

В. Б. Скобелева (Москва, ИТМиВТ РАН). **Влияние нового налогового законодательства на экономические риски инновационных проектов.**

Современные тенденции изменения законодательства РФ позволяют ориентировать экономику на инновационные технологии. С 1 января 2012 года существенно изменились положения Налогового Кодекса РФ (НК РФ), касающиеся расходов на научные исследования и опытно-конструкторские разработки (НИОКР) [1]. Самым существенным для предприятий, производящих расходы на НИОКР длительного цикла (более одного налогового периода по налогу на прибыль), является появившаяся в 2012 г. возможность создания резерва предстоящих расходов на НИОКР.

В качестве примера рассмотрим НИОКР сроком 1 год, общей стоимостью 12 млн. рублей и сравним возможные налоговые последствия при ее начале 01.01.2011 г. и 01.01.2012 г. В первом случае во время выполнения НИОКР (2011 г.) затраты не признаются расходами, и только с 01.01.2012 г. возможно признание расходов равномерно в течение следующего года. Во втором случае предприятие закрепляет возможность создания резерва на НИОКР в учетной политике для целей налогообложения и формирует резерв на данную НИОКР. Затраты признаются расходами в течение срока выполнения работ (а не через год) в пределах суммы резерва, а в сумме превышения резерва – одновременно по окончании НИОКР. Это означает, что во втором случае организация получает возможность оставить в обороте в течение срока работы денежные средства, равные налогу на прибыль с суммы НИОКР, т.е. в нашем примере 2,4 млн. рублей, если расходы на НИОКР не превысили резерва.

Для оценки экономических рисков, связанных с задержкой срока завершения НИОКР, рассмотрим следующую вероятностную модель. Будем считать, что НИОКР завершается после выполнения r этапов с одинаковыми сроками исполнения. В случае невыполнения какого-либо этапа он повторяется необходимое число раз. Вероятность успешного выполнения этапа есть p , работы в целом — p^r , вероятность срыва сроков каждого этапа или его повторения равна $1 - p$ и не зависит от предыдущих событий. Обозначим R количество этапов, включая этапы повторения, до успешного завершения НИОКР в целом. Величина R является случайной величиной, по смыслу равной количеству ожиданий r успехов в последовательности испытаний Бернулли с вероятностью успеха p , и имеет распределение Паскаля с параметрами (r, p) [2, с. 445].

Затраты на выполнение k этапов (S) представимы в виде $S_0 + sk$ рублей, где первое слагаемое (S_0) является расходами, не зависящими от времени, а второе слагаемое (sk) учитывает расходы, нарастающие пропорционально времени. Как правило, s включает в себя расходы на заработную плату, арендные платежи и амортизационные отчисления и т. п. В том случае, когда R превосходит r , это слагаемое определяет расходную часть риска в размере $(R - r)s$ рублей и не включает налог на прибыль в размере $0,2s$ рублей, который относится к задержанному этапу, и до 01.01.2012 г. было необходимо изъять из оборота до завершения работы. Математическое ожидание упомянутых выше расходов равно $sr(1 - p)/p$ рублей.

Для оценки вероятности p были рассмотрены 50 НИОКР сроком год с этапами в квартал. Среднее выборочное для вероятности p оказалось равным 0,95. Тогда вероятность успешного выполнения НИОКР в целом оказывается равной около 0,81. Это означает, что в каждой пятой работе происходит срыв сроков выполнения годового плана. Оценка экономического риска расходной части равна $0,21s$ рублей, т. е. практически совпадает с суммой, относящейся к задержанному этапу, изымаемой из оборота в старом варианте налогового законодательства.

СПИСОК ЛИТЕРАТУРЫ

1. Федеральный закон, № 132-ФЗ от 07.06.2011 г.
2. Энциклопедия «Вероятность и математическая статистика»./ Гл. ред. Ю. В. Прохоров. М.: Большая российская энциклопедия, 1999, 910 с.