

DOI: 10.26794/1999-849X-2025-18-5-133-145
УДК 336.221(045)
JEL H22, H25, O31

Налоговые льготы как инструмент стимулирования развития ИТ-отрасли

Л.А. Дьячкина, А.И. Кожаккина

Санкт-Петербургский государственный экономический университет, Санкт-Петербург, Российская Федерация

АННОТАЦИЯ

Предмет исследования — актуальные меры налогового стимулирования информационно-технологических (далее — ИТ) компаний в условиях нестабильной экономической ситуации и трансформации цифрового рынка в РФ. **Актуальность** исследования обусловлена необходимостью интеграции ИТ-отрасли в мировые технологические процессы и следования современным тенденциям. **Целью** работы является разработка предложений по повышению инвестиционной привлекательности данной отрасли за счет фискальных инструментов поддержки, по созданию дифференцированного подхода к налоговым льготам для профильных компаний в зависимости от масштабов и специализации ИТ-бизнеса. В **результате** исследования представлены меры по совершенствованию системы налогового стимулирования субъектов ИТ-сектора в РФ, обусловлена необходимость разработки иного налогового режима для отрасли, способного нивелировать искусственное сдерживание роста средних компаний для сохранения льготных преференций. Отмечена необходимость внедрения более гибких механизмов налогового стимулирования технологических компаний для решения текущих проблем в отрасли, таких как: дефицит квалифицированных кадров, высокие административные барьеры для получения льгот, а также рост выпадающих доходов бюджета. Для модернизации налоговых стимулов поддержки бизнеса были рассмотрены обсуждаемые на государственном уровне корректировки налоговых льгот. Авторы приходят к **выводу** о положительном фискальном эффекте для бюджета от разработки и внедрения специального налогового режима для доходов от объектов интеллектуальной собственности и об эффективности внедрения инструментов поддержки небольших высокотехнологичных компаний в целях содействия развитию ИТ-отрасли.

Ключевые слова: налоговые льготы; ИТ-отрасль; налоговое стимулирование; НИОКР; IP-box

Для цитирования: Дьячкина Л.А., Кожаккина А.И. Налоговые льготы как инструмент стимулирования развития ИТ-отрасли. *Экономика. Налоги. Право.* 2025;18(5):133-145. DOI: 10.26794/1999-849X-2025-18-5-133-145

ORIGINAL PAPER

Tax Incentives as a Tool to Stimulate the Development of the IT Industry

L.A. Dyachkina, A.I. Kozhakina

Saint Petersburg State University of Economics, Saint Petersburg, Russian Federation

ABSTRACT

The subject of the research is current measures of tax incentives for information technology (hereinafter referred to as IT) companies in an unstable economic situation and the transformation of the digital market in the Russian Federation. **The relevance** of the research is due to the need to integrate the IT industry into global technological processes and follow current trends. **The aim** of the work is to develop proposals to increase the investment attractiveness of this industry through fiscal support tools, to create a differentiated approach to tax benefits for specialized companies, depending on the scale and specialization of the IT business. As a **result** of the study, measures are presented to improve the system of tax incentives for IT sector entities in the Russian Federation, and it is necessary to develop a different tax regime for the industry that can offset the artificial restraint on the growth of medium-sized companies in order to preserve preferential preferences. It was noted that there is a need to introduce more flexible tax incentive mechanisms for technology companies to solve current problems in the industry, such as a shortage of qualified personnel, high administrative barriers to benefits, and an increase in budget revenue shortfalls. In order to modernize tax incentives to support businesses, adjustments to tax benefits

© Дьячкина Л.А., Кожаккина А.И., 2025

discussed at the state level were considered. The authors **conclude** that there is a positive fiscal effect on the budget from the development and implementation of a special tax regime for income from intellectual property and the effectiveness of implementing tools to support small high-tech companies in order to promote the development of the IT industry.

Keywords: tax benefits; IT industry; tax incentives; R&D; IP-box

For citation: Dyachkina L.A., Kozhakina A.I. Tax incentives as a tool to stimulate the development of the IT industry. *Ekonomika. Nalogi. Pravo = Economics, taxes & law*. 2025;18(5):133-145. (In Russ.). DOI: 10.26794/1999-849X-2025-18-5-133-145

ВВЕДЕНИЕ

Сектор информационных технологий за последнее десятилетие стремительно развивается в контексте повсеместного внедрения инструментов цифровой экономики в рутинные процессы и задачи. ИТ-отрасль на текущий момент справедливо является одним из драйверов развития и стимулирования экономического роста и потенциала страны. Ее значимость особенно ощущается в последние годы в силу ухода крупных зарубежных игроков с российского рынка, санкционных ограничений и изолированности экономики России от мирового сотрудничества. В подобной ситуации возникла острая необходимость создания и/или замещения цифровых продуктов, услуг, облачных хранилищ и других инструментов, доступ к которым был ограничен после 2022 г.

На текущий момент в стране разработаны разнообразные налоговые льготы для ИТ-бизнеса, однако преимущественно со схожим фискальным эффектом. Вместе с тем они носят избирательный характер, ограничивая равный доступ к льготам, например, для малых компаний.

Продуктивность налогового регулирования снижается ввиду отсутствия единого механизма оценки эффективности налоговых льгот на всех уровнях, что затрудняет мониторинг совокупного результата для бюджета страны, имеющего значительный дефицит. Каждый регион внедряет методические рекомендации Министерства финансов по оценке эффективности налоговых льгот с учетом своих региональных особенностей, отклоняясь от общей концепции. Таким образом, совершенствование налоговых льгот для ИТ-компаний является, в том числе, способом увеличения фискального эффекта, наращивания инвестиционного потенциала отрасли. Налоговые льготы должны оказывать положительный совокупный эффект как для ИТ-бизнеса, являясь инструментом его поддержки, так и для государства — способствуя рациональному распределению налоговых расходов бюджета.

ОБЗОР НАУЧНОЙ ЛИТЕРАТУРЫ

Сущность налоговых льгот как меры поддержки бизнеса рассматривалась в научных работах российских исследователей, например, в статье Пинской М.Р., Стешенко Ю.А., Цаган-Манджиевой К.Н. [1], отмечающих способность налоговых льгот создавать условия для технологического развития, а также в научном труде зарубежных экспертов — Cotrut M., Munyandi K. [2], характеризующих льготы как инструмент налогового стимулирования. В последние годы многие специалисты, в частности Якушева Е.Е. [3], Колотовкин И.В. и Полежарова Л.В. [4], уделяют особое внимание изучению механизмов налогового стимулирования высокотехнологичного и инновационного сектора экономики как системно значимого направления. В работе Баландиной А.С. и Резниковой А.Д. [5] анализируется текущее состояние и эффективность применения налоговых льгот в ИТ-секторе РФ. Болтинова О.В. и Сорокин А.А. [6] исследуют основные проблемы практического применения льгот налогового маневра ИТ-компаниями, указывая на необходимость расширения и доработки нормативных неточностей. Дискуссионным вопросом является избирательный характер налоговых льгот и неравный доступ малых ИТ-компаний к существующим налоговым послаблениям по сравнению с более крупными компаниями, на что обращает внимание Громов В.В. [7]. Пономарева К.А. и Голованёв М.А. [8] отмечают необходимость совершенствования налогового законодательства в части стимулирования ИТ-сектора, что также отражено и в исследовании Зверевой Т.В. [9], указывающей на необходимость систематической оценки эффективности налоговых льгот. Эти и другие работы учёных говорят о том, что комплексные подходы к анализу социального и экономического эффекта от налоговых льгот являются ключевыми для улучшения системы налогового стимулирования.

Важным аспектом также является сопоставление российской практики с зарубежным опытом [10;11], что позволяет выделить перспективные направления

для имплементации эффективных налоговых инструментов в национальное законодательство.

Специалистами справедливо отмечается необходимость доработки действующих мер налогового стимулирования, имплементации международной практики налоговых льгот в отношении IT-компаний [12;13], в том числе в условиях действия санкций [14]). Немаловажным фактором в работах Milani S., Neumann R. [15], Худякова П.А. [16] являются сделанные ими акценты на необходимость совершенствования налогового законодательства, соответственно, для стимулирования IT-сектора и научно-исследовательских и опытно-конструкторских работ (далее — НИОКР), для роста инвестиций и увеличения патентов, для устранения правовой неопределенности в нормативной базе.

Крохина Ю.А. [17] акцентирует внимание на терминологической неопределенности в налоговом законодательстве относительно IT-бизнеса, что, по ее мнению, затрудняет применение компаниями налоговых льгот. Тимофеев С.Ю. [18] делает упор на модернизацию налоговой системы для поддержания занятости в компаниях высокотехнологического сектора в условиях нестабильной экономики и санкционного давления.

В дополнении к вышесказанному, в работе Баландиной А.С. и Рюминой Ю.А. [19] подчеркивается важность внедрения мониторинга эффективности налоговых льгот для наиболее точного прогнозирования и пересмотра их действенности. Таким образом, несмотря на постоянную трансформацию фискальной системы и налоговых льгот, бизнесу необходимо учитывать совокупность различных особенностей и существующих ограничений для разработки мер, направленных на развитие инновационного потенциала компаний и адаптации их к экономическим реалиям.

МЕТОДЫ ИССЛЕДОВАНИЯ

Методологическую основу исследования составляют общенаучные и специальные методы познания. Сопоставление действующих налоговых льгот осуществлялось при помощи методов анализа и синтеза, а ранжирование налоговых преференций в зависимости от масштаба бизнеса — сравнительным методом. Фактологические данные были получены из форм налоговой статистической отчетности Федеральной налоговой службы (далее — ФНС), а для расчета объемов выпадающих доходов бюджетной системы РФ применялись эмпирические методы прогнозирования динамики налоговых поступлений от внедрения специального налогового режима объектов интеллектуальной собственности по данным

с портала «Прозрачный бизнес». В качестве информационно-аналитических материалов были использованы также данные статистических отчетов ОЭСР и рейтинговых агентств RAEX и FIRA PRO.

РЕЗУЛЬТАТЫ И РЕКОМЕНДАЦИИ

Среди многочисленного перечня фискальных послаблений компании в секторе ИТ сегодня имеют право претендовать на налоговые льготы, предоставляемые:

- в экономических зонах (например, в особых экономических зонах технико-внедренческого типа (далее — ОЭЗ ТВТ));
- в виде статуса резидента инновационного научно-технического центра (далее — ИНТЦ);
- для резидента технопарков (техно-кластеров);
- для малой технологической компании (далее — МТК).

При соблюдении лимита по выручке (до 450 млн руб.) компания может зарегистрировать бизнес с льготными ставками по упрощенной системе налогообложения (далее — УСН), устанавливаемыми в зависимости от объекта налогообложения (УСН «Доходы» или УСН «Доходы минус расходы»). Основные преимущества данного режима заключаются в отсутствии условия о получении IT-аккредитации для применения льготных ставок, которые устанавливаются на усмотрение региональных властей в размере от 1 и от 5% соответственно. Однако с 2025 г. компании с выручкой свыше 60 млн руб. уплачивают НДС в размере 5% — при выручке менее 250 млн руб. и 7% — при выручке от 250 до 450 млн руб. без права на налоговый вычет по НДС или на общих основаниях (со ставкой 20%). В совокупности упомянутые льготные налоговые зоны предоставляют схожий перечень налоговых послаблений IT-бизнесу при выполнении условий по резидентству, доле выручки, коду ОКВЭД, а именно: пониженные ставки по основным налоговым платежам, по страховым взносам, а также освобождение от уплаты НДС исключительных прав на программы, изобретения, ноу-хау и др. объектов, внесенных в реестр российского программного обеспечения (далее — РРПО) или реестр НИОКР. При этом помимо основной деятельности в сфере ИТ, компании могут заниматься НИОКР для проведения предварительных исследований, получения патента на разработанные продукты и т.д.

Для небольших IT-стартапов с выручкой до 1 млн руб. доступны лишь региональные послабления по налогу на прибыль, предоставляемые либо на основе отнесения к МТК, либо за счет включения в регио-

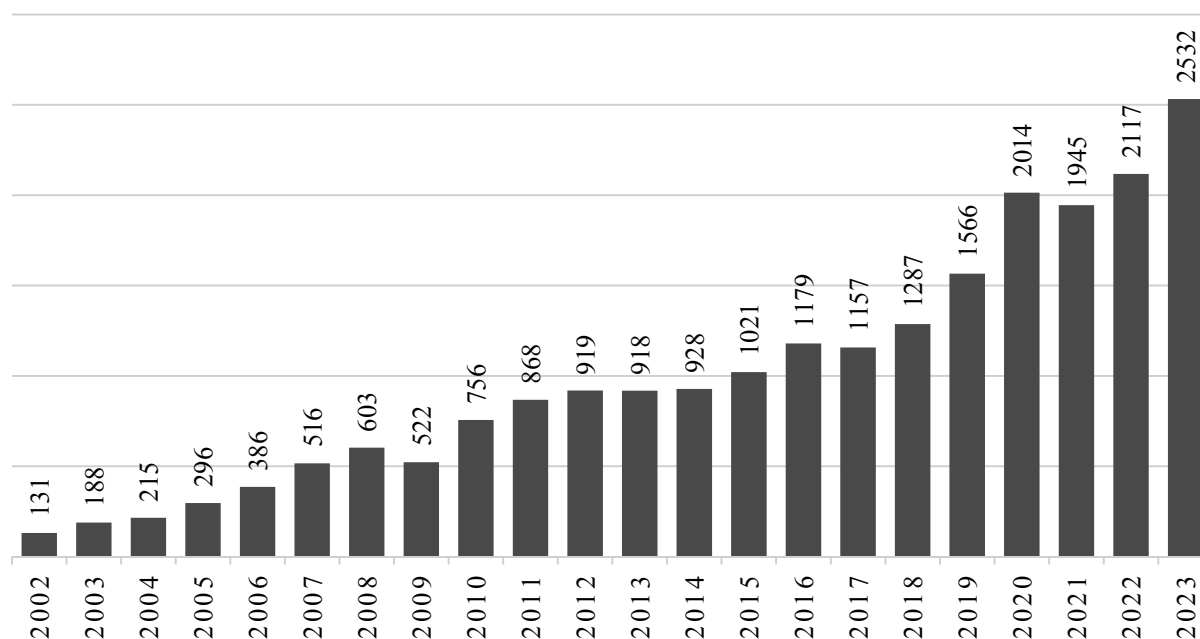


Рис. 1 / Fig. 1. Динамика выручки крупнейших российских IT-компаний за 2002–2023 гг., млрд руб. / Earnings dynamics of the largest Russian IT companies in 2002–2023, bln rub.

Источник / Source: составлено авторами по данным CNews Analytics / authoring, compiled by CNews Analytics. URL: https://www.cnews.ru/reviews/rynok_it_itogi_2023/articles/zapiska (дата обращения: 03.07.2025) / (accessed on 03.07.2025).

нальный реестр стартапов (например, в Республике Татарстан, Москве, Челябинской области и в нескольких других регионах), что в сравнении с преференциями для более крупных развитых компаний является не-существенным налоговым стимулом и поддержкой бизнеса.

Малые компании могут воспользоваться либо режимом УСН с пониженными ставками НДС, либо статусом малой технологической компании (при выручке компании от 300 млн руб. до 2 млрд руб.) с соответствующими региональными льготами по налогу на прибыль и льготным кредитованием IT-компаний по ставке 3%.

Наиболее значимые льготы доступны средним и крупным компаниям: при выручке до 1 млрд руб. (помимо льгот для МТК) можно стать резидентом Сколково и претендовать на пониженную ставку по страховым взносам (в размере 15%), получить освобождение от НДС и налога на имущество на 10 лет и нулевую ставку по налогу на прибыль при выполнении условий резидентства. Компании с выручкой свыше 1 млрд руб. могут быть резидентами либо ОЭЗ ТВТ, либо ИНТЦ, либо технопарка: данные льготные налоговые зоны предоставляют послабления по налогу на прибыль (снижение общей ставки налога с 25

до 16,5%), по налогу на имущество (0% на 10 лет), по земельному налогу (0% на 10 лет) и по страховым взносам (в размере 15,1% или до 7,6%) при выполнении условий регистрации.

Модернизация мер налогового стимулирования и развитие отрасли за последние годы в совокупности повлияли и на общую динамику объемов IT-рынка в РФ (рис. 1).

Отмечается, что за последнее десятилетие развитие рынка информационных технологий имеет волатильный характер, что связано, прежде всего, с экономическими санкциями, изолированностью от мировых информационных технологий (с 2022 г.) и уходом крупнейших зарубежных IT-компаний, что и сказалось на совокупном объеме выручки в этом секторе. На текущий момент основными игроками российского рынка IT являются такие компании, как: Холдинг Т1, МТС и ГК Softline, значительно опережающие по доле выручку конкурентов из топ-10 за 2024 г. (согласно данным агентства RAEX)¹.

¹ Рэнкинг крупнейших российских групп и компаний в области информационных и коммуникационных технологий (2024 год). Рейтинговое агентство RAEX. URL: https://raex-rr.com/b2b/IT/biggest_it_corp_rating/2024/ (дата обращения: 28.06.2025).

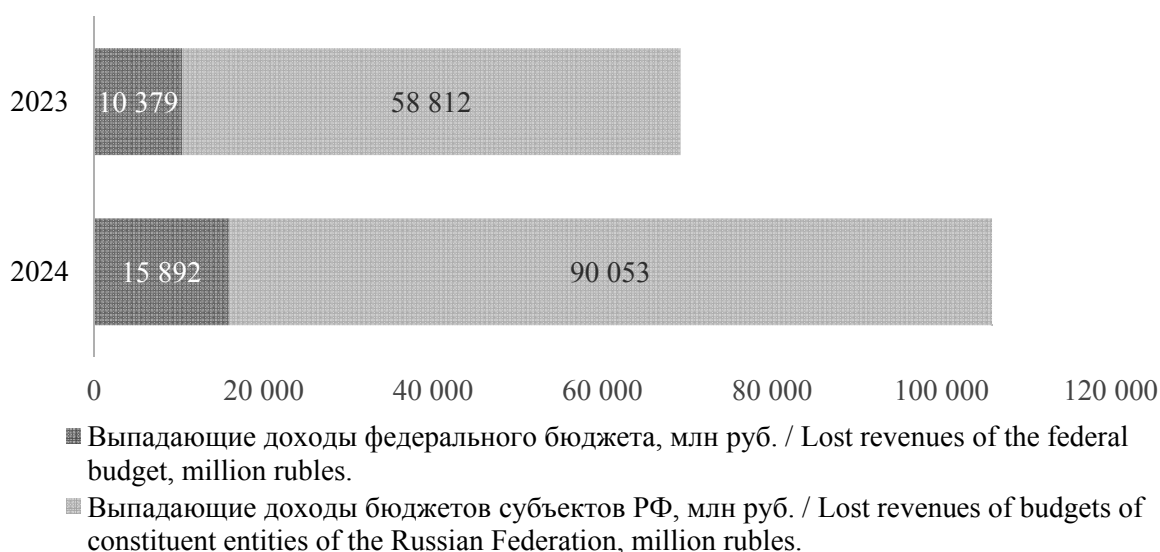


Рис. 2 / Fig. 2. Выпадающие доходы по налогу на прибыль, млн руб. / Lost income tax revenue, mln rub.

Источник / Source: составлено авторами по данным формы 5-П статистической налоговой отчетности / authoring, based on 5-P form of statistical tax reporting. URL: https://www.nalog.gov.ru/rn77/related_activities/statistics_and_analytics/forms/15034262/ (дата обращения: 01.07.2025) / (accessed on 01.07.2025).

Несмотря на умеренный рост рынка в РФ в текущих экономических реалиях, отрасль сталкивается с трудностями, среди которых наиболее существенны: дефицит специалистов и зависимость от иностранных комплектующих. С другой стороны, наблюдается рост налоговых расходов бюджета, связанный с предоставлением льгот для ИТ-сферы. Нарастание фискального дефицита, вызванного отсутствием компенсационных источников поступлений в бюджет по налогам, связано с убытками ИТ-бизнеса по итогам 2024 г. (например, потери Ozon составили 59 млрд руб., VK — 94 млрд руб. и т.д.).

Проблема роста выпадающих доходов бюджета требует более тщательного анализа действующих налоговых мер поддержки сектора ИТ с точки зрения их эффективности, так как объем недополученных налогов ежегодно увеличивается, пагубно влияя на состояние бюджета страны (рис. 2).

На основе данных налоговой отчетности ФНС по форме 5-П (на 1 октября 2023 и 1 октября 2024 гг.) совокупный объем потерь бюджета регионального и федерального уровней в связи с предоставлением налоговых послаблений в ИТ-сфере вырос до 105 945 млн руб. (+53,12% к 2023 г.). Аналогичная динамика и по страховым взносам (форма 8-СВ) (рис. 3).

Совокупная сумма выпадающих доходов государственных внебюджетных фондов системы на начало

2025 г. составила более 314 170 млн руб. (+215% к апрелю 2024 г.). То есть бюджетная система РФ ежегодно теряет в среднем около 420 115 млн руб. только лишь по наиболее востребованным льготам, что в значительной степени обостряет вопрос соразмерности действующих налоговых послаблений и достигаемого социально-экономического эффекта в условиях кризиса и бюджетного дефицита.

С 2025 г. в качестве фискальной меры для пополнения федерального бюджета было принято решение об увеличении ставки по налогу на прибыль на 5%, в том числе и для ИТ-компаний (в период с 2022 по 2024 г. для сектора ИТ она составляла 0%). Данное нововведение не приведет к увеличению налоговых поступлений в бюджет и сокращению возникшего дефицита: поскольку оно сопровождается обратным денежным потоком — предоставлением средств в рамках реализации федерального проекта «Развитие цифровых и информационных проектов на территории субъектов РФ» (рис. 4). Данные за 2025 и 2026 гг. были получены на основе экстраполяции налоговых поступлений (с учетом инфляции) от крупнейших профильных компаний — Холдинг Т1, МТС, ГК Softline, Группа Астра и Позитив Технолоджис.

Согласно приведенным данным, расходы на реализацию проекта кратно превышают налоговые поступления в бюджет от крупных российских ИТ-компаний, что

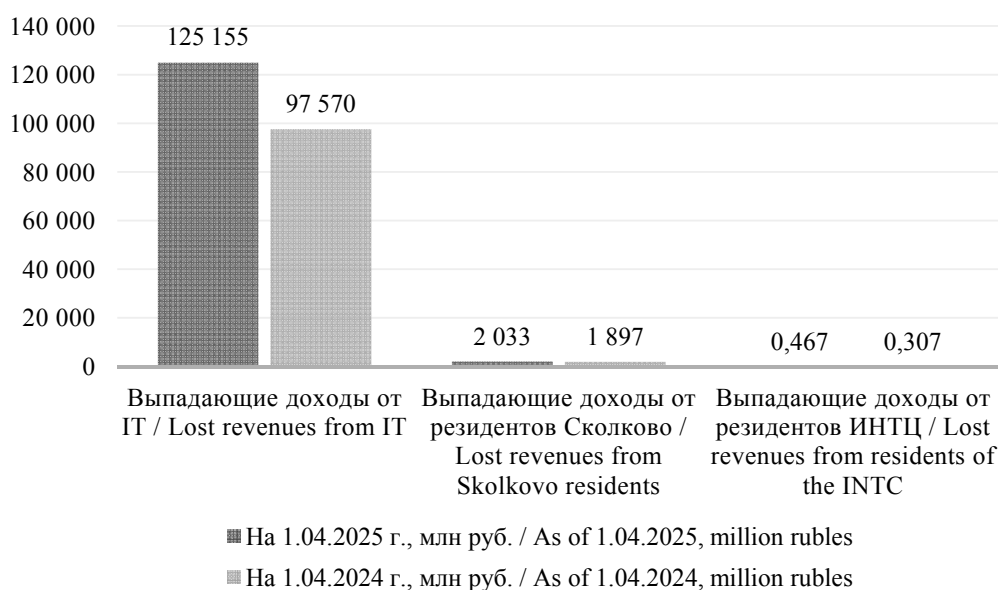


Рис. 3 / Fig. 3. Сумма выпадающих доходов по страховым взносам, млн руб. / Amount of lost tax revenue, mln rub.

Источник / Source: составлено авторами по данным формы 8-СВ статистической налоговой отчетности / authoring, based on 8-SV form of statistical tax reporting. URL: https://www.nalog.gov.ru/rn77/related_activities/statistics_and_analytics/forms/16416088/ (дата обращения: 01.07.2025) / (accessed on 01.07.2025).

свидетельствует об отсутствии фискального эффекта от повышения налоговой ставки по налогу на прибыль до 5% — поступающие денежные средства будут направлены на субсидирование ИТ-компаний в рамках реализации федерального проекта. Иными словами, дополнительные налоговые поступления не позволят компенсировать дефицит бюджета, но значительно повлияют на уровень инвестиционной активности в ИТ-бизнесе вследствие роста налогового бремени. Вкупе с жесткими требованиями по доле профильной выручки для получения аккредитации (не менее 70%), а также по получению налоговых льгот малыми компаниями — это создает дополнительные препятствия для эффективного развития и стимулирования экономики.

Для преодоления названных барьеров и повышения результативности налоговых льгот предлагается рассмотреть опыт зарубежных юрисдикций, имплементирующих различные механизмы налоговой поддержки для ИТ-сферы (в части НИОКР-деятельности). В странах ОЭСР в качестве инструмента налоговой поддержки ИТ-бизнеса преобладают налоговые кредиты, в странах Евросоюза — налоговые вычеты (рис. 5)².

² Tax Incentives and Investments in the EU. European Parliament. URL: [https://www.europarl.europa.eu/thinktank/en/document/ECTI_STU\(2025\)772636](https://www.europarl.europa.eu/thinktank/en/document/ECTI_STU(2025)772636)

Как отмечалось ранее, для многих компаний в сфере информационных технологий НИОКР является составляющей частью цифровых разработок (создание алгоритмов и тестирования архитектурных решений), исследований и последующей их коммерциализации. В трудах российских [20] и зарубежных [21–23] исследователей отмечается, что для стимулирования инновационной деятельности и поддержки ИТ-компаний многие европейские страны расширяют перечень предоставляемых налоговых льгот для НИОКР.

Наиболее востребованным налоговым инструментом поддержки ИТ-бизнеса в международной практике является применение *налогового вычета (super-deduction)*, позволяющего компаниям вычитать из налогооблагаемой базы сумму, значительно превышающую объем понесенных расходов (пионером в данном решении являлась Великобритания).

Иной мерой поддержки ИТ-сектора за рубежом является *предоставление налоговых кредитов* на реализацию НИОКР — деятельности: *R&D Tax Credit* (в Канаде, Австрии, Ирландии и др. странах), позволяющее уменьшать уплачиваемый налог пропорционально затратам на исследования и разработки.

Во многих странах наряду с перечисленными налоговыми инструментами имплементирован *IP-Box (Intellectual Property Box)*: льготный режим налогообло-



Рис. 4 / Fig. 4. Сравнение прогнозных налоговых поступлений и расходов на федеральный проект* / Difference in projected tax revenues and expenditures for federal project

Источник / Source: расчеты авторов / author's calculations.

* Составлено авторами на основе данных Федерального закона от 30.11.2024 № 419-ФЗ (ред. от 24.06.2025) «О федеральном бюджете на 2025 год и на плановый период 2026 и 2027 годов» (с изм. и доп., вступ. в силу с 01.07.2025). СПС «Консультант.Плюс». URL: https://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_491969/

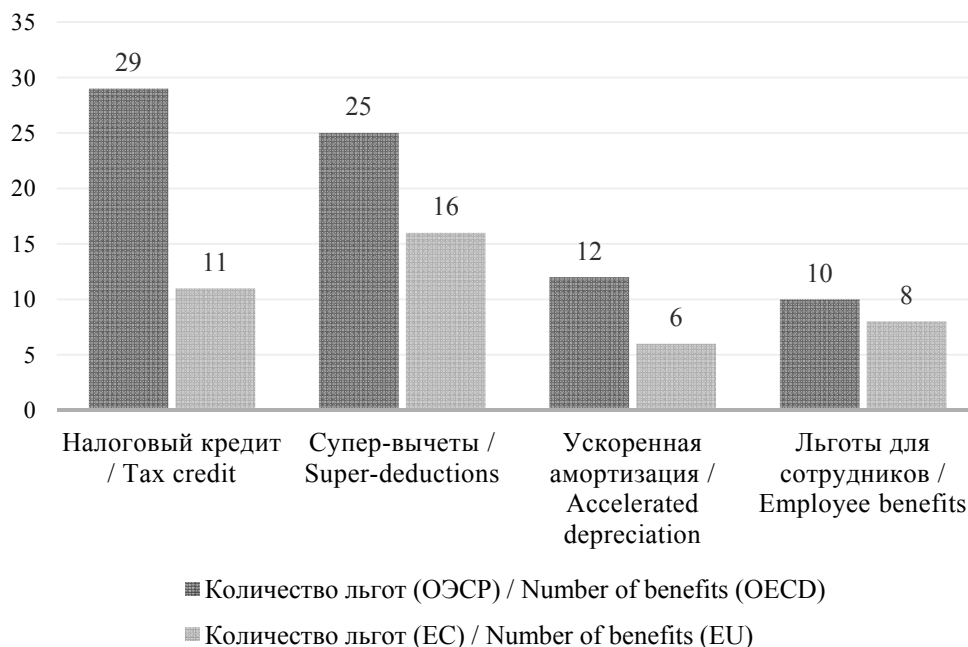


Рис. 5 / Fig. 5. Налоговая поддержка инновационной деятельности (НИОКР) в ОЭСР и ЕС на 2024 г., шт. / Tax support for innovation (R&D) in the OECD and EU, 2024, pp.

Источник / Source: составлено авторами на основе данных Европейского Парламента / authoring, based on European Parliament. URL: [https://www.europarl.europa.eu/thinktank/en/document/ECTI_STU\(2025\)772636](https://www.europarl.europa.eu/thinktank/en/document/ECTI_STU(2025)772636) (дата обращения: 03.07.2025) / (accessed on 03.07.2025).

жения объектов интеллектуальной собственности (далее — ИС) с пониженной ставкой корпоративного налога в зависимости от страны (до 12,5%) и обложением квалифицированного дохода, предполагающего взаимосвязь между понесенными расходами и результатами от ИС. Режим *IP-box* на сегодняшний день действует в 13 из 27 стран — членов ЕС, а также не входящих в ЕС — Албании, Сербии, Швейцарии, Турции и Великобритании)³.

Стоит отметить, что вопрос эффективности и корректировки действующих налоговых льгот обсуждается на государственном уровне. Например, проект изменений Министерства цифрового развития в Постановление Правительства № 1729 в части создания федерального реестра стартапов в перспективе позволит устранить неравный доступ к налоговым льготам для малых компаний по сравнению со средними и крупными для более сбалансированного инновационного развития ИТ-отрасли⁴.

Любопытным для осмысления является перечень поручений по итогам встречи с членами «Деловой России» (утв. Президентом РФ 23.06.2025 № Пр-1387⁵) в вопросе донстройки и корректировки текущих налоговых стимулов для технологических компаний. В частности, прорабатываются вопросы: совместного применения федерального и регионального инвестиционных налоговых вычетов (далее — ИНВ) от расходов на НИОКР для достижения максимальной эффективности; расширения перечня ОКВЭД, попадающих под применение федерального ИНВ (пп. а п. 2 Пр-1387), а также преобразования реестра МТК в реестр технологических компаний (для последующего выхода на IPO) с адресной поддержкой малых ИТ-компаний (пп. а п. 3 Пр-1387). Совмещение применения регионального ИНВ с введенным с 1.01.2025 г. федеральным ИНВ имеет сомнительный характер, поскольку региональный ИНВ по основным средствам и НИОКР изначально предусматривают уменьшение федеральной части налога на 10% понесенных

расходов, тогда как федеральный ИНВ предполагает сокращение только лишь в размере 3%. Региональный ИНВ в части разработки, тестирования адаптации или модификации ПО в соответствии с подп. 7 п. 2 ст. 286.1 НК сразу предусматривает 100%-й вычет для соответствующей суммы расходов. Подобная замена с 10%-го уменьшения федеральной части до 3%-й не представляется экономически целесообразной. Что касается государственной поддержки выхода технологических компаний на IPO — данное поручение не выглядит перспективным, поскольку его выполнение ограничивается изолированным внутренним фондовым рынком, что практически исключает возможность привлечения иностранного капитала и ставит отечественные компании в неравное положение на международном рынке. Такие декларативные поручения требуют более тщательной проработки со стороны ведомств, в том числе согласования с региональными органами власти.

Большинству российских технологических компаний доступны два варианта налогообложения: применение льготной ставки по налогу на прибыль в размере 5% в рамках налогового маневра при условии получения аккредитации и достижения доли выручки от деятельности в сфере ИТ не менее 70%, или сохранение общего режима налогообложения со ставкой 25%. Первый вариант сопровождается высоким порогом для входа и избирательным подходом в отношении малых и средних компаний, второй — не предусматривает специальных механизмов поддержки со стороны государства, что влечет значительное налоговое бремя.

Компромиссным вариантом могло бы стать введение гибкой ставки налога на прибыль для ИТ-компаний, не выполняющих требований по выручке или не соответствующих иным критериям. Так, в ближайшее время может быть ужесточена регистрация программ в РРПО для получения ИТ-аккредитации: для ее получения нужно будет подтвердить отсутствие аналогов ПО в реестрах РРПО и ЕАЭС, обеспечить совместимость с несколькими операционными системами и выполнить иные требования⁶. Введение дифференцированной ставки налога позволит устранить искусственное сдерживание доходов средними компаниями (которые

³ Patent Box Regimes in Europe, 2024 Tax foundation. URL: <https://taxfoundation.org/data/all/eu/patent-box-regimes-europe-2024/>

⁴ О внесении изменений в Постановление Правительства РФ от 30 сентября 2022 г. № 1729: Постановление Правительства РФ от 30.09.2022 № 1729. Федеральный портал нормативных правовых актов. URL: <https://regulation.gov.ru/Regulation/Npa/PublicView?npaID=153100>

⁵ Перечень поручений по итогам встречи с членами «Деловой России» (утв. Президентом РФ 23.06.2025 № Пр-1387. СПС «Консультант.Плюс». URL: https://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_508393/

⁶ Об утверждении Положения о государственной аккредитации российских организаций, осуществляющих деятельность в области информационных технологий: Постановление Правительства РФ от 30.09.2022 № 1729 (ред. от 26.08.2024). СПС «Консультант.Плюс». URL: https://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_427955/

Таблица / Table

**Сравнение фискального эффекта налоговых режимов, тыс.руб. /
Comparison of the fiscal effect of tax regimes, thousand rubles**

Ранжирование / Ranking	Кол-во компаний, шт. / Number of companies, pcs.	Прибыль (доход x маржинальность 13%), тыс. руб. / Profit (income x margin 13%), thousand rubles	Налоговые поступления / Tax revenues		
			при ОСНО (25%), тыс. руб. / under the general tax system (25%), thousand rubles	при IT-маневре (5%), тыс. руб. / during an IT maneuver (5%), thousand rubles	при IP-box (5/8/12%), тыс. руб. / with an IP-box (5/8/12%), thousand rubles
Небольшие (TR<5 млн руб.) / Small (TR<5 million rubles)	65 312	21 226 400	5 306 600	1 061 320	1 061 320
Развивающиеся (5<TR<10 млн руб.) / Developing (5<TR<10 million rubles)	11 457	11 170 575	2 792 644	558 529	893 646
Устойчивые (TR>10 млн руб.) / Stable (TR>10 million rubles)	47 246	307 099 000	76 774 750	15 354 950	36 851 880
ИТОГО / TOTAL	124 015	339 495 975	84 873 994	16 974 799	38 806 846

Источник / Source: составлено авторами / compiled by the authors.

сейчас, возможно, злоупотребляют налоговыми льготами) и поможет компенсировать бюджетные потери за счет роста налоговой базы.

В качестве другого варианта налогового стимулирования отрасли можно использовать режим IP-box в отношении квалифицированных доходов от ИС российских ИТ-компаний (аналог IP-box и патентной системы налогообложения, адаптированной для юридических лиц). За счет гибкой шкалы ставки налога на прибыль (5–12% в зависимости от размера компании), исключения требования по доле ИТ-выручки и условия о внесении объекта ИС в расширенный и открытый перечень таких объектов можно нарастить фискальный эффект, что было доказано эмпирическим путем.

За основу для прогнозирования налоговых поступлений (см. таблицу) были приняты компании (по кодам ОКВЭД 62, 63, 71) со статусом действующих организаций, классифицированные на три типа: небольшие стартапы (с выручкой до 5 млн руб.), развивающиеся (до 10 млн руб.) и устойчивые (с объемом

выручки свыше 10 млн руб.)⁷. Средняя маржинальность рассчитана на основе усредненного показателя рентабельности по прибыли до налогообложения на основе данных рейтингового агентства FIRA PRO⁸.

Введение прогрессивной шкалы налогообложения доходов от ИС с возможностью комплексного применения льготных инструментов (включая пониженные ставки по страховым взносам) позволит нивелировать искусственные ограничения, включая дробление бизнеса, предпринимаемые бизнесом для получения налоговых льгот.

Предложенная мера позволит также нарастить налоговые платежи в бюджет страны, покрыв около 1,02% ожидаемого дефицита на 2025 г. (увеличенного

⁷ Расширенный поиск по юридическим лицам на портале «Прозрачный бизнес». Электронный сервис ФНС. URL: <https://pb.nalog.ru/qa.html#all>

⁸ Отраслевые данные по кодам ОКВЭД: 62, 63, 71. Информационно-аналитическая система FIRA PRO. URL: <https://pro.fira.ru/search/index.html#industry>

до 3,8 трлн руб. согласно пп. е п. 1 ст. 1 № 152-ФЗ от 24.06.2025 «О внесении изменений в Федеральный закон «О федеральном бюджете на 2025 год и на плановый период 2026 и 2027 годов»). Фискальный эффект от налогового маневра при наличии аккредитации (с пониженными ставками по страховым взносам в размере 7,6% и по налогу на прибыль в размере 5%) значительно ниже, а дефицит бюджета удастся покрыть всего на 0,4%. За счет расширения мер налоговой поддержки ИТ-компаний можно достичь более равномерного распределения налоговой нагрузки в этой отрасли, исключив искусственное сдерживание роста для выполнения условия по доле профильной выручки, тем самым увеличив стимулирование всей отрасли.

Стоит оговориться, что подобное предложение в целом закономерно ведет к увеличению налоговой нагрузки в ИТ-секторе. Приведенный гипотетический расчет не учитывает всех нюансов распределения налогового бремени в отрасли, поэтому для дальнейшего исследования потребуются более точные детализированные данные (отсутствующие в открытых источниках).

На основе зарубежного опыта поддержки ИТ-компаний целесообразно рассмотреть и внедрить следующие меры совершенствования налогового стимулирования:

- провести консолидацию множественных реестров (реестры российского ПО, НИОКР, РЭП) в один объединенный реестр объектов ИС, куда бы входили все субъекты, осуществляющие ИТ-деятельность и применяющие налоговые льготы (упрощение администрирования льгот);
- расширить сферу применения инвестиционного налогового кредита (далее — ИНК), предполагающего уменьшение суммы налоговых платежей (не более половины суммы налога и в пределах суммы ИНК) с дальнейшей поэтапной уплатой суммы кредита и начисленных процентов по перечню приоритетных отраслей (пп. 1 п. 1 ст. 67 НК РФ): на данный момент налоговые кредиты доступны только для целей НИОКР;
- внедрить механизм поддержки *R&D Tax Relief*, действующий в Великобритании, подразумевающий применение налогового вычета с дополнительным коэффициентом для кратного увеличения понесенных расходов. В РФ таким инструментом для снижения налогооблагаемой базы является повышающий коэффициент к норме амортизации, равный 2-м для принятия расходов по ст. 262 НК РФ, п. 1 и п. 3 ст. 257 НК РФ и — 3-м для амортизационных отчислений для НМА (пп. 6 п. 2 ст. 259.3 НК РФ). Согласно механизму

R&D Tax Relief, ИТ-компании могут также претендовать на налоговый кредит (*payable tax credit*) при убытках в целях стимулирования инноваций и разработок;

- упростить условия налогообложения малых ИТ-компаний путем расширения периметра действия налоговых инструментов для обеспечения равного доступа к налоговым мерам поддержки и стимулирования отрасли ИТ;

- улучшить условия льготного кредитования ИТ-компаний (на разработку ПО и иных цифровых решений — до 3–5% годовых), распространив его действие на весь ИТ-сектор без необходимости наличия аккредитации, а также уравнивать ставки для всех профильных компаний (для МТК доступно кредитование в размере текущей ключевой ставки минус 7%), что менее выгодно по сравнению с первым вариантом кредитования;

- расширить перечень затрат (по п. 2 ст. 286.1 НК РФ), по которым применяется региональный инвестиционный налоговый вычет, нивелировав тем самым избирательный подход для ИТ-компаний: на примере аналогичного налогового инструмента (*super deduction*), действующего в Великобритании, Китае и иных странах, суть которого — в учете всех капитальных вложений в новое оборудование;

- улучшить функционал действующей системы мониторинга «Эффективность льгот» (запущена в 2022 г. ФНС России совместно с Министерством финансов для оценки влияния налоговых льгот на финансовые показатели деятельности), обеспечив возможность оперативного отслеживания отраслевой динамики и предварительных прогнозов.

ВЫВОДЫ

Результаты исследования подтверждают необходимость модернизации системы налогового стимулирования ИТ-отрасли в текущих экономических реалиях для нивелирования дисбаланса в распределении налоговой нагрузки между профильными компаниями различного масштаба деятельности и достижения более равномерного распределения налогового бремени за счет более гибких налоговых механизмов поддержки бизнеса.

Разработка специального налогового режима для доходов от интеллектуальной собственности с прогрессивной шкалой налогообложения с возможностью совмещения с иными льготными инструментами поддержки ИТ-бизнеса позволит сократить долю искусственного сдерживания всестороннего развития бизнеса для сохранения налоговых льгот. Эта мера

поддержки также способна обеспечить положительный фискальный эффект для бюджета, снизив выпадающие доходы и компенсировав его дефицит за счет более гибких ставок и расширения перечня объектов интеллектуальной собственности. Усовершенствовать систему налогового стимулирования поможет также имплементация успешных зарубежных практик поддержки развития высокотехнологичного бизнеса

и проведение систематического мониторинга эффективности действующих налоговых льгот. Реализация вышеназванных и других предложенных мер направлена на усиление и развитие инновационного потенциала отрасли, снижение административных барьеров для получения льгот компаниями в ИТ-сфере, наращивание фискального эффекта и достижение баланса между интересами государства и бизнеса.

СПИСОК ЛИТЕРАТУРЫ

1. Пинская М.Р., Стешенко Ю.А., Цаган-Манджиева К.Н. Оценка эффективности инвестиционных налоговых льгот в России. *Journal of Applied Economic Research*. 2023;22(3):522–550. DOI: 10.15826/vestnik.2023.22.3.022
2. Cotrut M., Munyandi K. Tax Incentives in the BEPS Era. IBFD Tax Research Series. IBFD; 2018. 332 p.
3. Якушева Е.Е. Налоговые льготы для высокотехнологичных компаний: особенности и перспективы. *Российский юридический журнал*. 2023;(2):143–152. DOI: 10.34076/20713797. 2023. 2. p143
4. Колотовкин И.В., Полежарова Л.В. Результативность налоговых льгот для организаций сферы информационных технологий в России. *Финансы: теория и практика*. 2024;28(2):71–81. DOI: 10.26794/2587–5671–2024–28–2–71–81
5. Баландина А.С., Резникова А.Д. Налоговые льготы для ИТ-сектора в РФ: современное состояние и перспективы развития. Вестник Тюменского государственного университета. *Социально-экономические и правовые исследования*. 2025;11(1):155–173. DOI: 10.21684/2411–7897–2025–11–1–155–173
6. Болтинова О.В., Сорокин А.А. Актуальные проблемы применения налоговых льгот для организаций ИТ-отрасли. *Вестник Университета имени О.Е. Кутафина*. 2024;(7):120–128. DOI: 10.17803/2311–5998.2024.119.7.120–128
7. Громов В.В. Специфика и проблемы налогового стимулирования малых ИТ-компаний в России. *Финансовый журнал*. 2022;14(1):8–25. DOI: 10.31107/2075–1990–2022–1–8–25
8. Пономарева К.А. Голованёв М.А. Правовая определенность как условие применения норм о налоговых льготах (на примере ИТ-отрасли). *Правоприменение*. 2025;9(1):24–33. DOI: 10.52468/2542–1514.2025.9(1).24–33
9. Зверева Т.В. Анализ эффективности применения налоговых льгот для ИТ-отрасли в Российской Федерации. *Имущественные отношения в Российской Федерации*. 2022;246(3):100–108. DOI: 10.24412/2072–4098–2022–3246–100–108
10. Седаш Т.Н., Тютюкина Е.Б. Использование зарубежного опыта налогового стимулирования инноваций в России. *Финансы и кредит*. 2018;24(12):2863–2875. DOI: 10.24891/fc.24.12.2863
11. Перепелица М.А., Мирончуковская В.В., Ёркина Т.Н. Особенности налогового регулирования ИТ-отрасли в России и государствах Евразийского Экономического Союза. *Право. Журнал Высшей школы экономики*. 2023;16(4):183–205. DOI: 10.17323/2072–8166.2023.4.183.205
12. Самохвалова К.В. Режим «Patent box»: возможности применения в российской практике налогообложения прибыли. *Налоги и налогообложение*. 2021;(3):1–15. DOI: 10.7256/2454–065X.2021.3.34837
13. Голубцова Е.В. Меры повышения результативности государственной налоговой политики в отношении ИТ-отрасли. *Аудиторские ведомости*. 2025;(1):196–200. DOI: 10.24412/1727–8058–2025–1–196–200
14. Дербенева В.В. Налоговые меры поддержки ИТ-сектора в условиях санкций как условие инновационного развития территорий. *Вестник Академии знаний*. 2022;52(5):358–364. DOI: 10.24412/2304–6139–2022–52–5–358–364
15. Milani S., Neumann R. R&D, patents, and financing constraints of the top global innovative firms. *Journal of Economic Behavior & Organization*. 2022;(196):546–567. DOI: 10.1016/j.jebo.2022.02.016
16. Худяков П.А. Правовая оценка соответствия практики применения мер налогового стимулирования ИТ-сектора целям и задачам государственной политики: выявление неопределенностей модели налогообложения. *Юридическая наука*. 2023;(1):62–68.
17. Крохина Ю.А. Особенности правового положения ИТ-компаний в налоговых отношениях. *Экономика. Право. Общество*. 2023;8(1):94–99. DOI: 10.21686/2411–118X-2023–1–94–99

18. Тимофеев С.В. Налоговые льготы как способ сохранения занятости в IT-секторе: правовой аспект. *Наука и искусство управления*. 2023;(1):126–138. DOI: 10.28995/2782–2222–2023–1–126–138
19. Баландина А.С., Рюмина Ю.А. Социальный аспект эффективности налоговых льгот и государственных мер поддержки для IT-сектора Российской Федерации. *Сибирская финансовая школа*. 2025;(2):80–86. DOI: 10.34020/1993–4386–2025–2–80–86
20. Качур О.В. Налоговые льготы на НИОКР как инструмент стимулирования инвестиций. *Современная экономика: проблемы и решения*. 2023;157(1):118–130. DOI: 10.17308/meps/2078–9017/2023/1/118–130
21. Appelt S., Bajgar M., Criscuolo C., Galindo-Rueda F. How effective are R&D tax incentives? Reconciling the micro and macro evidence. *Centre for Economic Performance Discussion Paper*. 2025; URL: <https://cep.lse.ac.uk/pubs/download/dp2071.pdf> (дата обращения: 07.07.2025).
22. Melnik W., Smyth A. R&D tax credits and innovation. *Journal of Public Economics*. 2024;(236):105–157. DOI: 10.1016/j.jpubeco.2024.105157
23. Wang K.T., Walpola S., Zhu N.Z., Ulima I. R&D Tax incentive reforms around the world: The impact on firm value. *European Accounting Review*. 2024;1–29. DOI: 10.1080/09638180.2024.2433231

REFERENCES

1. Pinskaya M.R., Steshenko Yu.A., Tsagan-Mandzhieva K.N. Evaluation of the Effectiveness of Investment Tax Incentives in Russia. *Journal of Applied Economic Research*. 2023;22(3):522–550. (In Russ.). DOI: 10.15826/vestnik.2023.22.3.022
2. Cotrut M., Munyandi K. Tax Incentives in the BEPS Era. IBFD Tax Research Series. IBFD; 2018. 332 p.
3. Yakusheva E.E. Modern tax incentives for high-tech companies: Features and prospects. *Rossiiskij juridicheskij zhurnal = Russian Legal Journal*. 2023;(2):143–152. (In Russ.). DOI: 10.34076/20713797. 2023. 2. p143
4. Kolotovkin I.V., Polezharova L.V. Effectiveness of tax benefits for information technology organizations in Russia. *Finansy: teoriya i praktika = Finance: Theory and Practice*. 2024;28(2):71–81. (In Russ.). DOI: 10.26794/2587–5671–2024–28–2–71–81
5. Balandina A.S., Reznikova A.D. Tax benefits for the IT sector in the Russian Federation: current state and development prospects. *Vestnik Tyumenskogo gosudarstvennogo universiteta. Sotsial'no-ekonomicheskie i pravovye issledovaniya = Bulletin of Tyumen State University. Socio-economic and Legal Studies*. 2025;11(1):155–173. (In Russ.). DOI: 10.21684/2411–7897–2025–11–1–155–173
6. Boltinova O.V., Sorokhin A.A. Current problems of applying tax incentives for organizations in the IT industry. *Vestnik Universiteta imeni O.E. Kutafina = Courier of Kutafin Moscow State Law University (MSAL)*. 2024;(7):120–128. (In Russ.). DOI: 10.17803/2311–5998.2024.119.7.120–128
7. Gromov V.V. Features and problems of tax incentives for small software companies in Russia. *Finansovyi zhurnal = Financial Journal*. 2022;14(1):8–25. (In Russ.). DOI: 10.31107/2075–1990–2022–1–8–25
8. Ponomareva K.A., Golovanov M.A. Legal certainty as a condition for the application of regulations on tax benefits (using the example of the IT industry). *Pravoprimerenie = Law Enforcement Practice*. 2025;9(1):24–33. (In Russ.). DOI: 10.52468/2542–1514.2025.9(1).24–33
9. Zvereva T.V. Analysis of the effectiveness of the application of tax benefits for IT-industry in the Russian Federation. *Imushchestvennye otnosheniya v Rossiiskoi Federatsii = Property Relations in the Russian Federation*. 2022;246(3):100–108. (In Russ.). DOI: 10.24412/2072–4098–2022–3246–100–108
10. Sedash T.N., Tyutyukina E.B. Using the international practices to encourage innovations in Russia: A Tax Aspect. *Finansy i kredit = Finance and Credit*. 2018;24(12):2863–2875. (In Russ.). DOI: 10.24891/fc.24.12.2863
11. Perepelitsa M.A., Mironchukovskaya V.V., Yerkina T.N. Peculiarities of tax regulation of IT industry in Russia and EAEU States. *Pravo. Zhurnal Vysshei shkoly ekonomiki = Law. Journal of the Higher School of Economics*. 2023;16(4):183–205. (In Russ.). DOI: 10.17323/2072–8166.2023.4.183.205
12. Samokhvalova K.V. “Patent box” regime: Possibilities of applying profit taxation in Russian practice. *Nalogi i nalogooblozhenie = Taxes and Taxation*. 2021;(3):1–15. (In Russ.). DOI: 10.7256/2454–065X.2021.3.34837
13. Golubtsova E.V. Measures to improve the effectiveness of state tax policy in relation to the IT industry. *Auditorskije vedomosti = Audit journal*. 2025;(1):196–200. (In Russ.). DOI: 10.24412/1727–8058–2025–1–196–200

14. Derbeneva V.V. Tax measures to support the IT sector under sanctions as a condition of innovative development of territories. *Vestnik Akademii znaniy = Bulletin of the Academy of Knowledge*. 2022;52(5):358–364. (In Russ.). DOI: 10.24412/2304–6139–2022–52–5–358–364
15. Milani S., Neumann R. R&D, patents, and financing constraints of the top global innovative firms. *Journal of Economic Behavior & Organization*. 2022;(196):546–567. DOI: 10.1016/j.jebo.2022.02.016
16. Khudyakov P.A. Legal assessment of compliance of the application of tax incentives measures in the IT sector with the goals and objectives of public policy: Identification of uncertainties of taxation models. *Yuridicheskaya nauka = Legal science*. 2023;(1):62–68. (In Russ.).
17. Krokhina Y.A. Features of the legal position of IT-companies in tax relations. *Ekonomika. Pravo. Obshchestvo = Economy. Law. Society*. 2023;8(1):94–99. (In Russ.). DOI: 10.21686/2411–118X-2023–1–94–99
18. Timofeev S.V. Tax benefits as a way to maintain employment in the IT sector: Legal aspect. *Nauka i iskusstvo upravleniya = Science and management art*. 2023;(1):126–138. (In Russ.). DOI: 10.28995/2782–2222–2023–1–126–138
19. Balandina A.C., Ryumina Y.A. Social aspect of the effectiveness of tax benefits and state support measures for the IT sector of the Russian Federation. *Sibirskaya finansovaya shkola = Siberian Financial School*. 2025;(2):80–86. (In Russ.). DOI: 10.34020/1993–4386–2025–2–80–86
20. Kachur O.V. Tax relief on R&D as a tool to stimulate investment. *Sovremennaya ekonomika: problemy i resheniya = Modern Economy: Problems and Solutions*. 2023;157(1):118–130. (In Russ.). DOI: 10.17308/meps/2078–9017/2023/1/118–130
21. Appelt S., Bajgar M., Criscuolo C., Galindo-Rueda F. How effective are R&D tax incentives? Reconciling the micro and macro evidence. *Centre for Economic Performance Discussion Paper*. 2025; URL: <https://cep.lse.ac.uk/pubs/download/dp2071.pdf> (accessed on 27.07.2025).
22. Melnik W., Smyth A. R&D tax credits and innovation. *Journal of Public Economics*. 2024;(236):105–157. DOI: 10.1016/j.jpubeco.2024.105157
23. Wang K.T., Walpolo S., Zhu N.Z., Ulma I. R&D Tax incentive reforms around the world: The impact on firm value. *European Accounting Review*. 2024;1–29. DOI: 10.1080/09638180.2024.2433231

ИНФОРМАЦИЯ ОБ АВТОРАХ / ABOUT THE AUTHORS

Ли́ка Александровна Дьячки́на — кандидат экономических наук, доцент кафедры финансов, Санкт-Петербургский государственный экономический университет, Санкт-Петербург, Российская Федерация

Lika A. Dyachkina — Cand. Sci. (Econ.), Assoc. Prof. of Department of Finance, Saint Petersburg State University of Economics, Saint Petersburg, Russian Federation.

<https://orcid.org/0009-0000-4605-7270>

e-mail: auditor.lad@mail.ru

Ангели́на Игоревна Кожаккина — студент, Санкт-Петербургский государственный экономический университет, Санкт-Петербург, Российская Федерация

Angelina I. Kozhakina — Student, Saint Petersburg State University of Economics, Saint Petersburg, Russian Federation

<https://orcid.org/0009-0003-1090-9058>

Автор для корреспонденции / Corresponding author:

e-mail: aaangelisha@gmail.com

Конфликт интересов: авторы заявляют об отсутствии конфликта интересов.

Conflicts of Interest Statement: The authors have no conflicts of interest to declare.

Статья поступила 15.07.2025; принята к публикации 27.08.2025.

Авторы прочитали и одобрили окончательный вариант рукописи.

The article was received 15.07.2025; accepted for publication 27.08.2025.

The authors read and approved the final version of the manuscript.