



УДК 336.22

СРАВНИТЕЛЬНЫЙ АНАЛИЗ НАЛОГОВОГО БРЕМЕНИ НАУКОМЕКИХ ПРОИЗВОДСТВ РОССИИ И АВСТРАЛИИ

Наталья Александровна Иванова

кандидат экономических наук, доцент
Санкт-Петербургский государственный университет
аэрокосмического приборостроения
Санкт-Петербург, Российская Федерация
ivanovanat207301@mail.ru

Вера Александровна Варфоломеева

кандидат экономических наук, доцент
Санкт-Петербургский государственный университет
аэрокосмического приборостроения
Санкт-Петербург, Российская Федерация
varfvera@yandex.ru

Аннотация

В статье рассмотрены особенности уплаты налогов предприятий, занимающихся наукоемкими производствами. Авторы рассматривают налоговые льготы, налоговые ставки, объект налогообложения по вышеперечисленным предприятиям. В заключении авторы приходят к выводу, что система налогообложения наукоемких производств России и Австралии требует доработок для высокотехнологичного развития обеих стран, что непосредственно повлияет на положение страны на мировом рынке.

Ключевые слова: налоговые льготы, инвестиционная активность, инвестиционная деятельность, налоговые ставки, наукоемкие производства.

COMPARATIVE ANALYSIS OF THE TAX BURDEN OF SCIENTIFIC PRODUCTION IN RUSSIA AND AUSTRALIA

Natalia A. Ivanova

Candidate of Economic Sciences, Associate Professor
Saint-Petersburg State University of Aerospace Instrumentation
Saint Petersburg, Russian Federation
ivanovanat207301@mail.ru

Vera A. Varfolomeeva

Candidate of Economic Sciences, Associate Professor

Saint-Petersburg State University of Aerospace Instrumentation

Saint Petersburg, Russian Federation

varfvera@yandex.ru**ABSTRACT**

The article deals with the specifics of paying taxes for enterprises engaged in high-tech industries. The authors consider tax benefits, tax rates, and the object of taxation for the above-mentioned enterprises. In conclusion, the authors conclude that the tax system for high-tech industries in Russia and Australia requires improvements for the high-tech development of both countries, which will directly affect the country's position on the world market.

Keywords: tax incentives, investment activity, investment activity, tax rates, knowledge-intensive industries.

В условиях современного мира рыночная экономика подвергается воздействию государства, как регулятора социально-экономических процессов. В данных условиях государство через свою реализуемую политику осуществляет направляющую функцию, не затрагивая основные аспекты рыночного механизма.

Одним из наиболее важных факторов влияния на инвестиционную активность государства является налоговая нагрузка. При этом через учет хозяйственно-финансовой деятельности, результат которой выступает в качестве налогооблагаемой базы, позволяет на основании параметров реагировать на определенным образом на инвестиционную деятельность, повышая привлекательность и экономическую активность, воздействуя на налоговую систему.

Изъяны налоговой системы можно определить с помощью сравнительного анализа с более развитой страной и ее системой налогообложения. Для сравнения с Российской Федерацией была выбрана Австралия как высокотехнологичная индустриальная страна.

Актуальность данной статьи объясняется важностью оказываемого влияния со стороны налогового законодательства на наукоемкие производства и дальнейшее перспективное развитие компании. Цель данного реферата заключается в анализе систем налогообложения двух стран, выявление схожих и отличительных черт, а также определение влияния на наукоемкие производства. Для решения поставленной цели выделены следующие задачи:

- 1) Рассмотрение основных элементов системы налогообложения предприятия и определение влияния на развитие предприятия.
- 2) Выявление основных налоговых элементов, оказывающих влияние на деятельность предприятия и его развитие в России.
- 3) Выявление основных налоговых элементов, оказывающих влияние на деятельность предприятия и его развитие в Австралии.
- 4) Сравнение двух систем налогообложения со стороны наукоемких производств.

Система налогообложения представляет собой систему отношений взаимодействия между налогоплательщиком и государством, которое занимается взысканием налогов, также система содержит определение, условия налогов и сборов, определение плательщиков налогов и иных элементов налоговых отношений.

Определение понятия «налог» содержится в части первой Налогового кодекса Российской Федерации статья 8. В соответствии с 8-ой статьёй налог- это платеж, взимаемый с физических и юридических лиц, которые используется для финансовой

поддержки государственных органов власти и органов местного самоуправления и имеют фиксированный размер и определенные сроки уплаты, устанавливаемый законодательными органами и является обязательным, индивидуальным и безвозмездным.

Действующая система налогообложения отрицательно сказывается на развитии инвестиционной привлекательности наукоемких производств, так как налоговое бремя для предприятий имеет значительный размер от их положительного коммерческого результата, что способствует снижению активной направленности на развитие инновационной деятельности и научно-исследовательских и опытно-конструкторских работ у наукоемких производств.

Регулирование налогообложения в Российской Федерации осуществляется через следующие элементы налогового законодательства:

- налоговый кодекс Российской Федерации (в двух частях);
- федеральные законы Российской Федерации в области налогов и сборов;
- законы и иные нормативно-законодательные акты Российской Федерации в области налогов и сборов;
- нормативно - законодательные акты органов местного самоуправления Российской Федерации.

Для все элементов законодательной базы, описанных выше характерно единство, обеспеченное с помощью субординации. Принцип субординации заключается в соответствии и не противоречивости подзаконных актов законам. По принципу формирования налогов они могут быть прямыми и косвенными. Суть прямых налогов заключается в том, что налогоплательщик непосредственно сам осуществляет выплаты в бюджет в соответствии с объектом налогообложения, величины налоговой базы и соответствующей налоговой ставки. Государство со своей стороны предъявляет требование к уплате того или иного налога только тем лицам, которых оно собирается непосредственно обложить определенным налогом [4.]

Косвенные налоги – это налог, уплата которого постоянно переносится на другое лицо, то есть платеж не осуществляется налогоплательщиком по законодательству, а возлагается чаще всего на потребителя в виде надбавки к цене товара, работы или услуги.

В соответствии с территориальным делением государственных органов налоги могут быть федерального значения, регионального и местного. Федеральные налоги и сборы представляют собой выплаты в федеральный бюджет и внебюджетные фонды, регулирующиеся Налоговым кодексом РФ и федеральными законами.

Региональные налоги и сборы определяются законодательными актами субъектов РФ и действуют на соответствующей территории. Местные налоги и сборы действуют на основании Налогового кодекса и законодательно-нормативных актов местного самоуправления на территории муниципальных образований РФ. В соответствии с предметом, признающим объектом налогообложения, существуют следующие налоги на доходы, налоги на имущество, налоги на определенные операции.

Более детально изучим систему налогообложения для предприятий, выделив особенности системы для наукоемких производств, так как развитие инновационной деятельности является приоритетной задачей для государства с целью закрепления позиций на мировом рынке и повышению качества и уровня жизни страны [7].

Предприятие в ходе своей деятельности и по её результатам выплачивает следующие основные налоги: налог на прибыль, налог на добавленную стоимость, налог на имущество, налог на доходы физических лиц, отчисления во внебюджетные фонды.

Налог на прибыль представляет собой выплату предприятия по определенной налоговой ставке от положительного конечного финансового результата деятельности. Плательщиками данного налога являются все юридические лица, в том числе

иностранные, осуществляющие деятельность в РФ. В случае если плательщики применяют особый налоговый режим или платят на игорный бизнес, а также участники «Инновационного проекта «Сколково», то данный вид лиц не являются плательщиками данного налога. Налоговая база исчисляется исходя из прибыли предприятия. Прибыль – это доход, полученный в ходе осуществления финансово-хозяйственной деятельности и уменьшенный на величину расходов, установленных 25 статьёй Налогового кодекса Российской Федерации.

Если расходы, понесенные предприятием в ходе осуществления своей хозяйственной деятельности, превзошли величину доходов, то база для исчисления налога на прибыль признаётся равная нулю, соответственно платеж по налогу на прибыль не осуществляется. В соответствии со статьёй 25 Налогового кодекса РФ основная ставка налога на прибыль равна 20%. При этом полученный платеж разбивается в соотношении 2% и 18% и перечисляется в федеральный бюджет и бюджет субъекта РФ соответственно. Также в соответствии с НК РФ ставка налога на прибыль может быть снижена для определенных групп налогоплательщиков, однако ставка налога не может быть ниже, чем 13,5%.

Например, для предприятий осуществляющих свою деятельность на территории свободных экономических зон, в том числе и наукоемкие производства выплачивают налог по минимально возможной сниженной ставке. Данная налоговая льгота способствует развитию предприятий свободной экономической зоны, стимулируя инновационную деятельность. Стоит так же отметить положительные явления от создания подобных зон с облегченным налоговым режимом, так как в рамках таких территорий происходит повышение технологического уровня предприятий, что влечет за собой повышение инвестиционной активности на государственном и международном уровне [8].

С 1 января 2019 года налог на добавленную стоимость потерпел коренные изменения ставки: с 18% выросла до 20%. Налог на добавленную стоимость или НДС представляет собой косвенный налог, который заключается в уплате в бюджет определенной части стоимости товара, работы или услуги, возникающей на всех стадиях производства. Поступление уплаты данного налога происходит постепенно в соответствии с процессом реализации. Плательщиками данного налога являются юридические, физические лица, индивидуальные предприниматели. Под обложение НДС попадают реализация товаров, работ, услуг, ввоз товаров на территорию РФ, передача товаров для собственных нужд, не принимаемы к вычету при исчислении налога на прибыль. В соответствии с Налоговым кодексом РФ основная действующая ставка налога на добавленную стоимость является 20%. Также есть 0%, 10%. Нулевая ставка по НДС применяется при реализации экспортных товаров, а также при реализации товаров свободной экономической зоны в таможенной процедуре в соответствии с пунктом 1 статьи 164 Налогового кодекса Российской Федерации. Ставкой налога на добавленную стоимость в размере 10% применяется на отдельные категории товаров, например, детские товары, медицинские препараты, печатные и книжные издания, некоторые продовольственные товары и др.

1 января 2008 года стал действовать Федеральный закон № 195-ФЗ, направленный на создание налоговых условий, способствующих благоприятному развитию финансирования инновационной деятельности. В соответствии с данным законом от НДС освободили реализацию прав на некоторые объекты интеллектуальной собственности, например, изобретения, базы данных, полезные модели и т.п., осуществление научно-исследовательских и опытно-конструкторских работ по внедрению инновационных технологий [9].

Налог на имущество- выплата организаций в региональный бюджет на основании стоимости имущества, являющегося объектом налогообложения. Ставка налога на имущество, устанавливаемая Налоговым Кодексом РФ составляет не более 2,2%. Ставка меняется в зависимости от региона РФ. Для наукоемких производств, занимающихся инновационной, научной и опытно-конструкторской деятельностью на территории свободных экономических зон существуют льготы по налогу на имущество. Данная налоговая льгота предоставляется на создаваемое и приобретаемое имущество, которое используется для осуществления хозяйственной деятельности на экономической территории. Например, льгота может предоставляться на определенный период (чаще на пять лет), но в зависимости от конкретной свободной экономической зоны условия и срок может отличаться.

Особый интерес представляет система налогообложения Австралии в сравнении с российской. Австралия - высокоразвитая страна, постоянно совершенствующая экономический механизм. Особое внимание со стороны государства уделяется налоговой системе и непрерывному ее развитию. Австралия поделена на шесть штатов и две территории, поэтому в данном аспекте можно разделить налоги и сборы в соответствии с государственным делением: федеральные и региональные. На федеральном уровне налоги сбор налогов обеспечивает Австралийское налоговое управление. В отличие от Соединенных Штатов в Австралии налоги на региональном уровне не отличаются друг от друга [10].

В зависимости от оборотов компании юридические лица в Австралии имеют следующее деление:

- оборот от 100 млн. австралийских долларов – международные корпорации (находятся под пристальным вниманием налоговой);
- оборот от 1 до 100 млн. австралийских долларов – средний бизнес;
- оборот до 1 млн. австралийских долларов – малый бизнес (оказывается поддержка в виде упрощения и снижения налогового бремени).

Аналогично с системой России в Австралии существует налог на прибыль. Плательщиками данного налога являются компании, партнерства, трасты. Ставка налога на прибыль изменяется в зависимости от оборота компании:

- оборот до 25 млн. австралийских долларов – 27,5%;
- оборот от 25 млн. австралийских долларов – 30%.

В перспективе власти Австралии к 2022 году планируют снизить ставку до 25%. При этом плательщиками налога выступают нерезиденты, получившие доход на территории Австралии, даже если они никак не зарегистрированы на территории страны. Аналогом налогу на добавленную стоимость в Австралии является налог на товары и услуги (GST). В соответствии с законодательством если оборот компании превышает 75 000 австрал. долларов в год, то необходима регистрация в Австралийском налоговом управлении как налогоплательщика соответствующего налога. При этом важно хранить все квитанции и необходимые документы для того, чтобы оформить налоговый кредит. Ставка, определенная налоговым законодательством Австралии, составляет 10%. Как и в РФ от данного налога освобождены ряд социально необходимых товаров и услуг, а также в некоторых случаях возможно возмещение суммы уплаченного налога [10].

Еще одним уникальным налогом в системе налогообложения Австралии является налог на прирост капитала. Уплата налога осуществляется при продаже недвижимости. В случае данного налога нужно обязательно вести учет всех активов и хранить документы их движений с целью подтверждения сделки, а также в случае получения льготы по налогу на капитал.

Если говорить о налоге на имущество, то он также присутствует в системе налогообложения Австралии. Однако процент ниже. Например, для

сельскохозяйственных строений всего лишь 0,2%, а для коммерческих объектов -1% от ликвидной стоимости. Стоит отметить, что помимо налога на имущество есть сбор за использование земли. Ставка варьируется в пределах от 0,6% до 1,4% и зависит от множества факторов, таких как стоимость участка, размер участка, расположение участка, штат. При этом северные регионы Австралии свободны от уплаты данного сбора.

Отличительной особенностью налоговой системы Австралии от российской является присутствию гербового сбора при любой сделке с недвижимостью. Сумма, подлежащая уплате, зависит от рыночной стоимости объекта. Например, при стоимости объекта менее 100 000 австралийских долларов, нужно заплатить с каждых 100\$ по 2\$. В случае, если стоимость объекта более 1000000 австралийских долларов, нужно заплатить 75 центов.

Для налога с заработной платы в Австралии есть прогрессивная шкала, в соответствии с которой ставка меняется в пределах от 5,5% до 6,5 % и находится в прямой зависимости от зарплаты сотрудника [10].

Экономика Российской Федерации и Австралии имеет схожие отличительные черты, задающие основное направление развитие государства в целом. Так экономика обеих стран сконцентрирована на добывающей промышленности и испытывает недостаток в производстве товаров для потребления. Инвестиции в основном государственные. Поэтому политика должна быть направлена на развитие высокотехнологичного производства с целью повышения инвестиционной привлекательности для частных инвесторов. Актуальное направление в политике обоих государств состоит в развитии инновационной деятельности на предприятиях. Большое влияние на инвестиционно-инновационную политику государства оказывает действующая система налогообложения.

Проведя анализ, представленных выше налогов, применяемых для предприятий и сделав акцент на регулирование налогового бремени непосредственно наукоемких производств, можно отметить следующее. В целом системы России и Австралии схожи. Даже если нет полного совпадения по некоторым налогам, есть частичные аналоги. Однако процентные ставки имеют существенное различие.

Например, в России для предприятий осуществляющих свою деятельность на территории свободных экономических зон, в том числе и наукоемкие производства выплачивают налог по минимально возможной сниженной ставке (13,5%). Данная налоговая льгота способствует развитию предприятий свободной экономической зоны, стимулируя инновационную деятельность. Стоит так же отметить положительные явления от создания подобных зон с облегченным налоговым режимом, так как в рамках таких территорий происходит повышение технологического уровня предприятий, что влечет за собой повышение инвестиционной активности на государственном и международном уровне

В соответствии с данным законом от НДС освободили реализацию прав на некоторые объекты интеллектуальной собственности, например, изобретения, базы данных, полезные модели и т.п., осуществление научно-исследовательских и опытно-конструкторских работ по внедрению инновационных технологий.

Для наукоемких производств, занимающихся инновационной, научной и опытно-конструкторской деятельностью на территории свободных экономических зон существуют льготы по налогу на имущество.

Данная налоговая льгота предоставляется на создаваемое и приобретаемое имущество, которое используется для осуществления хозяйственной деятельности на экономической территории. Например, льгота может предоставляться на определенный период (чаще на пять лет), но в зависимости от конкретной свободной экономической зоны условия и срок может отличаться. Если рассматривать систему налоговых льгот в

Австралии для наукоемких производств, то можно отметить, что поддержку государство оказывает больше с помощью дотаций нежели с помощью уменьшения налоговой ставки. В Австралии налоги имеют по сравнению с Россией вдвое меньшие ставки за исключение налога на прибыль.

В зависимости от инновационного проекта правительство Австралии может полностью или частично освободить от уплаты налогов в период выхода на окупаемость проекта. Также поддержка заключается в компенсациях, дотациях.

В итоговой таблице 1 приведем сходства и различия налогового законодательства наукоемких предприятий России и Австралии.

Таблица 1.

Сравнительная таблица налогового законодательства наукоемких предприятий России и Австралии

Вид налога	Россия	Австралия
Налог на имущество	Снижение налоговой ставки Максимальная налоговая ставка 2,2%	Льготная налоговая ставка отсутствует, существуют дотации 0,2% - 1%
Налог на товары и услуги	НДС (10%. 20%)	GST 0%
Налог на зарплату	1) НДФЛ 13% (резиденты) 30% (нерезиденты) (отсутствие прогрессивной системы налогообложения по НДФЛ) 2) Отчисления во внебюджетные фонды 28% - 30%	Налог на заработную плату 5,5% - 6,5% (наличие прогрессивной системы налогообложения по НДФЛ)
Налог на прибыль	20% (может быть снижен до 13,5% = для свободных экономических зон))	30%
Гербовый сбор при операциях с недвижимостью	Отсутствует	Взимается
Налог на загрязнение окружающей среды	Не взимается	Взимается

Таким образом, системы обеих стран далеки от совершенства со стороны инновационной деятельности и наукоемких производств, так как нет особых инструментов регулирования и стимулирования. Система налогообложения наукоемких производств России и Австралии требует доработок для высокотехнологичного развития обеих стран, что непосредственно повлияет на положение страны на мировом рынке, а также значительно повысит уровень и качество жизни в случае развития инновационного производства. Важной задачей государства в отношении налоговой системы является ее совершенствование и оптимизация структуры, так как с помощью налогов государство может контролировать и регулировать денежные потоки. Налоговая система строиться в соответствии с внешними условиями, складывающимися на основе социально-экономического развития и согласно поставленным задачам со стороны государства.

Для ускорения совершенствования системы налогообложения наукоемких производств необходимо перенимать опыт различных высокоразвитых стран, приспособивая подходящие методы и инструменты регулирования под конкретные социально-экономические задачи государства. Системы обеих стран далеки от совершенства со стороны инновационной деятельности и наукоемких производств, так как нет особых инструментов регулирования и стимулирования. Система налогообложения наукоемких производств России и Австралии требует доработок для высокотехнологичного развития обеих стран, что непосредственно повлияет на положение страны на мировом рынке, а также значительно повысит уровень и качество жизни в случае развития инновационного производства. Однако стоит признать, что перспективы развития у обеих стран большие, но условия реализации разные, поэтому необходим анализ не только опыта одной страны, а нескольких для рассмотрения различных путей совершенствования налоговой системы.

Список литературы

1. Налоговый кодекс Российской Федерации от 31 июля 1998 г. N 146-ФЗ (ред. 29.09.19).
2. Александров Г.А., Вякина И.В., Скворцова Г.Г. Методология анализа инвестиционной привлекательности промышленного предприятия в иерархической системе хозяйствования // Экономика в промышленности. – 2015. – №3. – С.74-79.
3. Самаруха В.И., Краснова Т.Г. Влияние налоговой системы на инвестиционную активность // Известия ИГЭА. – 2019. – №4(66). – С.72-75.
4. Основные направления налоговой политики Российской Федерации на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов (одобрено Правительством РФ 30.05.2018) URL:<http://www.consultant.ru/>
5. Doing business Оценка бизнес регулирования [сайт]: URL:<http://russian.doingbusiness.org/Rankings>
6. Кузьмина Н.А. Особенности применения налогового метода регулирования инвестиционной деятельности // Вестник Мичуринского ГАУ. – 2017. – №1-2. – С.163-164.
7. Павлова Е.В. К вопросу о стимулировании инвестиционной активности // Теория и практика преодоления кризисных явлений в экономической, политической, технической и других сферах общественной деятельности: Матер. науч.-практ. конф. – Тверь, 2018. – С.5-8.
8. Мандрощенко О.В. Налоговая система и ее влияние на развитие инвестиционной деятельности // Финансы и кредит. – 2016. – №41(521).
9. Вякина И.В. Обеспечение сбалансированного развития региональной инновационной системы на основе совершенствования структуры инвестиционных вложений. – Тверь: Изд-во ООО «Купол», 2015. – 98 с.
10. Скворцова Г.Г. Влияние объективных внутренних факторов на региональную инвестиционную политику // Вестник ИНЖЭНОНа. – 2012. – №7(58). Сер. Экономика. – С. 62-70.

References

1. The tax code of the Russian Federation of July 31, 1998 N 146-ФЗ (as amended September 29, 19) [in Russian].
2. Aleksandrov G.A., Vyakina I.V., Skvortsova G.G. Metodologiya analiza investitsionnoy privlekatel'nosti promyshlennogo predpriyatiya v iyerarkhicheskoy sisteme khozyaystvovaniya // Ekonomika v promyshlennosti. – 2015. – №3. – S.74-79.

3. Samarukha V.I., Krasnova T.G. The influence of the tax system on investment activity // News of the IEA. - 2019. -- No. 4 (66). - S. 72-75.
4. The main directions of the tax policy of the Russian Federation for 2019 and for the planning period 2020 and 2021 (approved by the Government of the Russian Federation on 05/30/2018) URL: <http://www.consultant.ru/>
5. Doing business Assessment of business regulation [site]: URL: <http://russian.doingbusiness.org/Rankings>
6. Kuzmina N.A. Features of the application of the tax method of regulation of investment activity // Bulletin of the Michurinsky GAU. - 2017. - No. 1-2. - S.163-164
7. Pavlova E.V. To the issue of stimulating investment activity // Theory and practice of overcoming crisis phenomena in the economic, political, technical and other areas of social activity: Mater. scientific-practical conf. - Tver, 2018. - P.5-8.
8. Mandroshchenko OV The tax system and its impact on the development of investment activity // Finance and credit. - 2016. - No. 41 (521).
9. Vyakina I.V. Ensuring the balanced development of the regional innovation system based on improving the structure of investment. - Tver: Publishing House LLC "Dome", 2015. - 98 p.
10. Skvortsova G.G. The influence of objective internal factors on the regional investment policy // Vestnik INZHENONa. - 2012. - No. 7 (58). Ser. Economy. - S. 62-70.