

МИНОБРНАУКИ РОССИИ
Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение
высшего образования
**«САРАТОВСКИЙ НАЦИОНАЛЬНЫЙ ИССЛЕДОВАТЕЛЬСКИЙ
ГОСУДАРСТВЕННЫЙ УНИВЕРСИТЕТ ИМЕНИ
Н.Г.ЧЕРНЫШЕВСКОГО»**

Кафедра экономической теории
и национальной экономики

**Воздействие системы налогообложения на инновационное развитие
современной экономики России (институциональный аспект)**

АВТОРЕФЕРАТ МАГИСТЕРСКОЙ РАБОТЫ

студентки 2 курса 271 группы
экономического факультета
направления 38.04.01 Экономика
профиль «Экономика инновационного развития»
Грядкиной Ирины Михайловны

Научный руководитель:

д.э.н., профессор

Г.А. Черемисинов

Зав. кафедрой:

к.э.н., доцент

Е.В. Огурцова

Саратов 2020 год

Введение. В условиях трансформации социальных и экономических основ хозяйствования в России изменяется роль налоговой системы и возникает реальная потребность в использовании не только фискальной, но и регулирующей роли налогов. При этом значительно возрастает роль налогов и налоговой политики в качестве важного инструмента государственной политики. Из пассивного инструмента мобилизации доходов в государственный бюджет он превращается в один из важнейших рычагов управления экономикой страны в целом. Однако до сих пор должным образом не определены потенциал и особенности воздействия инструментов налогового регулирования на различные отрасли экономики и категории налогоплательщиков, не установлены критерии их оценки, что сказывается на эффективности налогового регулирования.

Любому государству для исполнения своих функций необходимы фонды денежных средств, формируемые посредством установления и взимания обязательных платежей с граждан и организаций. Любое развитие и изменение форм государственного устройства сопровождается изменением налоговой системы. И от того насколько грамотно построена налоговая система, насколько продумана налоговая политика, зависит эффективность функционирования всего государства.

Для того чтобы государство могло исполнять свои функции оно должно обладать ресурсами и источниками их формирования, которые покрывали возникающие расходы. Налоговая система выступает основным элементом в формировании новых экономических отношений, обеспечивая финансово – экономическую стабильность в стране.

В рыночной экономике налоги выполняют важную роль, поскольку без четко действующей налоговой системы, которая отвечает условиям развития общественного производства невозможно сформировать эффективную рыночную экономику.

Для увеличения доходов государства необходимо стабильное функционирование системы налогообложения., поэтому следует учитывать

внутренний потенциал налога, как экономической категории т.е. определить резервы для роста налоговых поступлений.

Актуальность данной работы обусловлена отсутствием в России организационно - экономического механизма, оказывающего стимулирующее воздействие на инновационное развитие экономики. Необходимо разрабатывать меры по стимулированию инновационной деятельности предприятий. Роль налоговой системы в стимулировании инновационной деятельности заключается в создании условий для спроса инновационную продукцию, для инвестиций в новые технологии.

Степень разработанности проблемы. Теоретико-методологические аспекты инновационной деятельности нашли отражение в работах целого ряда авторов: Алиева Б.Х., Исаева М.Г., Анисимковой Н.Д., Швецова Ю.Г., Третьяковой Ю.Н. и др.

Исследованию налогообложения инновационной деятельности в зарубежных странах посвящены работы следующих авторов: Киселевой И.А., Трамовой А.М. Маковеева, В.Н. Корень А.В., Лещенко Р.И., Яковенко А.Е. и др.

Объектом магистерской работы являются экономические процессы развития и совершенствования институционального механизма стимулирования инновационной деятельности предприятий.

Предметом исследования являются экономические отношения, сформированные в сфере налогообложения инновационной деятельности, связанных с налогообложением научных исследований, разработок и инновационной продукции, а так же формы и методы проведения государством налоговой политики, направленной на стимулирование инновационной деятельности.

Целью магистерской работы является формирование и совершенствование инструментов налоговой политики, направленных на стимулирование инновационной деятельности российских предприятий, на основе зарубежного и отечественного опыта в области налогообложения.

Для достижения поставленной цели, необходимо решить ряд задач:

1. Раскрыть функции налогов и принципы налогообложения
2. Рассмотреть инновации как объект налогового стимулирования
3. Проанализировать основные направления совершенствования налогового стимулирования инновационной деятельности в России
4. Предложить пути совершенствования государственного стимулирования инновационной деятельности в России

Положения, выносимые на защиту:

1. Для сформировавшейся модели налогообложения инновационной деятельности в России характерны противоречия и споры в отношении применения существующих налоговых инструментов в рамках налоговой системы. Основная проблема заключается в установлении налоговых льгот и преференций крупным субъектам инновационной деятельности, в то время как субъекты малого и среднего предпринимательства не имеют достаточного количества льгот.

2. Сравнение успешного зарубежного опыта по внедрению инноваций в разрезе с российским опытом показывает значительное стимулирование внедренческой и инновационной деятельности. Основным дисбаланс наблюдается в различии функций налоговых органов, как органов налогового администрирования в фискально - контролирующей функции и стимулирующей функции, направленной на снижение налоговой нагрузки на инновационно – ориентированные предприятия.

Теоретическую базу исследования составляют фундаментальные труды отечественных авторов, занимающихся вопросами теории и практики налогообложения в целом и налоговой политики в частности. В ходе исследования были изучены различные инструменты налоговой системы направленные на стимулирование инновационной деятельности.

Структура магистерской работы построена, исходя из логической последовательности результатов исследования, и представлена введением, тремя главами, заключением, списком использованной литературы . Текст

исследования представлена 80 страницами, содержит 9 рисунков, 1 таблицу, 1 схему и 45 наименований.

Во введении раскрыта актуальность выбранной темы исследования. Определены объект, предмет, цели и задачи исследования, обосновывается его теоретическая значимость.

В первой главе «Роль системы налогообложения в экономике России» дается характеристика основным элементам налоговой системы. Рассматривается влияние налоговой системы на экономические и социальные процессы в государстве, а так же на материальное и социальное положение граждан. В теоретическом аспекте рассматривается влияние налоговой системы на экономику страны.

Во второй главе «Специфика влияния современной системы налогообложения на инновационное развитие экономики» рассматривается опыт зарубежных инновационно - развитых стран в стимулировании инновационной деятельности. Рассматриваются налоговые льготы и преференции, нацеленные на увеличение инновационных предприятий, приводятся группировка инновационных предприятий, с предназначенными льготами.

В третьей главе «Совершенствование налогообложения – фактор инновационного развития экономики России» рассматриваются направления налогообложения для стимулирования инновационной деятельности, снижения налогового бремени. Предлагается рассмотреть и внедрить новую налоговую льготу «патентное окно».

В Заключение магистерской работы представлены основные теоретические обобщения и выводы по проведенному исследованию.

Основное содержание работы. Налог – это обязательный, индивидуально безвозмездный платёж, принудительно взимаемый органами государственной власти различных уровней с организаций и физических лиц в целях финансового обеспечения деятельности государства и (или) муниципальных образований

Налоговая система представляет собой «встроенный» стабилизатор экономики. На фоне циклических колебаний величина налоговых поступлений снижается на стадии спада, в связи с тем, что сокращаются общие доходы, и, наоборот, увеличивается на стадии подъема, принося больший доход государству. Налоговая система позволяет государству использовать свою реальную возможность по стимулированию производства и потребления.

Чем стабильнее налоговая система, чем увереннее себя чувствуют предприниматели: они могут заранее рассчитывать эффект от осуществления того или иного хозяйственного решения, проведенной сделки, финансовой операции и т.д. Зная заранее, каковы будут условия и ставки налогов в предстоящем периоде, возможно, рассчитать какой процент ожидаемой прибыли уйдет в бюджет, а какой останется предпринимателю.

Налоговая политика - совокупность экономических, финансовых и правовых мер по формированию налоговой системы страны, ориентированная на создание такой налоговой системы, которая должна стимулировать накопление и рациональное использование национального богатства страны, способствуя гармонизации интересов экономики и общества, тем самым обеспечивая социально-экономический прогресс общества.

От результатов проводимой налоговой политики в большей степени зависит, какие коррективы необходимо вносить государству в экономическую политику, как строить налоговую систему.

Эффективная налоговая политика определяет результативность общей экономической политики, поскольку, она выступает комплексным рычагом государственного регулирования экономики. Налоговая политика может считаться эффективной только в том случае, если стимулирует накопление и инвестиции, способствуя экономическому росту.

Налоговое регулирование играют важнейшую роль для поощрения тех направлений деятельности компаний, которые желательны с точки зрения государства. С помощью налоговых льгот, возможно, стимулировать научно – технический прогресс, экспорт и деловую активность инновационного бизнеса.

Почти все современные экономические процессы сопровождаются инновациями. Вовлеченность инновационного сектора достаточно широка, поскольку охватывает отрасли материального производства и сферы услуг. Промышленность выступает как неисчерпаемый резерв инновационных преобразований.

Стоит учитывать, что внедрение и использование стимулирующих функций налогообложения инноваций требует нового осмысления и новых подходов. Налоговое стимулирование инновационной деятельности – это комплекс разнообразных налоговых инструментов, которые включены в действующее налоговое законодательство и разрабатываются на перспективу.

Отметим, необязательно, что прибыль, оставшаяся в распоряжении хозяйствующего субъекта пойдет на инновационные разработки. Поэтому для стимулирования прибыли расходуемой на инновационные разработки, правительство, заинтересованное в повышении уровня и качества жизни общества, должно разрабатывать специальные схемы стимулирования инновационных инвестиций, среди которых налоговые стимулы.

Налоговое регулирование инновационной деятельности применяется практически во всех странах и осуществляется через:

1. Предоставление налоговых льгот, реализуемых через льготное налогообложение прибыли, уменьшение налогооблагаемой базы, уменьшения налоговых ставок, налоговых вычетов из платежей;
2. Предоставление льгот по уплате налога на прибыль (уменьшение налогооблагаемой прибыли на сумму средств, направленных на обновление, расширение и реконструкцию производства);
3. Уменьшение налогооблагаемой прибыли на сумму средств, направленных на проведение НИОКР;
4. Предоставление исследовательского и инвестиционного кредита;
5. Освобождение на протяжении нескольких лет от уплаты налога на прибыль, полученную в процессе реализации инвестиционных продуктов;

6. Списание текущих расходов по инновационным разработкам;

7. Специальный режим амортизации основных фондов, которые связаны с инновационными разработками;

8. списание текущих расходов по инновационным разработкам в году, в котором эти расходы производились. В случае если компания получает убыток, то разрешается переносить на будущие налоговые периоды .

В мировой практике налоговыми инструментами, стимулирующими инвестиции в НИОКР со стороны частного бизнеса, непосредственно связанными с налогом на прибыль принято делит на две группы:

1. Налоговые льготы. При таком подходе организациям, которые инвестируют финансовые средства на проведение научных исследований и разработок , разрешено вычитать эти расходы из налогооблагаемого дохода или прибыли, расходуемой на НИОКР;

2. Налоговый кредит. В этом случае предоставляется отсрочка налоговых платежей с дальнейшей поэтапной уплаты суммы кредита и начисленных процентов.

В странах ОЭСР применяются следующие налоговые инструменты, направленные на стимулирование создавать малые инновационные компании:

1. Предусматриваются специальные налоговые льготы или кредиты для компаний, находящихся на стадии запуска или ведущих свою деятельность в течении первых нескольких лет. В таком случае предусмотрено полное освобождение от налогов (налоговые каникулы);

2. Ускоренное списание затрат на покупку оборудования;

3. Освобождение от налогов капитала, предоставляемого малым компаниям.

Одна из главных проблем экономики России – это низкий уровень технического вооружения, изношенность парка оборудования, что провоцирует низкую производительность экономики в целом. Поэтому, она из

основных из основных целей налоговой политики России на

современном

этапе – стимулирование инновационной деятельности, которая направлена на модернизацию основных фондов и выпуск новой продукции.

На федеральном уровне законодательно не установлены критерия для отнесения предприятия к инновационному. В связи с этим под инновационным предприятием понимают « такой тип предприятий, где инновационная деятельность внедряется как основной вид деятельности, для функционирования, существования и развития которого необходимо повышение инновационной способности предприятия. Налоговые льготы, предоставляемые инновационным организациям можно разделить на три основные группы: резиденты особых зон, отдельные виды инновационной деятельности, отдельные операции инновационных предприятий.

Для развития экономики страны необходимо разрабатывать и вводить меры для поддержки инновационной деятельности. Во многих зарубежных странах поддержка инновационной деятельности осуществляется посредством налоговых стимулов направленных на финансирование научных исследования и экспериментальных работ. Постоянные налоговые реформы, обуславливают постоянное совершенствование налоговых льгот для инновационной деятельности, что в свою очередь требует поиска эффективных направлений использования налоговых льгот.

Каждая страна в отдельности использует свой собственный набор льгот, который формируются как под воздействием целей и объектов стимулирования (стимулирование частного сектора к проведению фундаментальных исследований, создание условий для притока в науку высококвалифицированных кадров, активизация инновационной деятельности, выполняемой малыми и средними фирмами), так и от целого ряда факторов ограничений (приоритеты государственной политики, особенности экономики и науки, иерархия задач социально- экономического развития страны). Набор льгот, направленный на развитие национального научного комплекса определяется предпринимательским климатом в стране, политической ситуацией, общей инвестиционной привлекательностью и т.д.

Для развития экономики страны необходимо разрабатывать и вводить меры для поддержки инновационной деятельности. Во многих зарубежных странах поддержка инновационной деятельности осуществляется посредством налоговых стимулов направленных на финансирование научных исследований и экспериментальных работ. Постоянные налоговые реформы, обуславливают постоянное совершенствование налоговых льгот для инновационной деятельности, что в свою очередь требует поиска эффективных направлений использования налоговых льгот.

Среди наиболее интересных мер налогового стимулирования, получивших заметное развитие в зарубежных странах в последние годы и не применяющихся на территории РФ можно выделить следующие меры:

1. Введение налогового режима «патентного окна», акцентируемого на конечных результатах инновационной деятельности предприятий, обеспечивая им более благоприятный налоговый режим в случае получения дохода от создания и широкомасштабного использования интеллектуальной собственности (патенты, лицензии, товарные знаки, ноу-хау и т.д.)

2. Введение специального налогового режима для инновационных предприятий

3. Стимулирование с помощью налоговых льгот участия промышленных предприятий в формировании научно-исследовательских объединений для совместного решения наиболее серьезных проблем

4. Введение практики установки налоговых льгот на определенные фиксированные временные периоды (5–10 лет) с последующей оценкой их эффективности

В России достаточно большое количество нерешенных проблем, связанных с налогообложением инновационной деятельности в России, можно предложить следующие меры для оптимизации налогообложения инновационного сектора и улучшения среды его функционирования:

1. Для улучшения инвестиционного климата и создания условий для экономического роста, не допускать увеличения налоговой нагрузки на

налогоплательщиков и использовать имеющиеся возможности для ее снижения, в первую очередь для предприятий, занимающихся разработкой и внедрением инноваций.

2. Для регулирования инновационной деятельности в России необходимо стимулировать спрос на научные разработки. Для достижения этой цели нужно применять льготное налогообложение и последовательно увеличивать государственные расходы, направленные на финансирование научных исследований и разработок.

3. Использовать положительный опыт зарубежных стран по стимулированию предприятий, осуществляющих инновационную деятельность.

Поддержка инноваций в России должна реализовываться по двум направлениям:

1. Необходима поддержка спроса на инновации (создание стимулов для предприятий к модернизации и потреблению инноваций и научных разработок)

2. Необходима поддержка предложений инноваций (создание стимулов для эффективной деятельности предприятий, которые формируют предложения инновационной продукции).

Основной целью налоговой политики должно стать устранение имеющихся препятствий для модернизации инновационной деятельности, как со стороны налоговых обязательств, так и сложности их исполнения.

На сегодняшний день в экономике России появилась потребность для перехода на инновационный путь развития, создания условий для повышения конкурентоспособности продукции на мировых рынках.

В современных сложившихся условиях рыночной экономики достичь повышения эффективности производства возможно с помощью развития инновационных процессов, в конечном итоге выраженных в новых технологиях и конкурентоспособного продукта.

Суть инновации заключается в повышении эффективности деятельности предприятия и как следствие получение положительного финансового результата. Поэтому государственное регулирование инновационной деятельности должно носить качественный характер. Таким образом, государство должно создавать условия благоприятные для предприятий - новаторов, оказывать помощь на этапах становления, в наращивании инвестиционной привлекательности, с помощью методов налогового стимулирования. Изменяя ставки налогов, применяя систему льгот и преференций, государство стимулирует развитие приоритетных отраслей.

Заключение. Для налогового регулирования инновационной деятельности характерно множество недочетов, связанных с несовершенством нормативно – правового регулирования законодательной базы в области налогообложения инновационных предприятий. Отсутствует стимулирование спроса на НИОКР, учитывая, что при большом потенциале конкурентоспособность российской продукции остается низкой.

Основываясь на опыте зарубежных стран, главным условием развития инновационных предприятий является создание благоприятных условий со стороны государства. Для этого необходимо совершенствовать налоговую систему, чтобы она была простой, прозрачной, справедливой, стабильной.

В результате совершенствования налоговой системы, направленной на стимулирование инноваций, создается благоприятная и конкурентоспособная налоговая среда для инвестиций в инновационную деятельность. Но необходимо учитывать, что нельзя «вслепую» брать за основу опыт отдельно взятой страны дающей положительный результат. При формировании национальной налоговой системы должен учитываться не только приобретенный опыт зарубежных стран, но особенности своей страны. Совершенствование налоговых стимулов будет способствовать переходу субъектов на инновационный путь развития.