

ШЕСТАКОВ Владимир Александрович

**ВЛИЯНИЕ НАЛОГОВОЙ СИСТЕМЫ НА РАЗВИТИЕ МАЛЫХ
ИННОВАЦИОННЫХ ПРЕДПРИЯТИЙ**

Специальность 08.00.01 – Экономическая теория

(Область исследования - специализация: 1. Общая экономическая теория:
1.1. Политическая экономия: Формирование экономической политики (стратегии)
государства; 1.2. Микроэкономическая теория: теория фирмы)

АВТОРЕФЕРАТ

**диссертации на соискание ученой степени кандидата
экономических наук**

Москва - 2016

Работа выполнена на кафедре политической экономии экономического факультета Федерального государственного бюджетного образовательного учреждения высшего образования (ФГБОУ ВО) «Московский Государственный Университет имени М.В. Ломоносова»

Научный руководитель: **Рубе Вера Андреевна**
доктор экономических наук, профессор, профессор кафедры политической экономии экономического факультета ФГБОУ ВО Московский государственный университет имени М.В. Ломоносова

Официальные оппоненты: **Малявина Анна Викторовна**
доктор экономических наук, профессор, проректор по учебной работе НОУВО «Московская академия экономики и права»

Косов Михаил Евгеньевич
кандидат экономических наук, доцент, ведущий научный сотрудник Центра финансовой политики Института финансово-экономических исследований ФГБОУ ВО Финансовый университет при Правительстве РФ

Ведущая организация: **ФГБУН Институт экономики РАН**

Защита диссертации состоится «20» сентября 2016 г. в ___ часов на заседании диссертационного совета Д 501.001.23 экономического факультета Московского государственного университета имени М.В. Ломоносова по адресу: 119991, Москва, ГСП-1, Ленинские горы, д. 1, МГУ, 3-й учебный корпус, аудитория _____.

Информация о защите и автореферат размещены на сайте Высшей аттестационной комиссии при Министерстве образования и науки Российской Федерации <http://vak.ed.gov.ru> и на сайте МГУ имени М.В. Ломоносова http://istina.msu.ru/dissertation_councils/councils/502030/.

С диссертацией можно ознакомиться в читальном зале Фундаментальной научной библиотеки МГУ имени М.В. Ломоносова и на сайте МГУ имени М.В. Ломоносова http://istina.msu.ru/dissertation_councils/councils/502030/.

Автореферат разослан «___» _____ 2016 г.

Ученый секретарь
диссертационного совета
кандидат экономических наук, доцент

Теняков Иван Михайлович

I. ОБЩАЯ ХАРАКТЕРИСТИКА РАБОТЫ

Актуальность исследования.

Сложившееся в России экономическое положение характеризуется гипертрофированной ролью добывающей промышленности в структуре отечественного хозяйства. В связи с этим вопросы изменения структуры российской экономики, а также переход национальной экономики к инновационной модели развития, которая в современных экономических условиях может обеспечить экономический рост в стране, широко обсуждаются в правительственных документах. Усложнение текущей экономической ситуации в России и сокращение ВВП по итогам 2015 г., вызванное в том числе введением санкций западных стран и снижением цен на энергоресурсы, сделало проблему развития инноваций еще более актуальной.

Новые условия глобальной экономики, основанной на инновациях, а также ускорение процесса появления и развития новых технологий, создали условия для успешного развития малых предприятий, поэтому в большинстве развитых стран мира малые предприятия являются существенной частью общей промышленной системы, обеспечивая большое количество рабочих мест, и могут участвовать в инновационных процессах как самостоятельно, используя собственные разработки, так и в кооперации или по заказу со стороны крупных предприятий, встраиваясь в их технологические процессы. В России же крупные предприятия и действующие естественные монополии стараются осуществлять инновации только внутри своих структур, не позволяя полностью реализоваться инновационному потенциалу малых предприятий. Помимо этого, нужно учитывать, что на текущий момент доля средних предприятий в России крайне мала: 0,2% от общего числа и 10% от совокупного оборота субъектов малого и среднего предпринимательства, что делает малые предприятия особым объектом внимания нашего государства.

Актуальность исследования обусловлена недостаточной изученностью вопросов функционирования малых инновационных предприятий в экономической системе, а также той ролью, которую малое инновационное предпринимательство может и должно играть при переходе экономики России на новый путь развития. Активизации деятельности отечественных малых инновационных предприятий должно способствовать проведение комплексной государственной инновационной политики, важное место в которой занимает бюджетно-налоговый блок.

Многие регионы России на фоне начатой федеральными властями с 2005 г. политики активного стимулирования и поддержки науки и инноваций разработали собственные стратегии инновационного развития, особое внимание в которых уделялось поддержке малого

предпринимательства. По итогам прошедшего 10-летнего периода реализации государственной инновационной политики представляется целесообразным рассмотреть результаты применения государством инструментов налоговой системы в целях поддержки малых инновационных предприятий, выявить факторы, ограничивающие эффективность применения налоговых стимулов, разработать систему оценки результатов использования государством налоговых инструментов и предложить программу действий по повышению качества государственной налоговой политики в области стимулирования малых инновационных предприятий.

Степень научной разработанности проблемы.

Теоретические основы воздействия налогов на экономические процессы и развитие производства были раскрыты в трудах классиков экономической теории Дж. Гелбрейта, Дж. М. Кейнса, А. Лаффера, Р. Солоу. В работах этих авторов использование налоговых стимулов рассматривалось применительно к экономике в целом, а не к конкретной отрасли. В отечественной экономической науке вопросом изучения влияния налогов на различные экономические процессы впервые занялся А.А. Тривус, который в своих трудах исследовал основные принципы применения налогообложения в качестве одного из основных инструментов государственного регулирования. Немалый вклад привнесли и видные экономисты П.П. Гензель, А.А. Соколов, В.Н. Твердохлебов.

Основы экономической теории по вопросам взаимосвязи предпринимательской деятельности и инноваций изложены в работах О.Г. Голиченко, В. Зомбарта, Дж.Б. Кларка, Ф. Хайека, Й.А. Шумпетера, И.Н. Щепиной. Значение инноваций в экономическом развитии рассматривается в научных работах С.Ю. Глазьева, Н.Д. Кондратьева, Г. Менша, Ю.В. Яковца. Вопросы природы и развития фирм изучали Р. Коуз, Х. Демсец, Ф. Найт, О. Уильямсон, Р. Нельсон, С. Уинтер.

Вместе с возникновением необходимости перехода национальной экономики на инновационный путь развития, в научной литературе стал усиливаться интерес к возможностям регулирования и поддержки инновационных хозяйствующих субъектов с помощью налоговых инструментов. Различные теоретические и практические вопросы, связанные с налоговым стимулированием инновационного развития экономики, рассматриваются в научных трудах Н.Н. Башкировой, Л.И. Гончаренко, О.Г. Дмитриевой, Н.И. Ивановой, Н.П. Мельниковой.

Результат от применения мер налоговой политики, направленных на развитие инновационного сектора экономики, во многом зависит от определения круга субъектов, которым должна быть оказана государственная поддержка. Поэтому отсутствие единого

подхода к определению категорий «инновации», «инновационная деятельность» и «инновационное предприятие» в законодательных актах, которые регулируют инновационную деятельность в России, снижает положительные эффекты от использования различных мер налогового блока государственной инновационной политики. Общие подходы к определению указанных понятий можно найти в научных трудах Л.И. Гончаренко, Т.А. Исмаилова, А.К. Казанцевой, В.Г. Медынского, Н.А. Новицкого, А.Д. Шматко. Теоретико-методические аспекты, касающиеся деятельности субъектов малого предпринимательства, широко представлены в научных работах А.Н. Асаула, Е.С. Вылковой, Н.Е. Егоровой, В.Ш. Каганова, В.А. Рубе, Ю.Л. Старостина.

Вопросы укрепления финансовой базы региональных органов власти за счет налоговой составляющей и вопросы корректировки компетенций регионов в налоговой сфере исследуются многими авторами, в том числе А.В. Дорждеевым, А.А. Кавиновым, В.В. Морозовым, М.В. Романовским, Р.Г. Сомоевым¹.

Объект исследования - малые инновационные предприятия, ведущие деятельность в России и за рубежом, а также налоговая система в части стимулирования малых инновационных предприятий. **Предмет исследования** – налоговая система как фактор развития малых инновационных предприятий.

Целью работы является развитие теоретических и практических аспектов использования налоговых льгот в качестве инструмента государственного стимулирования малых инновационных предприятий, разработка и научное обоснование предложений по созданию системы оценки результатов применения налоговых мер поддержки малых инновационных предприятий и формулирование рекомендаций по совершенствованию системы налогового стимулирования российских малых инновационных предприятий в современных экономических условиях на всех уровнях государственной политики.

Для достижения поставленной цели сформулированы следующие **задачи исследования**:

1. Раскрыть природу малого инновационного предприятия, исследовать проблемы эффективности деятельности малых инновационных предприятий в экономике.
2. Оценить существующую в России нормативную базу на предмет наличия механизмов определения малых инновационных предприятий для целей применения мер налоговой политики.

¹ Работы указанных авторов приводятся в диссертации в списке использованной литературы.

3. Выявить меры налоговой политики в части воздействия на малые инновационные предприятия, используемые в России и за рубежом как на уровне страны в целом, так и на уровне отдельных территорий, выделить лучшие практики использования налоговой системы для оказания позитивного влияния на малые инновационные предприятия. Определить основные проблемы, стоящие перед российской экономикой в области модернизации налоговой системы в сфере функционирования малых инновационных предприятий.
4. Систематизировать существующую в России информационную базу, которую можно использовать для принятия управленческих решений при использовании налоговой системы для воздействия на малые инновационные предприятия, и принципы ее формирования.
5. Обобщить подходы к оценке результатов применения и степени влияния на национальную экономику мер налоговой системы, разработать методику оценки результатов применения средств налоговой политики поддержки малых инновационных предприятий в России.

Научная новизна исследования заключается в следующем:

1. Развита аргументация необходимости и эффективности участия малых инновационных предприятий в экономической системе и воспроизводственном процессе. На микроэкономическом уровне доказано, что минимум средних общих издержек малых предприятий достигается при относительно небольших объемах используемого капитала. На макроэкономическом уровне альтернативой исключения малых предприятий из воспроизводственного процесса является рост общих издержек.

2. Разработана система критериев и алгоритм отбора малых инновационных предприятий как объектов реализации стимулирующей налоговой политики, которые, в отличие от других подходов, включают объективные количественные показатели, не ограничивают пользователей льгот секторально, позволяют учесть специфику деятельности и имеют потенциал для стимулирования развития малых инновационных предприятий в России.

3. Предложены меры по улучшению условий развития малого инновационного предпринимательства России в части государственной налоговой политики, которые не используются в российской практике и позволят значительно расширить финансовый потенциал и снизить барьеры развития отечественных малых инновационных предприятий.

4. Даны рекомендации по развитию информационной базы государственной налоговой политики в сфере деятельности малых инновационных предприятий, которые учитывают

специфику инновационного сектора и предпринимательства России и должны способствовать улучшению качества доступной для анализа информации, что повысит эффективность принимаемых государственными органами управленческих решений.

5. Разработана и научно обоснована авторская методика оценки результатов использования налоговых мер в сфере деятельности малых инновационных предприятий, которая отличается от существующих учетом фактора времени, проведением анализа на разных уровнях налоговой системы и позволяет точнее оценить результаты использования налоговой системы в целях позитивного влияния на малые инновационные предприятия.

Теоретическая значимость работы состоит в обосновании необходимости и экономической эффективности функционирования малых инновационных предприятий в национальной экономике. Содержащиеся в работе научные выводы теоретического характера могут стать основой для дальнейшего исследования проблем, связанных с изучением деятельности малых инновационных предприятий, а также с использованием средств налоговой политики для влияния на малые инновационные предприятия. В частности:

- определены особенности и барьеры развития отечественных малых инновационных предприятий;
- разработана система критериев и алгоритм отбора малых инновационных предприятий;
- установлена необходимость расширения участия малых инновационных предприятий в экономической системе России.

Практическая значимость исследования заключается в возможности использования основных выводов и рекомендаций для улучшения текущей ситуации в российском инновационном секторе. Полученные выводы можно применять при внедрении в экономическую практику налоговых инструментов и разработке бюджетно-налоговой государственной политики, направленной на стимулирование развития отечественного инновационного малого бизнеса, в целях дальнейшего роста национальной экономики и создания долгосрочных источников роста. В частности:

- алгоритм и критерии отбора малых инновационных предприятий будут способствовать повышению адресности проводимой государством налоговой инновационной политики;
- рекомендации по улучшению качества информационной базы в части результатов влияния налоговой системы на малые инновационные предприятия можно использовать для повышения качества принимаемых государственными органами решений;

- разработанная методика может применяться при оценке результатов использования налоговой системы для влияния на малые инновационные предприятия в целях сокращения неэффективных мер.

Методология и методы.

В зависимости от решаемых задач в работе были использованы различные методы научного познания, в том числе экономико-статистический и абстрактно-логический методы, структурный и факторный анализ. Для обработки информации, необходимой для исследования, использовались методы сравнения, группировки и табличного представления данных. Методологическую базу исследования составляют труды отечественных и зарубежных экономистов, в которых рассматриваются вопросы инновационной деятельности предприятий, государственной поддержки инновационных предприятий и развития налогового инструментария, а также «Руководство Осло», методики, используемые в исследованиях Организации Экономического Сотрудничества и Развития (ОЭСР), методики оценки эффективности налоговых инструментов, применяемые региональными органами власти России, Министерством экономического развития России (проект «Методики мониторинга и оценки эффективности налоговых льгот») и государственными органами других стран, в том числе США, Великобритании и Германии («CRS Report for Congress» – США, «Competitiveness of UK tax administration review» - Великобритания и т.д.).

Информационная база исследования включает законодательные акты Российской Федерации, США, Великобритании и ряда других стран, научные монографии и статьи по теме исследования, а также материалы периодических изданий. Основную часть эмпирической базы исследования составляют статистические данные Федеральной службы государственной статистики России и региональных статистических служб, данные органов государственной службы России и других стран, данные Межведомственного аналитического центра, Торгово-промышленной палаты России, Всемирного Банка, международных консалтинговых компаний PricewaterhouseCoopers, Ernst&Young, Deloitte, KPMG, данные исследований ОЭСР.

На защиту выносятся следующие результаты исследования:

1. Малые инновационные предприятия экономически эффективны и необходимы для развития экономической системы. Во-первых, с помощью анализа эмпирических данных обосновано, что минимизация средних общих издержек достигается при низких объемах привлекаемых ресурсов. Во-вторых, доказано, что отсутствие малых предприятий в воспроизводственной системе приведет к росту совокупных общественных издержек в экономике.

2. Система количественных критериев (доля затрат на НИОКР от общего объема затрат, доля продаж инновационной продукции от выручки предприятия, наличие результатов инновационной деятельности и доля сотрудников предприятия, занятых в НИОКР), дополнительных ограничений (доля реинвестирования сэкономленных средств, норма обновления основных фондов, время существования фирмы) вместе с алгоритмом включения предприятий в реестры малых инновационных предприятий будут способствовать увеличению эффективности государственной налоговой инновационной политики и стимулировать развитие инновационного сектора страны.

3. В России возможно и необходимо использование зарубежного опыта для снижения барьеров развития малых инновационных предприятий и решения специфичных проблем российского малого предпринимательства. В частности, следует ввести в российскую практику такие ранее не используемые меры, как льготы на доходы от интеллектуальной собственности и предоставление налоговых кредитов по социально-страховым взносам и расходам на зарплату.

4. Нуждается в улучшении система сбора информации по результатам работы налоговой системы в части влияния на малые инновационные предприятия. Среди предлагаемых мер: расширение круга обследуемых предприятий; унификация опросных форм по инновациям для всех типов предприятий (от малых до крупных) для обеспечения сопоставимости данных; повышение заинтересованности предприятий в сотрудничестве; на законодательном уровне закрепление за предприятиями обязанности отчитываться перед ответственными органами об использовании высвободившихся средств.

5. Предложена авторская методика оценки результатов использования мер налоговой системы, состоящая из следующих элементов: целеполагание, микроэкономическое моделирование, оценка региональных и федеральных льгот, формулирование общего вывода.

Достоверность результатов проведенного научного исследования определяется общим высоким теоретическим уровнем работы. Обоснованность выводов автора подтверждается обширным применением и анализом статистических данных, представленных в диссертации.

Соответствие диссертации паспорту научной специальности.

Диссертационная работа соответствует требованиям Паспорта научной специальности ВАК 08.00.01 – «Общая экономическая теория», специализация: «Общая экономическая теория», а именно п. 1.1.21. Формирование экономической политики (стратегии) государства, п. 1.2.2. Теория фирмы.

Апробация и реализация результатов диссертации.

Результаты диссертации были представлены на Шестнадцатом и Семнадцатом всероссийских симпозиумах «Стратегическое планирование и развитие предприятий» (Москва, апрель 2015, апрель 2016). Выводы исследования могут быть использованы в рамках преподавания курса «Налоги и налогообложение» в МГУ имени М.В. Ломоносова.

Структура и объем работы.

Диссертация состоит из введения, трех глав, заключения и списка использованной литературы, содержащего 228 источников. Работа иллюстрирована 36 графиками и 9 таблицами. Общий объем работы с приложениями и списком использованной литературы составляет 175 страниц.

II. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ ДИССЕРТАЦИОННОЙ РАБОТЫ

1. Экономическая эффективность и необходимость участия малых инновационных предприятий в экономике

Переход к экономике, основанной на инновациях, как показывает анализ мировых процессов, привел к частичной фрагментаризации производственного процесса и разрушению традиционных структур координации экономической деятельности, что создало благоприятные условия для развития малых предприятий. В России становление и развитие малого предпринимательства инициировалось формированием рыночной экономики. В современных экономических условиях можно утверждать, что малые предприятия являются необходимым и эффективным элементом в экономической системе, они также играют существенную роль в инновационных процессах.

Экономическая эффективность малых предприятий определяется минимизацией средних общих издержек предприятия (АТС) при небольших объемах задействованных в производстве ресурсов (активов предприятия). В работе на основе выборки 30 малых предприятий, которые вели свою деятельность в 2010-2014 гг., показано, что минимальная величина средних общих издержек малых предприятий достигается при активах в размере от 200 до 400 млн. руб.; очевидно, что для крупных предприятий данное значение будет значительно выше.

Необходимость участия малых предприятий в экономической системе определяется сокращением общих издержек (в том числе трансформационных и транзакционных) при участии малых предприятий в воспроизводственных процессах. Эффективность малых предприятий в трансформационных издержках доказывается эмпирически. По результатам изучения статистики можно сделать вывод, что в ряде важных отраслей национальной

экономики малые предприятия добиваются больших результатов при меньшем уровне затрат, в том числе за счет более интенсивного использования ресурсов. По итогам 2013 г. в некоторых секторах экономики России параметр рентабельности активов малых предприятий был выше, чем в среднем по отрасли, например, в таких секторах как обрабатывающие производства (4,8% при среднем значении 4,0% по отрасли) и научные исследования и разработки (7,3% при 4,2% в среднем по отрасли).

Наличие преимущества малых предприятий в транзакционных издержках обосновывается с помощью инструментария институциональной и эволюционной теорий фирмы. Институциональный подход подчеркивает, что увеличение размеров предприятия сокращает транзакционные издержки на операции на открытом рынке, однако приводит к увеличению управленческой иерархии и росту расходов на проведение каждой дополнительной внутренней транзакции, поэтому малые предприятия могут достигать значительной экономии в управленческих издержках. Согласно эволюционной концепции, в основе деятельности фирм лежит набор организационных рутин, смена которых требует невозвратных издержек, и малые предприятия, в силу своей большей организационной гибкости, могут достичь значительной экономии по сравнению с крупными за счет возможности производственной специализации, гибкости ведения экономической деятельности, а также возможности быстрой кооперации с другими предприятиями.

Значимость малых предприятий в инновационном процессе можно обосновать как теоретически, используя инструментарий институциональной теории, так и эмпирически. Известный представитель институциональной теории О. Уильямсон в своих работах доказал наличие прямой зависимости между размером предприятия и интенсивностью проведения инноваций. Современные исследователи также неоднократно отмечали наличие обратной взаимосвязи между размером фирмы и интенсивностью проведения инновационной деятельности. В сложившихся условиях малые инновационные предприятия являются одним из ключевых факторов успешного развития национальных экономик и приоритетов государственной экономической политики. Улучшить результаты проводимой государством политики можно в том случае, если четко выделить алгоритм, согласно которому будут отбираться объекты для применения стимулов, что позволит сосредоточить внимание на ключевых объектах - потенциальных локомотивах роста экономики.

2. Система критериев и алгоритм отбора малых инновационных предприятий как объектов реализации стимулирующей налоговой политики

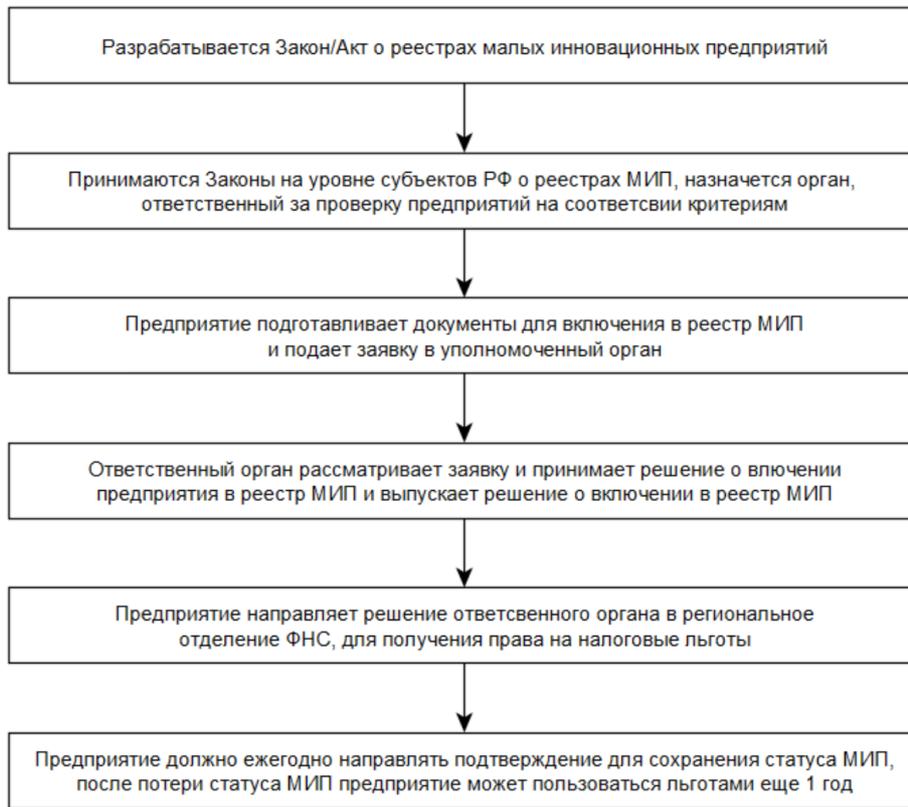
В работе анализируется широкий набор критериев, используемых разными странами и международными организациями для определения малых инновационных предприятий. В

России понятие малого предприятия закреплено Федеральным законом № 209-ФЗ «О развитии малого и среднего предпринимательства в Российской Федерации». В качестве основного в работе используется определение «инновации» из «Руководства Осло», согласно которому, инновации разделяются на продуктовые, процессные, маркетинговые и организационные, для целей развития экономики страны приоритетными представляются продуктовые и процессные (технологические) инновации, так как только эти инновации приводят к созданию нового продукта.

В России на сегодняшний день единое определение понятия «инновационное предприятие» не закреплено, однако ряд регионов (например, г. Москва, Волгоградская область, Тульская область) имеют локальные нормативные акты или ведут реестры инновационных предприятий. Набор критериев отнесения предприятий к категории «инновационного» в каждом регионе отличается, что делает государственную политику менее эффективной, поэтому в работе предлагается выделить и закрепить на федеральном уровне единые критерии «малого инновационного предприятия». По итогам проведенного анализа, в работе предлагаются следующие количественные критерии отнесения хозяйствующего субъекта к категории малого инновационного предприятия, которые должны сделать принятие решения о статусе предприятия более объективным:

- среднесписочная численность персонала меньше 100 человек;
- доля затрат на технологические инновации от общего объема затрат не менее 20%, доля продаж инновационной продукции не менее 60% или количество завершенных в организации инноваций в течение последних двух лет не менее 1 (получение патента или лицензии на продукт или технологический процесс);
- для защиты от схем использования малых предприятий в качестве ухода от налогов – доля других юридических лиц не должна составлять больше 25%;
- дополнительно можно ограничить срок, в течение которого фирма может претендовать на льготы, например, не более 5 лет;
- возможно закрепление обязанности реинвестирования не менее 80% прибыли, полученной в результате использования налоговых льгот, а также достижения показателя обновления основных фондов предприятия не менее 15%.

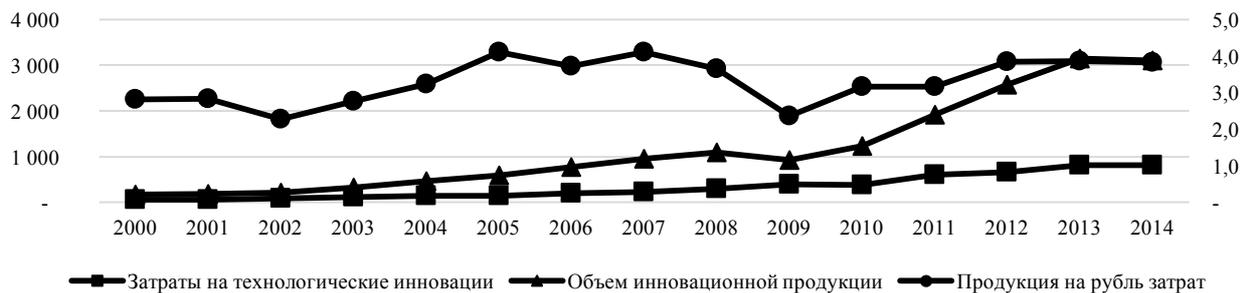
Включение фирмы в реестр малых инновационных предприятий в работе предлагается осуществлять по следующему алгоритму:

Рис. 1. Алгоритм получения статуса малого инновационного предприятия

Выделение критериев, по которым будут отбираться фирмы, и постоянное обновление реестров малых инновационных предприятий позволят улучшить результаты и обеспечит последовательность государственной инновационной политики, так как государство сможет сосредоточить усилия на наиболее значимых объектах. При этом важно, чтобы меры налоговой политики согласовывались с общей стратегией государства по развитию инновационного сектора.

3. Меры по улучшению условий развития малого инновационного предпринимательства России в части государственной налоговой политики

Инновационная составляющая деятельности российских предприятий серьезно отстаёт от мировых показателей: в России доля предприятий, осуществляющих технологические инновации в промышленности, составляла на конец 2014 г. около 10%, в сфере IT – около 11% от числа всех предприятий страны (рис. 2), а отношение внутренних затрат на НИОКР в экономике к ВВП составило 1,1% (в среднем эти показатели в 2-3 раза ниже, чем в других странах). В качестве положительного момента можно отметить, что по показателю доли инновационных продуктов в общем объеме произведенных товаров и услуг, который в 2014 г. составил около 4%, Россия сравнялась с большинством стран ЕС (рис. 3).

Рис.2. Динамика относительных показателей инновационного сектора России**Рис.3.** Динамика количественных показателей инновационного сектора России

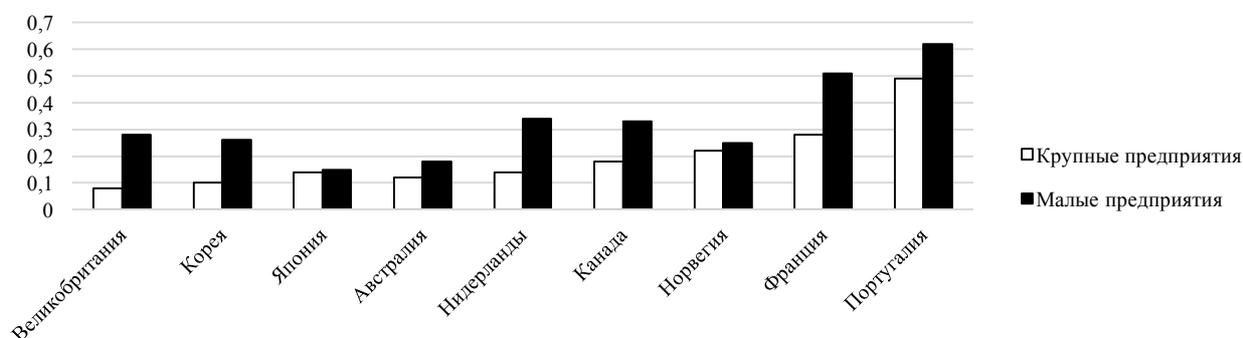
Несмотря на рост расходов на инновации, Россия до сих пор остается чистым импортером технологий: в 2014 г. экспорт технологий (патентов, лицензий, ноу-хау, научных исследований) составил 1 279,2 млн. долл. по 2 061 соглашению, а импорт – 2 455 млн. долл. по 2 842 соглашениям. Во многом данная ситуация связана с крайне низким числом малых инновационных предприятий, функционирующих в российской экономике. Низкий уровень развития малых инновационных предприятий (около 4,8% от общего числа малых предприятий), объясняется значительным числом барьеров, которые существуют как в сфере инноваций, так и в процессе хозяйствования малых предприятий. В работе систематизировано значительное число различных исследований, и в качестве основных барьеров развития российского малого инновационного бизнеса были выделены: высокое налоговое бремя; недостаток собственных средств; неопределённость экономической ситуации в стране; низкий уровень спроса; административные барьеры; высокая диверсификация деятельности.

Большинство из выделенных сдерживающих факторов лежит вне сферы влияния самих малых инновационных предприятий, что делает первостепенным вопрос вмешательства со стороны государства. В работе выделены следующие основные блоки государственной инновационной политики: научно-технический, финансовый, структурный, денежно-кредитный, фискальный, внешнеэкономический, социальный и правотворческий. Государству в своей политике необходимо обеспечивать сочетание мер из всех блоков инновационной политики, однако на сегодняшний день в России подавляющая часть

государственной поддержки оказывается прямыми инструментами политики (прямые государственные субсидии и финансирование), которые по данным опросов и исследований являются менее эффективными.

В последние десятилетия в государственной политике стимулирования инновационных предприятий за рубежом наблюдается тенденция к расширению круга стран, налоговая политика которых обеспечивает в целом более низкий уровень нагрузки для компаний. По состоянию на конец 2014 г., 28 стран ОЭСР применяли различные налоговые льготы для стимулирования национальных инновационных секторов. В 1995 г. таких стран было всего 12, в 2004 г. – 18, а в 2010 г. – 22. За этот период страны ОЭСР накопили значительный опыт влияния на развитие инноваций с помощью мер налоговой политики. Особое внимание уделялось программам поддержки инновационного развития регионов, которые стали реализовываться в зарубежных странах со второй половины 90-х гг. Региональная инновационная политика позволила многим странам превратить некоторые территории в драйверы экономического развития страны в целом. Кроме того, для влияния на малые инновационных предприятий применяется целый ряд дополнительных мер налоговой системы, что отражается в большей величине доступной налоговой субсидии (рис. 4).

Рис. 4. Налоговые субсидии по размеру предприятий в странах ОЭСР, 2013



В рейтинге Мирового банка «Doing business 2015» Россия заняла 62 место (в 2011 г. – 112, в 2006 г. – 106 место). При этом по показателю «Налогообложение» положение России в рейтинге выше среднего – 49 место (2011 г. – 63 место, в 2006 г. – 130 место). Такая относительно хорошая позиция была достигнута за счет улучшения качества налогового администрирования, однако налоговая нагрузка на предприятия в России является достаточно высокой - выше, чем в среднем по странам ОЭСР и выше, чем в группе развитых стран (49% против 42%). Особенно высоко давление на бизнес со стороны налогов и платежей на фонд оплаты труда: этот показатель в России выше, чем в большинстве стран рейтинга (35,4%). При этом расходы на персонал являются одним из основных в структуре затрат предприятий на

НИОКР (доля в затратах более 45%) и крайне значимыми для малых инновационных предприятий.

В результате проводимой с 2007 г. политики налоговая система России стала значительно более разнообразной с точки зрения возможностей влияния на развитие малых инновационных предприятий, однако процесс модернизации налоговой системы еще далек от завершения. Дальнейшее создание благоприятного налогового режима будет способствовать снижению рисков ведения инновационной деятельности, привлечению инвестиций, а также уменьшению или полному снятию барьеров развития малых инновационных предприятий. Такие меры налоговой политики как предоставление льгот по НДС на приобретаемое оборудование, увеличенные коэффициенты вычетов расходов на НИОКР из налогооблагаемой базы налога на прибыль, возможность использования специальных режимов амортизации оборудования, задействованного в инновационной деятельности, а также беспошлинный ввоз высокотехнологичного оборудования создают для малых предприятий дополнительные стимулы для обновления основных фондов, что в конечном итоге повысит уровень технологической оснащенности малого бизнеса, который на текущий момент является крайне низким. Введение дополнительных налоговых льгот на доходы от интеллектуальной собственности («патентные окна»), а также возможность получить налоговый кредит по социально-страховым взносам и расходам на оплату труда, дадут малым предприятиям дополнительные средства для развития, частично облегчив недостаток собственных средств. Проблему низкого спроса на продукцию отечественных инновационных компаний могут решить предоставление льгот по НДС на инновационную продукцию (вплоть до полного освобождения от уплаты), что позволит значительно снизить конечную стоимость продукции для потребителей (так как инновационные предприятия создают большую добавленную стоимость), тем самым увеличив спрос на продукцию.

Опыт развитых стран показывает, что реализация мероприятий по стимулированию инновационного развития наиболее эффективна на уровне регионов. Инструментальную основу региональной налоговой системы составляют следующие четыре компонента: федеральные льготы для конкретных регионов; возможность снижения ставок по налогам, зачисляемым в региональный бюджет; льготы по региональным налогам; создание в регионе особых экономических зон. Для изучения практики применения мер налоговой системы для влияния на малые инновационные предприятия, была выбрана инновационная политика, проводимая органами государственной власти в Москве.

Москва является лидером среди субъектов России по развитию малого бизнеса – на конец 2014 г. в городе функционировало более 33 тыс. малых предприятий (14% от числа всех

малых предприятий России). Оборот малых предприятий за тот же период составил 24% совокупного оборота малых предприятий России (3 883 млрд. руб.), количество предприятий малого бизнеса, относящихся к инновационным, составляло на конец 2013 г. 8,5% от общего числа малых предприятий.

Проводимая политика по развитию малых инновационных предприятий Москвы является комплексной и включает в себя все ранее выделенные блоки. Фискальный блок государственной инновационной политики занимает важное место в общей совокупности мер государственной поддержки. Инновационным предприятиям могут предоставляться льготы по налогу на имущество организаций; земельному налогу; налогу на прибыль организаций в части, подлежащей зачислению в бюджет города. На территории Москвы действует несколько особых зон, резиденты которых подлежат налогообложению согласно специальным режимам – это инновационный парк «Сколково», технико-внедренческая зона «Зеленоград», а также технопарки, технополисы и индустриальные парки. По итогам анализа можно сделать вывод, что доступные малым инновационным предприятиям налоговые льготы потенциально создают значительные стимулы как для развития существующих предприятий, так и для создания новых. При этом на современном этапе развития налоговой системы России в условиях сокращения финансовых возможностей государства остро встает вопрос оценки эффективности предлагаемых мер.

4. Рекомендации по развитию информационной базы государственной налоговой политики в сфере функционирования малых инновационных предприятий

Результаты использования государством части налоговых инструментов не могут быть изучены на основе имеющихся на данный момент показателей налоговых деклараций и статистических данных, поскольку применение некоторых налоговых льгот и освобождений не имеет отражения в текущих собираемых формах. Инновационная активность малых предприятий России выборочно обследуется Росстатом с помощью формы №2-МП инновация - «Сведения о технологических инновациях малого предприятия», которая представляет собой значительно урезанную версию формы №4 инновация «Сведения об инновационной деятельности организации» (которая предназначена для средних и крупных организаций) и которая составляется 1 раз в два года. Отслеживание инновационной деятельности малых предприятий началось только с 2000 г. Ограниченность выборки (охват в 2011 и 2013 гг. составил около 25%) в обследовании малых предприятий Росстатом часто приводит к противоречивым результатам. Обследование же средних предприятий, которые в мировой практике обычно рассматриваются в одной группе с малыми (SME) в России осуществляется

в рамках наблюдения всей совокупности предприятий, т. е. вместе с крупными предприятиями и по более широкому набору видов экономической деятельности.

Сложившая практика сбора информации в значительной мере затрудняет принятие государственными структурами управленческих решений по поддержке деятельности малых инновационных предприятий на всех уровнях и анализ последствий принятых решений. Данные, которые собираются и публикуются Росстатом, не всегда подходят для оценки результатов использования налоговых инструментов, в силу несовпадения классификаций данных в статистических сборниках и в нормативных документах. Пока же сбор информации для исследования различных вопросов, связанных с деятельностью малых инновационных предприятий, крайне затруднен, что было показано на примере системы оценки эффективности налоговых льгот в Москве².

Исходя из изучения опыта развитых стран по сбору статистических данных, для улучшения качества и увеличения объема доступной информации в сфере деятельности малых инновационных предприятий необходимо:

- начать сочетать периодическую отчетность малых предприятий со специально организованными выборочными обследованиями их инновационной деятельности, включающими более широкий круг вопросов;
- расширить круг обследуемых предприятий;
- унифицировать опросные формы для всех типов предприятий, чтобы обеспечить сопоставимость получаемых данных;
- повысить заинтересованность предприятий в сотрудничестве;
- на законодательном уровне закрепить за предприятиями обязанность отчитываться перед ответственными органами об использовании высвободившихся средств (добавить дополнительные строки в налоговой декларации).

5. Методика оценки результатов использования налоговых мер в сфере функционирования малых инновационных предприятий

Интерес различных государств к механизмам, которые позволяют сократить неэффективные налоговые расходы бюджета, постоянно растет: если в начале 1970-х гг. только США и Германия организовали постоянный учет налоговых расходов, то к середине 1990-х гг. осуществлять мероприятия по контролю налоговых расходов и соответствующие отчёты стали уже больше половины стран-членов ОЭСР. В России практика мониторинга и оценки эффективности применения налоговых льгот пока не получила широкого распространения.

² Постановление Правительства Москвы от 26 декабря 2011 г. №632-ПП «Об утверждении Порядка оценки эффективности предоставляемых налоговых льгот и ставок налогов, установленных законами города Москвы»

Задача проведения систематизации налоговых льгот и оценки их эффективности впервые была поставлена Президентом России в Бюджетном послании еще в 2011 г., однако проведение анализа эффективности налоговых льгот за последние три года носило исключительно разовый характер и единой системы оценки налоговых инструментов не было разработано.

В ходе изучения применяемых в России методик был выявлен ряд недостатков: отсутствие этапа целеполагания, учета временного лага при использовании мер налоговой политики и т.д. Детально была изучена методика оценки эффективности налоговых льгот, принятая в 2011 г. Правительством Москвы. Анализ индикаторов деятельности малых инновационных предприятий и инновационного сектора в целом, показал, что налоговая политика, которая стала активно проводиться в период с 2007 г., оказала положительное воздействие на параметры деятельности малых инновационных предприятий, однако, используя методику Правительства Москвы и доступные статистические показатели, адекватно оценить эффективность налоговой системы и степень влияния ее отдельных элементов на развитие инновационных предприятий не представляется возможным.

На основе анализа различных методик оценки результатов применения налоговых инструментов³, а также изучения зарубежного опыта была сформирована единая методика оценки эффективности налоговых инструментов. Методика предполагает, что процесс оценки эффективности налоговой системы состоит из трех основных этапов. *Первый этап* заключается в подготовке ответственным органом сопроводительного отчета с обоснованием необходимости применения средств налоговой политики (цели, сроки, индикаторы, прогноз потерь бюджета). Для уже действующих налоговых инструментов на первом этапе необходимо определить возможные цели (цель должна быть специфичной, измеримой и достижимой), выполнению которых должна способствовать налоговая мера и, в соответствии с этим, предложить индикаторы оценки. Набор возможных показателей, связанных с деятельностью малых инновационных предприятий, из которых будут выбираться индикаторы достижения целей крайне велик, для каждой меры налоговой политики будет выделен показатель или набор показателей, характеризующих результат применения.

На *втором этапе*, налоговая система разбивается на отдельные элементы (меры) и рассматривается на трех различных уровнях для получения комплексной оценки: уровень отдельного предприятия; уровень субъекта федерации; федеральный уровень.

³ Среди которых выделение эффектов первого, второго и третьего порядка; использование коэффициента эластичности; формирование группы композиционных индикаторов; Европейский налоговый анализатор (European Tax Analyzer); эконометрические методы исследования; индекс Я. Варда – V_{index} и т.д.

Для оценки на уровне предприятия используется техника экономического моделирования деятельности отдельного малого инновационного предприятия (аналогично методике Европейского налогового анализатора). Данный шаг методики позволит оценить потенциал применения налогового инструмента и величину расширения финансовых возможностей сектора малых инновационных предприятий путем экстраполяции результатов модели на всю популяцию малых инновационных предприятий. Для уже действующих льгот также необходимо рассчитать ряд коэффициентов, характеризующих относительную эффективность использования льготы: K_H - отношение чистой прибыли предприятия (ЧП) к общей сумме налоговых обязательств (НО); K_{RP} - отношение объема реализованной продукции (РП) к сумме налоговых платежей (НП); K_L - отношение величина получаемой налоговой льготы к общей величине налоговых обязательств; K_T (по возможности) – влияние налоговой льготы на расходы предприятия: отношение величины получаемой льготы к сумме расходов по налоговому администрированию и расходов, связанных с проверками налоговых органов. В случае роста значений коэффициентов в наблюдаемом периоде можно делать вывод об эффективности меры.

На уровне субъекта федерации оцениваются средства налоговой политики, которые предоставляют льготы по налогам, идущим в региональный бюджет. Оценка каждой меры политики в отдельности будет происходить в двух аспектах: бюджетном и экономическом. Основу оценки составляют относительные показатели, позволяющие получить объективную картину. При расчете коэффициентов все денежные показатели необходимо корректировать на инфляцию, а налоговые расходы - рассчитывать по методу упущенных доходов.

Бюджетный аспект (K_6) оценивается с помощью сравнения суммы выпавших из бюджета налоговых доходов региона в результате предоставления налоговой льготы (E_i) и дополнительных доходов региона (I_i), которые должны быть получены в результате реализации стимулирующей функции налогового инструмента (они будут отличаться для каждого налога, для которого предоставляется льгота). Особенностью использования налоговых мер является наличие лага между принятием решения и получением результата, в отличие от выделения государственных финансовых субсидий (так как средства у предприятий будут высвобождаться постепенно), поэтому сравнение величины налоговых расходов и дополнительных доходов бюджета региона происходит за весь период действия льготы (n). В целях более точного измерения воздействия налогового инструмента на бюджет необходимо учитывать дополнительные расходы на администрирование льготы, которые можно приблизительно оценить исходя из человеко-часов, затраченных сотрудниками ответственного органа на контрольные функции (A_i). Налоговая мера является эффективной с

бюджетной точки зрения, если выпадающие расходы меньше полученных дополнительных доходов – $K_6 > 1$.

$$K_6 = \frac{\sum_1^n I_i}{\sum_1^n (E_i + A_i)} \quad (1)$$

Чтобы получить интегральную оценку системы, по итогам расчетов для каждой отдельной налоговой меры, индивидуальные коэффициенты взвешиваются в зависимости от величины налоговых расходов.

Экономический аспект применения инструмента оценивается с помощью сопоставления реальных показателей (P_r) деятельности малых инновационных предприятий с целевыми (P_t), которые должны быть установлены на первом этапе. Для каждого индикатора рассчитывается коэффициент экономической эффективности $K_{эф}^m$, затем каждый из коэффициентов взвешивается по числу индикаторов для получения объединенного коэффициента. Налоговый инструмент является эффективным с экономической точки зрения, если поставленная цель достигнута или перевыполнена: $K_{эф} = > 1$. Данный параметр является ключевым и если мера налоговой политики не является экономически эффективной, ее необходимо или отменить, или доработать механизм предоставления.

$$K_{эф} = \frac{\sum_1^m \frac{P_r^m}{P_t^m}}{m} \quad (2)$$

Налоговая система поддержки малых инновационных предприятий в целом будет эффективной с экономической точки зрения, если число эффективных мер в ее составе больше 70%. В дополнение к показателям экономической и бюджетной эффективности налогового инструмента, в качестве оценки льготы рассматривается такой критерий как «применяемость» (K_n), который определяется с помощью сравнения числа малых инновационных предприятий, применяющих льготу (A_u), с общим числом малых инновационных предприятий региона, включенных в реестр (A_t). В идеале значение K_n должно быть близко к единице.

$$K_n = \frac{A_u}{A_t} \quad (3)$$

В случае, если число предприятий, использующих льготу мало, необходимо дополнительно провести выборочное обследование причин неиспользования льготы и, исходя из собранной информации, изменить механизм её предоставления. По итогам оценки, для каждой меры налоговой политики заполняется таблица, в которой будут содержаться следующие данные: налог, по которому предоставляется льгота; описание механизма предоставления; условия предоставления; срок предоставления; цели предоставления и индикаторы выполнения целей; эффективность в бюджетном аспекте; эффективность в

экономическом аспекте; степень применяемости. В завершении этапа делается вывод об эффективности налоговой системы и ее отдельных элементов в экономическом и бюджетном аспектах на уровне субъекта федерации.

На федеральном уровне оцениваются меры, которые предоставляют льготы по налогам, идущим в федеральный бюджет. Оценка также производится в двух аспектах: бюджетном и экономическом, основываясь на тех же коэффициентах. По итогам оценки, составляется таблица и делается вывод об эффективности налоговой системы и ее отдельных элементов в экономическом и бюджетном аспектах на федеральном уровне. По результатам оценки на всех уровнях, делается *общий вывод* об эффективности налоговой системы по стимулированию малых инновационных предприятий.

В сочетании с созданными реестрами малых инновационных предприятий и модифицированными формами сбора информации, данная методика является эффективным инструментом, который позволит построить оптимальную налоговую систему поддержки малых инновационных предприятий и при этом уменьшить налоговые расходы государства путем сокращения неэффективных льгот. По итогам работы, предложена следующая программа действий государственных органов в сфере налоговой поддержки отечественных малых инновационных предприятий:

1. определить орган государственной власти, ответственный за проведение и мониторинг результатов инновационной налоговой политики;
2. закрепить на федеральном уровне единые критерии, определяющие малые инновационные предприятия как объекты государственной политики, начать ведение реестров малых инновационных предприятий в субъектах РФ;
3. разработать и внедрить новые меры налоговой политики для сокращения налоговой нагрузки на малые инновационные предприятия, в том числе предоставление налоговых кредитов по социально-страховым взносам и расходам на оплату труда, а также освобождение объектов интеллектуальной собственности от налога на прибыль;
4. провести инвентаризацию и внедрить в практику методику оценки результатов использования мер налоговой политики, в сочетании с модернизацией системы сбора информации о налоговых расходах и деятельности малых инновационных предприятий для улучшения качества принимаемых управленческих решений.

Реализация программы будет способствовать улучшению функционирования системы налогового стимулирования малых инновационных предприятий, что сделает государственную налоговую политику эффективным инструментом активизации

инновационной деятельности в стране, и, в свою очередь, приведет к увеличению объема собираемых налогов и улучшению общего качества государственного бюджета.

III. ОСНОВНЫЕ ВЫВОДЫ И РЕЗУЛЬТАТЫ

В результате исследования можно сформулировать следующие основные выводы:

1. На основании изучения современных малых предприятий доказана их экономическая эффективность и необходимость их функционирования в экономической системе, а также высокая значимость малых предприятий в инновационных процессах.
2. На базе комплекса показателей систематизирован подход к определению малого инновационного предприятия, построен алгоритм определения предприятия в качестве объекта проведения инновационной налоговой политики.
3. В результате изучения современной российской экономики сформулированы ключевые особенности российского малого бизнеса и барьеры развития малых инновационных предприятий России.
4. На основании изученного мирового опыта определены факторы влияния налоговой системы на развитие малых инновационных предприятий и предложены дополнительные налоговые меры, которые будут способствовать уменьшению барьеров развития российских малых инновационных предприятий.
5. Разработаны рекомендации по улучшению системы формирования информационной базы, используемой для принятия управленческих решений в налоговой системе в части влияния на малые инновационные предприятия.
6. Выявлены недостатки действующих в России подходов к анализу результатов использования налоговой системы для влияния на малые инновационные предприятия, связанные с фрагментарностью анализа и отсутствием учета специфики использования налоговых мер. Разработана и научно обоснована авторская методика оценки эффективности налоговой системы в части влияния на развитие малых инновационных предприятий.

Выводы и результаты, полученные в работе, могут быть использованы для дальнейшей проработки вопросов взаимосвязи налоговой системы и развития малых инновационных предприятий. В частности, возможно дальнейшее усложнение и расширение системы критериев отбора в реестры малых инновационных предприятий путем использования динамических критериев, дальнейшее улучшение предложенной методики оценки результатов использования налоговой системы для влияния на малые инновационные

предприятия путем разработки новых коэффициентов и учета специфики использования мер налоговой политики. Дальнейшее изучение темы может привести к новым результатам, которые могут быть использованы для улучшения существующей налоговой инновационной политики государства и развитию отечественного инновационного сектора экономики.

IV. ОСНОВНЫЕ ПУБЛИКАЦИИ ПО ТЕМЕ ДИССЕРТАЦИИ

Статьи в рецензируемых научных изданиях, включенных в перечень ВАК:

1. *Шестаков В.А.* Роль налоговой системы в политике города Москвы по поддержке малых инновационных предприятий // Креативная экономика. 2014. №7. С. 75-85. – 0,4 п.л.
2. *Шестаков В.А.* Государственная поддержка инновационных малых предприятий, ориентированных на экспорт // Экономика и управление в машиностроении. 2014. №1. С. 29-32. – 0,5 п.л.
3. *Шестаков В.А.* Особенности и барьеры развития российских малых инновационных предприятий // Креативная экономика. 2014. №11. С. 155-161. – 0,4 п.л.
4. *Шестаков В.А.* Региональные особенности налогового стимулирования малых инновационных предприятий за рубежом // Экономика и управление в машиностроении. 2014. №3. С. 45-52. – 0,5 п. л.
5. *Красильникова Е.В., Шестаков В.А.* Корпоративные особенности и препятствия, возникающие при организации и ведении предпринимательской деятельности в России // Российское предпринимательство. 2016. №1. С. 22-36. – 0,5 п.л.

Публикации в прочих изданиях:

1. *Shestakov V.A.* «Government support of export-oriented high-tech small and medium-sized enterprises» // Russian Economy in the context of globalization. ICET Bozeman. Montana, USA, compiled by Paul Swift. – 2013. – P. 80-83 – 0,4 п.л.
2. *Земцов С.П., Барина В.А., Шестаков В.А.* Инновационная система Москвы // М.: Дело. 2015 – 4 п.л.
3. *Шестаков В.А.* «Роль механизмов налогового стимулирования в развитии национального инновационного бизнеса» // Материалы Семнадцатого всероссийского Симпозиума «Стратегическое планирование и развитие предприятий» 12-13 апреля 2016 г. М.: ЦЭМИ РАН. 2014. С. 178-181 – 0,1 п. л.
4. *Шестаков В.А.* «Основы налогового стимулирования малых инновационных предприятий в нестабильной среде» // Материалы Шестнадцатого всероссийского Симпозиума «Стратегическое планирование и развитие предприятий» 14-15 апреля 2015 г. М.: ЦЭМИ РАН. 2015. С. 159-160 – 0,1 п. л.