Воробьев Илья Валерьевич. Налоговое регулирование инновационной деятельности в Российской Федерации : Дис. ... канд. экон. наук : 08.00.10 : СПб., 2002 189 c. РГБ ОД, 61:02-8/2607-4

**Содержание к диссертации**

Введение

Глава 1. Инновационная деятельность как объект государственного финансового регулирования.. 10

1.1. Финансовые аспекты сущности научно-технического прогресса как фактора роста российской экономики 11

1.2. Особенности государственного регулирования инновационной деятельности

в современной Российской Федерации 27

1.3. Основы налоговой политики и налогового регулирования инновационной

деятельности 47

Глава 2. Оценка и эффективность проводимой налоговой политики в Российской Федерации 64

2.1. Анализ и оценка проводимой современной налоговой политики 64

2.2. Воздействие уровня налоговой нагрузки на эффективность налогового регулирования инновационной деятельности 80

2.3. Влияние состояния правового механизма в реализации налоговой политики. 105

Глава 3. Современная система налогового регулирования инновационной деятельности в Российской Федерации и пути повышения ее эффективности 119

3.1. Совершенствование процедур подтверждения налогового статуса научной организации 121

3.2. Роль налога на прибыль в стимулировании инновационной деятельности. 133

3.3. Роль прочих налогов в составе мер налогового регулирования деятельности научных организаций .. 149

Заключение 159

Список используемой литературы. 169

ПРИЛОЖЕНИЕ 1 179

ПРИЛОЖЕНИЕ 2. 183

ПРИЛОЖЕНИЕ 3 185

ПРИЛОЖЕНИЕ 4 188

**Введение к работе**

Научно-технический прогресс является одним из главных факторов экономического роста, поэтому вопросам его государственной поддержки уделяется, как правило, особое внимание в любой экономически развитой стране. Именно поэтому проблемы эффективной государственной финансовой политики в области регулирования экономики исследуются в условиях действия рыночных отношений достаточно широко. При этом основной интерес уделяется сбалансированному использованию и сочетанию в политике административных и экономических методов регулирования.

Одним из основных элементов экономических методов государственного регулирования на современном этапе развития финансовых отношений является налоговое регулирование. Налоговое регулирование, осуществляемое через налоговый механизм, позволяет не только избежать многих недостатков административных процедур, но и повысить эффективность проводимых мероприятий.

Однако в настоящее время существует множество факторов, затрудняющих (либо даже исключающих) эффективное проведение налогового регулирования в российской экономике в целом и в научно-технической сфере, в частности.

Современное состояние экономики России характеризуется формирующейся в последнее время ярко выраженной сырьевой специализацией и значительным технологическим отставанием от мирового уровня, что не может не отразиться на значимости проведения сбалансированной государственной политики в научно-технической сфере. Учитывая значимость налогового механизма, как одного из ее инструментов, очевидным становится целесообразность проработки вопросов использования налогообложения с целью стимулирования инновационного сектора экономики.

Актуальность исследования методологических подходов к становлению системы налогового регулирования научно-технического прогресса и инновационного сектора экономики связана и с его ролью в экономическом развитии страны. Так нерешенность многих проблем, связана с отсутствием комплексности в проведении государственной научно-технической политики, недостаточной развитостью законодательства, нормативной и методической базы, что не позволяет в полной мере использовать такой эффективный инструмент государственного управления экономикой, как налоги.

Целесообразна разработка, как теории, так и конкретных практических рекомендаций, направленных на совершенствование взаимоотношений государства и субъектов инновационной деятельности, с целью стимулирования экономического роста.

Исследования по вопросам изучения сущности научно-технического прогресса и особенностей инновационной деятельности, а также роли и места налогового регулирования в системе государственной экономической политики нашли отражения в работах таких зарубежных экономистов, как Й.Шумпетер, Х.Хартманн, Т.Брайан, Б.Санто, А.Смит, К.Маркс, Дж.Кейнс, В.Леонтьев, Л.Эрхард, И.Шиозава и многих других.

Глубокие исследования в этой области содержатся в трудах таких ведущих отечественных ученых-экономистов, как В.Н.Лапин, И.Н.Молчанов, Ф.Ф.Бездудный, П.Н.Завлин, А.Н.Цветков, Н.Тургенев, И.Озеров, М.Кулишер, Л.П.Павлова, М.В. Романовский, Д.Г. Черник, Т.Ф. Юткина и многих других.

Многогранность и практическая значимость нерешенных проблем и конкретных задач, стоящих перед государственной властью и организациями (предприятиями) определили актуальность темы настоящего диссертационного исследования.

Основной целью диссертационного исследования является развитие методологических основ государственного регулирования инновационного сектора РФ в современных рыночных условиях, обоснование использования налоговой политики для эффективного функционирования инновационной деятельности, а также выработка практических рекомендаций по совершенствованию финансовых отношений с целью реализации государственной поддержки данного сектора экономики.

Поставленная цель определила следующие направления и задачи диссертационной работы:

Исследование развития научно-технического прогресса как одного из стратегических секторов экономики, выявление и анализ взаимосвязей научно-технического прогресса с уровнем экономического развития в Российской Федерации;

Раскрытие понятия «инновация» в рамках научно-технического прогресса, определение особенностей инноваций и инновационной деятельности как объектов государственного финансового регулирования;

Исследование сущности налогов как одного из инструментов государственного регулирования, в том числе инвестиционной деятельности организаций (предприятий);

Анализ эффективности проводимой налоговой политики в современной Российской Федерации;

Выявление факторов, определяющих возможность осуществления современными налогами регулирующей функции в Российской Федерации;

Исследование методологических и методических подходов к определению допустимого уровня налогового бремени для организаций (предприятий);

Выявление влияния уровня обеспеченности экономического развития методами правового обеспечения на реализацию государственной налоговой политики;

Анализ применяемых мер налоговой политики в части стимулирования инновационной деятельности организаций (предприятий) и определение путей их совершенствования;

Разработка рекомендаций по упорядочиванию нормативной и методической базы налоговых правоотношений в отношении субъектов инновационной деятельности с учетом особенностей данного сферы предпринимательской деятельности и проблем переложения налогового бремени на микро уровне.

Предметом исследования являются финансовые отношения, в том числе налоговые отношения, связанные с финансированием и налогообложением научных исследований и разработок, перераспределением финансовых ресурсов в рамках налоговых отношений, а также формы, методы и инструменты проведения со стороны государства целенаправленной налоговой политики для стимулирования инновационной деятельности на макро уровне.

Объектом исследования являются организации (предприятия) — предпринимательские структуры, осуществляющие инновационную деятельность с учетом их специфики, а также организации (предприятия) -потенциальные потребители их продукции.

В основе исследования лежит диалектический метод, предопределяющий изучение экономических явлений в их постоянном развитии и взаимосвязи. Широко применялись положения исторического, логического и системного анализа, обобщение, синтез и др.

При написании диссертации учитывались результаты научного обобщения теоретических положений и выводов отечественных и зарубежных ученых в рамках исследуемой тематики и сопутствующих

вопросов. При помощи положений системного анализа были сделаны выводы о структуре и взаимодействии факторов, определяющих допустимый уровень налогового бремени, сравнительный анализ использовался при оценке эффективности мер налогового регулирования.

Теоретическую и информационную базу исследования составляют монографические работы и статьи ведущих отечественных и зарубежных экономистов по вопросам исследований научно-технической сферы, регулирования рынка инноваций, государственного финансового регулирования и налогообложения, формирования налоговой политики с целью регулирования экономических процессов на макро и микро уровнях.

В диссертации использованы законодательные и нормативные акты РФ в области государственной научно-технической политики, финансовой политики и регулирования, налогообложения организаций (предприятий), статистические материалы о развитии народного хозяйства СССР, РФ, практические материшш ряда организаций (предприятий), осуществляющих инновационную деятельность, а также другие экономические специальные материалы, опубликованные в открытой научной и периодической печати.

Работа имеет структуру, обусловленную целью исследования, поставленными в ней задачами, предметом анализа, теоретико-методологической базой и логикой исследования. Диссертация изложена на 189 страницах машинописного текста и состоит из введения, трех глав, заключения, списка литературы и приложений.

В процессе исследования получены следующие результаты, характеризующие новизну диссертации:

1. Уточнено понятие и функции инноваций, выявлены

специфические особенности инновационной деятельности как объекта государственного финансового регулирования.

1. Обосновано действие системы факторов, влияющих на эффективность налогового регулирования инноваций. Теоретически подтверждено положение о невозможности выполнения налоговой системой в полной мере регулирующей функции в условиях избыточного налогового бремени.
2. Раскрыта степень влияния правового механизма регулирования налоговых отношений на эффективность налоговой системы современной России и предложены методологические подходы по развитию налоговой системы государства.
3. Разработан методологический подход по расчету налогового бремени, обеспечивающий сопоставимость с макроэкономическими показателями, апробирована усовершенствованная методика расчета налогового бремени. С использованием фактических данных рассчитаны пороговые величины налоговой нагрузки исходя из объективных и субъективных возможностей налогоплательщика.
4. Определены направления совершенствования современной налоговой политики России с целью максимального развития субъектов инновационной деятельности, исходя из особенностей научно-технической сферы с учетом решения проблемы переложения налогового бремени.
5. Предложены основные мероприятия по стимулированию инновационной деятельности на основе налогового регулирования спроса на научно-техническую продукцию.

Теоретическая значимость диссертации заключается в развитии методологических основ налогового регулирования инновационной деятельности на макро и микро уровнях и исследовании факторов, влияющих на эффективность государственной финансовой (в том числе налоговой) политики в этой сфере деятельности организаций (предприятий).

Практическая значимость исследования состоит в разработке конкретных рекомендаций по повышению эффективности проводимых в рамках налоговой политики мероприятий, направленных на стимулирование инновационной деятельности организаций (предприятий) путем уточнения и совершенствования законодательной и нормативной базы налогообложения. Выводы и обобщения, сделанные в диссертационном исследовании дополняют исследования и разработки последних лет в области теории инноваций, финансов, налогообложения орган изаций(предприятий), государственного (в том числе налогового) регулирования экономики, с целью формирования благоприятного налогового инвестиционного климата в экономике России и налогового стимулирования развития ее инновационного сектора, в частности.

Основные положения диссертации прошли научную и практическую апробацию. Теоретические и отдельные практические положения и результаты исследования используются в учебном процессе на кафедре финансов Санкт-Петербургского Государственного Университета Экономики и Финансов в процессе преподавания курса «Налоги и налогообложение», «Налогообложение банков и иных финансовых посредников», а также в работе Северо-Западной Гильдии Химиков.

Ряд практических положений диссертации внедрены в организацию экономической работы ФГУП НИИ Синтетического каучука и используются в части совершенствования налогового планирования и организации работы с налоговыми органами по исследуемым вопросам и т.д.

По теме диссертационной работы опубликовано две научные статьи общим объемом 0,3 п.л.

## Финансовые аспекты сущности научно-технического прогресса как фактора роста российской экономики

Научно-технический прогресс можно охарактеризовать как процесс поступательного накопления всеобщего (научного) труда для производительного использования как в материальном производстве, так и в других сферах общественной жизни. Категория научно-технического прогресса тесно связана с таким понятием как экономический рост, являясь одним из его факторов.

Экономический рост, исходя из критериев экономического развития, традиционно связывается с увеличением общественного продукта и ростом производительности труда. Рост производительности труда, в свою очередь, в ходе экономического развития выявляет тенденцию к изменению структуры производства, которая выражается в росте производства товаров и услуг, соответствующих уровню развития производительных сил общества на данном этапе. Изменения в структуре производства вызывают в свою очередь изменения в структуре потребления в виде роста потребностей более высокого уровня, что стимулирует производство новых услуг и товаров, способных удовлетворить возросший уровень потребностей.

Поскольку сущность реального экономического роста состоит в разрешении и воспроизведении на новом уровне основного экономического противоречия между ограниченностью производственных ресурсов и безграничностью общественных потребностей, которое может быть разрешено либо за счет увеличения производственных возможностей (экстенсивный путь) либо за счет более эффективного использования имеющихся производственных ресурсов (интенсивный путь). Поэтому, если для экстенсивного типа экономического развития характерно достижение расширения объема материальных благ и услуг за счет использования большего количества прямых факторов производства (производственных ресурсов, капитала и т.д.) при постоянных пропорциях между темпами роста реального объема производства и совокупных издержек на его создание, то при интенсивном типе экономического роста расширение производства обеспечивается за счет качественного совершенствования применяемых технологий. В данном случае темпы роста реальных объемов производства будут превышать темпы изменения реальных совокупных издержек в связи с переходом на качественно более высокую технологическую ступень производства. При этом, в соответствии с обобщенными приблизительными результатами расчетов, произведенных по различным методикам, прирост национального дохода, обусловленный интенсивными факторами экономического роста, в индустриально развитых странах в период 70-90-х годов XX века значительно превышал 50% [146, стр.31 в.].

## Анализ и оценка проводимой современной налоговой политики

В настоящее время налогообложение является одним из наиболее мощных рычагов воздействия государства на экономику, в частности на степень эффективности капиталовложений, так как в конечном итоге источником уплаты хозяйствующим субъектом всей совокупности налогов является прибавочный продукт, создаваемый в процессе хозяйственной деятельности и являющийся мерой эффективности деятельности данного хозяйствующего субъекта.

Таким образом, посредством прямого влияния на механизм образования затрат, условия налогообложения являются одним из основных факторов, непосредственно влияющих на структуру аллокации капитала в национальной экономике. С учетом этого, эффективная налоговая политика должна способствовать экономическому росту, не должна приводить к неэффективности работы в легальном секторе и должна позволять государству эффективно управлять национальной экономикой (в данном случае не рассматривается конкурентоспособность национальной экономики по сравнению с экономиками иностранных государств). Так как в долгосрочном периоде капитал обладает абсолютной эластичностью, то структура и статус его распределения будут отражать максимально эффективные способы его аллокации. Таким образом, если рассматривать деятельность по выведению капитала на территорию с более значительным уровнем стабильности либо в тень или деятельность по уклонению от налогов не только как противоправную с точки зрения действующего законодательства, но и как экономическую деятельность, направленную на сокращение совокупных издержек ведения бизнеса, то по степени ее распространения можно сделать вывод о наличии существенных противоречий в структуре национальной экономики и степени ее экономической привлекательности для инвестиций. Поэтому, по мнению автора, сбалансированность происходящих в экономике процессов, в том числе и эффективность налоговой политики государства, с достаточно высокой степенью достоверности отражают данные о структуре размещения капитала, в частности об уровне инвестиций в основные производственные фонды действующих организаций, а также о таких альтернативных способах аллокации капитала, как развитие теневой экономики и (или) его размещение за пределами территории РФ. Для настоящей работы в составе теневой экономики не будет рассматриваться криминальная деятельность, которая вне зависимости от экономических условий будет вестись за рамками закона.

Рассмотрим инвестиционную привлекательности национальной экономики. В соответствии с информацией Государственного комитета по статистике РФ теневая экономика продолжает в настоящее время динамично развиваться. Так, если по данным за 1997 год ее доля в ВВП составила до 20%, то за 1998 год расчетный размер ее доли увеличился до 22%, а за 1999 год - до 27%. Официальные данные о развитии теневой экономики представлены на диаграмме 2.1.1. ниже:

## Совершенствование процедур подтверждения налогового статуса научной организации

В первую очередь необходимо рассмотреть механизм государственной аккредитации научных организаций, который направлен на повышение эффективности государственной научно-технической политики в изменившихся экономических условиях.

Как уже отмечалось выше, в рамках государственной научно-технической политики осуществляется мероприятия по стимулированию научной деятельности, а также по финансированию данной деятельности (особенно, фундаментальных исследований) за счет средств государственного бюджета. Однако поскольку требование максимальной эффективности проводимых мероприятий предусматривает адресность их проведения, режим государственной поддержки должен распространяться только на хозяйствующих субъектов, удовлетворяющих определенным условиям, в частности по виду осуществляемой деятельности и организационной структуре. Таким образом, в целях упорядочения деятельности научных организаций, обеспечения повышения уровня фундаментальных и прикладных научных исследований и рационального использования бюджетных средств на финансирование инноваций (как в форме прямого финансирования, так и в форме значительного объема налоговых льгот). Правительство Российской Федерации и органы исполнительной власти субъектов Российской Федерации организуют в соответствии с законодательством Российской Федерации государственную аккредитацию научных организации и выдают им свидетельства о государственной аккредитации, которые в соответствии со ст. 5 Закона РФ «О науке и государственной научно-технической политике» являются основанием для предоставления научной организации льгот на уплату налогов, предусмотренных налоговым законодательством Российской Федерации, и других льгот, установленных для научных организаций законодательством Российской Федерации. При этом государственная аккредитация не является разрешением на занятие научной деятельностью и осуществляется на добровольной основе, поэтому отказ в выдаче свидетельства о государственной аккредитации научной организации не может являться препятствием к осуществлению хозяйствующим субъектом научной и (или) научно-технической деятельности.

В соответствии с действующим порядком, свидетельство о государственной аккредитации выдается научной организации, объем научной и (или) научно-технической деятельности которой составляет не менее семидесяти процентов общего объема выполняемых указанной организацией работ (в среднем за три предшествующие года деятельности) и уставом которой предусмотрен ученый (научный, технический, научно-технический) совет в качестве одного из органов управления.

Итак, по замыслу законодателя применение процедуры аккредитации должно с одной стороны существенно упростить осуществление государственной поддержки в отношении научных организаций, а с другой стороны - повысить эффективность соответствующих мероприятий. Однако на практике позиция государства по поводу поддержки инновационного сектора экономики продолжает оставаться весьма непоследовательной и нечеткой, что выражается в несогласованности действий различных органов власти как в части определения круга лиц, подлежащих государственной аккредитации, так и в части использования механизма государственной аккредитации в целях предоставления налоговых льгот.

Как уже отмечалось выше, механизм аккредитации направлен на определение хозяйствующих субъектов, имеющих право претендовать на всю полноту мер государственной поддержки, предусмотренных действующим законодательством. Так как целью государственной политики в научно-технической сфере является создание максимально благоприятных условий для развития инновационного сектора, то в первую очередь соответствующие мероприятия должны затронуть организации, ведущие научную или научно-техническую деятельность в качестве основной (то есть доход от данной деятельности должен преобладать при формировании финансового результата соответствующей организации).