



**РАНХиГС**  
РОССИЙСКАЯ АКАДЕМИЯ НАУК И СОЦИАЛЬНЫХ НАУК  
И ГОСУДАРСТВЕННОЙ СЛУЖБЫ  
ПРИ ПРЕЗИДЕНТЕ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ



Факультет экономических  
и социальных наук  
**МЕНЕДЖМЕНТ**

А. С. АЛИСЕНОВ

# Налоговое стимулирование инноваций в экономике России

МОНОГРАФИЯ

ТЕОРЕТИЧЕСКИЕ ОСНОВЫ  
НАЛОГОВОГО РЕГУЛИРОВАНИЯ ЭКОНОМИКИ

ТЕОРЕТИЧЕСКИЕ ПРЕДПОСЫЛКИ  
НАЛОГОВОГО СТИМУЛИРОВАНИЯ  
ИННОВАЦИЙ В РОССИИ

ИНСТРУМЕНТЫ  
НАЛОГОВОГО СТИМУЛИРОВАНИЯ  
ИННОВАЦИЙ ЭКОНОМИКИ РОССИИ



**Алисен Сакинович Алисенов**  
**Налоговое стимулирование**  
**инноваций в экономике**  
**России. Монография**

*[http://www.litres.ru/pages/biblio\\_book/?art=21556437](http://www.litres.ru/pages/biblio_book/?art=21556437)*

*ООО "Проспект"; 2015*

*ISBN 9785392186075*

### **Аннотация**

Обеспечение эффективного функционирования современного рыночного механизма невозможно без проведения государством продуманной и взвешенной налоговой политики, стимулирующей инновационные и инвестиционные процессы в стране. Ускоренная реализация мер налогового стимулирования инноваций позволит государству минимизировать последствия экономического кризиса, вызванного в том числе и действиями экономических санкций, обусловивших отток капиталов из экономики страны, и как следствие, ухудшением доли инвестиционного рынка.

В монографии рассмотрены вопросы налогового стимулирования инноваций в России и отмечается слабый инновационный и инвестиционный потенциал налоговой системы в целом. В отличие от большинства экономически и

промышленно развитых стран, где налоговый механизм является основным источником стимулирования роста экономики, в Российской Федерации система налоговых льгот и преференций не стимулирует рост инвестиций в основной капитал и не поощряет инновации. На основе опыта промышленно развитых стран и особенностей национальной экономики разработаны рекомендации и предложения по повышению регулирующей роли налогов в стимулировании инноваций и инвестиций.

Законодательство приведено по состоянию на 1 ноября 2014 г.

Появление монографии расширяет круг изданий, предназначенных для студентов, аспирантов, слушателей учебно-методических центров, работников налоговых служб, а также экспертов и государственных служащих в области налогов, формирует разностороннее представление о роли налогов в системе мер.

# Содержание

А. С. Алисенов	5
Введение	6
Глава 1. ТЕОРЕТИЧЕСКИЕ ОСНОВЫ НАЛОГОВОГО РЕГУЛИРОВАНИЯ ЭКОНОМИКИ	9
Глава 2. ТЕОРЕТИЧЕСКИЕ ПРЕДПОСЫЛКИ НАЛОГОВОГО СТИМУЛИРОВАНИЯ ИННОВАЦИЙ В РОССИИ	36
Конец ознакомительного фрагмента.	63

**А. С. Алисенов**  
**НАЛОГОВОЕ**  
**СТИМУЛИРОВАНИЕ**  
**ИННОВАЦИЙ В**  
**ЭКОНОМИКЕ РОССИИ**  
*Монография*



[битая ссылка] [ebooks@prospekt.org](mailto:ebooks@prospekt.org)

# Введение

*Актуальность темы исследования.* Глобальный мировой финансовый кризис с предельной четкостью обозначил высокую зависимость и уязвимость российской экономики от факторов внешнеэкономической конъюнктуры. Сократились доходы бюджета, под угрозой срыва оказались многие социальные программы, под вопросом оказалось решение стратегической задачи правительства – модернизация экономики и ее переход на инновационный путь развития, существенно выросла стоимость денежных ресурсов для бизнеса. Вместе с тем, несмотря на рыночные преобразования, проводимые на протяжении последних двадцати лет, продолжает оставаться незадействованным в полной мере огромный налоговый потенциал российской экономики. Особенностью российской налоговой системы является то, что в отличие от большинства промышленно развитых стран, где система налогов в полной мере способствует стимулированию и поощрению инноваций, действующий в России налоговый механизм не способствует в достаточной степени раскрытию инновационного налогового потенциала. Объясняется такое положение дел непродуманной системой налоговых льгот и преференций, установленных в налоговой системе России. При этом именно через налоговое стимулирование экономики государство способно решать многие задачи, стоящие пе-

ред собой: оказывать стимулирующее воздействие на развитие бизнеса, в том числе на начальном этапе его становления, сглаживать региональную дифференциацию, усиливать социальные функции налогообложения.

Необходимость совершенствования системы налоговых льгот и преференций с целью повышения их инвестиционно-инновационной роли предопределило актуальность исследования и его основных направлений.

**Цель исследования** – обоснование использования государством налоговой политики для эффективного регулирования инновационной деятельности и порядка налогообложения предприятий, осуществляющих инновационную деятельность, и выработка на этой основе практических рекомендаций и предложений по повышению стимулирующей функции налогов.

Для достижения поставленной цели были поставлены и решены следующие задачи:

- исследование сущности налогов как одного из инструментов стимулирования инноваций;
- анализ эффективности проводимой государством налоговой политики в современной Российской Федерации;
- выявление факторов, определяющих возможность осуществления современными налогами регулирующей функции, направленной на стимулирование инвестиционно-инновационной деятельности субъектов хозяйствования;
- анализ применяемых мер налоговой политики в части

стимулирования инновационной деятельности организаций и определение путей их совершенствования.

**Предметом исследования** являются финансовые отношения, в том числе налоговые отношения, связанные с финансированием и налогообложением научных исследований и разработок, а также формы и инструменты проведения со стороны государства целенаправленной налоговой политики для стимулирования инновационной деятельности.

**Объектом исследования** являются организации, в том числе кредитные и страховые – предпринимательские структуры, осуществляющие инвестиционно-инновационную деятельность, а также организации – потенциальные потребители их продукции.

### **Результаты исследования**

1. Определены направления совершенствования современной налоговой политики России с целью максимального развития субъектов инновационной деятельности.
2. Обосновано действие налоговых льгот и преференций на эффективность налогового регулирования инноваций.
3. Разработаны предложения и рекомендации, направленные на стимулирование инноваций с помощью налогового механизма.

# **Глава 1. ТЕОРЕТИЧЕСКИЕ ОСНОВЫ НАЛОГОВОГО РЕГУЛИРОВАНИЯ ЭКОНОМИКИ**

## **1.1. Налоги как элемент регулирования и стимулирования развития экономики**

Основным инструментом государственного регулирования экономических отношений является налоговая политика, основным элементом которого является налоговый механизм.

Налоговый механизм используется для экономического воздействия государства на структуру и динамику общественного производства, на состояние и направление научно-технического прогресса, объемы и качество потребления.

Построение эффективной налоговой системы, базирующейся на принципах справедливости, ясности, стабильности и предсказуемости, является важным условием повышения предпринимательской, инновационной и инвестиционной активности, от которой во многом зависит успешная интеграция российской экономики в мировую.

Действующая налоговая система России нуждается в серьезном реформировании. Основным принципом реформирования отечественной налоговой системы признается эволюция, основанная на взвешенном и последовательном со-

вершенствовании существующих норм налогового законодательства.

Основными целями реформирования современной налоговой системы являются:

- создание оптимальной налоговой системы, обеспечивающей сбалансированность государственных и частных интересов;
- создание условий для развития частного предпринимательства и повышения частной инициативы;
- упрощение системы налогов и основ налогового администрирования;
- создание совершенной законодательной налоговой базы, базирующейся на общепринятых принципах современной налоговой системы;
- совершенствование и ужесточение системы контроля и ответственности за налоговые правонарушения, включая обмен информацией по совершенным налоговым преступлениям между различными странами;
- повышение эффективности деятельности налоговых органов и повышение уровня их квалификации. Это должны быть высококвалифицированные специалисты, обладающие высоким уровнем знаний, разбирающиеся в современном налоговом законодательстве, знающие организацию работы налоговой службы, умеющие принимать продуманные в взвешенные решения.

Основные функции налогов:

- фискальная;
- регулирующая.

Причем обе эти функции взаимосвязаны между собой, что вытекает из самого существа налогов. Так, налог, опосредуя экономические отношения между органами государственной власти и налогоплательщиками, должны обеспечивать доходы государства и создавать соответствующие условия для нормального развития экономики в целом. Следовательно, регулирующее начало должно быть заложено и в фискальной функции налога. Это связано с тем, что денежные доходы, сформированные за счет налоговых поступлений, предназначены для развития объектов непродовольственной (социальной) сферы, обеспечения потребностей науки и образования, культуры, здравоохранения, поддержки и развития НИОКР и др.

Регулирующая функция налогов проявляется при проведении государством целенаправленной налоговой политики. Используя различные способы налогового регулирования (прогрессивное или пропорциональное налогообложение, налоговые льготы в форме скидок, в форме скидок и вычетов, полное и временное освобождение от уплаты налога, снижение основной ставки налога, специальные налоговые режимы, инвестиционный налоговый кредит, налоговые каникулы и др.), государство может создавать благоприятные условия для развития приоритетных отраслей экономики, стимулировать отдельные сферы деятельности, доби-

ваться достижения социальных целей.

Вместе с тем государство должно оценивать и учитывать налоговые потери бюджета, возникающие в результате предоставления вышеуказанных льгот и преференций. В связи с чем, на наш взгляд, сложно говорить о том, что регулирующая функция налогов выступает в качестве самостоятельного элемента налоговой системы. На самом деле следует говорить о том, что регулирующая функция налогов тесно взаимосвязана с фискальной функцией.

Таким образом, мы видим, что, кроме основной фискальной функции, система налогов служит действенным механизмом экономического воздействия на структуру и динамику общественного производства, ускорение научно-технического прогресса, расширение и сужение платежеспособного спроса населения, развитие или сдерживание тех или иных отраслей экономики.

Такое регулирование в рыночной экономике осуществляется органами государственной власти посредством продвижения продуманной и взвешенной налоговой политики.

В свое время научное обоснование вмешательства государства в экономику страны дал английский экономист Д. Кейнс<sup>1</sup>. Его концепция предполагает расширение емкости рынка, увеличение массового потребления, смягчение циклических колебаний в экономике, обеспечение стабильно высоких темпов роста экономики. Причем такое регулирование должно осуществляться не прямо, а опосредованно.

но посредством манипулирования спросом с помощью фискальной, кредитно-денежной и налоговой политики. Предполагалось, что государственные расходы служат действенным рычагом воздействия на спрос и предложение. Увеличивая расходы, государство стимулирует спрос, а следовательно, и предложение товаров и услуг.

Так, Дж. К. Гэлбрайт в своей книге «Экономические теории и цели общества в США» в 1973 г. писал, что после создания Д. Кейнсом теории регулируемой экономики экономическая система капитализма больше не может считаться саморегулирующейся. Только государственное вмешательство способно обеспечить ее рост и выполнение насущных социальных программ.

Для современных государств характерно все более активное государственное участие в различные сферы экономической и социальной жизни. Так, например, государственное регулирование уже давно стало неотъемлемой частью экономики США<sup>2</sup>. Разница лишь в степени такого вмешательства и ее рычагах. В США оно меньше, в Швеции больше, а в Германии и Японии государственное вмешательство считается более или менее умеренным.

Поступательное развитие национальной экономики в заданном направлении невозможно без вмешательства государства в инновационную и инвестиционную политику. Финансовые вливания, налоговые льготы и преференции позволяют государству ориентировать развитие отдельных отраслей

лей народного хозяйства в нужном обществе направлении, а также в соответствии с необходимостью решения поставленных перед государством первоочередных задач.

Объектами государственного регулирования экономики при помощи налогов являются секторальная, отраслевая и региональная структура хозяйства, капитальные вложения, НИР, цены и окружающая среда.

Введение в послевоенные годы в Германии налога на занятость оказало значительное воздействие на структуру расходов организации. Предприниматели были заинтересованы экономить на живом труде, что способствовало развитию и внедрению в производство новейших достижений техники и науки.

Налог с оборота, который взимался до введения НДС, в некоторых странах не взимался с оборотов, осуществляемыми между подразделениями одной компании, что способствовало развитию крупных компаний и концентрации целевого капитала. Это способствовало созданию единых по капиталу структур, структурные подразделения которых тесно связаны между собой технологически.

В зависимости от конкретной ситуации налоговое регулирование экономики осуществляется с помощью следующих механизмов:

- автоматических стабилизаторов;
- встроенных стабилизаторов и целенаправленных мер регулирования.

Автоматический механизм не предусматривает изменений в системе налогов, ставок; не предусматривает введения или отмены налоговых льгот и преференций. При неизменных налоговых ставках величина налоговых платежей будет возрастать по мере увеличения доходов компании. Однако при «перегреве» конъюнктуры или увеличении темпов инфляции налоги будут сокращать избыточный платежеспособный спрос, а в период ослабления экономики и замедления темпов экономического роста изымать в бюджет государства относительно меньшую часть доходов. Следовательно, такая система государственного налогового регулирования не будет отличаться стабильностью, и будет зависеть от изменяющейся экономической среды, и конъюнктуры рынка, что увеличивает макроэкономические риски государства.

Целенаправленное (встроенное) регулирование предполагает недостаточность автоматических стабилизаторов. В этом случае осуществляется так называемое сознательное или ручное регулирование (управление). Подобное регулирование будет основано на временном усилении или ослаблении налоговой нагрузки в зависимости от целей и задач государственной экономической политики на среднесрочную и долгосрочную перспективы.

Существенное понижение налогов ведет к росту прибыли, увеличению стимула к осуществлению финансово-хозяйственной деятельности, росту капитальных вложений в

основной капитал, повышению спроса, содействию занятости и оживлению экономики в целом. Повышение налогов, как правило, рассматривается как способ борьбы с чрезмерной или «перегретой» конъюнктурой.

Манипулируя ставками прямых налогов, государство может создавать дополнительные стимулы для роста инноваций и инвестиций, а манипулируя ставками и уровнем косвенных налогов, воздействовать на фонд потребления и общий уровень цен и тарифов.

По мере совершенствования системы государственного регулирования экономики с помощью налогов налоговый механизм все больше использовался для регулирования отраслевой и региональной структур экономики страны. Так, например, в нефте- и газодобывающей отрасли экономики налоговая нагрузка должна быть выше, чем в депрессивных отраслях или отраслях экономики, которые являются носителями научно-технического прогресса. Также дифференцированные налоговые ставки устанавливаются для различных по темпам экономического роста регионов страны.

Регулирующая функция налогов в современных условиях заключается в том, чтобы создать приемлемые условия для благоприятного развития экономики. При этом выпадающие доходы государства, образующиеся от предоставления хозяйствующим субъектам налоговых льгот и преференций, должны рассматриваться государством как вклад в развитие экономики, от роста которой, в свою очередь, зависит уве-

личение налоговых поступлений в бюджет в будущем, происходящее главным образом за счет расширения налогооблагаемой базы. Однако не следует забывать, что с предоставлением налоговых льгот и преференций государство должно обеспечить жесткую количественную зависимость между размерами налоговых льгот и преференций, предоставляемых налогоплательщикам, и его конкретными хозяйственными действиями.

Следует признать, что конкретного показателя, прямо отражающего регулируемую направленность налоговой системы, не существует. Существуют лишь разрозненные и косвенные показатели эффективности регулирующих мер государства. Косвенным показателем, характеризующим эффективность предоставления хозяйствующим субъектам налоговых льгот и преференций, может быть соотношение суммы собираемых налогов в бюджет и объем бюджетных расходов на текущие расходы и НИОКР.

Также косвенным показателем может быть положительная динамика роста основных макроэкономических показателей государства, такие как рост инвестиций в основной капитал; темпы обновления основных производственных фондов и др.

Высшим критерием использования налоговой политики в качестве инструмента налогового регулирования экономики является достижение макроэкономических целей развития страны. Так, например, в качестве основных приоритет-

ных целей экономического развития страны в соответствии с Программой социально-экономического развития Российской Федерации до 2020 г. являются:

- рост ВВП на 35–38 %;
- рост производительности труда на 40 %;
- снижение энергоемкости ВВП на 18 %;
- рост инвестиций в основной капитал на 85 %;
- увеличение ожидаемой продолжительности жизни населения на 2,5 года.

А в соответствии с целями Стратегии инновационного развития России на период до 2020 г. необходимо достичь следующих результатов:

- увеличение доли предприятий, осуществляющих инновации с 10,5 до 40–50 %;
- увеличение доли валовой добавленной стоимости инновационного сектора в валовом внутреннем продукте с нынешних 12 до 20 %;
- увеличение удельного веса инновационной продукции в общем объеме промышленной продукции с нынешних 12,4 до 25–35 %;
- увеличение количества российских вузов в числе топ-200 ведущих мировых университетов в соответствии с международным рейтингом до 5 вузов (в настоящее время один вуз – МГУ им. М. В. Ломоносова);
- увеличение доли средств на научные исследования, проводимые в вузах, в общем объеме средств, направленных на

научные исследования до 30 % и др.

Таким образом, следует отметить, что без проведения государством продуманной и взвешенной налоговой политики невозможно достичь вышеуказанных целей. Поэтому дальнейшее совершенствование налоговой системы и самого налогового механизма должно стать приоритетной задачей государственной экономической политики как на среднесрочную, так и на долгосрочную перспективы.

## **1.2. Роль налогов в стимулировании инновационных процессов**

Ключевыми задачами инновационного развития должно стать наращивание человеческого потенциала в сфере науки и образования, технологий и инноваций. В числе налоговых мер инновационного развития можно назвать совершенствование налоговых условий для ведения инновационной деятельности, предусматривающее стимулирование и поощрение расходов предприятий на проведение технологической модернизации и технического перевооружения; снижения уровня налоговой нагрузки на малые и средние инновационно-активные предприятия.

Для достижения перспективных направлений дополнительного налогового стимулирования малых инновационно-активных предприятий в соответствии со Стратегией инновационного развития Российской Федерации на период до 2020 г. будут реализовываться следующие меры:

- введение льготной ставки обязательных страховых взно-

сов во внебюджетные фонды в отношении предприятий сектора информационно-коммуникационных технологий, малых предприятий, создаваемых при вузах и научных центрах на уровне 14 % от расходов на фонд оплаты труда;

- установление льготного налогового режима. Ставка налога на прибыль в первые 10 лет будет составлять 0 %. Предусмотрено освобождение от уплаты НДС в течение 10 лет, а также полное освобождение от уплаты земельного налога и налога на имущество<sup>3</sup>;

- предоставление возможности включения в себестоимость производимой продукции расходов по стандартизации;

- совершенствование и упрощение механизма предоставления инвестиционного налогового кредита.

Без проведения взвешенной и продуманной налоговой политики, базирующейся на разумном предоставлении хозяйствующим субъектам налоговых льгот и преференций, невозможно достижение вышеуказанных целей стратегического развития страны и ее наиболее депрессивных регионов.

Большинство целей налогового государственного регулирования экономики достигается путем целенаправленного воздействия на объем и структуру капитальных вложений и стимулированием инноваций. Ведь именно от масштабов обновления и расширения основного капитала, а также успешного внедрения инновационных продуктов в

производство зависят темпы роста экономики, состояние рыночной конъюнктуры, занятость населения, уровень спроса, уровень конкурентоспособности, как на внутреннем, так и внешних рынках.

Все активнее в вопросах регулирования экономики вовлекаются местные органы государственной власти, которые заинтересованы в привлечении на свою территорию частных капиталов и готовы оказывать инвесторам прямую и косвенную поддержку. Кроме того, как известно, местные органы власти на местах владеют более полной и достоверной информацией о проблемных зонах развития региона. В числе мер такой поддержки можно назвать:

- предоставление скидок с продажной цены или арендной платы;
- участие в гарантийных фондах;
- создание промышленных, технико-внедренческих и рекреационных зон;
- налоговые послабления в части взносов, уплачиваемых в местные бюджеты и др.

При этом территории, здания и другое имущество в промышленно-производственных зонах предоставляются на льготных условиях, включая возможность беспошлинного ввоза импортного оборудования и технологий, аналоги которых не производятся в стране.

Кроме того, государственными и муниципальными органами власти осуществляется существенная часть капиталъ-

ных вложений в экономическую инфраструктуру таких зон, что, несомненно, только повышает интерес частных инвесторов. Причем такие вложения не рассчитаны на получение прибыли, но косвенным путем обеспечивают увеличение прибыли частных инвесторов.

Государственные инфраструктурные расходы чаще всего осуществляются в виде строительства объектов различного назначения, строительства и содержания транспортных коммуникаций, линий связи, систем электро-, газо- и водоснабжения, систем промышленного водоснабжения, очистных сооружений, на отвод и подготовку земельных участков к промышленной застройке, разработке и согласованию проектно-сметной документации и т. д.

Проводя экономическую политику, государство, как правило, в числе первоочередных мер преследует следующие цели:

- обеспечение стабильности цен на основные группы товаров и услуг;
- достижение постоянного роста макроэкономических показателей и их стабильности;
- содействие занятости населения и их поддержка;
- обеспечение приемлемого минимального уровня доходов населения;
- обеспечение социальной защиты малообеспеченных лиц и категорий граждан (пенсионеров, инвалидов и др.);
- обеспечение равновесия во внешнеэкономической дея-

тельности и др.

При этом следует отметить, что единовременное достижение всех целей макро- и микроэкономической политики практически невозможно. Так, например, если начинают расти цены и тарифы на основные группы потребительских товаров и услуг, возникает необходимость проведения ограничительных мер по их ограничению и регулированию. При этом ограничение роста цен может привести к замедлению темпов экономического роста и снижению занятости населения.

С другой стороны, достижение полной занятости населения может привести к обратному эффекту – росту цен и тарифов. Это связано с тем, что в условиях полной занятости увеличиваются удельные расходы на оплату труда возросшего количества работников, а также снижается конкуренция на рынке труда, что в конечном итоге приведет к снижению производительности труда.

В свою очередь, рост заработной платы стимулирует ускорение автоматизации производства, а следовательно, и рост безработицы, так как с автоматизацией производства высвобождается значительная часть сотрудников организации.

Снижение налоговой нагрузки на бизнес, увеличение государственных расходов на социальные цели приводит к образованию бюджетного дефицита, роста цен, инфляции, внутреннего и внешнего государственного долга.

В этих непростых и противоречивых условиях главной за-

дачей государственного регулирования экономики является поиск сбалансированного соотношения всех вышеуказанных показателей экономической политики.

Поэтому без активного государственного участия и регулирования невозможно проведение эффективной и сбалансированной экономической политики. При этом основным инструментом государственного регулирования экономики служат, с одной стороны, налоговая политика как элемент косвенного регулирования макроэкономических пропорций в народном хозяйстве, с другой стороны, прямое финансовое воздействие на частный бизнес как элемент прямого регулирования приоритетных отраслей экономики. Более подробно о способах прямого и косвенного регулирования экономики будет сказано в главе 2 монографии.

В этой главе более подробно остановимся на регулирующей функции налогов как наиболее эффективном способе микро- и макроэкономического регулирования экономики.

Как нами уже было отмечено ранее, с помощью налогов и налогового механизма государство регулирует темпы экономического роста и основные макроэкономические пропорции в народном хозяйстве. Причем с помощью налогов осуществляется не только стимулирующее воздействие на экономику, но и, там где это необходимо, сдерживающее воздействие, что также в рыночных условиях необходимо. Это означает, что с помощью налогов можно стимулировать или, наоборот, ограничивать деловую активность, а следовательно-

но, развитие или, наоборот, сдерживание тех или иных отраслей предпринимательской деятельности.

В числе сдерживающих мер государственной политики можно назвать проведение государством протекционистской экономической политики, стимулирующей развитие и рост отечественных товаров. Экспортный таможенный тариф может служить мерой оперативного регулирования внешней торговли, направленной, с одной стороны, против чрезмерного оттока экспортных ресурсов, с другой стороны, предупреждения демпингового экспорта.

Установление экспортного таможенного тарифа противоречит поддержке и поощрению экспорта, проводимого большинством экономически и промышленно развитых стран. Поэтому наиболее распространенной практикой является освобождение экспортных товаров от таможенного налогообложения. В России с 1 июля 1996 г. экспорт большинства товаров проводился беспошлинно, за исключением нефти, нефтепродуктов и газа. При этом по экспортируемым товарам устанавливается ставка НДС в размере 0 %. Следует отметить, что организация не вправе отказаться от использования НДС по ставке 0 % по экспортируемым товарам, так как применение нулевой ставки является не правом, а обязанностью налогоплательщика НДС. Получается, что ставка НДС в размере 0 % по экспортным операциям не является налоговой льготой.

В то время как большинство экспортных товаров выво-

зится беспошлинно, импорт большинства товаров осуществляется с учетом таможенных пошлин. В этом случае таможенные пошлины удорожают стоимость импортной продукции, что позволяет государству защищать внутренний рынок, ограничить конкурентоспособность ввозимых товаров, регулировать объем импорта, его динамику и структуру.

Все таможенные пошлины выполняют три основные функции:

- фискальную;
- протекционистскую (иначе защитную);
- балансирующую.

Протекционистская функция направлена, как правило, на импорт, т. е. на защиту отечественных товаропроизводителей от избыточной или недобросовестной иностранной конкуренции.

Балансирующая функция в основном относится к регулированию экспорта. Так, например, государство может устанавливать экспортные пошлины, если внутренние цены, ниже мировых и надо ограничить экспорт, чтобы не допустить дефицита на внутреннем рынке. Также антидемпинговые пошлины применяются в случае ввоза товаров по более низкой цене, чем их нормальная стоимость в стране ввоза. Ввоз товаров на таких условиях наносит экономический ущерб отечественным товаропроизводителям. Еще одним примером может быть ввоз товаров, при производстве которых в стране происхождения товара прямо или косвенно

использовались субсидии, если такой ввоз наносит экономический ущерб отечественным товаропроизводителям аналогичных товаров, продукции. Механизм применения защитных мер в России установлен Федеральным законом от 8 декабря 2003 г. № 165-ФЗ «О специальных защитных, антидемпинговых и компенсационных мерах при импорте товаров». Законодательным актом в сфере валютного регулирования является Федеральный закон от 10 декабря 2003 г. № 173-ФЗ «О валютном регулировании и валютном контроле».

Ставки импортных таможенных пошлин отражены в импортном таможенном тарифе, который вводится в действие постановлением Правительства Российской Федерации. В таможенном тарифе товары классифицируются в соответствии с Товарной номенклатурой внешнеэкономической деятельности.

Ставки ввозных импортных таможенных пошлин устанавливаются Правительством Российской Федерации. К странам, с которыми Российская Федерация в торгово-экономических и политических отношениях использует режим наиболее благоприятствуемой нации, устанавливаются предельные ставки. А в отношении стран, с которыми Российская Федерация в торгово-экономических и политических отношениях не поддерживает режим наиболее благоприятствуемой нации, либо в отношении товаров, страна происхождения которых не установлена, ставки ввозных таможенных

пошлин увеличиваются вдвое, за исключением случаев, когда в соответствии Федеральным законом «О таможенном тарифе» предоставляется таможенная льгота или преференция.

Основным нормативным актом в области регулирования внешнеэкономической деятельности в Российской Федерации является Федеральный закон от 8 декабря 2003 г. № 164-ФЗ «Об основах государственного регулирования внешнеторговой деятельности». В законе дано определение импорта и экспорта. Это соответственно ввоз (вывоз) товаров в (из) Российскую (ой) Федерацию (и) без обязательства об обратном вывозе (ввозе). В этом же законе определены основные направления государственной политики и принципы государственного регулирования в сфере внешнеторговой деятельности.

Налоговое регулирование экспортно-импортных операций осуществляется путем взимания НДС и акцизов. НДС и акцизами облагаются товары, ввозимые на таможенную территорию Российской Федерации. Ставки НДС зависят от таможенной стоимости товара, величины таможенных пошлин и сборов, размера уплачиваемого акциза. При этом законодательством предусмотрено освобождение от уплаты НДС некоторых ввозимых товаров. Перечень таких товаров определяется соответствующим постановлением Правительства Российской Федерации.

В число не облагаемых НДС товаров в основном включа-

ют ввозимое высокотехнологическое оборудование и технику, аналоги, которых в Российской Федерации не производятся. Товары, в отношении которых предоставлены льготы по уплате НДС, могут использоваться только в целях, соответствующих условиям предоставления. В противном случае организация обязана исчислить и уплатить НДС по ставкам, действующим на дату регистрации таможенной декларации.

С 1 января 2012 г. действует новая редакция единой Товарной номенклатуры внешнеэкономической деятельности Таможенного союза и Единого таможенного тарифа Таможенного союза, утвержденная решением Комиссии Таможенного союза от 18 ноября 2011 г. № 850.

Сдерживающее воздействие на развитие экономики также осуществляется для регулирования развития районов с высокой степенью концентрацией производства и населения. Чрезмерная концентрация производства и населения, а следовательно, активная хозяйственная деятельность в этих районах приводит к ухудшению экологической обстановки и к обострению проблем окружающей среды; ведет к проблемам народонаселения, ресурсосбережения и другим проблемам. Так, например, в Японии сильно перенаселен район Токайдо, где территориально расположены три крупнейших муниципалитета: Токио, Нагоя, Осака.

В арсенале сдерживающих мер со стороны государства может быть дополнительное налогообложение или лицен-

зирование предпринимательской деятельности. Такие меры получили широкое распространение в Нидерландах и Японии. Введение дополнительных налогов также практикуется в Германии.

Акцент на лицензирование делается в Великобритании, Франции и Италии. Лицензирование в данном контексте следует рассматривать как дополнительный местный налог.

Дополнительное налогообложение в той или иной степени оказывается эффективным и надежным средством, когда крайне необходимо сдерживать чрезмерную «перегретую» конъюнктуру. В качестве еще одного метода повышения налогов – отмена налоговых льгот и преференций.

В США все активнее взимаются экологические налоги и сборы. Эта особая группа налогов, которая направлена на защиту окружающей природной среды от загрязняющих веществ и вредных промышленных отходов. В Российской Федерации аналогом этого налога служит сбор за выбросы и сбросы загрязняющих веществ в окружающую среду. Ставки этого сбора устанавливаются отдельно:

- по предельно допустимым выбросам и сбросам загрязняющих веществ в окружающую среду;
- по сверхнормативным выбросам и сбросам загрязняющих веществ в окружающую среду.

Выплаты в пределах допустимых норм выбросов включаются в себестоимость продукции, а выплаты, производимые по сверхнормативным выбросам и сбросам загрязняющих

веществ в окружающую среду, производятся из нераспределенной прибыли предприятия. Кроме того, плата за сверхнормативное загрязнение окружающей среды увеличивается кратно по сравнению с предельно допустимыми нормами.

В последнее время в США появились новые экологические налоги на нефть и другие продукты, представляющие опасность для окружающей среды. По мнению американских ученых и экспертов, со временем все больше налоговых поступлений в государственный бюджет будет получено от экологических налогов. Хотя и финансовый эффект от экологических налогов не большой, но являются побудительным мотивом для организации изыскивать более эффективные способы контроля и технологии для решения задач по охране окружающей среды.

Через систему налогов и сборов в экономически и промышленно развитых западных странах решаются проблемы экологии окружающей среды. Так, например, в свое время в Германии представители промышленности оказывали серьезное сопротивление положительному решению вопроса об оснащении автомобилей катализаторами, мотивируя свое решение ее чрезмерной дороговизной.

В качестве поощрительных мер правительством был значительно снижен налог на автомобили, оснащенными катализаторами, что обусловило интерес промышленников к их массовому производству. Также был понижен акцизный сбор на те виды бензина, которые используются автомашина-

ми с оборудованными катализаторами. В качестве компенсационных мер был увеличен акциз на сорта бензина, содержащие свинец и другие добавки, используемые в старых двигателях.

Таким образом, комплекс вышеназванных мер компенсировал владельцам дополнительные затраты на катализаторы. В настоящее время в Германии транспортный налог зависит от двух основных факторов: мощности двигателя и наличия или отсутствия катализатора на автотранспортном средстве.

Особую актуальность приобретает предоставление налоговых льгот и преференций хозяйствующим субъектам в связи с необходимостью инновационного подъема отечественной экономики, который позволит сгладить последствия как экономического и финансового кризиса, так и последствий ввода экономических санкций со стороны ряда западных стран, США, Канады, Австралии, Японии и др., направленные главным образом на ограничение поставок высокотехнологичного оборудования и современных технологий. Предоставление налоговых льгот и преференций для целей стимулирования инноваций на данном этапе крайне необходимо по ряду причин:

- 1) в структуре налоговой нагрузки организаций существенную долю составляет налоговая нагрузка по налогу на прибыль (без учета льгот и преференций). А учитывая, что инновационная продукция обладает большей добавленной стоимостью, то и налоговая нагрузка на такой продукт при

прочих равных условиях будет выше;

2) учитывая высокую добавленную стоимость инновационной продукции в совокупной налоговой нагрузке организаций, увеличивается их налоговая нагрузка по налогу на добавленную стоимость;

3) налоговое стимулирование инноваций необходимо для расширения спроса на научно-технические исследования;

4) налоговое стимулирование инвестиций в научные разработки необходимо для разработки и внедрения энергоэффективных технологий.

В условиях рыночной экономики налоги обеспечивают большую часть консолидированного бюджета, обеспечивая возможность прямого финансового воздействия на экономику страны, региона через расходную часть бюджета, т. е. через систему расходов.

Финансовое воздействие на развитие экономики государством осуществляется также и через систему ценообразования. Так, например, в странах ЕС закупочные цены на сельскохозяйственную продукцию устанавливаются не столько рыночными методами, а зачастую директивно руководством ЕС.

Цены на сельскохозяйственную продукцию поддерживаются на достаточно высоком уровне, существенно превышающем их фактическую себестоимость. Такой ценовой политикой одновременно достигается несколько целей. Одна из них – поддержка фермеров, другая – эффективность исполь-

зования продовольственных продуктов. Установление и поддержание высоких цен способствует более эффективному и экономному их расходованию, спрос не превышает реальной потребности, что позволяет образовать некоторые запасы излишков и не допустить образования дефицита.

Кроме того, поддержка фермерства и сельского хозяйства стимулирует промышленность на активное производство сельскохозяйственной техники и оборудования, а, следовательно, рост инвестиций в реальный сектор экономики и повышение спроса на инновационный продукт.

В некоторых случаях регулирование цен осуществляется посредством сдерживания их роста и сохранения умеренных цен и тарифов на жизненно важную продукцию и услуги. Основной принцип такого регулирования – ограничение нормы прибыли предприятий отраслей общественного производства на уровне 5—10 % на основной капитал.

Как правило, подобные ограничения распространяются на медицинские изделия и препараты, лекарственные средства, на услуги по водо-, электро- и водообеспечению, услуги связи и общественного транспорта. Так, например, органы государственной власти, как в России, так и в большинстве зарубежных стран (например, Германия и Япония) регулируют цены и тарифы на коммунальные услуги, устанавливая их минимальный и максимальный размер по отдельным регионам и местностям. В Российской Федерации подобное регулирование на федеральном уровне осуществля-

ется Федеральной энергетической комиссией (ФЭК России), а на региональном уровне – Региональными энергетическими комиссиями (РЭК).

В некоторых странах практикуется стимулирование инвестиций в определенные регионы, которые по уровню и темпам развития несколько отстают от других регионов страны либо находятся на окраине города и в удаленных от населенных пунктов местностях. В таких регионах стимулируются инновации и капитальные вложения на техническое перевооружение, реконструкцию и модернизацию производства.

Из государственного бюджета могут выделяться субсидии и субвенции на капитальные вложения, как это делается и широко практикуется, например, в Германии. Также в Германии существенные налоговые льготы и преференции получают компании, осуществляющие инвестиции в восточные земли. Широко поддерживается налоговыми льготами Рурская область, где сосредоточена сталелитейная промышленность Германии.

Значительные ресурсы выделяются государством на поддержание и развитие отраслей промышленности в сельской местности. А старинные кварталы города Любека были сохранены в первозданном виде только благодаря тому, что компании, занимающиеся их реставрацией и реконструкцией, получили существенные налоговые льготы и преференции.

# **Глава 2. ТЕОРЕТИЧЕСКИЕ ПРЕДПОСЫЛКИ НАЛОГОВОГО СТИМУЛИРОВАНИЯ ИННОВАЦИЙ В РОССИИ**

## **2.1. Основные направления налогового стимулирования инноваций в России и за рубежом**

Мировой опыт свидетельствует о том, что в конкурентной борьбе коммерческий успех может базироваться не только и не столько на капитальных ресурсах, построении совершенной и современной инфраструктуры, сколько на разработке и своевременном внедрении инноваций в технологию производства и промышленность.

Впервые в научную литературу термин «инновация» как экономическую категорию ввел австрийский ученый И. Шумпетер<sup>4</sup>.

В своей работе автор подробно описал инновационные процессы, суть которых состоит в разработке и внедрении новых видов промышленной и научно-технической продукции в промышленности. Он утверждал, что инновации являются основным источником прибыли, который обеспечивает развитие предприятия. Автор также делал акцент на взаимную связь между развитием и прибылью, утверждая, что

«без развития нет прибыли, а без прибыли нет развития».

В более современной трактовке дается наиболее краткое содержательное определение понятия инноваций. Так, ученый Б. Твисс дает следующее определение: «Инновация – процесс, в котором изобретение или новая идея приобретает экономическое содержание»<sup>5</sup>.

Экспертами Организации экономического сотрудничества и развития (ОЭСР) в 1993 г. были подготовлены Рекомендации по показателям науки и техники (так называемое Руководство Фраскати). Этот документ также содержит понятие «инновация», в соответствии с которым под инновациями понимается конечный результат инновационной деятельности, воплощенный в виде нового или усовершенствованного продукта, внедренного на рынке, нового либо усовершенствованного технологического процесса, используемого в практической деятельности, нового подхода к социальным услугам<sup>6</sup>.

Ближайшие три года станут испытанием на прочность экономики России. Наиболее уязвимым станет бюджетная система страны, так как главный финансовый план государства был сформирован исходя из довольно высокой цены на нефть – 100 долл. за баррель. С ухудшением конъюнктуры на мировых сырьевых рынках ее стоимость упала в октябре 2014 г. ниже отметки в 85 долл. Более низкие цены, по оценкам экспертов, могут привести к потере 60–70 млрд. долл.<sup>7</sup>

Это связано с тем, что значительная часть налоговых доходов (около 40–45 %) формируются за счет отчислений по налогу на добычу полезных ископаемых (НДПИ) и экспортных пошлин на нефть и газ. Снижение налоговой базы будет частично компенсировано более высоким курсом доллара, который существенно превысит заложенную в бюджет на 2015 г. величину 37,8 руб.<sup>8</sup> В какой-то степени это увеличит поступления в бюджет от экспортных пошлин и НДПИ, который привязан к обменному курсу.

По оценкам экспертов, в 2015 г. не будет высоких цен на нефть и, следовательно, существенных поступлений по НДПИ и экспортным пошлинам на нефть, обеспечивавшем в прошлые годы половину всех налоговых поступлений в бюджет. В связи с этим государство должно коренным образом пересмотреть свое отношение к российскому производителю.

Производство и сбыт наукоемкой продукции, новых и совершенных технологий на мировой рынок является важнейшим условием конкурентоспособности страны. Страны, не обладающие богатыми природными ресурсами, но сделавшие ставку на инновационный путь развития, создание новых и совершенных технологий, выдвигаются в число мировых лидеров по темпам экономического роста и развития. Уровень жизни в этих странах также на высоком уровне и отличается большей стабильностью. В то время как у нас реальные доходы граждан то чуть-чуть выше, то чуть-чуть ни-

же, а порой, как это мы видим, происходит и резкое ухудшение реального положения граждан России в зависимости от того, как сложится экономическая конъюнктура на мировых сырьевых рынках.

Поэтому углубленный анализ мировой практики содействия инновационного развития государства и повышения ее конкурентоспособности позволит разработать рекомендации в отношении развития инновационно-ориентированных отраслей экономики. Главным инструментом такого развития послужит налоговый механизм и налоговая политика государства.

Проблема инновационного развития и неразрывно связанного с ним накопления национального благосостояния занимает центральное место в мировой экономике XXI в. Это обусловлено революционным характером развития науки и техники, не только вызывающим прорывы в ряде отраслей экономики и знаний, но и делающим инновации перманентными. К 2020 г. рост мировой экономики будет обеспечиваться, прежде всего за счет высоких технологий. В ЕС задача быстрого инновационного развития рассматривается как главный компонент стратегии «Европа-2020», которая была принята в 2010 г.<sup>9</sup> Поэтому в соответствии с программой-2020 основные усилия России будут сосредоточены на внутренней модернизации.

Несмотря на то, что Российская Федерация является одной из самых богатых стран мира по запасам полезных иско-

паемых, уровень социально-экономического развития оставляет желать лучшего. Наша страна отстает по основным экономическим показателям от экономически развитых стран. И в связи с этим инвестиционная активность рассматривается как единственный способ проведения экономических реформ и преодоления инерционного роста ВВП в 1–2 % в год, о чем постоянно заявляется на всех уровнях государственной власти и о чем говорят все стратегические программы среднесрочного и долгосрочного развития экономики России. В данном контексте следует рассматривать в первую очередь привлечение иностранных инвестиций.

По различным оценкам от 79 до 80 % бизнеса принадлежит иностранным резидентам, который завуалирован через подставных лиц. Отсюда и износ основных производственных фондов более чем на 80 %, и уход от налогообложения через оффшоры. Только за первый квартал 2013 г. из Российской Федерации вывезено 25 млрд. долл.<sup>10</sup>

Снижение цен на нефть заставило искать интенсивные пути развития, повышать производительность труда, инвестировать в высокие технологии и человеческий капитал. В стратегии определены 20 ключевых шагов, которые необходимы для достижения поставленных целей, в числе которых введение дополнительных льгот (в том числе налоговых) для развития инжиниринга и информационных технологий; формирование территориальных центров генерации и коммерциализации знаний на базе наукоградов, Академгород-

ков, ЗАТО. К 2020 г. по размерам ВВП Россия должна войти в пятерку крупнейших экономик мира, а инвестиции в основной капитал должны вырасти на 80–85 %<sup>11</sup>. Для реализации столь амбициозных целей необходим переход от экспортно-сырьевой стратегии развития экономики к политике инвестиционно-инновационного развития.

Сравнительный анализ инвестиций в основной капитал по видам экономической деятельности в России и в США показал существенное отставание российской экономики (табл. 2.1).

*Таблица 2.1*

***Инвестиции в основной капитал по видам экономической деятельности (млрд. долл.)***

<b>Росси</b>	
<b>Показатели</b>	<b>2007</b>
	Производство машин, механизмов и оборудования
Производство электрооборудова- ния, электронного и оптического оборудования	1,27
Производство судов, летательных и космических аппаратов, других транспортных средств	1,10
Итого	4,68
Доля в совокупных инвестициях	1,8
<b>СШ</b>	
Производство машин, механизмов и оборудования	11,3
Электронное оборудование	37,2
Электрооборудование	3,9
Транспортное оборудование (без автомобилей)	7,4

*Источник: по данным Росстат; ЦБ РФ; U.S. Department of Commerce. Bureau of Economic Analysis.*

Анализ данных таблицы показывает относительно низкий уровень затрат в нашей стране на исследования и разработки по сравнению с США. Однако следует отметить некоторый рост затрат на исследования и разработки начиная с 2009 г. Несколько хуже обстоит дело в производстве машин и оборудования.

Данные таблицы свидетельствуют о том, что наибольший рост инвестиций в производство машин и оборудования приходился на докризисный период 2008 г. При этом по всем заявленным позициям мы видим отставание от экономики экономически развитых стран (США).

Определенным индикатором неблагополучия в инновационной сфере, на наш взгляд, является чрезвычайно высокая доля бюджетных расходов на финансирование исследований и разработок. Бюджетные расходы на осуществление инновационной деятельности сопоставимы с расходами стран – лидеров в области инноваций: Германии, Нидерландов и Японии. При этом доля бизнеса в этих расходах крайне низкая, выражающаяся в отсутствии стимулов для поощрения инвестиций в основной капитал.

В связи с этим нежелание бизнеса от финансирования инновационной деятельности ведет к тому, что Россия постепенно становится аутсайдером в инновационной гонке.

При этом сохраняется негативная тенденция, когда доля средств бюджета в финансировании исследований и разработок чрезвычайно высока сама по себе и продолжает расти, тогда как и без того незначительный вклад частного капитала продолжает сокращаться.

Таким образом, происходящие инвестиционные изменения в экономике если и оказывают влияние на инновационный процесс, то это влияние, скорее всего, негативное.

Статистически число создаваемых передовых производственных технологий растет, что, в свою очередь, приводит к увеличению инновационных товаров и услуг. Однако этот рост весьма специфичен. Практически весь прирост достигается за счет выпуска инновационной продукции в сфере добычи топливно-энергетического комплекса. В обрабатывающих производствах и в деятельности, связанной с использованием электронно-вычислительной техники и информационных технологий, не наблюдается сколько-нибудь значимого прироста инновационной продукции. Также наблюдается заметное снижение доли высокотехнологичного сектора в объеме добавленной стоимости.

Российская Федерация входит в двадчатку крупнейших прямых иностранных инвестиций (ПИИ). Так, в 2012 г. Российская Федерация заняла девятое место в мире по притоку ПИИ, среди стран БРИКС – третье место, после Китая и Бразилии, а среди стран СНГ Российская Федерация занимает по этому показателю первое место<sup>12</sup>.

Приоритетность инвестиционно-инновационного развития российской экономики отражена и в Сценарных условиях долгосрочного прогноза социально-экономического развития Российской Федерации до 2030 г. В соответствии с основной концепцией вышеназванного документа в долгосрочной перспективе развитие российской экономики будет определяться развитием институтов, определяющих предпринимательскую и инвестиционную активность. И в зависимости от степени выполнения поставленных задач выделяют два качественно отличных сценария социально-экономического развития в долгосрочной перспективе – консервативного (энергосырьевого) и инновационного развития<sup>13</sup>.

Инновационный сценарий характеризуется усилением инвестиционной и инновационной направленности экономического роста. Он опирается на создание современной транспортной инфраструктуры и конкурентоспособного сектора высокотехнологичных производств и экономики знаний наряду с модернизацией энергосырьевого комплекса. Сценарий предлагает превращение инновационных факторов в ведущий источник экономического роста и прорыв в повышении эффективности человеческого капитала на рубеже 2020–2022 гг.<sup>14</sup>

При этом предполагается существенное повышение параметров эффективности экономики. Так, например, энергоёмкость ВВП по отношению к 2010 г. снизится в 2030 г. на 46 %, инвестиции в основной капитал за период 2011–

2030 гг. возрастут в 3,5 раза, производительность труда возрастет в 2030 г. в 2,5 раза, а среднегодовые темпы роста российской экономики оцениваются на уровне 4,4–4,7 % в 2011–2030 гг.<sup>15</sup>

Вопрос перехода российской экономики от экспортно-сырьевой к инновационной модели развития является наиболее обсуждаемым в экспертных кругах. Актуальность такого перехода продиктована тем, что позиции России в мировой экономике нестабильны и не обладают долгосрочным потенциалом. Успехи российской экономики, связанные в наибольшей степени с благоприятной конъюнктурой сырьевого рынка, не дают уверенности в стабильном и перспективном развитии экономики. Кроме того, отечественные предприятия все активнее интегрируются в мировое хозяйственное пространство, в котором существует острая конкуренция. Занять достойное место в таком подвижном пространстве можно только при условии, если компании последовательно и неуклонно развивают инновационную деятельность<sup>16</sup>. В связи с этим остро встает вопрос о необходимости построения национальной инновационной системы (НИС)<sup>17</sup>.

НИС обычно определяют как «сеть институтов в государственном и частном секторах, чья деятельность и взаимодействие иницируют, импортируют, модифицируют и распространяют новые технологии»<sup>18</sup>.

Главной проблемой российской НИС является, как мы ви-

дим, слабо развитый процесс коммерциализации изобретений. Предпринимательская среда не готова к принятию продукта среды, производящей знания. В связи с чем стимулирование коммерциализации инноваций становится одной из основных задач государства. Так, например, если в ЕС коммерциализируется до 80 % научных достижений и разработок, а в США свыше 90 %, то в России этот показатель составляет не более 20 %<sup>19</sup>. В результате этого спрос на современные технологии от 50 до 80 % в Российской Федерации удовлетворяется за счет импорта. О неудовлетворительной структуре коммерциализации изобретений можно судить о доле финансирования научных исследований и разработок в 2010 г. (табл. 2.2).

*Таблица 2.2*

***Финансирование научных исследований и разработок в 2010 г., %***

Страны	Доля государственного финансирования
США	31,4
Великобритания	32,1
Япония	17,8
Германия	29,5
Франция	39,7
Южная Корея	26,7
Дания	27,7

**Источник:** *OECD. Main Science and Technology Indicators.*

По данным таблицы видно, что по причине слабой коммерциализации научных достижений и разработок государство вынуждено брать на себя большую часть финансирования НИР, в то время как в инновационно-продвинутых странах основную долю затрат на НИР несет не государство, а частный бизнес, университеты и негосударственные организации.

Восприимчивость отечественного бизнеса к инновациям остается крайне низкой. Так, в 2009 г. разработку и внедрение инновационных технологий осуществляли 9,4 % от общего числа отечественных предприятий промышленно-

сти, тогда как, например, в некоторых экономически развитых странах аналогичный показатель составлял: в Бельгии – 59,6 %, Германии – 69,7 %, Ирландии – 56,7 %, Чехии – 36,6 %, Эстонии – 55,1 %<sup>20</sup>. Достаточна мала и доля предприятий, инвестирующих в приобретение новых технологий (11,8 %).

Недостаточный спрос со стороны отечественных предприятий во многом объясняется сырьевой направленностью отечественной экономики, где инновационные продукты используются в основном в нефте- и газодобывающем секторе. Причем современное и высокотехнологическое оборудование, используемое в этих отраслях, завозится в Россию из-за рубежа.

Российские компании тратят на инновации значительно меньше, чем их зарубежные конкуренты в соответствующих секторах экономики. Об этом также свидетельствуют данные рейтинга 1000 крупнейших компаний, осуществляющих исследования и разработки в инновационный продукт. Среди этих компаний представлены лишь три российских компаний: Газпром (на 108 месте), АвтоВАЗ (на 758 месте) и ОАО «Ситроникс» (на 868 месте).

Важную роль в национальных инновационных системах стран ЕС играют университеты. В таких странах, как Великобритания, Германия, Франция, Италия и Испания, осваивают примерно 25 % общенациональных средств на НИР.

Что касается стран – новичков ЕС, то роль высшей шко-

лы в этих странах менее значительна, но при этом в последнее время отмечается некоторый рост влияния учебных заведений в этих странах на структуру НИР. Так, например, в Польше, странах Балтии, на Кипре и Мальте университеты стали центрами инновационного прогресса, осваивая более трети общенациональных финансовых вложений в НИР. В остальных странах «новой» Европы университеты получают до четверти общенациональных средств, выделяемых государством на научные исследования и инновации. При этом университетский научный потенциал ориентирован, как правило, на выполнение фундаментальных и прикладных исследований в области сельского хозяйства, медицины и биологии, физики, где интерес коммерческих структур менее значителен.

Общей тенденцией в странах ЕС является предоставление университетам существенных прав и большей автономии, выражающееся в проведении НИР и коммерческого использования их результатов.

Значительное внимание уделяется укреплению связей университетов с промышленностью, а также интеграции научных знаний и идей в высокотехнологичные отрасли экономики.

Для успешной интеграции научных знаний в сферу промышленности необходимо создание на базе университетов соответствующих структур. Чаще эти структуры представлены в виде научных баз, научных центров, технопарков и др.

При этом создаются такие структуры в форме частных коммерческих организаций, что позволяет им активно функционировать в соответствии с потребностями рынка и запросами промышленных компаний. Другими словами, это посредники между накопленными знаниями в университетах и теми структурами, которые непосредственно заинтересованы в их реализации. Такая кооперация дает возможность учебным заведениям, с одной стороны, получать дополнительное финансирование, в том числе и от создаваемых структур и предприятий промышленности, с другой стороны, устанавливать целевые ориентиры научных изысканий и разработок. При этом в последнее время отмечается увеличение финансирования коммерческими предприятиями университетских НИР. Это дает им возможность не только привлечь инициативных университетских ученых в инновационно-инвестиционную деятельность компаний, но и расширить доступ к рынку квалифицированных кадров.

Участие частного бизнеса в финансировании НИР и обеспечение на этой основе более тесной связи всех участников НИС (университетов и научно-исследовательских организаций с промышленными и коммерческими предприятиями) является основным условием коммерциализации результатов научно-технической деятельности. Так, например, в Германии для помощи ученым и экспертам созданы различные агентства PVA (Patent Valorization Agency)<sup>21</sup>. Такие агентства создаются с целью обеспечения возвратности средств от

результатов коммерциализации научных исследований к новым разработкам. Еще одной немаловажной задачей подобных агентств является повышение ценности и привлекательности результатов исследований, а также повышение имиджа участников НИС.

Опыт стран ЕС в преобразовании и гармонизации НИС, несомненно, может быть полезен для России и некоторых стран СНГ в аспекте возможной консолидации их научно-технического и инновационного потенциала.

## **2.2. Существующие проблемы развития национальной инновационной системы и пути... их решения**

Бизнес и государство в инновационном развитии осуществляют освоение научно-исследовательских решений на основе создания институциональных проектов по воспроизводственным отраслям экономики.

В рамках инновационной системы государственное регулирование инновационно-инвестиционных процессов осуществляется в различных способах. Одним из способов такого регулирования может быть взаимодействие бизнеса и государства в сфере науки, высоких технологий. При этом особое внимание должно уделяться стимулированию партнерских отношений в научно-исследовательской, опытно-конструкторской и проектно-изыскательской деятельности на основе повсеместного использования инновационно-инвестиционных механизмов обновления и расширения потенциала промышленности. Немаловажную роль

также следует уделять созданию положительного инновационно-инвестиционного климата для наукоемкого бизнеса, в том числе и в сфере малого и среднего бизнеса.

Другая проблема НИС, по оценкам ученых, вызвана трансформационным кризисом, проявившимся в современной России в связи с сокращением предложения на национальные инновации<sup>22</sup>. Сырьевой вектор развития экономики способствовал снижению спроса на инновации. Такое положение дел способствовало тому, что к 2009 г. численность научных работников сократилась почти в 4,5 раза по сравнению с 1991 г. и в 3 раза по сравнению с первым годом независимого развития России<sup>23</sup>.

Таким образом, одной из важнейших проблем инновационного развития Российской Федерации является наличие глубокого разрыва между существующим научно-техническим и инновационным потенциалом в стране с одной стороны и слабой ее востребованностью с другой.

По мнению большинства экспертов, неразвитый спрос на результаты НИОКР и инновации со стороны промышленного сектора экономики обусловлен общей антиинновационной направленностью современного российского законодательства, которое обеспечивает необоснованно высокую по сравнению с наукоемкими производствами рентабельность сырьевому и банковскому секторам<sup>24</sup>.

По мнению других экспертов, неразвитый спрос на ре-

зультаты НИОКР объясняется разобщенностью общественных и государственных институтов, бизнес-сообщества, образовательных учреждений в формировании общей долгосрочной стратегии развития. При этом решающая роль принадлежит государству, обеспечивающему надлежащие институциональные предпосылки для успешного инновационного развития<sup>25</sup>. Отсюда объективная потребность в формировании НИС, включающей все основные компоненты, на которых базируется инновационное развитие.

При этом, по мнению Н. Ивановой, непременное условие, определяющее эффективность взаимодействия всех элементов сложнейшего динамического комплекса, каким является НИС, – высокое качество правовых институтов, которые не только декларированы, но и реализуются в нормах поведения государственных, общественных структур и отдельных граждан в каждодневной<sup>26</sup>.

В контексте формирования НИС одной из ключевых проблем является проблема, связанная с процессом коммерциализации исследований. Бизнес-сообщество не готово оплачивать результат интеллектуального труда ученого, учитывая неопределенность конечного результата. А ученый в своих разработках, как нам известно, не концентрируется на получении результата и не учитывает возможные в будущем факторы риска.

Как мы видим, предпринимательская среда в России направлена на получение быстрой прибыли. При этом даже

держатели венчурного капитала стремятся вложить его в те нововведения, которые уже были трансформированы в продукты или для которых можно определить возможности продвижения на рынке.

Получается замкнутый круг, разорвать который можно только с помощью продуманной и взвешенной государственной политики в области стимулирования инноваций. В результате отсутствия мотивации и стимулов к продукту инновационной деятельности возникает провал рынка, требующий выделения либо государственного финансирования, либо предоставления косвенных стимулов бизнес сообществу, либо и то и другое вместе.

Одним из необходимых условий формирования НИС является достаточное финансирование научных исследований и разработок, а также наличие достаточных стимулов для реализации инновационных проектов и программ.

По объему средств, выделяемых на НИР, среди стран ЕЭС лидируют Великобритания, Германия, Франция и Италия. НИС этой большой четверки концентрирует почти 70 % европейских расходов на НИР. Только Германия ежегодно выделяет на эти цели свыше 90 млрд. долл. США, что в 4,5 раза превышает расходы на НИР всех стран – новых членов ЕС, вместе взятых<sup>27</sup>.

Значительная доля ресурсов на НИР в странах ЕС поступает из частного сектора, прежде всего от промышленных компаний. Так, например, в компаниях Volkswagen

и Siemens ежегодные расходы на НИР составляют около 7,2 млрд. долл., что превышает совокупные общенациональные расходы на эти цели таких стран, как Болгария, Венгрия, Кипр, Румыния, Словакия, Словения. При этом в странах – новичках ЕС на протяжении последних 10 лет наблюдается тренд по преобладанию государственного финансирования НИР.

В странах ЕС основными государственными заказчиками являются министерства науки и образования, министерства экономики, а также национальные научные фонды, образованные государством. Средства таких фондов формируются за счет государственных ассигнований и распределяются среди получателей через систему грантов на конкурсной основе.

Однако в последнее время в этих странах отмечается некоторое снижение доли государственного финансирования. Снижение доли бюджетного финансирования происходит на фоне усиления косвенного стимулирования экономики за счет налоговых льгот и преференций, льготного кредитования, целенаправленной поддержки инновационного бизнеса.

Распространенную практику в странах ЕС получило кредитование инновационных проектов. Кредитование государством частного (корпоративного) сектора осуществляется под низкий процент. Как правило, льготное кредитование коммерческими банками частных предприятий осуществля-

ется под правительственные гарантии. При этом ответственным за возврат заемных средств и процентов по нему остается само предприятие.

Для получения правительственных гарантий предприятию-заемщику необходимо обратиться в уполномоченный государственный орган с соответствующей просьбой. Правительственные гарантии выдаются предприятию только в том случае, если предприятие подпадает под программу льготного кредитования и выполняет условия, определенные соответствующим уполномоченным органом государственной власти.

Приоритетность проектов может меняться в зависимости от конкретных задач, решаемых государством в данном промежутке времени. При этом процедура отбора инновационно-инвестиционных проектов для их финансирования должна быть прозрачной и открытой (публичной).

После отбора соответствующих инновационно-инвестиционных проектов органом государственной власти соответствующего уровня проводится экспертиза. В ней участвуют эксперты НИС, представители государственных органов, представители промышленности, представители финансирующих организаций (заказчики), а также видные ученые и эксперты. К проведению экспертизы могут привлекаться также и ученые из других стран.

В настоящее время во всем мире актуальной становится развитие малого и среднего бизнеса, являющегося од-

ним из наиболее значимых секторов и российской экономики. Предприятия малого и среднего бизнеса оказывают значительное влияние на рост экономики, выполняя ряд важнейших социально-экономических функций, таких как рост конкуренции, создание рабочих мест и др.

Согласно данным Росстата и ФНС России по состоянию на 1 января 2014 г., в Российской Федерации зарегистрировано 6258 тыс. субъектов малого и среднего предпринимательства, на которых занято порядка 17 928,4 тыс. чел. Получается, что каждый четвертый работник в России занят в сфере малого и среднего предпринимательства.

Для достижения стратегических целей, заложенных в Стратегии—2020, экономике России необходимо достичь роста экономики в среднем не менее 5 % в год<sup>28</sup>. И в связи с этим только повсеместная поддержка малых и средних предприятий может способствовать достижению столь высоких темпов развития отечественной экономики, что становится наиболее актуальным в условиях применения к Российской Федерации экономических санкций, которые наиболее действенны для крупных предприятий и корпораций в силу большей их зависимости от внешней конъюнктуры и доступа к внешним финансовым ресурсам.

Одной из ключевых проблем малого и среднего бизнеса в процессе развития и расширения бизнеса является вопрос о необходимости привлечения дополнительных финансовых ресурсов для реализации инновационных и инвестиционных

проектов и программ, выражающийся в отсутствии доступа к внешнему капиталу.

Помимо средств прямой и косвенной государственной поддержки малых и средних предприятий, в настоящее время назрела необходимость решать вопросы их поддержки при помощи рыночных методов. Необходимо создавать условия для кредитных организаций по активизации кредитования малого и среднего бизнеса, создания венчурных инвестиционных фондов, организации специальных биржевых площадок по торговле ценными бумагами компаний малой капитализации.

Выход предприятий малого и среднего бизнеса на рынок капитала обеспечит достижение следующих целей государственной политики:

- увеличение налоговых поступлений в бюджет от финансовых операций с ценными бумагами;
- повышение инвестиционного климата в стране и инвестиционной привлекательности страны для иностранных инвесторов.

При этом основными проблемами выхода малых и средних предприятий на рынки капиталов являются:

- достаточно высокий уровень расходов при выходе на фондовый рынок;
- отсутствие развитой инфраструктуры;
- значительные сроки подготовки и осуществления эмиссии ценных бумаг;

- недоверие со стороны инвесторов к рынку ценных бумаг по причине ее низкой ликвидности и высокой волатильности;
- неготовность открыто вести свой бизнес из-за высокого уровня финансовых рисков и потерь;
- отсутствие объективной и достоверной информации об истинном имущественном и финансовом положении компании из-за отсутствия финансовой отчетности, подготовленной по международным стандартам и правилам.

Российскому малому бизнесу свойственны следующие проблемы:

- раздробленность и непрозрачность ввиду отсутствия форм финансовой отчетности, базирующиеся на общепринятых международных стандартах;
- стремление к искажению информации о движении денежных потоков в бухгалтерской и налоговой отчетности;
- широкое использование оффшорных и серых схем для минимизации налоговой нагрузки и др.

При этом большинство проблем обусловлены желанием экономии ресурсов в условиях жесткой ограниченности собственной ресурсной базы малых предприятий и отсутствием доступа к внешним источникам финансирования хозяйственной деятельности предприятия.

Также следует отметить, что для большинства малых и средних предприятий характерна высокая концентрация собственности. Так, например, почти 100 % российских ком-

паний малой капитализации имеют 3–4 мажоритарных собственников, владеющих от 75 до 100 % бизнеса<sup>29</sup>. Столь высокая концентрация частной собственности в руках одного или небольшого количества собственников делает бизнес неэффективным, так как их владельцы больше ориентированы не на модель развития бизнеса, а на модель, которая основана на прямом управлении денежными потоками и обеспечении непосредственного доступа к ним.

Еще одной проблемой доступа малых предприятий к внешним источникам финансовых ресурсов является необходимость осуществления дорогостоящих подготовительных мероприятий по выходу на внешние рынки капитала. В числе таких мероприятий:

- оптимизация организационной структуры;
- выявление непрофильных активов;
- ведение учета и представление отчетности в соответствии с международными стандартами финансовой отчетности и ее аудитирование.

Поэтому на данном этапе, т. е. этапе подготовки перехода к внешним рынкам капитала, основанного на привлечении инвестиций посредством эмиссии ценных бумаг, необходима повсеместная поддержка государства.

Таким образом, одним из ключевых факторов развития российской экономики следует признать малый и средний бизнес, потенциал которого может быть полностью раскрыт только с привлечением внешних источников финанси-

ния при выходе на российский рынок капитала.

В Российской Федерации государственное финансирование инноваций в 2013 г. составило около 72 % от общего объема финансирования данной сферы.

В соответствии со Стратегией инновационного развития Российской Федерации на период до 2020 г. доля государственного финансирования на проведение НИОКР должна сократиться до 45 %. Однако в ближайшее время отмечается только рост расходов государства на указанные цели. Так, в соответствии с Основными направлениями бюджетной политики на 2015–2017 гг. в структуре расходов федерального бюджета по направлению «Инновационное развитие и модернизация экономики» по итогам 2017 г. ожидается увеличение доли государственного финансирования на реализацию федеральных государственных программ «Космическая деятельность России на 2013–2020 гг.» (2014 г. – 8,6 %, 2017 г. – 11,3 %), «Развитие науки и технологий» (2014 г. – 7,2 %, 2017 г. – 8,9 %), «Государственная программа развития сельского хозяйства и регулирования рынков сельскохозяйственной продукции, сырья и продовольствия на 2013–2020 гг.» (2014 г. – 8,1 %, 2017 г. – 9,4 %) в общем объеме расходов по соответствующим направлениям бюджетных расходов. Такие изменения в составе и структуре бюджетных расходов обусловлены перераспределением бюджетных средств в пользу приоритетного развития науки и отдельных отраслей и секторов экономики.

# Конец ознакомительного фрагмента.

Текст предоставлен ООО «ЛитРес».

Прочитайте эту книгу целиком, [купив полную легальную версию](#) на ЛитРес.

Безопасно оплатить книгу можно банковской картой Visa, MasterCard, Maestro, со счета мобильного телефона, с платежного терминала, в салоне МТС или Связной, через PayPal, WebMoney, Яндекс.Деньги, QIWI Кошелек, бонусными картами или другим удобным Вам способом.