

О. Н. Савина, Ю. В. Малкова

## МОНИТОРИНГ ЭФФЕКТИВНОСТИ СИСТЕМЫ НАЛОГОВЫХ ИНСТРУМЕНТОВ СТИМУЛИРОВАНИЯ РАЗВИТИЯ ИННОВАЦИОННОЙ ЭКОНОМИКИ В УСЛОВИЯХ ДЕЙСТВУЮЩЕГО ЗАКОНОДАТЕЛЬСТВА И НАПРАВЛЕНИЯ ЕГО СОВЕРШЕНСТВОВАНИЯ

*Аннотация.* В современной экономике главным фактором развития является инновационная деятельность — комплексная и динамичная экономическая категория, требующая по своей сути и характеру постоянного изучения, а значит, — отслеживания и анализа. В статье изложены предложения по организации мониторинга действующих инструментов налоговой поддержки инновационной деятельности для замены их новыми, более эффективными.

*Ключевые слова:* налоги и налогообложение, инновационная деятельность, инновационный процесс, инновационная активность, налоговое стимулирование, инновационные льготы, мониторинг налоговых льгот, бюджетная эффективность, социальная эффективность, оценка эффективности.

С точки зрения поддержки инновационной деятельности хозяйствующих субъектов действующая система налогового регулирования в России является более разнообразной, чем она была еще в начале 2000-х годов. Однако исследование причин низкой эффективности мер, регулирующих инновационную деятельность в разрезе отдельных налогов и прочих методов и инструментов, позволяет сделать вывод о том, что и в условиях действующего законодательства их набор все еще остается крайне ограниченным.<sup>1</sup> В настоящее время Налоговым кодексом РФ предусмотрены лишь льготы, и касаются они, в основном, двух налогов: налога на добавленную стоимость и налога на прибыль организаций. Однако, как свидетельствует статистика показателей инновационной активности российских предприятий, и эти инструменты являются малоэффективными.

Недостаточно просто вводить те или иные льготы, необходимо регулярно отслеживать их эффективность, а в случае неэффективности, исследовать истинные причины для изменения ситуации к лучшему. Поэтому, прежде чем говорить о необходимости введения новых льгот или других налоговых инструментов регулирования иннова-

ционной активности, нужно запустить механизм оценки эффективности уже утвержденных и постоянно проводить их мониторинг.

Имеющиеся научные труды и публикации, посвященные мониторингу инновационной сферы, недостаточно обосновывают место и роль мониторинга налоговых инструментов в управлении инновациями, не исследуют организационные аспекты его проведения, не решают проблемы оценки эффективности таких инструментов. Отсутствие нормативно-правового обеспечения мониторинга налоговых инструментов регулирования инновационной деятельности, необходимого для определения статуса исследовательских процедур и обоснования их финансирования, а также отсутствие четко прописанной процедуры налогового контроля и мониторинга процесса налогового регулирования инновационной деятельности, не позволяет осуществлять сбор и подготовку информации для принятия и анализа решений по дальнейшему развитию инновационной экономики России.

Представляя собой определенную систему деятельности, мониторинг должен быть организован. При этом он не должен сводиться к элементарной проверке деятельности инновационной компании налоговым инспектором.

Алгоритм мониторинга налоговых инструментов поддержки инновационной деятельности хо-

<sup>1</sup> Савина О.Н. Современное состояние налогового стимулирования инновационной деятельности в России / Научно-практический и аналитический журнал «Финансовая аналитика: проблемы и решения», №37 Москва, 2011.

действующих субъектов можно представить путем осуществления последовательных взаимосвязанных этапов:

- этап 1 - постановка целей мониторинга, исследование принципов, изучение нормативной и правовой базы, обеспечивающей проведение мониторинга;
- этап 2 - сбор информации об исследуемом объекте (объектах);
- этап 3 - обработка и анализ полученной информации (диагностика);
- этап 4 - определение субъектов применяющих, либо имеющих право применять инструменты налогового регулирования осуществляемой ими инновационной деятельности;
- этап 5 - сбор и анализ показателей по налоговым расчетам субъектов, осуществляющих инновационную деятельность; сопоставление предоставляемых льгот с параметрами деятельности хозяйствующих субъектов в разрезе отраслей экономики, типов (категорий) инновационных организаций;
- этап 6 - оценка эффективности действующих инструментов налоговой поддержки инновационной деятельности;
- этап 7 - составление аналитической записки (отчета) по результатам мониторинга;
- этап 8 - подготовка рекомендаций, направленных на преодоление негативных и поддержку позитивных тенденций в развитии инновационной деятельности.

Предложенный алгоритм не имеет целью полного внедрения этой системы. Даже если система не будет полностью внедряться и эффективно использоваться, ее разработка будет способствовать активизации деятельности различных уполномоченных на то органов и руководства компаний по оценке потенциала и переосмыслению целей инновационного развития организаций, пониманию роли налоговой поддержки, информационному обеспечению, а также поможет сформулировать алгоритмы принятия решений в управлении инновациями.

Первый этап предполагает определение предмета и проблемы исследования, в соответствии с которыми формулируется цель проведения мониторинга. От качества поставленной цели зависит выбор критериев, количественных и качественных показателей, их структурирование и соответствие, а также выбор инструментов, служащих приемами

практической реализации инновационной деятельности хозяйствующих субъектов.

На следующем этапе осуществляется сбор информации об инновационной деятельности по конкретным показателям в соответствии с целями и задачами мониторинга. К таким показателям относятся: количество полученных лицензий на производство новых видов продукции, доля государственного сектора в выполнении научных исследований, доля инновационной продукции в общем объеме промышленной продукции территории, уровень инновационной активности предприятия, фонд оплаты труда (в отношении сотрудников, занятых в сфере НИОКР и инновационной деятельности) на начало и конец отчетного периода, стоимость основных фондов, задействованных в инновационной деятельности на начало и конец отчетного периода, сумма прибыли от реализации инновационной продукции, показатели, отражающие снижение издержек производства в результате внедрения инноваций за счет сокращения затрат на оплату труда, материалы, прирост интеллектуального капитала и прочие.

Система показателей (индикаторов) выступает одним из основополагающих документов, регламентирующих исходные информационно-аналитические материалы, необходимые для оценки ситуации и утверждается вместе с другими документами, составляющими нормативно-правовое обеспечение мониторинга.

В разработке системы индикаторов должны принимать участие научные организации, специалисты территориальных органов власти, а также другие ведомства, уполномоченные органы и лица. В зависимости от целей и задач управления, а также от субъективной способности оценивать приоритетные направления инновационной деятельности и системно представлять и анализировать возникающие проблемы, они разрабатывают собственную структуру показателей с алгоритмом их получения и использования.

С помощью этих показателей оценивается эффективность налоговой поддержки, процессы развития, результативность функционирования инновационной деятельности по стране в целом. По их значению можно судить о состоянии, изменениях и поведении хозяйствующих субъектов, осуществляющих деятельность в инновационной сфере. Их формирование позволит ответить на вопрос, как и

в какой форме, подходить к сбору информации об исследуемой мониторингом сферы.

Полученную информацию целесообразно систематизировать по категориям субъектов, имеющим право применять, либо применяющим определенные законодательством инструменты налогового регулирования инновационной деятельности для последующей оценки эффективности их применения. Это необходимо для того, чтобы понимать - насколько правомерно связывать надежды на развитие инновационной экономики с предоставлением налоговых льгот и прочих инструментов налоговой поддержки субъектам хозяйствования, а также каким предприятиям и за что именно государство может их предоставлять. В связи с этим целесообразно выделить следующие категории хозяйствующих субъектов по критериям, охватывающим весь процесс инновационной цепи от разработки до коммерциализации и потребления инновационного продукта:

- организации, создающие инновации; в отношении данной категории действующее налоговое законодательство содержит ряд льгот, которые уже действуют;
- организации, внедряющие инновации в хозяйственный оборот или инновационные организации;
- организации инновационной инфраструктуры, формирующие «среду» для инновационного развития;
- организации – потребители инновационного продукта.

Перечень получателей инновационных налоговых льгот, подлежащих мониторингу, определяется уполномоченным органом, который направляет дополнительные запросы налогоплательщикам, осуществляющим инновационную деятельность, для получения необходимой информации по показателям их деятельности. Отраслевые (функциональные) органы администрации и получатели (потенциальные получатели) налоговых льгот в обязательном порядке представляют в уполномоченный орган ответы на запросы в установленные сроки.

Мониторинг востребованности налоговых стимулирующих механизмов ведется на основе отчетности федеральной налоговой службы, формируемой на базе информации, содержащейся в налоговых декларациях.

Оценка эффективности действующих инструментов налоговой поддержки инновационной

деятельности выступает наиболее важным этапом всего процесса мониторинга, так как позволяет судить, насколько успешен был результат того или иного мероприятия в области налогового регулирования инновационной деятельности.

Изучив действующие в субъектах Российской Федерации методики оценки эффективности налоговых льгот, можно сделать вывод, что критерии эффективности, предложенные в них, не представляют единой системы оценки, не содержат комплексного подхода к исследованию эффективности инструментов налоговой поддержки, не учитывают показатели функционирования льгот в качестве стимула к развитию непосредственно инноваций и инновационной экономики.

Нами сделана попытка унифицировать действующие разрозненные методики оценки эффективности налоговых льгот субъектов РФ, скорректировав их на показатели инновационной активности.<sup>2</sup> Это позволит получить наиболее полную и объективную информацию о действующих инструментах налоговой поддержки инновационной деятельности и принятий прогнозных решений на перспективу. В зависимости от целей мониторингового исследования оценку эффективности действующих инструментов налогового стимулирования можно использовать в целом, а также в разрезе отдельных инструментов, по отраслям экономики, участникам инновационного процесса, типам инновационных организаций и прочим критериям.

Оценка эффективности инструментов налоговой поддержки включает несколько последовательных шагов применительно как к субъектам хозяйствования – организациям (шаги 3,4), так и государству в целом (шаги 1,2,5,6,7).

Шаг 1. Проводится инвентаризация налоговых льгот, по результатам которой составляется реестр предоставленных инновационных льгот и заполняется Форма №1 (Таблица 1) к Порядку проведения оценки эффективности налоговых льгот, с учетом ее корректировки на показатели инновационной составляющей.

<sup>2</sup> Методика Ивановой Н.И.: Налоговое стимулирование инновационных процессов / Отв. Ред. – Н.И. Иванова. – М.: ИМЭМО РАН, 2009. Действующие методики оценки эффективности налоговых льгот субъектов РФ.

Таблица 1

(Форма №1)  
РЕЕСТР предоставленных «инновационных» налоговых льгот (прочих инструментов)  
по состоянию на “\_\_” \_\_\_\_\_ 200\_\_ года

№ п/п	Вид налога	Содержание инновационной льготы	Условия предоставления	Категория получателей, отрасли экономики, виды деятельности пр.	Нормативный правовой акт
1	2	3	4	5	6

**Шаг 2.** Определяются суммы недополученных доходов в бюджет, обусловленные предоставлением налоговых льгот, как по отдельным налогам, так и в целом. При этом используются следующие формулы оценки потерь:

$$СПБ_{ин} = ССНБ_{ин} \times НС_{ин}, \text{ где:}$$

СПБ<sub>ин</sub> – сумма потерь (недополученных доходов) соответствующего бюджета в связи с применением инновационных льгот;

ССНБ<sub>ин</sub> – сумма сокращения налоговой базы по причине предоставления налоговых льгот;

НС<sub>ин</sub> – налоговая ставка, действующая в период предоставления инновационных налоговых инновационных льгот.

Данный шаг предполагает заполнение Формы №2 (Таблица 2) к Порядку проведения оценки эффективности налоговых льгот, также скорректированную на показатели инновационной деятельности.

Таблица 2

(Форма №2)  
Сводная отчетная форма для оценки потерь бюджета при использовании налоговых льгот (прочих инструментов) для организаций, осуществляющих инновационную деятельность по состоянию на “\_\_” \_\_\_\_\_ 200\_\_ г.

Вид налога \_\_\_\_\_

Содержание налоговой льготы \_\_\_\_\_

Категория получателей льготы (наименование отраслей экономики, видов деятельности на которые распространяется налоговая льгота) \_\_\_\_\_

Стр.	Показатель	Значения показателя по годам (не менее трех лет)	Примечание
1	2	3	4
1	Налоговая база по налогу за период с начала года, тыс. руб.		
2	Размер сокращения налоговой базы по налогу за период с начала года, тыс. руб.		
3	Базовая ставка налога, зачисляемого в бюджет, %		
4	Льготная ставка налога, зачисляемого в бюджет, %		
5	Сумма потерь бюджета (сумма недополученных доходов) по причине предоставления налоговых льгот, тыс. руб.		

**Шаг 3.** Оценивается прямое соотношение «результата» и «себестоимости», то есть прироста расходов организаций на исследования и разработки и потерь бюджета в результате введения налоговых льгот. В зависимости от желаемого «результата» введения льгот меняется только числитель в формуле расчета коэффициента эффективности.

$K_1 = \Delta P_{\text{ир}} / \Delta \text{СПБ}$ , где:

$K_1$  – коэффициент, отражающий соотношение прироста расходов на исследования и разработки и сокращения доходов государства (в виде потерь налоговых поступлений от налоговых льгот);

$\Delta P_{\text{ир}}$  – прирост расходов организаций на исследования и разработки за счет введения налоговых льгот;

$\Delta \text{СПБ}$  – сумма потерь бюджета (сокращение налоговых доходов государства) в результате введения налоговых льгот.

В настоящее время к эффективности налоговых льгот предъявляются жесткие требования. Льгота считается эффективной только в случае, если эффект от ее внедрения равен или превышает объем средств направленных на косвенное финансирование через предоставление льготы. Как правило, желаемым эффектом от введения льготы является направление высвободившихся в результате предоставления льготы средств на финансирование исследований и разработок.

Аналогичным способом можно проанализировать прирост активов предприятия за счет снижения его налоговых обязательств. На начальном этапе инновационной деятельности это может произойти за счет вложений в лицензии, франшизы, патенты и пр., затем за счет увеличения выручки и пр.

Коэффициент  $K_1$  показывает, какова эффективность каждого рубля вложенного государством в поддержку инновационной активности предприятий путем предоставления льгот и других инструментов налоговой поддержки. Минимальным значением для этого коэффициента является единица, когда отдача равна затратам и организации вкладывают все высвободившиеся за счет налоговых льгот средства в исследования и разработки. Если  $K_1$  меньше единицы, это свидетельствует о том, что организации направляют на исследование и разработки не все средства от экономии на налоговых льготах, а лишь их часть.

Отдельным вопросом, требующим рассмотрения, является возможность точного расчета рассматриваемого коэффициента, поскольку значения

этого показателя, могут существенно отличаться в зависимости от различных факторов. Так, если расчет потерь бюджета от введения налоговых льгот для инновационных организаций можно провести с высокой долей точности, то расчет прироста расходов организаций на исследования и разработки за счет фактора введения налоговых льгот в условиях существующей системы статистического наблюдения за инновационной активностью организаций возможен только при определенных допущениях, которые могут снизить достоверность результатов.

Для расчета  $K_1$  необходимы данные о потерях бюджета от введения налоговых льгот и о приросте затрат на исследования и разработки в результате введения налоговых льгот. При этом прирост затрат нельзя рассчитать как простую разность между затратами в году, следующем после введения налоговых льгот, и году, предшествовавшему этому; необходимо исключить влияние такого фактора как инфляция.

При расчете прироста объемов инновационной продукции необходимо учесть влияние двух существенных «посторонних» (отличных от налоговых льгот) факторов: инфляции и общего роста производства. В связи с этим при расчете разности между объемом инновационной продукции, произведенной организациями в году после введения налоговых льгот ( $\Pi_1$ ), и объемом инновационной продукции, произведенной организациями в году, предшествовавшем введению налоговых льгот ( $\Pi_0$ ), показатель  $\Pi_1$  необходимо скорректировать на индекс промышленного производства и инфляцию с целью максимального снижения влияния на его величину прочих, общеэкономических, факторов, кроме налоговых льгот.

**Шаг 4.** Оценивается опосредованное влияние налоговых льгот на эффективность расходов на исследования и разработки, выражающуюся в приросте объемов реализуемых инновационных товаров, работ и услуг.

Данный показатель указывает на степень необходимости практического применения инноваций в производственном процессе. Влияние налоговых льгот на уровень макропоказателей социально-экономического состояния общества исследуется для того, чтобы оценить насколько налоговые льготы «простимулировали» организации увеличивать свой вклад в благосостояние государства.

$K_2 = \Delta \text{ТПИ} / \Delta \text{ТРИ}$ , где:



$K_2$  – коэффициент, отражающий соотношение прироста объема инновационной продукции и расходов на исследования и разработки.

$\Delta TPI$  – темп прироста инновационной продукции, выпускаемого организацией, ставшего результатом льгот;

$\Delta TRI$  – темп прироста расходов на исследования и разработки вследствие введения налоговых льгот.

Коэффициент  $K_2$  оценивает насколько эффективны затраты организации на исследования и разработки, какая доля из них успешна и воплотилась в инновационном продукте. Минимальным желательным значением для этого коэффициента является единица, однако его величина может быть и выше.

В случае, если значение коэффициента  $K_2$  менее единицы, рост объемов инновационной продукции отстает от роста затрат на исследования и разработки. Причиной этому может быть то, что часть расходов на исследования и разработки безрезультатна, либо налоговые льготы в силу определенных причин работают неэффективно. Например, на предприятии ввели компьютерное сопровождение процесса производства продукции, значительно сократив персонал. При этом расходы организации на инновации увеличились, а показатели инновационной деятельности не изменились. Анализ ситуации показал, что причиной послужило сокращение слишком большого количества персонала (люди должны систематически проверять работу оборудования, иначе оно даст сбой, что в конечном итоге повлияет на результаты деятельности и налоговые обязательства организации).

**Шаг 5.** Производится оценка социальной и бюджетной эффективности предоставления налоговых льгот.

$$BЭ_{ин} = \Delta НБ_{ин} \times СН_1 + \Delta T \times СН_2 + P, \text{ где:}$$

$BЭ_{ин}$  – сумма бюджетной эффективности инновационных налоговых льгот (тыс.руб.);

$\Delta НБ$  – увеличение налогооблагаемой базы по каждому виду налоговых льгот и по каждой категории налогоплательщиков;

$\Delta T$  – увеличение фонда оплаты труда;

$СН_{1,2}$  – соответствующая ставка налога;

$P$  – снижение расходов бюджета.

При этом увеличение налогооблагаемой базы по каждому виду налоговых льгот и по каждой категории налогоплательщиков определяется как разница между налогооблагаемой базой налога на

конец отчетного периода ( $H_k$ ) и налогооблагаемой базой налога на начало отчетного периода ( $H_n$ ) в тыс. руб.:

$$\Delta НБ = НБ_{ин(k)} - НБ_{ин(n)}$$

Увеличение фонда оплаты труда определяется как разница между размером фонда оплаты труда на конец отчетного периода ( $T_k$ ) и фонда оплаты труда на начало отчетного периода ( $T_n$ ) в тыс. руб.:

$$\Delta T = T_k - T_n.$$

Сводная оценка бюджетной эффективности предоставления налоговых льгот осуществляется по форме согласно таблице 3.

При предоставлении налоговой льготы организациям, направляющим высвобожденные от полученных льгот средства на развитие инновационной деятельности, инновационная эффективность рассчитывается по формуле:

$$Э_{ин} = (V_2/T_2 - V_1/T_1) \times P_1 + (N \times Z) + S, \text{ где}$$

$P_1$  – стоимость инновационных действий (работ) на начало периода оценки;

$V_1$  – количество работ и услуг (за год), связанных с инновационной деятельностью, предоставляемых на текущий момент. Рассчитывается как общий объем выполненных работ и оказанных услуг в рассматриваемом периоде;

$V_2$  – количество работ и услуг (за год), предоставляемых в результате расширения инновационной деятельности организаций. Рассчитывается на основе данных организаций;

$T_1$  – годовое потенциальное количество работ и услуг (за год), требуемое на текущий момент. Заявители представляют обоснованный расчет;

$T_2$  – потенциальное количество работ и услуг (за год), требуемое на момент завершения предоставления льгот. Заявители представляют обоснованный расчет;

$N$  – число дополнительных рабочих мест, создаваемых в результате предоставления налоговых льгот;

$Z$  – годовой объем средней заработной платы на рабочих местах, создаваемых в результате предоставления налоговых льгот;

$S$  – сумма предоставленной налоговой льготы.

В случае отсутствия данных по показателям  $V_1, V_2, T_1, T_2, N, Z, P_1$  либо невозможности расчета какого-либо из указанных показателей их значения принимаются равными нулю.

При предоставлении налоговых льгот физическим лицам инновационный (социальный) эффект

(Форма №3)

Сводная оценка бюджетной эффективности предоставления «инновационных» налоговых льгот (прочих инструментов) по состоянию на “\_\_” \_\_\_\_\_ 200\_\_ г.

Вид налога \_\_\_\_\_

Содержание налоговой льготы \_\_\_\_\_

Категория получателей льготы (наименование отраслей экономики, на которые распространяется налоговая льгота) \_\_\_\_\_

Стр	Показатель	Значения показателя по годам (не менее трех лет)			Примечание
		год	год	год	
1	2	3			4
		год	год	год	
1	Налоговая база по налогу на начало года, тыс. руб.				
2	Налоговая база по налогу за период с начала года, тыс. руб.				
3	Стоимость основных средств по состоянию на начало года, тыс. руб.				
4	Стоимость основных средств по состоянию на отчетную дату, тыс. руб.				
5	Фонд оплаты труда на начало года, тыс. руб.				
6	Фонд оплаты труда за период с начала года, тыс. руб.				
7	Недополученные доходы, тыс. руб.				
8	Сумма бюджетной эффективности от предоставления налоговых льгот, тыс. руб.				

принимается равным сумме предоставленной налоговой льготы.

**Шаг 6.** Производится оценка эффективности инновационных налоговых льгот путем сопоставления суммы потерь (суммы недополученных доходов) бюджета (бюджетов), обусловленных предоставлением льгот, с суммой бюджетной или социальной, инновационной эффективности от предоставления налоговых льгот.

Эффективность предоставленной (планируемой к предоставлению) налоговой льготы определяется по формуле:

$$K_3 = \Delta BЭ_{ин} / СПБ_{ин}, \text{ где:}$$

$\Delta BЭ_{ин}$  - сумма бюджетной или социальной эффективности предоставления налоговых льгот, тыс. рублей;

$СПБ_{ин}$  – сумма потерь бюджета по данному налогу, тыс. рублей.

Сводная оценка эффективности налоговых льгот осуществляется по Форме №4 (Таблица 4) к Порядку

проведения оценки эффективности налоговых льгот, дополненной значениями 6 и 7.

Превышение суммы эффективности от предоставления инновационных налоговых льгот над суммами потерь бюджета означает высокую эффективность оцениваемых налоговых льгот, предоставляемых субъектам, осуществляющим инновационную деятельность.

Получение (планирование) меньшей эффективности от предоставления налоговых льгот по сравнению с фактическими (плановыми) потерями бюджета, вызванными предоставлением налоговых льгот, означает их низкую эффективность.

Обработка данных раздела 6 Формы №4 направлена на расчет налоговой экономии, которая потенциально может быть направлена на финансирование исследований и разработок.

**Шаг 7.** Оценивается влияние налоговых льгот на показатели деятельности государства в целом. Основным показателем эффективности деятель-

(Форма №4)

Сводная оценка эффективности предоставленных (планируемых к предоставлению) «инновационных» налоговых льгот (прочих инструментов) по состоянию на “\_\_\_” \_\_\_\_\_ 200\_\_ г.

Заполняется на основе данных приложений 2 и 3.

№ п/п	Наименование категории налогоплательщиков	Сумма потерь бюджета по годам (не менее трех лет)	Сумма бюджетной (социальной) эффективности по годам (не менее трех лет)	Оценка эффективности налоговых льгот по годам (не менее трех лет)	Влияние налоговых льгот на инновационную активность организации	Доля налоговой экономии, направляемая на финансирование исследований и разработок
1	2	3	4	5	6	7

ности государства и его благосостояния является валовой внутренний продукт (ВВП). Данный эффект можно оценить с помощью коэффициента  $K_4$ , показывающего соотношение изменения ВВП, вызванного введением налоговых льгот для инновационных предприятий, к изменению налоговых доходов государства:

$$K_4 = \Delta ВВП / \Delta СПБ, \text{ где:}$$

$\Delta ВВП$  - изменение ВВП, вызванное введением налоговых льгот.

Несмотря на то, что на практике сложно рассчитать такое изменение ВВП, поскольку требуется анализ огромного количества информации, в числе которой должны быть учтены все факторы, возникающие как последствия налоговых льгот. Однако такой коэффициент дает оценку эффективности налоговых льгот в части влияния на благосостояние государства в целом.

На основании представленных расчетов можно сделать вывод об эффективности пакета налоговых льгот действующего в РФ.

На основании проведенного анализа можно будет сделать выводы об уровне востребованности и доступности конкретных льгот, результатах их применения с точки зрения соответствия изначально поставленным целям, что позволит отказаться от применения некоторых льгот, закрыть возможности для минимизации налогообложения, а также перераспределить «налоговые расходы» бюджета, осуществляемые в виде налоговых льгот, на более востребованные направления.

Уполномоченный орган в определенный срок осуществляет подготовку заключений по результатам оценки эффективности налоговых льгот и

проектов решений об отмене или изменении условий предоставления налоговых льгот и вносит их на рассмотрение в соответствующие уполномоченные органы.

По результатам оценки эффективности инструментов налоговой поддержки составляется аналитическая записка за истекший финансовый год, а также по планируемым к предоставлению налоговым льготам (прочим инструментам).

Содержание аналитической записки должно включать:

- полный перечень предоставленных на территории налоговых льгот по хозяйствующим субъектам, осуществляющих инновационную деятельность;
- полную информацию о потерях бюджета (бюджетов) (планируемых и фактических) по причине предоставления хозяйствующим субъектам инновационных льгот (прочих инструментов);
- сведения о бюджетной и социальной эффективности и вложения этих сумм на развитие инновационной деятельности хозяйствующих субъектов действующих налоговых льгот в динамике (не менее 3-х лет);
- сведения о причинах низкой эффективности налоговых льгот (в случае необходимости пообъектно);
- сведения об отказах пользоваться налоговой льготой (в разрезе отдельных инструментов, категорий налогоплательщиков, отраслей и пр.);
- причины отказа и их обоснование;
- использование средств, высвободившихся в результате предоставления налоговых льгот по целевому назначению;



- причины нецелевого использования средств и их обоснование;
- возможность и целесообразность дальнейшего пользования льготой, ее обоснование;
- выявление факторов, вызывающих экономические и социальные угрозы в настоящее время и в перспективе (в случае необходимости пообъектно);
- прогнозную оценку развития инновационной сферы региона на кратко-, средне- и долгосрочную перспективу (составление сценарного плана развития и выбор оптимального варианта).

Этап подготовки рекомендаций и разработки мер по преодолению негативных и поддержку позитивных тенденций в развитии инновационной экономики содержит следующие направления:

- сохранение, корректировка или отмена налоговых льгот в зависимости от результатов оценки эффективности;
- своевременное принятие мер по отмене неэффективных налоговых льгот;
- замена действующих льгот на более эффективные;
- введение новых видов налоговых льгот (путем внесения изменений в предоставленные налоговые льготы);
- разработка предложений отраслевыми (функциональными) органами администрации по совершенствованию мер налоговой поддержки отдельных категорий налогоплательщиков и их обоснование;
- обоснование предложений по предоставлению иных мер региональной и муниципальной поддержки, помимо налоговых.

Для систематического обобщения результатов мониторинг инновационной сферы следует проводить ежегодно. При этом важную роль в поддержке инновационного бизнеса необходимо отводить региональным и муниципальным органам власти, которые в связи с близостью к субъектам хозяйствования, расположенным на соответствующей территории, способны наиболее эффективно

управлять, проводить текущий мониторинг, контролировать их деятельность и оценивать их вклад в социально-экономическое развитие региона и страны в целом.

В связи с тем, что организация мониторинга действия налоговых инструментов инновационной деятельности на законодательном уровне не закреплена, представляется, что нормативно-правовым обеспечением в данном случае может служить введение в Налоговый кодекс РФ дополнительных статей, содержащих положения о порядке проведения мониторинга, а также специальных распоряжений или постановлений Правительств субъектов РФ, губернаторов или глав муниципальных образований. Такой документ может регламентировать план проведения мониторинга и включать в себя следующие разделы:

- цели и задачи мониторинга, принципы его проведения;
- объем и сроки проведения;
- источники финансирования;
- потребители информации;
- система индикаторов;
- организация и методика проведения мониторинга (с указанием сторон, ответственных за проведение мониторинга, включая описание функций и зон ответственности);
- порядок обработки и использования результатов;
- порядок утверждения отчетных форм (составление аналитической записки).

Осуществление мониторинга налоговых инструментов поддержки инновационной деятельности позволит оптимизировать перечень действующих налоговых льгот и их соответствие общественным интересам, повысит точность прогнозирования результатов, обеспечит оптимальный выбор объектов для предоставления им финансовой поддержки в форме налоговых льгот и других инструментов налогового регулирования, будет способствовать сокращению потерь бюджета и улучшению налогового администрирования.

**Библиография**

1. Налоговый кодекс РФ.
2. Законопроект «Об инновационной деятельности в Российской Федерации», №271376-5 от 16.11.2009.
3. Федеральный закон от 19.07.07 №195-ФЗ «О внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации в части формирования благоприятных налоговых условий для финансирования инновационной деятельности».
4. Федеральный закон «О науке и государственной научно-технической политике» №127-ФЗ от 23.08.1996 г.
5. Федеральный закон «О внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации в части формирования благоприятных налоговых условий для финансирования инновационной деятельности» от 19.07.07 №195-ФЗ.
6. Закон Томской области «Об инновационной деятельности в Томской области» от 4 сентября 2008 года №186-ОЗ.
7. Закон Ханты-Мансийского автономного округа - Югры «Об инновационной деятельности в Ханты-Мансийском автономном округе - Югре» от 10 июля 2010 г. №114-оз.
8. Российский статистический ежегодник. 2008: Стат.сб. / Под ред. В.Л. Соколина.
9. Основы политики Российской Федерации в области развития науки и технологий на период до 2010 года и дальнейшую перспективу: утв. Президентом РФ 30 марта 2002 г. №(1) Пр-576 — Информационно-справочная система Гарант.
10. О федеральной целевой программе «Исследования и разработки по приоритетным направлениям развития научно-технологического комплекса России на 2007–2012 годы» (с изменениями от 18 августа 2007 г., 19 ноября 2008 г., 27 января 2009 г.): постановление Правительства РФ от 17 октября 2006 г. №(1) 613 — Информационно-справочная система Гарант.
11. Основные параметры прогноза социально-экономического развития Российской Федерации на период до 2020-2030 годов / Приложение к Концепции долгосрочного социально-экономического развития Российской Федерации. – МЭР РФ, август, 2008г.
12. Выступление В.В.Путина на расширенном заседании Государственного совета «О стратегии развития России до 2020 года», 8 февраля 2008г., г.Москва, Кремль, <http://president.kremlin.ru>
13. Глазьев С.Ю. Развитие российской экономики в условиях глобальных технологических сдвигов / Научный доклад. М.: Национальный институт развития, 2007.
14. Стивен С. Вееринг, Патрисия Д. Галлоуэй и т.д. Национальный совет по науке. 2010. Наука и техника показателей 2010 года. Арлингтон, Вирджиния: Национальный научный фонд (НСБ 10 - 01).

**References (transliteration)**

1. Nalogovyy kodeks RF.
2. Zakonoproekt «Ob innovatsionnoy deyatel'nosti v Rossiyskoy Federatsii», №271376-5 ot 16.11.2009.
3. Federal'nyy zakon ot 19.07.07 №195-FZ «O vnesenii izmeneniy v otdel'nye zakonodatel'nye акты Rossiyskoy Federatsii v chasti formirovaniya blagopriyatnykh nalogovykh usloviy dlya finansirovaniya innovatsionnoy deyatel'nosti».
4. Federal'nyy zakon «O nauke i gosudarstvennoy nauchno-tekhnicheskey politike» №127-FZ ot 23.08.1996 g.
5. Federal'nyy zakon «O vnesenii izmeneniy v otdel'nye zakonodatel'nye акты Rossiyskoy Federatsii v chasti formirovaniya blagopriyatnykh nalogovykh usloviy dlya finansirovaniya innovatsionnoy deyatel'nosti» ot 19.07.07 №195-FZ.
6. Zakon Tomskoy oblasti «Ob innovatsionnoy deyatel'nosti v Tomskoy oblasti» ot 4 sentyabrya 2008 goda №186-OZ.
7. Zakon Khanty-Mansiyskogo avtonomnogo okruga - Yugry «Ob innovatsionnoy deyatel'nosti v Khanty-Mansiyskom avtonomnom okruge - Yugre» ot 10 iyulya 2010 g. №114-oz.
8. Rossiyskiy statisticheskiy ezhegodnik. 2008: Stat.sb. / Pod red. V.L. Sokolina.

9. Osnovy politiki Rossiyskoy Federatsii v oblasti razvitiya nauki i tekhnologiy na period do 2010 goda i dal'neyshuyu perspektivu: utv. Prezidentom RF 30 marta 2002 g. №(1) Pr-576 — Informatsionno-spravoch-naya sistema Garant.
10. O federal'noy tselevoy programme «Issledovaniya i razrabotki po prioritetnym napravleniyam razvitiya nauchno-tekhnologicheskogo kompleksa Rossii na 2007–2012 gody» (s izmeneniyami ot 18 avgusta 2007 g., 19 noyabrya 2008 g., 27 yanvarya 2009 g.): postanovlenie Pravitel'stva RF ot 17 oktyabrya 2006 g. №(1) 613 — Informatsionno-spravochnaya sistema Garant.
11. Osnovnye parametry prognoza sotsial'no-ekonomicheskogo razvitiya Rossiyskoy Federatsii na period do 2020-2030 godov / Prilozhenie k Kontseptsii dolgosrochnogo sotsial'no-ekonomicheskogo razvitiya Rossiyskoy Federatsii. – MER RF, avgust, 2008g.
12. Vystuplenie V.V.Putina na rasshirennom zasedanii Gosudarstvennogo soveta «O strategii razvitiya Rossii do 2020 goda», 8 fevralya 2008g., g.Moskva, Kreml', <http://president.kremlin.ru>
13. Glaz'ev S.Yu. Razvitie rossiyskoy ekonomiki v usloviyakh global'nykh tekhnologicheskikh sdvigov / Nauchnyy doklad. M.: Natsional'nyy institut razvitiya, 2007.
14. Stiven C. Beering, Patrisiya D. Gallouey i t.d. Natsional'nyy soviet po nauke. 2010. Nauka i tekhnika pokazateley 2010 goda. Arlington, Virdzhiniya: Natsional'nyy nauchnyy fond (NSB 10 - 01).