

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

Кафедра финансов и кредита

**АВТОРЕФЕРАТ**

**на выпускную квалификационную работу (магистерскую работу)**

по направлению 38.04.01 Экономика

профиль «Финансовое планирование»

студентки 3 курса экономического факультета

**Кудиновой Юлии Николаевны**

**Тема работы: «Налоговое стимулирование инвестиций и инноваций  
в экономике России»**

Научный руководитель:

профессор кафедры финансов и кредита,

д.э.н., доцент

\_\_\_\_\_ О.С. Кириллова

Зав. кафедрой финансов и кредита,

к.э.н., доцент

\_\_\_\_\_ О. С. Балаш

Саратов 2023

**Актуальность темы исследования.** Активизации функции налоговой системы является необходимостью в сфере стимулирования инновационной экономики. Многие страны стремятся создать более льготные налоговые условия для привлечения инвестиций в исследования, разработку, производство новейших товаров и услуг, перевод экономики на инновационный путь развития.

Налоговое стимулирование модернизации экономики и ее инновационного развития используют как государства с развитой экономикой, так и ряд стремительно растущих развивающихся государств.

Крайне сложной проблемой остается оценка эффективности налогового стимулирования. Эти оценки неоднозначны и противоречивы. Фиксируя в целом положительные результаты налогового стимулирования, ученые констатируют, что использование этой либо другой льготы обуславливается многочисленными национальными условиями (особенностями налогообложения доходы корпораций, отраслевой структуры также доли в ней высокотехнологичных секторов, инновационного уровня и инновационной политики государства). Помимо этого, вероятны также отрицательные эффекты, в частности, необоснованное применение налоговых льгот, крупные административные расходы и другие.

На протяжении последних лет базой государственной политики Российской Федерации в сфере налогообложения существовало стремление к совершенствованию налоговой системы. Она до тех пор, пока еще согласно прежнему чрезмерно нацелена в фискальную функцию, во вред регулирующей и стимулирующей, в том числе усиление конкурентоспособности экономики государства. В Бюджетных посланиях Федеральному Собранию Российской Федерации глава страны указывал на это, подчеркивая среди ключевых направлений налоговой политики сокращение совокупной налоговой нагрузки в компании. При этом фиксируя, что налоговая система обязана быть нацелена на формирование максимально удобных условий с целью расширения экономической работы и увеличения

инвестиционной активности компаний, уменьшения налоговой нагрузки в инновационном предпринимательстве. Кроме того установлено необходимость осуществить инвентаризацию абсолютно всех федеральных налоговых льгот, дать оценку их результативности.

В то же время предпринимаемые в течение последних лет перемены российской налоговой системы никак не привели к развитию стимулирующей функции налогов. Ее целью по-прежнему остается свойственным высокий уровень изъятия прибыли и низкая эффективность налоговых льгот. Это приводит к утрате предприятиями, принужденными списывать существенную долю прибыли в бюджет в виде налоговых платежей, экономической стабильности, к спаду инвестиционной активности, невысоким темпам развития и введения новых технологий. В макроуровне значительная налоговая работа способствует хранению теневого раздела экономики, в то время как нынешняя концепция налогообложения, наоборот, вызвана содействовать выходу компаний с «тени», никак не обязана увеличивать бремя тех, кто уплачивает налоги в согласовании с законодательством, внедряет инновации.

**Степень разработанности темы.** Анализ проблем налогового стимулирования инноваций базируется на положениях современной теории инновационной экономики, основоположниками которой являются Ц. Грилихес, Г. Гроссман, Д. Доси, П. Друкер, Б.А. Лундвалл, Р. Нельсон, К. Фриман, Э. Хиппель, Й. Шумпетер. В процессе исследования изучены труды экономистов, внесших значительный вклад в осмысление проблем. Развития инновационных систем и институтов: С.М. Гуриева, В.И. Иноземцева, Г.Б. Клейнера, Д.С. Львова, К. Менара, Д. Норта, А.Н. Олейника, В.Г. Полтеровича, А.Ю. Юданова.

Изучению зарубежного опыта государственного стимулирования инноваций с помощью инструментов налоговой политики посвящены работы Д. Варда, Ф. Джаумотта, Д. Йоргенсона, А. Ойербаха, Д. Потерба, В. В нашей науке серьезная теоретическая и практическая деятельность по развитию

приспособления налогового стимулирования инновационной работы проделана Н.Н. Башкировой, Л.И. Гончаренко, А.З. Дадашевым, Н.А. Ивановой, И.В. Карзановой, Л.Н.

Исследование трудов российских авторов демонстрирует их содержательную неоднородность:

1) в фокусе заинтересованности становятся в большей степени проблемы стимулирования отдельных разновидностей реальных инвестиций в инновации с помощью улучшения амортизационной политической деятельности;

2) налогового учета затрат в НИОКР также налогообложения прибыли от объектов умственной собственности, но проблемы налогового стимулирования венчурного финансирования и коллективных форм инновационных инвестиций подробно не рассматриваются.

Необходимо также выделить неполноту имеющихся в экономической литературе методов оценки эффективности налоговой политики, что проявляется в недостаточном анализе чувствительности фактических («эффективных») ставок налогообложения, но кроме того отсутствие практических рекомендаций согласно возможным методам компенсации прибыли бюджета, выпадающих во взаимосвязи с предоставлением стимулов.

При дальнейшем развитии механизма налогового стимулирования инновационной деятельности важно учесть проблемы бухгалтерского учета, экономического анализа и оценки интеллектуального капитала, специфику форм также способов финансирования инновационных проектов, которые выявлены в трудах Р.П. Булыги, П. Гомперса, Т. Коупленда, О.И. Лаврушина, М. Миллера, Я.М. Миркина, Ф. Модильяни, М.А. Федотовой.

Значительная практическая востребованность решения сформировавшихся в российской налоговой системе проблем, недостаточная исследованность взглядов о системе налогового стимулирования инновационной работы, весьма небольшое количество групповых научных

трудов в указанном научном направлении решили выбор темы диссертационной работы также обусловили ее цели, задачи и формулировку научной гипотезы.

**Цель исследования** – теоретическое обоснование налогового стимулирования инноваций и инвестиций в России и разработка на этой основе рекомендаций по повышению её эффективности.

Для достижения поставленной цели необходимо решить следующие **задачи**:

1. Изучить принципы, цели, формы и методы налогового стимулирования инновационной экономики.
2. Рассмотреть особенности инновационного развития в макро и микро экономике.
3. Сравнить результаты отдельных видов налоговых льгот в сфере инноваций и модернизации.
4. Оценить эффективность воздействия налогового стимулирования на модернизацию экономики.
5. Разработать методические подходы к оценке эффективности налогового стимулирования на модернизацию экономики.
6. Предложить приоритетные направления налогового стимулирования инновационной модернизации экономики Российской Федерации.

**Объект исследования** – налоговое стимулирование инноваций и инвестиций в России.

**Предмет исследования** – экономические отношения, инновации, инвестиции, налоговые льготы, экономическая эффективность.

В работе были использованы следующие **методы**:

**Методологический**: метод экономического анализа, сравнительный метод, метод статистических группировок, а также монографический и логический подходы.

**Теоретический:** основой исследования стали работы российских и зарубежных учёных-экономистов в сфере инноваций, налогообложения. Осуществления научного исследования выполнялось с использованием системного, структурного, факторного анализа.

**Эмпирический:** исследования включает нормативно-правовые акты Российской Федерации, инструктивные документы, официальные данные Федеральной службы государственной статистики, ФНС России, материалы о зарубежном опыте налогового стимулирования модернизации экономики и инноваций, данные Евростата, Интернет-ресурсы.

В России необходима разработка регламентирующего законодательства в инновационной сфере, в том числе отечественного контрактного права. В нем необходимо предусмотреть:

1) освобождение от НДС всех операций по приобретению оборудования и материалов научных и научно-образовательных учреждений, исследовательских отделов предприятий независимо от их организационно-правовых форм, предприятий, специализирующихся на инновационной деятельности;

2) освобождение от налогов всех видов образовательной деятельности (обучение, повышение уровня квалификации своих или чужих сотрудников и т. д.);

3) льготы по подоходному налогу и пенсионным сборам применительно к выплатам сотрудникам научных учреждений академической, вузовской и заводской науки в связи с проводимой ими научно-исследовательской, инновационной и образовательной деятельностью;

4) освобождение от любых видов налогообложения целевых безвозмездных поступлений (грантов), получаемых научными и научно-образовательными учреждениями;

5) налоговые льготы для негосударственных организаций и физических лиц за безвозмездное предоставление средств научным учреждениям для ведения уставной деятельности (спонсорская поддержка); освобождение научных и научно-исследовательских образовательных учреждений от уплаты налогов при безвозмездном получении основных средств.

Инновационная политика организации основывается на следующих принципах:

1) комплексность - при разработке, реализации и корректировке инновационной политики должна учитываться совокупность всех экономических, социальных, технологических, производственных, ресурсных, правовых, экологических, инвестиционных и иных факторов, характеризующих социально-экономическое развитие и охватывать весь жизненный цикл инноваций;

2) системность - разработка, реализация и корректировка инновационной политики должна осуществляться во взаимодействии со всеми функциональными подразделениями организации;

3) этапность - разработка и реализация инновационной политики должна осуществляться поэтапно в соответствии с приоритетными направлениями;

4) рациональность - разработка инновационной политики должна предполагать, что экономический эффект от её реализации будет выше затрат на ее разработку;

Эффективность налогового стимулирования модернизации экономики должна опираться на потенциальную возможность пополнения бюджета в результате роста экономических показателей.

Критерием эффективности налогового стимулирования модернизации экономики служит то, насколько успешно налоговые льготы позволяют решать задачи, стоящие перед государством. Российское законодательство предусматривает несколько методов налогового стимулирования.

Наиболее гибким и эффективным инструментом налогового стимулирования является налоговая льгота. Использование налоговых льгот является характерным примером прямого воздействия на процессы регулирования и стимулирования в экономике. Полное освобождение от уплаты отдельных налогов, базой которых служит доход или прибыль, используется в государстве, как правило, для развития новых отраслей экономики или сфер деятельности, для стимулирования инвестиций в малоосвоенные или неблагоприятные регионы страны.

Льготы являются средством усиления стимулирующей функции налогов и представляют собой вычеты различных сумм из доходов, подлежащих налогообложению, льготные ставки, а подчас и освобождение от налогов на определенное время. Результатом широкого распространения льгот является снижение налоговых поступлений в бюджет.

Оценка эффективности налоговой льготы представляется важным и необходимым моментом при введении новой льготы или проведении ревизии действующих льгот.

В настоящее время в российской налоговой системе действует около 200 различных льгот и преференций - по налогу на прибыль организаций, налогу на добавленную стоимость, налогу на добычу полезных ископаемых, налогу на имущество организаций, земельному и транспортному налогам.

Оценка эффективности налоговых расходов осуществляется кураторами налоговых расходов и включает:

- оценку целесообразности налоговых расходов;
- оценку результативности налоговых расходов.

Критерии целесообразности налоговых расходов:

- соответствие налоговых расходов целям муниципальных программ, их структурным элементам и (или) целям социально-экономической политики города, не относящимся к муниципальным программам;

- востребованность плательщиками предоставленных льгот, которая характеризуется соотношением численности плательщиков, воспользовавшихся правом на льготы, и общей численности плательщиков, за пятилетний период.

В качестве критерия результативности налогового расхода определяется как минимум один показатель (индикатор) достижения целей муниципальной программы и (или) целей социально-экономической политики города, не относящихся к муниципальным программам, либо иной показатель (индикатор), на значение которого оказывают влияние налоговые расходы.

Оценке подлежит вклад предусмотренных для плательщиков льгот в изменение значения показателя (индикатора) достижения целей муниципальной программы и (или) целей социально-экономической политики города, не относящихся к муниципальным программам, который рассчитывается как разница между значением указанного показателя (индикатора) с учетом льгот и значением указанного показателя (индикатора) без учета льгот.

Оценка эффективности налоговых расходов проводится в целях минимизации риска предоставления неэффективных налоговых расходов. Результаты оценки используются при формировании проекта муниципального бюджета на очередной финансовый год и плановый период.

В целом мероприятия по реализации региональной инновационной стратегии могут быть сгруппированы в следующие блоки:

- формирование благоприятных условий инновационной деятельности;
- повышение инновационной активности населения;
- формирование системы научно-производственной кооперации и коммерциализации инноваций;
- инвестиционная поддержка инновационных проектов;
- развитие инновационной инфраструктуры;
- развитие инновационного малого предпринимательства;

- информационное обеспечение инновационной деятельности.

Важные условия формирования благоприятной среды, для инновационной деятельности:

- стимулирование в экономике спроса на инновации и результаты научных исследований;

- создание предпосылок к развитию устойчивых научно-производственных кооперационных связей, инновационных сетей и кластеров;

- создание благоприятной среды для технологической модернизации отраслей экономики на основе передовых технологий, интеграции с мировыми технологическими комплексами и формирования в перспективе рынка инноваций;

- реализация на основе частно-государственного партнерства приоритетных направлений развития науки, техники и технологий республики.

Основными направлениями реализации данных условий являются:

- финансовое и налоговое стимулирование научно-технической и инновационной деятельности;

- международная технологическая интеграция;

- частно-государственное партнерство в сфере инновационной деятельности.

Формирование правовых условий инновационной деятельности предусматривает:

- разработку регламентирующих документов и механизмов финансирования инновационных проектов, долевого государственного участия в финансировании коммерциализуемых научно-технических разработок;

- разработку и принятие мер, снижающих или страхующих риск негосударственных инвесторов, вкладывающих средства в наукоемкие проекты;

- законодательные инициативы по внесению изменений и дополнений в федеральное законодательство, направленные на стимулирование инновационных процессов в экономике Российской Федерации;

- законодательные акты, предоставляющие налоговые льготы производителям инновационных продуктов в части поступлений в федеральные и региональные бюджеты;

- формы статистического наблюдения и отчетности для совершенствования мониторинга уровня развития и эффективности функционирования инновационной системы.

В связи с этим можно предложить ряд рекомендаций по совершенствованию налогового механизма стимулирования инвестиционной деятельности в России, основанных на использовании налога на прибыль организаций. Во-первых, проведение амортизационной реформы, предусматривающей реализацию следующих мер:

– введение обязательного контроля за целевым использованием амортизационных отчислений и установление соответствующих финансовых санкций за нецелевое использование средств;

– сокращение сроков обновления основных фондов с доведением нормативов по ним до уровня промышленно развитых стран, а для малого бизнеса – применение амортизационных вычетов, дифференцированных в зависимости от величины вводимых фондов;

– введение повышающего коэффициента ускоренной амортизации не выше 2 для тех налогоплательщиков, которые на протяжении предшествующих трех лет обеспечивали обновление основных фондов с коэффициентом не менее 10%.

Во-вторых, можно рекомендовать более активное использование инвестиционного налогового кредита. Для этого целесообразно:

– увеличить период предоставления инвестиционного налогового кредита, поскольку установленный действующим налоговым законодательством предельный срок инвестиционного налогового кредита

слишком мал для осуществления модернизации и за такой период не все инвестиционные проекты могут окупиться в полном объеме;

- регламентировать допустимую долю инвестиционного налогового кредита в объеме инвестиций и порядок его предоставления;

- пересмотреть основания для обращения за инвестиционным налоговым кредитом путем расширения сферы его применения;

- ввести контроль за целевым использованием налогоплательщиками средств, высвобождаемых в результате применения инвестиционного налогового кредита;

- законодательно закрепить ответственность государственных органов власти за несвоевременное выполнение своих обязательств по договору о предоставлении инвестиционного налогового кредита.

В-третьих, необходимо расширение прав региональных органов власти по установлению инвестиционных налоговых льгот по налогу на прибыль организаций. В частности, представляется целесообразным предусмотреть в законодательстве право региональных органов власти не только снижать ставку налога на прибыль, зачисляемую в региональный бюджет, но и освобождать от уплаты данного налога хозяйствующие субъекты, реализующие крупные инвестиционные проекты в регионе. В заключение отметим, что инвестиционные налоговые льготы по налогу на прибыль организаций являются мощным рычагом осуществления неоиндустриальной модернизации и инновационного развития российской экономики, поскольку они побуждают хозяйствующие субъекты инвестировать прибыль в обновление и развитие производственной базы.

Дальнейшее совершенствование налогового законодательства в части усиления его стимулирующего воздействия должно быть направлено на создание благоприятных налоговых условий для повышения инвестиционной активности бизнеса.

Налоговые преференции в первую очередь должны предоставляться организациям инновационного типа. Именно эти организации являются теми

самыми локомотивами, которые обеспечат инновационную активность бизнеса, создадут основу для успешного формирования инновационной экономики в России. Вместе с тем, данный тезис не исключает возможности предоставления определенных налоговых льгот всем налогоплательщикам, которые в той или иной форме осуществляют или способствуют осуществлению инновации.