

Студент
Харьковского национального экономического университета

НАЛОГОВОЕ СТИМУЛИРОВАНИЕ И ПОДДЕРЖКА ИННОВАЦИОННО-ИНВЕСТИЦИОННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ МАЛОГО ПРЕДПРИНИМАТЕЛЬСТВА УКРАИНЫ

Аннотация. Проанализированы особенности инновационно-инвестиционной деятельности малого бизнеса, а также предложены налоговые инструменты поддержки и стимулирования инвестиционной деятельности малого предпринимательства Украины.

Анотація. Проаналізовано особливості інноваційно-інвестиційної діяльності малого бізнесу, а також запропоновано податкові інструменти підтримки та стимулювання інвестиційної діяльності малого підприємництва України.

Annotation. The features of innovative-investment activity of small business are analyzed in the article, and also the tax instruments of support and stimulation of investment activity of small enterprises of Ukraine are offered.

Ключевые слова: инновация, субъект малого предпринимательства, единый взнос на общеобязательное государственное социальное страхование, налоговое регулирование.

Поддержка и стимулирование развития малого бизнеса принадлежат к приоритетам налоговой политики большинства стран, которые развиваются, и стран с развитой экономикой. Малое предпринимательство является необходимым и неотъемлемым элементом любой хозяйственной системы.

К преимуществам малого предпринимательства относят:
позитивное влияние на формирование конкурентной среды;
обеспечение эффективной занятости и самозанятости населения;
оперативность реагирования на смену конъюнктуры рынка;
высокую эффективность с точки зрения расходов;
обеспечение формирования среднего класса [1].

Согласно ст. 3 Закона Украины "О развитии и государственной поддержке малого и среднего предпринимательства в Украине" целью государственной политики в сфере развития малого и среднего предпринимательства в Украине является стимулирование инвестиционной и инновационной активности субъектов малого и среднего предпринимательства [2].

Поэтому целесообразно уделить отдельное внимание поддержке именно инновационно-инвестиционной деятельности малого бизнеса.

Одним из мероприятий государственной поддержки данного сектора экономики является налоговая поддержка инновационно активных предприятий. Согласно ст. 55 Хозяйственного кодекса Украины к субъектам малого предпринимательства относятся юридические лица – субъекты хозяйствования, годовой доход которых от любой деятельности не превышает сумму, эквивалентную 10 миллионам евро, определенную по среднегодовому курсу Национального банка Украины. Упрощенная же система налогообложения применяется для юридических лиц, объем дохода которых в течение календарного года не превышает 20 млн гривен [3], поэтому не все субъекты малого предпринимательства могут воспользоваться преимуществами данной системы. Потому целесообразным является предоставление льгот и преференций для предприятий на общей системе налогообложения, учитывая значительную налоговую нагрузку (налоговые обязательства из налога на прибыль, налога на добавленную стоимость и единого взноса на общеобязательное государственное социальное страхование (ЕСВ)).

Чтобы определить потребности предпринимательства для успешной разработки и внедрения инновационных продуктов целесообразно проанализировать специфику инновационной деятельности. Согласно Закону Украины "Об инновационной деятельности": инновационная деятельность – деятельность, которая направлена на использование и коммерциализацию результатов научных исследований и разработок и предопределяет выпуск на рынок новых конкурентоспособных товаров и услуг [4].

Учитывая данное определение, главным заданием инновационной деятельности является достижение максимальной эффективности научных исследований, поэтому научно-техническое обеспечение инноваций является определяющим в достижении успеха конечным инновационным продуктом, потому инвестирование в этот вид работ является приоритетным и требует внимания со стороны государства. За последние 6 лет объем расходов, которые направлялись на финансирование научно-технических работ, имеет тенденцию к возрастанию, но часть участия предприятий имеет обратную тенденцию (рис. 1) [5], что связано, в первую очередь, с необходимостью высвобождения собственных средств и трудовых ресурсов. Обычно малые и средние предприятия не имеют возможности полностью выполнять эти требования в силу ограниченности вышеуказанных ресурсов и высокого уровня рисковости инновационно-инвестиционной деятельности. Поэтому приоритетным направлением стимулирования инновационно-инвестиционной активности является разработка мероприятий по смягчению основных групп факторов инновационно-инвестиционных рисков.

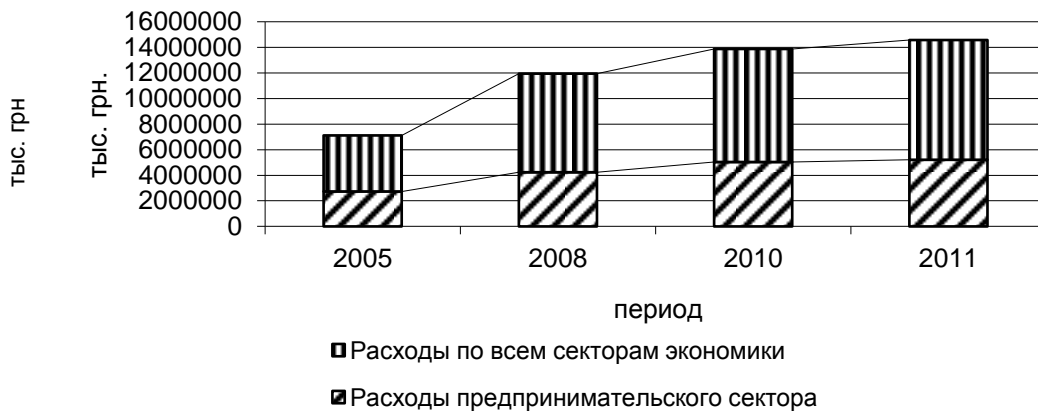


Рис. 1. Структура внутренних текущих расходов на научные и научно-технические работы, выполненные собственными силами научных организаций по секторам экономики

Неспособность надлежащего финансирования научно-технических работ прежде всего связана с материалоемкостью данного процесса, на что указывает место расходов в отрасли именно технических наук (рис. 2). В 2011 году материальные расходы увеличились на 3,7 %, капитальные расходы – на 19,7 %, в том числе расходы на приобретение оборудования – на 60,7 % [6].

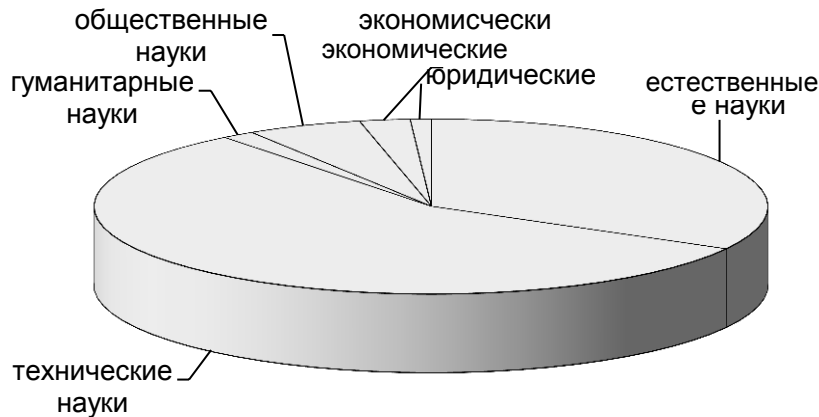
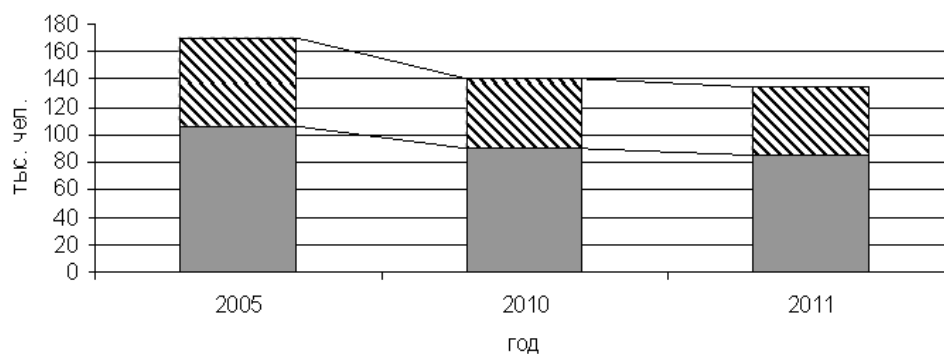


Рис. 2. Внутренние текущие расходы на научные и научно-технические работы по видам работ и отраслям наук

Поэтому ввиду недостаточности финансирования, с одной стороны, и высокой части расходов на оборудование в структуре расходов для инновационного проекта – с другой, предприятие нуждается в привлечении средств извне или сокращении расходов. Сокращение расходов возможно, в частности, за счет снижения ставки налога на добавленную стоимость с продажи оборудования, которое будет использовано в инновационном проекте. Данный инструмент позволит сократить расходы, а высвобожденные средства направить на развитие проекта.

Научное обеспечение инновационного процесса предусматривает предоставление высококвалифицированной помощи научных деятелей. На протяжении 2005 – 2011 лет численность работников научно-технической деятельности сократилась (рис. 3) [5]. Данная тенденция указывает на необходимость стимулирования квалификационных работников, главной мотивацией которых является заработная плата. Среднемесячная заработная плата исполнителей исследований составляла 2 713 грн в 2011 г. Учитывая основную ставку налога с доходов физических лиц (15 %) [3] и ЕСВ (3,6 %) [6], научный деятель из 2 713 грн получает только 2 223 грн, поэтому целесообразным является освобождение от уплаты ЕСВ ради уменьшения налоговой нагрузки.



Специалисты, занятые научно-технической работой Вспомогательный персонал Итого

Рис. 3. Численность работников научно-технической деятельности

Корректировка порядка начисления ЕСВ является также актуальной для предприятия, потому что ставка по данному взносу составляет 36,76 % [6] от фонда оплаты труда и занимает значительную часть в расходах на оплату труда, поэтому для поддержки финансового положения предприятия необходимо снизить ставку данного взноса до размера минимальной ставки 33,2 %, это позволит сократить расходы.

Негативной стороной данного мероприятия является сокращение поступлений в Пенсионный фонд Украины, что можно компенсировать путем повышения данной ставки в случае осуществления операций по продаже инновационного продукта нерезиденту в том налоговом периоде, когда были признаны доходы от продажи. Данный инструмент позволит сократить экспорт инновационных продуктов и создать высокую конкурентоспособность на международном рынке.

Стимулирование сотрудничества малого и большого бизнеса в инновационной деятельности является также важным инструментом развития инновационно-инвестиционной деятельности. Необходимость развития кооперационных связей субъектов предпринимательской деятельности обусловлена изменениями, которые происходят в производстве на современном этапе.

Стимулирование сотрудничества субъектов хозяйствования возможно реализовать за счет льготного налогообложения операций по предоставлению оборудования в аренду, которое предусматривало бы включение в доходы арендодателя 50 % от суммы оплаты аренды, данный налоговый механизм будет способствовать эффективному взаимовыгодному сотрудничеству больших предприятий с малыми, и положительно отразится на инновационной деятельности за счет использования высокотехнологического оборудования.

Еще одним инструментом стимулирования инвестиционно-инновационных проектов является предоставление налоговых каникул. Но данный инструмент поддержки может быть рискованным для государства, учитывая возможность использования данной льготы как способа уклонения от уплаты налога. Целесообразным является воспользоваться опытом в налоговой политике Франции, которая предусматривает предоставление налоговых каникул для предприятий, которые уже долго функционируют на рынке малых инновационно активных предприятий [1]. Этот инструмент позволит инвестировать высвобожденные средства в инновационный проект и будет стимулировать развитие инновационной деятельности.

Специфика инновационной деятельности нуждается в значительных финансовых вложениях и определяется значительными экономическими рисками, что сдерживает предпринимателей заниматься данным видом деятельности, потому что государство путем проведения налоговых регулирующих мероприятий (рис. 4) предоставит возможность сократить расходы и наладить сотрудничество с большими предприятиями, что повысит конкурентоспособность Украины на международном рынке и улучшит состояние экономики за счет высокотехнологических средств производства.

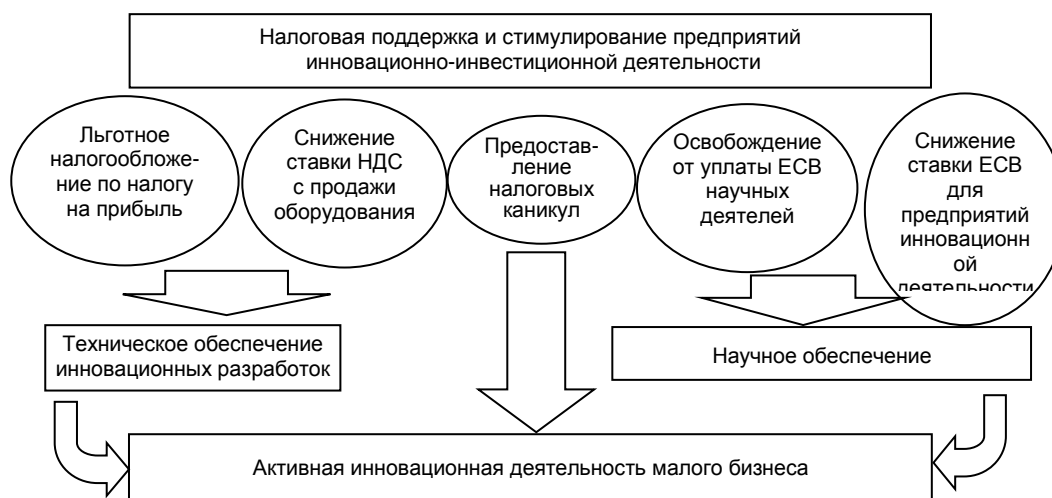


Рис. 4. Налоговая поддержка и стимулирование предприятий инновационно-инвестиционной деятельности

К сожалению, налоговое законодательство Украины еще не стимулирует и не поддерживает инновационно-инвестиционную деятельность на должном уровне. Об этом свидетельствует небольшое количество налоговых инструментов, которые преимущественно направлены на сферу услуг. Поэтому внедрение мероприятий налогового стимулирования является целесообразным и будет способствовать активизации инновационно-инвестиционной деятельности малого предпринимательства.

Рецензент

докт. экон. наук, профессор Иванов Ю. Б.

Литература: 1. Иванов Ю. Б. Податкова політика: теорія, методологія, інструментарій : навч. посібн. / Ю. Б. Иванов, І. А. Майбутов. – Х. : ВД "ІНЖЕК", 2010. – 492 с. 2. Про розвиток та державну підтримку малого і середнього підприємництва в Україні : Закон України від 22.03.2012 р. № 4618-VI [Електронний ресурс] / Верховна рада України. – Режим доступу : www.rada.gov.ua. 3. Податковий кодекс України від 28.04.2012 р. № 2755-17, зі змінами та доповненнями [Електронний ресурс] / Верховна рада України. – Режим доступу : www.rada.gov.ua. 4. Про інноваційну діяльність : Закон України від 04.07.2002 р. № 40-IV [Електронний ресурс] / Верховна рада України. – Режим доступу : www.rada.gov.ua. 5. Статистична інформація Державної служби статистики України [Електронний ресурс] / Державна служба статистики. – Режим доступу : <http://www.ukrstat.gov.ua>. 6. Про збір та облік єдиного внеску на загальнообов'язкове державне соціальне страхування : Закон України від 08.07.2010 р. № 2464-VI [Електронний ресурс] / Верховна рада України. – Режим доступу : www.rada.gov.ua. 7. Господарський кодекс України від 16.01.2003 р. № 436-IV [Електронний ресурс] / Верховна рада України. – Режим доступу : www.rada.gov.ua. 8. Иванов Ю. Б. Проблеми розвитку податкової політики та оподаткування : монографія / Ю. Б. Иванов. – Х. : ВД "ІНЖЕК", 2007. – 448 с.