

0- 797308

*На правах рукописи*



**Калачева Оксана Сергеевна**

**РАЗВИТИЕ МЕТОДОВ НАЛОГОВОГО СТИМУЛИРОВАНИЯ  
ИННОВАЦИОННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ В РОССИИ**

08.00.05 – Экономика и управление народным хозяйством  
(управление инновациями)

**АВТОРЕФЕРАТ**

диссертации на соискание ученой степени  
кандидата экономических наук

Волгоград – 2012

Работа выполнена в Федеральном государственном бюджетном образовательном учреждении высшего профессионального образования «Волгоградский государственный университет».

Научный руководитель – кандидат экономических наук, доцент  
*Ермоченко Ольга Николаевна.*

Официальные оппоненты: *Московцев Александр Федорович* – доктор экономических наук, профессор ФГБОУ ВПО «Волгоградский государственный технический университет», декан факультета экономики и управления, заведующий кафедрой менеджмента, маркетинга и организации производства;

*Буянова Марина Эдуардовна* – доктор экономических наук, профессор, ФГБОУ ВПО «Волгоградский государственный университет», профессор кафедры мировой и региональной экономики.

Ведущая организация – ГБОУ ВПО «Башкирская академия государственной службы и управления при Президенте Республики Башкортостан», г. Уфа.

Защита состоится «30» мая 2012 г. в 16:30 часов на заседании диссертационного совета Д 212.029.04 при ФГБОУ ВПО «Волгоградский государственный университет» по адресу: 400062, г. Волгоград, просп. Университетский, 100, аудитория 4–01 «А».

С диссертацией можно ознакомиться в библиотеке «Волгоградский государственный университет».

НАУЧНАЯ БИБЛИОТЕКА КФУ



0000741302

Автореферат разослан «28» апреля 2012 г.

Ученый секретарь диссертационного совета  
кандидат экономических наук, доцент

И.Д. Аникина

## ОБЩАЯ ХАРАКТЕРИСТИКА РАБОТЫ

**Актуальность темы диссертационного исследования.** Поддержка инновационной деятельности, в том числе посредством ее налогового стимулирования, определена целью экономической политики России на современном этапе. Несмотря на то, что одним из наиболее важных принципов, на основе которых функционирует налоговая система страны, является принцип равенства, инновационная деятельность требует особых подходов к ее налогообложению, поскольку осуществляется под влиянием ряда факторов, недоучет которых объективно препятствует ее развитию.

В целях стимулирования развития инновационной деятельности в России разработана и реализуется система мер, направленных на снижение налогового бремени налогоплательщиков – субъектов инновационной деятельности. Вместе с тем, в условиях недополучения части бюджетных доходов как результата предоставления налоговых преференций участникам инновационной деятельности и долгосрочного эффекта компенсации возникающих при этом бюджетных расходов, на первый план выступает необходимость разработки такой системы налоговых стимулов и соответствующих им методов налогового стимулирования, которые позволяют предотвращать негативное влияние факторов, тормозящих развитие инновационной деятельности, и, одновременно, обеспечивать оптимальное расходование бюджетных средств на эти цели.

Исследование современной практики налогового стимулирования инновационной деятельности в России, разработка путей повышения его эффективности на основе научного обоснования применяемых в ходе его реализации стимулов и методов представляет собой актуальную задачу, решение которой будет способствовать усилению масштабов и динамики инновационной деятельности в стране в долгосрочной перспективе.

**Степень разработанности проблемы.** Исследованию инноваций посвящены работы следующих зарубежных и российских ученых: М. Буяновой, Л. Валинуровой, М. Волынкиной, В. Медынского, Э. Менсфильда, И. Молчанова, А. Московцева, А. Нашара, М. Портера, У. Саудера, Б. Твисса, Р. Фостера, И. Шевченко, Й. Шумпетера и других.

Факторы инновационной активности на микроуровне рассмотрены в работах О. Голиченко, К. Гончар, Ц. Грилихеса, И. Гуркова, К. Козлова, Б. Кузнецова, Ю. Симачева, Ф. Шерера и других.

Проблемам реализации стимулирующей функции налогов посвящены работы таких отечественных ученых, как Е. Аринин, Е. Балацкий, С. Барулин, Д. Волков, Н. Грибкова, А. Дейкин, М. Дзагоева, А. Захаров, М. Карасев, Т. Козенкова, Е. Кузнецова, Б. Лавровский, В. Орлова, А. Перова, Л. Попова, С. Сайфиева, Т. Сильвестрова, Г. Калинина, С. Гурова, А. Суглобов, Д. Слободчиков, Д. Фадеев, С. Шаталов и другие.

Значительный вклад в исследование налогового стимулирования инноваций внесли российские ученые С. Абрамова, В. Аркин, А. Береговой, И. Близнец, Г. Бромберг, С. Васильев, Д. Волков, О. Гордеева, Л. Гуриева, А. Дагаев, Д. Дорошенко, А. Еранов, О. Журавлева, С. Зобнина, Н. Иванова, М. Карасев, А. Кизимов, О. Летунова, А. Лукин, Л. Минько, В. Морозов, О. Никулина, В. Пансков, П. Петрик, Е. Самылина, А. Сбежнев, А. Степанов, В. Таров, Ю. Томилко, С. Трофимов, Е. Федоров, К. Церенова, Л. Чайникова, А. Чернуха, Я. Шишкина, В. Яговкина, Е. Яковлева и другие.

Однако следует признать, что наблюдается недостаток исследований, позволяющих с системных позиций выявить взаимосвязь между объективно существующими факторами инновационной деятельности и реализуемыми государством методами ее налогового стимулирования, достичь единства в понимании сущности и состава этих методов, а также повысить их эффективность, что предопределяет потребность в дополнительных научных исследованиях.

Цель диссертационного исследования заключается в теоретическом обосновании методов налогового стимулирования инновационной деятельности и разработке на этой основе рекомендаций по повышению его эффективности.

Поставленная цель предопределила необходимость решения следующих задач:

– исследовать сущность налогового стимулирования инновационной деятельности;



– уточнить состав факторов, препятствующих осуществлению и развитию инновационной деятельности, и определить содержание соответствующих им налоговых стимулов, позволяющих нейтрализовать влияние указанных факторов;

– разработать классификацию методов и инструментов налогового стимулирования инновационной деятельности, направленную на достижение единства в понимании способов реализации налогового стимулирования инновационной деятельности на макроуровне;

– проанализировать методы и инструменты налогового стимулирования инновационной деятельности, применяемые в России на современном этапе с целью определения степени их соответствия факторам инновационной деятельности;

– разработать методические подходы к оценке эффективности налогового стимулирования инновационной деятельности;

– предложить рекомендации по повышению эффективности налогового стимулирования инновационной деятельности в России.

**Объектом диссертационного исследования** выступили методы налогового стимулирования инновационной деятельности в России.

**Предметом диссертационного исследования** являются экономические отношения, складывающиеся в процессе реализации государством и применения хозяйствующими субъектами методов налогового стимулирования инновационной деятельности в России.

**Теоретическая и методологическая база диссертационного исследования.** Теоретической базой исследования послужили труды отечественных и зарубежных учёных-экономистов в области инноваций, инновационной деятельности, налогообложения, менеджмента. Проведение научного исследования осуществлялось с применением системного, структурного, факторного анализа.

Исследование выполнено в соответствии с Паспортом специальности ВАК Минобрнауки России 08.00.05 – Экономика и управление народным хозяйством (управление инновациями), п. 2.12 – Исследование форм и способов организации и стимулирования инновационной деятельности, современных подходов к формированию инновационных стратегий.

**Информационно-эмпирической базой исследования** стали нормативные правовые акты Российской Федерации, постановления Правительства Российской Федерации; материалы Федеральной службы государственной статистики, Министерства финансов Российской Федерации, Высшего арбитражного суда Российской Федерации; экспертные оценки и расчеты российских и зарубежных ученых, опубликованные в научной литературе, периодической печати, материалах международных и всероссийских научно-практических конференций, справочных правовых системах, сети Интернет; авторские расчеты.

**Основные положения диссертационного исследования, выносимые на защиту:**

1. Налоговое стимулирование инновационной деятельности – это деятельность государства, обеспечивающая повышение мотивации хозяйствующих субъектов к осуществлению инновационной деятельности на основе разрабатываемых органами управления налоговой системой и реализуемых хозяйствующими субъектами налоговых стимулов, обеспечивающих снижение их налоговой нагрузки и соответствующее этому высвобождение финансовых ресурсов, объективно необходимых для осуществления затрат, направляемых на создание и организацию производства принципиально новой или с новыми потребительскими свойствами продукции (товаров, работ, услуг), создание и применение новых, модернизацию существующих способов ее производства, распространения и использования.

2. Основными факторами, объективно препятствующими осуществлению и развитию инновационной деятельности на фоне слабости рыночных механизмов в ее саморегулировании, выступают наукоемкость, интеллектуальная емкость, капиталоемкость, высокие риски, долгосрочная окупаемость результатов, множественность направлений реализации. Содержание разрабатываемых государством и реализуемых хозяйствующими субъектами налоговых стимулов, определяемое видом затрат инновационного характера, которые может профинансировать хозяйствующий субъект в ответ на действие стимула, должны быть поставлены в четкое соответствие факторам инновационной деятельности и, в результате, снижать последствия их негативного влияния. Тем самым налоговое стимулирование получает научное обоснование, позволяющее ис-

ключить произвольный характер разрабатываемых государством стимулов для целей налогового стимулирования инновационной деятельности.

3. Способом реализации налоговых стимулов, предназначенных для осуществления и развития инновационной деятельности, выступают методы налогового стимулирования, которые по признаку направленности на различные аспекты деятельности хозяйствующих субъектов, через учет которых осуществляется снижение их налоговой нагрузки, можно разделить на прямые и косвенные. Действие прямых методов налогового стимулирования направлено непосредственно на результаты инновационной деятельности хозяйствующих субъектов в виде объема и коммерческой ценности произведенных ими инновационных продуктов, а также исключительных прав на нее. Косвенные методы реализуются через специфический налоговый учет доходов и расходов инновационной деятельности, а также используемых в ходе ее осуществления активов.

4. Анализ методов и инструментов налогового стимулирования инновационной деятельности, применяемых в России на современном этапе, выполненный в целях выявления степени их соответствия факторам инновационной деятельности, позволил установить преобладание косвенных методов, направленных на снижение негативных последствий влияния факторов капиталоемкости, наукоемкости, интеллектуальной емкости, и недостаточное внимание, обращенное на факторы долгосрочной окупаемости результатов инновационной деятельности, ее высоких рисков и множественности форм реализации. Определено, что налоговое стимулирование инновационной деятельности в России нуждается в совершенствовании применяемых государством методов и соответствующих им инструментов в направлении усиления учета факторов долгосрочной окупаемости результатов инновационной деятельности и ее высоких рисков.

5. На микроуровне эффективность налогового стимулирования инновационной деятельности выступает относительным показателем, характеризующим соотношение эффекта (прироста объемов реализованной инновационной продукции в денежном выражении) и объема налоговой экономии, выражаемой суммой денежных средств, высвобождаемых в результате реализации хозяйст-

вующими субъектами методов налогового стимулирования. Эффективность налогового стимулирования инновационной деятельности на макроуровне отражает приоритеты инновационного развития страны и характеризуется множественностью эффектов (приростом объема инновационной продукции, реализованной на внутреннем и мировом рынках; увеличением сальдо экспорта-импорта инновационных технологий и пр.), соотносимых с затратами, которые несет государство в результате реализации методов налогового стимулирования, что определяет различные варианты показателя эффективности налогового стимулирования инновационной деятельности на макроуровне.

б. Долгосрочный характер эффектов, возникающих в результате налогового стимулирования инновационной деятельности, обуславливает необходимость разработки стратегических подходов к повышению ее эффективности со стороны государства. Возможные направления повышения эффективности определяются тенденциями в изменении объема затрат (постоянный, увеличивающийся, снижающийся), направляемых государством на достижение получаемых эффектов. Наиболее предпочтительным, с учетом ограниченности бюджетных ресурсов, является направление, предусматривающее рост эффектов от налогового стимулирования инновационной деятельности при постоянстве (снижении) затрат государства на эти цели. Основным условием реализации данного направления повышения эффективности налогового стимулирования выступает соответствие разрабатываемых государством методов реальным потребностям инновационно активных предприятий, достигаемое посредством декомпозиции и определения значимости произведенных ими затрат инновационного характера по факторам инновационной деятельности.

**Научная новизна полученных результатов** состоит в следующем:

– уточнена сущность налогового стимулирования инновационной деятельности на уровне государства, исходя из целевого назначения (выступать побудительной причиной к осуществлению субъектами хозяйствования инновационной деятельности в рамках действующего налогового законодательства) и механизма действия (обеспечивать снижение налоговой нагрузки и высвобождение финансовых ресурсов для осуществления затрат инновационного ха-

рактера), лежащих в ее основе налоговых стимулов, что развивает теоретические аспекты налогового стимулирования инновационной деятельности;

- поставлены в соответствие факторам, объективно препятствующим осуществлению и развитию инновационной деятельности, налоговые стимулы, которые должны быть положены в основу стимулирования инновационной деятельности; выявлено содержание этих стимулов, определяемое видом затрат инновационного характера, которые может профинансировать хозяйствующий субъект в ответ на действие стимула, что позволяет объективизировать процесс разработки налоговых стимулов на уровне государства и обеспечивать чувствительность к ним участников инновационной деятельности;

- расширена классификация методов налогового стимулирования инновационной деятельности, основанная на разделении этих методов на прямые (направленные непосредственно на результаты инновационной деятельности хозяйствующих субъектов) и косвенные (реализуемые через специфический налоговый учет активов, доходов, расходов, связанных с инновационной деятельностью); определен состав указанных методов и соответствующих им инструментов, что позволило достичь единства в понимании способов реализации государственного налогового стимулирования инновационной деятельности;

- установлена преимущественная направленность методов и инструментов налогового стимулирования инновационной деятельности, применяемых в России на современном этапе, на учет факторов капиталоемкости, наукоемкости, интеллектуальной емкости на фоне недоучета влияния прочих факторов, что позволило определить пути совершенствования методов налогового стимулирования в разрезе полноты обеспечения их соответствия всей совокупности факторов, препятствующих осуществлению и развитию инновационной деятельности;

- уточнен способ расчета показателя эффективности налогового стимулирования инновационной деятельности через учет уровня экономической системы (макро- и микроуровень), а также исходя из различий в эффектах, определяемых разномасштабностью целей и интересов государства и хозяйствующих субъектов как участников инновационного процесса, что позволяет получать различные варианты эффективности налогового стимулирования инновацион-

ной деятельности на уровне государства, а при использовании одних и тех же эффектов, сопоставляемых с одинаковой базой затрат на достижение этих эффектов, – единый показатель эффективности налогового стимулирования инновационной деятельности на микро- и макроуровне;

– определены направления повышения эффективности налогового стимулирования инновационной деятельности в России, различающиеся тенденция изменения объема затрат (постоянный, увеличивающийся, снижающийся) на достижение и рост получаемых эффектов; обосновано направление повышения эффективности, основанное на неизменном (снижающемся) объеме расходов государства на цели налогового стимулирования инновационной деятельности при условии четкого соответствия методов стимулирования реальным потребностям в них инновационно активных предприятий, достигаемого посредством оценки значимости фактически произведенных ими затрат по каждому фактору инновационной деятельности.

**Теоретическая значимость диссертационного исследования** обусловлена тем, что сформулированные в нем научные положения, выводы и рекомендации могут быть использованы для дальнейшего развития теоретических и методологических положений инновационной деятельности, научного обоснования методов государственного стимулирования инновационного развития экономики.

Кроме того, результаты исследования могут найти применение в преподавании таких учебных дисциплин, как «Инновационная деятельность на предприятии», «Инновационный менеджмент», «Государственное регулирование экономики».

**Практическая значимость диссертационного исследования.** Полученные в исследовании результаты могут быть использованы органами государственного управления при разработке мер, направленных на повышение эффективности стимулирования инновационной деятельности в России, а также отечественными предприятиями в процессе принятия ими решения о переходе к осуществлению инновационной деятельности и разработке путей ее дальнейшего развития под влиянием разрабатываемых государством налоговых стимулов.

**Апробация результатов исследования.** Основные положения диссертационного исследования докладывались на всероссийских научно-практических конференциях (Новосибирск, 2008; Орск, 2008; Пенза, 2009, 2011) и международных научно-практических конференциях (Новосибирск, 2010).

**Публикации.** Наиболее существенные положения и результаты исследования нашли отражение в 11 публикациях автора общим объемом 6,2 п.л., в том числе в 3 статьях в изданиях, рекомендованных ВАК.

**Структура диссертации** отражает логику исследования и состоит из введения, трех глав, заключения, списка использованной литературы, включающего 224 источников и приложений. Текст диссертации изложен на 181 странице.

Во **введении** обоснована актуальность темы диссертации, проанализирована степень ее научной разработанности; сформулированы цель и задачи, объект и предмет исследования; выделены основные положения, выносимые на защиту; дана характеристика научной новизны, теоретической и практической значимости работы.

В **первой главе «Теоретические подходы к исследованию инновационной деятельности»** проанализированы различные трактовки терминов «инновация» и «инновационная деятельность», представленные в научной литературе и нормативных правовых документах; выявлены факторы, показатели, субъекты и объекты инновационной деятельности на макро- и микроуровне.

Во **второй главе «Налоговое стимулирование инновационной деятельности: направления, методы, инструменты»** дана характеристика методов и инструментов, применяемых государством в целях налогового стимулирования инновационной деятельности; проанализирован состав и содержание указанных методов и инструментов, применяемых в России на современном этапе.

В **третьей главе «Повышение эффективности налогового стимулирования инновационной деятельности в России»** определены проблемы налогового стимулирования инновационной деятельности в России; представлены методические подходы к оценке его эффективности; разработаны направления

повышения эффективности государственного налогового стимулирования инновационной деятельности.

В заключении обобщены результаты диссертационного исследования, сформулированы выводы и рекомендации научного и практического характера.

## **ОСНОВНЫЕ ИДЕИ И ВЫВОДЫ ДИССЕРТАЦИИ, ВЫНОСИМЫЕ НА ЗАЩИТУ**

**Сущность и значение налогового стимулирования инновационной деятельности.** Стимулирование любого процесса, явления, вида деятельности основано на применении стимулов, побуждающих хозяйствующие субъекты к действию при соблюдении определенных условий. В рамках налоговых отношений, участниками которых выступают государство и хозяйствующие субъекты, уплачивающие налоги, стимулы побуждают, мотивируют налогоплательщиков к определенным действиям, предоставляя им возможность снижения налогового бремени, упрощения порядка исчисления и уплаты налогов и на этой основе повышения эффективности своей деятельности. Государство как разработчик стимулов получает в качестве эффекта повышение масштабов и темпов экономического роста, его корректировку в требуемом направлении. Тем самым налоговые стимулы, побуждая налогоплательщиков к действию, совершенствуют налоговые отношения между их участниками. Характер применяемых при этом стимулов определяется объектом налогового стимулирования.

Инновационная деятельность, связанная с необходимостью осуществления затрат, направляемых на создание и организацию производства принципиально новой или с новыми потребительскими свойствами продукции (товаров, работ, услуг), создание и применение новых или модернизацию существующих способов (технологий) ее производства, распространения и использования, закономерно выступает особым объектом налогового стимулирования со стороны государства в силу свойственных только ей особенностей, недоучет которых в разрезе налоговых отношений тормозит ее развитие.

Основное предназначение стимулов, применяемых государством в процессе налогового стимулирования инновационной деятельности, – выступать побудительной причиной к осуществлению субъектами хозяйствования инно-

вационной деятельности в рамках действующего налогового законодательства. Конституционно закрепленная обязанность по уплате налогов, с одной стороны, создает опасность финансового ущерба для хозяйствующих субъектов посредством изъятия части доходов в виде обязательного взноса, потенциально снижая их возможности для осуществления затрат, объективно необходимых для осуществления инновационной деятельности. С другой стороны, налоговые стимулы могут перерасти в такие мотивы функционирования хозяйствующих субъектов, в рамках которых инновационная деятельность становится выгодной, поскольку в результате их использования происходит высвобождение финансовых ресурсов, необходимых для ее реализации. В итоге налогообложение становится экономическим стимулом инновационной деятельности. При этом на первый план выступает научное обоснование применяемых государством налоговых стимулов, исключающее стимулы, имеющие случайный, произвольный характер и не обеспечивающие чувствительность к ним экономических субъектов, предполагающих осуществлять или уже осуществляющих инновационную деятельность.

Таким образом, сущность государственного налогового стимулирования проявляется в разработке органами управления налоговой системой научно обоснованных стимулов, повышающих мотивацию хозяйствующих субъектов к осуществлению инновационной деятельности в рамках действующего налогового законодательства через предоставление им возможности снижать налоговую нагрузку и высвобождать финансовые ресурсы, необходимые для осуществления затрат инновационного характера.

**Факторы, препятствующие инновационной деятельности, особенности формирования государством системы ее налоговых стимулов.** Научное обоснование применяемых государством налоговых стимулов достигается установлением их четкой зависимости от вида и содержания факторов, объективно тормозящих ее осуществление на фоне слабости рыночных механизмов в процессах создания и коммерциализации инновационных продуктов как итога инновационной деятельности.

Основными факторами инновационной деятельности выступают ее наукоемкость, интеллектуальная емкость, капиталоемкость, высокие риски, долгосрочная окупаемость результатов, множественность форм реализации.

Высокая наукоемкость инновационной деятельности обусловлена необходимостью применения в ходе ее осуществления новых знаний как результатов научной деятельности (в форме фундаментальных и прикладных научных исследований), полученных как работниками организации, осуществляющей инновационную деятельность, так и за ее пределами.

Высокая интеллектуальная емкость инновационной деятельности определяется необходимостью привлечения организацией, осуществляющей инновационную деятельность, высококвалифицированных научных и инженерно-технических работников для проведения научной, научно-технической деятельности, экспериментальных разработок, позволяющих решать стоящие перед организацией технологические, инженерные, экономические и иные задачи. При этом организация разрабатывает и реализует соответствующее материальное и моральное стимулирование этих работников.

Высокорисковый характер инновационной деятельности определяется неопределенностью рыночных и технологических перспектив инновационных проектов, которые могут повлечь потерю финансовых и иных ресурсов, затраченных на реализацию инновационных проектов.

Фактор долгосрочной окупаемости получаемых результатов связан с инвестиционным характером инновационной деятельности и, как правило, необходимостью освоения новых рынков сбыта инновационной продукции.

Инновационная деятельность характеризуется также множественностью направлений ее реализации, к числу которых, в первую очередь, относятся научные исследования, опытно-конструкторские и экспериментальные разработки, создание инновационной продукции, ее внедрение и коммерциализация. Многоаспектность инновационной деятельности во многом обеспечивает ее высокую чувствительность к налоговым стимулам, поскольку высвобождение части своих доходов (прибыли) по любому из оснований обеспечивает приращение масштабов и темпов инновационной деятельности.

В таблице 1 представлены наиболее значимые факторы инновационной деятельности и соответствующие им налоговые стимулы, которые целесообразно применять государству, стимулируя инновационную деятельность на микроуровне.

Таблица 1

**Факторы, препятствующие развитию инновационной деятельности, и соответствующие им налоговые стимулы**

Факторы, препятствующие развитию инновационной деятельности	Налоговые стимулы инновационной деятельности, определяемые действием ее факторов
Высокая наукоемкость	Высвобождение через налогообложение финансовых ресурсов, необходимых для финансирования научной, научно-технической деятельности, экспериментальных разработок
Высокая интеллектуальная емкость	Высвобождение через налогообложение финансовых ресурсов, необходимых для эффективной системы материального стимулирования работников, участвующих в осуществлении инновационной деятельности
Высокая капиталоемкость	Высвобождение через налогообложение финансовых ресурсов, необходимых для финансирования инновационных проектов, направленных на создание и организацию производства новой продукции; применение новых, модернизацию существующих технологий ее производства, распространения, использования
Высокие риски	Высвобождение финансовых ресурсов через учет в налогообложении неопределенности рыночных перспектив инновационных проектов, возможных потерь направленных на их реализацию ресурсов
Долгосрочная окупаемость результатов	Высвобождение финансовых ресурсов через учет в налогообложении реального срока получения экономического эффекта от мероприятий по осуществлению инновационных проектов и коммерциализации научных, научно-технических результатов
Множественность направлений реализации	Высвобождение финансовых ресурсов через учет в налогообложении особенностей каждого направления инновационной деятельности: фундаментальных и прикладных научных исследований, опытно-конструкторских и экспериментальных разработок, создания предназначенной для реализации научной и научно-технической продукции, внедрения инноваций и их коммерциализации

Учет государством факторов инновационной деятельности (см. табл. 1) позволяет объективизировать процесс разработки налоговых стимулов на макроуровне, обеспечивая чувствительность к ним участников инновационной деятельности.

**Методы и инструменты налогового стимулирования инновационной деятельности.** Способом реализации налоговых стимулов, предназначенных для осуществления и развития инновационной деятельности, выступают методы налогового стимулирования.

Применяемые государством методы налогового стимулирования инновационной деятельности можно разделить на прямые и косвенные. Действие прямых методов проявляется в том, что объектом экономического воздействия государства являются собственно результаты инновационной деятельности хозяйствующих субъектов в виде объема и коммерческой ценности произведенных ими инновационных продуктов, а также исключительных прав на нее. Косвенное воздействие методов налогового стимулирования проявляется через реализацию специфического налогового учета активов, доходов, расходов и других аспектов инновационной деятельности хозяйствующих субъектов.

Все методы налогового стимулирования инновационной деятельности различаются по содержанию, направленности и силе воздействия, но имеют единое целевое предназначение, а именно получение значимых для экономики результатов в данной сфере экономических отношений. По тому, насколько успешно реализуются методы налогового стимулирования инновационной деятельности, можно судить об эффективности налоговой системы в целом.

На рисунке представлена разработанная автором классификация методов и инструментов, применяемых в налоговом стимулировании инновационной деятельности. При реализации и прямых, и косвенных методов используются разнообразные инструменты. Состав инструментов носит универсальный характер, поскольку одни и те же инструменты могут быть использованы в отношении как прямых, так и косвенных методов. Кроме того, некоторые методы одновременно задействуют несколько инструментов.

Анализ состава и содержания основных методов и инструментов налогового стимулирования инновационной деятельности, применяемых в России на современном этапе (табл. 2), показал однозначное преобладание косвенных методов. Прямое стимулирование инновационной деятельности осуществляется путем освобождения от уплаты НДС результатов выполнения научно-исследовательских и опытно-конструкторских работ; освобождения от уплаты

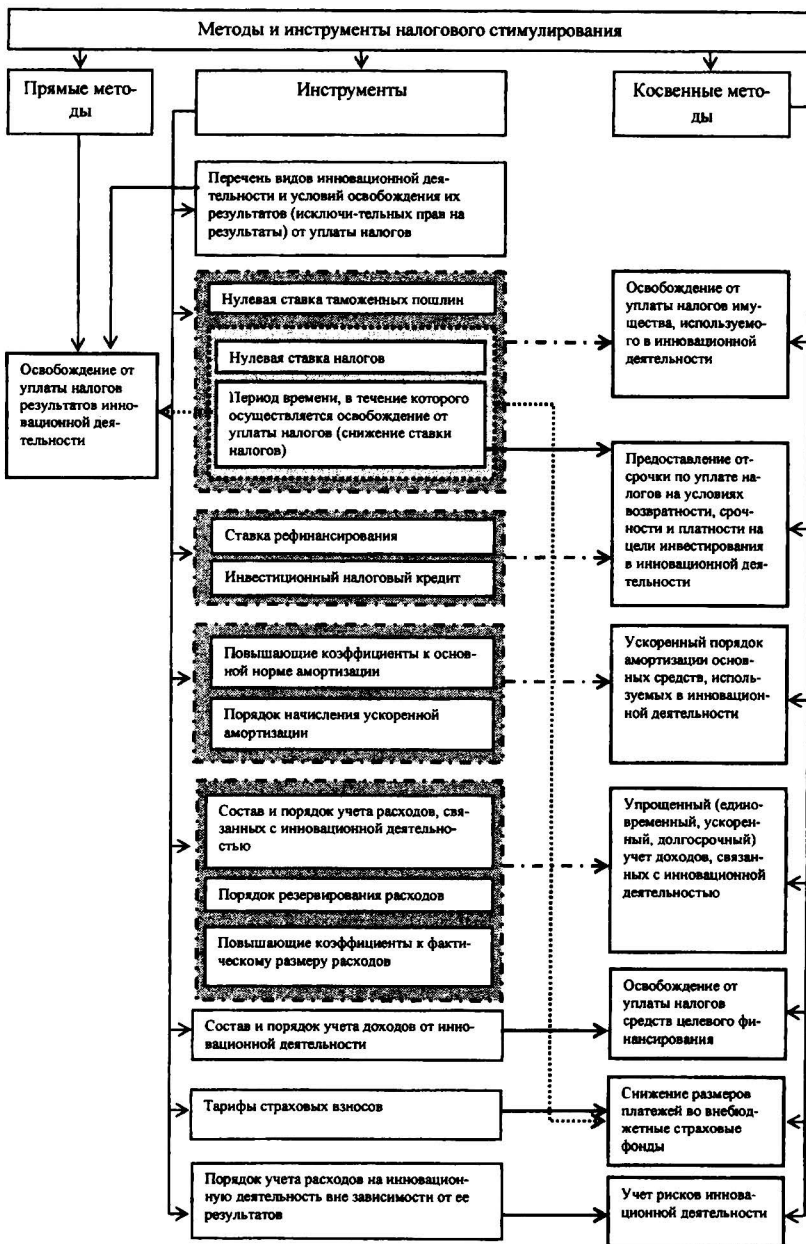


Рис. Классификация методов и инструментов налогового стимулирования инновационной деятельности

налога на прибыль инновационных компаний, участвующих в проекте «Сколково», в течение 10 лет с момента регистрации; освобождения от уплаты НДС реализации прав на результаты интеллектуальной деятельности.

Анализ степени соответствия методов налогового стимулирования инновационной деятельности факторам, сдерживающим ее развитие, выявил их преимущественную направленность на снижение негативных последствий влияния таких факторов, как капиталоемкость, наукоемкость, интеллектуальная емкость, при этом факторы долгосрочной окупаемости результатов инновационной деятельности, высоких рисков и множественности направлений реализации недостаточно учитываются при разработке методов ее налогового стимулирования.

Возможными направлениями совершенствования методов налогового стимулирования в разрезе полноты обеспечения их соответствия всей совокупности факторов, препятствующих осуществлению и развитию инновационной деятельности, выступают:

1) по фактору долгосрочной окупаемости результатов инновационной деятельности: отмена начисленных процентов по отсрочке, рассрочке по уплате налогов, инвестиционному налоговому кредиту для субъектов инновационной деятельности, успешно внедривших результаты научной и научно-технической деятельности и начавших выпуск инновационной продукции с перспективой получения доходов в будущем;

2) по фактору высоких рисков инновационной деятельности: субсидирование части процентной ставки по кредитам на цели разработки и внедрения инновационных проектов при условии наличия реального экономического эффекта от реализации полученной инновационной продукции;

3) по фактору множественности направлений реализации инновационной деятельности: дифференциация ставки налога на прибыль в зависимости от вида инновационной деятельности и числа ее направлений, послуживших источником получения прибыли, для организаций, успешно внедривших результаты научной и научно-технической деятельности и начавших выпуск инновационной продукции.

Таблица 2

Состав и содержание методов и инструментов налогового стимулирования инновационной деятельности при применении действующих норм законодательства Российской Федерации о налогах и сборах

Методы налогового стимулирования	Инструменты налогового стимулирования	Факторы инновационной деятельности, на которые направлено действие методов налогового стимулирования
<p><b>прямые:</b></p>		
<p>освобождение результатов деятельности от уплаты налога на прибыль организаций для инновационных компаний, участвующих в проекте «Сколково», в течение 10 лет с момента регистрации</p>	<p>условия освобождения от уплаты налога в части выручки от реализации товаров (работ, услуг, имущественных прав), не превышающей 1 млрд. руб. в год, при ее превышении – ставка 0% при размере налогооблагаемой прибыли в размере, не превышающем 300 млн. руб., нарастающим итогом с момента применения указанной ставки</p>	<p>наукоёмкость, капиталоемкость</p>
<p>освобождение от уплаты налогов (НДС) результатов выполнения НИОКР</p>	<p>перечень видов НИОКР; организаций, выполняющих НИОКР; источников финансирования НИОКР, подпадающих под действие льготы</p>	<p>наукоёмкость, капиталоемкость</p>
<p>освобождение от уплаты налогов (НДС) реализации прав на результаты интеллектуальной деятельности</p>	<p>перечень прав на результаты интеллектуальной деятельности, подпадающих под действие льготы</p>	<p>интеллектуальная стоимость, наукоёмкость</p>
<p><b>косвенные:</b></p>		
<p>единовременный, в полной сумме учет расходов на приобретение электронно-вычислительной техники</p>	<p>состав и порядок учета расходов на приобретение электронно-вычислительной техники в составе материальных расходов организации</p>	<p>капиталоемкость, наукоёмкость</p>
<p>ускоренный порядок амортизации основных средств, используемых в инновационной деятельности</p>	<p>повышающий коэффициент (не выше 3) к основной норме амортизации; нелинейный (ускоренный) метод начисления амортизации</p>	<p>капиталоемкость, долгосрочная окупаемость</p>
<p>отсрочка уплаты налога на прибыль организаций (а также региональных и местных налогов) на условиях возвратности, срочности и платности на цели инвестирования в инновационную деятельность</p>	<p>налоговый кредит</p>	<p>капиталоемкость, долгосрочная окупаемость</p>

освобождение от уплаты налога на имущество организаций в течение 3 лет с момента ввода в эксплуатацию объектов, имеющих высокий класс энергетической эффективности, по перечню Правительства РФ	условия освобождения от уплаты налога на имущество организаций	капиталоёмкость
предоставление бюджетным высшим учебным заведениям права на применение упрощенной системы налогообложения	перечень бюджетных учебных заведений и требований, предъявляемых к их деятельности	капиталоёмкость
упрощенный учет расходов на НИОКР	перечень расходов, связанных с НИОКР; порядок их списания на расходы и налогового учета у заказчика, повышающий коэффициент 1,5 к фактическому размеру расходов	наукоёмкость, капиталоёмкость, интеллектуальная ёмкость
создание резерва предстоящих расходов на НИОКР на срок не более 2 лет, в размере не более 3% от доходов от реализации, включаемых в состав прочих расходов, с последующим списанием за счет резерва расходов на НИОКР	порядок резервирования расходов на конкретные инновационные программы	наукоёмкость, капиталоёмкость
освобождение от уплаты налогов (налога на прибыль организаций) средств целевого финансирования, полученных из фондов поддержки научной и (или) научно-технической деятельности	порядок исчисления налоговой базы по налогу на прибыль без учета доходов в виде средств целевого финансирования	наукоёмкость, капиталоёмкость, интеллектуальная ёмкость
налогообложение субсидий, получаемых субъектами малого и среднего предпринимательства на осуществление инновационной деятельности, в рамках специальных программ финансовой поддержки	порядок учета доходов пропорционально расходам, произведенным за счет полученных субсидий	наукоёмкость, множественность форм реализации
снижение налоговой нагрузки на фонд оплаты труда налогоплательщиков, основным видом экономической деятельности которых являются научные исследования и разработки, а также организаций, осуществляющих деятельность в области информационных технологий	тариф страховых взносов	интеллектуальная ёмкость
учет рисков инновационной деятельности в формировании расходов на НИОКР	порядок одновременного учета расходов на НИОКР в составе расходов организации вне зависимости от их результата, использования этого результата, а также не давших положительного результата	высокие риски, множественность форм реализации

**Эффективность налогового стимулирования инновационной деятельности.** Эффективность налогового стимулирования инновационной деятельности выступает относительной величиной, соизмеряющей эффект, полученный от разработанных органами управления налоговой системой и реализованных хозяйствующими субъектами налоговых стимулов, мотивирующих их к осуществлению инновационной деятельности, с затратами на достижение этого эффекта. Однако для получения формализованных, достоверных, имеющих практическое значение результатов на основе данного подхода, необходимо учитывать различия в интересах участников инновационного процесса и разномасштабность их целей. Интересы хозяйствующих субъектов лежат в плоскости снижения налоговой нагрузки, высвобождения финансовых ресурсов, направляемых на нейтрализацию факторов, препятствующих развитию инновационной деятельности, и необходимых для создания коммерчески успешной инновационной продукции. Таким образом, в оценке эффективности налогового стимулирования инновационной деятельности на микроуровне эффектом выступает прирост объемов реализованной инновационной продукции в денежном выражении, который необходимо соотносить с объемом налоговой экономии, выражаемой суммой финансовых ресурсов, высвобождаемых в результате реализации методов налогового стимулирования и выступающих эквивалентом затрат на осуществление инновационной деятельности с учетом факторов, препятствующих ее развитию.

Эффективность налогового стимулирования инновационной деятельности на микроуровне рассчитывается по формуле:

$$\mathcal{E} = \frac{\Delta O}{Z_F}, \quad (1)$$

где  $\mathcal{E}$  – эффективность налогового стимулирования на микроуровне;  $\Delta O$  – прирост объема реализованной предприятием инновационной продукции в денежном выражении за отчетный (налоговый) период, руб.;  $Z_F$  – объем денежных средств, высвобождаемых у предприятия в результате реализации методов налогового стимулирования, направляемых на осуществление затрат, связанных с действием факторов инновационной деятельности и обеспечивших прирост объема инновационной продукции; учитываются в том отчетном (налоговом) периоде, в котором они были произведены, руб.

Интересы государства, сознательно идущего на снижение налоговой нагрузки хозяйствующих субъектов при осуществлении ими инновационной дея-

тельности, ориентированы на национальные интересы страны и заключаются в повышении объемов инновационной продукции и ее доли в общем объеме продаж продукции на внутреннем и мировом рынках; увеличении сальдо экспорта-импорта инновационных технологий; росте объема внутренних затрат на исследования и разработки и их доли в валовом внутреннем продукте; повышении числа отечественных инновационных предприятий и пр. Соответственно, оценка эффективности налогового стимулирования инновационной деятельности на макроуровне многовариантна, поскольку может задействовать разнообразные эффекты, соотносимые с объемом внутренних затрат, возникающих у государства в связи с реализацией методов налогового стимулирования, ориентированных на факторы инновационной деятельности.

Эффективность налогового стимулирования на макроуровне рассчитывается по формуле:

$$\mathcal{E}_{\text{тв}} = \frac{\Delta O_{\Gamma}}{Z_{\Gamma}}, \quad (2)$$

где  $\mathcal{E}_{\text{тв}}$  – эффективность налогового стимулирования на макроуровне;  $\Delta O_{\Gamma}$  – прирост объема реализованной инновационной продукции в денежном выражении, исчисленный в масштабах страны, руб.;  $Z_{\Gamma}$  – объем затрат, которые несет государство в результате реализации методов налогового стимулирования и направляемых хозяйствующими субъектами на осуществление затрат, вызванных действием факторов инновационной деятельности, руб.

В случае применения одинаковых по содержанию эффектов и баз затрат на достижение этих эффектов эффективность налогового стимулирования инновационной деятельности выражается единым показателем на разных уровнях экономической системы. Так, в случае применения в качестве эффекта прироста объемов реализованной инновационной продукции в денежном выражении, объем налоговой экономии на микроуровне, но учитываемый в масштабах всей страны, равен общему объему затрат, которые несет государство в результате реализации методов налогового стимулирования.

**Пути повышения эффективности налогового стимулирования инновационной деятельности в России.** Повышение эффективности налогового стимулирования инновационной деятельности, учитывая долгосрочный характер получаемых в ходе ее реализации эффектов, должно рассматриваться с по-

зиций стратегии инновационного развития страны с учетом ограниченности бюджетных ресурсов и необходимости их рационального расходования.

Возможны три основных сценария повышения эффективности налогового стимулирования инновационной деятельности:

- 1) повышение эффектов без увеличения затрат государства на их достижение;
- 2) повышение эффектов, сопровождающееся снижением затрат государства на их достижение;
- 3) повышение эффектов, сопровождающееся увеличением затрат государства на их достижение.

Низкая эффективность налогового стимулирования инновационной деятельности обусловлена, во-первых, ограниченными возможностями дефицитного бюджета страны на фоне недополучения существенной части его доходов в результате предоставления субъектам инновационной деятельности разнообразных налоговых преференций. Во-вторых, низкая эффективность налогового стимулирования инновационной деятельности связана с неопределенной или даже ошибочной практикой распределения расходов, сопровождающих реализацию методов налогового стимулирования.

В целях повышения эффективности налогового стимулирования инновационной деятельности при постоянной величине расходов государства на указанные цели предлагается методы налогового стимулирования ставить в четкое соответствие затратам хозяйствующих субъектов на ее осуществление на основе декомпозиции этих затрат по факторам инновационной деятельности:

$$Z_F = \sum_{i=1}^n k_i * C_{Fi} , \quad (3)$$

где  $Z_F$  – общий объем высвобождаемых денежных средств, направляемых на осуществление затрат по факторам инновационной деятельности, руб.;  $i$  – количество учитываемых факторов инновационной деятельности, на осуществление затрат по которым направляются ресурсы, высвобождаемые в результате реализации методов налогового стимулирования,  $i = 1, 2, \dots, n$ ;  $Z_{Fi}$  – объем высвобождаемых денежных средств, направляемых на осуществление затрат по каждому фактору, руб.;  $k_i$  – коэффициенты значимости затрат по каждому фактору в общем объеме затрат.

В результате декомпозиции затрат, вызванных действием факторов, препятствующих развитию инновационной деятельности, формула (1) приобретает вид:

$$\varepsilon = \frac{\Delta O}{\sum_{i=1}^n k_i * Z_{Fi}}, \quad (4)$$

где  $\Delta O$  – прирост объема реализованной предприятием инновационной продукции в денежном выражении за отчетный (налоговый) период, руб.;  $Z_F$  – общий объем высвобождаемых денежных средств, направляемых на осуществление затрат по факторам инновационной деятельности, руб.;  $i$  – количество учитываемых факторов инновационной деятельности, на осуществление затрат по которым направляются ресурсы, высвобождаемые в результате реализации методов налогового стимулирования,  $i = 1, 2, \dots, n$ ;  $k_i$  – коэффициенты значимости затрат по каждому фактору в общем объеме затрат.

Поскольку затраты по каждому фактору  $Z_{Fi}$  принимаются равными полученной от применения методов налогового стимулирования налоговой экономии, то сумма затрат по всем факторам, рассчитанная в отношении всех хозяйствующих субъектов, осуществляющих инновационную деятельность, представляет собой сумму расходов  $Z_F$ , которую несет государство в результате реализации методов налогового стимулирования и величина которых в данном варианте повышения эффективности государственного налогового стимулирования инновационной деятельности принимается неизменной:

$$\sum_{i=1}^n k_i * Z_{Fi} = Z_F = const \quad (5)$$

Измерение коэффициентов значимости затрат по каждому фактору в общем объеме затрат государства на налоговое стимулирование инновационной деятельности позволяет поставить в четкое соответствие расходы государства реальным потребностям инновационно активных предприятий в методах стимулирования, снижающих их налоговую нагрузку; перераспределять сумму бюджетных расходов с учетом этих потребностей и формировать такую систему методов налогового стимулирования инновационной деятельности, которая при постоянной величине государственных расходов обеспечивает повышение эффекта и, соответственно, эффективности налогового стимулирования на макроуровне.

Анализ коэффициентов значимости затрат, связанных с действием факторов инновационной деятельности, был проведен на примере трех инновационно активных предприятий г. Волгограда (табл. 3).

Таблица 3

**Коэффициенты значимости затрат по факторам, препятствующим развитию инновационной деятельности**

Факторы	Коэффициенты значимости затрат по факторам $k_i$		
	ОАО «Сады Придонья»	ЗАО «ВАТИ-АВТО»	ООО «Термалком»
Наукоемкость	0,10	0,10	0,15
Интеллектуальная емкость	0,10	0,10	0,10
Капиталоемкость	0,30	0,25	0,25
Высокие риски	0,20	0,2	0,15
Долгосрочная окупаемость	0,20	0,15	0,15
Множественность направлений реализации	0,10	0,20	0,20
$\sum_{i=1}^n k_i$	1,0	1,0	1,0

Представленные в таблице 3 данные отражают фактическое распределение затрат, осуществляемых предприятиями за счет налоговой экономии, получаемой от реализации методов налогового стимулирования, по факторам, препятствующим развитию инновационной деятельности. Для формирования информационной базы, необходимой для проведения оценки эффективности методов налогового стимулирования инновационной деятельности в масштабах всей страны, предлагается разработка и реализация мониторинга применения инновационно активными предприятиями методов налогового стимулирования, размера получаемой при этом налоговой экономии, направляемой на осуществление затрат инновационного характера, а также распределения этих затрат по факторам инновационной деятельности. Разработка самостоятельной системы мониторинга в данном случае не требуется, сбор и анализ необходимых данных может быть встроен в действующее в России с 2008 г. федеральное статистическое наблюдение за деятельностью, осуществляемой в сфере науки и инноваций. Внедрение данной системы мониторинга в практику государственного управления позволит осуществлять непрерывное наблюдение за влиянием на

инновационную активность предприятий методов налогового стимулирования, определять их эффективность и повышать ее на основе перераспределения расходов государства, связанных с реализацией этих методов.

## **СПИСОК РАБОТ, ОПУБЛИКОВАННЫХ ПО ТЕМЕ ДИССЕРТАЦИИ**

*Статьи в журналах, рекомендованных ВАК:*

1. Калачева, О.С. Венчурное финансирование и инновационная активность малого предпринимательства / О.С. Калачева // Бизнес. Образование. Право. Вестник Волгоградского института бизнеса. – 2010. – № 1 (11). – С.155–159 (0,5 п.л.).
2. Калачева, О.С. Особенности инновационного развития российской экономики на макро- и микроуровне / О.С. Калачева // Региональная экономика: теория и практика. – 2011. – № 6 (189). – С.63–67 (1,0 п.л.).
3. Калачева, О.С. Формы и практика применения налогового стимулирования инноваций в российской экономике / О.С. Калачева // Финансовая аналитика: проблемы и решения. – 2010. – № 3 (45). – С.54–60 (1,0 п.л.).

*Статьи и тезисы, опубликованные в других изданиях:*

4. Калачева, О.С. Налоговое стимулирование венчурного финансирования как метод активизации инновационных процессов / О.С. Калачева // Инновационное развитие и региональная интеграция российской экономики: материалы II Всероссийской научно-практической конференции, апрель 2008 года. – Орск : Изд-во ОГТИ, 2008. – С.152–158 (0,6 п.л.).
5. Калачева, О.С. Механизмы стимулирования инновационной активности на промышленных предприятиях России / О.С. Калачева // Развитие инновационного потенциала отечественных предприятий и формирование направлений его стратегического развития: VII Всероссийская научно-практическая конференция: сборник статей / МНИЦ ПГСХА. – Пенза : РНО ПГСХА. – 2009. – С.134–137 (0,4 п.л.).
6. Калачева, О.С. Совершенствование механизма стимулирования инновационной деятельности / О.С. Калачева // Актуальные вопросы экономических наук: сборник материалов III Всероссийской научно-практической конференции. – Новосибирск : ЦРНС. – 2008. – С.180–184 (0,4 п.л.).
7. Калачева, О.С. Влияние налоговых льгот на развитие инновационного потенциала предприятий / О.С. Калачева // Актуальные вопросы экономических наук : сборник материалов XVII Международной научно-практической конференции : в 2-х частях. Часть 2. – Новосибирск : НГТУ. – 2010. – С. 34–37 (0,3 п.л.).
8. Калачева, О.С. Особенности применения налоговых льгот для стимулирования инноваций в России / О.С. Калачева // Современные тенденции в экономике и управлении: новый взгляд: сборник материалов VI международной

научно-практической конференции / Под общ. ред. С.С. Чернова. – Новосибирск : Изд-во НГТУ. – 2010. – С.286–290 (0,3 п.л.).

9. Калачева, О.С. Теоретические подходы к исследованию инновационной деятельности предприятий / О.С. Калачева // Наука и современность 2010 : сборник материалов VII международной научно-практической конференции : в 2-х частях. Часть 2. / Под общ. ред. С.С. Чернова. – Новосибирск : НГТУ. – 2010. – С. 191– 195 (0,3 п.л.).

10. Калачева, О.С. Модели поведения предприятия для решения проблем налогового стимулирования инноваций / О.С. Калачева // Повышение эффективности использования ресурсного потенциала субъектов производственной и социально-экономической деятельности: сборник статей Всероссийской научно-практической конференции / МНИЦ ПГСХА. – Пенза : РИО ПГСХА. – 2011. – С.33–36 (0,3 п.л.).

11. Калачева, О.С. Повышение эффективности налогового стимулирования инновационной деятельности в России: Препринт / О.С. Калачева. – Волгоград : Волгоградское научное издательство, 2012. – 18 с. (1,1 п. л.).

102

Подписано в печать 26.04 2012 г. Формат 60 × 84/16.  
Бумага офсетная. Гарнитура Times. Усл. печ. л. 1,5.  
Тираж 130 экз. Заказ 1132.

Волгоградское научное издательство  
400011, Волгоград, ул. Электролесовская, 55.