской деятельности.

Основные положения диссертации прошли научную и практическую апробацию. Теоретические и отдельные практические положения и результаты исследования используются в учебном процессе Череповецкого Государственного Университета в рамках занятий по курсам «Налоги и налогообложение», и т.д.

Ряд практических положений диссертации внедрены в организацию экономической работы Череповецкого Государственного Университета и используются в части совершенствования налогового планирования и организации работы с налоговыми органами по исследуемым вопросам и т.д.

По теме диссертационной работы опубликовано четыре научных статьи общим объемом 0,7 п.л.

Диссертация изложена на 189 страницах машинописного текста и состоит из введения, трех глав, заключения, библиографии и приложений, иллюстрирована рисунками и таблицами.

## Специфика налогового регулирования на современном этапе развития налоговой системы в Российской Федерации

Для наиболее полного представления о возможностях использования инструментов налоговой политики в целях стимулирования любой коммерческой деятельности, в том числе и научно-исследовательской, необходимо рассмотреть сущность налоговых отношений и их влияние на экономические процессы, а также специфику развития мер налогового регулирования в России на современном этапе.

Налог - одно из основных понятий финансовой науки. Проблемы правильного понимания его природы обусловлены тем, что налог - понятие не только финансовое, но и правовое, социальное, философское. Налогообложение как элемент экономического строя общества присуще всем государственным системам как рыночного, так и нерыночного типа хозяйствования. Процесс взимания налогов осуществляется государством и, более того, является одной из его функций. Налоги, являясь одной из центральных категорий финансовой науки, издавна привлекали внимание ученых-экономистов и государственных деятелей. Определение понятия «налог» тесно связано с категорией «государство». В налогах концентрируется вся совокупность экономических, политических и социальных интересов и отношений в обществе независимо от форм организации и системы управления. Начиная с древних времен сущность налога сводилась к индивидуально безэквивалентному платежу от налогоплательщика государству, при этом, на протяжении истории развития общества налоги, в отличие от натуральных повинностей, всегда были только денежными отношениями.

Определение налога зависит не только от раскрывающих данное понятие теоретических концепций, господствовавших в определенное время у каких-либо наций и народов, но и от уровня развития самого государства, состояния его экономики (базиса) и социально-политических отношений. На каждом этапе развития общества понятие «налог» все более уточняется, дополняется новыми характеристиками. Данный процесс осуществляется одновременно с развитием теоретических воззрений на государство, на основные цели его функционирования, формы существования и методы управления обществом.

Уже в древнем мире можно было обнаружить достаточно развитые методы налогообложения, хотя в этот период большинство проблем современной теории налогов еще не были поставлены и разработаны. Основным признаком этих налогов служил их целевой характер.

Зарождение в XV веке финансовой науки о налогах объяснялось практической необходимостью изыскания постоянных источников финансирования государственных расходов. Однако почти до начала XVII века налоги рассматривались лишь как вспомогательный источник доходов государства в отличие от платежей по контрибуции, взимаемых при ведении войн (Караф, Пальмиери, Гетти, Жан Боден [114]).

Проблемы налогообложения попадают в сферу пристального внимания экономистов уже примерно с конца XVII века, когда большинство европейских государств начинают испытывать острую нужду в стабильных источниках доходов. Появляются труды знаменитых английских философов и экономистов Т.Гоббса и Д.Локка [114], в которых особое внимание уделяется налогам. Проблемы налогообложения находились также в центре внимания немецких финансистов Д.Юсти, И.Зонненфельса [114], французских физиократов Ф.Кенэ [75], А.Тюрго [134] и многих других. Постепенно произошел переход к осмыслению роли налогов в доходах государства, и стали зарождаться взгляды на проблемы сочетания косвенного и прямого налогообложения (Гоббс, В.Петти [111]) и достижения социальной справедливости посредством налогов (Ж.Б.Сей, Д.Рикардо [115], А.Смит [126], Дж.Милль). В то же время, среди рассматриваемых вопросов можно выделить и первое появление комплексного подхода к оценке эффективности налогообложения и проблемам его оптимизации с точки зрения эквивалентности налоговых платежей (Вобан, Ш.Монтексье [92]), рассматривающего налоги в качестве платежа государству за оказываемые им услуги. Огромное внимание исследованиям в области налогообложения уделялось также и в классических теориях А.Смита [126] и Д.Рикардо [115], где налоги рассматривались как один из основных источников государственных доходов. Тем не менее, налогам отводилась пассивная роль, а основная полемика велась о принципах справедливости налоговой политики, призванных обеспечить равномерное распределение налогового бремени между налогоплательщиками соразмерно получаемым доходам.

По мере буржуазных революций экономический базис общества существенно изменяется, что приводит к формированию и нового отношения к налогам. Возникает необходимость в регламентации налоговых платежей государством и контроле над действиями правительства со стороны общества в лице его представителей в парламенте, что приводит к усилению внимания к налогам со стороны крупнейших экономистов того времени. Проблемы налогообложения находят отражение в трудах таких ученых как К.Маркс [87], Ф.Лассаль, К.Рау [29], Э.Сакс, Ф.Нитти [98] и многих других. При всем разнообразии рассматриваемых аспектов проблемы во всех трудах прослеживается переход к экономической сущности налога как к естественному регулятору, поскольку любая величина налогового изъятия воздействовала в той или иной степени на воспроизводственные функции частных хозяйств. Во второй половине XIX века широкое распространение получила теория бюджетной необходимости, в рамках которой был поставлен вопрос о достижении минимального налогового бремени (Л.Леруа-Болье [139], Р.Струм [125]). В этот же период в трудах многих экономистов было разработано положение о стимулирующем влиянии налогов на производство (Госсен, У.С.Джевонс, А.Вальрас [95]).

## Экономическая природа инноваций как результата научно-исследовательской деятельности

Научно-технический прогресс можно охарактеризовать как процесс поступательного накопления всеобщего (научного) труда для производительного использования как в материальном производстве, так и в других сферах общественной жизни. Категория научно-технического прогресса тесно связана с таким понятием как экономический рост, являясь одним из его факторов.

Экономический рост, исходя из критериев экономического развития, традиционно связывается с увеличением общественного продукта и ростом производительности труда. Рост производительности труда, в свою очередь, в ходе экономического развития выявляет тенденцию к изменению структуры производства, которая выражается в росте производства товаров и услуг, соответствующих уровню развития производительных сил общества на данном этапе. Изменения в структуре производства вызывают в свою очередь изменения в структуре потребления в виде роста потребностей более высокого уровня, что стимулирует производство новых услуг и товаров, способных удовлетворить возросший уровень потребностей.

Поскольку сущность реального экономического роста состоит в разрешении и воспроизведении на новом уровне основного экономического противоречия между ограниченностью производственных ресурсов и безграничностью общественных потребностей, которое может быть разрешено либо за счет увеличения производственных возможностей (экстенсивный путь) либо за счет более эффективного использования имеющихся производственных ресурсов (интенсивный путь). Поэтому, если для экстенсивного типа экономического развития характерно достижение расширения объема материальных благ и услуг за счет использования большего количества прямых факторов производства (производственных ресурсов, капитала и т.д.) при постоянных пропорциях между темпами роста реального объема производства и совокупных издержек на его создание, то при интенсивном типе экономического роста расширение производства обеспечивается за счет качественного совершенствования применяемых технологий. В данном случае темпы роста реальных объемов производства будут превышать темпы изменения реальных совокупных издержек в связи с переходом на качественно более высокую технологическую ступень производства. При этом, в соответствии с обобщенными приблизительными результатами расчетов, произведенных по различным методикам, прирост национального дохода, обусловленный интенсивными факторами экономического роста, в индустриально развитых странах в период 70-90-х годов XX века значительно превышал 50% [147. С.316].

## Налоговое регулирование деятельности научно-исследовательских организаций

В настоящее время, научно-исследовательские организации уплачивают следующие основные налоги: налог на добавленную стоимость, налог на имущество и налог на прибыль.

В соответствии с пп.16 п.З ст. 149 НК РФ от налога на добавленную стоимость освобождены операции, связанные с выполнением научными организациями научно-исследовательских и опытно-конструкторских работ по хозяйственным договорам (в данном случае не рассматривается действие данной льготы на выполнение НИОКР, финансируемых из государственного бюджета). В связи с тем, что особенностью научной деятельности, особенно в области фундаментальных исследований, помимо длительной оборачиваемости средств является преобладание в структуре затрат расходов на оплату труда персонала, включение данных операций в налогооблагаемый оборот привело бы к дополнительному значительному изъятию оборотных средств научных организаций и крайне негативно отразилось бы на их деятельности. Кроме того, дополнительное удорожание научно-исследовательских работ привело бы только к возникновению избыточного налогового бремени в связи с тем, что поскольку расходы на выполнение данных работ подлежат отнесению в целях исчисления налога на прибыль на собственные средства заказчика, то и сумма налога на добавленную стоимость по указанным работам подлежала бы отнесению за счет собственных средств (см. - ст. 170, 171 НК РФ). При этом, можно выделить следующие особенности применения указанной льготы:

- Распространение льготы на определенный круг лиц (научные организации, объем научной деятельности которых составил в отчетном году не менее 70 процентов - в контексте п.6.14. «Методических рекомендаций по применению главы 21 НК РФ», утвержденных приказом МНС РФ от 20 декабря 2000 года №БГ-3-03/447);

- Распространение льготы на определенный круг операций (требования к оформлению НИОКР в виде хозяйственных договоров);

- Невозможность выборочного использования указанной льготы и невозможность отказа от использования льготы на основании письменного заявления налогоплательщика на период менее одного года (п.5. ст. 149. НК РФ).

Поскольку по смыслу данной льготы ее объектом является любая научно-исследовательская деятельность, то представляется, что введение дополнительных ограничений по применению данной льготы, в частности по кругу лиц, не отвечает целям государственной научно-технической политики. Учитывая, что в данном случае объектом налогообложение являются операции, обладающие определенными признаками, то льготным режимом налогообложения может быть охвачена вся совокупность соответствующих операций вне зависимости от исполнителя, причем без нарушения принципа адресности налогового стимулирования. Более того, представляется, что применение расчетного показателя удельного веса целесообразно только в части налогообложения капитала (налог на имущество, налог на землю), поскольку назначение и использование материально-технической базы можно определить только исходя из общей информации об особенностях деятельности юридического лица.

Данная логика нашла отражение в той же льготе в отношении любых организаций, выполняющих НИР за счет средств государственного бюджета, а также средств Российского фонда фундаментальных исследований, Российского фонда технологического развития и образуемых для этих целей в соответствии с законодательством Российской Федерации внебюджетных фондов министерств, ведомств, ассоциаций (см. - пп.16 п.З ст. 149 НК РФ). Таким образом, имея целью максимальную концентрацию ресурсов в научно 131

технической сфере нелогично освобождать от НДС только научные организации, отвечающие определенным признакам, в то время как в соответствии с действующим гражданским законодательством научная деятельность в целом (за исключением отдельных областей) не относится к числу лицензируемых, и соответственно может осуществляться любым лицом с общей правоспособностью без каких-либо ограничений (п. 1 ст.49 ГК РФ).

С другой стороны, официальная позиция МНС РФ в отношении определения круга лиц, претендующих на использование данной льготы по НДС, выглядит не только нецелесообразной, но и не основанной на действующем законодательстве. Представляется, что данная позиция определена путем расширенного толкования налогового законодательства, что противоречит основным его принципам, закрепленным в первой главе НК РФ. В частности, в соответствии с пп.16 п.З ст. 149 НК РФ от налога на добавленную стоимость освобождаются в том числе научно-исследовательские работы, выполняемые учреждениями науки. Поскольку в налоговом законодательстве определения «научного учреждения» не предусмотрено, то в соответствии со ст. 11 НК РФ для определения круга лиц, подпадающих под действие льготы, могут применяться нормы соответствующих законодательных актов, в частности закона о науке, в соответствии с которым научной организацией признается юридическое лицо независимо от организационно-правовой формы и формы собственности, осуществляющие в качестве основной научную и (или) научно-техническую деятельность, подготовку научных работников и действующие в соответствии с учредительными документами научной организации. Таким образом, использование в ведомственных инструктивных материалах дополнительного критерия отнесения организаций к научным является неправомерным.