

1.2. НАЛОГОВЫЕ ИНСТРУМЕНТЫ СТИМУЛИРОВАНИЯ ИННОВАЦИЙ: ОПЫТ ВВЕДЕНИЯ НАЛОГОВОГО РЕЖИМА ПАТЕНТНЫХ ЯЩИКОВ

Лысунец М.В., к.э.н., научный сотрудник

Экономический факультет Московского государственного университета им. М.В. Ломоносова

[Перейти на Главное МЕНЮ](#)

[Вернуться к СОДЕРЖАНИЮ](#)

В статье рассмотрены вопросы налогового стимулирования инновационной деятельности. Изучаются составляющие успешной государственной политики в этой области на примере отдельных стран, использующих специальные налоговые режимы. Анализируются меры налоговой политики, направленные не только на развитие инноваций и привлечение инвестиций в данную область, но и на успешное внедрение таких инноваций в производство.

Налоговая система любой страны тем эффективнее, чем более она отражает реальности инновационной экономики. Страны Европы по разнообразию мер стимулирования исследовательской деятельности прикладного характера в настоящий момент занимают одно из ведущих мест на мировой арене. В условиях роста конкуренции на мировых рынках и поиска новых направлений инновационного развития очень важно именно сейчас обратить внимание на такие актуальные проблемы экономического роста как инновации и интеллектуальную собственность.

Процесс создания интеллектуальной собственности стал более мобильным еще и потому, что компании стали осуществлять научно-исследовательские работы (НИР) по всему миру, свободно выбирая схемы размещения своих инновационных лабораторий и операций в целом. В таких условиях любая страна, надеющаяся на разработку на национальном уровне, либо привлечение из-за рубежа инновационно ориентированных инвесторов, должна разработать такую налоговую политику, которая будет способствовать как проведению исследований на территории данной страны, так и на коммерциализацию результатов данных исследований именно в своей стране. Особенно это важно для прорывных технологий нового поколения (нанотехнологий, биотехнологий, новых информационных и когнитивных технологий, объединенных термином **NBIC**-технологии), способствующих росту инновационного потенциала, росту деловой активности и занятости.

Именно с учетом вышесказанного, ряд стран или ввели или существенно расширили налоговые стимулы для НИР, а также, что особенно важно, разработали новые налоговые стимулы для ускорения коммерциализации таких НИР. В целях чего в ряде стран был введен так называемый налоговый режим патентных ящиков (англ. patent boxes). Название получило свое происхождение от того, что в

предлагаемой к заполнению налоговой форме надо отмечать галочкой наличие патента и его спецификацию в определенных графах, оформленных в форме ящика или квадрата. Система налогообложения патентных ящиков во всех странах ее применения позволяет снижать ставку корпоративного налога на доход от продаж патентованных продуктов по сравнению с налогообложением иных видов доходов [5]. Восемь стран (семь из них в Европе) уже ввели налоговые режимы патентных ящиков в 2001-2008 гг., которые стимулируют фирмы получать патенты или осуществлять иные виды деятельности, связанные с патентированием НИР. Великобритания ввела этот механизм в 2013 г. [1].

Что же такое налоговый режим патентных ящиков? Это налоговая льгота, которая позволяет компаниям облагать доходы от реализации запатентованной продукции по пониженным налоговым ставкам. Многие страны, использующие на практике налоговый режим патентных ящиков, применяют льготу, предполагаемую этим налоговым режимом, не только в отношении доходов от реализации запатентованной продукции.

Такие страны также ввели понятие так называемых инновационных ящиков. Это предполагает также налогообложение доходов от использования авторских прав, дизайнерских разработок, торговых марок по пониженным ставкам, предусмотренным режимом патентных ящиков. Так, например, Китай для данных целей расширил понятие интеллектуальной собственности и критерий определения источника дохода, что позволило некоторым видам доходов от использования ноу-хау налогооблагать в соответствии с режимом патентных ящиков.

Необходимо также сказать, что это достаточно новый режим налогообложения. Ирландия была первой страной, которая ввела режим налогообложения патентных ящиков в 1973 г. Семь других стран (Бельгия, Китай, Франция, Люксембург, Нидерланды, Испания, Швейцария) ввели эту систему относительно недавно. Великобритания ввела режим налогообложения патентных ящиков в 2013 г. с использованием ставки налога на прибыль 10% в отношении доходов от реализации запатентованной продукции по сравнению со стандартной налоговой ставкой 23% [9, 8].

Большинство стран, применяющих режим налогообложения патентных ящиков, ввели его в своих странах в период с начала 2000-х гг. Это было обусловлено борьбой за повышение конкурентоспособности национальных инновационных сфер деятельности, в том числе для создания и развития рабочих мест в этом приоритетном направлении развития национальной экономики. Растущее значение, придаваемое инновациям, предполагает высокую мобильность факторов производства и развитую инфраструктуру, тем более с учетом развития национальных инновационных систем и осуществления инновационных политик многими странами мирами.

Соответственно, страны, применяющие налоговый режим патентных ящиков, разработали целый институт использования данного режима налогообложения вместе с внедрением самой инновационной политики, включающее среди прочего увеличиваю-

щуюся поддержку и стимулирование государством НИР [1].

Возникает вопрос: если страна хочет стимулировать инновационную деятельность, почему нельзя просто расширить льготы по налогообложению НИР? Льготы в отношении налогообложения НИР являются важной составляющей национальной инновационной стратегии. Режим налогообложения патентных ящиков отличается от льготного режима налогообложения НИР, поскольку первый режим предполагает льготное налогообложение именно коммерциализации инноваций, а второй – просто стимулирует научные разработки. Именно коммерциализация инноваций является ключевым аспектом экономического развития. Следовательно, налоговые льготы должны быть напрямую связаны с успешным внедрением инноваций в производство, созданием новых рабочих мест и повышением конкурентоспособности [7].

Кроме того, многие экономисты интересуются: разве недостаточно уже существующих льгот для развития деятельности в сфере патентных разработок? Получается, что недостаточно. Даже после успешного патентования и внедрения в производство новых разработок компании-разработчики не всегда могут рассчитывать на финансовые преимущества от внедрения и дальнейшего продвижения своих разработок. Экономисты выявили, что зачастую такими преимуществами реально пользуются другие компании-участники или посредники продвижения запатентованной продукции на рынок или конечные потребители. Налоговый режим патентных ящиков, наоборот, призван не только снизить финансовые риски компаний-разработчиков, но и способствовать получению и использованию социальных и финансовых выгод от своей инновационной деятельности [6]. В настоящий момент многие страны заинтересовались возможностью введения налогового режима патентных ящиков, для чего, соответственно, необходимо оценить эффективность данного инструмента налогового стимулирования развития инноваций.

Поскольку налоговый режим патентных ящиков был введен относительно недавно и действует в течение всего нескольких последних лет, полный эффект от применения данного режима до конца пока еще трудно оценить. До конца не ясно, насколько эта проводимая политика служит достижению первоначальных целей, обозначенных при разработке данного налогового режима, а именно: привлечению НИР и способствованию коммерциализации инноваций национальными компаниями. Однако уже сейчас можно сделать некоторые выводы [7]. Так, можно заключить, что страны, проводящие политику режима патентных ящиков, стимулируют тем самым свои компании к разработкам и их дальнейшему патентованию.

Если говорить об анализе эффективности в странах Евросоюза, использующих данный налоговый режим, то здесь результативность также сложно оценить из-за внутренних ограничений, существующих в Евросоюзе. В настоящий момент проблематично оценить источник поступаемых налоговых до-

ходов в бюджеты, отчисляемые от реализации запатентованной продукции: либо это эффект от осуществления НИР, либо это относится к обложению произведенных на своей территории интеллектуальной собственности в соответствии с режимом патентных ящиков. Если бы режим патентных ящиков был изначально разработан таким образом, чтобы можно было проследить непосредственную связь налоговых поступлений отдельно по двум направлениям – от осуществления НИР и от производства запатентованной продукции – это также послужило бы дальнейшим стимулом к развитию инновационной отрасли и созданию соответствующих рабочих мест [1].

Режим налогообложения патентных ящиков может быть также использован и для решения других задач по реформе налогообложения доходов. Введение режима патентных ящиков достаточно тесно связано с общими задачами по реформированию системы налогообложения доходов компаний. Этот режим достаточно эффективен при применении принципа налогообложения глобальных доходов компании по месту ее инкорпорации или по территориальному принципу, когда в стране инкорпорации облагается только национальная прибыль. Режим патентных ящиков также эффективен при системе налоговых зачетов и кредитов, а также пониженных налоговых ставок. Налоговая реформа вовсе не предполагает упразднение всех налоговых льгот и послаблений или же аннулирование налоговых льгот, не соотносящихся с промышленным развитием производства и инновациями. И наконец, предполагается, что режим патентных ящиков снизит эффективную ставку налогообложения для инновационных компаний, что является, по сути, основной задачей любой налоговой реформы [1].

При правильном и грамотно проводимом режиме патентных ящиков он должен способствовать осуществлению и внедрению инноваций на конкретной территории, что в свою очередь будет способствовать созданию новых рабочих мест с уровнем заработной платы выше среднего. Более того, учитывая тот факт, что некоторые страны в настоящий момент на глобальном рынке ведут борьбу за инновационное преимущество, таким странам необходимо обеспечить конкурентное преимущество своей экономики, что позволит выбрать ее в качестве страны базирования инновационных разработок и соответствующего дальнейшего производства.

Специфика странового механизма налогового режима патентных ящиков на примере налоговых мер, введенных с 2013 г. в Великобритании

Опыт последних лет показывает, что Великобритания пытается в большей степени, чем иные страны Евросоюза, стимулировать именно национальные исследования национальных компаний и приравненных к ним компаний-резидентов и одновременно стимулировать внутринациональную коммерциализацию соответствующей продукции [2].

В Великобритании, несмотря на общенациональную кампанию по экономии бюджетных средств, правительство готово выделять огромные средства в

форме налоговых скидок по схеме патентных ящиков. Так, планируется, что ежегодно в бюджете будет заложено около 1 млрд. фунтов стерлингов на покрытие расходов, связанных с применением компаниями режима патентных ящиков. Противоречия здесь нет, поскольку только инновации могут по-настоящему обеспечить устойчивое развитие экономики, дать устойчивые поступления в казну государства. Бизнес-сообщество страны весьма оживлено такими налоговыми новшествами, изучает возможности его использования, активизировались налоговые консалтинговые фирмы различного уровня, правительственные чиновники активно разъясняют суть подобной реформы налогового стимулирования [7].

Великобритания пока остается мировым лидером по использованию патентованных технологий, но стране явно не хватает стимулов для разработки и одновременного использования новых патентов на собственной территории и в интересах собственной экономики. Режим патентных ящиков предполагает 10% налог в отношении прибыли от использования запатентованной продукции. Для этого компания должна соответствовать требованиям к новизне данного патента (так называемые *development conditions*) и быть собственником патента (так называемые *ownership conditions*). Патенты, приемлемые для получения данной налоговой льготы, должны быть разработаны в Великобритании или в Евросоюзе. Компания должна сама быть автором патента или активно использовать данный инновационный патент в случае, если она входит в группу компаний, владеющую данным патентом.

Условия налоговой схемы патентных ящиков построены так, чтобы не просто отсекал все компании, которые не приносят инновационной пользы Великобритании, но и стимулировать все компании (в том числе и филиалы иностранных транснациональных корпораций), которые реально осуществляют инновации, причем с существенной выгодой для всей инновационной системы и экономики страны. Пока условия льгот весьма гибки и, очевидно, еще будут уточняться в интересах всех сторон. Но уже сейчас эта система является самой прогрессивной в Европе с точки зрения акцента на стимулирование внутринациональных НИР и внутринациональной коммерциализации на базе этих НИР [10].

В свете вышесказанного предусмотрены оригинальные условия, позволяющие выгодно использовать систему патентных ящиков. Так, например, если компания использует инновационный патент для производства лишь одной детали нового автомобиля, то прибыль от продажи всего автомобиля может быть учтена по схеме патентных ящиков. Получается, что государство готово весьма щедро стимулировать подлинные изобретения, полезные для экономики страны. Разумеется, требования к инновационности патента будут достаточно высоки, но опытные компании могут разбивать патент даже на мелкие комбинированные (взаимодополняемые) части и извлекать из этого дополнительную выгоду наряду с решением задачи защиты всего изобретения или технологии от конкурентов. Как мы видим, налоговая политика в инновационной экономике

также становится приоритетной составляющей экономической политики в целом [8]. Суть проводимой реформы в том, чтобы престать просто наращивать расходы на НИР как базу для налоговых скидок (старый механизм налогового стимулирования), а сделать сам факт обладания новой запатентованной технологией при условии ее активного использования главным ключом к получению налоговых льгот.

Компания, рассчитывающая на льготный режим патентных ящиков, может не быть первичным собственником изобретения. Она может купить полную исключительную лицензию или иметь конкретное существенное отношение к созданию запатентованного изобретения или к процессу подачи заявки на это изобретение. Главное, чтобы ее деятельность создавала новые высококвалифицированные рабочие места наряду с оказанием существенного технологического влияния на соответствующую отрасль экономики страны, способствовала росту инновационного потенциала нации [7].

Система патентных ящиков в силу своих требований рассчитана прежде всего на крупные компании, обладающие «технологической интеллектуальной собственностью» или способных осуществить на ее основе массовое производство, обеспечить большой объем продаж. Как простимулировать с не меньшей эффективностью малый и средний инновационный бизнес? Пока налоговых схем нового поколения для этих целей в Великобритании нет. Но уже само введение системы патентных ящиков обязательно заставит крупные фирмы активнее искать новые идеи для новых патентов, т.е. обращаться к малым инновационным фирмам, преимущественно создающимся вокруг ведущих исследовательских университетов. Национальная инновационная система тем самым получает общий толчок для развития. Государственные лаборатории и агентства также получают дополнительный шанс усилить сотрудничество в рамках всех форм инновационного государственного и частного партнерства.

Проведенные в 2011-2014 гг. оценки таких фирм, как Deloitte, KPMG, PwC, говорят о том, что схема патентных ящиков подходит предприятиям всех инновационных отраслей – от фармацевтической и биотехнологической до сферы оптовых продаж. В списке этих отраслей и машиностроение, и электроника, и прочие ведущие инновационные отрасли экономики. Тем самым опровергаются утверждения противников введения системы патентных ящиков, которые утверждают о малой эффективности данного налогового инструмента в стимулировании иных отраслей инновационной экономики, кроме фармацевтической и биомедицинской [7].

После получения вводного представления о системе патентных ящиков и ознакомления с новейшим опытом Великобритании, считаем важным кратко обратить внимание на несколько дополнительных аспектов данной проблемы. Это позволит более глубоко изучить данную систему применительно к задачам инновационного развития экономики любой страны, в том числе и Российской Федерации.

1. Налоговая система большинства стран все больше переориентируется в направлении стимулирования инноваций.
2. Центральной задачей налоговой политики становится поощрение внедрения инноваций в границах государства, дающего соответствующие льготы.
3. Критериями для принятия решений о предоставлении налоговых льгот служат данные об ожидаемом экономическом эффекте внедрения инноваций (транснациональные корпорации, действующие на территории страны, также могут получить право на налоговые льготы, если от внедрения инноваций выигрывает экономика принимающей страны).

Инновационная экономика наиболее передовых стран мира развивается не только благодаря росту прямого государственного финансирования фундаментальных и прикладных исследований в области передовых технологий. Все более разнообразным становится и налоговое стимулирование инноваций. Наряду с ростом форм традиционного налогового стимулирования научно-исследовательских работ корпораций и университетов, возникают более комплексные системы налогового стимулирования исследовательской работы и коммерциализации ее результатов, например, рассмотренные выше льготные режимы налогообложения патентных ящиков (наиболее активно внедряемые странами Евросоюза и Китаем). Для РФ важно максимально детально анализировать все новые формы стимулирования инноваций для отлаживания оптимального набора собственных налоговых мер способствования модернизации экономики.

Литература

1. Atkinson R.D., Scott M. Andes. Patent boxes: innovation in tax policy and tax policy for Innovation // The information technology and innovation foundation. – 2011. – October. URL: <http://www.itif.org/files/2011-patent-box-final.pdf>.
2. Corporation tax: the patent box / Her majesty revenue & customs. URL <http://www.hmrc.gov.uk/ct/forms-rates/claims/patent-box.htm>.
3. Jia Lynn Yang. Here's a war over R&D tax credits. And companies keep winning. Washingtonpost 2014. 24 January. URL: <http://www.washingtonpost.com/blogs/wonkblog/wp/2014/01/24/theres-a-war-over-rd-tax-credits-and-companies-keep-winning/>.
4. Patent Box / Pricewaterhousecoopers. URL: <http://www.pwc.co.uk/tax/issues/patent-box.jhtml>.
5. Patent Box – benefitting your business in the UK [Электронный ресурс] / Deloitte UK. URL:http://www.deloitte.com/view/en_GB/uk/services/tax/current-issues/patent-box/index.htm.
6. Patent boxes: tax policy for innovation / Association for the transfer of technology, innovation and industrial information. 2011. 27 october. URL: <http://blogtii.wordpress.com/2011/10/27/patent-boxes-tax-policy-for-innovation/>.
7. Patent box: encouraging innovation in the UK / Pricewaterhousecoopers. URL: http://www.pwc.co.uk/multimedia/assets/0512_patent_box.jhtml.
8. Patent box: encouraging innovation in the UK / Pricewaterhousecoopers. URL: http://www.pwc.co.uk/multimedia/assets/0512_patent_box.jhtml (дата обращения: 12.11.2014).
9. Shanahan J. Is it time for your country to consider the "patent box"? // Pricewaterhousecoopers. URL: http://download.pwc.com/ie/pubs/2011_is_it_time_for_you_country_to_consider_the_patent_box.pdf.
10. Thinking in the box – but should it be the UK Patent Box or the Dutch Innovation Box? / Hogan Lovells. URL: http://www.hoganlovells.com/files/Publication/da68f0fa-f9a8-40a2-a158-4b07acca1f7d/Presentation/PublicationAttachment/41a4cefe-c84d-41f8-bf54-620fa51f540d/Thinking_in_the_Box_but_should_it_be_the_UK_Patent_Box_or_the_Dutch_Innovation_Box.pdf.
11. The Atlantic century II: benchmarking EU & U.S. Innovation and competitiveness / The Information technology and innovation foundation. 2011. July. URL <http://www.itif.org/files/2011-atlantic-century.pdf>.

Ключевые слова

Налоговое стимулирование инноваций; налоговая политика; инновационное развитие экономики; инновационная экономика; налогообложение научно-исследовательской деятельности; налоговый режим; налоговая система; налог на прибыль; налогообложение доходов; налогообложение инноваций.

Лысунец Марина Валентиновна

РЕЗЕНЦИЯ

Развитие и внедрение инноваций является одной из первоочередных задач национальной экономической политики большинства государств, а также служит показателем экономического развития данного государства. Для реализации этой задачи государством используются различные инструменты и механизмы, среди которых налоговое стимулирование развития инновационной деятельности предприятий.

В связи с этим изучение налоговых форм поддержки развития инноваций представляется актуальным направлением исследования и важным с практической точки зрения.

В статье определены основные элементы эффективной налоговой политики, направленной на увеличение инновационной активности коммерческих субъектов. Так, автором был проанализирован один из новейших налоговых режимов налогообложения инновационной деятельности, направленный не только на поддержку государством предприятий в области осуществления научно-исследовательских разработок, но и стимулирующий предприятия к использованию результатов своих разработок и внедрению их непосредственно на практике. Практическая значимость обусловлена курсом российской экономической политики на инновационное развитие и поиском способов его стимулирования. Возможно, автору также следовало бы оценить перспективы введения подобного налогового режима в российской практике и возможные сложности, обусловленные спецификой российской экономики.

Фролов А.В., к.э.н., доцент кафедры мировой экономики Московского государственного университета им. М.В. Ломоносова.