

С. А. Ильина

## НАЛОГОВОЕ СТИМУЛИРОВАНИЕ ИННОВАЦИОННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ МАЛЫХ И СРЕДНИХ ПРЕДПРИЯТИЙ В РОССИИ

**Аннотация.** Практика многих развитых стран показала, что налоговое стимулирование является действенной мерой государственной поддержки инновационных малых и средних предприятий, деятельность которых способствует эффективному инновационному развитию экономики. Объектом исследования являются инструменты налогового стимулирования инновационной деятельности малых и средних предприятий в России. Предметом исследования является оценка эффективности мер налоговой поддержки инновационных малых и средних предприятий. Настоящее исследование проводится с целью систематизации существующих налоговых льгот в отношении инновационной деятельности малых и средних предприятий, оценки их эффективности и определения основных направлений совершенствования законодательства. В рамках исследования были использованы методы анализа данных и сравнения для выявления и систематизации инструментов налогового стимулирования инновационной деятельности малых и средних предприятий в России. В результате исследования выявлено, что в России реализован широкий инструментарий налогового стимулирования, при этом многие налоговые льготы либо не распространяются на значительные группы инновационных малых и средних предприятий, либо не являются для них привлекательными. Предложены рекомендации по внесению изменений в российское законодательство, позволяющие повысить эффективность мер государственной поддержки в сфере налогового стимулирования.

**Ключевые слова:** налоговые льготы, налоговые преференции, инструменты налогового стимулирования, государственная поддержка, малые предприятия, средние предприятия, субъекты малого предпринимательства, инновационные предприятия, инновационная деятельность, инновации.

**Review.** Experience of many developed countries demonstrate that tax incentives are indeed effective measures of the state support of innovative small- and medium-sized enterprises which activity contributes to the effective innovative development of the country's economy. The object of the research is the tax incentive tools of innovation activity performed by small- and medium-sized Russian enterprises. The subject of the research is the performance evaluation of tax support of innovation small- and medium-sized enterprises. The purpose of the present research is to systematize existing tax privileges in relation to innovation activity of small- and medium-sized enterprises, their performance evaluation and description of the primary areas of legislative improvement. Within the framework of the present research, the author has used the methods of data analysis and comparison to define and systematize tax incentive tools of innovation activity of small- and medium-sized enterprises in Russia. As a result of the research, the author has made a conclusion that Russia uses a wide range of tax incentive tools, however, there are many tax privileges that either do not cover significant groups of innovation small- and medium-sized enterprises or are too unattractive for them. The author also offers her recommendations on how to amend Russian laws in order to increase efficiency of state support measures in the sphere of tax incentives.

**Keywords:** tax privileges, tax preferences, tax incentive tools, state support, small-sized enterprises, medium-sized enterprises, small business enterprises, innovation enterprises, innovation activity, innovations.

**Н**алоговое стимулирование является действенной мерой поддержки инновационных малых и средних предприятий во многих развитых странах с инновационной экономикой, на настоящее время разработан и реализован широкий инструментарий, в частности, в странах-членах Европейского союза [1; 2]. Налоговое законодательство многих стран обычно предусматривает два отдельных блока налогового стимулирования: в отношении предприятий малого и среднего бизнеса и в отношении инновационных предприятий. Статус названных предприятий может подтверждаться установленными критериями (например, в Европейском Союзе [3]), а также посредством внесения записи в реестры малых и средних и инновационных предприятий.

Проблема налогового стимулирования инновационной деятельности является крайне актуальной и нашла отражение в работах многих российских исследователей, большинство которых пришли к выводам, что действующая в России система налоговых льгот недостаточно эффективна и не в полной мере соответствует потребностям субъектов малого и среднего бизнеса, поэтому необходим пересмотр подходов в сфере налогообложения (например, [4-9]).

В Российской Федерации порядок отнесения предприятий к субъектам малого и среднего предпринимательства, а также ведение единого реестра таких субъектов регламентированы Федеральным законом от 24 июля 2007 г. №209-ФЗ (ред. от 03.07.2016) «О развитии малого и среднего предпринимательства в Российской Федерации». При этом налоговое законодательство прямо не предусматривает предоставление налоговых льгот малым и средним предприятиям, налоговые преференции, установленные в отношении определенного субъекта предпринимательства, можно определить только по косвенным признакам – ограничениям по критериям выручки и численности работников.

Критерии отнесения предприятий к инновационным в России на федеральном уровне законодательно не установлены и, соответственно, не ведется их единый реестр. В связи с этим под инновационными предприятиями будут

пониматься «организации, которые целенаправленно совершают определенные действия, которые привели, ведут или должны привести к внедрению инноваций» [10].

Налоговые льготы, предоставляемые инновационным, а также малым и средним предприятиям сгруппированы в три блока:

1-й блок – резиденты (участники) инновационной инфраструктуры;

2-й блок – отдельные виды инновационной деятельности;

3-й блок – отдельные операции инновационных предприятий.

### **1-й блок – резиденты (участники) инновационной инфраструктуры**

В налоговом законодательстве выявлено три объекта инновационной инфраструктуры, в отношении резидентов (участников) которых предусмотрены налоговые льготы:

1.1. Инновационный центр «Сколково»

1.2. Особые экономические зоны (ОЭЗ)

1.3. Территории опережающего социально-экономического развития (ТОСЭР)

**1.1.** Участниками проекта «Сколково» признаются организации, осуществляющие свою деятельность на территории инновационного центра и включенные в реестр участников [11], в их отношении предусмотрен следующий пакет налоговых льгот (таблица 1).

**1.2.** В соответствии с законодательством особые экономические зоны могут быть созданы по четырем типам (технико-внедренческие, промышленно-производственные, туристско-рекреационные, портовые) [14]. Из них только зоны технико-внедренческого типа ориентированы на развитие инновационной деятельности, по состоянию на 30 августа 2016 г. таких зон создано шесть (ОЭЗ ТВТ «Дубна» [15], ОЭЗ ТВТ «Санкт-Петербург» [16], ОЭЗ ТВТ «Зеленоград» [17], ОЭЗ ТВТ «Томск» [18], ОЭЗ ТВТ «Иннополис» [19], ОЭЗ ТВТ «Исток» [20]), резидентам которых предоставлена возможность воспользоваться налоговыми льготами, представленными в таблице 2.

Таблица 1

Налоговые льготы для участников проекта «Сколково»

№ п/п	Наименование налога (взноса)	Условия применения льготы	Нормативный акт	Субъект предпринимательства
Предприятиям, применяющим любую систему налогообложения				
1	Страховые взносы	Пониженный совокупный тариф 14% в течение 10 лет (в отношении предприятий, размер прибыли которых не превысил 300 млн. руб. если выручка превысила 1 млрд. руб.)	ст. 58.1 [12]	Все предприятия
Предприятиям, применяющим общую систему налогообложения				
2	Налог на прибыль организаций	Освобождение от обязанностей налогоплательщика в течение 10 лет (в отношении предприятий, выручка которых не превышает 1 млрд. руб.)	ст. 246.1 [13]	Микро-, малые и средние предприятия
3		Пониженная ставка налога – 0% (в отношении предприятий, выручка которых превысила 1 млрд. руб., при этом прибыль не превысила 300 млн. руб.)	п. 5.1. ст. 284 [13]	Средние и крупные предприятия
4	Налог на имущество организаций	Освобождение от налогообложения (в отношении предприятий, размер прибыли которых не превысил 300 млн. руб. если выручка превысила 1 млрд. руб.)	п. 20 ст. 381 [13]	Все предприятия
5	Налог на добавленную стоимость	Освобождение от обязанностей налогоплательщика в течение 10 лет (в отношении предприятий, размер прибыли которых не превысил 300 млн. руб. если выручка превысила 1 млрд. руб.)	ст. 145.1 [13]	Все предприятия
Предприятиям, применяющим упрощенную систему налогообложения				
		Специальных льгот не предусмотрено		Микро-предприятия

Источник: составлено автором.

**1.3.** С целью формирования благоприятных условий для привлечения инвестиций, обеспечения ускоренного социально-экономического развития и создания комфортных условий для обеспечения жизнедеятельности населения Правительством РФ было принято решение о создании территорий опережающего социально-экономического развития [21]. По состоянию на 30 августа 2016 г. создано семнадцать ТОСЭР на территориях двенадцати субъектов Федерации: ТОСЭР «Белогорск» (Амурская область) [22]; ТОСЭР «Приамурская» (Амурская область) [23]; ТОСЭР «Усолжье-Сибирское» (Иркутская область) [24]; ТОСЭР «Юрга» (Кемеровская область) [25]; ТОСЭР

«Гуково» (Ростовская область) [26]; ТОСЭР «Горный воздух» (Сахалинская область) [27]; ТОСЭР «Южная» (Сахалинская область) [28]; ТОСЭР «Краснокаменск» (Забайкальский край) [29]; ТОСЭР «Камчатка» (Камчатский край) [30]; ТОСЭР «Большой Камень» (Приморский край) [31]; ТОСЭР «Михайловский» (Приморский Край) [32]; ТОСЭР «Надеждинская» (Приморский край) [33]; ТОСЭР «Комсомольск» (Хабаровский край) [34]; ТОСЭР «Хабаровск» (Хабаровский край) [35]; ТОСЭР «Набережные Челны» (Республика Татарстан) [36]; ТОСЭР «Индустриальный парк «Кангалассы» (Республика Саха (Якутия)) [37]; ТОСЭР «Беринговский» (Чукотский автономный округ) [38].

Таблица 2

Налоговые льготы для резидентов ОЭЗ технико-внедренческого типа

№ п/п	Наименование налога (взноса)	Условия применения льготы	Нормативный акт	Субъект предпринимательства
Предприятиям, применяющим любую систему налогообложения				
1	Страховые взносы	Пониженный совокупный тариф: - 14% в 2012 – 2017 гг., - 21% в 2018 г., - 28% в 2019 г.	п. 5 ч. 1, ч. 3 ст. 58 [12]	Все предприятия
2	Земельный налог	Освобождение от налогообложения в течение 5 лет с момента возникновения права на собственность	п. 9 ст. 395 [13]	Все предприятия
3	Транспортный налог	Устанавливается законами субъектов РФ	Законодательство субъектов РФ	Все предприятия
Предприятиям, применяющим общую систему налогообложения				
4	Налог на прибыль организаций	Пониженная ставка налога в части зачисления в федеральный бюджет – 0% в 2012 – 2017 гг.	п. 1.2 ст. 284 [13]	Все предприятия
5		Пониженная ставка налога в части зачисления в бюджет субъектов РФ – не выше 13,5%. Устанавливается субъектом РФ	п. 1 ст. 284 [13]; Законодательство субъектов РФ	Все предприятия
6	Налог на имущество организаций	Освобождение от налогообложения имущества резидента в течение 10 лет	п. 17 ст. 381 [13]	Все предприятия
Предприятиям, применяющим упрощенную систему налогообложения				
		Специальных льгот не предусмотрено		Микро-предприятия

Источник: составлено автором.

Нормативно-правовыми актами о создании ТОСЭР предусмотрены виды деятельности, которые могут быть отнесены к инновационным (научные исследования и разработки, деятельность в области информационных технологий и другие), однако серьезным препятствием для развития малого и среднего предпринимательства на данных территориях является высокий входной барьер:

- минимальный объем капитальных вложений 500 000 рублей для резидентов ТОСЭР «Белогорск», ТОСЭР «Приамурская», ТОСЭР «Горный воздух», ТОСЭР «Южная», ТОСЭР «Камчатка», ТОСЭР «Большой Камень», ТОСЭР «Михайловский», ТОСЭР «Надеждинская», ТОСЭР «Комсомольск», ТОСЭР «Хабаровск»,

- ТОСЭР «Индустриальный парк «Кангалассы», ТОСЭР «Беринговский»;
  - минимальный объем капитальных вложений 5 000 000 рублей и минимальное количество вновь созданных рабочих мест 20 единиц для резидентов ТОСЭР «Усолье-Сибирское», ТОСЭР «Юрга», ТОСЭР «Гуково», ТОСЭР «Краснокаменск»;
  - минимальный объем капитальных вложений 50 000 000 рублей и минимальное количество вновь созданных рабочих мест 30 единиц для резидентов ТОСЭР «Набережные Челны».
- Резидентам ТОСЭР предоставлен целый ряд преимуществ, в том числе и налоговые льготы (таблица 3).

Налоговые льготы для резидентов ТОСЭР

№ п/п	Наименование налога (взноса)	Условия применения льготы	Нормативный акт	Субъект предпринимательства
Предприятиям, применяющим любую систему налогообложения				
1	Страховые взносы	Пониженный совокупный тариф 7,6% в течение 10 лет	часть 1 ст. 58.5 [12]	Все предприятия
2	Земельный налог	Освобождение от налогообложения или снижение ставки налога	Местное законодательство	Все предприятия
Предприятиям, применяющим общую систему налогообложения				
3	Налог на прибыль организаций	Пониженная ставка налога в федеральный бюджет – 0% в течение 5 лет	п. 1.8 ст. 284; ст. 284.4 [13]	Все предприятия
4		Пониженная ставка налога в бюджет субъектов РФ не выше 5% в течение первых 5 лет, не менее 10% в течение последующих 5 лет		Все предприятия
5	Налог на имущество организаций	Устанавливается законами субъектов РФ	Законодательство субъектов РФ	Все предприятия
6	Налог на добавленную стоимость	Заявительный порядок возмещения налога (до завершения камеральной проверки)	пп. 3 п. 2 ст. 176.1 [13]	Все предприятия
Предприятиям, применяющим упрощенную систему налогообложения				
		Специальных льгот не предусмотрено		Микро-предприятия

Источник: составлено автором.

**2-й блок – отдельные виды инновационной деятельности**

В налоговом законодательстве выявлено три области деятельности предприятий, на стимулирование которых направлены налоговые льготы:

- 2.1. Деятельность в области информационных технологий
- 2.2. Деятельность в области научно-образовательной сферы
- 2.3. Деятельность в области научных исследований и разработок

**2.1.** IT-компаниям, аккредитованным в Минкомсвязи России [39], предоставляются следующие льготы (таблица 4).

**2.2.** Малым инновационным предприятиям научно-образовательной сферы, зарегистрированным в реестре учета уведомлений о создании хозяйственных обществ и хозяйственных партнерств [40], предоставлен следующий пакет льгот (таблица 5).

**2.3.** Для предприятий, осуществляющих свою деятельность в области научных исследований и разработок, предусмотрены следующие льготы (таблица 6).

Таблица 4

**Налоговые льготы для предприятий, осуществляющих деятельность в области информационных технологий**

№ п/п	Наименование налога (взноса)	Условия применения льготы	Нормативный акт	Субъект предпринимательства
Предприятиям, применяющим любую систему налогообложения				
1	Страховые взносы	Пониженный совокупный тариф для организаций, осуществляющих деятельность в области информационных технологий, со среднесписочной численностью не менее 7 человек – 14% в 2012-2017 гг., 21% в 2018 г., 28% в 2019 г.	п. 6 ч. 1 и ч. 3 ст. 58 [12]	Все предприятия
Предприятиям, применяющим общую систему налогообложения				
2	Налог на прибыль организаций	Списание расходов на приобретение электронно-вычислительной техники как материальных расходов (исключение из установленного порядка начисления амортизации) для предприятий, осуществляющих деятельность в области информационных технологий со среднесписочной численностью не менее 50 человек.	п. 6 ст. 259 [13]	Малые, средние и крупные предприятия
Предприятиям, применяющим упрощенную систему налогообложения				
		Специальных льгот не предусмотрено		Микро-предприятия

Источник: составлено автором.

Таблица 5

**Налоговые льготы для малых инновационных предприятий научно-образовательной сферы**

№ п/п	Наименование налога (взноса)	Условия применения льготы	Нормативный акт	Субъект предпринимательства
Предприятиям, применяющим любую систему налогообложения				
1	Страховые взносы	Пониженный совокупный тариф предоставляется хозяйственным партнерствам и обществам, деятельность которых заключается в практическом применении результатов интеллектуальной деятельности – 14% в 2012-2017 гг., 21% в 2018 г., 28% в 2019 г.	п. 4 ч. 1 и ч. 3 ст. 58 [12]	Микро-, малые и средние предприятия
Предприятиям, применяющим общую систему налогообложения				
		Специальных льгот не предусмотрено		
Предприятиям, применяющим упрощенную систему налогообложения				
		Специальных льгот не предусмотрено		Микро-предприятия

Источник: составлено автором.

Таблица 6

**Налоговые льготы для предприятий, осуществляющих свою деятельность в области научных исследований и разработок**

№ п/п	Наименование налога (взноса)	Условия применения льготы	Нормативный акт	Субъект предпринимательства
Предприятиям, применяющим общую систему налогообложения				
1	Налог на прибыль организаций	Вычет в размере фактических затрат на НИОКР (по перечню, утвержденному Правительством РФ) с применением повышающего коэффициента 1,5	п. 7 ст. 262 [13]	Все предприятия
2	Налог на прибыль организаций	Применение повышающего коэффициента 3 в отношении амортизируемых основных средств, используемых только для осуществления научно-технической деятельности	пп. 2 п. 2 ст. 259.3 [13]	Все предприятия
3	Налог на добавленную стоимость	Освобождены от налогообложения операции по выполнению НИОКР за счет бюджетных средств и средств из фондов поддержки научной, научно-технической и инновационной деятельности	пп. 16 п. 3 ст. 149 [13]	Все предприятия
4	Налог на добавленную стоимость	Не подлежит налогообложению ввоз расходных материалов для научных исследований, аналоги которых не производятся в РФ	п. 17 ст. 150 [13]	Все предприятия
Предприятиям, применяющим упрощенную систему налогообложения				
5	Страховые взносы	Пониженный совокупный тариф предоставляется организациям, применяющим УСН, основным видом деятельности которых являются научные исследования и разработки – 20% в 2013-2018 г. г.	п. 8 ч. 1 и ч. 3.4 ст. 58 [12]	Микро-предприятия
6	Налог УСН (доходы минус расходы)	Вычет в размере фактических затрат на НИОКР (по перечню, утвержденному Правительством РФ) с применением повышающего коэффициента 1,5	пп. 2.3 п. 1 ст. 346.16; п. 7 ст. 262 [13]	Микро-предприятия

Источник: составлено автором.

**3-й блок – отдельные операции инновационных предприятий**

Таблица 7

**Налоговые льготы в отношении отдельных операций для предприятий, осуществляющих инновационную деятельность**

№ п/п	Наименование налога (взноса)	Условия применения льготы	Нормативный акт	Субъект предпринимательства
Предприятиям, применяющим общую систему налогообложения				
1	Налог на прибыль организаций	Не учитываются при определении налоговой базы средства целевого финансирования (гранты, средства из фондов поддержки научной, научно-технической и инновационной деятельности)	пп. 14 п. 1 ст. 251 [13]	Все предприятия

№ п/п	Наименование налога (взноса)	Условия применения льготы	Нормативный акт	Субъект предпринимательства
2	Налог на прибыль организаций	Не учитываются при определении налоговой базы доходы в виде исключительных прав на изобретения, полезные модели, промышленные образцы, программы для ЭВМ, базы данных, топологии интегральных микросхем, секреты производства, созданные в ходе реализации госконтракта, которые переданы исполнителю его государственным заказчиком по договору о безвозмездном отчуждении	пп. 51 п. 1 ст. 251 [13]	Все предприятия
3	Налог на добавленную стоимость	Освобождена от налогообложения реализация исключительных прав и прав на использование на изобретения, полезные модели, промышленные образцы, программы для ЭВМ, базы данных, топологии интегральных микросхем, секреты производства	пп. 26 п. 2 ст. 149 [13]	Все предприятия
Предприятиям, применяющим упрощенную систему налогообложения				
4	Налог УСН (доходы минус расходы)	Не учитываются при определении налоговой базы средства целевого финансирования (гранты, средства из фондов поддержки научной, научно-технической и инновационной деятельности)	пп. 1 п. 1.1 ст. 346.15; пп. 14 п. 1 ст. 251 [13]	Микро-предприятия
5	Налог УСН (доходы минус расходы)	Не учитываются при определении налоговой базы доходы в виде исключительных прав на изобретения, полезные модели, промышленные образцы, программы для ЭВМ, базы данных, топологии интегральных микросхем, секреты производства, созданные в ходе реализации госконтракта, которые переданы исполнителю его государственным заказчиком по договору о безвозмездном отчуждении	пп. 1 п. 1.1 ст. 346.15; пп. 51 п. 1 ст. 251 [13]	Микро-предприятия

Источник: составлено автором.

### Выводы

1. Самый широкий спектр налоговых льгот, относящихся к инновационным предприятиям, направлен на развитие определенных территорий, расположенных в 16 из 85 субъектах РФ.

Льготы первого блока не предусматривают особую поддержку субъектов малого и среднего предпринимательства, скорее наоборот – приближают уровень налоговой нагрузки инновационных предприятий (крупных, средних и малых), применяющих общую систему налогообложения, к уровню микропредприятий, применяющих упрощенную систему налогообложения. Высокий входной барьер, установленный для резидентов ТОСЭР, ограничивает доступ малых и средних предприятий к участию в программе и получению льгот.

Еще одним ограничением для применения данного блока льгот является сложность осуществления переезда предприятия в определенную зону даже внутри одного региона, не говоря уже о смене региона в силу финансовых, инфраструктурных причин и проблем, связанных с мобильностью трудовых ресурсов. Для малых и средних предприятий такой переезд может быть равнозначен потере бизнеса, так как их финансовые возможности не позволяют предоставить привлекательные условия для переезда сотрудников и членов их семей, а практически на каждого сотрудника небольшого персонала возложены стратегически важные функции в отношении осуществления инновационной деятельности.

2. Налоговые льготы в отношении IT-компаний предусматривают в большей степени

поддержку крупных и средних предприятий и частично исключают малые и микропредприятия, устанавливая минимальный критерий численности работников для их применения.

Пониженный тариф страховых взносов, установленный для малых предприятий научно-образовательной сферы, является наиболее востребованным видом льгот среди инновационных предприятий, однако тариф будет ежегодно повышаться, а с 2020 года действие льготы прекратится.

Несмотря на то, что предприятиям, осуществляющим свою деятельность в области научных исследований и разработок предоставлено шесть налоговых льгот (таблица 6), данные преференции или могут применяться достаточно редко, или не совсем адекватны в отношении деятельности малых и средних предприятий.

Льготы по налогу на добавленную стоимость №3 и №4 носят разовый характер.

Вычет по налогу на прибыль (УСН) с применением повышающего коэффициента 1,5 (льготы №1 и №6) не привлекателен для большинства микро- и части малых предприятий в связи с тем, что инновационная деятельность сопряжена с высокими рисками, кроме того, коммерциализа-

ция инноваций занимает обычно несколько лет, в течение которых предприятия либо вообще не генерируют выручку, либо работают себе в убыток (в этих случаях отсутствует объект налогообложения), либо работают с очень низкой рентабельностью (при применении данной льготы предприятие может уйти в убыток) [10].

Не совсем эффективным представляется применение повышающего коэффициента 3 в отношении амортизируемого имущества (льгота №2) малых и средних предприятий, как по основаниям, изложенным в предыдущем абзаце, так и в связи с тем, что инновационная деятельность (в частности научные исследования и разработки и деятельность в области информационных технологий) может осуществляться либо без наличия основных средств, либо их доля может быть очень низкая. Высокая доля основных скорее характерна для более крупных организаций, реализующих закрытые инновации (самостоятельно выполняющих все этапы процесса коммерциализации, в том числе и производство), а также ведущих параллельно несколько видов деятельности. В таблице 8 представлены данные доли основных средств 35 инновационных малых и средних предприятий выборки (подр. см. [10]).

Таблица 8

**Доля основных средств в активах инновационных малых и средних предприятий за 2009 – 2014 гг.**

№ предприятия	на конец года					
	2009	2010	2011	2012	2013	2014
1				-	-	< 0,01
2				-	-	
3					-	-
4			0,01	0,23	0,10	0,48
5		0,24	0,25	0,64	0,48	0,33
6	0,27	0,15	0,10	0,09	0,01	-
7	0,10	0,05	0,05	0,01	< 0,01	-
8				0,39	0,44	0,66

№ предприятия	на конец года					
	2009	2010	2011	2012	2013	2014
9			0,13	0,09	0,02	< 0,01
10	0,06	0,04	0,03	0,03	0,01	0,01
11					-	0,18
12			-	0,43	0,31	0,20
13				-	-	-
14			-	-	-	-
15				0,44	0,31	0,07
16					0,12	0,24
17		-	-	-	-	-
18		-	-	-	-	-
19			0,77	0,19	0,42	0,54
20	0,01	0,07	0,30	0,29	< 0,01	
21	0,01	0,01	0,01	0,09	0,08	0,05
22					-	-
23		0,04	0,03	0,02	0,14	0,28
24	0,01	0,06			0,16	0,16
25	0,02	0,02	0,02	0,03	-	-
26				0,10	0,07	0,05
27	0,21	0,03	0,02	0,02	0,14	0,20
28	< 0,01	< 0,01	< 0,01	0,02	0,06	0,03
29	0,20	0,18	0,27	0,23	0,53	0,70
30	0,20	0,18	0,20	0,24	0,39	0,35
31	0,19	0,19	0,13	0,15	0,25	0,23
32	0,17	0,14	0,25	0,36	0,37	0,36
33	0,01	0,01	0,01	0,01	0,01	0,02
34	0,20	0,28	0,43	0,66	0,48	
35	0,06	0,06	0,03	0,02	0,02	0,04

Источник: составлено и рассчитано автором на основе данных бухгалтерской отчетности предприятий [41].

Из двадцати трех микропредприятий выборки (с №1 по №23) только у четырех предприятий (№17, 18, 22, 23) не менее, чем в двух последних периодах были положительные показатели рентабельности, однако у трех из них (№17, 18, 22) на балансе предприятия отсутствуют основные средства.

Пониженный тариф страховых взносов (Льгота №5) охватывает только микропредприятия, применяющие упрощенную систему налогообложения, кроме того действие льготы в 2019 году будет прекращено.

3. Налоговые льготы третьего блока, направленные на отдельные операции для предприятий, осуществляющих инновационную деятельность, носят разовый характер (кроме льготы №3) и не предусматривают дополнительные льготы для субъектов малого и среднего предпринимательства.

В целом сегмент малого и среднего предпринимательства характеризуется высокой смертностью предприятий, в России по данным 2003 года только 3,4% из вновь созданных предприятий продолжают свою деятельность более трех лет [42]. Инновационная деятельность, связанная с высокими рисками, еще больше усугубляет позиции малых и средних предприятий. С учетом специфики инновационной деятельности, при которой существенная доля расходов предприятия (особенно микро- и малых) приходится на заработную плату и налоги с нее, в Голландии была разработана программа WBSO, в соответствии с которой предоставляется освобождение части заработной платы квалифицированных исследователей, занятых в сфере НИОКР, от налогообложения налогом на доходы (в России нет аналога) и страховыми взносами (российский аналог – пониженная ставка страховых взносов). Данная система на протяжении многих лет доказывала свою эффективность и входила в лучшие практики стимулирования инновационной деятельности по версии Европейского союза [43]. Несмотря на то, что налог на доходы удерживается из заработной платы сотрудников, косвенно он также снижает налоговую нагрузку на предприятие.

### Рекомендации

1. Законодательно установить на федеральном уровне порядок отнесения предприятий к инновационным, а также ведение единого реестра инновационных предприятий России.

2. Реализовать размещение единого реестра инновационных предприятий в открытом доступе информационно-коммуникационной сети «Интернет», ведение реестра возложить на федеральную налоговую службу.

3. Предусмотреть прямое (однозначное) предоставление налоговых льгот в отношении предприятий, внесенных в единый реестр субъектов малого и среднего предпринимательства и/или в единый реестр инновационных предприятий, путем внесения изменений в налоговое законодательство.

4. Внести изменения в порядок предоставления пониженного совокупного тарифа страховых взносов, распространив действие льготы на предприятия, внесенные в единый реестр субъектов малого и среднего предпринимательства и/или в единый реестр инновационных предприятий, путем внесения изменений в налоговое законодательство.

5. Утвердить новую налоговую льготу – пониженную ставку налога на доходы физических лиц, непосредственно занятых в инновационной деятельности, и являющихся сотрудниками предприятий, внесенных в единый реестр субъектов малого и среднего предпринимательства и/или в единый реестр инновационных предприятий, путем внесения изменений в налоговое законодательство.

6. Исключить из Налогового кодекса положения, направленные на дестимулирование инновационной деятельности эффективно функционирующих предприятий (участников проекта «Сколково»), в соответствии с которыми у предприятий прекращается право на применение налоговых льгот с 1 января текущего года в случае превышения установленного порога выручки и/или прибыли в текущем году, а также начисляются пени. Установить право применения таких льгот в текущем году на основании соответствия установленным критериям выручки и/или прибыли по данным налогового учета за предшествующий отчетный год.

Библиография

1. European Commission (2015), SME taxation in Europe: An empirical study of applied corporate income taxation for SMEs compared to large enterprises, available at: <http://ec.europa.eu/DocsRoom/documents/11373/attachments/1/translations/en/renditions/pdf>. – (Дата обращения: 30.08.2016).
2. European Commission (2014), A Study on R&D Tax Incentives: Final report, available at: [http://ec.europa.eu/futurium/en/system/files/ged/28-taxud-study\\_on\\_rnd\\_tax\\_incentives\\_-\\_2014.pdf](http://ec.europa.eu/futurium/en/system/files/ged/28-taxud-study_on_rnd_tax_incentives_-_2014.pdf). – (Дата обращения: 30.08.2016).
3. European Commission Recommendation 2003/361/EC of 6 May 2003 concerning the definition of micro, small and medium-sized enterprises, Official Journal of the European Union L 124, p. 36-41, of 20 May 2003, available at: <http://eur-lex.europa.eu/LexUriServ/LexUriServ.do?uri=OJ:L:2003:124:0036:0041:EN:PDF>. – (Дата обращения: 30.08.2016).
4. Гохберг, Л. М. Налоговая поддержка науки и инноваций: спрос и эффекты / Л. М. Гохберг, Г. А. Китова, В. А. Рудь // Форсайт. – 2014. – Т. 8, №3. – С. 18-41.
5. Косов, М. Е. Специальный налоговый режим и инновационная деятельность малого бизнеса / М. Е. Косов, Э. В. Ягудина // Международный бухгалтерский учет. – 2013. – №1. – С. 38-42.
6. Митрофанова, И. А. Модернизация механизма налогового регулирования и стимулирования инновационной деятельности в РФ / И. А. Митрофанова // Налоги и финансовое право. – 2014. – №4. – С. 98-106.
7. Никулина, О. В. Совершенствование налогового стимулирования малого инновационного предпринимательства в России и за рубежом / О. В. Никулина, Е. С. Мануйлова // Вестник Волгоградского государственного университета. Серия 3: Экономика. Экология. – 2016. – №2 (35). – С. 71-82.
8. Ситникова, М. А. Перспективы налогового стимулирования развития предприятий малого и среднего бизнеса / М. А. Ситникова, Н. П. Плаксенко // Экономика и предпринимательство. – 2015. – №11-1 (64-1). – С. 941-944.
9. Соболева, Г. В. Эффективность налоговых льгот в стимулировании инновационной деятельности / Г. В. Соболева, В. С. Яковлева // Экономика. Налоги. Право. – 2014. – №3. – С. 84-88.
10. Ильина, С. А. Факторы, влияющие на процесс коммерциализации инноваций на малых и средних предприятиях в России / С. А. Ильина // Интернет-журнал «НАУКОВЕДЕНИЕ». – Т. 8, №4 (2016). – URL: <http://naukovedenie.ru/PDF/88EVN416.pdf>. – (Дата обращения: 30.08.2016).
11. Федеральный закон от 28 сентября 2010 г. N 244-ФЗ (ред. от 03.07.2016) «Об инновационном центре «Сколково» // СЗ РФ. – 2010. – №40. – Ст. 4970.
12. Федеральный закон от 24 июля 2009 г. N 212-ФЗ (ред. от 03.07.2016) «О страховых взносах в Пенсионный фонд Российской Федерации, Фонд социального страхования Российской Федерации, Федеральный фонд обязательного медицинского страхования» // СЗ РФ. – 2009. – №30. – Ст. 3738.
13. Налоговый кодекс Российской Федерации. Часть вторая от 5 августа 2000 г. №117-ФЗ (ред. от 03.07.2016) // СЗ РФ. – 2000. – №32. – Ст. 3340.
14. Федеральный закон от 22 июля 2005 г. N 116-ФЗ (ред. от 03.07.2016) «Об особых экономических зонах в Российской Федерации» // СЗ РФ. – 2005. – №30 (Ч. II). – Ст. 3127.
15. Постановление Правительства РФ от 21 декабря 2005 г. №781 «О создании на территории г. Дубны (Московская область) особой экономической зоны технико-внедренческого типа» // СЗ РФ. – 2005. – №52 (Ч. III). – Ст. 5744.
16. Постановление Правительства РФ от 21 декабря 2005 г. №780 «О создании на территории г. Санкт-Петербурга особой экономической зоны технико-внедренческого типа» // СЗ РФ. – 2005. – №52 (Ч. III). – Ст. 5743.
17. Постановление Правительства РФ от 21 декабря 2005 г. №779 «О создании на территории г. Москвы особой экономической зоны технико-внедренческого типа» // СЗ РФ. – 2005. – №52 (Ч. III). – Ст. 5742.

18. Постановление Правительства РФ от 21 декабря 2005 г. №783 «О создании на территории г. Томска особой экономической зоны технико-внедренческого типа» // СЗ РФ. – 2005. – №52 (Ч. III). – Ст. 5746.
19. Постановление Правительства РФ от 1 ноября 2012 г. №1131 «О создании на территориях Верхнеуслонского и Лаишевского муниципальных районов Республики Татарстан особой экономической зоны технико-внедренческого типа» // СЗ РФ. – 2012. – №45. – Ст. 6267.
20. Постановление Правительства РФ от 31 декабря 2015 г. №1538 «О создании на территории городского округа Фрязино Московской области особой экономической зоны технико-внедренческого типа» // СЗ РФ. – 2016. – №2 (Ч. I). – Ст. 407.
21. Федеральный закон от 29 декабря 2014 г. №473-ФЗ (ред. от 03.07.2016) «О территориях опережающего социально-экономического развития в Российской Федерации» // СЗ РФ. – 2015. – №1 (Ч. I). – Ст. 26.
22. Постановление Правительства РФ от 21 августа 2015 г. №875 «О Создании территории опережающего социально-экономического развития «Белогорск» // СЗ РФ. – 2015. – №35. – Ст. 4993.
23. Постановление Правительства РФ от 21 августа 2015 г. №879 «О Создании территории опережающего социально-экономического развития «Приамурская» // СЗ РФ. – 2015. – №35. – Ст. 4997.
24. Постановление Правительства РФ от 26 февраля 2016 г. №135 «О Создании территории опережающего социально-экономического развития «Усолье-Сибирское» // СЗ РФ. – 2016. – №10. – Ст. 1409.
25. Постановление Правительства РФ от 7 июля 2016 г. №641 «О Создании территории опережающего социально-экономического развития «Юрга» // СЗ РФ. – 2016. – №29. – Ст. 4819.
26. Постановление Правительства РФ от 28 января 2016 г. №45 «О Создании территории опережающего социально-экономического развития «Гуково» // СЗ РФ. – 2016. – №6. – Ст. 841.
27. Постановление Правительства РФ от 17 марта 2016 г. №200 «О Создании территории опережающего социально-экономического развития «Горный воздух» // СЗ РФ. – 2016. – №12. – Ст. 1677.
28. Постановление Правительства РФ от 17 марта 2016 г. №201 «О Создании территории опережающего социально-экономического развития «Южная» // СЗ РФ. – 2016. – №12. – Ст. 1678.
29. Постановление Правительства РФ от 16 июля 2016 г. №675 «О Создании территории опережающего социально-экономического развития «Краснокаменск» // СЗ РФ. – 2016. – №30. – Ст. 4917.
30. Постановление Правительства РФ от 28 августа 2015 г. №899 «О Создании территории опережающего социально-экономического развития «Камчатка» // СЗ РФ. – 2015. – №36. – Ст. 5039.
31. Постановление Правительства РФ от 28 января 2016 г. №43 «О Создании территории опережающего социально-экономического развития «Большой Камень» // СЗ РФ. – 2016. – №6. – Ст. 839.
32. Постановление Правительства РФ от 21 августа 2015 г. №878 (ред. от 01.04.2016) «О Создании территории опережающего социально-экономического развития «Михайловский» // СЗ РФ. – 2015. – №35. – Ст. 4996.
33. Постановление Правительства РФ от 25 июня 2015 №629 «О Создании территории опережающего социально-экономического развития «Надеждинская» // СЗ РФ. – 2015. – №27. – Ст. 4065.
34. Постановление Правительства РФ от 25 июня 2015 г. №628 «О Создании территории опережающего социально-экономического развития «Комсомольск» // СЗ РФ. – 2015. – №27. – Ст. 4064.
35. Постановление Правительства РФ 25 июня 2015 г. №630 «О Создании территории опережающего социально-экономического развития «Хабаровск» // СЗ РФ. – 2015. – №27. – Ст. 4066.
36. Постановление Правительства РФ от 28 января 2016 г. №44 «О Создании территории опережающего социально-экономического развития «Набережные Челны» // СЗ РФ. – 2016. – №6. – Ст. 840.
37. Постановление Правительства РФ от 21 августа 2015 г. №877 «О Создании территории опережающего социально-экономического развития «Индустриальный парк «Кангалассы» // СЗ РФ. – 2015. – №35. – Ст. 4995.
38. Постановление Правительства РФ от 21 августа 2015 г. №876 «О Создании территории опережающего социально-экономического развития «Беринговский» // СЗ РФ. – 2015. – №35. – Ст. 4994.

39. Постановление Правительства РФ от 6 ноября 2007 г. №758 (ред. от 28.09.2015) «О государственной аккредитации организаций, осуществляющих деятельность в области информационных технологий» // СЗ РФ. – 2007. – №46. – Ст. 5597.
40. Постановление Правительства РФ от 4 марта 2011 г. №146 (ред. от 12.12.2013) «О ведении реестра учета уведомлений о создании хозяйственных обществ и хозяйственных партнерств, созданных бюджетными научными и автономными научными учреждениями либо образовательными организациями высшего образования, являющимися бюджетными или автономными учреждениями, и порядке его передачи в органы контроля за уплатой страховых взносов» // СЗ РФ. – 2011. – №10. – Ст. 1416.
41. Контур-Фокус – веб-сервис для быстрой проверки контрагентов [Сайт]. – URL: <https://focus.kontur.ru/>. – (Дата обращения: 01.08.2016).
42. Верховская, О. Р. Национальный отчет «Глобальный мониторинг предпринимательства. Россия 2013» / О. Р. Верховская, М. В. Дорохина, А. В. Сергеева. – СПб.: Институт «Высшая школа менеджмента», 2014. – 64 с. – URL: [http://www.gsom.spbu.ru/images/cms/data/faculty/gem\\_2013\\_final20\\_all.pdf](http://www.gsom.spbu.ru/images/cms/data/faculty/gem_2013_final20_all.pdf). – (Дата обращения: 30.08.2016).
43. Netherlands Enterprise Agency. – URL: <http://english.rvo.nl/>. – (Дата обращения: 30.08.2016).

### References (transliterated)

1. European Commission (2015), SME taxation in Europe: An empirical study of applied corporate income taxation for SMEs compared to large enterprises, available at: <http://ec.europa.eu/DocsRoom/documents/11373/attachments/1/translations/en/renditions/pdf>. – (Data obrashcheniya: 30.08.2016).
2. European Commission (2014), A Study on R&D Tax Incentives: Final report, available at: [http://ec.europa.eu/futurium/en/system/files/ged/28-taxud-study\\_on\\_rnd\\_tax\\_incentives\\_-\\_2014.pdf](http://ec.europa.eu/futurium/en/system/files/ged/28-taxud-study_on_rnd_tax_incentives_-_2014.pdf). – (Data obrashcheniya: 30.08.2016).
3. European Commission Recommendation 2003/361/EC of 6 May 2003 concerning the definition of micro, small and medium-sized enterprises, Official Journal of the European Union L 124, p. 36-41, of 20 May 2003, available at: <http://eur-lex.europa.eu/LexUriServ/LexUriServ.do?uri=OJ:L:2003:124:0036:0041:EN:PDF>. – (Data obrashcheniya: 30.08.2016).
4. Gokhberg, L. M. Nalogovaya podderzhka nauki i innovatsii: spros i efekty / L. M. Gokhberg, G. A. Kitova, V. A. Rud' // Forsait. – 2014. – Т. 8, №3. – С. 18-41.
5. Kosov, M. E. Spetsial'nyi nalogovyi rezhim i innovatsionnaya deyatel'nost' malogo biznesa / M. E. Kosov, E. V. Yagudina // Mezhdunarodnyi bukhgalterskii uchet. – 2013. – №1. – С. 38-42.
6. Mitrofanova, I. A. Modernizatsiya mekhanizma nalogovogo regulirovaniya i stimulirovaniya innovatsionnoi deyatel'nosti v RF / I. A. Mitrofanova // Nalogi i finansovoe pravo. – 2014.-№4. – С. 98-106.
7. Nikulina, O. V. Sovershenstvovanie nalogovogo stimulirovaniya malogo innovatsionnogo predprinimatel'stva v Rossii i za rubezhom / O. V. Nikulina, E. S. Manuilova // Vestnik Volgogradskogo gosudarstvennogo universiteta. Seriya 3: Ekonomika. Ekologiya. – 2016.-№2 (35). – С. 71-82.
8. Sitnikova, M. A. Perspektivy nalogovogo stimulirovaniya razvitiya predpriyatii malogo i srednego biznesa / M. A. Sitnikova, N. P. Plaksenko // Ekonomika i predprinimatel'stvo. – 2015. – №11-1 (64-1). – С. 941-944.
9. Soboleva, G. V. Effektivnost' nalogovykh l'got v stimulirovanii innovatsionnoi deyatel'nosti / G. V. Soboleva, V. S. Yakovleva // Ekonomika. Nalogi. Pravo. – 2014. – №3. – С. 84-88.
10. Il'ina, S. A. Faktory, vliyayushchie na protsess kommertsializatsii innovatsii na malykh i srednikh predpriyatiyakh v Rossii / S. A. Il'ina // Internet-zhurnal «NAUKOVEDENIE». – Т. 8, №4 (2016). – URL: <http://naukovedenie.ru/PDF/88EVN416.pdf>. – (Data obrashcheniya: 30.08.2016).
11. Federal'nyi zakon ot 28 sentyabrya 2010 g. N 244-FZ (red. ot 03.07.2016) «Ob innovatsionnom tsentre «Skolkovo» // SZ RF. – 2010. – №40. – Ст. 4970.

12. Federal'nyi zakon ot 24 iyulya 2009 g. N 212-FZ (red. ot 03.07.2016) «O strakhovykh vzosakh v Pensionnyi fond Rossiiskoi Federatsii, Fond sotsial'nogo strakhovaniya Rossiiskoi Federatsii, Federal'nyi fond obyazatel'nogo meditsinskogo strakhovaniya» // SZ RF. – 2009. – №30. – St. 3738.
13. Nalogovyi kodeks Rossiiskoi Federatsii. Chast' vtoraya ot 5 avgusta 2000 g. №117-FZ (red. ot 03.07.2016) // SZ RF. – 2000. – №32. – St. 3340.
14. Federal'nyi zakon ot 22 iyulya 2005 g. N 116-FZ (red. ot 03.07.2016) «Ob osobykh ekonomicheskikh zonakh v Rossiiskoi Federatsii» // SZ RF. – 2005. – №30 (Ch. II). – St. 3127.
15. Postanovlenie Pravitel'stva RF ot 21 dekabrya 2005 g. №781 «O sozdanii na territorii g. Dubny (Moskovskaya oblast') osoboi ekonomicheskoi zony tekhniko-vnedrencheskogo tipa» // SZ RF. – 2005. – №52 (Ch. III). – St. 5744.
16. Postanovlenie Pravitel'stva RF ot 21 dekabrya 2005 g. №780 «O sozdanii na territorii g. Sankt-Peterburga osoboi ekonomicheskoi zony tekhniko-vnedrencheskogo tipa» // SZ RF. – 2005. – №52 (Ch. III). – St. 5743.
17. Postanovlenie Pravitel'stva RF ot 21 dekabrya 2005 g. №779 «O sozdanii na territorii g. Moskvy osoboi ekonomicheskoi zony tekhniko-vnedrencheskogo tipa» // SZ RF. – 2005. – №52 (Ch. III). – St. 5742.
18. Postanovlenie Pravitel'stva RF ot 21 dekabrya 2005 g. №783 «O sozdanii na territorii g. Tomska osoboi ekonomicheskoi zony tekhniko-vnedrencheskogo tipa» // SZ RF. – 2005. – №52 (Ch. III). – St. 5746.
19. Postanovlenie Pravitel'stva RF ot 1 noyabrya 2012 g. №1131 «O sozdanii na territoriyakh Verkhneuslonskogo i Laishevskogo munitsipal'nykh raionov Respubliki Tatarstan osoboi ekonomicheskoi zony tekhniko-vnedrencheskogo tipa» // SZ RF. – 2012. – №45. – St. 6267.
20. Postanovlenie Pravitel'stva RF ot 31 dekabrya 2015 g. №1538 «O sozdanii na territorii gorodskogo okruga Fryazino Moskovskoi oblasti osoboi ekonomicheskoi zony tekhniko-vnedrencheskogo tipa» // SZ RF. – 2016. – №2 (Ch. I). – St. 407.
21. Federal'nyi zakon ot 29 dekabrya 2014 g. №473-FZ (red. ot 03.07.2016) «O territoriyakh operezhayushchego sotsial'no-ekonomicheskogo razvitiya v Rossiiskoi Federatsii» // SZ RF. – 2015. – №1 (Ch. I). – St. 26.
22. Postanovlenie Pravitel'stva RF ot 21 avgusta 2015 g. №875 «O Sozdanii territorii operezhayushchego sotsial'no-ekonomicheskogo razvitiya «Belogorsk» // SZ RF. – 2015. – №35. – St. 4993.
23. Postanovlenie Pravitel'stva RF ot 21 avgusta 2015 g. №879 «O Sozdanii territorii operezhayushchego sotsial'no-ekonomicheskogo razvitiya «Priamurskaya» // SZ RF. – 2015. – №35. – St. 4997.
24. Postanovlenie Pravitel'stva RF ot 26 fevralya 2016 g. №135 «O Sozdanii territorii operezhayushchego sotsial'no-ekonomicheskogo razvitiya «Usol'e-Sibirskoe» // SZ RF. – 2016. – №10. – St. 1409.
25. Postanovlenie Pravitel'stva RF ot 7 iyulya 2016 g. №641 «O Sozdanii territorii operezhayushchego sotsial'no-ekonomicheskogo razvitiya «Yurga» // SZ RF. – 2016. – №29. – St. 4819.
26. Postanovlenie Pravitel'stva RF ot 28 yanvarya 2016 g. №45 «O Sozdanii territorii operezhayushchego sotsial'no-ekonomicheskogo razvitiya «Gukovo» // SZ RF. – 2016. – №6. – St. 841.
27. Postanovlenie Pravitel'stva RF ot 17 marta 2016 g. №200 «O Sozdanii territorii operezhayushchego sotsial'no-ekonomicheskogo razvitiya «Gornyi vozdukh» // SZ RF. – 2016. – №12. – St. 1677.
28. Postanovlenie Pravitel'stva RF ot 17 marta 2016 g. №201 «O Sozdanii territorii operezhayushchego sotsial'no-ekonomicheskogo razvitiya «Yuzhnaya» // SZ RF. – 2016. – №12. – St. 1678.
29. Postanovlenie Pravitel'stva RF ot 16 iyulya 2016 g. №675 «O Sozdanii territorii operezhayushchego sotsial'no-ekonomicheskogo razvitiya «Krasnokamensk» // SZ RF. – 2016. – №30. – St. 4917.
30. Postanovlenie Pravitel'stva RF ot 28 avgusta 2015 g. №899 «O Sozdanii territorii operezhayushchego sotsial'no-ekonomicheskogo razvitiya «Kamchatka» // SZ RF. – 2015. – №36. – St. 5039.
31. Postanovlenie Pravitel'stva RF ot 28 yanvarya 2016 g. №43 «O Sozdanii territorii operezhayushchego sotsial'no-ekonomicheskogo razvitiya «Bol'shoi Kamen'» // SZ RF. – 2016. – №6. – St. 839.
32. Postanovlenie Pravitel'stva RF ot 21 avgusta 2015 g. №878 (red. ot 01.04.2016) «O Sozdanii territorii operezhayushchego sotsial'no-ekonomicheskogo razvitiya «Mikhailovskii» // SZ RF. – 2015. – №35. – St. 4996.

33. Postanovlenie Pravitel'stva RF ot 25 iyunya 2015 №629 «O Sozdanii territorii operezhayushchego sotsial'no-ekonomicheskogo razvitiya «Nadezhdinskaya» // SZ RF. – 2015. – №27. – St. 4065.
34. Postanovlenie Pravitel'stva RF ot 25 iyunya 2015 g. №628 «O Sozdanii territorii operezhayushchego sotsial'no-ekonomicheskogo razvitiya «Komsomol'sk» // SZ RF. – 2015. – №27. – St. 4064.
35. Postanovlenie Pravitel'stva RF 25 iyunya 2015 g. №630 «O Sozdanii territorii operezhayushchego sotsial'no-ekonomicheskogo razvitiya «Khabarovsk» // SZ RF. – 2015. – №27. – St. 4066.
36. Postanovlenie Pravitel'stva RF ot 28 yanvarya 2016 g. №44 «O Sozdanii territorii operezhayushchego sotsial'no-ekonomicheskogo razvitiya «Naberezhnye Chelny» // SZ RF. – 2016. – №6. – St. 840.
37. Postanovlenie Pravitel'stva RF ot 21 avgusta 2015 g. №877 «O Sozdanii territorii operezhayushchego sotsial'no-ekonomicheskogo razvitiya «Industrial'nyi park «Kangalassy» // SZ RF. – 2015. – №35. – St. 4995.
38. Postanovlenie Pravitel'stva RF ot 21 avgusta 2015 g. №876 «O Sozdanii territorii operezhayushchego sotsial'no-ekonomicheskogo razvitiya «Beringovskii» // SZ RF. – 2015. – №35. – St. 4994.
39. Postanovlenie Pravitel'stva RF ot 6 noyabrya 2007 g. №758 (red. ot 28.09.2015) «O gosudarstvennoi akkreditatsii organizatsii, osushchestvlyayushchikh deyatelnost' v oblasti informatsionnykh tekhnologii» // SZ RF. – 2007. – №46. – St. 5597.
40. Postanovlenie Pravitel'stva RF ot 4 marta 2011 g. №146 (red. ot 12.12.2013) «O vedenii reestra ucheta uvedomlenii o sozdanii khozyaistvennykh obshchestv i khozyaistvennykh partnerstv, sozdannykh byudzhetnymi nauchnymi i avtonomnymi nauchnymi uchrezhdeniyami libo obrazovatel'nymi organizatsiyami vysshego obrazovaniya, yavlyayushchimisya byudzhetnymi ili avtonomnymi uchrezhdeniyami, i poryadke ego peredachi v organy kontrolya za uplatoi strakhovykh vnosov» // SZ RF. – 2011. – №10. – St. 1416.
41. Kontur-Fokus – veb-servis dlya bystroj proverki kontragentov [Sait]. – URL: <https://focus.kontur.ru/>. – (Data obrashcheniya: 01.08.2016).
42. Verkhovskaya, O. R. Natsional'nyi otchet «Global'nyi monitoring predprinimatel'stva. Rossiya 2013» / O. R. Verkhovskaya, M. V. Dorokhina, A. V. Sergeeva. – SPb.: Institut «Vysshaya shkola menedzhmenta», 2014. – 64 s. – URL: [http://www.gsom.spbu.ru/images/cms/data/faculty/gem\\_2013\\_final20\\_all.pdf](http://www.gsom.spbu.ru/images/cms/data/faculty/gem_2013_final20_all.pdf). – (Data obrashcheniya: 30.08.2016).
43. Netherlands Enterprise Agency. – URL: <http://english.rvo.nl/>. – (Data obrashcheniya: 30.08.2016).