

Налоговое стимулирование как метод создания высокотехнологичных рабочих мест

Tax Incentives As a Method of Creating High-Tech Jobs

УДК: 33. 336. 13

DOI: 10.12737/1998-0701-2022-8-9-38-44

Е.Ю. Сидорова, д-р экон. наук, профессор
Финансового университета при Правительстве РФ

e-mail: EJSidorova@yandex.ru

О.Т. Шипкова, канд. экон. наук, доцент кафедры
экономики НИТУ МИСИС

e-mail: olship@inbox.ru

E.Yu. Sidorova, Doctor of Economic Sciences, Professor,
Financial University under the Government of the RF

e-mail: EJSidorova@yandex.ru

O.T. Shipkova, Candidate of Economic Sciences,
Associate Professor, Department of Economics,
National University of Science and Technology MISIS

e-mail: olship@inbox.ru

Аннотация. В условиях современной трансформации внешней среды, обусловленной трендами неоиндустриального развития экономики и цифровой трансформации, остро встает вопрос создания новых высокопроизводительных рабочих мест. Авторами проведен анализ использования государством мер налогового стимулирования. Особое внимание уделено социальным вопросам, возникающим в свете трансформации рынка труда. Результатом анализа стала сводная система налоговых инструментов по стимулированию экономических субъектов к созданию высокотехнологичных рабочих мест.

Ключевые слова: налоговое стимулирование, неоиндустриальное развитие, высокотехнологичные рабочие места, налоговое регулирование.

Abstract. Under the conditions of modern transformation of the external environment caused by the trends of neo-industrial development of the economy and digital transformation, the issue of creating new highly productive jobs becomes acute. The authors analyze the use of tax incentives by the state. Particular attention is paid to social issues arising in the light of the transformation of the labor market. The result of the analysis was a consolidated system of tax instruments to stimulate economic subjects to create high-tech jobs.

Keywords: tax incentives, neo-industrial development, high-tech jobs, tax regulation.

Введение

Создание высокотехнологичных рабочих мест (далее — ВТРМ) — главный приоритет неоиндустриального развития экономики России. В настоящее время резко ощущается недостаток высококвалифицированных кадров, наблюдается их реальный дефицит. Это связано, в том числе с одновременным существованием трудоизбыточных регионов и структурной безработицей в них. Помимо этого, данная проблема осложняется еще рядом факторов: высоким уровнем имущественного и монетарного неравенства, отрицательной тенденцией в демографии населения, отсутствием должного доступа к качественному образованию и к качественному здравоохранению людей с низким уровнем доходов.

Процессы индустриализации тесно связаны с комплексом структурных изменений, проис-

ходящих в современной экономической системе. Указанные изменения включают, в том числе цифровые трансформационные преобразования, основанные на сквозных технологиях, таких как Интернет вещей, аддитивные технологии, технологии облачных вычислений и обработки больших данных, робототехника, искусственный интеллект, виртуальная и дополненная реальности, новые материалы, нанобиотехнологии [1–2]. Все это стимулирует постоянную динамику структуры рабочей силы и обуславливает непрерывность процесса модернизации производства.

Во многих странах мира наблюдается рост спроса на высококвалифицированные кадры, которые требуются для обеспечения трансформированных на основе современных сквозных технологий бизнес-процессов и процессов производства. Однако, на фоне таких благоприятных тенденций динамики спроса фиксируется и об-

ратная тенденция — сокращение количества низкоквалифицированного персонала. В группе особо уязвимых категорий населения (молодежь, мигранты, лица с ограниченными возможностями, вынужденные переселенцы и др.) наблюдается рост уровня безработицы.

В новых экономических реалиях, где ведущими трендами являются процессы цифровизации и цифровой трансформации бизнеса, центральной проблемой становится вопрос финансирования создания новых ВТРМ как на предприятиях, действующих в рамках традиционных отраслей экономики, так и во вновь формирующихся отраслевых направлениях (в новых отраслях народного хозяйства). Проблема особенно обостряется в плане нарастания социального неравенства и низкой адаптации населения к новым условиям и вызовам современного рынка труда. Безусловно, для частных компаний, вовлеченных в указанные процессы трансформации, такое денежное бремя не является посильным, что требует участия и поддержки со стороны государства.

На этом основании можно сделать вывод, что остается актуальным вопрос налогового стимулирования работодателей для максимального удовлетворения спроса на труд населения, отнесенного к незащищенным, а также вопрос инвестирования в человеческие ресурсы и создание ВТРМ в условиях современных технологических изменений.

Обсуждение

Исследование целесообразно начать с изучения роли налогообложения в мотивации

работодателей к трудосбережению, которая может быть сведена к трем направлениям:

- стимулирование модернизации производства и создания ВТРМ;
- стимулирование инвестиций в развитие человеческого капитала;
- мотивирование к повышению уровня заработной платы (в настоящее время данный вопрос пока не имеет теоретического обоснования).

В целях реализации указанных направлений стимулирования в некоторых субъектах Российской Федерации на практике применяются разнообразные налоговые льготы. Например, для экономических субъектов, участвующих в процессе создания новых ВТРМ, существуют льготы по налогу на имущество. Причем, следует отметить, что пакет льгот напрямую определяется количеством создаваемых экономическим субъектом ВТРМ. На рис. 1 приведены примеры отдельных элементов системы льгот по налогу на имущество организаций.

При обстоятельном рассмотрении и анализе налоговых льгот, в том числе по налогу на имущество организаций, можно обнаружить очевидную противоречивость целевых установок применения таких стимулирующих мер и средств их реализации. Современные технологические решения могут формировать специфические ситуации, когда, например, при относительно небольшом количестве производимых товаров, потребность в работниках может быть существенной, в то же время воз-

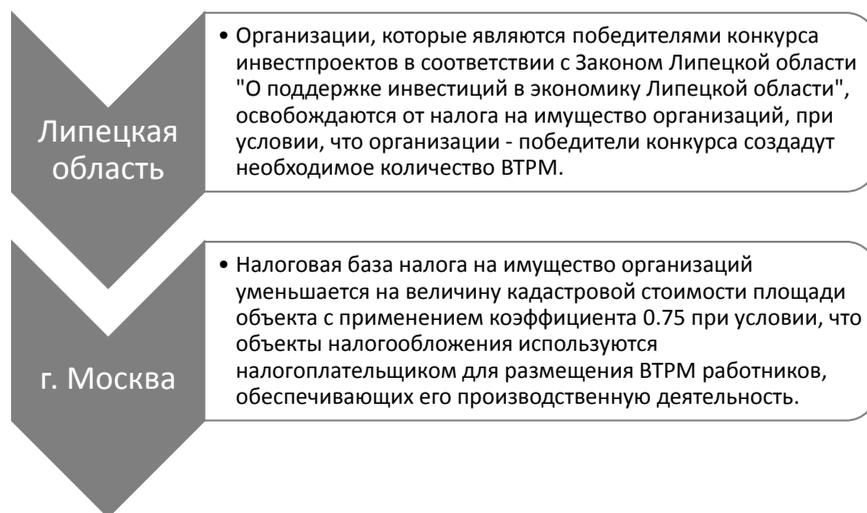


Рис. 1. Льготы по налогу на имущество организаций при создании ВТРМ

Источник: составлено авторами

можно и обратная ситуация. Такие ситуации приводят к тому, что у работодателя отсутствует возможность получения приемлемого уровня компенсации в виде экономии на налогах. Более того, может нарушаться и основная функциональная целевая установка налога на имущество организаций, призванная обеспечивать его эффективное использование. Эффект от налоговой льготы может быть прямо противоположным и поощрять экономические субъекты содержать избыточное малоэффективное имущество для получения налоговых преференций, что фактически трансформирует их в субсидии по содержанию малоиспользуемого имущества.

Однако, несмотря на практику применения налоговых льгот в системе стимулирования и мотивации к созданию ВТРМ, практика показывает, что фактически единственной преференцией, которая напрямую может мотивировать работодателей к их созданию, является уменьшение ставки страховых взносов для отдельных категорий плательщиков. Такие категории включают резидентов особых экономических зон промышленного производства, технико-внедренческих и туристско-рекреационных зон, опережающего развития, зон свободной торговли Республики Крым и города федерального значения Севастополь и др. Снижение ставки страховых взносов способствует ослаблению налоговой нагрузки на особо уязвимые экономические субъекты, включая субъекты малого бизнеса, отдельные предприятия с трудоемким процессом производства, социально-ориентированные некоммерческие организации — для всех них снижение нагрузки на фонд заработной платы является существенным и стимулирует процессы не только сохранения, но и создания ВТРМ.

Кроме того, налогообложение заработной платы реализуется в разрезе НДФЛ. Ставка налога на доходы физических лиц, как известно, теоретически может влиять на предложение труда работников. Однако применяемая в России базовая (пропорциональная) ставка трудового дохода такого влияния не оказывает. Порядок исчисления НДФЛ включает ряд преференций, задача которых заключается в стимулировании развития человеческого капитала.

Одним из последних новшеств явилось введение преференций по налогу на доходы физи-

ческих лиц в связи с вступлением в силу с 1 января 2017г. Федерального закона от 03.07.2016 № 238-ФЗ «О независимой оценке квалификации». Независимая оценка квалификации работников или лиц, претендующих на осуществление определенного вида трудовой деятельности — это процедура подтверждения соответствия квалификации соискателя положениям профессионального стандарта или квалификационным требованиям, установленным федеральными законами и иными нормативными правовыми актами Российской Федерации, проведенная центром оценки квалификаций. В связи с тем, что оценка квалификации осуществляется по инициативе соискателя за счет средств соискателя, иных физических и (или) юридических лиц либо по направлению работодателя за счет средств работодателя, изменения внесены и по НДФЛ, и по налогу на прибыль организаций. В частности, по НДФЛ были внесены следующие изменения:

- плата за независимую оценку квалификации работника не облагается НДФЛ (п.21.1 ст. 217 НК РФ);

- введен социальный вычет по НДФЛ для физических лиц, которые оплатили независимую оценку своей квалификации (подп. 6. 1 ст. 219 НК РФ) в размере суммы фактических расходов на прохождение независимой оценки квалификации.

Однако величина данного вычета и вычетов, предусмотренных подп. 2 — 5 п. 1 ст. 219 НК РФ (за исключением указанных в подп. 2 п. 1 ст. 219 НК РФ расходов на обучение детей налогоплательщика и названных в подп. 3 п. 1 ст. 219 НК РФ расходов на дорогостоящее лечение), в совокупности не должна превышать 120 тыс. руб. в год. Кроме того, физические лица должны предоставить налоговую декларацию лично, минуя налогового агента, для реализации своего права на получение вычета.

Те работодатели, которые оплатили своим работникам независимую оценку квалификации, могут воспользоваться возможностью включить потраченные средства в сумму расходов при формировании налогооблагаемой базы по налогу на прибыль организаций (подп. 23 п. 1 ст. 264 НК РФ) [3]. Если работодатель предполагает использовать указанную возможность, то ему необходимо получить письменное согласие работника.



В целом базовыми приоритетными направлениями трудосбережения, которые могут лечь в основу восстановления экономики и стимулирования экономического роста в стране, можно назвать следующие:

- разработка и реализация комплекса мер по обеспечению оптимального уровня развития человеческого потенциал, что возможно при достаточном уровне обеспечения развития здравоохранения и образования за счет их должного финансирования, краткосрочным эффектом при этом будет сохранение и увеличение конечного спроса;
- реализация системных мер, направленных на укрепление здоровья нации, снижение смертности населения, повышение качества жизни и условий труда в стране при недопущении оттока высококвалифицированных кадров;
- создание условий повышения эффективности использования трудовых ресурсов, в том числе за счет взвешенного подхода к регулированию миграционных вопросов с учетом экономической целесообразности и социальной защищенности местного населения;
- формирование и реализация комплекса мероприятий и систем поддержки и стимулирования особо уязвимых групп населения с особым акцентом на адаптацию к новым условиям рынка труда малообеспеченных групп населения.

Таким образом, обеспечение экономии труда обуславливает необходимость формирования комплексной системы налогового стимулирования, нацеленной на реализацию указанных выше направлений. Например, стоит отметить налоговые льготы для развития частного сектора здравоохранения и образования для среднего и малообеспеченного населения. Однако налоговое стимулирование инвестиций в человеческий капитал является достаточно широкой темой, которую необходимо рассматривать лишь с точки зрения работодателей, оставив за рамками исследования налоговые меры регулирования социальной сферы, способствующие экономии труда за счет обеспечения высокого качества жизни населения [4].

В связи с тем, что в условиях неоиндустриального развития экономия трудовых ресурсов предполагает замену низкоквалифицированной дешевой рабочей силы высококвалифицированной и дорогой, что сопутствует

модернизации промышленного производства в условиях новой промышленной революции, рассмотрим возможные фискальные меры, стимулирующие работодателей для создания ВТРМ и расширения спроса на высококвалифицированных специалистов. В контексте такой задачи имеет смысл выделить как минимум два возможных направления воспроизводства рабочих мест: создание новых ВТРМ и модернизация существующих рабочих мест.

Ограничениями первого варианта являются производство средств производства и лимитированные производственные мощности. В такой ситуации налоговые льготы целесообразно направлять на деятельность экономических субъектов, которые, например, являются резидентами технопарков в сфере наукоемких, индустриально-инновационных кластеров и особых экономических зон. Для поддержки и мотивирования особо уязвимых категорий населения актуальными являются налоговые льготы, стимулирующие самозанятость. Кроме того, возможна косвенная поддержка данных категорий населения со стороны государства через софинансирование расходов работодателей на оплату их труда за счет налоговых льгот и скидок.

В случае второго варианта налоговое стимулирование должно касаться вопросов интенсификации производства, что обуславливает смещение фокуса внимания на стимулирование экономических субъектов к вложению средств в развитие основного и человеческого капитала. Целевой группой налогоплательщиков является средний и крупный бизнес, где имеется возможность высвобождения собственного или привлечения заемного капитала в интересах увеличения инвестиций.

Создание рабочих мест, в том числе высокотехнологичных, необходимо для повышения занятости, особенно для малообеспеченных слоев населения, молодежи без опыта работы, уволенных или безработных, которые находятся в долгом поиске работы, а также других уязвимых групп населения. Модернизация существующих рабочих мест может сопровождаться сокращением части персонала с одновременным повышением квалификации или переподготовкой оставшихся работников организации [5].

Поддержка и стимулирование населения признается эффективным на уровне мирово-

го сообществ и международных организаций, которые определяют политику на наднациональном уровне регулирования. Так, Организация экономического сотрудничества и развития (межправительственная экономическая организация с 38 странами-участниками, основанная в 1961 г. для стимулирования экономического прогресса и мировой торговли) призывает страны-участницы в случае наличия резервов снижения налоговых доходов включать льготы в целях поддержки занятости как минимум трех групп населения: малообеспеченных работников, младших руководителей (преимущественно женщин) и работников старшего возраста — в связи с их недостаточной представленностью на рынке труда [6].

Следует отметить обширный мировой опыт активного использования налоговых льгот для стимулирования создания ВТРМ и занятости населения как в развитых, так и развивающихся странах. При этом необходимо подчеркнуть, что налоговое стимулирование на основе налоговых льгот осуществляется не только в рамках особых экономических зон, оно широко распространено и за их пределами. Следует отметить особую важность указанного стимулирования через использование льгот для развивающихся стран, где ускоренное экономическое развитие привело к росту затрат на рабочую силу практически до уровня развитых стран, что стало основой фактической утраты их ключевого преимущества — дешевой рабочей силы, привлекающей к ним потенциальных инвесторов.

Распространенной мировой практикой предоставления льгот работодателю является корпоративный налоговый кредит [7]. Сумма такого кредита исчисляется на основе расходов работодателя на заработную плату, включая обязательные платежи — социальные налоги и сборы, уплачиваемые работодателем. Другой механизм используется, например, в Южной Африке. Государство софинансирует заработную плату и оставляет работодателю часть индивидуального подоходного налога и (или) взносов на социальное страхование.

В интересах стимулирования неоиндустриального развития следует проводить политику, которая бы обеспечила минимизацию налогового клина (косвенные налоги на предпринимателей и налоги на заработную плату,

которые относятся предприятиями к издержкам производства и включаются ими в цену производимой продукции) в стоимости трудовых ресурсов [8]. Также не следует забывать и про то, что в основе современной модели конкурентоспособной экономики лежит идея замещения труда капиталом, вывод производства на высокотехнологичные и наукоемкие основы, что немыслимо без широкого использования высококвалифицированной рабочей силы, которая априори является дорогостоящей [9]. Следовательно, для достижения нужного эффекта недостаточно простого сокращения налоговых ставок для работодателей и массового предоставления налоговых льгот во всех сферах экономической деятельности, что просто будет способствовать размыванию желаемого эффекта. Необходима их взвешенная дифференциация [10].

Решением, оптимизирующим для России структуру налогового клина, является переход к прогрессивной системе налогообложения доходов физических лиц — идея, продвигаемая и поддерживаемая как учеными, так и практиками.

Результаты

В таблице 1 представлены налоговые инструменты, которые являются неотъемлемой частью налогового стимулирования при создании ВТРМ.

В условиях развития неоиндустриализации и цифровой трансформации экономики целесообразно более активно использовать налогообложение при стимулировании создания новых ВТРМ, обеспечивающих эффективное использование человеческого капитала в промышленности, а также для адаптации рынка труда к трансформирующимся внешним условиям и требованиям, нивелирующей нехватку компетенций для цифровой трансформации экономики и позволяющей повысить производительность труда.

Заключение

Таким образом, в данном исследовании рассмотрены вопросы налогового стимулирования с точки зрения процессов трансформации промышленности с учетом развития процессов неоиндустриализации и цифровой трансформации. Было выявлено, что вопросы на-



Таблица 1

Основные налоговые инструменты, являющиеся неотъемлемой частью налогового стимулирования при создании высокотехнологичных рабочих мест

Цели налогового стимулирования	Налоговые инструменты	Обоснование
<p>Стимулирование технологического перевооружения, включая цифровизацию производственных процессов (мотивация к трудосбережению, охране окружающей среды)</p>	<p>Федеральным законом от 21.07.2014 г. №219 — Ф3 установлено право налогоплательщика применять к основной норме амортизации специальный коэффициент, но не выше 2, с 1 января 2019 г. по налогу на прибыль организаций в отношении амортизируемых основных средств, относящихся к основному технологическому оборудованию, эксплуатируемому в случае применения наилучших доступных технологий, согласно утвержденному Правительством РФ перечню основного технологического оборудования.</p>	<p>Развитие процессов новой индустриализации (неиндустриализации) и цифровизации производственных процессов на основе использования наилучших доступных технологий, позволяющих реализовать стратегические цели промышленных предприятий с учетом экологических задач и на основе технически доступных инновационных решений.</p>
<p>Обновление основных производственных средств (мотивация к трудосбережению, рециркуляции ресурсов, ресурсосбережению)</p>	<ul style="list-style-type: none"> - возможность единовременного отнесения на расходы основных средств, первоначальная стоимость которых не превышает 100000 руб.; - возможность применения нелинейного метода амортизации для основных средств, входящих в состав амортизационных групп 1–7. Эта норма, по заявлениям Министерства финансов Российской Федерации, позволяет отнести на расходы до 50% первоначальной стоимости основных средств в течение первой четверти срока их полезного использования; - возможность единовременного списания на расходы 10% (30% для основных средств, входящих в состав амортизационных групп 3–7) от первоначальной стоимости основных средств в качестве амортизационной премии; - возможность применения повышенного коэффициента амортизации «2» для основных средств, работающих в условиях агрессивной среды либо повышенной сменности; - возможность применения повышенного коэффициента амортизации «3» для основных средств (входящих в состав амортизационных групп 4–10), являющихся предметом договора лизинга или используемых только для осуществления научно-технической деятельности. 	<p>Использование рассматриваемых инструментов стимулирования предполагает не только замену устаревших основных средств в традиционных отраслях промышленности, но и формирование новых предприятий с высоким уровнем производительности труда и высокой добавленной стоимостью на основе использования высокотехнологичного оборудования.</p>
<p>Повышение производительности труда (мотивация к трудосбережению)</p>	<p>Работодателям, оплатившим независимую оценку квалификации работника, заключившего с ним трудовой договор, данные суммы разрешено включать в расходы по налогу на прибыль организаций (подп. 23 п. 1 ст. 264 НК РФ). В этом случае работник предоставляет письменное согласие. Сроки хранения документов, подтверждающих расходы на независимую оценку квалификации работника, установлены в новом абз. 5 п. 3 ст. 264 НК РФ. Налоговые преференции в рамках национального проекта «Производительность труда»: инвестиционный налоговый вычет в отношении расходов на осуществление инвестиций в основные средства, отнесенные к 3–7 амортизационным группам:</p> <ul style="list-style-type: none"> - размер инвестиционного налогового вычета составляет 90% расходов на инвестиции в основные средства; - размер ставки налога на прибыль в бюджет субъекта Российской Федерации для определения предельной величины инвестиционного налогового вычета составляет 10%. <p>Дополнительно применяется ст. 380 Налогового Кодекса Российской Федерации «Налоговая ставка» главы 30 «Налог на имущество организаций» в части установления налоговой ставки «ноль» по налогу на имущество организаций в отношении вновь вводимых объектов недвижимого имущества с 1 января 2020 г. Действие пониженной ставки распространяется до 31.12.2024.</p>	<p>Результатом стимулирования роста производительности труда является формирование новой производственной культуры, способствующей эффективному использованию трудовых ресурсов, в целях обеспечения устойчивого экономического роста, лежащего в основе положительной динамики уровня доходов населения.</p>

логового стимулирования работодателей к максимизации спроса на труд слоев населения, которые относятся к категории незащищенных, являются актуальными. Система налоговых преференций различного характера может, при взвешенной ее реализации

на практике и дифференцированном подходе к различным экономическим субъектам и сферам хозяйствования, являться основой формирования комплекса мер по стимулированию создания ВТРМ при одновременной защите особо уязвимых категорий населения.

Литература

1. Атлас сквозных технологий. Режим доступа: <https://ict.moscow/research/atlas-skvoznyh-cifrovyh-tehnologiy-rossii/>
2. Цифровая экономика РФ. Режим доступа: <https://digital.gov.ru/ru/activity/directions/858/>
3. Налоговый кодекс Российской Федерации (НК РФ). Режим доступа: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_19671/
4. Zasko V., Sidorova E., Komarova V., Boboshko D., Dontsova O. Digitization of the customs revenue administration as a factor of the enhancement of the budget efficiency of the russian federation // Sustainability. 2021. Т. 13. № 19.
5. Goncharenko L., Sidorova E.J., Malkova Y., Tikhonova A., Advokatova A.S. possible scenarios for changing the taxation procedure for operations with precious metals and their economic consequences // Academy of Strategic Management Journal. 2021. Т. 20. № 1. С. 1–9.
6. Sidorova E.Yu., Nikulin N.N., Vikhrova N.O., Ershova V.Yu. Labour productivity in the metallurgical industries of russian federation and the usa in 2010–2018 // CIS Iron and Steel Review. 2021. Т. 21. С. 92–97.
7. Sidorova E., Kostin A., Sebechenko E., Kostyukhin Y., Boboshko D., Vikhrova N., Kostina O. Formation of a sustainable mechanism of preferential vat taxation of exports as evidenced by the russian federation practice // Economies. 2021. Т. 9. № 4.
8. Sidorova E., Polezharova L., Rezvantseva P., Turishcheva T., Skryabin O. impact of «hidden» tax preferential regimes on an optimal investment project model in russia (on the example of a german automobile company) // Journal of Management Information and Decision Science. 2021. Т. 24. № 6. С. 1–15.
9. Сидорова Е.Ю. формирование экономически обоснованных налоговых последствий по операциям купли-продажи иностранных товаров (на примере таможенной процедуры таможенного склада) // Финансы: теория и практика. — 2020. — Т. 24. — № 2. — С. 60–72.
10. Реиндустриализация как базовое направление модернизации российской экономики: стенограмма научного семинара ИНИР // Экономическое возрождение России. — 2014. — № 3 (41). — С. 32–51.
11. Губанов С. Неиндустриализация плюс вертикальная интеграция (о формуле развития России) // Экономист. — 2008. — № 9. — С.17–18.
12. Письмо Минфина РФ от 02.04.2009 №03-03-06/2/74. Режим доступа: <https://www.klerk.ru/doc/145861/>.
13. Основные направления бюджетной, налоговой и таможенно-тарифной политики на 2022 г. и на плановый период 2023 и 2024 годов.
14. Указ Президента Российской Федерации от 7 мая 2018 г. № 204 «О национальных целях и стратегических задачах развития Российской Федерации на период до 2024 года».
15. Указ Президента Российской Федерации от 21 июля 2020 г. № 474 «О национальных целях развития Российской Федерации на период до 2030 года».
16. Голубович А., Идрисов А., Иноземцев В., Титов Б., Шпигель М. От эксплуатации сырьевой модели к новой индустриализации // Общество и экономика. 2009. — № 7. — С.48–87.
17. Федерального закона от 21 июля 2014 г. № 219-ФЗ «О внесении изменений в Федеральный закон "Об охране окружающей среды"».
18. Налоговые преференции. Национальный проект «Производительность труда». URL: https://www.economy.gov.ru/material/directions/nacionalnyu_proekt_proizvoditelnost_truda/nalogovye_preferencii/ (дата обращения: 21.03.2022).

