

ПРИМЕНЕНИЕ ЗАРУБЕЖНОГО ОПЫТА НАЛОГОВОГО СТИМУЛИРОВАНИЯ ИННОВАЦИОННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ НА ПРЕДПРИЯТИЯХ РЕАЛЬНОГО СЕКТОРА ЭКОНОМИКИ РЕСПУБЛИКИ УЗБЕКИСТАН

Б. С. Умаров

Ташкентский государственный экономический университет,
Ташкент, Узбекистан

Инновационные технологии стремительно вошли во все отрасли жизни экономик многих стран мира, и Узбекистан не стал исключением. Проводимые реформы в социально-экономической деятельности страны требуют использования инновационных идей и технологий. В статье анализируются положительный зарубежный опыт и практика применения систем налогообложения, способствующих развитию инновационной деятельности, а также показано влияние налогообложения на инновационную деятельность. Предметом исследования выступает механизм налогового стимулирования инновационной деятельности предприятий реального сектора экономики. Автором предложены меры по повышению экономической эффективности налогового стимулирования в области инновационной активности предприятий в Республике Узбекистан, так как налоговая система играет наиболее важную роль в поддержке инноваций. Механизмы налогового стимулирования включают создание условий для спроса на инновационные продукты и инвестиций в новые технологии.

Ключевые слова: инновация, налоговая скидка, налоговые льготы, налоговое стимулирование, налоговый кредит, НИОКР, кластер.

USING OVERSEAS EXPERIENCE IN TAX MOTIVATION OF INNOVATION ACTIVITY AT REAL SECTOR ENTERPRISES IN THE REPUBLIC OF UZBEKISTAN

Bakhodir S. Umarov

Tashkent State University of Economics,
Tashkent, Uzbekistan

Innovation technologies penetrated all spheres of economy in many countries of the world and Uzbekistan is one of them. The reforms being carried out in social and economic life of the country require innovation ideas and technologies. The article analyzes positive overseas experience and practice of using tax systems, which can promote the development of innovation activity and shows the impact of taxation on innovation activity. The subject of the research is mechanism of tax motivation of innovation activity at enterprises of real sector of economy. The author proposes steps aimed at improving economic efficiency of tax motivation in the field of innovation activity of enterprises in the Republic of Uzbekistan, as taxation system plays the most important role in supporting innovation. Mechanisms of tax motivation include creation of such conditions that can promote demand for innovative products and investment into new technologies.

Keywords: innovation, tax discount, tax privilege, tax stimulation, tax credit, R & D, cluster.

Исходя из опыта зарубежных стран можно сделать вывод, что государственная поддержка предприятий реального сектора осуществляется двумя путями:

- через прямое финансирование со стороны государства в виде поддержки различных проектов (субсидий, грантов, прямых инвестиций). Сюда же включают различные займы, кредиты и т. д.;

- косвенными стимулами, такими как налоговые, страховые и таможенные льготы, гарантии по кредитам и упрощение административных процедур [5].

Анализ законодательства в сфере налогов и налогообложения ряда зарубежных стран показал, что для инноваций и инновационной деятельности предприятий предусмотрены разнообразные налоговые стимулы в виде налоговых инструментов. Эти инструменты включают в себя применение налоговых льгот, введение налоговых стимулов, предоставление налоговых кредитов, установление специальных налоговых режимов для инновационной деятельности.

Роль налоговой системы в поддержке инновационного развития заключается в создании и регулировании необходимых условий для привлечения инвестиций с целью расширения применения новых технологий и увеличения спроса на инновационный продукт. Повышение производительности труда может произойти вследствие внедрения в процесс производства результатов научных исследований и разработок. И здесь немаловажную роль играет налоговая система как стимулирующий механизм для деятельности налогоплательщиков. Ключевыми моментами являются адаптация налоговой системы к сегодняшним реалиям и корректировка данной системы для национальных моделей налогообложения.

Налоговые стимулы представляют собой наиболее эффективные и широко используемые косвенные стимулы для инновационной деятельности в сфере научно-исследовательских и опытно-конструк-

торских разработок (НИОКР) в современном обществе. В настоящее время существуют некоторые формы налогового стимулирования, распространенные в развитых странах и являющиеся эффективным механизмом для привлечения инвестиций и развития инновационной деятельности. К таким формам относятся налоговые льготы, налоговые кредиты, ускоренная амортизация, налоговые кредиты на исследования, налоговые вычеты и инвестиционные налоговые кредиты [3].

Стимулирование инновационной деятельности хозяйствующего субъекта может происходить путем выдачи налогового кредита [9].

Налоговый кредит – это кредит, предоставляемый налогоплательщику, который имеет право выплатить сумму налога единовременно или в рассрочку, при этом налоговый период может быть изменен на срок от одного до шести месяцев по определенным причинам.

Налоговые кредиты определяются как ряд льгот по налогу на прибыль с уменьшением соответствующего налогового бремени. Предоставление налоговых кредитов предприятиям и организациям происходит в основном двумя способами: путем уменьшения базы налога на прибыль или уменьшения суммы налога, подлежащего к уплате. Схожесть этих способов заключается в том, что уменьшение суммы налога на прибыль происходит пропорционально проценту налогового кредита на часть затрат, относящихся к инновационной деятельности. Различие между схемами налоговых кредитов заключается в методе определения суммы расходов на исследования и разработки [5].

Исходя из вышесказанного к методам определения суммы расходов на исследования относятся (на примере налогового кредита на исследования):

- 1) *налоговый кредит, зависящий от объема исследований и разработок.* Иначе его называют «налоговый кредит, основанный на объеме НИОКР». Такой вид кредита предоставляется компаниям во Франции,

Италии, Норвегии и в Канаде. Этот метод характеризуется предоставлением кредита на всю сумму расходов на исследования и разработки, проводимые при создании инновационного продукта. Например, если ставка налоговых кредитов составляет 40%, то 40 условных кредитов из каждых 100 кредитов, потраченных на НИОКР, уменьшают окончательный налоговый счет;

2) *налоговый кредит на исследования и дополнительные расходы*. Кредит может быть применен к налогу за постепенное увеличение расходов на исследования и эксперименты, проводимые в компании. Этот метод используют в США, Южной Корее, Мексике и Японии;

3) *смешанный кредит*. Этот метод характеризуется присоединением дополнительной ставки налога к кредиту по полной ставке. Он используется в Испании и Португалии [5].

Налоговые кредиты могут быть возвращены или не возвращены в зависимости от срока их действия.

Возмещаемый кредит означает, что налоговый кредит превышает сумму налога, подлежащего уплате. Причем разница, возникшая из-за превышения суммы налога, переносится на следующий налоговый период или возвращается налогоплательщику в форме субсидий.

Невозмещаемые налоговые кредиты не предусматривают перенос остаточной суммы налогоплательщику. Они только уменьшают налог, начисленный за налоговый период инвестиций в исследования, в некоторых случаях и до нуля [9].

В зависимости от цели налогового кредита различают инвестиционные налоговые кредиты и налоговые кредиты на исследования.

Инвестиционные налоговые кредиты позволяют компаниям снизить свои налоговые обязательства на фиксированный период времени (обычно от одного до пяти лет) в пределах определенного диапазона, после чего сумма кредита и начисленные проценты выплачиваются поэтапно [4].

Инструментом, позволяющим компаниям вычитать из общей суммы налога на прибыль часть, которую потратили на исследования и разработки инновационного продукта, является *налоговый кредит на исследования*. Этот инструмент позволяет компаниям сократить свои расходы на 6,4–7,3%.

Еще один механизм налогового стимулирования научно-исследовательской деятельности экономических субъектов, участвующих в создании инновационных продуктов, – это налоговая скидка, которая представляет собой льготу, подразумевающую сокращение налоговой базы на определенную сумму. Здесь, в отличие от вычета, уменьшающего налоговую базу, имеет место вычет определенных расходов социального характера непосредственно из общей суммы уплаченных налогов.

В большинстве развитых стран налоговое законодательство включает в себя механизмы стимулирования научно-исследовательской деятельности общей направленности, такие как налоговые кредиты и налоговые вычеты, а также целевые, узкоопределенные налоговые стимулы. Во многих случаях налогооблагаемая часть валового дохода не включает в себя производственные затраты и различные скидки, а также вычеты, применяемые организацией. Например, ставка налога на прибыль в России составляет 20% (3% в федеральный бюджет и 17% в региональный). В Китае налог на прибыль взимается со всех предприятий (иностранных и отечественных), осуществляющих предпринимательскую деятельность и получающих прибыль в Китае.

Налоговые ставки могут варьироваться в зависимости от места регистрации компании. Например, годовая ставка составляет 30% для компаний-резидентов и 20% для компаний-нерезидентов [8].

Ставка налога на прибыль японских компаний является одной из самых высоких и составляет порядка 30%. Данный налог уплачивается всеми резидентами, занимающимися экономической деятель-

ностью, вне зависимости от размера компании. Собранные средства от налога на прибыль распределяются между национальными и муниципальными бюджетами [7].

В США компании платят налог на общую прибыль. При этом применяются прогрессивные налоговые ставки, но есть и единая ставка в виде минимального сбора с определенными вычетами, производимыми компанией. Ставка варьируется от 15 до 35% в зависимости от годовой прибыли компании, облагаемой налогом. Иногда ставка может достигать 39%.

В Республике Узбекистан стимулирование инноваций и проведение НИОКР в большинстве случаев производятся путем уменьшения налоговой базы налога на прибыль юридических лиц. Ставка данного налога – одна из самых низких и составляет всего 15%, что делает его наименее обременительным для компаний. Налогооблагаемая прибыль юридического лица уменьшается на сумму средств, направленных на модернизацию и погашение полученных на эти цели кредитов, за вычетом амортизации, понесенной в соответствующем налоговом периоде, которая не может превышать 30% от налогооблагаемой прибыли. Прибыль крупнейших налогоплательщиков республики поступает в государственный бюджет.

Доля поступлений от крупных налогоплательщиков в бюджет Республики Узбекистан за январь – сентябрь 2022 г. составляет: Навоийский горно-металлургический комбинат – 17,82%; Алмалыкский ГОК – 9,4%; Узтрансгаз – 1,83%; Узбекнефтегаз – 1,7%; УзБАТ – 1,5%; АО «Худгазтамминот» – 1,26%; Узметкомбинат – 0,76%; Uz Kor gaz chemical Ltd – 0,78%; Асакинский моторный завод Uz Auto Motors – 0,73%; Бухарский нефтеперерабатывающий завод – 0,60%.

Большая часть налоговых поступлений в бюджет республики (примерно 40%) приходится на предприятия промышленности. Это свидетельствует о том, что крупные предприятия заинтересованы в

создании и развитии инновационного производства, так как оно способствует снижению себестоимости продукции и повышению эффективности производства. Например, Навоийский горно-металлургический комбинат разработал свою программу инновационного развития до 2026 г. На сегодняшний день в системе комбината эффективно функционируют инновационный центр, центральная научно-исследовательская лаборатория, центральные конструкторское и проектное бюро, а также планируется запуск еще 105 инновационных проектов.

Имеющийся разрыв между завершенной частью научных исследований и разработок и внедрением результатов НИОКР в производство является одной из главных проблем, стоящих на пути инновационного развития. Для борьбы с этой проблемой, а также для создания наилучших условий для инновационно активной деятельности хозяйствующих субъектов некоторые экономисты предлагают [2]:

- снизить установленную ставку налога на прибыль для целей, связанных с созданием, внедрением и коммерциализацией инноваций. Сюда же следует включать приобретение высокотехнологичных технологий и оборудования, а также прямое финансирование НИОКР;

- уменьшить налоговую базу на сумму, потраченную на научно-исследовательские и опытно-конструкторские разработки;

- разработать процедуры, позволяющие частично или полностью освободить от выплаты налога на прибыль в целях поддержки инновационной активности предприятий;

- включить в производственные затраты предприятий расходы, направленные на исследования и разработки;

- предоставить государством многолетние налоговые льготы на полученную от реализации новаторских проектов прибыль;

- освободить от налога на прибыль предприятия, чья деятельность осуществ-

ляется путем использования запатентованных изобретений, ноу-хау и других прав интеллектуальной собственности;

- вычесть из налогооблагаемого дохода ту часть средств, которая была использована на приобретение новых машин и оборудования, переданных для проведения исследований, разработок и инноваций.

Обновление технологического ряда инноваций и расширение НИОКР в компаниях позволяют улучшить качество производимой продукции, повысить производственные мощности и увеличить прибыль предприятия. Однако выплаты налогов и различные удержания могут значительно сократить финансирование инновационной деятельности предприятий. Поэтому предлагаем выделить инновационную деятельность, подлежащую отдельному виду налогообложения.

Считаем целесообразным ввести специальный налоговый режим, в рамках которого будут выделены две группы налогоплательщиков.

Первая группа будет включать неспециализированных субъектов инновационной деятельности. Сюда входят предприятия и организации, выручка от инновационной деятельности которых составляет менее 70% от общей выручки. Специальный налоговый режим предполагает отделение прибыли от инновационной деятельности от валового дохода и обложение ее по более низкой ставке.

Вторая группа – это особая категория компаний, прибыль от инновационной деятельности которых составляет более 70% от общей выручки. Такие организации должны применять принцип упрощенного налогообложения (независимо от количества работников или других ограничивающих факторов), но по аналогии должны делать это с другой структурой затрат, учитывающей применение более низких налоговых ставок и специализацию инновационной деятельности [9].

К преимуществам предлагаемого налогового режима относятся:

- позиционирование инновационной деятельности как особого вида деятельности, облагаемой налогом и являющейся основным стимулом для тех, кто участвует в инновационном процессе;

- улучшение регионального потенциала и ролей регионов в области инновационной политики;

- создание необходимых условий для того, чтобы субъекты инновационной деятельности могли генерировать дополнительные инвестиционные ресурсы для вложения в инновации;

- введение механизма возврата исчисленной суммы НДС потребителям продукции и услуг, которые не являются плательщиками НДС и представляют собой специализированные объекты инновационной деятельности.

Перспективным направлением национального технологического развития является создание необходимой инфраструктуры, которая играет важную роль в процессах модернизации, создания и внедрения инноваций и инновационных технологий. Здесь на помощь может прийти кластерная модель инфраструктуры.

Согласно определению Майкла Портера, кластер – это систематически организованная группа экономически взаимосвязанных компаний, поставщиков, смежных отраслей и организаций, возникающих в определенном регионе или стране для получения конкурентных преимуществ.

В Республике Узбекистан формирование конкурентоспособной структуры национальной инновационной системы возможно путем создания и внедрения инновационных межотраслевых промышленных (ИМПК) и территориальных кластеров (ИТК), главная задача которых – генерирование инноваций и коммерциализация результатов их деятельности [11].

Анализ зарубежного опыта стимулирования инноваций позволяет сделать следующие выводы:

1. Устойчивое развитие и укрепление конкурентоспособности страны на мировом рынке возможны через инновацион-

ную ориентированность предприятий и государства. Однако государство должно выступать в качестве посредника, а не руководителя процесса.

2. Налоговая система является основным средством влияния государства на инновационное развитие страны.

3. Широкие налоговые стимулы для инновационной деятельности в экономике являются специфической особенностью налоговой системы.

4. Основными налоговыми стимулами инновационной деятельности компаний считаются налоговые кредиты.

5. Налоговые стимулы для исследований и разработок (НИОКР) становятся все более распространенными на практике. В настоящее время они признаны одними из наиболее эффективных инструментов влияния на инновационную деятельность в стране.

6. Основная цель инновационных кластеров – социально интегрированное раз-

витие инновационной деятельности в конкретном регионе. Это обеспечивает комплексное социально-экономическое развитие региона, развитие и защиту человеческого потенциала и рациональное использование природных ресурсов, т. е. потенциала природы.

Качественное улучшение налогового стимулирования инновационной деятельности компаний позволит уменьшить влияние рисков, а также усилить конкуренцию на внутреннем и внешнем рынках.

Кроме того, в целях дальнейшего развития инновационной деятельности в Узбекистане необходимо осуществлять разработку и применение апробированных и новых эффективных инструментов активизации на основе оценки эффективности тех инструментов, которые наиболее распространены в практике развитых зарубежных стран и оказывают влияние на эффективность инновационной деятельности.

Список литературы

1. Березин А. Н. Китай: национальная стратегия инновационного развития // IV Международная студенческая электронная научная конференция «Студенческий научный форум». – URL: <http://www.rae.ru/forum2012/11/2380> (дата обращения: 15.05.2019).
2. Воронин С. А., Коробов Б. У. Государственное стимулирование развития инновационной сферы в условиях глобализации // *Ars Administrandi* (Искусство управления). – 2017. – Т. 9. – № 3. – С. 434–451.
3. Ворошина Е. В. Налоговое стимулирование инновационного развития предприятий в Республике Беларусь. – URL: https://rep.polessu.by/bitstream/123456789/13425/1/Voroshina_E.V..pdf
4. Гиясов С. А. Пути совершенствования налогового стимулирования инновационной деятельности // *Иқтисодийот ва инновацион технологиялар*. – 2018. – № 5. – URL: https://iqtisodiyot.tsue.uz/sites/default/files/maqolalar/1_Giyasov.pdf
5. Гончаренко Л. И., Вишневская Н. Г. Налоговое стимулирование инновационного развития промышленного производства на основе анализа передового зарубежного опыта // *Экономика. Налоги. Право*. – 2019. – № 12 (4). – С. 121–131.
6. Лапин А. В. Развитие национальной инновационной системы как обязательное условие технологических изменений и роста производства // *Административное и муниципальное право*. – 2010. – № 4. – С. 26–41.
7. Масленников Н. А. Страна налоговых скидок: особенности финансового стимулирования инновационной деятельности японских компаний // *Независимая газета*. – 2010. – 24 марта. – URL: http://www.ng.ru/nauka/2010-03-24/11_japan.html (дата обращения: 18.05.2019).

8. Налогообложение в Китае. – URL: <https://businessman.ru/kakie-nalogi-v-kitaenalogooblojenie-v-kitae.html> (дата обращения: 26.03.2018).
9. Плотникова С. А. Развитие институционального механизма стимулирования инновационной деятельности промышленных предприятий : дис. ... канд. экон. наук. – Саратов, 2014.
10. Чекаданова М. В. Мировой опыт стимулирования развития кластеров в электронной отрасли // МИР (Модернизация. Инновации. Развитие). – 2018. – Т. 9. – № 1. – С. 98–107.
11. Porter M. E. Clusters and the New Economics of Competition // Harvard Business Review. – 1998. – Vol. 76. – N 6. – P. 77–90. – URL: https://www.clustermapping.us/sites/default/files/files/resource/Clusters_and_the_New_Economics_of_Competition.pdf

References

1. Berezin A. N. Kitay: natsionalnaya strategiya innovatsionnogo razvitiya [China: National Innovation Development Strategy]. IV Mezhdunarodnaya studencheskaya elektronnyaya nauchnaya konferentsiya «Studencheskiy nauchnyy forum» [4th International Student Electronic Scientific Conference "Student Scientific Forum"]. (In Russ.). Available at: <http://www.rae.ru/forum2012/11/2380> (accessed 15.05.2019).
2. Voronin S. A., Koraboev B. U. Gosudarstvennoe stimulirovanie razvitiya innovatsionnoy sfery v usloviyakh globalizatsii [State Incentives for the Development of the Innovation Sphere in the Context of Globalization]. *Ars Administrandi (The Art of Management)*, 2017, Vol. 9, No. 3, pp. 434–451. (In Russ.).
3. Voroshina E. V. Nalogovoe stimulirovanie innovatsionnogo razvitiya predpriyatiy v Respublike Belarus [Tax Incentives for Innovative Development of Enterprises in the Republic of Belarus]. (In Russ.). Available at: https://rep.polessu.by/bitstream/123456789/13425/1/Voroshina_E.V..pdf
4. Giyasov S. A. Puti sovershenstvovaniya nalogovogo stimulirovaniya innovatsionnoy deyatel'nosti [Ways to Improve Tax Incentives for Innovation]. *Iqtisodiyot va innovatsion tekhnologiyalar*, 2018, No. 5. (In Russ.). Available at: https://iqtisodiyot.tsue.uz/sites/default/files/maqolalar/1_Giyasov.pdf
5. Goncharenko L. I., Vishnevskaya N. G. Nalogovoe stimulirovanie innovatsionnogo razvitiya promyshlennogo proizvodstva na osnove analiza peredovogo zarubezhnogo opyta [Tax Incentives for Innovative Development of Industrial Production Based on the Analysis of Advanced Foreign Experience]. *Ekonomika. Nalogi. Pravo* [Economy. Taxes. Right], 2019, No. 12 (4), pp. 121–131. (In Russ.).
6. Lapin A. V. Razvitie natsionalnoy innovatsionnoy sistemy kak obyazatel'noe uslovie tekhnologicheskikh izmeneniy i rosta proizvodstva [Development of the National Innovation System as a Prerequisite for Technological Change and Production Growth]. *Administrativnoe i munitsipal'noe pravo* [Administrative and Municipal Law], 2010, No. 4, pp. 26–41. (In Russ.).
7. Maslennikov N. A. Strana nalogovykh skidok: osobennosti finansovogo stimulirovaniya innovatsionnoy deyatel'nosti yaponskikh kompaniy [Country Tax Credits: Features of Financial Incentives for Innovation of Japanese Companies]. *Nezavisimaya gazeta* [Independent Newspaper], 2010, March 24. (In Russ.). Available at: http://www.ng.ru/nauka/2010-03-24/11_japan.html (accessed 18.05.2019).
8. Nalogooblozhenie v Kitae [Taxation in China]. (In Russ.). Available at: <https://businessman.ru/kakie-nalogi-v-kitaenalogooblojenie-v-kitae.html> (accessed 26.03.2018).
9. Plotnikova S. A. Razvitie institutsionalnogo mekhanizma stimulirovaniya innovatsionnoy deyatel'nosti promyshlennykh predpriyatiy. Diss. kand. ekon. nauk

[Development of an Institutional Mechanism for Stimulating the Innovative Activity of Industrial Enterprises. PhD econ. sci. diss.]. Saratov, 2014. (In Russ.).

10. Chekadanova M. V. Mirovoy opyt stimulirovaniya razvitiya klasterov v elektronnoy otrasli [World Experience in Stimulating the Development of Clusters in the Electronics Industry]. *MIR (Modernizatsiya. Innovatsii. Razvitie)* [WORLD (Modernization. Innovations. Development)], 2018, Vol. 9, No. 1, pp. 98-107. (In Russ.).

11. Porter M. E. Clusters and the New Economics of Competition. *Harvard Business Review*, 1998, Vol. 76, No. 6, pp. 77-90. Available at: https://www.clustermapping.us/sites/default/files/files/resource/Clusters_and_the_New_Economics_of_Competition.pdf

Сведения об авторе

Баходир Султанович Умаров

кандидат экономических наук,
преподаватель кафедры корпоративной
экономики и менеджмента ТГЭУ.

Адрес: Ташкентский государственный
экономический университет,
100066, Узбекистан, Ташкент,
ул. Ислама Каримова, д. 49.
E-mail: Umarov_b_s@mail.ru

Information about the author

Bakhodir S. Umarov

PhD, Lecturer of the Department
for Corporative Economy and Management
of the TSUE.

Address: Tashkent State University
of Economics, 49 Islam Karimov Str.,
Tashkent, 100066,
Uzbekistan.
E-mail: Umarov_b_s@mail.ru