

УДК 33

М.Е. Орлова, Ф.А. Мухаметов

ИНСТРУМЕНТЫ НАЛОГОВОГО СТИМУЛИРОВАНИЯ ИННОВАЦИОННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

Аннотация: в статье рассматриваются вопросы эффективности использования инновационных налоговых льгот, и рассматриваются инструменты налогового стимулирования инновационной деятельности. Авторы приходят к выводу, что формирование современного налогового механизма инновационного развития невозможно без тщательной оценки эффективности этих инструментов.

Ключевые слова: налоговые стимулы для инновационной деятельности, налоговые льготы, налоговая нагрузка, эффективность инновационных налоговых льгот.

М.Е. Orlova, F.A. Mukhametov

TAX INCENTIVES TOOLS FOR INNOVATIVE ACTIVITIES

Abstract: the article examines the effectiveness of the use of innovative tax incentives, and considers tax incentives tools for innovative activities. The authors conclude, that the modern tax mechanism of innovative development cannot be formed without an accurate estimation of the tools efficiency.

Keywords: tax incentives, innovative activities, tax relief, tax burden, efficiency, innovative tax incentives.

Переход России к инновационной экономике является одним из основных способов восстановления и развития экономического потенциала страны. Для достижения этих целей необходимо обеспечить соответствующие условия для эффективного функционирования всех хозяйствующих субъектов. Это касается, прежде всего, налоговых стимулов для инновационной деятельности предприятий. Однако, до сих пор усилия государства не дали ощутимых результатов, и система налоговых льгот до сих пор не является самодостаточным и эффективным для контроля за инновационной деятельностью. На данный момент, меры,

предусмотренные в основных направлениях налоговой политики Российской Федерации на плановый период 2015 и 2016 менее разнообразны, чем те, реализованные в предшествующем периоде.

С экономической точки зрения, налоговое стимулирование представляет собой комплекс мер по предоставлению налоговых льгот и преимуществ субъектам экономических отношений, создающих благоприятные условия для осуществления ими инновационной деятельности.

Тот факт, что налоги составляют основу доходной части бюджета практически любого государства хорошо известен. Налоговые льготы являются одним из наиболее эффективных инструментов косвенного стимулирования инновационной деятельности для проведения исследований и разработок, которые широко используются в современном мире. Роль финансовых отношений в системе государственного регулирования рассматривается в работах многих русских и зарубежных ученых, таких как Дж Берг, С. Каплан, Н. Штерн, Р. Гринберг, Г. Сухарева и др. Тем не менее, за исключением от фискальной функции, налоги также широко используются государством для стимулирующего воздействия на экономику. Здесь лежат единство и взаимозависимость стимулирования и фискальные функции налогов. В свою очередь, стимулирующая функция налогов реализуется через систему льгот и предпочтений. В то же время, налоговые льготы можно рассматривать как экономические выгоды, которые предусмотрены государством для определенных отраслей или предприятий, в целях привлечения инвестиций в них, а также расходы, понесенные государством от предоставления льгот.

Среди современных авторов, исследующих налоги, налоговое регулирование и налоговое стимулирование, отметим Д.А. Боголепова, А.И. Горского, В.Г. Панскова, В.Е. Сактоева, М.Н. Соболева, Д.Г. Черника, Ю.Д. Шмелева и др.

Проблемным остается вопрос эффективности использования инновационных налоговых льгот и влияния на экономический рост, как государства, так и отдельных организаций. Таким образом, настало время, чтобы рассмотреть во-

просы эффективности налоговых льгот, направленных на стимулирование инновационного развития, а также на развитие системы критериев оценки, что позволяет, с одной стороны, оценить степень влияния этих налоговых льгот на налоговую нагрузку хозяйствующих субъектов, а с другой стороны определить влияние стимулов на уровень доходов.

Рост масштабов применения налоговых льгот привлек внимание к проблеме их эффективности. Эта проблема оказалась достаточно сложной для решения, как в связи с отсутствием во многих случаях необходимых и достоверных статистических данных и короткими временными рядами, так и в связи с необходимостью учитывать особенности инвестиционного поведения фирмы в разных экономических условиях (например, при отсутствии и при наличии налоговых льгот) и сложностью оценки косвенных эффектов налогового стимулирования (повышения инновационной активности, влияния на экономический рост, перетока капитала и пр.). Различные действующие на сегодняшний день инструменты налогового стимулирования НИОКР в разных странах суммированы нами в таблице 1.

Таблица 1

Основные инструменты налогового стимулирования НИОКР (2015)

Особенности построения схемы налогового стимулирования НИОКР	Объемный налоговый кредит на проведение НИОКР	Австралия, Бразилия, Индия, Канада, Китай, Франция, Норвегия
	Приростной налоговый кредит на НИОКР	США
	Гибридные схемы, сочетающие объемный и приростной кредит	Испания, Корея, Португалия, Япония
	Налоговые вычеты расходов на НИОКР	Австрия, Венгрия, Великобритания, Дания, Республика Чехия
Снижение налоговых выплат для персонала, связанного с проведением НИОКР		Бельгия, Венгрия, Испания, Нидерланды
Специальные налоговые стимулы для малых предприятий в сфере НИОКР		Австралия, Великобритания, Венгрия, Канада, Корея, Норвегия, Япония
	В области энергетики	США

Таргетирование налоговых льгот на проведение НИОКР	В сфере сотрудничества	Венгрия, Италия, Норвегия, Япония
	Для новых получателей налоговых льгот	Франция
	Для новых фирм и стартапов	Корея, Нидерланды, Франция
Наличие предельного объема налоговых льгот, на которые может рассчитывать их получатель		Австрия, Италия, Нидерланды, США, Япония
Налоговые льготы на НИОКР, привязанные к валовому доходу		Бельгия, Испания, Нидерланды
Отсутствие налогового стимулирования НИОКР		Германия, Люксембург, Мексика, Новая Зеландия, Финляндия, Швейцария, Швеция, Эстония

В этой связи представляется целесообразным рассмотреть все действующие и потенциально возможные инструменты стимулирующего характера и предложить усовершенствованную классификацию инструментов налогового стимулирования инновационной деятельности, которая представлена в таблице 2. За основу данной классификации была взята классификация А.В. Макрушина, где автор классифицировал налоговые льготы на три укрупненные группы: налоговые освобождения, налоговые скидки и налоговые кредиты. Данное разграничение позволяет различать налоговые льготы по методу льготирования. А также в данной классификации налоговые льготы классифицируются по принципу их влияния на объект стимулирования на конкретной стадии инновационной деятельности: исследование, внедрение, коммерциализация.

Таблица 2

**Классификация инструментов
налогового стимулирования инновационной деятельности**

Инструменты налогового стимулирования	Объект стимулирования	Стадии инновационной деятельности
Налоговые каникулы	объем инвестиций в ИР, темпы роста инвестиций в ИР	исследование, внедрение, коммерциализация

Освобождения	Снижение или обнуление ставки налога	объем инвестиций	исследование, внедрение, коммерциализация
	Льготы на доход из иностранного источника	трансфер технологий	исследование, внедрение
	Выведение из-под налогообложения отдельных объектов	объем инвестиций	исследование, внедрение
	Инвестиционная премия	объем инвестиций	исследование, внедрение
Скидки	Списание текущих расходов на ИР	объем инвестиций в ИР, темпы роста инвестиций в ИР	исследование, внедрение
	Инвестиционные скидки	объем инвестиций	исследование, внедрение
	Специальные режимы амортизации основных фондов	инвестиции в дорогостоящее исследовательское оборудование	исследование, внедрение
	Налоговый исследовательский кредит	объем инвестиций в ИР, сотрудничество между частным бизнесом и исследовательской средой	исследование, внедрение
	Перенос убытков на будущее	объем инвестиций	исследование, внедрение
	Ускоренная амортизация	инвестиции в дорогостоящее исследовательское оборудование	исследование, внедрение
	Дополнительные налоговые скидки	объем инвестиций	исследование, внедрение
Кредиты	Инвестиционный налоговый кредит	инвестиции в технологическую модернизацию компаний	исследование, внедрение
	Налоговый зарплатный исследовательский кредит	объем инвестиций, инвестиции в человеческий капитал	исследование, внедрение

Таким образом, на основе рассмотрения всех действующих и потенциально возможных инструментов налогового стимулирования инновационной деятельности представляется возможным отметить, что данный состав налоговых стимулов довольно таки большой. Несмотря на это, на сегодняшний день отсутствует единый подход к классификации инструментов налогового стимулирования инновационной деятельности, что не дает возможности в полной мере и с

должной степенью прозрачности использовать все те налоговые льготы, которые предусмотрены налоговым законодательством.

В заключение отметим, что формирование современного налогового механизма инновационного развития невозможно без тщательной оценки эффективности этих инструментов, которые правительство использует для продвижения в той или иной сфере, в нашем случае, инновационной деятельности. С нашей точки зрения, следующий основной принцип должен быть положен в основу формирования этого механизма налогообложения:

– выбор эффективных инструментов налогового стимулирования, которые должны соответствовать приоритетным задачам государства, от условий, присущих экономической системе, в которой они будут действовать.

Список литературы

1. Ратнер С.В., Дира Д.В., Налоговое регулирование инновационного развития экономики: зарубежный опыт и перспективы для России / С.В. Ратнер, Д.В. Дира [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <http://www.pandia.ru/>
2. U.A. Rumina et al / Procedia – Social and Behavioral Sciences 166. –2015. – С. 156 – 160.
3. Штейнберг К.К. Налоговое стимулирование инновационной деятельности предприятий [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <http://economy-lib.com/>

Орлова Марина Евгеньевна – канд. экон. наук, доцент ФГАОУ ВО «Казанский (Приволжский) федеральный университет», Россия, Казань.

Orlova Marina Evgenevna – candidate of economic sciences, associate professor of FSEI of HE “Kazan (Privolzhsky) federal university”, Russia, Kazan.

Мухаметов Фидаиль Альфаритович – магистрант, ФГАОУ ВО «Казанский (Приволжский) федеральный университет», Россия, Казань.

Mukhametov Fidail Alfaritovich – master’s degree student, associate professor of FSEI of HE “Kazan (Privolzhsky) federal university”, Russia, Kazan.
