

КОНЦЕПТУАЛЬНЫЙ ПОДХОД К НАЛОГОВОМУ СТИМУЛИРОВАНИЮ ИННОВАЦИОННОГО ПОТЕНЦИАЛА ХОЗЯЙСТВУЮЩИХ СУБЪЕКТОВ

Дубков Денис Алексеевич

Аспирант, Финансовый университет
при Правительстве Российской Федерации (Москва)
denis_dubkov@list.ru

A CONCEPTUAL APPROACH TO TAX INCENTIVES FOR THE INNOVATIVE POTENTIAL OF ECONOMIC ENTITIES

D. Dubkov

Summary. The article presents a comparative analysis of tax policy directions in Russia with the results of statistical analysis of the innovation potential and innovative activity of economic entities; it outlines the shortcomings of the present model of governmental tax support of the innovation potential and proposes some possible ways for tax instruments development. The results of correlation and regression analysis of the impact of tax incentive instruments on innovation potential and innovation activity are presented on the basis of official statistical data. The research substantiates the application of a comprehensive approach to tax incentives for the innovation potential and proposes a conceptual model for developing tax incentives for economic entities' innovation potential at the present stage. The paper provides recommendations for improving the «patent box» regime in the realisation of property rights to intellectual activity results, makes proposals for tax incentives for individuals engaged in research and development, proposes a taxation regime and tax incentives for business entities involved in joint innovation activities at a micro level. It concludes with the need to operate the proposed tax incentives model under mandatory governmental control.

Keywords: tax incentive instruments, tax policy, «patent box» tax regime, joint innovation activity tax regime, efficiency evaluation.

Аннотация. В статье представлен сравнительный анализ направлений налоговой политики России с результатами статистического анализа инновационного потенциала и инновационной активности хозяйствующих субъектов, выявлены недостатки текущей модели государственной налоговой поддержки инновационного потенциала и предложены возможные пути развития налоговых инструментов. На основании официальных статистических данных проведен корреляционный и регрессионный анализ влияния инструментов налогового стимулирования на инновационный потенциал и инновационную активность. В ходе исследования обозначена необходимость комплексного подхода к налоговому стимулированию инновационного потенциала, предложена концептуальная модель развития налогового стимулирования инновационного потенциала хозяйствующих субъектов. В работе сформулированы рекомендации по совершенствованию режима «патентной коробки», разработаны предложения по налоговому стимулированию физических лиц, занятых исследованиями и разработками, предложен режим налогового стимулирования хозяйствующих субъектов, осуществляющих совместную инновационную деятельность. Сделан вывод о необходимости функционирования предложенной модели налогового стимулирования в условиях обязательного государственного контроля.

Ключевые слова: инструменты налогового стимулирования, налоговая политика, налоговый режим «патентная коробка», налоговый режим совместной инновационной деятельности, оценка эффективности.

Введение и актуальность исследования

Технологическое перевооружение производства, осуществляемое посредством внедрения современных технологий и методов, является ключевым фактором, обеспечивающим выполнение задач четвертой промышленной революции и формирование новой неоиндустриальной модели экономического развития. В этой связи инновации, знания и новые технологии становятся движущей силой создания автоматизированных, роботизированных и интеллектуальных производственных систем, что обеспечит рост конкурентных преимуществ хозяйствующих субъектов на рынке и повышение производительности хозяйственной деятельности. В то же время инновации становятся не только детерминантом экономического развития субъектов бизнеса, но и ключевым фактором обеспечения национальной и технологической безопасности государства.

Согласно статистическим данным, уровень инновационной активности российских организаций за период 2010–2023 гг. колеблется в диапазоне от 8,4 до 14,6 %. На протяжении длительного времени этот показатель остаётся низким по сравнению с другими зарубежными странами. Так, в 2023 году значение показателя в России составило — 11,3 %, в то время как в Греции значение показателя составляет 72,6 %, в Бельгии — 71,3 %, Канаде — 71,9 %, Финляндии — 68,6 %, Германии — 68,8 %, Швеции — 65,2 %, Норвегии — 69,9 %, на Кипре — 65,8 % [12]. В 2024 году Россия заняла 59-е место в рейтинге «Глобальный инновационный индекс» из 133 стран. Лидирующие позиции в этом рейтинге занимают Швейцария, Швеция и США. За ними следуют Великобритания, Южная Корея, Финляндия, Сингапур, Германия, Дания [21].

Анализ патентной активности показывает, что 85 % всех поданных в мире патентных заявок в 2023 году

пришлось на пять ведущих ведомств (Китай — 47,2 %, США — 16,8 %, Япония — 8,4 %, Республика Корея — 6,8 %, Европейское патентное ведомство (далее — ЕПВ) — 5,6 %) [14].

В 2021 и 2022 годах Россия входила в десятку ведущих ведомств по числу патентных заявок после Китая, США, Японии, Республики Корея, ЕПВ, Индии, Германии, Канады, Австралии. Однако в 2022 году по сравнению с 2021 годом Россия ухудшила положение на 13,1 %, а в 2023 покинула десятку ведущих ведомств [14]. В то же время наибольший прирост зафиксирован в патентном ведомстве Индии. В целом необходимо отметить рост доли азиатских ведомств, которая составляет не менее 2/3 от общего числа поданных в мире заявок на получение патентов или регистрацию товарных знаков и промышленных образцов, а также почти все мировые заявки на регистрацию полезных моделей.

Ослабление научно-технического и технологического потенциала страны может привести к внешней технологической зависимости и потере суверенитета. «Наблюдаемые в последние годы сложные внешнеполитические условия, характеризующиеся введением в отношении РФ множественных рестрикций и нарастающим санкционным давлением со стороны «недружественных» стран, ставят задачу укрепления технологического суверенитета в ряд наиболее актуальных» [1, с. 391].

Необходимость технологического развития и укрепления технологического суверенитета обозначена Президентом РФ в национальных проектах¹, закреплена в Стратегии научно-технологического развития РФ² и реализуется Правительством РФ в рамках утверждённой Концепции технологического развития России до 2030 года³.

Для переориентации национальной экономики к новому технологическому укладу на государственном уровне выработан широкий набор бюджетно-налоговых инструментов поддержки: от прямых мер поддержки стратегически важных для национальной безопасности предприятий до масштабных налоговых послаблений для отдельных отраслей [2]. Следует отметить, что от-

ечественный и зарубежный опыт свидетельствует, что поддержка хозяйствующих субъектов через систему налоговых льгот и преференций признается эффективным инструментом экономического роста [3] и достижения национальных целей [4].

Однако нарастание политических вызовов и стремительное соперничество в сфере технологического лидерства на глобальном уровне указывают на необходимость ускоренного научно-технологического развития России и перехода от экспортно-сырьевой модели к неоиנדустриальной модели экономического развития. Так, председатель Правительства РФ М.В. Мишустин в феврале 2025 года на форуме «Digital Almaty 2025» отметил: «в настоящий момент идёт бескомпромиссная технологическая гонка, которая определит контуры будущего мироустройства» [18].

Отмеченное выше позволяет обозначить актуальность исследования текущих инструментов налогового стимулирования инновационного потенциала хозяйствующих субъектов и определения факторов, препятствующих эффективной поддержке их технологического развития за счет мер государственной налоговой поддержки, а также формирование перспективных направлений совершенствования налогового инструментария в условиях осуществления четвертой промышленной революции (Индустрия 4.0) и постепенного перехода к Индустрии 5.0.

Материалы и методы исследования

Информационной базой исследования послужили публикации и монографии отечественных и зарубежных ученых, официальные статистические данные и сведения, опубликованные по теме исследования в информационно-телекоммуникационной сети «Интернет».

В основу написания статьи положен методологический принцип комплексности научного исследования. Данный принцип позволил всестороннее рассмотреть существующие направления налоговой политики государства в отношении формирования инновационного потенциала хозяйствующих субъектов и предложить пути совершенствования инструментов государственной налоговой поддержки в данной области.

При написании статьи применялись общенаучные методы познания: анализ, синтез, дедукция, индукция, абдукция, аналогия, сравнение, описание, метод научного моделирования и аппроксимации. В качестве специальных методов познания использовались статистические и эконометрические методы анализа, методы экономического анализа, а также обзор нормативных правовых документов в области налогообложения.

¹ Указ Президента РФ от 07.05.2018 № 204 «О национальных целях и стратегических задачах развития Российской Федерации на период до 2024 года» и Указ Президента РФ от 07.05.2024 № 309 «О национальных целях развития Российской Федерации на период до 2030 года и на перспективу до 2036 года».

² Указ Президента РФ от 01.12.2016 № 642 «О Стратегии научно-технологического развития Российской Федерации» и Указ Президента РФ от 28.02.2024 № 145 «О Стратегии научно-технологического развития Российской Федерации».

³ Распоряжение Правительства РФ от 20.05.2023 № 1315-р «Об утверждении Концепции технологического развития на период до 2030 года».

Анализ текущих инструментов государственной налоговой поддержки, направленных на формирование инновационного потенциала хозяйствующих субъектов

Нормативный и теоретический анализ существующих инструментов налогового стимулирования инновационного потенциала хозяйствующих субъектов и их классификация представлены в более ранних исследованиях автора [6,7,8]. Проведенный анализ позволил выявить ряд особенностей, обозначенных в таблице 1.

Сравнительный анализ взаимосвязи результатов теоретического и нормативного анализа (таблица 1) с результатами статистического анализа показывает, что налоговая политика РФ включает широкий набор инструментов, стимулирующих инновационный потенциал хозяйствующих субъектов и их инновационную активность. Вместе с тем, существует ряд недостатков, которые могут сдерживать инновационное развитие России.

Выводы, полученные в результате сравнительного анализа, позволяют определить траекторию развития государственной налоговой политики в части формирования и расширения инновационного потенциала. Однако для формирования новых инструментов поддержки необходимо учитывать степень влияния инструментов налогового стимулирования на уровень инновационного потенциала и рост инновационной активности.

Исследование влияния налоговых инструментов на уровень инновационного потенциала и инновационной активности хозяйствующих субъектов

Анализ налоговых расходов в разрезе государственных программ свидетельствует, что большая часть инструментов налогового стимулирования науки и инноваций закреплена в двух государственных программах «Экономическое развитие и инновационная экономика» и «Научно-технологическое развитие Российской Федерации». Согласно данным Минфина России в 2022 году сумма налоговых расходов по этим программам составляет порядка 871,4 млрд руб.⁴ Для сравнения объем ассигнований из федерального бюджета на гражданскую науку в 2022 году составляет порядка 631,7 млрд руб. [19], что свидетельствует о том, что инструменты налогового стимулирования занимают равное или даже превалирующее положение в сравнении с прямыми инструментами поддержки. Однако анализ содержания государственных программ показывает, что не все программы, включаемые в совокупные государственные

программы, направлены на стимулирование науки и инноваций. Это говорит о том, что идентифицировать точную сумму налоговых расходов на формирование и расширение инновационного потенциала хозяйствующих субъектов не представляется возможным. Кроме того, проведенный анализ инструментов налогового стимулирования позволяет констатировать, что весомая часть инструментов приходится на инструменты косвенного воздействия [6,7,8].

В связи с этим, используя данные публичной статистической налоговой отчетности [17] для оценки влияния инструментов налогового стимулирования на инновационный потенциал хозяйствующих субъектов была сформирована аддитивная модель идентификации инструментов налогового стимулирования прямого воздействия, которая имеет следующий вид:

$$\begin{aligned} \text{НРПВ} = & P1_{4300} + P1_{4301} + P1_{4302} + P1_{4430} + P1_{4440} + P2_{1116} + \\ & P2_{1175} + P2_{1577} + P2_{1577} + P2_{2011} + P2_{2305} + P3_{1632} + P3_{1633} + \\ & P3_{1626} + P3_{1627} + P3_{1624} + P3_{1634} + P3_{2632} + P3_{2633} + P3_{2626} + \\ & P3_{2627} + P3_{2624} + P3_{2634} + P4_{1720} + P4_{1723} \end{aligned} \quad (1)$$

где НРПВ — налоговые расходы, возникающие в результате применения инструментов прямого воздействия;

P1 — сумма налоговых расходов по НДС из формы 1-НДС;

P2 — сумма налоговых расходов по НПО из формы 5-П;

P3 — сумма налоговых расходов по НИО из формы 5-НИО;

P4 — сумма налоговых расходов по земельному налогу из формы 5-МН;

i — строка в статистической налоговой отчетности.

При формировании данной модели учитывалась разработанная ранее классификация инструментов налогового стимулирования инновационного потенциала [8, с. 116]. Для исследования связи между инновационной активностью хозяйствующих субъектов [16] и инновационным потенциалом [13]⁵, а также между инновационным потенциалом и долей налоговых расходов в ВРП [16, 17]⁶, характеризующих величину государственной налоговой поддержки хозяйствующих субъектов и идентифицированных по предложенной аддитивной модели, применялись методы корреляционного и регрессионного анализа.

⁵ В рамках исследования было сделано допущение, что инновационный потенциал характеризуется индексом научно-технического потенциала: применение данного показателя представляет собой аппроксимацию уровня инновационного потенциала хозяйствующих субъектов РФ.

⁶ Для нивелирования эффекта масштаба и обеспечения сопоставимости данных абсолютные значения налоговых расходов были скорректированы с учетом величины ВРП субъектов РФ.

⁴ Отчет об оценке налоговых расходов Российской Федерации за 2023 год, оценке налоговых расходов Российской Федерации на 2024 год и оценке налоговых расходов Российской Федерации на 2025 год и на плановый период 2026 и 2027 годов.

Таблица 1.

Направления развития инструментов налогового стимулирования инновационного потенциала хозяйствующих субъектов

Результаты статистического анализа	Результаты нормативного и теоретического анализа	Направления развития инструментов налогового стимулирования
1	2	3
На протяжении длительного времени наблюдается низкий уровень инновационной активности хозяйствующих субъектов [12]	За 30 лет в налоговой системе РФ сформировался широкий набор инструментов налогового стимулирования инновационного потенциала. Однако часть инструментов остаётся невостребованной налогоплательщиками, необходим анализ факторов, сдерживающих их применение, а также оценка эффективности налоговых инструментов	Необходимо развитие налогового учета и отчетности хозяйствующих субъектов, переход к автоматизированной оценке эффективности налоговых расходов, развитие методики оценки эффективности налоговых расходов с учетом специфики инновационной деятельности
Увеличение числа малых технико-внедренческих организаций [16]	Специальные режимы налогообложения не содержат инструментов поддержки для субъектов малого предпринимательства (далее — СМП), осуществляющих НИОКР.	Необходимо исследовать вопрос о возможности корректировки специальных режимов для СМП, занятых исследованиями и разработками
Наличие субъектов РФ и отраслей с высокой инновационной и патентной активностью [15]	Налоговая политика РФ содержит налоговые инструменты, направленные на развитие отдельных регионов, отраслей и видов деятельности	Налоговые инструменты требуют оценки с учетом дифференцированного подхода и последующей экстраполяции положительного опыта
Положительная динамика патентной активности по отдельным объектам интеллектуальной собственности (далее — ОИС). При этом количество зарегистрированных патентов (свидетельств) на изобретения и промышленные образцы имеют тенденцию к снижению [15]	Необходимо внедрить в налоговую систему России инструменты, стимулирующие использование результатов интеллектуальной деятельности (далее — РИД), имеющих правовую защиту	Введение режима «патентной коробки», получившего широкое распространение за рубежом. Изучение опыта ОЭСР в части унификации налоговых правил и установления мер по регулированию налоговой конкуренции
Вузы и исследовательские институты являются постоянными участниками НИОКР, число организаций, выполняющих научные исследования и разработки, увеличилось [15]	Организации — «создатели инноваций» зачастую сталкиваются с препятствием от заказчиков, которые не готовы покупать РИД, без учета, входящего НДС	Необходимо пересмотреть вопрос налогового стимулирования организаций — «создателей инноваций» в части снижения налоговой нагрузки по НПО, вместо освобождения от НДС
Физические лица являются постоянными участниками инновационного процесса, однако отмечено стойкое снижение научного персонала [15]	Не предусмотрены инструменты налогового стимулирования физических лиц, занятых исследованиями и разработками	Необходимо изучение вопроса налогового стимулирования физических лиц, занятых исследованиями, для оказания поддержки и развития человеческого капитала
Низкий показатель удельного веса организаций, участвующих в совместных проектах [12]	Не предусмотрен механизм налогового стимулирования совместной деятельности для инновационных проектов на микроуровне	Следует рассмотреть возможность введения нового налогового режима для оформления кооперации субъектов инновационной деятельности
Наблюдается стабильный рост затрат на инновационную деятельность, однако уровень интенсивности снижается [12]	Отсутствует увязка между предоставленными инструментами налогового стимулирования с результатами инновационных проектов и целевым использованием «высвободившихся средств».	Необходимо формирование набора инструментов налогового стимулирования, не только на стадии осуществления затрат в НИОКР, но и на стадии коммерциализации новшества.
Большая часть затрат на инновационную деятельность осуществляется за счет собственных средств организаций и за счет бюджетных средств [12]	Большая часть инструментов сосредоточена на стадии научных исследований, в то время как стадия получения результатов не поддерживается. Налоговая политика РФ содержит широкий перечень инструментов, направленных на стимулирование капиталовложений, в том числе в инновационную деятельность	Учитывая, что одной из проблем внедрения и распространения инноваций является вопрос финансирования инновационных проектов, необходимо изучение вопроса о налоговом стимулировании инвесторов, в том числе в рамках договора конвертируемого займа
Весомая часть затрат на инновационную деятельность связана с выполнением исследований и разработок, а также обновлением материально-технической базы [12]		

Источник: составлено автором.

Для проверки выборки на нормальность распределения в ходе анализа применялся тест Колмогорова-Смирнова⁷. По результатам анализа предположение о нормальности распределения было подтверждено, значение коэффициента парной корреляции Пирсона⁸ составило 0,4121 ($p < 0,001$), что свидетельствует о наличии прямой, умеренной связи между инновационным потенциалом и инновационной активностью. Однако полученное значение свидетельствует, что инновационный потенциал не является единственным предиктором, который оказывает влияние на инновационную активность.

Используя аддитивную модель идентификации инструментов налогового стимулирования прямого воздействия, проведена оценка влияния результатов государственной налоговой поддержки на инновационный потенциал на примере Приволжского, Центрального и Северо-Западного федеральных округов [16, 17]⁹. Для проверки выборки на нормальность распределения использован тест Шапиро-Уилка¹⁰, так как выборка составила 43 субъекта РФ. В ходе дальнейшего корреляционного анализа для оценки влияния использован коэффициент ранговой корреляции Спирмена¹¹, значение которого составило 0,2878 ($p = 0,0618$). Полученные значения свидетельствуют о наличии прямой, слабой связи между показателями. По результатам анализа можно сделать вывод, что текущие налоговые инструменты выступают компонентом инновационного потенциала, оказывают влияние на его формирование, могут способствовать расширению инновационного потенциала и росту инновационной активности. Однако воздействие инструментов налогового стимулирования на инновационный потенциал можно охарактеризовать как незначительное.

В рамках исследования сделан вывод, что существующие инструменты налогового стимулирования в текущем составе не могут способствовать достижению национальных целей, обозначенных Президентом РФ и Правительством РФ. Схожей позиции придерживается Л.И. Гончаренко, отмечая, что «налоговые инструменты играют определенную роль в налоговом стимулировании инновационной деятельности и спроса на инновации, несмотря на это они не могут быть решающим фактором развития инновационной экономики» [10, с. 156]. Вместе с тем необходимо учитывать, что «налоговые инструменты могут способствовать достижению нацио-

нальных целей, даже если они напрямую с ними не коррелируют. Причем, предпочтительность применения налоговых стимулов по сравнению с методами прямого финансирования состоит в том, что они оказывают меньшую нагрузку на бюджетную систему» [5, с. 123]. Следует резюмировать, что ключевым условием к стимулированию инновационного потенциала хозяйствующих субъектов должно стать гармоничное сочетание налоговых и неналоговых инструментов.

В связи с этим предложена концептуальная модель развития инструментов налогового стимулирования инновационного потенциала (рис. 1), которая, базируясь на применении комплексного подхода к налоговому стимулированию, обеспечит расширение инновационного потенциала хозяйствующих субъектов за счёт имплементации востребованных мер поддержки. Предложенная концептуальная модель включает совершенствование текущего налогового законодательства по двум направлениям: за счёт «настройки» текущих инструментов поддержки и за счёт введения новых инструментов налогового стимулирования. Причем обязательным условием для функционирования модели является её интеграция в систему обязательного государственного контроля.

Рекомендации по развитию инструментов налогового стимулирования инновационного потенциала хозяйствующих субъектов

В процессе исследования предложены три направления развития инструментов налогового стимулирования инновационного потенциала хозяйствующих субъектов за счёт инструментов прямого и косвенного воздействия (рис. 1): налоговое стимулирование на стадии распространения РИД за счёт имплементации и «настройки» режима «патентной коробки»; налоговое стимулирование совместной инновационной деятельности; налоговое стимулирование физических лиц, занятых исследованиями и разработками.

Развитие режима «патентной коробки» в России включает: распространение режима в рамках УСН; исключение принципа «двух ключей» при установлении пониженной ставки по НПО; распространение режима «патентной коробки» по договору коммерческой концессии, договору об отчуждении исключительного права и договору авторского заказа; распространение налогового режима «патентной коробки» с учётом соблюдения обязательных экономических условий и сроков применения налогового инструмента. Важным аспектом «настройки» режима «патентной коробки» является совершенствование налогового администрирования в части контроля над ценообразованием между взаимозависимыми лицами и препятствованием налоговой конкуренции и релокации.

⁷ <https://www.socscistatistics.com/tests/kolmogorov/default.aspx>

⁸ <https://www.socscistatistics.com/pvalues/pearsondistribution.aspx>

⁹ Субъекты РФ с высоким уровнем инновационной активности

¹⁰ <https://www.statkingdom.com/shapiro-wilk-test-calculator.html>

¹¹ <https://www.socscistatistics.com/tests/spearman/default.aspx>

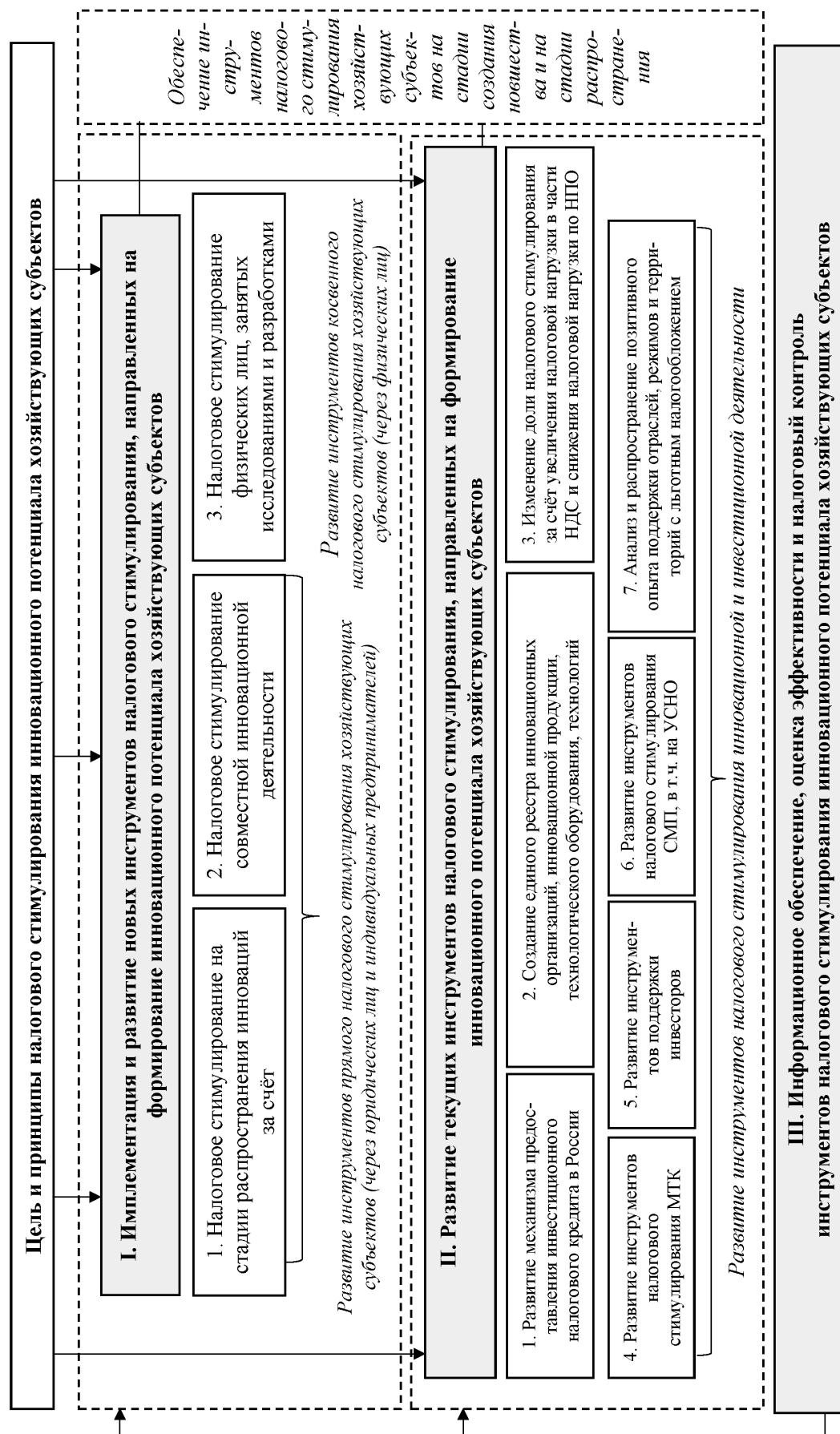


Рис. 1. Концептуальная модель развития налогового стимулирования инновационного потенциала хозяйствующих субъектов
Источник: составлено автором.

Мировой опыт показывает, что кооперация в инновационной деятельности позволяет диверсифицировать риски между участниками совместной деятельности, привлекать дополнительные источники финансирования в инновационные проекты, усиливать контроль реализации инновационного проекта, повышать результативность проекта. В связи с этим в процессе исследования предлагается сформировать режим налогообложения и налогового стимулирования хозяйствующих субъектов, осуществляющих совместную инновационную деятельность на микроуровне. Внедрение режима с льготным налогообложением для участников совместной инновационной деятельности будет способствовать реализации комплексного подхода к налоговому стимулированию, так как предполагает поддержку как на стадии создания РИД, так и на стадии использования новшества. Кроме того, режим совместной инновационной деятельности предполагает поддержку на стадии распространения инновационных товаров, работ и услуг (далее — ТРУ) и налоговую поддержку инвесторов, осуществляющих вложения в инновационные проекты. Концептуальная модель налогового стимулирования участников совместной инновационной деятельности представлена на рисунке 2.

Нельзя не согласиться с мнением, что «невозможно осуществлять инвестиционные проекты, производить инновационную продукцию, осуществлять НИОКР без компетентного персонала. В Индустрии 4.0 человеческий ресурс выходит на передний план. Не машины и оборудование, а человек с его знаниями, идеями, компетенциями» [11, с. 314]. В ходе исследования сделан аналогичный вывод, что стимулирование инновационного потенциала следует осуществлять не только в отношении субъектов бизнеса, но и за счёт поддержки физических лиц, занятых исследованиями и разработками, что будет способствовать научно-технологическому развитию России и наращению человеческого капитала. В этой связи сформулированы следующие рекомендации по развитию инструментов налогового стимулирования физических лиц: обозначена необходимость развития профессионального налогового вычета по НДФЛ; предложено увеличение социального налогового вычета на обучение для учёных, исследователей и высококвалифицированных специалистов, правообладателей РИД, получивших правовую защиту в течение последних 3 лет; предложено рассмотреть возможность предоставления иностранным лицам, которые не являются резидентами РФ и получают доход от российских организаций по лицензионным договорам или по договору об отчуждении исключительного права, налоговой ставки по НДФЛ по аналогии с ВКС при условии, что их РИД получили правовую защиту в РФ.

Вместе с тем рекомендовано внедрить повышающий коэффициент в отношении доходов по НПД для населе-

ния, занятого исследованиями и разработками. Для усиления мотивации специалистов, выполняющих работы в рамках гранта в составе научного коллектива, предложено частично освободить от налогообложения НДФЛ вознаграждения за выполненные работы.

Важным условием достижения положительного эффекта от внедрения инструментов налогового стимулирования является их востребованность. Недостаточная осведомлённость налогоплательщиков и сложность налогового законодательства являются факторами, сдерживающими применение инструментов поддержки гражданами. Так, для формирования открытой и прозрачной среды представляется важным разработка и внедрение понятного для физических лиц, занятых исследованиями и разработками, алгоритма информирования физических лиц. Данный алгоритм может быть использован ФНС России для создания и внедрения интернет-сервиса «Поддержка физических лиц, занятых наукой и инновациями в России» на официальном сайте ФНС России, ссылка на который может быть представлена в открытых источниках.

Развитие методики оценки эффективности инструментов налогового стимулирования

Предоставление инструментов налогового стимулирования хозяйствующим субъектам сопряжено с возникновением налоговых расходов. Система управления налоговыми расходами РФ требует дальнейшего развития. Так, в частности, «необходимо развитие методики оценки эффективности налоговых расходов с учетом особенностей, характерных для определенных отраслей, видов деятельности, преференциальных зон и инновационных научно-технологических центров» [9, с. 2869].

Применение современных информационных технологий налогового контроля, автоматизация процессов оценки и применения современных методов анализа позволяют дифференцировать методические подходы к оценке эффективности налоговых расходов в разных отраслях и для разных режимов налогообложения, учитывая их специфику. Инновационная деятельность обладает рядом отличительных характеристик, которые отличают её от других видов деятельности и требует индивидуального подхода.

В связи с этим предложен научно-методический подход, который состоит в расширении системы показателей бюджетной и экономической эффективности, необходимых для комплексной и справедливой оценки инструментов налогового стимулирования инновационного потенциала. Так, предлагается расширить методику оценки за счёт применения дополнительных показателей бюджетной эффективности, расчёт которых возможно производить по методике расчёта показателя моди-

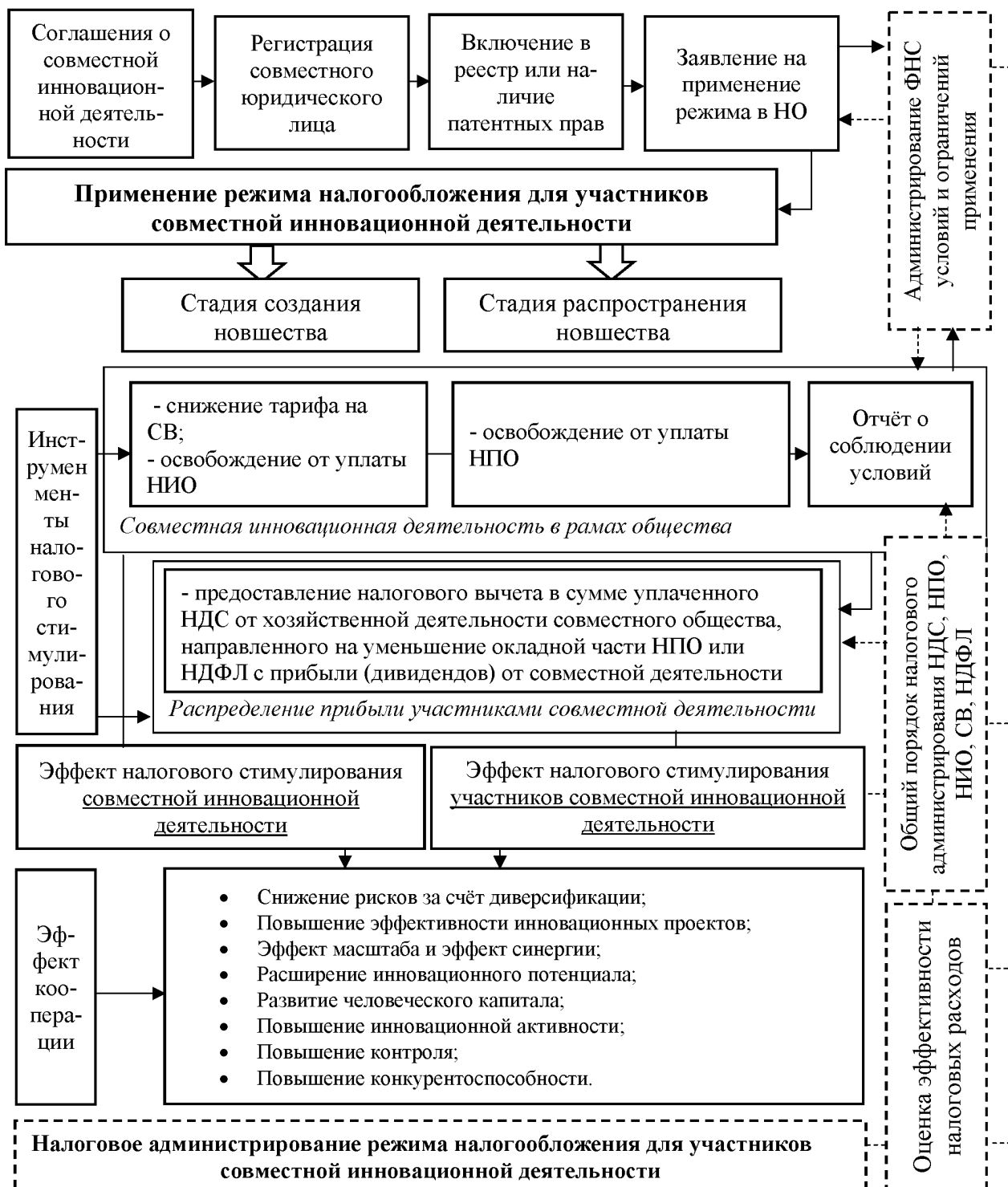


Рис. 2. Концептуальная модель налогового стимулирования участников совместной инновационной деятельности
Источник: составлено автором.

фицированной внутренней нормы доходности (MIRR) и модифицированной чистой текущей стоимости (MNPV).

В результате адаптации методов оценки эффективности инвестиционных проектов к оценке эффективности инструментов налогового стимулирования предложены следующие дополнительные показатели:

$$E2 = \sqrt[n]{\frac{\sum_{i=1}^n P_i \cdot (1+r)^{n-1}}{\sum_{i=0}^n \frac{I_i}{(1+d)^i}}} - 1 = \sqrt[n]{\frac{TV(P)}{PV(I)}} - 1 \quad (2)$$

$$E3 = \frac{\sum_{i=1}^n P_i \cdot (1+r)^{n-1}}{(1+d)^n} - \sum_{i=0}^n \frac{I_i}{(1+d)^i} \quad (3)$$

где I_i — налоговые расходы (оттоки бюджетной системы), руб.;

P_i — прирост налоговых поступлений (притоки бюджетной системы), руб.;

$TV(P)$ — терминальная (будущая) стоимость налоговых поступлений, руб.;

$PV(I)$ — современная (дисконтированная) стоимость налоговых расходов, руб.;

r — стоимость среднесрочных рыночных заимствований, %;

n — срок предоставления инструмента налогового стимулирования, лет;

d — ставка дисконтирования, %.

Идея адаптации данных показателей для оценки эффективности налоговых инструментов состоит в том, что совокупный прирост налоговых поступлений за оцениваемый период (5 лет) должен покрывать налоговые расходы. Однако, принимая во внимание специфику инновационной деятельности, предлагается не учитывать номинальный темп прироста базовых налоговых поступлений, рекомендованный существующей оценкой эффективности¹², а учитывать индекс потребительских цен в РФ, а также реинвестирование прироста налоговых поступлений для реализации более точной и справедливой оценки. Предложение о реинвестировании прироста налоговых поступлений является актуальным в контексте внедрения Федеральным казначейством РФ единого казначейского счета и методики «cash-concentration» [20].

Логика применения представленных показателей бюджетной эффективности следующая: если показатель E2 превышает значение расчётной стоимости среднесрочных рыночных заимствований, то налоговое стимулирование признаётся эффективным. Налоговый инструмент считается эффективным, если значение показателя E3 больше нуля.

Показатели E2 и E3 могут быть дополнительными, взаимодополняющими индикаторами при комплексной оценке эффективности инструментов налогового стимулирования инновационного потенциала хозяйствующих субъектов. Кроме того, для реализации принципа целевого использования высвободившихся средств, в работе предложены следующие показатели экономической эффективности: удельный вес затрат на НИОКР и (или) затрат на приобретение РИД в общем объеме затрат организации; удельный вес инновационных ТРУ в общем объеме отгруженных ТРУ; удельный вес затрат на приобретение (модернизацию) основных средств

производственного назначения в общем объеме затрат организаций; наличие вновь зарегистрированных РИД в Роспатенте; создание новых рабочих мест; участие в совместных инновационных проектах.

Результаты исследования

Проведённое исследование позволило сформировать следующие рекомендации, имеющие теоретическую значимость и практическую ценность.

Во-первых, в ходе исследования, используя методы корреляционного и регрессионного анализа, научно доказано прямое влияние налоговых расходов бюджетов бюджетной системы РФ на инновационный потенциал и инновационную активность хозяйствующих субъектов. Однако, учитывая, что связь характеризуется как незначительная, сделан вывод, что существующие налоговые инструменты поддержки в текущей комбинации не являются основными предикторами формирования и расширения инновационного потенциала и не могут оказать решающего эффекта в обеспечении технологического развития и укрепления технологического суверенитета государства, кроме того, существующий набор налоговых инструментов требует совершенствования.

Во-вторых, разработана концептуальная модель развития налогового стимулирования инновационного потенциала, которая обеспечит совершенствование текущих инструментов поддержки и расширение инновационного потенциала хозяйствующих субъектов за счёт имплементации новых мер поддержки. В связи с этим необходимо совершенствование налогового режима «патентной коробки» и инструментов налогового стимулирования физических лиц. Кроме того, требуется поддержка хозяйствующих субъектов, осуществляющих совместную инновационную деятельность.

В-третьих, предложенная модель комплексного налогового стимулирования инновационного потенциала хозяйствующих субъектов должна функционировать при выполнении следующих условий.

1. Развитие научно-методического подхода к оценке эффективности инструментов с учетом специфики инновационной деятельности и анализа востребованности мер государственной налоговой поддержки.
2. Изменение информационного обеспечения оценки эффективности инструментов налогового стимулирования и уточнения понятийно-категориального аппарата [9, с. 2870].
3. Совершенствование подходов налогового администрирования инструментов государственной налоговой поддержки [9, с. 2870].

¹² Письмо от 28.04.2018 № 23-05-07/29126 «Методические рекомендации по проведению оценки эффективности налоговых льгот (налоговых расходов) субъектов Российской Федерации и муниципальных образований».

В-четвертых, для стимулирования использования инструментов государственной налоговой поддержки физическими лицами, которые заняты исследованиями и разработками, предложено разработать алгоритм налогового информирования физических лиц по форме «вопрос-ответ», который может быть представлен на официальном сайте ФНС России. Внедрение данного алгоритма будет способствовать информированию граждан о существующих инструментах поддержки и повысит уровень их налоговой культуры и налоговой грамотности. Применение такого подхода является актуальным в связи с формированием нового вектора налоговых отношений между налоговым органом и налогоплательщиком в сторону конвергенции их позиций, консенсуса в решении противоречий и внедрения концепции человекоцентричности.

Заключение

Существующие инструменты налогового стимулирования инновационного потенциала хозяйствующих

субъектов не оказывают должного эффекта и не способствуют достижению национальных целей. Это связано с тем, что современный подход к налоговому стимулированию носит «разрозненный» характер, существующие инструменты остаются невостребованными налогоплательщиками, отсутствует увязка между предоставленными инструментами налогового стимулирования с полученными результатами и целевым использованием «высвободившихся средств». Для перехода к новой неоиנדустриальной модели экономического развития необходимо изменить «точечный» подход к налоговому стимулированию инновационного потенциала на комплексный, функционирующий в системе обязательного государственного контроля. Полученные результаты позволяют определить траекторию развития перспективной модели государственной налоговой поддержки инновационной деятельности в России.

ЛИТЕРАТУРА

1. Засько В.Н. Анализ и оценка инструментария налогового сопровождения национальных правительственных проектов с целью решения задачи укрепления технологического суверенитета / В.Н. Засько // Инновации и инвестиции. — 2024. — № 5. — С. 389–392.
2. Королева Л.П. Современные тенденции налогового стимулирования неоиנדустриального развития в России / Л.П. Королева // Финансы и кредит. — 2023. — № 7(835). — С. 1574–1594.
3. Тихонова А.В. Проблема сепарирования эффектов государственной финансовой поддержки и варианты ее решения / А.В. Тихонова // Экономика. Налоги. Право. — 2023. — № 5. С. 104–113.
4. Логинова Т.А. Налоговое стимулирование расходов предприятий на НИОКР: особенности и проблемы регулирования / Т.А. Логинова // Правовое применение. — 2022. — № 1. — С. 111–123.
5. Косенкова Ю.Ю. Роль стимулирующих эффектов НДФЛ в реализации национальных проектов / Ю.Ю. Косенкова // Экономика. Налоги. Право. — 2023. — Т. 16, № 6. — С. 120–130.
6. Дубков Д.А. Имплементация режима «патент бокс» в качестве инструмента налогового стимулирования инновационной деятельности / Д.А. Дубков // Современная наука: актуальные проблемы теории и практики. Серия: Экономика и право. — 2023. — № 11. — С. 23–32.
7. Дубков Д.А. Инструменты налогового стимулирования инновационной деятельности: экономическая сущность и понятийно-категориальный аппарат / Д.А. Дубков // Аудиторские ведомости. — 2023. — № 4. — С. 185–192.
8. Дубков Д.А. Классификация инструментов налогового стимулирования инновационного потенциала хозяйствующих субъектов / Д.А. Дубков // Аудиторские ведомости. — 2024. — № 1. — С. 114–123.
9. Дубков Д.А. Инструменты государственной налоговой поддержки: проблемы и перспективы налогового администрирования / Д.А. Дубков // Финансы и кредит. — 2024. — № 12. — С. 2861–2876.
10. Финансовые и денежно-кредитные методы регулирования экономики. Теория и практика: учебник для вузов / М.А. Абрамова [и др.]; под редакцией М.А. Абрамовой, Л.И. Гончаренко, Е.В. Маркиной. — 3-е изд., испр. и доп. — Москва: Издательство Юрайт, 2024. — 508 с. — ISBN 978-5-534-13530-5.
11. Исследование альтернативных концепций налогового регулирования как фактора обеспечения новой индустриальной революции в России: монография / Л.И. Гончаренко, В.П. Вишневский, А.В. Гурнак [и др.]; под науч. ред. Л.И. Гончаренко, В.П. Вишневский, А.В. Гурнак. — Москва: КноРус, 2023. — 486 с. — ISBN 978-5-406-11627-2.
12. Индикаторы инновационной деятельности: 2024: статистический сборник / В.В. Власова, Л.М. Гохберг, Г.А. Грачева и др.; Национальный исследовательский университет «Высшая школа экономики». — М.: НИУ ВШЭ, 2024. — 261 с.
13. Рейтинг инновационного развития субъектов Российской Федерации. Выпуск 8 / В.Л. Абашкин, Г.И. Абдрахманова, С.В. Бредихин и др.; под ред. Л.М. Гохберга; НИУ ВШЭ — М.: ИСИЭЗ ВШЭ. — 2023. — 260 с. — ISBN 978-5-7598-3000-9.
14. Всемирная организация интеллектуальной собственности. ВОИС: ИС в фактах и цифрах 2024 год [Электронный ресурс]. URL: <https://www.wipo.int/publications/ru/details.jsp?id=4761&plang=RU> (дата обращения: 14.02.2025).
15. Федеральная служба по интеллектуальной собственности Российской Федерации: официальный сайт. [Электронный ресурс]. URL: <https://rospatent.gov.ru/> (дата обращения: 01.02.2025).
16. Федеральная служба государственной статистики: официальный сайт. [Электронный ресурс]. URL: <https://rosstat.gov.ru/> (дата обращения: 01.02.2025).

17. Федеральная налоговая служба Российской Федерации: официальный сайт. [Электронный ресурс]. URL: <https://www.nalog.gov.ru/> (дата обращения: 23.02.2025).
18. Технологическая гонка определит контуры будущего мироустройства. [Электронный ресурс]. URL: <https://rg.ru/2025/01/31/mishustin-tehnologicheskaja-gonka-opredelit-kontury-budushchego-miroustrojstva.html> (дата обращения: 16.02.2025).
19. Ассигнования на гражданскую науку из средств федерального бюджета в Российской Федерации. [Электронный ресурс]. URL: <https://issek.hse.ru/mirror/pubs/share/848712459.pdf> (дата обращения: 16.02.2025).
20. Кэш-менеджмент в Казначействе России: состояние и перспективы. [Электронный ресурс]. URL: https://roskazna.gov.ru/upload/iblock/0a1/prezentatsiya-kesh_menedzhment-v-kaznacheystve-rossii-sostoyanie-i-perspektivy.pdf (дата обращения: 12.01.2025).
21. Глобальный инновационный индекс 2024. [Электронный ресурс]. URL: <https://www.wipo.int/web-publications/global-innovation-index-2024/en/> (дата обращения: 07.02.2025).

© Дубков Денис Алексеевич (denis_dubkov@list.ru)
Журнал «Современная наука: актуальные проблемы теории и практики»