

Чайковская Л. А., Якушев А. Ж.

## НАЛОГОВОЕ РЕГУЛИРОВАНИЕ КАК ИНСТРУМЕНТ СТРАТЕГИЧЕСКОГО УПРАВЛЕНИЯ РАЗВИТИЕМ ИННОВАЦИОННОГО СЕКТОРА ЭКОНОМИКИ

**Аннотация.** Предметом исследования является анализ современных методов и инструментов государственного налогового регулирования инновационного сектора российской экономики и выработка на основе результатов анализа предложений по их совершенствованию. В статье проанализированы мероприятия по созданию условий устойчивого развития инновационного сектора экономики, связанные с его налоговым регулированием в рамках государственной инновационной стратегии и политики, выступающих связующим звеном между сферой науки и задачами промышленного производства, налоговые льготы, преференции и кредит для инновационных предприятий. Методологической основой исследования послужили труды отечественных ученых, законодательные и нормативно-правовые акты государственных органов власти, федеральные законы. В работе использованы методы логического анализа, синтеза и планирования. Новизна исследования заключается в обосновании необходимости совершенствования государственного налогового регулирования инновационного сектора российской экономики и выработки предложений по его совершенствованию. В статье обоснована необходимость исключения на основе анализа дублирующих существующих мероприятий по совершенствованию налогового регулирования российского инновационного сектора и разработки новых в рамках единого комплекса мер с целью создания условий для повышения инвестиционной привлекательности инноваций. Сделан вывод, что переход к инновационному пути развития невозможен без эффективного государственного стимулирования инновационной деятельности посредством разработки и реализации наиболее результативных методов и инструментов, включая предложения по совершенствованию налогового регулирования российского инновационного сектора, для повышения инновационной активности российских предприятий, имиджа и безопасности инновационной деятельности.

**Ключевые слова:** налоговое регулирование, инновации, инновационный сектор экономики, налоговые льготы, налоговые преференции, налоговый кредит, налоговое стимулирование, налоговое сдерживание, стратегическое управление, результаты интеллектуальной деятельности.

**Review.** The subject of the research is the analysis of modern methods and tools of state tax regulation applied to the innovative sector of the Russian economy as well as making suggestions on how to improve those based on the results of the analysis. The authors of the article have analyzed particular measures aimed at creating conditions for sustainable development of the innovative economic sector by the means of tax regulation within the framework of the state innovation strategy and innovation policy acting as the link between science and goals of industrial production, tax rebates, preferences and credit for innovation enterprises. The methodological basis of the research includes works of Russian scientists, legislative acts, laws and regulations of state authorities and federal laws. In the course of their research the authors have used the method of logical analysis, synthesis and planning. The novelty of the research is caused by the fact that the authors prove the need for improving the current tax regulation of the innovative economic sector and to develop recommendations on how to improve it. The authors of the article also emphasize the need to exclude redundant measures and activities aimed at improving tax regulation of the Russian innovation sector and to develop new measures in order to create conditions for increasing the investment attractiveness of innovations. At the end of the article the authors conclude that it will be impossible to move towards innovation-based development without efficient state innovation activity through

*developing and implementing the most successful methods and instruments including suggestions on how to improve regulation of the Russian innovative sector and increase innovation activity of Russian enterprises as well as the good image and security of innovation activity.*

**Keywords:** *tax regulation, innovations, innovative economic sector, tax rebates, tax preferences, tax credit, tax incentive, tax disincentive, strategic management, intellectual deliverables.*

За последние годы в России произошла существенная переоценка значимости инновационного пути развития экономики, в результате чего формирование инновационного сектора экономики стало рассматриваться как одна из основных тенденций стратегического развития государственной политики страны. Современный экономический рост во многом сопряжен с той ролью, которая отводится научно-техническому развитию и интеллектуализации основных факторов производства. В этой части Стратегия развития России на период до 2020 года разработанная на основе положений Концепции долгосрочного социально-экономического развития Российской Федерации на период до 2020 года в соответствии с Федеральным законом «О науке и государственной научно-технической политике», определила приоритетные направления стимулирования и поддержки инновационной деятельности и инструменты государственной инновационной политики, задав ориентиры развития в инновационном секторе, включая совершенствование инструментов налогового стимулирования инновационной деятельности предприятий [1].

Государственная инновационная политика выступает сегодня связующим звеном между сферой чистой науки и задачами промышленного производства и ее задача заключается в создании благоприятного инвестиционного и инновационного климата для осуществления инновационных процессов. Речь идет о преимущественном инвестировании в проекты новых знаний, технологий и компетенций с целью подъема технологического уровня производства, систематическом формировании и применении знаний с целью максимизации эффективности инновационных предприятий, создании наукоемкой и высокотехнологичной продукции, на основе фундаментальных знаний и инноваций.

Продукцией инновационных предприятий являются новые знания и инновации, которые в случае выдающихся потребительских свойств позволяют получать сверхприбыли и ренты.

Однако при этом источником сверхприбылей и рент является не биосфера и расположение территории, а способность людей производить и коммерциализировать новые знания [2].

Поставленные цели не могут быть достигнуты без обеспечения устойчивости в развитии инновационного сектора экономики, который при действующей парадигме экономического развития России, закрепленной в Конституции, должен функционировать, опираясь преимущественно на рыночные механизмы взаимодействия, как с другими секторами экономики страны, так и внутри каждого из секторов. При этом в качестве важнейшего фактора устойчивого экономического роста экономики оценке подлежит уровень ее конкурентоспособности, в свою очередь зависящий от инновационной активности бизнеса. Таким образом, успешное развитие экономики напрямую зависит от обновления технологий, освоения новых рынков и создания инноваций. Появление новых технологий производственной деятельности неизбежно ведет к адаптации под них производственных отношений, а также нового экономического ядра с присущими ему факторами производства и иными приоритетами в прежних факторах производства, требует обновления системы экономических отношений, в т. ч. налогового регулирования прежде всего в инновационном секторе экономики и приоритетов стратегического управления инновационной сферой в целом.

Как следствие, в рамках мероприятий по созданию условий устойчивого развития инновационного сектора экономики государству необходимо решить многочисленные задачи, важнейшим инструментом решения которых является налогообложение. В частности, ускоренное инновационное развитие экономики зависит, в т. ч. от эффективности налогового регулирования бизнеса, который, в свою очередь, является основой эффективного функционирования экономики инновационного типа [3].

Механизм налогового регулирования представляет собой совокупность субъектов, объектов, форм их взаимодействия, методов и инстру-

ментов налогообложения доходов, расходов, ориентированную на достижение стратегических целей развития страны и опирающуюся на нормативную и ресурсную базы [4].

Государственное налоговое регулирование можно разделить на две сферы: налоговые стимулирование и сдерживание. Налоговое сдерживание выступает неким фактором, сдерживающим развитие определенных отраслей экономики, и проявляется в применении политики высоких налогов.

Налоговое стимулирование предполагает применение политики низких налогов, уровня налогового бремени и ставок отдельных налогов, а также применение налоговых льгот и преференций. Основная цель налогового стимулирования заключается в воздействии на экономику государства в приоритетных для ее развития направлениях. Так, налоговое стимулирование научно-технической и внедренческой деятельности предприятий выступает важнейшим условием организации эффективной инновационной среды.

Из мер, выработанных в области стимулирования инновационной деятельности мировой практикой, наиболее важными следует считать налоговое стимулирование, стимулирование через амортизационную политику, прямые бюджетные дотации предприятиям, осваивающим новые виды продукции, предоставление таможенных льгот [5]. В Российской Федерации для развития и стимулирования инновационной деятельности как правило предоставляются льготы на определенные цели в соответствии с поставленными задачами. При этом отдельные налоговые льготы и преференции имеют отношение ко всем хозяйствующим субъектам – налогоплательщикам, занимающимся инновационной деятельностью, часть распространяется только на организации, являющиеся резидентами технико-внедренческих особых экономических зон (технопарков) в сфере высоких технологий», например, инновационный центр «Сколково». В первом случае экономическая эффективность налоговых преференций обеспечивается через дополнительные государственные изъятия, обеспечиваемые в силу развития хозяйственной деятельности, достигнутой в результате реализации преференций (например, увеличение оборота и наращивание имущества по счетам экономического субъекта, получившего преференции). И, во-вторых, применяющиеся исключительно

резидентами особых экономических зон (технопарков) [6].

Однако существующие преференции касаются лишь определенных сфер инновационной деятельности. Так, в соответствии с пп.16, п 3. ст. 149 Налогового кодекса Российской Федерации (НК РФ) «от налогообложения НДС освобождается «выполнение научно-исследовательских и опытно-конструкторских работ (НИОКР) за счет бюджетных средств, а также средств Российских фондов фундаментальных исследований и технологического развития и фондов поддержки научной, научно-технической, инновационной деятельности, осуществляемых учреждениями образования и научными организациями на основе хозяйственных договоров» [7]. «Льгота распространяется на выполнение НИОКР, относящихся к созданию:

- новых видов продукции и технологий или к их усовершенствованию;
- опытных образцов машин, оборудования, материалов, обладающих характерными для нововведений принципиальными особенностями и не предназначенных для реализации третьим лицам, а также, если в состав НИОКР включаются разработки конструкции инженерного объекта или технической системы или новых технологий» [7].

Согласно пп. 26 п. 2, ст. 149 «освобождаются от НДС исключительные права на изобретения, полезные модели, промышленные образцы, программы для электронных вычислительных машин, базы данных, топологии интегральных микросхем, секреты производства (ноу-хау); права на использование указанных результатов интеллектуальной деятельности на основании лицензионного договора» [7].

Упрощенный учет расходов (ст. 262 НК РФ) на выполняемые НИОКР распространяется на те их виды, которые связаны с созданием новых продукции (товаров, работ, услуг), новых или усовершенствованных технологий, методов организации производства и управления, в частности: «суммы амортизации по основным средствам и нематериальным активам (НМА) (за исключением зданий и сооружений), используемым для выполнения НИОКР в течение времени, когда они использовались для выполнения таких работ, и расходов на оплату труда работников, участвующих в выполнении НИОКР, за период выполнения таких работ; материальные расходы, непосредственно связанные с выполнением НИОКР; другие расходы, непосредствен-

но связанные с выполнением НИОКР, в сумме не более 75% от суммы расходов на оплату труда; стоимость работ по договорам на выполнение научно-исследовательских работ, договорам на НИОКР для их заказчика; отчисления на формирование фондов поддержки научной, научно-технической и инновационной деятельности в сумме не более 1,5% доходов от реализации. Перечисленные выше расходы признаются для целей налогообложения независимо от результата соответствующих НИОКР после завершения этих исследований или подписания сторонами акта сдачи-приемки и включаются в состав прочих расходов в отчетном периоде, когда НИОКР завершены» [10].

Организации, осуществляющие расходы на НИОКР, могут включать их в состав прочих расходов в размере фактических затрат с применением коэффициента 1,5. После выполнения таких работ, одновременно с налоговой декларацией организация представляет в налоговый орган отчет об их выполнении. В целях проверки соответствия выполненных НИОКР перечню, установленному Правительством РФ, в порядке, установленном ст. 95 НК РФ, налоговый орган может назначить экспертизу предоставляемого отчета.

«Если в результате произведенных расходов на НИОКР организация получает исключительные права на результаты интеллектуальной деятельности, данные права признаются НМА, подлежащими амортизации. Произведенные при создании результатов интеллектуальной деятельности расходы могут учитываться в составе прочих расходов в течение двух лет» [10]. Статья 262 НК РФ применима по отношению к расходам на собственные, совместные или выполненные по ее заказу другими организациями НИОКР организации.

Организации, осуществляющие деятельность в области информационных технологий (разработку и реализацию программ для ЭВМ, баз данных на материальном носителе или в электронном виде по каналам связи независимо или оказывающие услуги по разработке, адаптации и модификации программ для ЭВМ, баз данных, установке, тестированию и сопровождению программ для ЭВМ), имеют право признавать расходы на приобретение электронно-вычислительной техники в качестве материальных расходов (п. 6 ст. 259 НК). При этом организация должна иметь документ о государственной аккредитации в области информационных технологий, доля доходов от указанных

видов деятельности должна составлять не менее 90% в сумме доходов организации, в том числе от иностранных лиц не менее 70%, а среднесписочная численность работников за отчетный период составляет не менее 50 человек [10].

Согласно ст. 259.3. «в отношении амортизируемых основных средств, используемых только для осуществления научно-технической деятельности организации, она вправе применять к основной норме амортизации специальный коэффициент, но не выше 3» [10].

«От налога на прибыль освобождается стоимость имущества, полученного в рамках целевого финансирования при ведении раздельного учета доходов (расходов), полученных (произведенных) в рамках целевого финансирования, в частности, из фондов поддержки научной, научно-технической, инновационной деятельности. При отсутствии такого учета у организации, получившей средства целевого финансирования, указанные средства рассматриваются как подлежащие налогообложению с даты их получения» [10]. В соответствии с п. 14 ст. 251 НК РФ [10]. Средства финансовой поддержки в виде субсидий, полученные в соответствии с Федеральным законом [8], отражаются в составе доходов пропорционально расходам, фактически осуществленным за счет этого источника, но не более двух налоговых периодов с даты получения. Если по окончании второго налогового периода сумма полученных средств финансовой поддержки превысит сумму признанных расходов, фактически осуществленных за счет этого источника, разница между указанными суммами в полном объеме отражается в составе доходов этого налогового периода» [10].

«Несмотря на перманентное улучшение положения России в мировых рейтингах, происходит это не столько за счет роста доли предприятий, осуществляющих технологические инновации в промышленности, сколько за счет высокого производственного потенциала России, повышения производительности труда, числа научных работников на 1 млн чел. и интенсивности НИОКР. Вносимые в НК РФ изменения направлены на улучшение налоговых условий для научно-технических организаций, однако они ориентированы на организации вне зависимости от вида деятельности и не предоставляют действенных стимулов предприятиям именно реальной сферы экономики, осуществляющим инновационную деятельность» [6].

Большинство налоговых преференций направлено на создание новой интеллектуальной собственности, в то время как многие действующие организации используют объекты интеллектуальной собственности (ОИС), по тем или иным причинам не отраженные на балансе или отраженных по заниженной стоимости, не отражающей их реальной ценности. В результате:

- организации не имеют возможности определить реальную себестоимость наукоемкой и высокотехнологичной продукции, так как значительная часть интеллектуальной собственности, необходимой для ее производства, недооценена или не учтена, и, следовательно, не амортизируется;

- в силу некорректности цен на наукоемкую и высокотехнологичную продукцию, в том числе поставляемую на экспорт, ее производство постоянно прямо и косвенно субсидируется государством. Это происходит через прямое субсидирование НИОКР или предоставление налоговых преференций;

- организации, производящие инновационные продукты в силу недооценки их НМА не имеют возможности привлекать дополнительные кредитные ресурсы для финансирования НИОКР вследствие невозможности использования недооцененных НМА в качестве залогового обеспечения. В свою очередь, налоговый «щит» от возможности использования инновационными предприятиями кредитных средств в больших объемах на развитие обеспечит им и большее снижение объема налога на прибыль, в инновационных организациях и, как следствие, дополнительную возможность использовать сэкономленные налоги на НИОКР;

- отсутствие амортизации НМА приводит к отсутствию средств на реновацию (актуализацию) интеллектуальной собственности. При необходимости эти операции финансируются из прибыли, что при ее недостатке требует государственного субсидирования и налоговых преференций. Возникает нежелательный циклический процесс, при котором база налогообложения инновационных и наукоемких организаций занижена;

- недооценка НМА снижает капитализацию инновационной организации (ее стоимость на фондовой бирже), что в свою очередь, не способствует повышению ее делового имиджа, облегчает ее недружественное поглощение другой организацией или слияние с другой организацией и понижает уровень безопасности деятель-

ности в инновационном секторе российской экономики.

Выходом из данной ситуации могла бы стать постановка на бухгалтерский учет ОИС в виде НМА, выявленных в ходе инвентаризации, или их переоценка до реальной или рыночной стоимости с последующим начислением на них амортизации. Эта операция увеличивает себестоимость, но не сказывается на величине добавленной стоимости остающейся в распоряжении организации, так как амортизация НМА создает амортизационный «налоговый щит» при уплате налога на прибыль, а сами амортизационные отчисления НМА позволят модернизировать и создавать новые ОИС.

Негативными моментами такой операции является возникновение налога на прибыль в размере 20% стоимости выявленных в ходе инвентаризации или переоцененных НМА, а также возможность возникновения дополнительных санкций за нарушение правил бухгалтерского учета в прошедшие периоды. Однако налог на прибыль, возникающий при обретении или переоценке НМА, нельзя отнести к плановым налоговым поступлениям, следовательно, от его взимания можно отказаться, оформив его в качестве преференции, которой каждое предприятие может пользоваться в заявительном порядке в течение срока до трех лет, отведенных на реформирование баланса, введением в него ОИС.

Действие амортизационного «налогового щита» несколько снизит объем налога на прибыль, собираемого с инновационных предприятий, а налоговый контроль использования накопленной амортизации заставит предприятия инвестировать амортизационные отчисления именно в НИОКР. Это, в свою очередь, запустит в действие инновационный и инвестиционный мультипликаторы [9], которые будут способствовать развитию инновационного сектора экономики и, как следствие, будет иметь положительные последствия для увеличения базы налогообложения и собираемости налогов в государстве в целом.

Также к стимулам ведения инновационной деятельности относится и инвестиционный налоговый кредит [10].

За последнее время механизм предоставления налогового кредита был значительно изменен, что связано, в первую очередь, с недостаточным использованием налогоплательщиками предоставляемых им государственными органа-

ми возможностей. При этом подход к понятию «инвестиционный налоговый кредит», применяемый в российском налоговом механизме, значительно отличается от подходов, применяемых к этому понятию в ряде экономически развитых стран. Разница заключается в том, что в экономически развитых странах он является платным и возвратным.

Инвестиционный налоговый кредит «предоставляется на:

- проведение организацией научно-исследовательских или опытно-конструкторских работ либо технического перевооружения собственного производства, в том числе направленного на создание рабочих мест для инвалидов или защиту окружающей среды от загрязнения промышленными отходами;

- осуществление организацией внедренческой или инновационной деятельности, в том числе создание новых или совершенствование применяемых технологий;

- предоставление организацией особо важных услуг населению;

- выполнение организацией государственного оборонного заказа;

- включение организации в реестр резидентов зоны территориального развития» [10].

К сожалению, современное налоговое регулирование инновационной деятельности не обеспечивает на должном уровне необходимую поддержку приоритетных для государства секторов экономики, что связано с несогласованностью предлагаемых и осуществляемых для этой цели мероприятий. В данной связи существует острая потребность в анализе осуществляемых мероприятий, включая совершенствование налогового регулирования российского инновационного сектора, исключении дублирующих и разработке новых в рамках единого комплекса мер, с целью создания условий для повышения инвестиционной привлекательности инноваций.

Переход к инновационному пути развития России невозможен без эффективного государственного стимулирования инновационной деятельности, что означает поиск и реализацию наиболее результативных методов и инструментов повышения инновационной активности. Поэтому особый акцент следует сделать на увеличении финансирования НИОКР; четком построении механизма их финансирования; разработке государственного налогового регулирования в рамках стратегии инновационного развития государства.

Таким образом, состояние устойчивого с нарастающей тенденцией развития инновационного сектора российской экономики может быть достигнуто при наличии комплекса инновационной, инвестиционной и налоговой политики развития, соответствующих национальным интересам России как социально-экономической системы, и возможности мобилизации этим сектором инвестиционных ресурсов, необходимых и достаточных для реализации упомянутых стратегии и политики собственного развития. Для финансирования инвестиционных ресурсов должно быть достаточно собственных прибыли и амортизационных отчислений, а высокая инвестиционная привлекательность инновационного сектора российской экономики и отдельных инновационных предприятий должны обеспечить возможность привлечения в достаточном объеме внешних источников финансирования необходимых инвестиционных ресурсов на основе инвестиционной модели взаимодействия с источниками таких ресурсов, которая должна быть разработана.

Предлагаемые мероприятия по совершенствованию государственного налогового регулирования и повышению инвестиционной привлекательности и безопасности деятельности в инновационном секторе российской экономики могут иметь еще один положительный аспект для развития инновационного сектора. Посредством финансирования инфраструктуры инновационного сектора в настоящее время государство его, таким образом, косвенно субсидирует, что является необходимым, как правило, на начальных этапах деятельности инновационных предприятий либо при реализации инновационных проектов, особенно предполагающих внедрение базовых (радикальных, системных) инноваций и требующих значительных инвестиций. В прочих случаях, повышение доходов инновационных предприятий и объемов собственных инновационных ресурсов, находящихся в их распоряжении, даст возможность переложить, по крайней мере, часть этих расходов, на сами инновационные предприятия, что снизит нагрузку на бюджет Российской Федерации (особенно в условиях низких цен на углеводороды и применяемых к России санкций), в частности, на федеральные и региональные программы инновационного развития. Одновременно, это повысит эффективность работы организаций инновационной инфраструк-

туры, так как инновационные предприятия получают при их участии в таком финансировании возможность применять рыночные механизмы воздействия, направленные на повышение качества услуг, предоставляемых им организациями инновационной инфраструктуры.

## БИБЛИОГРАФИЯ

1. Распоряжение Правительства РФ от 08.12.2011 № 2227-р «Об утверждении Стратегии инновационного развития Российской Федерации на период до 2020 года».-URL: <http://base.consultant.ru/cons/cgi/online.cgi?req=doc;base=LAW;n=123444>.
2. Чайковская Л. А., Якушев А. Ж. Формирование условий развития инновационного сектора экономики путем совершенствования налоговой системы // Аудит и финансовый анализ. 2012.-№ 6. – С. 18–23.
3. Власова Е. В., Баклушина Ю. А. Налоговое регулирование инновационного развития экономики в условиях преодоления кризиса // Концепт.-2015.-№ 04 (апрель). – URL: <http://e-koncept.ru/2015/15101.htm>.
4. Малецкий А. А. Роль и механизм налогового регулирования в современной экономике // Международный бухгалтерский учет. – 2013. – № 33 (279), сентябрь. – С. 50–61.
5. Чайковская Л. А., Якушев А. Ж., Коркунов М. В. Усиление роли интеллектуальной собственности в формировании активов инновационных предприятий. Финансовая аналитика: проблемы и решения. 2014. – № 22. – С. 8–17.
6. Зобнина С. В., Балта Е. Ю., Зобнина Е. Ю. Налоговые льготы и преференции в сфере инновационной деятельности // Налоговый вестник. – 2010. – № 6. – С. 72–80.
7. Налоговый кодекс Российской Федерации (часть первая) от 31.07.1998 г. № 146-ФЗ (ред. от 13.07.2015). – URL: <http://base.consultant.ru/cons/cgi/online.cgi?req=doc;base=LAW;n=182838>
8. Федеральный закон от 24.07.2007 г. № 209-ФЗ «О развитии малого и среднего предпринимательства в Российской Федерации» (ред. от 29.06.2015). – URL: [http://www.consultant.ru/document/cons\\_doc\\_LAW\\_52144/](http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_52144/).
9. Филин С. А. Использование эффекта инновационного мультипликатора-акселератора при инновационном развитии // Микроэкономика. – 2010. – № 5, С. 51–68.
10. Налоговый кодекс Российской Федерации (часть вторая) от 05.08.2000 г. № 117-ФЗ (ред. от 28.11.2015).-URL: [http://www.consultant.ru/document/cons\\_doc\\_LAW\\_28165](http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_28165).

## REFERENCES

1. Rasporyazhenie Pravitel'stva RF ot 08.12.2011 № 2227-r «Ob utverzhdanii Strategii innovatsionnogo razvitiya Rossiiskoi Federatsii na period do 2020 goda».-URL: <http://base.consultant.ru/cons/cgi/online.cgi?req=doc;base=LAW;n=123444>.
2. Chaikovskaya L. A., Yakushev A. Zh. Formirovanie uslovii razvitiya innovatsionnogo sektora ekonomiki putem sovershenstvovaniya nalogovoi sistemy // Audit i finansovy analiz. 2012. – № 6. – S. 18–23.
3. Vlasova E. V., Baklushina Yu. A. Nalogovoe regulirovanie innovatsionnogo razvitiya ekonomiki v usloviyakh preodoleniya krizisa // Kontsept.-2015.-№ 04 (aprel'). – URL: <http://e-koncept.ru/2015/15101.htm>.
4. Maletskii A. A. Rol' i mekhanizm nalogovogo regulirovaniya v sovremennoi ekonomike // Mezhdunarodnyi bukhgalterskii uchet.-2013.-№ 33 (279), sentyabr'. – S. 50–61.
5. Chaikovskaya L. A., Yakushev A. Zh., Korkunov M. V. Usilenie roli intellektual'noi sobstvennosti v formirovanii aktivov innovatsionnykh predpriyatii. Finansovaya analitika: problemy i resheniya. 2014. – № 22. – S. 8–17.
6. Zobnina S. V., Balta E. Yu., Zobnina E. Yu. Nalogovye l'goty i preferentsii v sfere innovatsionnoi deyatel'nosti // Nalogovy vestnik. – 2010. – № 6. – S. 72–80.

## ПРАВОВОЕ РЕГУЛИРОВАНИЕ НАЛОГОВЫХ ОТНОШЕНИЙ

7. Nalogovyi kodeks Rossiiskoi Federatsii (chast' pervaya) ot 31.07.1998 g. № 146-FZ (red. ot 13.07.2015). – URL: <http://base.consultant.ru/cons/cgi/online.cgi?req=doc;base=LAW;n=182838>.
8. Federal'nyi zakon ot 24.07.2007 g. № 209-FZ «O razvitii malogo i srednego predprinimatel'stva v Rossiiskoi Federatsii» (red. ot 29.06.2015). – URL: [http://www.consultant.ru/document/cons\\_doc\\_LAW\\_52144/](http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_52144/).
9. Filin S. A. Ispol'zovanie effekta innovatsionnogo mul'tiplikatora-akseleratora pri innovatsionnom razvitii // Mikroekonomika. – 2010. – № 5, S. 51–68.
10. Nalogovyi kodeks Rossiiskoi Federatsii (chast' vtoraya) ot 05.08.2000 g. № 117-FZ (red. ot 28.11.2015).-URL: [http://www.consultant.ru/document/cons\\_doc\\_LAW\\_28165](http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_28165).