

stvorennia novykh zasobiv turystychnoi zatsikavlenosti" [Redevelopment of Industrial Territories as a Way to Create New Means of Tourist Interest]. *Ekonomichnyi visnyk universytetu*, no. 50 (2021): 7-12.

DOI: <https://doi.org/10.31470/2306-546X-2021-50-07-12>

Merylova, I., Nevhomonnyi, H., and Rechyts, O. "Paradyhma rozvytku depresyvykh promyslovykh terytorii v umovakh postindustrialnoi ekonomiky" [Paradigm of Development of Depressed Industrial Areas in the Conditions of a Post-industrial Economy]. *Mistobuduvannia ta terytorialne planuvannia*, no. 74 (2020): 214-231.

DOI: <https://doi.org/10.32347/2076-815x.2020.74.214-231>

Sereda, N. M. "Marketynh i brendynh u turyzmi: stratehii prosvannia ta konkurentospromozhnist turystychnykh napriamkiv" [Marketing and Branding in Tourism: Promotion Strategies and Competitiveness

of Tourist Destinations]. *Ekonomika ta suspilstvo*, no. 57 (2023).

DOI: <https://doi.org/10.32782/2524-0072/2023-57-100>

Sych, O. A. "Revitalizatsiia yak skladova stratehii rozvytku mista" [Revitalization as a Component of the City's Development Strategy]. *Visnyk Kharkivskoho natsionalnoho universytetu imeni V. N. Karazina. Seria «Ekonomichna»*, no. 99 (2020): 66-73.

DOI: <https://doi.org/10.26565/2311-2379-2020-99-07>

Szromek, A., and Krzysztof, H. "Business creation in post-industrial tourism objects: Case of the industrial monuments route". *Sustainability* (2019).

DOI: <https://doi.org/10.3390/su11051451>

"The International Committee For The Conservation Of The Industrial Heritage (TICCIH)". <https://ticcih.org/about/>

"World Heritage List". UNESCO. <https://whc.unesco.org/en/list/?search=industrial+heritage&order=country>

УДК 336.02-044.922:330.341.1]:339.92

JEL Classification: F21; O33

DOI: <https://doi.org/10.32983/2222-4459-2025-2-101-108>

ПОДАТКОВО-ФІНАНСОВІ ІНСТРУМЕНТИ ДЕРЖАВНОГО СТИМУЛЮВАННЯ ТРАНСКОРДОННОГО НАУКОВО-ТЕХНОЛОГІЧНОГО ОБМІНУ

© 2025 ГАЛЕНКО О. М., ПОВОРОЗНИК М. Ю.

УДК 336.02-044.922:330.341.1]:339.92

JEL Classification: C10; M21; O34

Галенко О. М., Поворозник М. Ю. Податково-фінансові інструменти державного стимулювання транскордонного науково-технологічного обміну

У статті здійснено систематизацію основних джерел фінансування досліджень і розробок, що дозволило виокремити ключові напрями фінансового забезпечення сучасних технологічних трансформацій. Обґрунтовано необхідність консолідації значного обсягу фінансових ресурсів для реалізації технологічних змін, що передбачає активне залучення всіх основних інструментів фінансового регулювання. Доведено, що досягнення кумулятивного ефекту від науково-технічної та інноваційної діяльності можливе лише за умов системного та достатнього фінансування високотехнологічного виробництва й промислового впровадження результатів досліджень і розробок. Це зумовлено зростаючою складністю науково-технічних інновацій, підвищенням вимог споживачів та відповідним збільшенням витрат на їх реалізацію. Проаналізовано аргументи щодо необхідності відновлення практики пільгового оподаткування та узагальнено світовий досвід використання фінансових інструментів, окреслено перспективи їх адаптації в національній економіці. Акцентовано увагу на важливості посилення державної підтримки та стимулювання інноваційної активності суб'єктів господарювання як основних генераторів попиту на високотехнологічну продукцію. Визначено ключові суперечності в застосуванні фінансових інструментів та наголошено на необхідності їх усунення для забезпечення сталого соціально-економічного розвитку країни. Встановлено, що підходи до стимулювання науково-технічної та інноваційної діяльності, зокрема у сфері фінансового регулювання, є динамічними та диференційованими, що обґрунтовує доцільність урахування позитивного міжнародного досвіду. Зазначено, що еволюція механізмів податкового стимулювання інноваційної діяльності зумовлена змінами у структурі фінансування досліджень і розробок та ускладненням інноваційних процесів. Якщо на початкових етапах домінуючим інструментом було зменшення податкової бази, то сучасний етап передбачає більш комплексні й адаптивні механізми фінансового стимулювання.

Ключові слова: джерела фінансування, інноваційний розвиток, технологічні трансформації, фінансове забезпечення, фінансові ресурси, податкові інструменти.

Рис.: 2. **Бібл.:** 11.

Галенко Оксана Миколаївна – доктор економічних наук, професор, завідувач кафедри міжнародного обліку і аудиту, Київський національний економічний університет імені Вадима Гетьмана (просп. Берестейський, 54/1, Київ, 03057, Україна)

E-mail: halenko.oksana@kneu.edu.ua

ORCID: <https://orcid.org/0000-0002-6345-4777>

Scopus Author ID: <https://www.scopus.com/authid/detail.uri?authorId=57211392276>

Поворозник Микола Юрійович – доктор філософії, докторант кафедри міжнародного обліку і аудиту, Київський національний економічний університет імені Вадима Гетьмана (просп. Берестейський, 54/1, Київ, 03057, Україна)

E-mail: kmoa@kneu.edu.ua

ORCID: <https://orcid.org/0000-0002-0518-2144>

Scopus Author ID: <https://www.scopus.com/authid/detail.uri?authorId=57979241800>

UDC 336.02-044.922:330.341.1]:339.92

JEL Classification: F21; O33

Galenko O. M., Povoroznyk M. Yu. The Tax and Financial Instruments of the State Stimulation for Cross-Border Scientific and Technological Exchange

The article systematizes the main sources of funding for research and development, which has allowed the identification of key areas of financial support for contemporary technological transformations. The necessity of consolidating a significant volume of financial resources for the implementation of technological changes is substantiated, which presupposes the active involvement of all major fiscal regulation instruments. It is proved that the achievement of a cumulative effect from scientific, technical, and innovative activities is only possible under conditions of systematic and sufficient funding for high-tech production and the industrial implementation of research and development results. This is due to the increasing complexity of scientific and technological innovations, the growing demands of consumers, and the corresponding increase in costs for their implementation. The arguments regarding the necessity of restoring the practice of preferential taxation have been analyzed, and the global experience of using fiscal instruments has been summarized, outlining the prospects for their adaptation in the national economy. Attention has been drawn to the importance of strengthening State support and stimulating the innovative activity of economic entities as the main generators of demand for high-tech products. Key contradictions in the application of fiscal instruments have been identified, and the necessity of their elimination to ensure sustainable socioeconomic development of the country has been emphasized. It is found that the approaches to stimulating scientific, technical, and innovative activities, particularly in the field of fiscal regulation, are dynamic and differentiated, which justifies the advisability of taking into account positive international experience. It is noted that the evolution of mechanisms for tax incentives in innovative activities is driven by changes in the structure of research and development funding and the complexity of innovation processes. While in the initial stages, the dominant tool was the reduction of the tax base, the current stage involves more complex and adaptive mechanisms of fiscal stimulation.

Keywords: sources of financing, innovative development, technological transformations, financial support, financial resources, tax instruments.

Fig.: 2. **Bibl.:** 11.

Galenko Oksana M. – Doctor of Sciences (Economics), Professor, Head of the Department of International Accounting and Auditing, Kyiv National Economic University named after Vadym Hetman (54/1 Beresteyskiy Ave., Kyiv, 03057, Ukraine)

E-mail: halenko.oksana@kneu.edu.ua

ORCID: <https://orcid.org/0000-0002-6345-4777>

Scopus Author ID: <https://www.scopus.com/authid/detail.uri?authorId=57211392276>

Povoroznyk Mykola Yu. – PhD, Candidate on Doctor Degree, The Department of International Accounting and Auditing, Kyiv National Economic University named after Vadym Hetman (54/1 Beresteyskiy Ave., Kyiv, 03057, Ukraine)

E-mail: kmoa@kneu.edu.ua

ORCID: <https://orcid.org/0000-0002-0518-2144>

Scopus Author ID: <https://www.scopus.com/authid/detail.uri?authorId=57979241800>

Міжнародний науково-технологічний обмін, як одна з найбільш динамічних сфер інноваційної та зовнішньоекономічної діяльності країн, об'єктивно потребує активного державного стимулювання з метою його перетворення на потужну рушійну силу поліпшення стану платіжних балансів держав, нарощування обсягів їх національного доходу, структурної модернізації народногосподарських комплексів, неухильного зростання продуктивності праці, підвищення ефективності реалізації науково-технічного потенціалу та оптимізації товарної структури експортних поставок на світові ринки. Саме вирішальна роль транскордонного науково-технологічного обміну у забезпеченні конкурентного розвитку країн і регіонів обумовлює той факт, що в останні десятиліття вони напрацювали доволі диверсифікований інструментарій його стимулювання. Звернімо увагу на те, що за своєю економічною природою

й особливостями реалізації такий інструментарій охоплює доволі диверсифіковані організаційно-економічні, інституційні, адміністративні, податкові та фінансові заходи, здатні своєю синергетичною дією забезпечити не тільки створення сприятливих умов для постійної циркуляції у світогосподарській системі нових знань і технологій, але й прискорення макроекономічного зростання держав, зміцнення їх конкурентних позицій у системі міжнародного поділу праці, а також активної розбудови глобальної інноваційної екосистеми.

Проблеми фінансового забезпечення інноваційної моделі розвитку останнім часом широко обговорюються в наукових колах (Д. Дудко, О. Захаркін, І. Каленюк, Т. Кальченко, М. Крупка, С. Ілляшенко, П. Перерва, Ю. Полякова, Е. Смирнов, В. Осецький, Л. Федулова, Ю. Цим, Ю. Шахід, В. Шуйлін та ін.). Відмічаючи цінність отриманих науковцями результатів, слід зазначити недостат-

ню увагу авторів до податкового аспекту вдосконалення фінансового забезпечення підвищення науково-технічного та інноваційного потенціалів.

Метою статті є дослідження фінансового забезпечення технологічних трансформацій та визначення перспектив його вдосконалення в умовах трансформаційних змін.

Слід насамперед відзначити, що кожна країна завжди шукає для себе оптимальний баланс між прямою і непрямю підтримкою науково-технологічного трансферу для ефективного вирішення найбільш актуальних проблем національного конкурентного розвитку у глобальних координатах. Саме пошуку такого балансу власне й підпорядкований вибір країнами конкретних інструментів, бенефіціарів та умов державної підтримки ДіР. Інакше кажучи, кожен національний уряд на кожному етапі національного бізнес-циклу обирає для себе найбільш оптимальний баланс між прямими державними трансфертами у формі бюджетного і грантового фінансування та створенням для економічних суб'єктів сприятливого бізнес-середовища інноваційної діяльності на основі імплементації податкових пільг, знижок, «канікул» і винятків; реалізації амортизаційної політики та підтримки створення компаніями спеціальних фондів інноваційного розвитку, звільнених від оподаткування; впровадження механізмів державного пільгового кредитування, інкубування й акселерації результатів досліджень і розробок; стимулювання розвитку інноваційного підприємництва та венчурної індустрії; державної компенсації частини витрат суб'єктів господарювання на виробництво і збут інноваційно-містких товарів і послуг на глобальних ринках; надання їм експортного субсидування та фінансування програм підвищення кваліфікації працівників та ін.

Якщо аналізувати реальну господарську практику, то в останні двадцять років податкові пільги на дослідження та розробки бізнес-сектора (англ. – Business Enterprise Expenditure on R&D – BERD) стали надважливим інструментом державної підтримки його інноваційної діяльності. Достатньо сказати, що їх питома вага в загальних обсягах державної підтримки ДіР компаній і фірм становить нині у країнах ОЕСР та Європейського Союзу майже 60% [1] (порівняно з 30% у 2000 р. [2, с. 128]), а в багатьох державах світу навіть суттєво перевищує даний рівень. Зокрема, у Великій Британії даний показник становить близько 70%, в Ісландії та Австралії – по 80%, Японії – 82%, Ірландії – 88% (рис. 1). Велика Британія та Ісландія характеризуються також найвищим рівнем загальної державної підтримки ДіР бізнес-сектора, яка становить

відповідно 0,48 і 0,46% їх валового внутрішнього продукту.

Звернімо увагу на те, що застосовувані різними державами світу податкові пільги відносно національних суб'єктів інноваційної діяльності набувають на сьогодні доволі диверсифікованого характеру і за своїми типами, і за розміром. Зокрема, найбільшого поширення набули в останні десятиліття податкові пільги, застосовувані відносно корпоративних витрат на ДіР, доходів компаній і фірм від ліцензування високотехнологічної продукції та від продажу використовуваного в дослідженнях і розробках технологічного обладнання та ін. Наприклад, у Німеччині на федеральному і місцевому рівнях реалізуються на сьогодні понад 500 різного роду програм підтримки інвестиційної та інноваційної діяльності суб'єктів господарювання [4, с. 38]. Своєю чергою, у Китаї ставка податку на прибуток національних високотехнологічних компаній становить лише 15% (тоді як у фірм інших секторів економіки – 25%). При цьому місцеві розробники програмного забезпечення взагалі звільнені від сплати відповідного податку протягом двох років від початку діяльності, а в наступні три роки сплачують до державного бюджету лише половину податкових сум. Важко переоцінити й роль впровадженої у КНР з 2015 р. загальнонаціональної програми «Зроблено в Китаї 2025», у рамках якої з метою реалізації 1078 високотехнологічних проектів передбачено до кінця поточного року доволі масштабне державне фінансування ДіР 112 китайських університетів, 225 державних науково-дослідних організацій та 220 компаній [5, с. 36].

Про сучасний рівень глобального поширення інструментарію податкової підтримки ДіР бізнес-сектора свідчить і той факт, що станом на тепер 33 з 38 держав-членів ОЕСР надають бізнес-структурам пільговий режим оподаткування витрат на дослідження і розробки [1], у той час як у 2000 р. – лише 19 країн [6]. Наприклад, згідно опитування, проведеного у 2023 р. серед провідних фінтех-компаній зі штаб-квартирами в Австралії, 64% їх загальної кількості подавали заявки на отримання від держави податкових пільг на ДіР з метою активізації своєї науково-дослідної діяльності та підвищення її результативності [7]. У той самий час загальна сума наданих урядом Великої Британії податкових пільг інноваційним компаніям становила у 2022–2023 фінансовому році 7,5 млрд фунтів стерлінгів, що відповідає 46,7 млрд фунтів стерлінгів витрат на дослідження і розробки [8].

При цьому, як випливає з даних рис. 2, у цілій низці держав відносно незначна за розмірами державна підтримка досліджень і розробок каналами

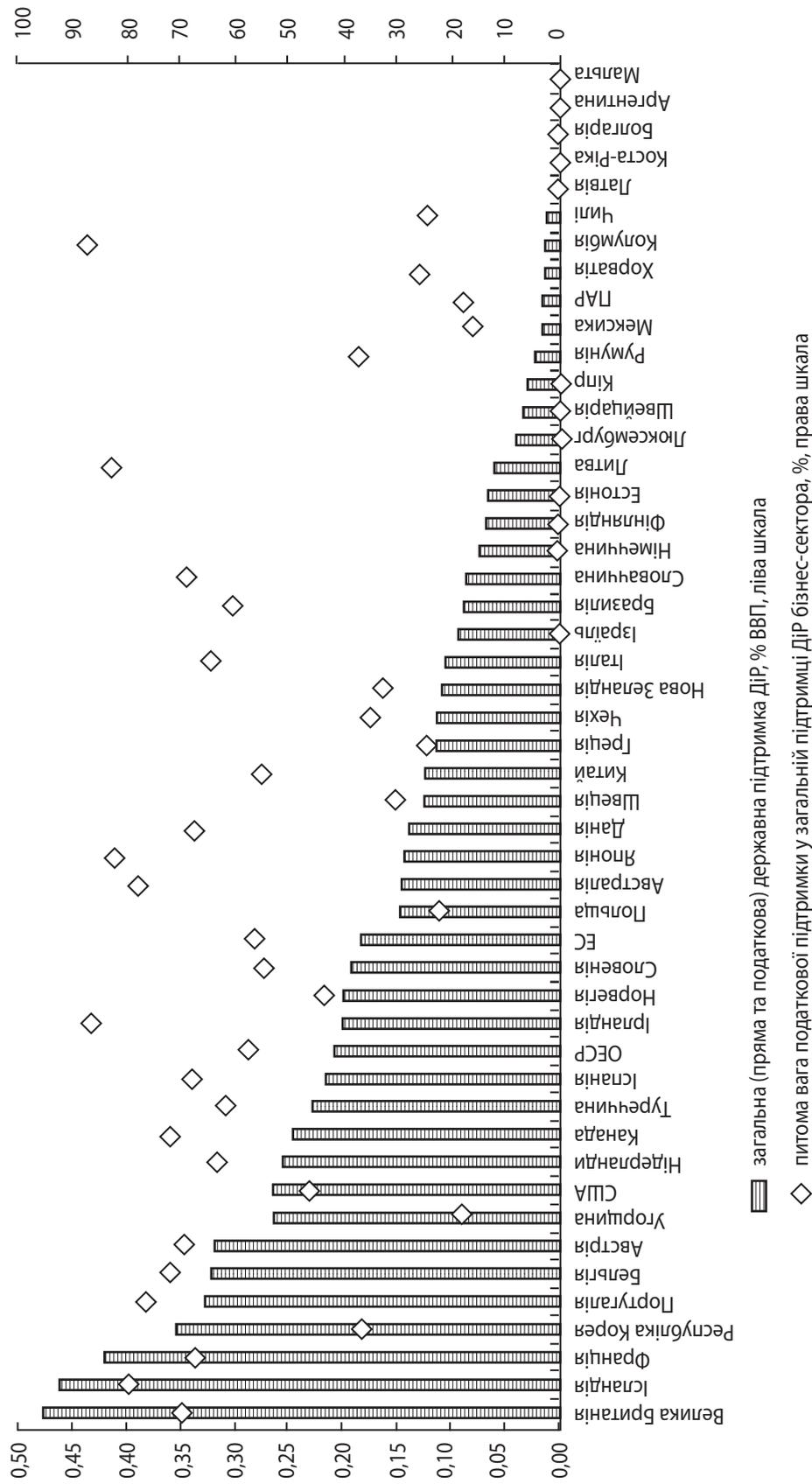


Рис. 1. Пряме державне фінансування та державна податкова підтримка ДІР бізнес-сектора за окремими країнами у 2021 р.

Джерело: побудовано авторами за даними [3, с. 3].

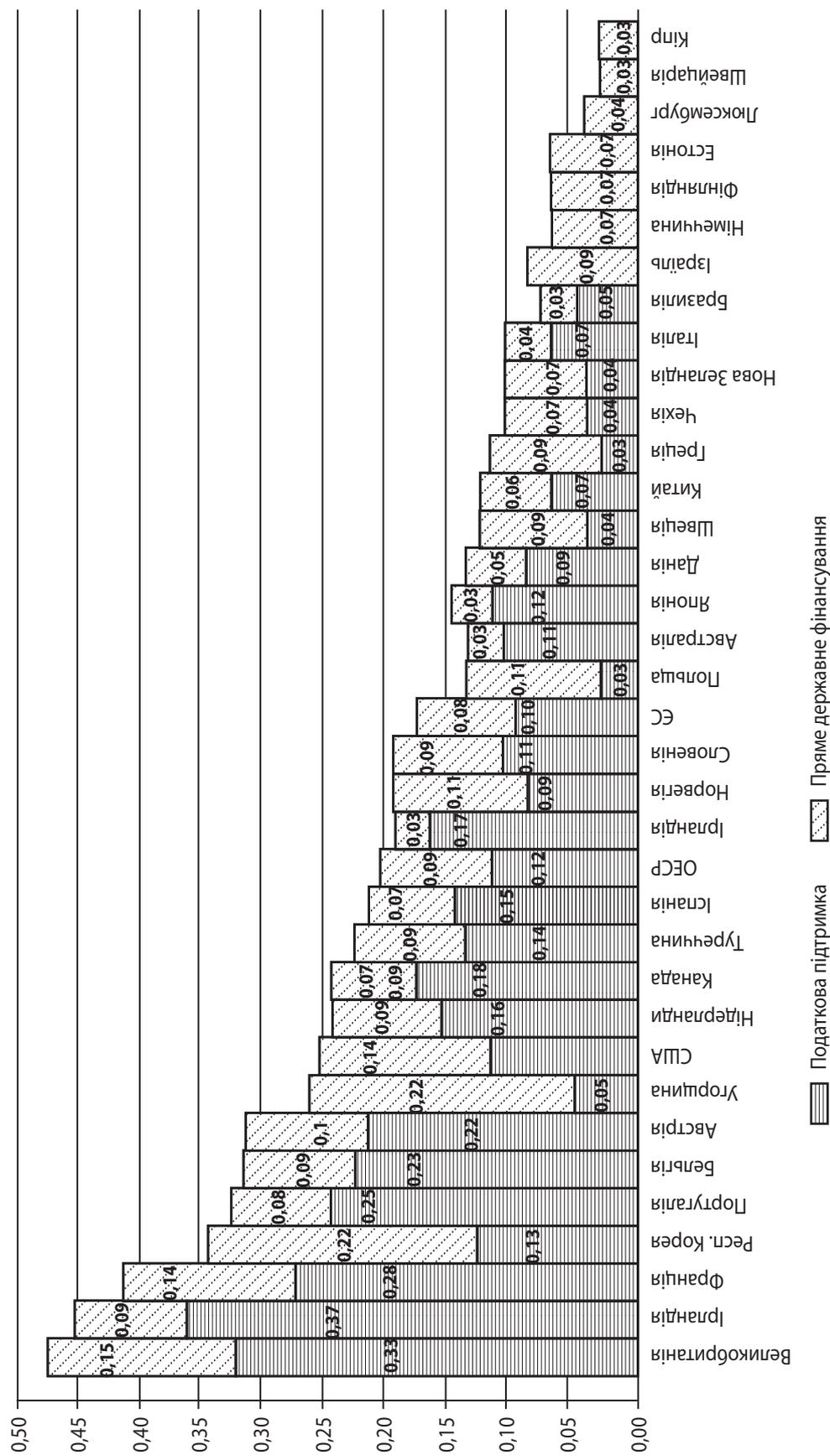


Рис. 2. Пряме державне фінансування та державна податкова підтримка ДіР бізнес-сектора за окремими країнами у 2021 р., % ВВП

Джерело: побудовано авторами за даними [1].

прямого і грантового фінансування та закупівель послуг з ДіР сповна компенсується доволі масштабними податковими пільгами на ДіР. Загалом, у період 2000–2021 рр. вартісний обсяг державних податкових пільг на дослідження та розробки бізнес-сектора збільшився в державах ОЕСР майже утричі (з 0,04% до 0,12% їх валового внутрішнього продукту), а у країнах ЄС-27 – у п'ятеро (з 0,02% до 0,10% відповідно) [1].

Крім того, з року в рік спостерігається також неухильне збільшення кількості держав, котрі у своїй інноваційній політиці роблять основну ставку саме на податкове стимулювання досліджень і розробок. Важливо зазначити, що воно розглядається як значно більш результативний, порівняно з грантовою підтримкою ДіР та державними закупівлями інноваційної продукції, механізм нарощування бізнес-попиту на науково-технічні та технологічні розробки. При цьому виключно важливе значення податкового стимулювання ДіР зберігалось навіть у період світової економічної кризи 2007–2010 рр. і пандемічної кризи COVID-19, що красномовно засвідчує їх потужний вплив на нарощування масштабів досліджень і розробок широкого кола суб'єктів інноваційної діяльності, зокрема тих, котрі відчують значний брак доступу до кредитного капіталу і венчурного інвестування.

Достатньо сказати, що один євро податкової підтримки ДіР генерує нині близько 1,4 євро витрат на дослідження та розробки бізнес-сектора, причому даний ефект є найбільш вираженим для інноваційних компаній малого та середнього бізнесу та обернено пропорційним початковому рівню таких витрат [3, р. 4].

Звернімо увагу на те, що в сучасній державній підтримці участі економічних суб'єктів у міжнародному науково-технологічному обміні «чутливість» бізнес-сектора до запроваджуваного національними урядами інструментарію є найвищою за умов концентрації його діяльності на експериментальних ДіР. Водночас у випадку прикладних досліджень спостерігається суттєве зниження її рівня насамперед з причин наявності широкого спектру практичного застосування результатів досліджень і розробок у суспільно-господарській практиці. Крім того, державні органи податкового та інноваційного управління (в особі спеціалізованих науково-дослідних інституцій), повною мірою усвідомлюючи величезні потенційні загрози шахрайства та неправильного застосування інструментарію податкового стимулювання міжнародного науково-технологічного обміну, залишають за собою право не тільки попереднього схвалення

пропонованих суб'єктами інноваційної діяльності науково-дослідних проєктів, але й оскарження вже наданих податкових пільг [3, р. 4] у випадку виявлення подібного роду порушень. Тож навіть попри доволі високу ефективність податкових стимулів для нарощування масштабів досліджень і розробок та їх відносно легке адміністрування, застосування даного інструменту стимулювання міжнародного науково-технологічного обміну не здатне забезпечити високу динаміку продукування трансформаційних знань з високим потенціалом позитивного впливу на навколишнє середовище.

Наступну групу інструментів державної підтримки міжнародного науково-технологічного обміну репрезентують податкові стимули на основі прибутку (англ. – Income-based tax incentives – ІВТІ). Їх економічна сутність полягає в пільговому режимі оподаткування доходу від ДіР у формі зниженої податкової ставки чи повного звільнення економічних суб'єктів від оподаткування. У своєму загальному форматі вони, на відміну від податкових пільг на основі витрат (англ. – Expenditure-based tax incentives), зорієнтовані все ж таки на вже отримані результати науково-технічної й інноваційної діяльності, а відтак – надаються виключно комерційно успішним її суб'єктам.

Наприклад, податкові стимули для ДіР на основі прибутку у формі так званих патентних та інноваційних скринь (англ. – Patent boxes; Innovation boxes) дають змогу суттєво зменшити податковий тягар на отримувани компаніями доходи від своєї інноваційної діяльності. Саме цим обумовлений той факт, що в останні роки вони стали невід'ємним компонентом доволі широкого спектру інструментарію державної підтримки інновацій, а станом на 2023 р. більше половини країн групи ОЕСР активно використовували у своїй інноваційній політиці ІВТІ. Достатньо сказати, що податкові стимули на основі прибутку доступні на сьогодні у 21 державі групи ОЕСР і шести інших великих економіках світу та надаються їх центральними урядами або субнаціональними владними інституціями. У період 2000–2023 рр. їх кількість зросла у п'ятеро за групою ОЕСР та ушестеро за країнами Європейського Союзу [9].

Що ж стосується типів нематеріальних активів і доходів, котрі підпадають під режим податкових стимулів на основі прибутку, то у 2023 р. у 27 державах групи ОЕСР подібного роду кваліфіковані активи в обов'язковому порядку є офіційно захищеними правом інтелектуальної власності. Відтак – найпоширенішим їх типом є патенти, відносно яких у державах ОЕСР у 2023 р. діяло 29 видів податкових пільг. Далі йдуть

програмне забезпечення, захищене авторським правом (25 видів податкових пільг), корисні моделі та короткострокові патенти (20), права на сорти рослин (19), сертифікати додаткової охорони (17) та орфанні медичні препарати (12 відповідно) [9].

Звернімо увагу на те, що приблизно у 30% застосовуваних податкових стимулах на основі прибутку відносно невеликих за розміром економічних суб'єктів-платників податків не виконуються [9], а в окремих випадках під режим податкових пільг підпадають рояліті, тобто отримані власниками об'єктів ІВ (авторських і суміжних прав) надходження за їх використання іншими суб'єктами господарювання. Варто також додати, що податкові стимули на основі прибутку хоча й забезпечують інноваційним компаніям значні пільги у сплаті податку на прибуток, однак їх розмір суттєво відрізняється за країнами. Так, у середньому за вибіркою держав групи ОЕСР завдяки застосуванню ІВТІ інноваційні компанії мають змогу зменшити свої податкові зобов'язання з 19,4% до 6,2% [9].

Характеризуючи сучасний інструментарій державної підтримки міжнародного науково-технологічного обміну, не можемо оминати увагою податкові кредити. Як відомо, даний інструмент надає інноваційним компаніям можливості щодо зменшення розміру оподаткованого доходу на суму понесених корпоративних витрат на ДіР. Наприклад, британськими компаніями у 2022–2023 фінансовому році було подано майже 65,7 тис. заявок на отримання податкових кредитів на ДіР, а в останні роки спостерігається неухильне збільшення кількості подібних заявок на суму понад 250 тис. фунтів стерлінгів [8]. При цьому 67% усіх інноваційних компаній, котрі подають заявки на отримання податкових кредитів, репрезентують інформаційно-комунікаційний, виробничий і науково-технічний сектори економіки Великої Британії та мають зареєстровані офіси в Лондоні та на Південному Сході держави.

Своєю чергою, федеральний уряд Сполучених Штатів Америки щорічно виділяє у формі податкових кредитів на дослідження та розробки понад 12 млрд дол. США без запровадження річних обмежень на їх стимулювання за окремими секторами американської економіки. Варто додати, що з 2015 р. податкові кредити на ДіР, надаючи інноваційним компаніям можливість зменшити свої федеральні податкові рахунки на 6–10% понесених кваліфікованих витрат на дослідження і розробки, набули в цій державі стабільного та передбачуваного характеру щодо їх фінан-

сової підтримки та забезпечення фірмам вагомих конкурентних переваг від довгострокового інвестування науково-технічної діяльності [10]. Що ж стосується Республіки Корея, то з 2017 р. у цій державі було суттєво збільшено розмір податкових кредитів на ДіР інноваційних компаній на основі значного розширення (до 19) переліку секторів їх діяльності, що підпадають під відповідний режим стимулювання. У результаті питома вага підприємств сфери послуг із заснованими у їх структурі корпоративними науково-дослідними лабораторіями і центрами зросла у Республіці Корея з 26,1% у 2011 р. до 34,1% у 2019 р.; а частка компаній із власними департаментами ДіР – з 11,8% до 26,8% відповідно [11, с. 90].

ВИСНОВКИ

Слід відзначити, що впроваджені в різних країнах світу податково-фінансові заходи державного стимулювання транскордонного науково-технологічного обміну мають мультиплікативний характер і спрямовані на нарощування їх національними суб'єктами стратегічної спроможності як щодо розвитку внутрішніх високотехнологічних ринків, так і «вбудовування» власних досягнень науки і техніки в міжнародну інноваційну інфраструктуру.

Головною умовою досягнення зазначених стратегічних цілей є цільове застосування знань як одного з найскладніших видів міжнародних комунікаційних зв'язків, що об'єктивно потребує глибокої конвергентної взаємодії суб'єктів інноваційної діяльності різної національної належності у сфері продукування, комерціалізації та міждержавного обміну результатами досліджень і розробок з подальшим спільним чи відокремленим використанням їх результатів. ■

БІБЛІОГРАФІЯ

1. R&D tax incentives. *OECD*. URL: <https://www.oecd.org/en/topics/r&d-tax-incentives.html>
2. OECD Reviews of Innovation Policy: Germany 2022. *OECD*. URL: https://www.oecd.org/en/publications/oecd-reviews-of-innovation-policy-germany-2022_50b32331-en.html
3. How do governments direct support for innovation? *OECD Policy Brief*, 17 September 2024. URL: https://www.oecd.org/content/dam/oecd/en/publications/reports/2024/09/how-do-governments-direct-support-for-innovation_0203e501/c1d93d1c-en.pdf
4. Лігузова В. О., Баклаженко Ю. В., Гиря Р. М. Світовий досвід державної підтримки інновацій. *Гло-*

бальні та національні проблеми економіки. 2017. Вип. 18. С. 36–41. URL: <http://global-national.in.ua/archive/18-2017/10.pdf>

5. Kudbiev Sh. D. Foreign Experience of Stimulating the Labour Market in the Context of Digital Transformation (Republic of Uzbekistan). *International Scientific Review*. 2019. URL: <https://www.article/n/zarubezhnyy-opyt-stimulirovaniya-rynka-truda-v-usloviyah-tsifrovoy-transformatsii>
6. Quarterly research and innovation literature review: Tax incentives for R&I. *European Commission*. 18 May 2023. URL: https://research-and-innovation.ec.europa.eu/knowledge-publications-tools-and-data/publications/all-publications/quarterly-research-and-innovation-literature-review-tax-incentives-ri_en
7. Share of fintech firms claiming the research and development tax incentive in Australia in 2023. *Statista*. The Statistic Portal. URL: <https://www.statista.com/statistics/1327381/australia-share-of-fintech-firms-claiming-r-and-d-tax-incentive/>
8. Research and Development Tax Credits Statistics: September 2024. Accredited Official Statistics. URL: <https://www.gov.uk/government/statistics/corporate-tax-research-and-development-tax-credit/research-and-development-tax-credits-statistics-september-2024>
9. Five need-to-knows on income-based tax incentives for R&D and innovation. *OECD*. 25 November 2024. URL: <https://www.oecd.org/en/blogs/2024/11/five-need-to-knows-on-income-based-tax-incentives-for-rd-and-innovation.html>
10. Everything You Need to Know About the U.S. R&D Tax Credit: An Updated, Comprehensive Guide. URL: <https://exactera.com/resources/everything-you-need-to-know-about-the-u-s-rd-tax-credit-an-updated-comprehensive-guide/>
11. OECD Reviews of Innovation Policy: Korea 2023. *OECD*. URL: https://www.oecd.org/en/publications/oecd-reviews-of-innovation-policy-korea-2023_bdcf9685-en.html

REFERENCES

“Everything You Need to Know About the U.S. R&D Tax Credit: An Updated, Comprehensive Guide”. <https://exactera.com/resources/everything-you-need-to-know-about-the-u-s-rd-tax-credit-an-updated-comprehensive-guide/>

“Five need-to-knows on income-based tax incentives for R&D and innovation”. *OECD*. November 25, 2024. <https://www.oecd.org/en/blogs/2024/11/five-need-to-knows-on-income-based-tax-incentives-for-rd-and-innovation.html>

“How do governments direct support for innovation?” *OECD Policy Brief*, September 17, 2024. https://www.oecd.org/content/dam/oecd/en/publications/reports/2024/09/how-do-governments-direct-support-for-innovation_0203e501/c1d93d1c-en.pdf

Kudbiev, Sh. D. “Foreign Experience of Stimulating the Labour Market in the Context of Digital Transformation (Republic of Uzbekistan)”. *International Scientific Review*. 2019. <https://www.article/n/zarubezhnyy-opyt-stimulirovaniya-rynka-truda-v-usloviyah-tsifrovoy-transformatsii>

Lihuzova, V. O., Baklazhenko, Yu. V., and Hyria, R. M. “Svitovyi dosvid derzhavnoi pidtrymky innovatsii” [The World Experience of State Support for Innovation]. *Hlobalni ta natsionalni problemy ekonomiky*. 2017. <http://global-national.in.ua/archive/18-2017/10.pdf>

“OECD Reviews of Innovation Policy: Germany 2022”. *OECD*. https://www.oecd.org/en/publications/oecd-reviews-of-innovation-policy-germany-2022_50b32331-en.html

“OECD Reviews of Innovation Policy: Korea 2023”. *OECD*. https://www.oecd.org/en/publications/oecd-reviews-of-innovation-policy-korea-2023_bdcf9685-en.html

“Quarterly research and innovation literature review: Tax incentives for R&I”. *European Commission*. May 18, 2023. https://research-and-innovation.ec.europa.eu/knowledge-publications-tools-and-data/publications/all-publications/quarterly-research-and-innovation-literature-review-tax-incentives-ri_en

“R&D tax incentives”. *OECD*. <https://www.oecd.org/en/topics/r&d-tax-incentives.html>

“Research and Development Tax Credits Statistics: September 2024. Accredited Official Statistics”. <https://www.gov.uk/government/statistics/corporate-tax-research-and-development-tax-credit/research-and-development-tax-credits-statistics-september-2024>

“Share of fintech firms claiming the research and development tax incentive in Australia in 2023”. *Statista*. The Statistic Portal. <https://www.statista.com/statistics/1327381/australia-share-of-fintech-firms-claiming-r-and-d-tax-incentive/>