

## УПРАВЛІННЯ ІННОВАЦІЙНОЮ ДІЯЛЬНІСТЮ

УДК 336.221

© Омельченко Л.С.<sup>1</sup>, Лактионова О.Е.<sup>2</sup>

### ФОРМИРОВАНИЕ ЦЕЛОСТНОЙ СИСТЕМЫ НАЛОГОВОГО СТИМУЛИРОВАНИЯ ИННОВАЦИОННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

*В статье рассмотрены вопросы формирования целостной системы налогового стимулирования инновационной деятельности. Исследован налоговый механизм как основной инструмент стимулирования инновационной деятельности. Предложен комплекс мер для стимулирования, включающий использование инновационного налогового кредита (ИНК), льготы, преференции и механизм изменения ставки налога на прибыль, в зависимости от результативности инновационных процессов у налогоплательщиков.*

**Ключевые слова:** инновационная деятельность, налоговое стимулирование, льготы, преференции, налоговый кредит, налоговый механизм.

**Омельченко Л.С, Лактионова О.Ю. Формування цілісної системи податкового стимулювання інноваційної діяльності.** У статті розглянуті питання формування цілісної системи податкового стимулювання інноваційної діяльності. Досліджений податковий механізм як основний інструмент стимулювання інноваційної діяльності. Запропонований комплекс мер для стимулювання, що включає використання інноваційного податкового кредиту (ІПК,) пільги, преференції і механізм зміни ставки податку на прибуток залежно від результативності інноваційних процесів у платників податків.

**Ключові слова:** інноваційна діяльність, податкове стимулювання, пільги, преференції, податковий кредит, податковий механізм.

**L.S. Omel'chenko, O.E. Laktionova. Forming of the integral system of tax stimulation of innovative activity.** The questions of forming of the integral system of tax stimulation of innovative activity are considered in the article. A tax mechanism as basic instrument of stimulation of innovative activity is investigational. The complex of measures for stimulation, including the use of innovative tax credit (ITC), privileges and preference, is offered, mechanism of of rate of income tax depending on effectiveness of innovative processes for taxpayers.

**Keywords:** innovative activity, tax stimulation, privileges, preference, tax credit, tax mechanism.

**Постановка проблемы.** Развитие экономики, ее эффективность зависят от активизации инновационной деятельности. Отсутствие финансовых источников осуществления инновационной деятельности требует изыскания внутренних резервов финансовых ресурсов. Одним из резервов может быть совершенствование налогового законодательства в части стимулирования инновационной деятельности. Налоговый механизм рассматривается как основной инструмент стимулирования инновационной деятельности.

**Цель статьи.** Целью данной работы является исследование налогового механизма управления инновационной деятельностью в Украине и России.

**Изложение основного материала.** Экономическое развитие любого государства зависит от использования инновационного потенциала, поэтому первоочередной его задачей является поддержка инновационной деятельности. В Украине, к сожалению, утрачен инновационный

<sup>1</sup> канд. экон. наук, профессор, ГВУЗ «Приазовский государственный технический университет», г. Мариуполь

<sup>2</sup> канд. экон. наук, доцент, ГВУЗ «Приазовский государственный технический университет», г. Мариуполь

потенциал. Лишь 4 % продукции выпускается на базе технологий 5-го поколения. Рост ВВП за счет внедрения новых технологий оценивается всего в 0,7-1 %. Финансирование научно-исследовательских разработок из бюджета не превышает 0,4 % ВВП при задекларированных законодательством 1,7 %.

Рост инноваций предусматривается лишь в 2014 году, однако такой прогноз при отсутствии инновационного механизма, совершенного налогового законодательства остается лишь пожеланием.

Развитие инновационной деятельности, прежде всего, зависит от финансового обеспечения. Если в Европе инвесторами инновационных проектов выступают банковские группы, объединения страховых компаний, пенсионные фонды, то в Украине финансовый рынок только формируется. В бюджете средств нет, у хозяйственных субъектов финансовые источники также отсутствуют, уменьшено кредитование, утрачено доверие иностранных инвесторов. В этих условиях стоит проблема изыскания финансовых источников для развития инновационной деятельности за счет внутренних резервов.

Из сложившейся ситуации выход видится один – это совершенствование налогового законодательства в целях стимулирования инновационной деятельности.

По оценкам экспертов Европейской экономической комиссии ООН среди всех стимулов модернизации экономики именно «налоговые аспекты» оказываются самыми существенными [1]. Налоговая система призвана обеспечивать рост производства и справедливое распределение доходов – таковы общие для всех развитых и развивающихся стран основные принципы налогообложения.

Действующая система налогов и сборов в Украине, несмотря на непрерывно изменяющееся законодательство, снижение ставок и количества налогов, введение Налогового Кодекса и ужесточение налогового контроля, с нашей точки зрения, не создает благоприятных финансовых условий для развития национальной экономики, инновационной деятельности, а также для роста благосостояния населения.

В связи с этим, необходимость совершенствования налоговой системы Украины в современных условиях, в соответствии с установками на модернизацию экономики, ее роста в рыночных условиях хозяйствования и международных социальных аспектов функционирования общества, является актуальной.

Поэтому основной целью государства в области налоговой политики должно стать стимулирование инновационного развития.

Налогам как экономической категории присущи фискальная и регулирующие функции. Фискальная функция проявляется в обеспечении государства финансовыми ресурсами, необходимыми для осуществления деятельности. Регулирующая функция налогообложения обеспечивает решение задач экономической политики государства посредством налоговых механизмов. По мнению английского экономиста Дж. Кейнса налоги существуют в обществе исключительно для регулирования экономических отношений [2].

Фискальная функция в условиях дефицита финансовых ресурсов в Украине практически не выполняет свою роль. Следует отметить, что стимулирование инновационной деятельности в мировой практике осуществляется на основе использования потенциала регулирующей функции налогов. Сравним налоговый механизм управления инновационной деятельностью в Украине и в России.

Исследование использования регулирующей функции налогов в России показало, что совокупность налоговых льгот и преференций, предусмотренных российским законодательством для компаний, занимающихся инновационной деятельностью, можно объединить в три группы:

1 - стандартные льготы и преференции, предусмотренные для налогоплательщиков, осуществляющих инновационную деятельность;

2 - льготы для компаний, являющихся резидентами особых экономических зон;

3 – преференции для организаций, получивших статус участника проекта ИЦ «Сколково».

В России стандартные налоговые льготы и преференции включают налоговые послабления, предусмотренные Налоговым Кодексом Российской Федерации (НК РФ) в части льгот по налогу на добавленную стоимость (НДС), налогу на имущество, налогу на прибыль, а также пониженный тариф страховых взносов и инвестиционный налоговый кредит [4].

Группа налоговых льгот и преференций, предоставляемых на территории особой эконо-

мической зоны (ОЗС) включает: льготы по налогу на прибыль, освобождение от налога на имущество, земельного и транспортного налогов, понижающий тариф страховых взносов (совокупный для резидентов технико – внедренческой ОЭЗ составляет 14%, с 2018 г. его планируют увеличить до 21% в соответствии с п.3. ст.58. ФЗ от 24.07.2009 №212).

В Украине стандартные налоговые льготы для предприятий, занимающихся инновационной деятельностью, в Налоговом Кодексе (НКУ) не предусмотрены[3].

В настоящее время целесообразно было бы дополнить одну главу в НКУ, направленную на стимулирование инновационной экономики в стране с учетом влияния всех налогов на инновационную деятельность предприятий.

В посткризисный период необходимо развитие института изменения срока уплаты налогов и сборов, в частности, предоставление инвестиционного налогового кредита (ИНК).

На фоне дорогостоящих банковских кредитов получение инвестиционных налоговых кредитов для предприятий могло бы стать реальным источником пополнения их финансовых ресурсов.

Однако получение инвестиционных налоговых кредитов ни в Налоговом Кодексе Украины, ни в Налоговом Кодексе России не предусмотрено.

В НК России в структуру задолженности по налогам и сборам в составе отсроченных (рассроченных) налоговых платежей включены все виды изменений срока уплаты налога, кроме задолженности по инвестиционным налоговым кредитам.

Это означает, что потенциал ИНК в России остается также нереализованным, а соответствующая статья НК РФ носит лишь декларативный характер.

Для реализации механизма ИНК в практику как Украины, так и России можно предложить:

– предоставление инвестиционного налогового кредита по налогу на прибыль в размере от 50% до 75%;

– предоставление ИНК по налогу на прибыль на условиях беспроцентного кредита по месту регистрации налогоплательщика.

В мировой практике к методам стимулирования инвестиций в экономику, основанных на использовании налога на прибыль, относят: использование режима ускоренной амортизации, инвестиционный налоговый кредит (ИНК), стимулирование расходов на НИОКР.

Исследования показали, что существуют следующие каналы влияния налога на прибыль:

– законодательно установленные ставки налога на прибыль могут повышать цену выпускаемой продукции, увеличивать цену капитала компании, понижать ее капиталоемкость по сравнению с аналогичными компаниями в странах с более благоприятными системами налогообложения прибыли;

– высокие законодательно установленные ставки налога на прибыль приводят к сокращению расходов компаний на НИОКР и к уменьшению внутреннего валового продукта (ВВП);

– высокие ставки налога на прибыль могут негативно сказаться на поступлениях инвестиций в страну.

В качестве дополнительных мер может быть предложен механизм изменения ставки налога на прибыль, в зависимости от значимости инновационной продукции, как представлено в табл. 1.

Снижение ставки налога на прибыль позволит увеличить собственный капитал предприятий. В качестве стимулирования инновационной деятельности может быть использован и механизм изменения налоговой базы с учетом совершенствования амортизационной политики.

Для стимулирования инвестиционной деятельности через налогообложение прибыли предприятий необходимы *общие меры*, охватывающие всех налогоплательщиков: изменение ставки, совершенствование налогового администрирования, уточнение законодательства по трансфертным ценам.

*К частным мерам* можно отнести разработку амортизационной политики, направленной на стимулирование тех предприятий, которые осуществляют вложения в инновационную деятельность, в основные средства.

Предоставление налоговых преференций предприятиям, деятельность которых соответствует приоритетным направлениям развития экономики страны, также будет способствовать повышению эффективности инновационной деятельности.

Таблица

Возможное изменение налоговых ставок, в зависимости от значимости инновационной продукции в формировании выручки от реализации

Удельный вес выручки от реализации инновационной продукции в общей сумме выручки от реализации, %	Снижение ставки налога на прибыль, %
2-10	1,0
11-15	1,5
16-20	2,0
21-30	2,25
31-40	3,0
41-50	3,25
51 -60	3,5
Свыше 61	4,0

Кроме вышеперечисленного, для формирования пакета поправок в действующее законодательство с целью создания целостной системы налогового стимулирования инновационной деятельности, необходим еще комплекс мероприятий, направленных на решение следующих задач:

- расширение спроса на результаты научно-исследовательской деятельности (введение льготной ставки НДС при реализации некоторых видов инновационной продукции, освобождение от НДС операций, связанных с выполнением НИОКР за счет средств внебюджетных фондов коммерческих организаций);

- стимулирование долгосрочного кредитования и финансирования;
- повышение привлекательности частных инвестиций в развитие инновационной деятельности;
- налоговое стимулирование работающих граждан к участию в инновационной деятельности;
- стимулирование участия пенсионеров в развитии инновационной деятельности через накопительную пенсионную систему;
- снижение издержек на осуществление инновационной деятельности.

Таким образом, только комплексный подход к совершенствованию налогового законодательства как для разработчиков, так и для потребителей инновационной продукции, позволит ускорить развитие инновационной деятельности, повысить её эффективность.

### Выводы

1. Исследование показало, что как в Украине, так и в России, отсутствует целостная система налогового стимулирования инновационной деятельности.
2. В Украине утрачен инновационный потенциал и отсутствуют финансовые ресурсы для его восстановления и дальнейшего развития.
3. Для ускорения развития инновационной деятельности и повышения ее эффективности предложен комплекс мер для ее стимулирования, включающий использование инновационного налогового кредита (ИНК), налоговых льгот, преференций и механизм применения ставки налога на прибыль, в зависимости от результативности инновационных процессов у налогоплательщиков.

### Список использованных источников:

1. Финансирование инновационного развития: сравнительный опыт стран ЕЭК ООН в области финансирования на ранних этапах развития предприятий / ООН. Европейская экономическая комиссия.- Пер. с англ. СПб. : РАВИ, 2009г. - С.51.
2. Мороз О.В., Небава М.І. Екскурс в антологію макроекономічної думки. Навчальний посібник. Вінниця : ВДГУ – 2008. – С.12-53.
3. Податковий Кодекс України (Голос України № 230 от 04.12.2010г.), г.Киев.: 312 с.
4. Налоговый Кодекс РФ . Комментарии к последним изменениям. Практические рекомендации для бухгалтера и руководителя под общей редакцией Касьяновой Г.Н., Москва. : 2011 г. - 1024 с.

### Bibliography:

1. Financing of innovative development: comparative experience of countries of EEC OON in area of financing on the early stages of development of предприятий / ООН. European economic commis-

sion.- Spb. : РАВИ, 2009 - С.51. (Rus.)

2. Moroz O.V., Nebava M.I. Ekskurs in anthology macroeconomics of thinking. Vinnicya: VDTU – 2008. – S.12-53. (Rus.)

3 Podatkoviy Code of Ukraïni (Voice of Ukraïni № 230 from 04.12.2010г.), Kiev 312 p. (Rus.)

4. Internal revenue Code of Russian FEDERATION . Commentstothe last updates. Practical recommendations for an accountantand leader under the generalrelease of Kas'yanovoy g.N., Moscow. : 2011 г.- 1024 p. (Rus.)

Рецензент: Т.Г. Логутова

д-р екон. наук, проф., ГВУЗ «ПГТУ»

Статья поступила 25.02.2011

УДК 65.014.1

© Цибульська Л.О.\*

### **ЛЮДСЬКІ РЕСУРСИ, ЯК ВАЖЛИВА СКЛАДОВА УПРАВЛІННЯ ІНТЕЛЕКТУАЛЬНИМ ПОТЕНЦІАЛОМ ПІДПРИЄМСТВА**

*В роботі розглянуті людські ресурси та запропоновано критерії їх оцінки. Проведено аналіз управління людським капіталом на промисловому підприємстві та запропоновано шляхи активізації цього процесу.*

**Ключові слова:** інтелектуальний потенціал, людський капітал, персонал.

*Цибульська Л.А. Человеческие ресурсы как важная составная управления интеллектуальным потенциалом предприятия. В работе рассмотрены человеческие ресурсы и предложены критерии их оценки. Проведен анализ управления человеческим капиталом на промышленном предприятии и предложены пути активизации этого процесса.*

**Ключевые слова:** интеллектуальный потенциал, человеческий капитал, персонал.

*L.O. Tsybul'skaya. The human resources as the important component of management of the intellectual potential of the enterprise. The paper deals with the human resources and the proposed criteria for their evaluation. The analysis of the management of the human capital was carried out at the industrial plant and the ways of the activization of this process were suggested.*

**Keywords:** intellectual potential, human capital, personnel.

**Постановка проблеми.** В умовах формування інноваційної моделі розвитку економіки вирішальним чинником економічного зростання стає інтелектуальний потенціал, який виступає рушійною силою підприємства. Ефективне використання та розвиток інтелектуального потенціалу служить не тільки підґрунтям формування в Україні інформаційної економіки, а й стає основою якості життя, охоплюючи рівень доходів, обсяги споживання, захист довкілля, становлення особистості [8, стор.143]. Тому важливим є управління інтелектуальним потенціалом підприємства з точки зору формування системи розвитку економіки України.

**Аналіз останніх досліджень та публікацій.** У світовій економічній літературі цій проблемі присвячено багато робіт. У цьому контексті можна відзначити таких вчених: Федулову Л.[1], Чухна А.[2], Бутнік - Сіверського О., Соловійова В., Крайнева П.[3], Цибульова П.[4], Чеботарьова В., Зінова В., Кендюхова О. [5], Ушенко Н. [6], Тимошенко Н. [7], Мельниченко О. [8] та інших.

---

\* канд. екон. наук, доцент, ДВНЗ «Приазовський державний технічний університет» м. Маріуполь