

УЧРЕЖДЕНИЕ ОБРАЗОВАНИЯ
«БЕЛОРУССКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ ЭКОНОМИЧЕСКИЙ
УНИВЕРСИТЕТ»

Объект авторского права
УДК 336.221.4

АНТИПИНА
ОКСАНА ВИКТОРОВНА

**НАЛОГОВОЕ СТИМУЛИРОВАНИЕ ИННОВАЦИОННОГО
РАЗВИТИЯ ЭКОНОМИЧЕСКИХ СИСТЕМ:
МЕТОДОЛОГИЯ И ПРАКТИКА**

**Автореферат диссертации на соискание ученой степени
доктора экономических наук
по специальности 08.00.10 – финансы, денежное обращение и кредит**

Минск, 2024

Научная работа выполнена в ФГБОУ ВО «Иркутский национальный исследовательский технический университет»

Научный консультант Нечаев Андрей Сергеевич, доктор экономических наук, профессор, заведующий кафедрой экономики и цифровых бизнес-технологий ФГБОУ ВО «Иркутский национальный исследовательский технический университет»

Официальные оппоненты Богдан Нина Ивановна, доктор экономических наук, профессор, профессор кафедры национальной экономики и государственного управления УО «Белорусский государственный экономический университет»

Вылкова Елена Сергеевна, доктор экономических наук, профессор, профессор кафедры экономики Северо-Западного института управления – филиала ФГБОУ ВО «Российская академия народного хозяйства и государственной службы при Президенте Российской Федерации»

Короткевич Алексей Иванович, доктор экономических наук, профессор, заведующий кафедрой банковской экономики Белорусского государственного университета

Оппонирующая организация Академия управления при Президенте Республики Беларусь

Защита состоится 10 апреля 2024 года в 14:30 на заседании совета по защите диссертаций Д 02.07.01 при УО «Белорусский государственный экономический университет» по адресу: 220070, Минск, просп. Партизанский, 26, ауд. 407 (1-й учеб. корпус), тел. 209-79-56, e-mail: szdis@bseu.by.

С диссертацией можно ознакомиться в библиотеке УО «Белорусский государственный экономический университет».

Автореферат разослан 1 марта 2024 г.

Ученый секретарь совета
по защите диссертаций



Л. С. Маханько

ВВЕДЕНИЕ

Ключевыми особенностями развития мировой экономики на современном этапе становятся расширение масштабов и повышение эффективности инновационного процесса, что обуславливает актуальность темы диссертационного исследования. При этом основными проблемами развития современной экономики выступают поиск наиболее эффективных механизмов стимулирования инновационной деятельности хозяйствующих субъектов и повышения уровня инновационного развития экономических систем в целом. В этом смысле развитие стимулирующей функции налогов представляется важным фактором решения проблем финансового обеспечения инновационного сектора страны, способствующим высвобождению финансовых ресурсов вследствие снижения налоговой нагрузки хозяйствующих субъектов посредством предоставления различных видов налоговых льгот и преференций.

На сегодняшний день спектр налогового инструментария, используемого для стимулирования различных отраслей и сфер деятельности, включая инновации, достаточно широк. В качестве примера можно отметить налоговые скидки, налоговые кредиты, понижение налоговых ставок по различным видам налогов, действующих как для страны в целом, так и для территорий, обладающих особым экономическим статусом. При этом анализ практики налогового стимулирования свидетельствует о слабой проработанности механизмов использования налогового инструментария в зависимости от уровня инновационного развития экономических систем, отсутствии комплексности его применения на различных этапах инновационного процесса, что оказывает негативное воздействие на темпы экономического развития страны в современных условиях.

Настоящее исследование нацелено на развитие теоретико-методологических и практических положений в области налогового стимулирования инновационного развития экономических систем посредством применения налогового инструментария.

Общие вопросы определения места налогов в государствах, изучения их значимости и влияния на экономическое развитие стран рассмотрены в работах многих известных экономистов, среди которых следует отметить труды У. Петти, А. Смита, Д. Рикардо, А. Пигу, П. Самуэльсона, А. Маршалла и др.

Формирование и развитие новых теорий налогообложения в XX в. связаны с усложнением социально-экономических отношений и необходимостью изучения влияния государства на экономические процессы. Основоположником теории и практики регулирования экономики с помощью налоговых рычагов стал Дж. М. Кейнс. Налогообложение рассматривалось им как эффективный метод стимулирования трансформации сбережений в инвестиции.

В рамках экономической теории предложения, одним из основоположников которой являлся А. Лаффер, налоги рассматриваются как один из основных факторов регулирования экономического развития. При этом снижение налоговых ставок может оказывать существенное влияние на повышение уровня предпринимательской и инвестиционной активности хозяйствующих субъектов.

В последние десятилетия в научной литературе отмечается явная тенденция к усилению интереса научного сообщества к вопросам применения механизма налогового стимулирования разнообразных видов экономической деятельности в российской и зарубежной практиках. Вопросам налогового стимулирования экономических процессов, включая сферу инноваций, разработке мер повышения инновационной активности хозяйствующих субъектов с помощью налогового инструментария уделяется внимание в работах многих современных исследователей, в том числе Е. В. Балацкого, С. В. Барулина, С. В. Богачева, А. В. Брызгалина, Л. И. Гончаренко, И. В. Горского, М. Е. Кадомцевой, Е. Ф. Киреевой, Р. С. Леухина, Н. И. Малис, И. А. Майбурова, О. М. Мандрощенко, В. Г. Панскова, М. Р. Пинской, А. Л. Суслиной, Е. Б. Тютюкиной, Р. Е. Хуснетдинова и др.

Изучению проблем инновационного развития экономических систем посвящены труды многих российских и зарубежных исследователей. Наиболее существенный вклад в их решение внесли такие зарубежные авторы, как С. Кузнец, Б. Лундвалл, А. Маршалл, Г. Менш, Р. Нельсон, М. Портер, П. Сорокин, К. Фримен, Й. Шумпетер и др. Среди российских авторов необходимо отметить работы О. Г. Голиченко, В. П. Горегляда, А. А. Дынкина, В. В. Иванова, Н. И. Ивановой, В. В. Кафидова, Б. Н. Кузька, Н. Л. Маренкова, В. М. Полтеровича, А. Н. Фоломьева, Ю. В. Яковца и др.

Отмечая научную значимость различных подходов к обоснованию налогового стимулирования инновационной сферы, рассмотренных в трудах большинства авторов, следует отметить, что по-прежнему остаются недостаточно изученными теоретико-методологические вопросы комплексного использования налогового инструментария для обеспечения инновационного развития экономических систем и практические аспекты организации данного процесса. Кроме того, среди прочих проблем можно отметить недостаточную проработанность понятийного аппарата налогового стимулирования инновационной сферы в теории налогообложения, определения сущности экономических систем в качестве объекта налогового стимулирования. В условиях макроэкономической нестабильности и дефицита финансовых ресурсов для инновационного развития экономики применение инструментов налогового стимулирования деятельности хозяйствующих субъектов приобретает особую актуальность и значимость.

В процессе написания диссертационной работы использовались как общенаучные, так и специальные методы исследования, в том числе системного и сравнительного анализа, синтеза, аналогий, конкретизации, классификации, эконометрические методы, в частности метод корреляционно-регрессионного анализа.

Актуальность изложенных выше проблем и недостаточность их разработки определили выбор темы, цель, задачи и структуру диссертационного исследования.

ОБЩАЯ ХАРАКТЕРИСТИКА РАБОТЫ

Связь работы с научными программами (проектами), темами. Диссертационная работа является самостоятельным, законченным, целостным научным исследованием, теоретические, методологические и практические аспекты которого соответствуют приоритетным направлениям инновационного развития Российской Федерации, закрепленным в Стратегии инновационного развития Российской Федерации на период до 2020 г., Стратегии научно-технологического развития Российской Федерации, Стратегии развития информационного общества в Российской Федерации на 2017 – 2030 годы, Прогнозу долгосрочного социально-экономического развития Российской Федерации на период до 2030 г., национальному проекту «Цифровая экономика Российской Федерации».

Основные положения и выводы диссертации использованы при реализации проектов Российского научного фонда (РНФ) «Разработка научно-методических и практических подходов к повышению эффективности работы предприятий инновационного типа» (№ 17-18-01032 от 06.12.2016 г.); «Формирование методических подходов к повышению эффективности работы инновационных предприятий в условиях цифровой экономики» (№ 22-18-00199 от 09.11.2021 г.); «Формирование методики и научных принципов стимулирования инновационного развития экономических систем в условиях глобальной цифровизации» (№ 23-18-00030 от 13.10.2022 г.).

Цель, задачи исследования. Целью диссертационного исследования является разработка теоретико-методологических положений налогового стимулирования инновационного развития экономических систем посредством налогового инструментария и практических рекомендаций по его применению.

Для достижения указанной цели в диссертационном исследовании поставлены и решены следующие задачи:

– развить теоретико-методологические подходы к налоговому стимулированию инновационного развития экономических систем, включающие обоснование выбора теории инноваций как методологической основы исследования сущности экономических систем, закономерностей их развития и особенностей стимулирования инновационных процессов посредством налогового инструментария;

уточнить понятийный аппарат; разработать классификацию налогового инструментария для стимулирования инновационного развития экономических систем;

– разработать модель применения механизма налогового стимулирования инновационного развития экономических систем в процессе совершенствования Национальной инновационной системы;

– разработать систему налогового стимулирования реализации этапов инновационного процесса как одного из основных элементов развития Национальной инновационной системы;

– разработать авторскую комплексную методику налогового стимулирования инновационной деятельности хозяйствующих субъектов на основе изменения значений налоговых ставок и применения корректирующих коэффициентов;

– разработать методику применения налогового инструментария для повышения уровня инновационного развития экономических систем;

– разработать практические рекомендации по применению налогового инструментария для повышения уровня инновационного развития экономических систем.

Недостаточная разработанность теоретико-методологических подходов к применению налогового инструментария для стимулирования инновационного развития экономических систем в рамках построения национальной инновационной системы в современных условиях обусловила выбор объекта и предмета исследования.

Объектом диссертационного исследования выступает инновационное развитие экономических систем; предметом – механизм налогового стимулирования инновационного развития экономических систем.

Научная новизна диссертационного исследования состоит в разработке теоретико-методологических подходов к налоговому стимулированию инновационного развития экономических систем, модели применения механизма налогового стимулирования инновационного развития экономических систем в процессе совершенствования Национальной инновационной системы (далее – НИС), системы налогового стимулирования реализации этапов инновационного процесса как одного из основных элементов развития НИС, авторской комплексной методики налогового стимулирования инновационной деятельности хозяйствующих субъектов на основе изменения значений налоговых ставок посредством применения корректирующих коэффициентов; методики применения налогового инструментария для повышения уровня инновационного развития экономических систем, практических рекомендаций по применению налогового инструментария для повышения уровня инновационного развития экономических систем. Ключевые положения и результаты исследования связаны с разработкой

решений значимых научно-прикладных задач, направленных на повышение эффективности налогового стимулирования инновационного развития экономических систем.

Положения, выносимые на защиту. При проведении диссертационного исследования были получены следующие результаты:

1. Теоретико-методологические подходы к налоговому стимулированию инновационного развития экономических систем, включающие:

1.1. Обоснование выбора теории инноваций как методологической основы исследования сущности экономических систем, закономерностей их развития и особенностей стимулирования инновационных процессов посредством налогового инструментария; данная теория в отличие от других позволяет использовать предпринимательские способности как основной фактор неограниченного экономического роста и развития с привлечением различных видов государственной финансовой поддержки инновационной сферы, включая налоговый инструментарий.

1.2. Базирующиеся на теории инноваций авторские определения:

– экономической системы как объекта налогового стимулирования, под которой следует понимать исторически сложившуюся и/или законодательно установленную на определенной территории совокупность хозяйствующих субъектов, различных видов ресурсного обеспечения и других составных элементов, объединенных экономическими отношениями, формирующимися в процессе общественного воспроизводства материальных благ и услуг и направленными на удовлетворение потребностей экономических агентов в условиях ограниченности экономических ресурсов, эффективность достижения которого определяется уровнем инновационного развития и реализуется за счет активного применения налогового инструментария. Предложенное определение в отличие от имеющихся позволяет, во-первых, рассматривать экономическую систему как территориально обособленное образование (обладающее определенным потенциалом – финансовым, производственным, инфраструктурным, человеческим и научным), что имеет принципиально важное значение для изучения сущности экономических систем и особенностей финансового обеспечения их функционирования; во-вторых, определяет приоритетную роль государственной финансовой поддержки инновационного развития экономических систем на основе применения механизма налогового стимулирования;

– налогового стимулирования инновационного развития экономической системы как управляемого органами государственной и муниципальной власти процесса интенсификации финансового обеспечения реализации инноваций в различных отраслях и сферах жизнедеятельности общества, основанного на использовании налогового инструментария с целью перехода экономической си-

стемы от одного состояния к другому, характеризующемуся качественными изменениями в процессах производства, распределения, обмена и потребления материальных благ и услуг для повышения качества и уровня жизни населения. Предложенное определение позволяет рассматривать налоговое стимулирование инновационного развития как управляемый процесс перехода от одного состояния к другому, основанный на финансовом обеспечении качественных изменений экономических систем посредством применения различных видов налоговых преимуществ и форм их реализации, признаками которого являются гуманизация инновационного развития (ориентация на человека, повышение качества и уровня его жизни); стратегическая управляемость (формирование стратегий, программ, планов развития экономики, разрабатываемых при взаимодействии органов государственной власти, бизнес-структур и других заинтересованных лиц и в целом основанных на формировании национальной инновационной системы) и широкая инновационность (генерирование и внедрение инноваций в различных отраслях и сферах жизнедеятельности общества).

1.3. Методологический подход к классификации налогового инструментария, применяемого для стимулирования инновационного развития экономических систем, базирующийся на комплексном анализе практики его использования с целью дополнительного финансового обеспечения инновационной деятельности хозяйствующих субъектов. На его основе налоговый инструментарий классифицирован по видам, формам, срокам и уровням предоставления с учетом особенностей систем налогообложения и механизма оказываемого воздействия. В отличие от существующих подходов данная классификация включает комплексное представление основных видов налоговых преимуществ и форм их применения, оказывающих воздействие на налоговую нагрузку хозяйствующих субъектов через изменение процентных ставок, сроков оплаты налогов, налогооблагаемой базы или сумм уплаты по различным видам федеральных, региональных и местных налогов. Кроме того, отличие разработанной классификации от предложений других авторов состоит в выделении в качестве одного из классификационных признаков механизма воздействия на уровень развития инновационного потенциала экономической системы, который одновременно является следствием структурных изменений, происходящих в экономике, а также элементом самой экономической системы, необходимым для осуществления инновационного процесса.

1.4. Новый теоретико-методологический подход к применению налогового инструментария для стимулирования инновационного развития экономических систем, основанный на его комплексном воздействии через изменения различных элементов налогообложения на уровень инновационного потенциала за счет создания более выгодных финансовых условий осуществления определенных видов деятельности хозяйствующими субъектами в приоритетных отраслях

национальной экономики. Данный подход в отличие от имеющихся, во-первых, в большей степени соответствует основным принципам реализации концепции выравнивания территориального развития, основанной на необходимости расщелдоточенного размещения различных видов потенциалов по территории страны с целью создания собственной финансовой, производственной, научно-исследовательской, инновационной базы на каждом уровне функционирования экономических систем. Во-вторых, способствует реализации методологических принципов применения налогового инструментария, основанных на преобладании стимулирующей функции налогов в обеспечении инновационного развития экономических систем, к числу которых отнесены принципы: 1) отложенного эффекта налогообложения; 2) альтернативности использования налогового инструментария; 3) комплексности применения налоговых льгот и преференций; 4) системности в использовании налогового инструментария.

2. Модель применения механизма налогового стимулирования инновационного развития экономических систем в процессе совершенствования Национальной инновационной системы, определяющая взаимосвязь используемого налогового инструментария с уровнем развития инновационного потенциала, необходимого для эффективного осуществления инновационного процесса как одного из основных элементов Национальной инновационной системы. Предлагаемая модель основана на ключевой роли государства в процессе реализации налоговой политики, которое определяет условия ее формирования, разработку и реализацию мер финансового обеспечения, оказывающих влияние на уровень инновационной активности хозяйствующих субъектов в различных отраслях национальной экономики.

Суть и практическая ценность предлагаемой модели заключаются в обеспечении комплексной реализации механизма налогового стимулирования инновационного развития экономических систем посредством использования различных налоговых инструментов, применяемых в отношении федеральных, региональных и местных налогов с целью активизации инновационной деятельности хозяйствующих субъектов и влияющих на формирование финансового, производственного, инфраструктурного, человеческого и научного потенциалов, определяющих эффективность осуществления инновационного процесса как основы НИС.

Научная значимость и отличие предложенной модели от существующих подходов заключаются в том, что за счет усиления стимулирующей функции налогов достигается повышение уровня инновационного развития экономических систем, определяемого сформированностью их инновационного потенциала, а также обеспечивается увеличение объемов финансирования инновационной деятельности хозяйствующих субъектов как одного из условий реализации инноваций.

3. Система налогового стимулирования реализации этапов инновационного процесса как одного из основных элементов развития НИС. Предлагаемая система обеспечивает комплексный подход к налоговому стимулированию инновационного процесса, изменение стоимости реализации этапов которого определяется как совокупность затрат, возникающих в ходе его осуществления, и достигается посредством применения налогового инструментария в отношении определенных видов федеральных, региональных и местных налогов.

Суть и практическая ценность данной системы в отличие от существующих подходов заключаются в комплексном охвате посредством налогового стимулирования всех стадий инновационного процесса (создание инноваций, их приобретение, апробация, распространение и реализация) во взаимосвязи с основными фазами жизненного цикла инноваций, включающими: научный этап – проведение фундаментальных и прикладных исследований; технический – осуществление опытно-конструкторских работ; технологический – производство и реализация инновационной продукции; эксплуатационный – совершенствование и модификация продукции. Кроме того, налоговое стимулирование реализуется в рамках трех направлений. Во-первых, создание стимулирующих механизмов для увеличения расходов на осуществление научно-исследовательских работ по созданию инноваций посредством налогового стимулирования фундаментально-прикладных исследований. Во-вторых, налоговое стимулирование процессов коммерциализации инноваций, ориентированное на потребление научных разработок и инноваций хозяйствующими субъектами, участвующими в реализации инновационного процесса, а также модернизацию их производственной базы. В-третьих, налоговое стимулирование реинвестирования прибыли в инновационный процесс для формирования обновленной материально-технической базы и проведения новых фундаментальных и прикладных исследований.

4. Авторская комплексная методика налогового стимулирования инновационной деятельности хозяйствующих субъектов на основе изменения значений налоговых ставок посредством применения корректирующих коэффициентов, суть и новизна которой заключаются в:

– расчете корректирующих коэффициентов на различных этапах инновационного процесса и фазах жизненного цикла инноваций по федеральным, региональным и местным налогам в зависимости от результатов деятельности инновационно-активных хозяйствующих субъектов, использование которых влияет на итоговые суммы уплаты налогов;

– определении итоговых сумм экономии (перерасхода) от уплаты по конкретным видам федеральных, региональных и местных налогов в результате использования корректирующих коэффициентов;

– разработке алгоритма расчета сумм по различным видам налогов, подлежащих уплате в бюджеты разных уровней бюджетной системы страны с учетом

корректировки значений налоговых ставок и определения допустимых пределов их изменений в зависимости от результатов деятельности инновационно-активных хозяйствующих субъектов на различных этапах инновационного процесса.

Отличие разработанной авторской комплексной методики налогового стимулирования инновационной деятельности хозяйствующих субъектов от существующих подходов заключается в том, что инновационно-активные хозяйствующие субъекты получают возможность ежегодно изменять сумму уплаты по различным видам федеральных (налог на прибыль, страховые взносы в государственные внебюджетные фонды), региональных (транспортный налог, налог на имущество организаций) и местных (земельный налог) налогов за счет изменения налоговых ставок в результате применения корректирующих коэффициентов, отражающих результаты их деятельности. Кроме того, данная методика создает более выгодные финансовые условия для осуществления инновационной деятельности хозяйствующими субъектами за счет увеличения налоговой базы по различным видам налогов, а также способствует развитию финансового, производственного, инфраструктурного, человеческого и научного потенциалов, оказывающих непосредственное влияние на уровень инновационного развития экономических систем.

5. Методика применения налогового инструментария для повышения уровня инновационного развития экономических систем, включающая:

– реализацию комплексного механизма налогового стимулирования инновационного развития экономических систем посредством использования различных видов налогового инструментария, воздействующего на такие элементы налогообложения, как срок уплаты налогов, налоговая ставка, налогооблагаемая база, сумма уплаты налога;

– определение диапазона изменений значений элементов налогообложения по видам налогового инструментария для различных экономических систем, классифицированных в зависимости от уровня их инновационного развития на основе наиболее значимых показателей, отобранных с помощью корреляционно-регрессионного анализа и характеризующих финансовый, производственный, инфраструктурный, человеческий и научный потенциалы данных систем.

Новизна предлагаемой методики заключается в обеспечении комплексного подхода к применению налогового инструментария, систематизированного по принципу оказания воздействия на различные элементы налогообложения, включая срок уплаты налогов, величину процентной ставки, налогооблагаемую базу или сумму уплаты налога в зависимости от уровня инновационного развития экономических систем, определяемого с помощью показателей, характеризующих их финансовый, производственный, инфраструктурный, человеческий и научный потенциалы. Данная методика в отличие от существующих позволяет

с помощью налогового инструментария влиять на уровень инновационного развития экономических систем, определяемый на основе подхода, в рамках которого нивелируются такие отрицательные эффекты, как эффект субъективизма, выраженный в необходимости введения весовых коэффициентов на основе экспертных оценок; эффект компенсации низких значений по одним показателям высокими значениями по другим, способствующий псевдоповышению итогового уровня сводного индекса; эффект зависимости результатов исследования от количества индикаторов.

6. Практические рекомендации по применению налогового инструментария для повышения уровня инновационного развития экономических систем. Предлагаемые практические шаги позволили на основе выявленных взаимосвязей показателей инновационного развития страны, характеризующих финансовый, производственный, инфраструктурный, человеческий и научный потенциалы, и различных видов федеральных, региональных и местных налогов определить условия применения налогового инструментария в части изменения налоговых ставок с учетом направлений достижения определенных экономических результатов. Кроме того, рекомендации включают направления модернизации некоторых видов финансовой политики страны, направленные на повышение эффективности применения налогового инструментария с целью повышения уровня инновационного развития РФ.

Практическая реализация разработанного инструментария позволила на основе проведенной классификации субъектов РФ по уровню их инновационного развития с учетом рассчитанных ориентиров развития для каждой из групп территорий определить направления оптимизации используемого налогового инструментария с целью повышения инновационной активности хозяйствующих субъектов различных отраслей национальной экономики.

Практические рекомендации, представленные в диссертационном исследовании, позволяют обеспечить модернизацию механизма налогового стимулирования инновационного развития Российской Федерации и Республики Беларусь в рамках дальнейшей интеграции налогового законодательства Союзного государства. Кроме того, предлагаемые практические шаги позволяют повысить уровень взаимодействия хозяйствующих субъектов двух стран, осуществляющих инновационную деятельность, в соответствии с едиными подходами к налоговому стимулированию инновационной сферы.

Личный вклад соискателя ученой степени. Диссертация является самостоятельным завершенным исследованием, учитывающим достижения российской и зарубежной науки в данной сфере. Положения диссертационной работы, выносимые на защиту, характеризуются научной новизной, обладают определенной практической и социально-экономической значимостью и разработаны соискателем лично.

Апробация диссертации и информация об использовании ее результатов. Наиболее значимые положения, выводы и результаты работы опубликованы в научно-рецензируемых журналах, докладывались и обсуждались на региональных, всероссийских и международных научно-практических конференциях: «Актуальные проблемы права, экономики и управления» (Иркутск, 2007, 2008, 2009, 2010), «Финансовый менеджмент» (Пенза, 2008), «Of beaming and organization of effective functioning sphere of economy enterprise, industry, the complex» (Austria, Salzburg, 2013), «Quality Management, Transport and Information Security, Information Technologies» (Санкт-Петербург, 2017), «Социально-экономическое развитие России» (Чебоксары, 2019), «Инновационные технологии как инструмент развития и модернизации экономики» (Челябинск, 2019), «International Baikal Investment and Construction Forum «Spatial Restructuring of territories» (Irkutsk, 2020), «Инновационные исследования: опыт, проблемы внедрения результатов и пути решения» (Киров, 2020), «Современные условия интеграционных процессов в науке и образовании» (Екатеринбург, 2021), «Инновации и инвестиции как драйверы социального и экономического развития» (Уфа, 2022 г.), «Инновационное развитие современной науки: теория, методология, практика» (Петрозаводск, 2022), «Научные междисциплинарные исследования в экономике, праве и управлении» (Могилев, 2022), «Актуальные векторы белорусско-китайского торгово-экономического сотрудничества» (Минск, 2022).

Практическая значимость полученных результатов диссертационного исследования заключается в применении авторских рекомендаций Экспертным управлением Губернатора Иркутской области и Правительства Иркутской области, ОГУЭП «Облкоммунэнерго», АО «Сбербанк Лизинг», что подтверждается соответствующими документами (три акта внедрения). Применение полученных результатов в учебном процессе позволило повысить качественный уровень подготовки обучающихся экономических специальностей (справка от 30.09.2021 г.). Практика применения предложенного налогового инструментария, в части корректировки налоговых ставок, осуществляется в авторской компьютерной программе «Tax's correction», созданной доктором экономических наук, профессором А. С. Нечаевым и кандидатом экономических наук, доцентом О. В. Антипиной, свидетельство о государственной регистрации программы для ЭВМ № 2016617978. Вклад автора заключается в разработке корректирующих коэффициентов для изменения значений налоговых ставок по региональным и местным налогам.

Опубликованность результатов диссертации. По результатам диссертационного исследования опубликовано 59 научных работ, в том числе 2 монографии (1 – в соавторстве), 1 учебник (в соавторстве) и 2 учебных пособия (в соавторстве), 21 статья (в соавторстве) в изданиях, индексируемых Scopus / WoS, 19 (15 – в соавторстве) – рекомендованных ВАК Российской Федерации и Респуб-

лики Беларусь, 14 (7 – в соавторстве) в материалах конференций. Объем публикаций, соответствующих п. 19 Положения о присуждении ученых степеней и присвоении ученых званий в Республике Беларусь, составляет 44,3 авторских листов.

Структура и объем диссертации. Диссертация состоит из введения, общей характеристики работы, четырех глав, заключения, списка использованных источников, включающего 560 наименований. Работа изложена на 239 страницах. Объем, занимаемый 30 таблицами, 27 рисунками и списком использованных источников, составляет 94 страницы.

ОСНОВНАЯ ЧАСТЬ

В первой главе **«Теоретические аспекты налогового стимулирования инновационного развития экономических систем»** на основе проведенного анализа обоснован выбор теории инноваций как методологической базы исследования сущности экономических систем, закономерностей их развития и особенностей стимулирования инновационных процессов посредством налогового инструментария. В ходе проведенного исследования показана высокая значимость использования косвенных методов государственного регулирования инновационного развития экономических систем, среди которых особое внимание уделено налоговому стимулированию. Данный механизм, как один из рыночных инструментов государственного регулирования научно-технической и инновационной сфер, позволяет обеспечить дополнительный приток финансирования для повышения уровня инновационного развития экономических систем в целом.

На основе анализа различных концепций развития экономических систем определено, что именно инновации, главным источником которых выступают предпринимательские способности, основанные на знаниях, науке, образовании являются безграничным источником роста и развития различных стран мира. Решение многих актуальных задач развития экономических систем различных уровней, связанных с обеспечением высокого уровня и качества жизни населения, повышением уровня комфортности труда, созданием современных, качественных рабочих мест, проведением модернизации различных отраслей экономики, направленной на ее инновационно-технологическое обновление и многое другое, непосредственно зависит от эффективности применения механизма налогового стимулирования для реализации инновационной политики государства.

Предложено авторское определение экономической системы как объекта налогового стимулирования, под которой следует понимать исторически сло-

жившуюся или установленную на определенной территории совокупность хозяйствующих субъектов, различных видов ресурсного обеспечения и других составных элементов, объединенных финансово-экономическими отношениями, формирующимися в процессе общественного воспроизводства материальных благ и услуг и направленными на удовлетворение потребностей экономических агентов в условиях ограниченности экономических ресурсов, эффективность достижения которого определяется уровнем инновационного развития и реализуется за счет активного применения налогового инструментария. Предложенное авторское определение исходит из того, что, во-первых, каждая экономическая система связана с конкретной территорией: страной, регионом или муниципальным образованием. Территориальная обособленность имеет принципиально важное значение при изучении сущности экономических систем и разработке стимулов и мотиваций участников экономических отношений, поскольку каждая территория располагает определенным потенциалом (финансовым, производственным, инфраструктурным, человеческим и научным), оказывающим прямое влияние на эффективность развития системы, особенности ее финансового обеспечения, в том числе за счет применения налогового инструментария в конкретных экономических условиях. Во-вторых, определяется приоритетная роль государственной финансовой поддержки инновационного развития экономических систем на основе использования механизма налогового стимулирования.

Установлено, что применение налогового инструментария должно распространяться только на определенные виды деятельности, стимулирование «прорыва» в развитии которых может обеспечить высокие темпы экономического роста и развития страны в целом. При этом изучение теоретических подходов, основанных на рассмотрении инноваций в качестве одного из основных факторов развития экономических систем в современных условиях, обуславливает необходимость определения термина «налоговое стимулирование инновационного развития экономических систем», под которым понимается управляемый органами государственной и муниципальной власти процесс интенсификации финансового обеспечения внедрения инноваций в различных отраслях и сферах жизнедеятельности общества, основанный на использовании налогового инструментария с целью перехода экономической системы из одного состояния в другое, характеризующееся качественными изменениями в процессах производства, распределения, обмена и потребления материальных благ и услуг для повышения качества и уровня жизни населения. Предложенная авторская дефиниция в отличие от имеющихся определяет применение налогового инструментария как основного механизма косвенного финансирования инновационной сферы, обеспечивающего использование механизма налогового стимулирования инновационного развития экономических систем на микро-, мезо- и макроуровне с учетом соблюдения следующих признаков инновационного развития: 1) гуманизация

инновационного развития, сущность которой заключается в ориентации на человека, повышение качества и уровня его жизни; 2) стратегическая управляемость, достижение которой осуществляется посредством формирования стратегий, программ, планов развития экономики, разрабатываемых при взаимодействии органов государственной власти, бизнес-структур и других заинтересованных лиц и основанных на формировании национальной инновационной системы в целом; 3) массовая инновационность, включающая генерирование и внедрение инноваций в различных отраслях и сферах жизнедеятельности общества.

Во второй главе **«Методологические подходы к налоговому стимулированию инновационного развития экономических систем»**, основываясь на анализе практики применения различных видов налоговых льгот и преференций для активизации инновационной деятельности хозяйствующих субъектов, предложена классификация налогового инструментария для стимулирования инновационного развития экономических систем. К основным классификационным критериям отнесены виды налоговых преимуществ и формы их применения, оказывающие воздействие на налоговую нагрузку хозяйствующих субъектов через изменение процентных ставок, сроков оплаты налогов, налогооблагаемой базы или сумм уплаты по различным видам федеральных, региональных и местных налогов с учетом действующих систем налогообложения, уровней и сроков предоставления, а также механизма воздействия на уровень развития финансового, производственного, инфраструктурного, человеческого и научного потенциалов как составных частей инновационного потенциала, являющегося основным элементом экономической системы, необходимым для осуществления инновационного процесса.

Обоснован новый теоретико-методологический подход к применению налогового инструментария для стимулирования инновационного развития экономических систем, во-первых, в большей степени соответствующий основным принципам реализации концепции выравнивания территориального развития, основанной на необходимости рассредоточенного размещения различных видов потенциалов по территории страны с целью создания собственной финансовой, производственной, научно-исследовательской, инновационной базы на каждом уровне функционирования экономической системы. Во-вторых, способствующий реализации методологических принципов применения налогового инструментария, основанных на преобладании стимулирующей функции налогов в обеспечении инновационного развития экономических систем. К основным методологическим принципам отнесены следующие: 1) принцип отложенного эффекта налогообложения, предполагающий, что налоговые расходы, осуществляемые в краткосрочной перспективе, окажут благоприятный экономический эффект на бизнес, общество и государство в целом, в средне- и долгосрочной пер-

спективах; 2) принцип альтернативности использования налогового инструментария, обеспечивающий возможность выбора налогоплательщиком законодательно установленных видов налоговых льгот, преференций и форм их применения, направленных на стимулирование инновационной активности хозяйствующих субъектов; 3) принцип комплексности применения налогового инструментария, основанный на предоставлении налоговых льгот и преференций участникам налоговых отношений на всех уровнях налоговой системы страны и охватывающий все этапы инновационного процесса; 4) принцип системности в использовании налогового инструментария, обеспечивающий регулярный характер применяемых налоговых льгот и преференций, их преемственность и соответствие условиям внешней среды. Соблюдение предложенных принципов направлено на усиление стимулирующей функции налогообложения в процессе разработки и практического применения налогового инструментария, создание благоприятных условий для осуществления деятельности, связанной с разработкой, апробацией и внедрением инноваций в различных отраслях и сферах жизнедеятельности общества.

Изучение подходов к инновационному развитию экономических систем позволило установить целесообразность применения концепции НИС при решении вопросов налогового стимулирования инновационной сферы. Определено, что эффективность осуществления инновационного процесса зависит от уровня развития инновационного потенциала, обеспечивающего как возможность осуществления инновационной деятельности хозяйствующими субъектами, так и расширенное воспроизводство НИС и ее инфраструктуры.

Установлено, что применение налогового инструментария для достижения поставленных целей должно быть основано на комплексном подходе, в связи с чем в структуре инновационного потенциала выделены такие частные составляющие как финансовый потенциал, определяемый в качестве совокупности финансовых возможностей хозяйствующих субъектов по мобилизации и расходованию финансовых ресурсов, необходимых для осуществления инновационной деятельности; инфраструктурный потенциал, включающий наличие необходимых для обеспечения потребностей инновационного процесса объектов инфраструктуры; производственный потенциал, отражающий наличие производственных ресурсов и результативность их использования в инновационном процессе; человеческий потенциал, характеризующий качественные и количественные параметры населения, занятого в инновационной сфере; научный потенциал, характеризующий наличие и использование результатов научных исследований и разработок.

В результате предложена модель применения механизма налогового стимулирования инновационного развития экономических систем в процессе формирования НИС, определяющая взаимосвязь используемого налогового инструментария с уровнем развития инновационного потенциала, необходимого для эффективного

осуществления инновационного процесса как одного из основных элементов НИС (рисунок 1). Отличие предложенной системы от существующих подходов заключается в том, что за счет реализации стимулирующей функции налогов достигается повышение уровня инновационного развития экономических систем и обеспечивается дополнительное финансирование инновационной деятельности хозяйствующих субъектов.

В третьей главе **«Концептуальные подходы к использованию налогового инструментария в инновационном процессе»** на основе проведенного анализа налогового законодательства в части предоставления и практики применения различных видов налогового инструментария выявлена неравномерность его использования на различных этапах инновационного процесса, что оказывает негативное влияние на уровень инновационного развития экономических систем в целом. Для решения обозначенных проблем, во-первых, предложена система влияния федеральных, региональных и местных налогов на стоимость этапов инновационного процесса как одного из основных элементов развития НИС. Данная система направлена на обеспечение комплексного подхода к налоговому стимулированию инновационного процесса, изменение стоимости реализации этапов которого происходит посредством применения налогового инструментария на определенные виды федеральных, региональных и местных налогов (рисунок 2).

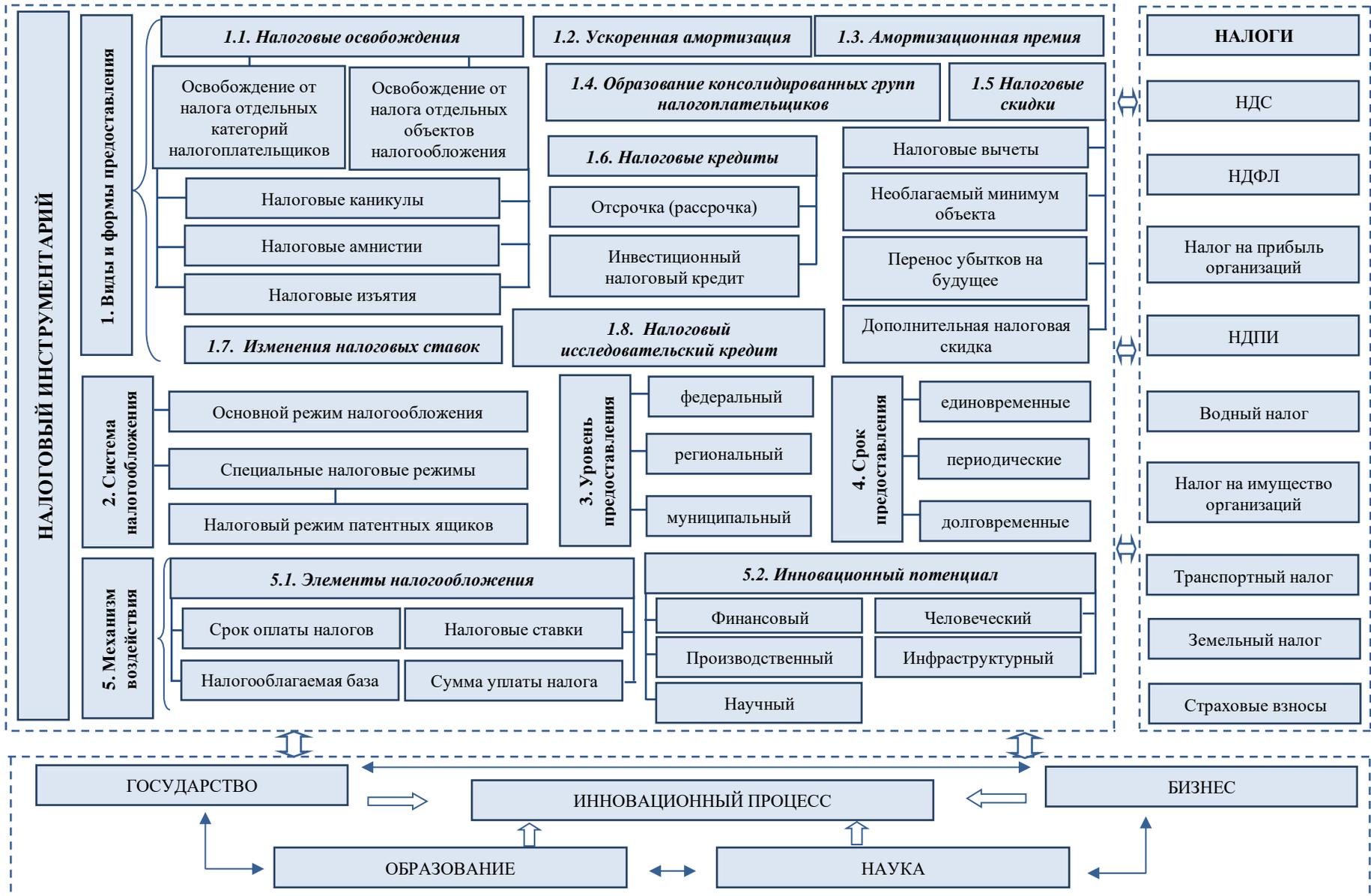


Рисунок 1 – Модель применения механизма налогового стимулирования инновационного развития экономических систем в процессе формирования НИС

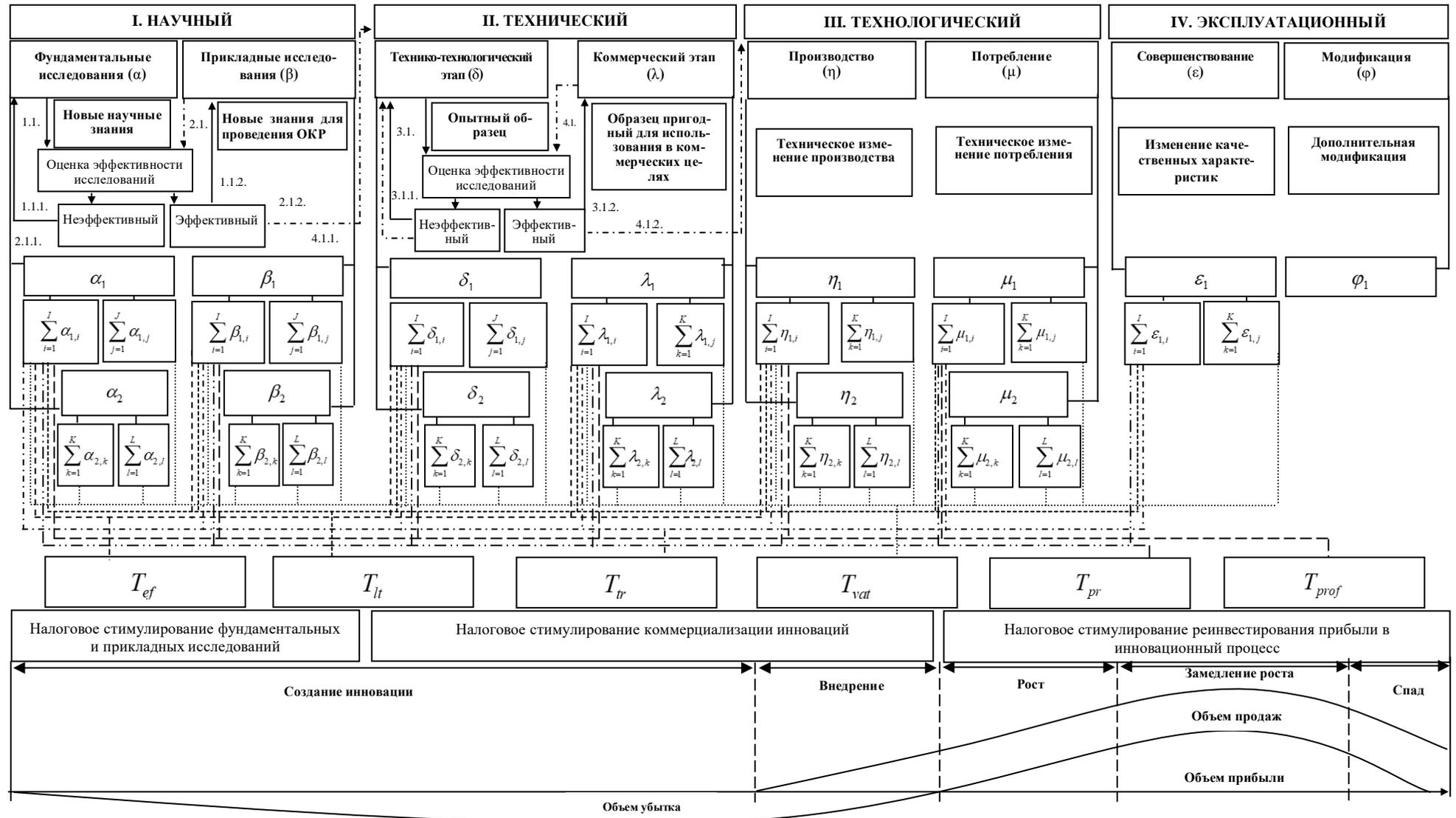


Рисунок 2 – Система налогового стимулирования реализации этапов инновационного процесса

с учетом налогообложения, связанные с осуществлением деятельности на этапе совершенствования; ε_{ij} – капитальные затраты с учетом налогообложения, связанные с осуществлением деятельности на этапе совершенствования; φ – этап модификации; i – виды текущих затрат, I – количество видов текущих затрат на соответствующем этапе инновационного процесса, j – виды капитальных затрат, J – количество видов капитальных затрат на соответствующем этапе инновационного процесса, k – виды текущих затрат при импорте оборотных и внеоборотных активов, K – количество видов текущих затрат при импорте оборотных и внеоборотных активов на соответствующем этапе инновационного процесса, l – виды капитальных затрат при импорте оборотных и внеоборотных активов, L – количество видов капитальных затрат при импорте оборотных и внеоборотных активов на соответствующем этапе инновационного процесса; T_{ef} – страховые взносы во внебюджетные фонды, T_{lt} – земельный налог, T_{tr} – транспортный налог, T_{vat} – НДС, T_{pr} – налог на имущество организаций, T_{prof} – налог на прибыль.

Во-вторых, обоснована необходимость применения авторской комплексной методики налогового стимулирования инновационной деятельности хозяйствующих субъектов на основе изменения значений процентных ставок в зависимости от результатов инновационной деятельности хозяйствующих субъектов на различных этапах инновационного процесса, являющегося одним из основных элементов функционирования Национальной инновационной системы страны. Данная методика предполагает использование корректирующих коэффициентов (далее – КК) для изменения значений налоговых ставок по различным видам федеральных, региональных и местных налогов:

1. Для корректировки ставки транспортного налога на всех этапах инновационного процесса и фазах ЖЦИ необходимо рассчитать:

1.1. Коэффициент замены транспортных средств в текущем (отчетном) периоде t по формуле (1) и периоде $t - I$, предшествующем текущему по формуле (2):

$$Ktr_t = \frac{\sum_{i=1}^n P_i \left(1 - \frac{j}{L_i}\right)}{\sum_{i=1}^n CP_{i,t}}, \quad (1)$$

$$Ktr_{t-1} = \frac{\sum_{i=1}^n P_i \left(1 - \frac{j-1}{L_i}\right)}{\sum_{i=1}^n CP_{i,t-1}}, \quad (2)$$

Где Ktr_t – коэффициент замены транспортного средства (далее – ТС) в текущем периоде;

P_i – первоначальная стоимость ТС;

$CP_{i,t}$ – стоимость вновь поступивших транспортных средств в текущем периоде ($CP_{i,t} > 0$);

L_i – срок полезного использования ТС в годах;

j – период эксплуатации ТС в годах;

i – порядковый номер ТС;

n – количество ТС

Ktr_{t-1} – коэффициент замены ТС в периоде, предшествующем текущему;

$CP_{i,t-1}$ – стоимость вновь поступивших транспортных средств в периоде, предшествующем текущему ($CP_{i,t-1} > 0$).

1.2. КК ставки транспортного налога по формуле (3) и величину налоговой ставки по транспортному налогу с учетом КК по формуле (4):

$$Ktr_t^* = \frac{Ktr_t}{Ktr_{t-1}}, \quad (3); \quad Rtr_t^* = Rtr_t \cdot Ktr_t^*, \quad (4)$$

где Ktr_t^* – КК ставки транспортного налога в отчетном периоде;

Rtr_t^* – ставка транспортного налога с учетом корректирующего коэффициента;

Rtr_t – ставка налога, предусмотренная законодательством РФ.

Если $Rtr_t^* \leq 1/10 \cdot Rtr_t$, то $Rtr_t^* = 1/10 \cdot Rtr_t$;

$1/10 \cdot Rtr_t < Rtr_t^* < 10 \cdot Rtr_t$, то $Rtr_t^* = Ktr_t^* \cdot Rtr_t$;

$Rtr_t^* \geq 10 \cdot Rtr_t$, то $Rtr_t^* = 10 \cdot Rtr_t$

1.3. Общую сумму экономии (перерасхода) по транспортному налогу за весь период применения КК по формуле (5)

$$Etr = \sum_{t=1}^T \sum_{i=1}^n (N_i \cdot Rtr_t) - \left(\sum_{i=1}^n (N_i \cdot Rtr_t^*) + \sum_{t=2}^T \sum_{i=1}^n (N_i \cdot Rtr_{t-1}^*) \right), \quad (5)$$

где Etr – сумма экономии (перерасхода) по транспортному налогу за весь период применения КК;

N_i – налоговая база по i -ому транспортному средству (в отношении ТС, имеющих двигатель, определяется как мощность двигателя в лошадиных силах);

Rtr_{t-1}^* – ставка транспортного налога с учетом корректирующего коэффициента в периоде, предшествующем текущему;

T – рассматриваемый период в годах.

Данная математическая модель позволяет рассчитать общую сумму экономии (перерасхода) по уплате транспортного налога за весь период применения КК на всех этапах инновационного процесса и фазах жизненного цикла инноваций.

2. Корректировка ставки налога на имущество организаций.

2.1. Для корректировки ставки налога на имущество организаций на научном и техническом этапах инновационного процесса и фазах ЖЦИ необходимо рассчитать:

2.1.1. Коэффициент износа ОС в текущем периоде t по формуле (6) и периоде, предшествующем отчетному $t-1$ по формуле (7):

$$Kd_t = \sum_{i=1}^n \frac{A_{i,t}}{P_{i,t}}, \quad (6)$$

$$Kd_{t-1} = \sum_{i=1}^n \frac{A_{i,t-1}}{P_{i,t-1}}, \quad (7)$$

где Kd_t – коэффициент износа ОС в текущем периоде;

$A_{i,t}$ – сумма начисленной амортизации на начало или на конец года, рассчитанная в текущем периоде, руб.;

$P_{i,t}$ – первоначальная стоимость ОС на начало или на конец года в текущем периоде, руб.;

i – порядковый номер ОС;

n – количество ОС;

Kd_{t-1} – коэффициент износа ОС в периоде, предшествующем текущему;

$A_{i,t-1}$ – сумма начисленной амортизации на начало или на конец года в периоде, предшествующем текущему, руб.;

$P_{i,t-1}$ – первоначальная стоимость ОС на начало или на конец года в периоде, предшествующем текущему, руб.

2.1.2. КК ставки налога на имущество организаций по формуле (8) и величину налоговой ставки налога на имущество организаций с учетом КК по формуле (9):

$$Kd_t^* = \frac{Kd_t}{Kd_{t-1}}, \quad (8)$$

$$Rd_t^* = Rd_t \cdot Kd_t^*, \quad (9)$$

где Kd_t^* – КК налога на имущество организаций в текущем периоде;

Rd_t^* – ставка налога на имущество организаций с учетом КК в текущем периоде;

Rd_t – ставка налога на имущество организаций в соответствии с законодательством РФ.

Если $Rd_t^* \geq Rd_{\max}$, то $Rd_t^* = Rd_{\max}$;

$Rd_{\min} < Rd_t^* < Rd_{\max}$, то $Rd_t^* = Kd_t^* \cdot Rd_t$;

$Rd_t^* \leq Rd_{\min}$, то $Rd_t^* = Rd_{\min}$. При этом $Rd_{\max} = 0,022$; Rd_{\min} – устанавливается нормативными актами субъектов РФ.

2.1.3. Общую сумму экономии (перерасхода) от уплаты налога на имущество организаций за весь период применения КК по формуле (10)

$$Ed = \sum_{t=1}^T \sum_{i=1}^n (N_i \cdot Rd_t) - \left(\sum_{i=1}^n (N_{i,t} \cdot Rd_t^*) + \sum_{t=2}^T \sum_{i=1}^n (N_{i,t-1} \cdot Rd_{t-1}^*) \right), \quad (10)$$

где Ed – сумма экономии (перерасхода) от уплаты налога на имущество организаций за весь период применения КК;

$N_{i,t}$ – налоговая база по i -ому недвижимому имуществу в текущем периоде;

$N_{i,t-1}$ – налоговая база по i -ому недвижимому имуществу в периоде, предшествующем периоде, руб.;

Rd_{t-1}^* – ставка налога на имущество организаций с учетом КК в периоде, предшествующем текущему;

T – рассматриваемый период в годах.

Данная математическая модель позволяет рассчитать общую сумму экономии (перерасхода) по уплате налога на имущество за весь период применения КК на научном и техническом этапах ЖЦИ.

2.2. Для корректировки ставки налога на имущество организаций на технологическом и эксплуатационном этапах ЖЦИ необходимо рассчитать:

2.2.1. Коэффициент фондоемкости ОС в текущем периоде t по формуле (11) и периоде $t - 1$, предшествующем текущему по формуле (12):

$$Kf_t = \frac{\sum_{i=1}^n C_{i,t}}{\sum_{j=1}^m G_{j,t}}, \quad (11)$$

$$Kf_{t-1} = \frac{\sum_{i=1}^n C_{i,t-1}}{\sum_{j=1}^m G_{j,t-1}}, \quad (12)$$

где Kf_t – коэффициент фондоемкости ОС в текущем периоде;

$C_{i,t}$ – среднегодовая стоимость основных средств в текущем периоде, руб. (рассчитанная как одна вторая от суммы остаточной стоимости на начало и на конец года);

$G_{i,t}$ – выручка в текущем периоде, руб.;

i – порядковый номер ОС;

n – количество ОС;

j – порядковый номер продукции;

m – количество продукции;

Kf_{t-1} – коэффициент фондоемкости ОС в периоде, предшествующем текущему;

$C_{i,t-1}$ – среднегодовая стоимость основных средств в периоде, предшествующем текущему, руб. (рассчитанная как одна вторая от суммы остаточной стоимости на начало и на конец года);

$G_{i,t-1}$ – выручка в периоде, предшествующем текущему, руб.

2.2.2. КК ставки налога на имущество организаций по формуле (13) и величину налоговой ставки налога на имущество организаций с учетом КК по формуле (14):

$$Kf_t^* = \frac{Kf_t}{Kf_{t-1}}, \quad (13)$$

$$Rf_t^* = Rf_t \cdot Kf_t^*, \quad (14)$$

где Kf_t^* – КК налога на имущество организаций в текущем периоде;

Rf_t^* – ставка налога на имущество организаций с учетом КК в текущем периоде;

Rf_t – ставка налога на имущество организаций в соответствии с законодательством РФ;

Если $Rf_t^* \geq Rf_{\max}$, то $Rf_t^* = Rf_{\max}$;

$Rf_{\min} < Rf_t^* < Rf_{\max}$, то $Rf_t^* = Kf_t^* \cdot Rf_t$;

$Rf_t^* \leq Rf_{\min}$, то $Rf_t^* = Rf_{\min}$. При этом $Rf_{\max} = 0,022$; Rf_{\min} – устанавливается нормативными актами субъектов РФ.

2.2.3. Общую сумму экономии (перерасхода) от уплаты налога на имущество организаций за весь период применения КК по формуле (15)

$$Ef = \sum_{t=1}^T \sum_{i=1}^n (N_i \cdot Rf_t) - \left(\sum_{i=1}^n (N_{i,t} \cdot Rf_t^*) + \sum_{t=2}^T \sum_{i=1}^n (N_{i,t-1} \cdot Rf_{t-1}^*) \right) \quad (15)$$

где Ef – сумма экономии (перерасхода) от уплаты налога на имущество организаций за весь период применения КК;

$N_{i,t}$ – налоговая база по i -ому недвижимому имуществу в текущем периоде;

$N_{i,t-1}$ – налоговая база по i -ому недвижимому имуществу в периоде, предшествующем текущему, руб.;

Rf_{t-1}^* – ставка налога на имущество организаций с учетом КК в периоде, предшествующем текущему;

T – рассматриваемый период в годах.

Данная математическая модель позволяет рассчитать общую сумму экономии (перерасхода) по уплате налога на имущество за весь период применения КК на технологическом и эксплуатационном этапах ЖЦИ.

3. Для корректировки ставки страховых взносов во внебюджетные фонды на технологическом и эксплуатационном этапах необходимо рассчитать:

3.1. Коэффициент оценки эффективности использования трудовых ресурсов в текущем (отчетном) периоде t по формуле (16) и периоде $t - 1$, предшествующем текущему по формуле (17):

$$Kpr_t = \sum_{h=1}^{12} \frac{\sum_{j=1}^M W_{j,h,t}}{\left(\sum_{j=1}^M Zed_{j,h,t} + \sum_{j=1}^M Zef_{j,h,t} + \sum_{j=1}^M Zpr_{j,h,t} \right) + \frac{1}{m} \left(\sum_{i=1}^n Zk_{i,t} \right)}, \quad (16)$$

$$Kpr_{t-1} = \sum_{h=1}^{12} \frac{\sum_{j=1}^M W_{j,h,t-1}}{\left(\sum_{j=1}^M Zed_{j,h,t-1} + \sum_{j=1}^M Zef_{j,h,t-1} + \sum_{j=1}^M Zpr_{j,h,t-1} \right) + \frac{1}{m} \left(\sum_{i=1}^n Zk_{i,t-1} \right)}, \quad (17)$$

где: Kpr_t – коэффициент оценки эффективности использования трудовых ресурсов в текущем периоде;

$W_{j,h,t}$ – вознаграждение j -го работника в h -м месяце в текущем периоде, руб.;

$Zed_{j,h,t}$ – затраты, связанные с обучением, подготовкой, переподготовкой сотрудников или повышением квалификации в связи с внедрением инноваций j -го работника в h -м месяце в текущем периоде, руб.;

$Zef_{j,h,t}$ – сумма взносов во внебюджетные фонды j -го работника в h -м месяце в текущем периоде, руб.;

$Zpr_{j,h,t}$ – общие текущие затраты в h -м месяце в текущем периоде, руб.;

Kpr_{t-1} – коэффициент оценки эффективности использования трудовых ресурсов в периоде, предшествующем текущему;

$W_{j,h,t-1}$ – вознаграждение j -го работника в h -м месяце в периоде, предшествующем текущему, руб.;

$Zed_{j,h,t-1}$ – затраты, связанные с обучением, подготовкой, переподготовкой сотрудников или повышением квалификации в связи с внедрением инноваций j -го работника в h -м месяце в периоде, предшествующем текущему, руб.;

$Zef_{j,h,t-1}$ – сумма взносов во внебюджетные фонды j -го работника в h -м месяце в периоде, предшествующем текущему, руб.;

$Zpr_{j,h,t-1}$ – общие текущие затраты в h -м месяце в периоде, предшествующем текущему, руб.;

$Zk_{i,t}$ – общие капитальные затраты в текущем периоде, руб.;

$Zk_{i,t-1}$ – общие капитальные затраты в текущем периоде, руб.;

j – j -й сотрудник;

M – количество сотрудников;

m – период списания капитальных расходов, в месяцах;

h – период (в месяцах);

i – вид затрат;

n – количество затрат.

3.2. КК ставки страховых взносов по формуле (18) и величину ставки с учетом КК по формуле (19):

$$Kpr_t^* = \frac{Kpr_t}{Kpr_{t-1}}, \quad (18) \quad Rpr_t^* = Rpr_t \cdot Kpr_t^*, \quad (19)$$

где Kpr_t^* – КК тарифов страховых взносов в текущем периоде;

Rpr_t^* – тариф страховых взносов с учетом корректирующего коэффициента в текущем периоде;

Rpr_t – тариф страховых взносов, предусмотренный законодательством РФ.

Если $Rpr_t^* \geq Rpr_{\max}$, то $Rpr_t^* = Rpr_{\max}$;

$Rpr_{\min} < Rpr_t^* < Rpr_{\max}$, то $Rpr_t^* = Kpr_t^* \cdot Rpr_t$;

$Rpr_t^* \leq Rpr_{\min}$, то $Rpr_t^* = Rpr_{\min}$. При этом $Rpr_{\max} = 0,3$; $Rpr_{\min} = 0,15$.

3.3. Общую сумму экономии (перерасхода) по страховым взносам за весь период применения КК по формуле (20):

$$Epr = \sum_{t=1}^T \left[\left(\sum_{h=1}^{12} \sum_{j=1}^M N_{j,h,t} \right) \cdot Rpr_t \right] - \left[\left(\sum_{h=1}^{12} \sum_{j=1}^M N_{j,h,t} \right) \cdot Rpr_t^* + \sum_{t=2}^T \left[\left(\sum_{h=1}^{12} \sum_{j=1}^M N_{j,h,t-1} \right) \cdot Rpr_{t-1}^* \right] \right], \quad (20)$$

где Epr – сумма экономии (перерасхода) по уплате страховых взносов за весь период применения КК;

$N_{j,h,t}$ – база для исчисления страховых взносов j -го работника в h -м месяце в текущем периоде, руб.;

$N_{j,h,t-1}$ – база для исчисления страховых взносов j -го работника в h -м месяце в периоде, предшествующем текущему, руб.;

Rpr_{t-1}^* – тариф страховых взносов с учетом корректирующего коэффициента периоде, предшествующем текущему;

T – рассматриваемый период в годах.

Данная математическая модель позволяет рассчитать общую сумму экономии (перерасхода) по уплате страховых взносов во внебюджетные фонды за весь период применения КК, оценивающего эффективность использования трудовых ресурсов.

4. Корректировка ставки НДС при импорте активов.

4.1. Для корректировки ставки НДС при импорте активов необходимо воспользоваться КК, значение которого устанавливается федеральным законодательством.

4.2. Рассчитать сумму НДС при импорте с учетом КК по формуле (21)

$$Sv_t^* = \left(\sum_{i=1}^n C_{i,t} \cdot (1 + H_{i,t} \cdot Kv_t) \right) \cdot (Rv_t \cdot Kv_t), \quad (21)$$

где Sv_t – сумма НДС, подлежащего уплате с учетом корректирующего коэффициента;

$C_{i,t}$ – таможенная стоимость импортируемых товаров;

$H_{i,t}$ – таможенная пошлина i -го товара;

Kv_t – значение КК, установленного федеральным законодательством;

Rv_t – ставка НДС при импорте в соответствии с федеральным законодательством;

i – i -й товар;

n – количество товаров;

t – текущий период.

4.3. Определить сумму экономии (перерасхода) по уплате НДС при импорте активов за весь период применения КК по формуле (22)

$$Ev_t = \left[\sum_{t=1}^T \left(\sum_{i=1}^n C_{i,t} \cdot (1 + H_{i,t}) \right) \cdot Rv_t \right] - \left[\sum_{t=1}^T \left(\sum_{i=1}^n C_{i,t} \cdot (1 + H_{i,t} \cdot Kv_t) \right) \cdot (Rv_t \cdot Kv_t) \right], \quad (22)$$

где Ev_t – сумма экономии (перерасхода) по уплате НДС при импорте активов;

T – рассматриваемый период, в годах.

Данная формула позволяет рассчитать общую сумму экономии (перерасхода) по уплате НДС при импорте активов за весь период применения КК.

5. Для корректировки ставки земельного налога на всех этапах ЖЦИ необходимо рассчитать:

5.1. Коэффициент эффективного использования земельных ресурсов в текущем периоде t по формуле (23) и периоде $t - 1$, предшествующем текущему по формуле (24):

$$Kl_t = \frac{U_t}{O_t}, \quad (23) \quad Kl_{t-1} = \frac{U_{t-1}}{O_{t-1}}, \quad (24)$$

где Kl_t – коэффициент эффективного использования земельных ресурсов в текущем периоде;

U_t – неиспользуемая земельная площадь в текущем периоде, га;

O_t – общая земельная площадь в текущем периоде, га;

Kl_{t-1} – коэффициент эффективного использования земельных ресурсов в периоде, предшествующем текущему;

U_{t-1} – неиспользуемая земельная площадь в периоде, предшествующем текущему, га;

O_{t-1} – общая земельная площадь в периоде, предшествующем текущему, га;

5.2. КК ставки земельного налога по формуле (25) и величину налоговой ставки с учетом КК по формуле (26):

$$Kl_t^* = \frac{Kl_t}{Kl_{t-1}} \quad (25) \quad Rl_t^* = Rl_t \cdot Kl_t^* \quad (26)$$

где Kl_t^* – КК ставки земельного налога в текущем периоде;

Rl_t – ставка налога, предусмотренная законодательством РФ;

Rl_t^* – ставка земельного налога с учетом корректирующего коэффициента.

Если $Rl_t^* \geq Rl_{\max}$, то $Rl_t^* = Rl_{\max}$;

$Rl_{\min} < Rl_t^* < Rl_{\max}$, то $Rl_t^* = Kl_t^* \cdot Rl_t$;

$Rl_t^* \leq Rl_{\min}$, то $Rl_t^* = Rl_{\min}$. При этом $Rl_{\max} = 0,015$; $Rl_{\min} = 0,003$.

5.3. Общая сумма экономии (перерасхода) от уплаты земельного налога за весь период применения КК по формуле (27):

$$El_t = \left(\sum_{t=1}^T \sum_{i=1}^n N_{i,t} \cdot Rl_t \right) - \left[\left(\sum_{i=1}^n N_{i,t} \cdot Rl_t^* \right) + \sum_{t=2}^T \sum_{i=1}^n (N_{i,t-1} \cdot Rl_{t-1}^*) \right], \quad (27)$$

где El_t – сумма экономии (перерасхода) от уплаты земельного налога за весь период применения КК;

$N_{i,t}$ – налоговая база i -го земельного участка (определяемая как его кадастровая стоимость) в текущем периоде;

$N_{i,t-1}$ – налоговая база i -земельного участка в периоде, предшествующем текущему, руб.;

Rl_{t-1}^* – ставка земельного налога с учетом КК в периоде, предшествующем текущему;

i – порядковый номер земельного участка;

n – количество земельных участков;

T – рассматриваемый период в годах.

Данная математическая модель позволяет рассчитать общую сумму экономии (перерасхода) по уплате земельного налога за весь период применения КК на всех этапах ЖЦИ.

6. Для корректировки ставки налога на прибыль на технологическом этапе необходимо рассчитать:

6.1. Коэффициент производственных издержек в текущем периоде t по формуле (28) и периоде $t - 1$, предшествующем текущему по формуле (29):

$$Kp_t = \frac{\sum_{i=1}^n Q_{i,t} + \sum_{j=1}^m V_{j,t}}{\sum_{i=1}^n G_{i,t}}, \quad (28)$$

$$Kp_{t-1} = \frac{\sum_{i=1}^n Q_{i,t-1} + \sum_{j=1}^m V_{j,t-1}}{\sum_{i=1}^n G_{i,t-1}}, \quad (29)$$

где Kp_t – коэффициент производственных издержек в текущем периоде;

$Q_{i,t}$ – себестоимость продукции в текущем периоде, руб.;

$V_{j,t}$ – операционные расходы в текущем периоде, руб.;

$G_{i,t}$ – выручка в текущем периоде, руб.;

Kp_{t-1} – коэффициент производственных издержек в периоде, предшествующем текущему;

$Q_{i,t-1}$ – себестоимость продукции в периоде, предшествующем текущему, руб.;

$V_{j,t-1}$ – операционные расходы в периоде, предшествующем текущему, руб.;

$G_{i,t-1}$ – выручка в периоде, предшествующем текущему, руб.;

i – порядковый номер продукции;

n – количество продукции;

j – порядковый номер расходов;

m – количество расходов.

6.2. КК ставки налога на прибыль по формуле (30) и величину налоговой ставки с учетом КК по формуле (31):

$$Kp_t^* = \frac{Kp_t}{Kp_{t-1}}, \quad (30)$$

$$Rp_t^* = Rp_t \cdot Kp_t^*, \quad (31)$$

где Kp_t^* – КК ставки налога на прибыль в текущем периоде;

Rp_t – ставка налога, предусмотренная законодательством РФ;

Rp_t^* – ставка налога на прибыль с учетом корректирующего коэффициента.

Если $Rp_t^* \geq Rp_{\max}$, то $Rp_t^* = Rp_{\max}$;

$Rp_{\min} < Rp_t^* < Rp_{\max}$, то $Rp_t^* = Kp_t^* \cdot Rp_t$;

$Rp_t^* \leq Rp_{\min}$, то $Rp_t^* = Rp_{\min}$. При этом $Rp_{\max} = 0,2$; $Rp_{\min} = 0$.

При этом общая сумма экономии (перерасхода) от уплаты налога на прибыль за весь период применения КК будет определяться по формуле (32)

$$Ep_t = \left(\sum_{t=1}^T N_t \cdot Rp_t \right) - \left[(N_t \cdot Rp_t^*) + \sum_{t=2}^T N_{t-1} \cdot Rp_{t-1}^* \right], \quad (32)$$

где E_{p_t} – сумма экономии (перерасхода) от уплаты налога на прибыль за весь период применения КК;

N_t – налоговая база (определяемая как его денежное выражение прибыли) в текущем периоде;

$R_{p_{t-1}}^*$ – ставка налога на прибыль с учетом КК в периоде, предшествующем текущему;

T – рассматриваемый период в годах.

Кроме того, на основании представленной методики разработан алгоритм, позволяющий рассчитать суммы налогов, подлежащих уплате в бюджеты разных уровней бюджетной системы страны с учетом корректировки значений налоговых ставок и установления допустимых пределов их изменений для различных видов федеральных, региональных и местных налогов в зависимости от результатов деятельности инновационно-активных хозяйствующих субъектов (рисунок 3).

Таким образом, представленная авторская методика обеспечивает комплексный подход к налоговому стимулированию инновационной деятельности хозяйствующих субъектов посредством изменения налоговых ставок по различным видам федеральных (налог на прибыль, страховые взносы в государственные внебюджетные фонды, НДС), региональных (транспортный налог, налог на имущество организаций) и местных (земельный налог) налогов на основании использования корректирующих коэффициентов, отражающих результаты их деятельности на различных этапах инновационного процесса и фазах ЖЦИ.

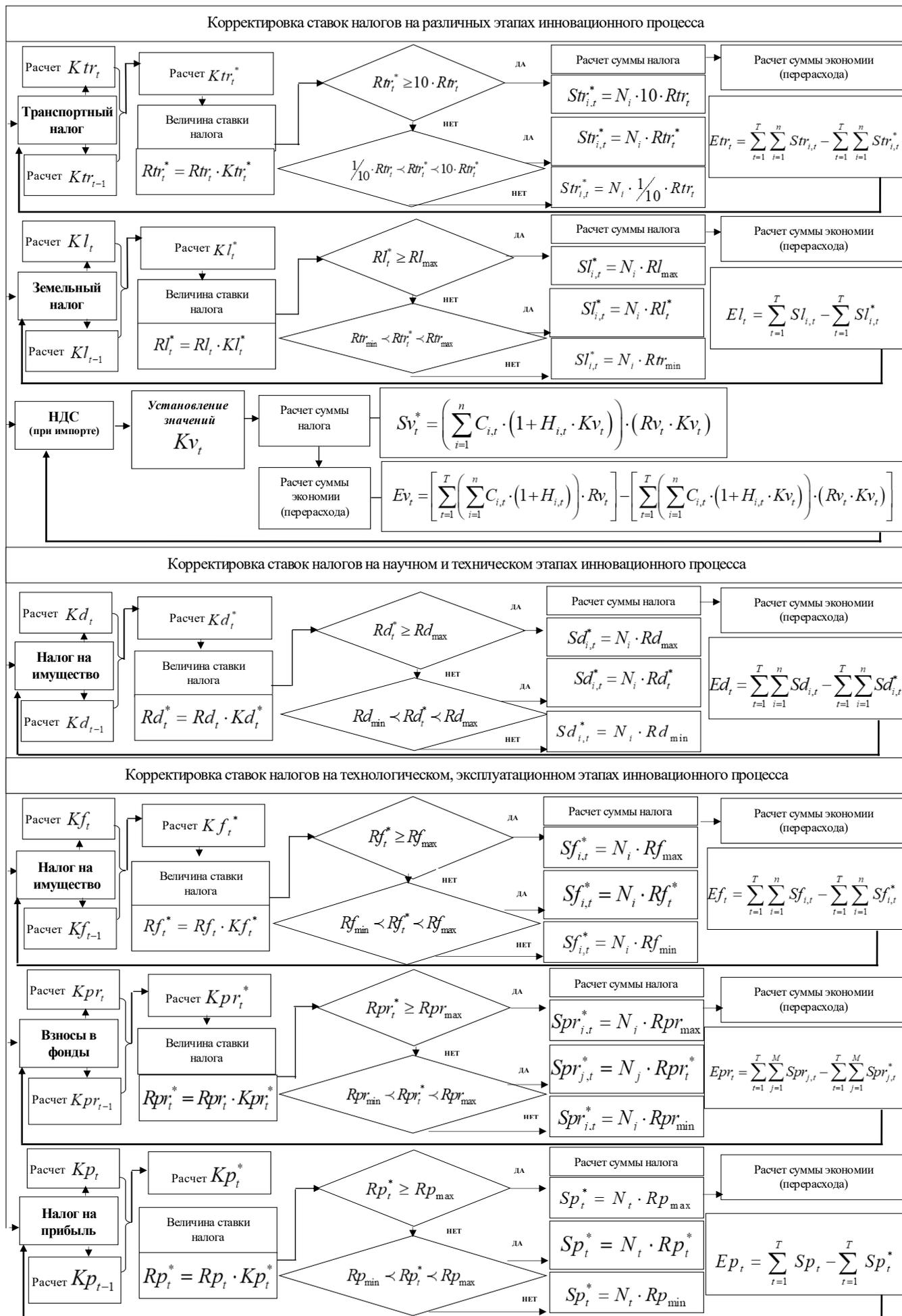


Рисунок 3 – Алгоритм определения сумм налогов, подлежащих уплате в бюджет с учетом корректировки налоговых ставок по различным видам налогов

В четвертой главе «**Использование налогового инструментария для стимулирования инновационного развития экономических систем на региональном уровне**» обоснована необходимость использования комплексного подхода к применению налогового инструментария с учетом особенностей инновационного развития экономических систем. Для решения поставленной задачи разработана методика, включающая следующие этапы: 1) выбор объекта исследования, что предполагает определение совокупности экономических систем, применение механизма налогового стимулирования деятельности хозяйствующих субъектов в которых позволит повысить уровень их инновационного развития в целом; 2) определение совокупности показателей на основе их группировки по таким видам потенциалов, как финансовый, производственный, инфраструктурный, человеческий и научный и применения корреляционно-регрессионного анализа для отбора тех, которые оказывают наиболее существенное влияние на формирование инновационного потенциала экономических систем для проведения комплексной оценки уровня инновационного развития экономических систем; 3) проведение классификации экономических систем по уровню их инновационного развития с выделением таких групп, как неинновационные, слабоинновационные, инновационно-развитые и высокоинновационные, основываясь на применении метода кластерной структуризации пространства индикаторов и расчете значений классификационного признака по каждому используемому показателю, характеризующему финансовый, производственный, инфраструктурный, человеческий и научный потенциалы; 4) определение сфер применения налогового инструментария для повышения уровня инновационного развития экономических систем на основе расчета значений отклонений от заданных ориентиров развития для каждого типа инновационного развития экономических систем; 5) определение диапазона изменений значений видов налогового инструментария, воздействующего на такие элементы налогообложения, как срок уплаты налогов, налоговая ставка, налогооблагаемая база, сумма уплаты налога в зависимости от уровня инновационного развития экономических систем (рисунок 4).

На основе разработанной методики определены направления применения налогового инструментария для субъектов РФ с учетом проведенной оценки уровня их инновационного развития, расчета отклонений значений от заданных ориентиров развития по каждому показателю в структуре инновационного потенциала, характеризующего его частные составляющие (человеческий, научный, производственный, финансовый и инфраструктурный потенциалы).

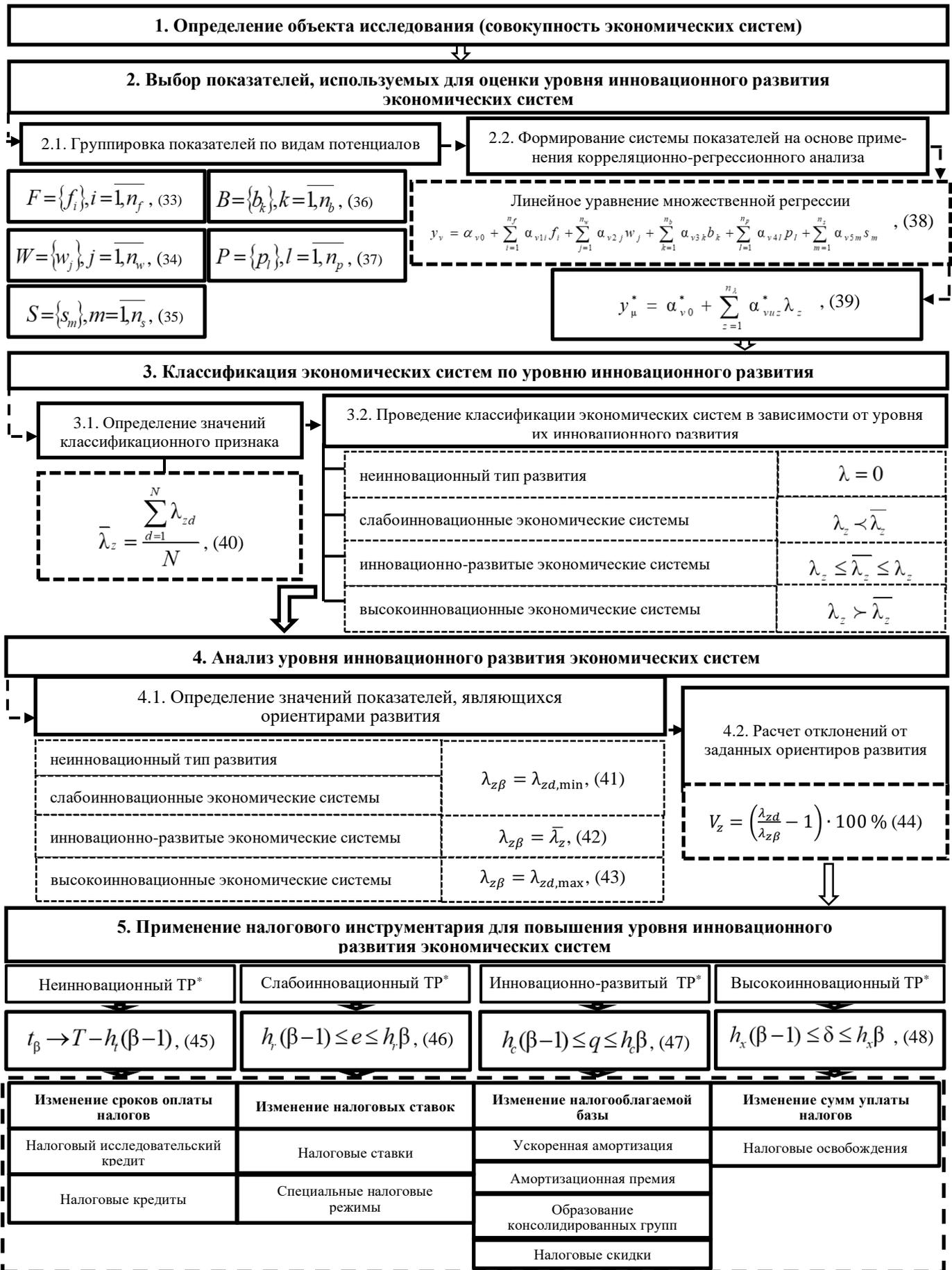


Рисунок 4 – Методика применения налогового инструментария для повышения уровня инновационного развития экономических систем

* TP – тип развития.

Формулы (33) – (37), представленные на рисунке 4, показывают группировку показателей по видам потенциалов: F – финансовый потенциал, f_i – i -й показатель, характеризующий финансовый потенциал; $i = \overline{1, n_f}$, n_f – количество показателей, характеризующих финансовый потенциал; W – производственный потенциал; w_j – j -й показатель, характеризующий производственный потенциал; $j = \overline{1, n_w}$, n_w – количество показателей, характеризующих производственный потенциал; B – инфраструктурный потенциал, b_k – k -й показатель, характеризующий инфраструктурный потенциал; $k = \overline{1, n_b}$, n_b – количество показателей, характеризующих инфраструктурный потенциал; P – человеческий потенциал; p_l – l -й показатель, характеризующий человеческий потенциал; $l = \overline{1, n_p}$, n_p – число показателей, характеризующих человеческий потенциал; S – научный потенциал; s_m – m -й показатель, характеризующий научный потенциал, $m = \overline{1, n_s}$; n_s – число показателей, характеризующих научный потенциал.

Формула (38) и (39) используются для формирования показателей, необходимых для проведения оценки уровня инновационного развития экономических систем на основе применения корреляционно-регрессионного анализа, построения линейных уравнений множественной регрессии, где y_v – значение показателя, полученное в результате подстановки соответствующих значений факторных признаков в уравнение регрессии; α_{v0} – свободный коэффициент; α_{vu} – параметры модели (коэффициенты регрессии); y_μ^* – значение результативного показателя, используемого для оценки уровня инновационного развития экономических систем, полученное в результате подстановки соответствующих значений факторных признаков в уравнение регрессии; α_{v0}^* – свободный коэффициент; α_{vuz}^* – параметры модели (коэффициенты регрессии); λ_z – факторные показатели, используемые для оценки уровня инновационного развития экономических систем; z – количество показателей, $z = \overline{1, n_\lambda}$.

Формула (40) позволяет определить значение классификационного признака, где $\overline{\lambda_z}$ – средние значения показателя, необходимы для проведения классификации экономических систем по уровню их инновационного развития в соответствующих единицах измерения; λ_{zd} – показатели, используемые для оценки уровня инновационного развития экономических систем; d – количество показателей, используемых для оценки уровня инновационного развития экономических систем, $d = \overline{1, N}$; N – количество исследуемых экономических систем.

Формулы (41), (42), (43) применяются для определения ориентиров развития для каждого из типов инновационного развития экономических систем, где $\lambda_{z\beta}$ – значение z -показателя, являющегося ориентиром развития для β -го уровня инновационного развития экономических систем; $\lambda_{zd, \min}$ – минимальное значение z -показателя из группы инновационно-развитых экономических систем; $\lambda_{zd, \max}$ – максимальное значение z -показателя из группы высокоинновационных экономических систем.

Формула (44) позволяет рассчитать отклонение от заданных ориентиров развития, где V_z – отклонение значения показателей, используемых для оценки уровня инновационного развития экономических систем от заданного ориентира, %.

Формулы (45) – (48) позволяют определить степень изменения соответствующего элемента налогообложения в зависимости от уровня инновационного развития экономических систем; t_β – срок изменения оплаты по соответствующим видам налогов для хозяйствующих субъектов, относящихся к β -му типу инновационного развития экономических систем, дней.; T – максимально допустимый срок изменения оплаты по соответствующим видам налогов, $0 \leq T \leq T_{\max}$; T_{\max} – законодательно установленное значение срока изменения оплаты; h_t – шаг изменения срока уплаты по соответствующим видам налогов; β – уровень (тип) инновационного развития экономических систем, $\beta = \overline{1,4}$, 1 – неинновационный тип, 2 – слабоинновационный, 3 – инновационно-развитый тип, 4 – высокоинновационный; h_r – шаг изменения налоговой ставки; e – значение налоговой ставки, $0 \leq e \leq e_{\max}$, e_{\max} – максимально установленное значение налоговой ставки; h_c – шаг изменения налогооблагаемой базы; q – значение налогооблагаемой базы, $0 \leq q \leq Q$; Q – налогооблагаемая база, рассчитанная без учета применения налогового инструментария; h_x – шаг изменения суммы налога, подлежащего уплате; δ – коэффициент изменения начисленной суммы налога, $0 \leq \delta \leq 1$.

Проведенные расчеты позволили повысить эффективность применения механизма налогового стимулирования за счет определения диапазона изменений значений видов налогового инструментария исходя из уровня инновационного развития экономических систем.

Кроме того, на основе проведенного исследования предложена система использования налогового инструментария РФ в части изменения процентных ставок на основе выявленных взаимосвязей и взаимозависимостей показателей развития НИС, характеризующих финансовый, производственный, инфраструктурный, человеческий и научный потенциалы и различных видов налогов с учетом определения основных условий их применения, а также направлений достижения конкретных экономических результатов.

Предложенные рекомендации могут быть адаптированы для применения в Республике Беларусь. Их реализация позволит обеспечить модернизацию механизма налогового стимулирования инновационного развития Российской Федерации и Республики Беларусь в рамках дальнейшей интеграции налогового законодательства Союзного государства. Кроме того, предлагаемые практические шаги позволяют повысить уровень взаимодействия хозяйствующих субъектов двух стран, осуществляющих инновационную деятельность, в соответствии с едиными подходами к налоговому стимулированию инновационной сферы.

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

Основные научные результаты диссертации. Проведенное исследование позволило сделать следующие выводы и сформулировать предложения.

1. Предложены теоретико-методологические подходы к налоговому стимулированию инновационного развития экономических систем. На основе проведенного анализа научно обоснован выбор теории инноваций в качестве методологической основы исследования сущности экономических систем, закономерностей их развития и особенностей стимулирования инновационных процессов посредством налогового инструментария.

Основываясь на теории инноваций, расширено определение экономической системы как объекта налогового стимулирования, под которой понимается исторически сложившаяся и/или законодательно установленная на определенной территории совокупность хозяйствующих субъектов, различных видов ресурсного обеспечения и других составных элементов, объединенных экономическими отношениями, формирующимися в процессе общественного воспроизводства материальных благ и услуг и направленными на удовлетворение потребностей экономических агентов в условиях ограниченности экономических ресурсов, эффективность достижения которого определяется уровнем инновационного развития и реализуется за счет активного применения налогового инструментария.

Определено, что налоговое стимулирование инновационного развития экономической системы является управляемым органами государственной и муниципальной власти процессом интенсификации финансового обеспечения реализации инноваций в различных отраслях и сферах жизнедеятельности общества, основанного на использовании налогового инструментария с целью перехода экономической системы от одного состояния к другому, характеризующемуся качественными изменениями в процессах производства, распределения, обмена и потребления материальных благ и услуг для повышения качества и уровня жизни населения.

Основываясь на практике применения налогового инструментария, используемого для стимулирования инновационного развития экономических систем с целью финансового обеспечения инновационной деятельности хозяйствующих субъектов, предложен методический подход к его классификации. На его основе налоговый инструментарий классифицирован по видам, формам, срокам и уровням предоставления с учетом особенностей систем налогообложения и механизма оказываемого воздействия.

Предложен новый теоретико-методологический подход к применению налогового инструментария для стимулирования инновационного развития экономических систем, основанный на его комплексном воздействии через изменения различных элементов налогообложения на уровень инновационного потенциала за счет создания более выгодных финансовых условий осуществления определенных видов деятельности хозяйствующими субъектами в различных отраслях национальной экономики. Данный подход в большей степени соответствует основным принципам реализации концепции выравнивания территориального развития, а также способствует реализации методологических принципов применения налогового инструментария, к числу которых отнесены принципы: 1) отложенного эффекта налогообложения; 2) альтернативности использования налогового инструментария; 3) комплексности применения налоговых льгот и преференций; 4) системности в использовании налогового инструментария [1 – 3, 12, 13, 16, 17, 20, 21, 23, 41, 43, 45, 46, 49, 50, 54].

2. Разработана модель применения механизма налогового стимулирования инновационного развития экономических систем в процессе совершенствования НИС определяющая взаимосвязь используемого налогового инструментария и уровня развития инновационного потенциала, необходимого для эффективного осуществления инновационного процесса. Суть и практическая ценность предлагаемой модели заключаются в обеспечении комплексной реализации механизма налогового стимулирования инновационного развития экономических систем посредством использования различных налоговых инструментов, применяемых в отношении федеральных, региональных и местных налогов с целью активизации инновационной деятельности хозяйствующих субъектов и влияющих на формирование финансового, производственного, инфраструктурного, человеческого и научного потенциалов, определяющих эффективность осуществления инновационного процесса как основы НИС. За счет усиления стимулирующей функции налогов достигается повышение уровня инновационного развития экономических систем, определяемого сформированностью их инновационного потенциала, а также обеспечивается увеличение объемов финансирования инновационной деятельности хозяйствующих субъектов как одного из условий реализации инноваций [1, 2, 19, 21, 22, 32, 37, 44, 47, 58, 59].

3. Предложена система налогового стимулирования реализации этапов инновационного процесса как одного из основных элементов развития НИС. Разработанная система обеспечивает комплексный подход к налоговому стимулированию инновационного процесса, изменение стоимости реализации этапов которого осуществляется посредством применения налогового инструментария в отношении определенных видов федеральных, региональных и местных налогов. Практическая ценность данной системы в отличие от существующих подходов заключается в ком-

плексном охвате посредством налогового стимулирования всех стадий инновационного процесса во взаимосвязи с основными фазами жизненного цикла инноваций, осуществляемом в нескольких направлениях, включая налоговое стимулирование фундаментальных и прикладных исследований, налоговое стимулирование процессов коммерциализации инноваций и налоговое стимулирование реинвестирования прибыли в инновационный процесс [2, 10, 24, 29, 36, 39, 40, 43, 56].

4. Разработана авторская комплексная методика налогового стимулирования инновационной деятельности хозяйствующих субъектов на основе изменения значений налоговых ставок посредством применения корректирующих коэффициентов, включающая:

4.1) расчет корректирующих коэффициентов на различных этапах инновационного процесса и фазах жизненного цикла инноваций по налогам в зависимости от результатов деятельности инновационно-активных хозяйствующих субъектов, использование которых влияет на итоговые суммы уплаты налогов;

4.2) определение итоговых сумм экономии (перерасхода) от уплаты по конкретным видам федеральных, региональных и местных налогов в результате использования корректирующих коэффициентов;

4.3) разработку алгоритма расчета сумм по различным видам налогов, подлежащим уплате в бюджеты разных уровней бюджетной системы страны с учетом корректировки значений налоговых ставок и определения допустимых пределов их изменений в зависимости от результатов деятельности инновационно-активных хозяйствующих субъектов на различных этапах инновационного процесса.

В отличие от существующих подходов разработанная методика позволяет инновационно-активным хозяйствующим субъектам ежегодно изменять суммы уплаты по различным видам федеральных (налог на прибыль, страховые взносы в государственные внебюджетные фонды), региональных (транспортный налог, налог на имущество организаций) и местных (земельный налог) налогов за счет изменения налоговых ставок в результате применения корректирующих коэффициентов, отражающих результаты их деятельности [2, 7, 11, 14, 18, 25 – 28, 31, 41, 54].

5. Разработана методика применения налогового инструментария для повышения уровня инновационного развития экономических систем, обеспечивающая комплексный подход к применению налогового инструментария, систематизированного по принципу оказания воздействия на один из элементов налогообложения, включая срок уплаты налогов, величину процентной ставки, налогооблагаемую базу или сумму уплаты налога в зависимости от уровня инновационного развития экономических систем, определяемого с помощью показателей, характеризующих их финансовый, производственный, инфраструктурный, человеческий и научный потенциалы. Данная методика в отличие от существующих

позволяет с помощью налогового инструментария влиять на уровень инновационного развития экономических систем, который определяется на основе подхода, направленного на нивелирование таких отрицательных эффектов, как эффект субъективизма, эффект компенсации низких значений по одним показателям высокими значениями по другим и эффект зависимости результатов исследования от количества индикаторов [1, 2, 4 – 6, 8, 15, 33, 35, 48, 51 – 53].

6. Разработаны практические рекомендации по применению налогового инструментария для повышения уровня инновационного развития экономических систем, позволяющие на основе выявленных взаимосвязей показателей инновационного развития страны, характеризующих финансовый, производственный, инфраструктурный, человеческий и научный потенциалы, и различных видов федеральных, региональных и местных налогов определить условия применения налогового инструментария в части изменения налоговых ставок с учетом направлений достижения определенных экономических результатов. Рекомендации включают направления модернизации некоторых видов финансовой политики страны, направленные на повышение эффективности применения налогового инструментария с целью повышения уровня инновационного развития РФ. Кроме того, практические шаги на основе проведенной классификации субъектов РФ по уровню их инновационного развития с учетом рассчитанных ориентиров развития для каждой из групп территорий позволяют определить направления оптимизации используемого налогового инструментария с целью повышения инновационной активности хозяйствующих субъектов различных отраслей национальной экономики. Предложенные рекомендации могут быть адаптированы для применения в Республике Беларусь при реализации механизма налогового стимулирования для повышения уровня инновационного развития страны.

Практические рекомендации, представленные в диссертационном исследовании, позволят обеспечить модернизацию механизма налогового стимулирования инновационного развития Российской Федерации и Республики Беларусь в рамках дальнейшей интеграции налогового законодательства Союзного государства. Кроме того, предлагаемые практические шаги позволяют повысить уровень взаимодействия хозяйствующих субъектов стран Союзного государства – Российской Федерации и Республики Беларусь, осуществляющих инновационную деятельность, в соответствии с едиными подходами к налоговому стимулированию инновационной сферы [1, 2, 9, 30, 34, 38, 42, 49, 55, 57, 59].

Рекомендации по практическому использованию результатов.

Результаты проведенного исследования имеют практическую значимость и использованы при выполнении трех проектов Российского научного фонда, что способствовало оптимизации налогового стимулирования для повышения уровня инновационного развития экономических систем на региональном уровне.

Рекомендации автора по применению налогового инструментария с учетом проведенной оценки уровня инновационного развития субъектов РФ использованы Экспертным управлением Губернатора Иркутской области и Правительства Иркутской области при разработке программы инновационного развития субъекта РФ (акт о практическом использовании результатов исследования от 15.12.2022 г.). Кроме того, разработанная автором комплексная методика корректировки налоговых ставок апробирована в деятельности инновационно-активных хозяйствующих субъектов ОГУЭП «Облкоммунэнерго» и АО «Сбербанк Лизинг», что подтверждается актами о практическом внедрении результатов диссертации б/н (19.05.2019 г., 06.09.2021 г.)

Положения диссертационного исследования используются в учебном процессе ФГБОУ ВО «Иркутский национальный исследовательский технический университет» при изучении вопросов применения методов налогового регулирования для обеспечения инновационного развития российской экономики, что подтверждается справкой о внедрении б/н от 08.09.2021 г.

СПИСОК ПУБЛИКАЦИЙ СОИСКАТЕЛЯ УЧЕНОЙ СТЕПЕНИ

Монографии

1. Антипина, О. В. Инновационно-инвестиционное развитие муниципальных образований : монография / О. В. Антипина. – Иркутск, 2013. – 164 с.
2. Антипина, О. В. Налоговое стимулирование инновационной деятельности : монография / А. С. Нечаев, О. В. Антипина. – М.: Изд-во ИНФРА-М, 2015 – 166 с.

Статьи в научных рецензируемых журналах

3. Антипина, О. В. Инновационная деятельность муниципальных образований / О. В. Антипина // Вестн. ИрГТУ. – 2008. – № 4 (36). – С. 126–130.
4. Антипина, О. В. Некоторые аспекты оценки инвестиционно-инновационного потенциала муниципальных образований / О. В. Антипина // Вестн. ИрГТУ. – 2010. – № 4 (44). – С. 186–190.
5. Антипина, О. В. Инновационно-инвестиционное развитие муниципальных образований Иркутской области: проблемы и пути решения / О. В. Антипина // Экономика и упр. – 2011. – № 12 (74). – С. 32–36.

6. Антипина, О. В. Применение корреляционно-регрессионного анализа для исследования показателей инновационно-инвестиционного развития муниципальных образований / О. В. Антипина, Л. Г. Белякова // Вестн. ИрГТУ. – 2011. – № 12 (59). – С. 252–255.

7. Антипина, О. В. Разработка универсальной комплексной методики корректировки налоговых ставок и таможенных пошлин / А. С. Нечаев, О. В. Антипина // Экономика и предпринимательство. – 2011. – № 10 (51). – С. 26–32.

8. Антипина, О. В. Разработка алгоритма повышения уровня инновационной привлекательности административно-территориальных единиц с учетом фискальной составляющей / А. С. Нечаев, О. В. Антипина // Науч. мнение. – 2014. – № 9. – С. 101–107.

9. Антипина, О. В. Необходимость реализации государственных мероприятий в целях повышения эффективности деятельности инновационно-активных предприятий [Электронный ресурс] / А. С. Нечаев, О. В. Антипина // Упр. экон. системами : электрон. науч. журн. – 2014. – № 9. – Режим доступа: <https://cyberleninka.ru/article/n/neobhodimost-realizatsii-gosudarstvennyh-meropriyatiy-v-tselyah-povysheniya-effektivnosti-deyatelnosti-innovatsionno-aktivnyh>. – Дата доступа: 07.04.2019.

10. Антипина, О. В. Система жизненного цикла инноваций и комплексная модель определения стоимости этапов инновационного процесса / А. С. Нечаев, О. В. Антипина // Перспективы науки. – 2014. – № 10 (61). – С. 89–96.

11. Антипина, О. В. Система влияния корректировок налоговых ставок на инновационное развитие страны / А. С. Нечаев, О. В. Антипина // Науч. обозрение. – 2014. – № 9. – С. 523–531.

12. Антипина, О. В. Федеральные целевые программы как форма бюджетного финансирования инноваций / Д. А. Антипин, О. В. Антипина // Наука и бизнес: пути развития. – 2015. – № 10 (52). – С. 34–36.

13. Антипина, О. В. Банковское финансирование инноваций: теория и практика / Д. А. Антипин, О. В. Антипина // Глобальный науч. потенциал. – 2015. – № 11 (56). – С. 46–48.

14. Антипина, О. В. Инновационно-активные предприятия: критерии соответствия и основные показатели функционирования в РФ / Д. А. Антипин, О. В. Антипина // Вестн. ИрГТУ. – 2015. – № 6 (101). – С. 157–162.

15. Антипина, О. В. Подходы к обеспечению бюджетной самостоятельности муниципальных образований / Д. А. Антипин, О. В. Антипина // Финансовая экономика. – 2019. – № 12. – С. 411–414.

16. Антипина, О. В. Применение лизинговой формы финансирования в инновационных проектах / А. С. Нечаев, В. Е. Вязников, С. В. Захаров, О. В. Антипина, Ю. Н. Барыкина // Финансовая экономика. – 2020. – № 10. – С. 376–380.

17. Антипина, О. В. Концессионное соглашение, как инструмент развития инно-вационной деятельности организаций электроэнергетики [Электронный ре-сурс] / Л. Г. Никитюк [и др.] // *Baikal Research J. : электрон. науч. журн. Байк. гос. ун-та.* – 2021. – Т. 12, № 1. – Режим доступа: <https://cyberleninka.ru/article/n/kontsessionnoe-soglashenie-kak-instrument-razvitiya-innovatsionnoy-deyatelnosti-organizatsiy-elektroenergetiki>. – Дата доступа: 07.06.2022.

18. Антипина, О. В. Особенности финансирования инновационной деятельности предприятий в современных условиях / А. С. Нечаев, О. В. Антипина, Ю. Н. Барыкина // *Вестн. Витеб. гос. технол. ун.* – 2021. – № 1 (40). – С. 216–231.

19. Антипина, О. В. Особенности налогового стимулирования национальной инновационной системы Российской Федерации / О. В. Антипина // *Вестн. Белорус. гос. ун.* – 2021. – № 4. – С. 50–55.

20. Антипина, О. В. Инструменты развития лизинга на предприятиях энергетического комплекса Российской Федерации / Ю. Н. Барыкина, О. В. Антипина // *Новая экономика.* – 2021. – № 2. – С. 162–168.

21. Антипина, О. В. Исследование проблем инновационного развития РФ в современных экономических условиях / О. В. Антипина, С. В. Захаров, Юань Бо, Е. В. Дрянова // *Финансовая экономика.* – 2022. – № 5. – С. 194–199.

Статьи в журналах и изданиях, индексируемых в международных базах данных Scopus и Web of Science

22. Антипина, О. В. Инновационно-инвестиционное развитие в системе управления муниципальным образованием / А. С. Нечаев, О. В. Антипина // *Actual Problems of Economics.* – 2013. – № 10. – С. 293–297.

23. Антипина, О. В. Налогообложение в России: анализ и тенденции развития / А. С. Нечаев, О. В. Антипина // *Економічний Часопис-XXI (Economic Annals-XXI).* – 2014. – Т. 1. № (1–2). – С. 73–77.

24. Antipina, O. V. Financial and tax instruments for stimulation of enterprises innovative activity / A. S. Nechaev, D. A. Antipin, O. V. Antipina // *Problems and perspectives in management. Vol. 12, iss. 2.* – 2014. – P. 173–180.

25. Antipina, O. V. Efficiency estimation of innovative activity the enterprises / A. S. Nechaev, D. A. Antipin, O. V. Antipina // *J. of mathematics and statistics.* – Vol. 10, iss. 4. – 2014. – P. 443–447.

26. Antipina, O. V. The risks of innovation activities in enterprises / A. S. Nechaev, O. V. Antipina, A. V. Prokopyeva // *Life Science J.* – Vol. 11. – 2014. – P. 574–575.

27. Antipina, O. V. Analysis of the impact of taxation of business entities on the innovative development of the country / A. S. Nechaev, O. V. Antipina // *European Research Studies.* – Vol. 1. – 2016. – P. 71–83.

28. Antipina, O. V. Technique of tax rates and customs duties updating as the tool of enterprises innovative activity stimulation / A. S. Nechaev, O. V. Antipina // *Modern Applied Science*. – Vol. 9, iss. 2. – 2015. – P. 88–96.

29. Antipina, O. V. Offshore schemes as an effective tax planning tool of enterprises' innovative activities / A. Nechaev, O. Antipina, M. Matveeva, A. Prokopeva // *Economic Annals-XXI*. – Vol. 7–8, iss. 2. – 2015. – P.40–43.

30. Antipina, O. The use of financial and credit tools to minimize the risks in the organization of production / O. Muftahova, A. Nechaev, O. Antipina // *International J. of Economics and Financial Issues*. – Vol. 5, iss. 4. – 2015. – P. 1060–1065.

31. Antipina, O. Tax stimulation of innovation activities enterprises / A. Nechaev, O. Antipina // *Mediterranean J. of Social Sciences*, MCSER Publishing. – Vol. 6, iss. 1. – 2015. – P. 42–47.

32. Antipina, O. Some aspects of tax stimulation the national innovative system in Russian Federation / A. Nechaev, O. Antipina // *Economic Studies*. – Vol. 24, iss. 1. – 2015. – P. 129–136.

33. Antipina, O. Innovative development of municipalities / A. Nechaev, O. Antipina // *Review of European Studies*. – Vol. 7. – 2015. – P. 80–86.

34. Antipina, O. Investigating and developing methods for stimulating innovative and investment activities applying taxation tools [Electronic resource] / A. Nechaev, O. Antipina, A. Prokopeva, R. Romanov // *Indian J. of Science and Technology*. – Vol. 9, iss. 29. – 2016. – Mode of access: <https://indjst.org/articles/investigating-and-developing-methods-for-stimulating-innovative-and-investment-activities-applying-taxation-tools>. – Date of access: 10.01.2023.

35. Antipina, O. Assessing the Innovation Attractiveness of Areas: Problems and Solutions / A. Nechaev, O. Antipina // *J. of Advanced Research in Law and Economics*. – Vol. 3, iss.17. – 2016. – P. 561–571.

36. Antipina, O. Concept of the Life Cycle of Innovation / A. Nechaev, O. Antipina // *J. of Advanced Research in Law and Economics*. – Vol. 3, iss. 17. – 2016. – P. 572–583.

37. Antipina, O. Innovation risks: challenges and prospects [Electronic resource] / A. Nechaev, D. Ognev, O. Antipina // *Advances in Economics, Business and Management Research. Proceedings of the Intern. Conf. on Trends of Technologies and Innovations in Economic and Social Studies 2017 (TTIESS 2017)*. – Vol. 38. – 2017. – P. 7–12. – Mode of access: <https://www.atlantis-pess.com/proceedings/ttiess-17/25885404>. – Date of access: 10.01.2023.

38. Antipina, O. Analysis of risk management in innovation activity process [Electronic resource] / A. Nechaev, D. Ognev, O. Antipina // *Proceedings of the 2017 Intern. Conf. «Quality Management, Transport and Information Security, Information Technologies» (IT&QM&IS)*. – Publisher: IEEE, 2017. – P. 548–551. – Mode of access: <https://ieeexplore.ieee.org/document/8085883>. – Date of access: 10.01.2023.

39. Antipina, O. Financing Peculiarities of Production Processes in Modern Economic Conditions [Electronic resource] / A. Nechaev, O. Antipina, E. Iina // Innovation Activity: Financial Aspect. / Proceedings of the Intern. Conf. on «Humanities and Social Sciences: Novations, Problems, Prospects» (HSSNPP 2019)». – 2019. – Mode of access: <https://www.atlantis-press.com/proceedings/hssnpp-19/125913502>. – Date of access: 10.01.2023.

40. Antipina, O. Threats to tax security in the digital economy [Electronic resource] / L. Sanina, O. Antipina, Xu Shuiyao // The European Proceedings of Social and Behavioural Sciences. Intern. conf. «Trends and innovations in economic studies». – 2020 – Mode of access: <https://www.europeanproceedings.com/article/10.15405/epsbs.2020.12.4>. – Date of access: 10.01.2023.

41. Antipina, O. Methods of Lease Payments Calculating in Terms of Innovations Financing / A. Nechaev, O. Antipina, A. Rasputina, M. Tyapkina, E. Iina // Montenegrin J. of Economics, Montenegro. – Vol.17, iss.1. – 2021. – P. 133–149.

42. Antipina, O. Digitalization of Regional Economies in the Context of Innovative Development of the Country / O. Antipina, E. Kireeva, N. Pyashevich, O. Odoeva // Lecture Notes in Networks and Systems. – 2022, 432 LNNS. – P. 224–235.

Учебники и учебные пособия

43. Антипина, О. В. Налоги и налогообложение : учебник / А. С. Нечаев, О. В. Антипина. – Иркутск : ФГБОУ ВПО ИрГСХА, 2014. – 142 с.

44. Антипина, О. В. Бюджетная система Российской Федерации : учеб. пособие / А. С. Нечаев, Д. А. Антипин, О. В. Антипина. – М. : ИНФРА – М, 2015. – 265 с.

45. Антипина, О. В. Государственные и муниципальные финансы : учеб. пособие / А. С. Нечаев, Д. А. Антипин, О. В. Антипина. – Иркутск : ИРНИТУ, 2016. – 278 с.

Материалы конференций

46. Антипина, О. В. Инновационные этапы технологического развития хозяйственных систем / О. В. Антипина // Актуальные проблемы права, экономики и управления : сб. ст. междунар. науч.-практ. конф., Иркутск, 17 – 18 мая 2007, в 2-х Т. / Сибир. ин-т права, экономики и упр. ; редкол.: Б. Ю. Виноградов (ред.) [и др.]. – Иркутск, 2007. – Вып. 6, Т. 2. – С. 316–317.

47. Антипина, О. В. Инновационное решение социальных проблем на уровне муниципального управления / Н. А. Агеева, О. В. Антипина // Актуальные проблемы права, экономики и управления : сб. ст. междунар. науч.-практ. конф., Иркутск, 16 – 17 мая 2008, в 2-х Т. / Сиб. ин-т права, экономики и упр. ;

редкол.: Б. Ю. Виноградов (ред.) [и др.]. – Иркутск, 2008. – Вып. 6, Т. 2. – С. 176–178.

48. Антипина, О. В. Инновационные преобразования в сфере муниципального сектора России / О. В. Антипина // Финансовый менеджмент : II Междунар. науч.-метод. конф. : сб. ст. / Приволж. Дом знаний, Акад. акмеол. наук ; под ред. Б. Н. Герасимова. – Пенза, 2008. – С. 8–10.

49. Антипина, О. В. Территориальные аспекты перехода РФ к инновационной экономике / О. В. Антипина // Актуальные проблемы права, экономики и управления : сб. ст. междунар. науч.-практ. конф., Иркутск, 14 – 15 мая 2009, в 2-х Т. / Сиб. ин-т права, экономики и упр. ; редкол.: Б. Ю. Виноградов (ред.) [и др.]. – Иркутск, 2009. – Вып. 5, Т. 1. – С. 126–128.

50. Антипина, О. В. Управленческие основы инвестирования инновационной сферы муниципальных образований / О. В. Антипина // Актуальные проблемы права, экономики и управления : сб. ст. междунар. науч.-практ. конф., Иркутск, 4 – 5 мая 2010, в 2-х Т. / Сиб. ин-т права, экономики и упр. ; редкол.: Б. Ю. Виноградов (ред.) [и др.]. – Иркутск, 2010. – Вып. 6, Т. 1. – С. 23–24.

51. Antipina, O. V. Innovative development of territories: domestic and foreign practice [Electronic resource] / A. S. Nechaev, O. V. Antipina // Of beaming and organization of effective functioning sphere of economy enterprise, industry, the complex : proc. of the Intern. Conf., Salzburg, 28–30 April 2013 / ed. P. G. Isaeva. – Kirov, 2013. – 1 electronic optical disc (CD-ROM).

52. Антипина, О. В. Обеспечение бюджетной самостоятельности муниципальных образований как приоритетное направление бюджетного процесса / Д. А. Антипин, О. В. Антипина // Социально-экономическое развитие России : сб. материалов Всерос. науч.-практ. конф., Чебоксары, 14 мая 2019 / Чуваш. гос. ин-т культуры и искусств ; редкол.: Л. П. Кураков [и др.]. – Чебоксары, 2019. – С. 178–182.

53. Антипина, О. В. Сбалансированность бюджетов муниципальных образований как основа стабильного развития регионов РФ / Д. А. Антипин, О. В. Антипина // Инновационные технологии как инструмент развития и модернизации экономики : сб. ст. междунар. науч.-практ. конф., Челябинск, 1 июля 2019 / Науч.-издат. центр «Аэтерна» ; отв. ред. А. А. Сукиасян. – Уфа, 2019. – С. 3–4.

54. Антипина, О.В. Кредитование инновационного развития субъектов малого и среднего бизнеса / А. С. Нечаев, В. Е. Вязников, О. В. Антипина // Инновационные исследования: опыт, проблемы внедрения результатов и пути решения : сб. ст. междунар. науч.-практ. конф., Киров, 15 нояб. 2020 / Науч.-издат. центр «Аэтерна» ; отв. ред. А. А. Сукиасян. – Киров ; Уфа, 2020. – С. 106–109.

55. Antipina, O. Characteristics of project management in the construction industry of the Russian Federation in modern economic conditions [Electronic resource] / O. Antipina, M. Velm // Earth a. Environmental Science : IOP conf. ser. –

2021. – Vol. 751 : International Baikal investment and construction forum «Spatial Restructuring of territories», Irkutsk, 4 Dec. 2020 / Irkutsk Nat. Research Techn. Univ. – Mode of access: <https://iopscience.iop.org/issue/1755-1315/751/1>. – Date of access: 13.06.2023.

56. Антипина, О. В. Развитие цифровых технологий в инновационной деятельности предприятий РФ / О. В. Антипина, А. С. Нечаев, В. Е. Вязников, Г. М. Берегова // Современные условия интеграционных процессов в науке и образовании : сб. ст. Междунар. науч.-практ. конф., Екатеринбург, 20 нояб. 2021 / Науч.-издат. центр «Аэтерна» ; отв. ред. А. А. Сукиасян. – Уфа, 2021. – С. 122–125.

57. Антипина, О. В. Особенности государственного регулирования инновационного развития экономических систем / О. В. Антипина // Инновации и инвестиции как драйверы социального и экономического развития : сб. ст. Междунар. науч.-практ. конф., Волгоград, 15 сент. 2022 г. / Науч.-издат. центр «Аэтерна» ; отв. ред. А. А. Сукиасян. – Уфа, 2022. – С. 9–11.

58. Антипина, О. В. Проблемы инновационного развития экономических систем / О. В. Антипина // Инновационное развитие современной науки: теория, методология, практика : сб. ст. VI Всерос. науч.-практ. конф., Петрозаводск, 19 сент. 2022 / Междунар. центр науч. партнерства «Новая Наука» ; под общ. ред. И. И. Ивановской, М. В. Посновой. – Петрозаводск, 2022. – С. 90–94.

59. Антипина, О. В. Инновационное развитие экономических систем в условиях глобализации [Электронный ресурс] / О. В. Антипина // Научные междисциплинарные исследования в экономике, праве и управлении : II Междунар. науч.-практ. конф. преподавателей, аспирантов, магистрантов и студентов : сб. ст. : науч. электрон. текстовое изд. / БИП – Ун-т права и соц.-информ. технологий, Алт. гос. гуманитар.-пед. ун-т ; редкол.: Е. Н. Бавыкина (пред.) [и др.]. – Могилев, 2022. – 1 электрон. опт. диск (CD-ROM).

Патенты, свидетельства

Нечаев А. С., Антипина О. В. Программная система корректировки налоговых ставок и таможенных пошлин для повышения эффективности деятельности инновационно-активных хозяйствующих субъектов : Свидетельство о государственной регистрации программы для ЭВМ № 2016617978 / А. С. Нечаев, О. В. Антипина. – Зарег. 19 июля 2016.



РЭЗІЮМЭ

Анціпіна Аксана Віктараўна

Падатковае стымуляванне інавацыйнага развіцця эканамічных сістэм: метадалогія і практыка

Ключавыя словы: падатковае стымуляванне, падатковы інструментар, падаткаабкладанне, інавацыйнае развіццё, эканамічная сістэма.

Мэта даследавання: распрацоўка тэарэтыка-метадалагічных палажэнняў падатковага стымулявання інавацыйнага развіцця эканамічных сістэм з дапамогай падатковага інструментара і практычных рэкамендацый па яго ўжыванні.

Метады даследавання: агульнанавуковыя і спецыяльныя метады даследавання, у тым ліку метады сістэмнага і параўнальнага аналізу, сінтэзу, аналогій, канкрэтызацыі, класіфікацыі, эканаметрычныя метады, у прыватнасці метады карэляцыйнай-рэгрэсійнага аналізу.

Атрыманыя вынікі і іх навізна: распрацаваны тэарэтыка-метадалагічныя падыходы да падатковага стымулявання інавацыйнага развіцця эканамічных сістэм, мадэль прымянення механізму падатковага стымулявання інавацыйнага развіцця эканамічных сістэм у працэсе ўдасканалення НИС, сістэма падатковага стымулявання рэалізацыі этапаў інавацыйнага працэсу як аднаго з асноўных элементаў развіцця НИС, аўтарская комплексная метадыка падатковага стымулявання інавацыйнай дзейнасці гаспадарчых суб'ектаў на аснове змены значэнняў падатковых ставак з дапамогай прымянення каэфіцыентаў, якія карэктуюць; метадыка прымянення падатковага інструментара для павышэння ўзроўню інавацыйнага развіцця эканамічных сістэм, практычныя рэкамендацыі па ўжыванні падатковага інструментара для павышэння ўзроўню інавацыйнага развіцця эканамічных сістэм.

Рэкамендацыі па выкарыстанні: вынікі даследавання маюць навукова-практычнае значэнне для прымянення падатковага інструментара, накіраванага на павышэнне ўзроўню інавацыйнага развіцця эканамічных сістэм.

Галіна выкарыстання: вынікі даследавання могуць быць выкарыстаны ў практычнай дзейнасці прадпрыемстваў, якія ажыццяўляюць інавацыйную дзейнасць.

РЕЗЮМЕ

Антипина Оксана Викторовна

Налоговое стимулирование инновационного развития экономических систем: методология и практика

Ключевые слова: налоговое стимулирование, налоговый инструментарий, налогообложение, инновационное развитие, экономическая система.

Цель исследования: разработка теоретико-методологических положений налогового стимулирования инновационного развития экономических систем посредством налогового инструментария и практических рекомендаций по его применению.

Методы исследования: общенаучные и специальные методы исследования, в том числе методы системного и сравнительного анализа, синтеза, аналогий, конкретизации, классификации, эконометрические методы, в частности метод корреляционно-регрессионного анализа.

Полученные результаты и их новизна: разработаны теоретико-методологические подходы к налоговому стимулированию инновационного развития экономических систем, модель применения механизма налогового стимулирования инновационного развития экономических систем в процессе совершенствования НИС, система налогового стимулирования реализации этапов инновационного процесса как одного из основных элементов развития НИС, авторская комплексная методика налогового стимулирования инновационной деятельности хозяйствующих субъектов на основе изменения значений налоговых ставок посредством применения корректирующих коэффициентов; методика применения налогового инструментария для повышения уровня инновационного развития экономических систем, практические рекомендации по применению налогового инструментария для повышения уровня инновационного развития экономических систем.

Степень использования: результаты исследования имеют научно-практическое значение для применения налогового инструментария, направленного на повышение уровня инновационного развития экономических систем.

Область применения: результаты исследования могут быть использованы в практической деятельности предприятий, осуществляющих инновационную деятельность.

SUMMARY

Antipina Oksana Victorovna

Tax stimulation of innovation development of economic systems: methodology and practice

Keywords: tax incentives, tax instruments, taxation, innovation development, economic system.

The purpose of work: development of theoretical and methodological provisions of tax stimulation of innovation development of economic systems by means of tax instruments and practical recommendations on its application.

Research methods: general scientific and special research methods, including methods of system and comparative analysis, synthesis, analogy, concretization, classification, econometric methods, in particular the method of correlation and regression analysis.

The results obtained and their novelty: theoretical and methodological approaches to tax stimulation of innovation development of economic systems, model of application of tax stimulation mechanism of innovation development of economic systems in the process of NIS improvement, system of tax stimulation of realization of stages of innovation process as one of the main elements of NIS development, author complex methodology of tax stimulation of innovation activity of economic entities on the basis of change of tax rates mediation were developed

Degree of use: the results of the study have scientific and practical significance for the application of tax tools aimed at increasing the level of innovation development of economic systems.

Area for use: the results of the study can be used in the practical activities of enterprises engaged in innovative activities.