

## СВІТОВИЙ ДОСВІД ОПОДАТКУВАННЯ ІННОВАЦІЙНО-АКТИВНИХ ПРОМИСЛОВИХ ПІДПРИЄМСТВ

*Аннаєв Б.С., Нейков С.О.*

---

*В статті аналізується існуючий світовий досвід оподаткування інноваційно-активних підприємств та його найкращих механізмів та інструментів, застосованих до вітчизняної практики*

**Постановка проблеми.** Державна підтримка інноваційної активності підприємств відіграє важливу роль у всіх розвинених країнах. Існує значна кількість механізмів, якими держава здатна створити сприятливий інноваційний клімат, стимулювати розвиток та діяльність малих інноваційних підприємств, впровадженні технологій у виробництво тощо. Тому виникає необхідність узагальнити існуючий досвід світовий оподаткування інноваційно-активних підприємств та обрати його найкращі механізми та інструменти.

**Аналіз останніх досліджень та публікацій.** Особливу увагу привертають дослідження інноваційних процесів, інноваційної діяльності підприємств та їх податкових важилів, зокрема праці [1-7]. Проте узагальнення світового досвіду оподаткування інноваційно-активних підприємств, його механізмів та інструментів потребує додаткового дослідження

**Формування цілей статті.** Метою статті є узагальнення світового досвіду оподаткування інноваційно-активних підприємств, пошук механізмів, застосованих до вітчизняної практики, систематизація проблем їх застосування.

**Виклад основного матеріалу дослідження.** Останнім часом в більшості розвинених країн спостерігається тенденція посилення податкового стимулювання інноваційних процесів на тлі скорочення прямого державного фінансування. Обсяги податкових пільг У 2010-2012 рр. були в 10 разів більше суми прямих субсидій у Канаді, в 5,5 разів – у Португалії, в 3 рази – у Японії, Нідерландах, Данії, більш, ніж у 2 рази, – в Австралії, Угорщині, Ірландії [2-3]. Більшість країн світу сьогодні надає пряму і непрямую підтримку бізнесу в галузі досліджень і розробок (ДР) (табл.1).

Таблиця 1

**Пряма державна підтримка інноваційного бізнесу й рівень  
податкових пільг на ДР у деяких країнах світу в 2010-2012 рр.**

Країни	Пряме держбюджетне фінансування витрат на ДР, % від ВВП	Непряма державна підтримка ДР за допомогою податкових пільг, % від ВВП	Відношення непрямої і прямої державної підтримки ДР
Бразилія	н/д	0,04	-
Греція, Мексика	0,01	н/д	-
Польща	0,02	0,00	-
Канада	0,02	0,21	10,5
Португалія	0,02	0,11	5,5
Японія	0,02	0,06	3
Австралія	0,03	0,08	2,7
Нідерланди	0,03	0,12	3
Італія	0,04	н/д	-
Швейцарія	0,04	н/д	-
Данія	0,04	0,12	3
Угорщина	0,04	0,09	2,25
Ірландія	0,05	0,14	2,8
Туреччина	0,05	0,05	1
Китай	0,05	н/д	-
Фінляндія	0,07	н/д	-
Естонія	0,07	н/д	-
Бельгія	0,07	0,14	2
Германія	0,08	н/д	-
Ісландія	0,08	н/д	-
Норвегія	0,09	0,05	0,56
Великобританія	0,09	0,07	0,78
Австрія	0,09	0,09	1
Іспанія	0,12	0,03	0,25
Чеська Республіка	0,14	0,03	0,21
Словенія	0,14	0,14	1
Південна Корея	0,15	0,18	1,2
Швеція	0,15	н/д	-
Франція	0,15	0,23	1,53
Ізраїль	0,16	н/д	-
США	0,18	0,05	0,27
РФ	0,44	н/д	-

Таку підтримку можна подати у вигляді двох груп:

– пряма участь держави у фінансуванні: окремих проектів (у першу чергу, венчурних), підприємств (у тому числі малих інноваційних), інноваційної інфраструктури (інкубаторів, технопарків, офісів із

трансферу технологій тощо);

- непряме регулювання бізнесу податковими механізмами.

Головний принцип закордонного податкового стимулювання науково-дослідної й інноваційної активності бізнесу полягає в тому, що податкові пільги надаються не науковим організаціям, а підприємствам і інвесторам. Саме пільги на тлі конкуренції забезпечують зростання попиту на дослідження й інновації.

У світовій практиці апробовано і використовується широкий спектр податкових інструментів стимулювання інноваційної діяльності підприємств, серед яких [3, 4, 5]:

- зменшення податку на приріст інноваційних витрат;
- пільгове оподаткування дивідендів юридичних і фізичних осіб, отриманих по акціях інноваційних організацій;
- зниження ставок податку на прибуток, спрямований на замовлені й спільні ДР;
- надання дослідницького й інвестиційного податкового кредиту, тобто відстрочка податкових платежів у частині витрат із прибутку на інноваційні цілі;
- виведення з-під оподаткування окремих об'єктів (вилучення);
- спеціальні податкові режими, що передбачають пільгове або спрощене оподаткування;
- введення мораторію на зміну (погіршення) умов оподаткування;
- зв'язок надання пільг з пріоритетністю виконуваних проектів;
- зарахування частини прибутку підприємству на спецрахунки з пільговим оподаткуванням при використанні їх на інноваційні цілі;
- звільнення від сплати окремих податків для венчурних підприємств;
- податкове стимулювання діяльності нових інноваційних підприємств, малого та середнього бізнесу;
- зниження ставок податку для експортно-орієнтованих підприємств.

Слід відзначити, що в Україні не застосовується спеціальне податкове стимулювання інноваційної діяльності аналогічно досвіду європейських країн. Головними причинами такого положення є відсутність ефективного й раціонального механізму заохочення інвесторів до вкладення фінансових ресурсів у ДР та використання новітніх технологій, обмеження вибору джерел фінансування внаслідок нерозвиненості інституціональної компоненти національної інноваційної

системи загалом та відсутності попиту на вітчизняні розробки з боку реального сектору економіки зокрема.

Головними перешкодами формування моделі ефективного оподаткування вітчизняних інноваційно-активних підприємств з урахуванням закордонного досвіду є [4-7]:

- відсутність чітко сформульованих пріоритетів інноваційного розвитку країни на державному рівні,
- несформованість інституціонального середовища для функціонування інноваційних бізнес-структур в умовах ринку, стимулювання інвестицій в сферу досліджень та розробок та підвищення попиту на результати цих досліджень,
- нерозвиненість національної інноваційної системи, зокрема відсутність ефективної інфраструктури та кваліфікованих кадрів для комерціалізації новітніх технологій,
- вкрай низький рівень фінансування інноваційної сфери,
- високий рівень тенізації економіки, корупції, непрозорі схеми адміністрування податків і зборів, відсутність стратегічної довіри суспільства до податкової служби та інші.

Разом з тим єдиної точки зору фахівців на роль податкових пільг для забезпечення інноваційного росту сьогодні немає [3-5]. Так, у деяких країнах (Фінляндії, Німеччині, Швеції, Ісландії) податкові пільги практично відсутні, а державна підтримка інноваційної діяльності здійснюється винятково механізмами її субсидування. Максимальні податкові пільги дістають підприємства, що забезпечили успішну комерціалізацію результатів досліджень і розробок і одержали при цьому прибуток. В інших випадках пільги лише частково компенсують підприємницький ризик.

**Висновки.** Таким чином, У контексті адаптації закордонного досвіду оподаткування інноваційно-активних підприємств до вітчизняних умов, варто враховувати, що за рубіжем спостерігається більша спрямованість на стимулювання процесу і розробки, і впровадження інноваційних технологій і продуктів; результативності досліджень і розробок. Тому питання конкретизації його форм та інструментів, оцінювання ефективності є напрямками подальших досліджень.

#### *Література*

1. Новіков С. Податковий кодекс: мале підприємництво/ С. Новіков, А. Андрусенко. – 2-ге вид., перероб. і доп. – Х.: Фактор, 2012. – 288 с.
2. Ованесян С. С. Налоговое стимулирование инновационной

- деятельности / С. С. Ованесян, И. С. Кисловец // Вестник-экономист. – 2011. – № 1 [Электронный научный журнал]. – Режим доступа: <http://vseup.ru>
3. Ясенова І.Б. Податкове регулювання як механізм активізації інноваційних процесів у підприємстві / І.Б. Ясенова, Є.В.Лазарєва // зб. наук. праць «Прометей». – Донецьк, 2012. – №2 (38). – С. 132-135.
4. Никифоров А. Є. Податкове стимулювання інноваційної діяльності / А. Є. Никифоров, В. М. Диба, В. О. Парнюк // Фінанси України. – 2009. – № 5. – С. 78-86.
5. Налоговое стимулирование инновационных процессов / Отв. ред. Н. И.Иванова. – М. : ИМЭМО РАН, 2009. – 160 с.
6. Інноваційна політика : європейський досвід та рекомендації для України. – Т. 1 : Ключові особливості інноваційної політики в якості основи для розробки заходів сприяння інноваціям, що спрямовують Україну до заснованої на знаннях конкурентоспроможної економіки – порівняння ситуації в ЄС і Україні. Проект ЄС «Вдосконалення стратегій, політики та регулювання інновацій в Україні» – К. : Фенікс, 2011. – 214 с.
7. Filypova S.V., Smokvina H.A. Methodology of the region's investment-and-innovation ranking and image assessment [Електронний ресурс] / С.В. Філіппова, Г.А. Смоквіна // Економіка: реалії часу. Науковий журнал. – Одеса, 2013. – № 1 (6). – С. 117-121. – Режим доступу до журн.: <http://economics.opu.ua/files/archive/2013/n1.html>
8. Балан О.С. Прийняття інвестиційних рішень на підприємствах виробничої сфери: [моногр.] / О.С. Балан // Одеса: вид-во «ВМВ», 2014. – 417 с.

#### *Abstract*

**Annayev B., Neykov S.**

#### **Global tax experience innovation active industrial enterprises**

The article analyzes the existing global tax experience innovation active enterprises and his best mechanisms and instruments applicable to the practice vitchyznyanoy.