

## §6 НАЛОГОВЫЕ СИСТЕМЫ ЗАРУБЕЖНЫХ СТРАН

Лысунец М. В.

### НАЛОГОВОЕ СТИМУЛИРОВАНИЕ ИННОВАЦИЙ В СТРАНАХ ЕС. ПРОБЛЕМЫ И ПЕРСПЕКТИВЫ

**Аннотация.** Предметом исследования являются экономические отношения, возникающие при налоговом стимулировании научно-исследовательских разработок в странах ЕС. Объектом исследования является инновационная деятельность компаний, а также меры государственной политики стран-членов ЕС, направленные на стимулирование развития инноваций. Автор рассматривает меры налоговой политики, направленные на создание, развитие и функционирование инновационной среды, анализирует соответствующие налоговые льготы. В статье особое внимание уделяется анализу налоговых стимулов развития экономики в условиях текущей экономической рецессии. В основе исследования лежит комплексный подход к рассмотрению проблем налогового стимулирования инноваций в странах ЕС, включающий в себя привлечение научных разработок в области налогообложения, использованием элементов экономического и финансового анализа, международной статистики. Основными выводами является тот факт, что наличие налоговых льгот по научно-исследовательским разработкам имеет позитивное, но недостаточное влияние на размер инвестиций в научно-исследовательские разработки в странах ЕС. Основным вкладом автора в исследование темы является анализ эффективности применения различных налоговых стимулов развития инноваций в странах ЕС.

**Ключевые слова:** Налоговое стимулирование инноваций, Налоговая политика, Инновационная экономика, эффективность налоговых льгот, налоговые реформы, Налоговая система, Налогообложение инноваций, Налоговые льготы, Налоговый режим, Инновационная политика.

**Review.** The subject of the present research is the economic relations arising in the process of fiscal expansion of R&D in the EU member states. The object of the research is the innovation activity performed by companies

*as well as measures of state policy of EU members aimed at encouraging innovation development. The author of the article analyzes the measures of tax policy oriented at creation, development and functioning of the innovation environment as well as associated tax incentives. The article is focused on the analysis of tax incentives for economic development under the conditions of the current economic recession. The research is based on the integral approach to studying the problems of R&D tax incentives in the EU states. This approach involves researches conducted in the sphere of taxation, elements of economical and financial analysis and international statistics. The main conclusion is that R&D tax incentives has a positive but insufficient influence on the growth of investments into research and development in the EU member states. The contribution made by the author to the topic is the analysis of the effectiveness of various tax incentives for the development of innovations in the EU states.*

**Keywords:** *taxation for innovation, tax system, tax reforms, effectiveness of tax incentives, innovation economy, tax policy, R&D tax incentives, tax incentives, tax regime, innovation policy.*

**И**нновации являются одной из составляющих устойчивого экономического роста и процветания любой национальной экономики. В условиях глобализации мирового хозяйства инновации являются залогом экономической конкурентоспособности, а также играют первостепенное значение в ускорении экономического развития стран.

Среди мер, способствующих созданию, развитию и функционированию благоприятной инновационной среды, можно отметить разработку инструментов национальной налоговой политики, поддерживающих стратегию инновационного развития. Инновационно-ориентированная налоговая политика является основой долгосрочного и устойчивого экономического роста национальной экономики.

Налоговые льготы, направленные на стимулирование научно-исследовательских разработок (НИР), получили свое активное развитие в течение двух последних десятилетий. Государства стимулируют развитие инноваций, в то время, как фирмы получают возможность выбора, в какие НИР инвестировать свои средства. Кроме того, налоговые льготы, направленные на стимулирование НИР имеют более низкие административные издержки по сравнению с прямыми государственными субсидиями на инновации.

Текущая экономическая рецессия выдвигает новые требования по созданию дополнительных стимулов экономического роста и, как следствие, корректировку задач и направлений национальных налоговых политик государств.

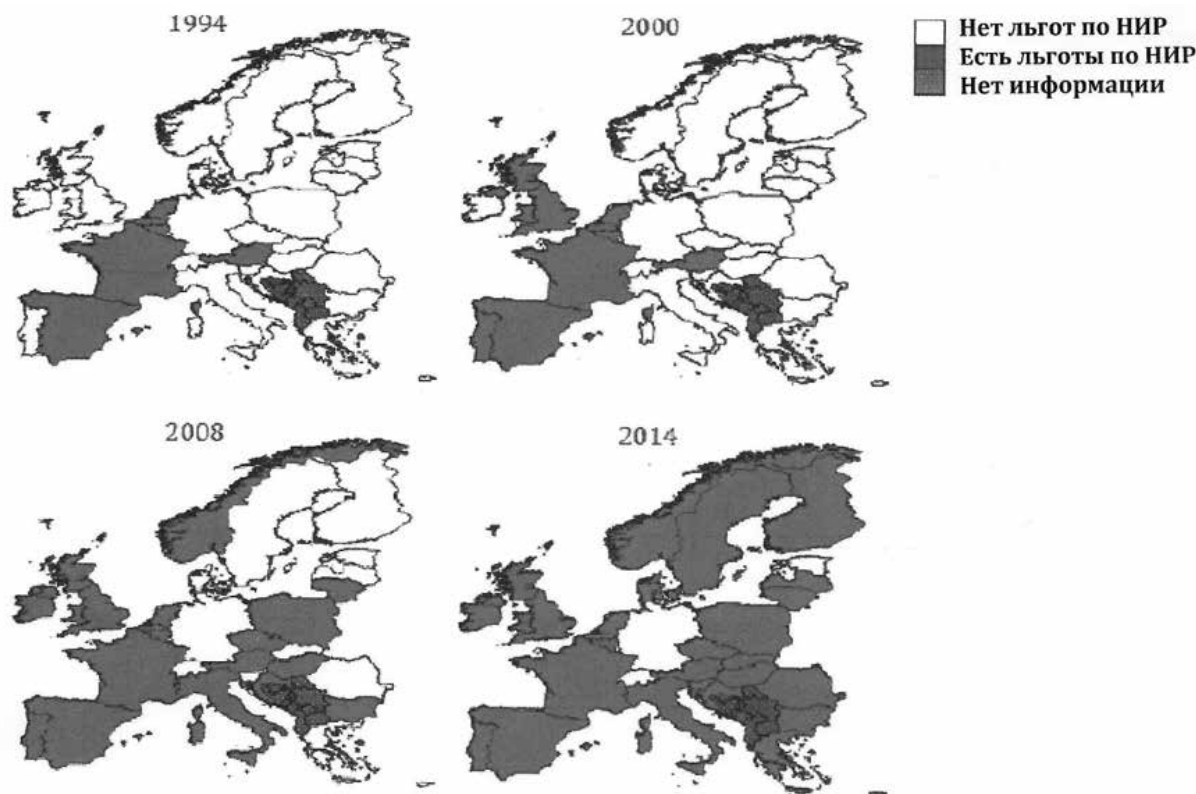
Современные тенденции таковы, что страны все больший акцент в стимулировании своего экономического развития делают на развитие и внедрение инноваций в качестве первостепенной меры, которая поможет быстро создать условия для нового скачка экономического роста [1]. В то же время некоторые экономисты выдвигают мнение, что за последние несколько лет в ряде промышленно-развитых европейских стран отмечается снижение эффективности налоговых льгот, направленных на стимулирование НИР [3]. Высказывается даже мнение о том, что существующие налоговые льготы в данной области слабо содействуют реализации инновационных стратегий этих стран и, кроме того, их стимулирующее воздействие на развитие инноваций недостаточно подтверждено [2].

Все это не может не отразиться на корректировке национальных налоговых политик, направленных на развитие инновационных стратегий по нескольким причинам. Во-первых, возникает вопрос о сохранении стимулов для инновационной активности компаний в условиях сохраняющейся рецессии, а также наличие других первоочередных задач по выживанию компаний в такой период. Вторым и противоречивым моментом является то, что дефицит государственного бюджета в сложившейся экономической кризисной ситуации вынуждает правительства стран пересматривать свои инновационные стратегии ввиду недополучения доходов бюджета. Здесь требуется разумный подход, совмещающий в себе меры, направленные на стимулирование разви-

тия инноваций и, одновременно, на сокращение дефицита бюджета.

На рисунке 1 представлено распространение налоговых льгот по НИР в Европе за период 1994–

2014 гг. Из рисунка видно, что к 2014 г. практически все страны западной и частично восточной Европы имели в своем арсенале налоговые льготы, направленные на стимулирование НИР.



**Рисунок 1.** Распространение налоговых льгот по НИР в Европе  
(Источник: <http://www.voxeu.org/article/rd-tax-incentives-new-evidence-trends-and-effectiveness>)

Кроме того, ни одна из стран, ранее принявших эти льготы, не отказалась от них впоследствии под воздействием экономического кризиса, а несколько стран ввели такие льготы в период с 2008 г. Это может служить примером того, что задачи развития инновационного развития экономики превалировали над задачами сокращения дефицита бюджета. То есть страны ЕС, по сути, не готовы отказаться от ускорения инновационного развития в обмен на краткосрочное пополнение бюджета за счет снижения налоговых льгот на НИР.

Действительно ли инновационная развитость стран напрямую связана с наличием налоговых льгот и в состоянии налоговые льготы по НИР придать необходимое ускорение экономическому росту в Европе и подстегнуть выход из экономического кризиса? Как заявляют сами европейские страны, экономический кризис подстегнул их к принятию ряда жестких мер. Таких

как, например, пересмотр затратных статей бюджета на цели НИР в пользу других статей затрат. Кроме того, снижение темпов экономического роста заставляет искать страны новые стимулы и источники экономического развития [3].

Из 28 стран Европейского Союза, только Германия и Эстония на настоящий момент не имеют налоговых льгот, направленных на стимулирование НИР [3]. Тем не менее, Германия занимает 3 место в мире (после Южной Кореи и Японии) по инновационному развитию экономики [4]. Это позволяет сделать вывод о том, что развитие и внедрение инноваций не связано напрямую с наличием налоговых льгот в национальном законодательстве, хотя, безусловно, такие налоговые льготы способствуют увеличению расходов на НИР, осуществляемых компаниями.

В конечном итоге эффективность налоговых льгот в отношении НИР определяется множеством факторов, в том числе и тем, насколько

велика технологическая цепочка производимого продукта или оказываемой услуги и на какой стадии производственного процесса используются инновационные разработки. Немаловажное значение имеет и благоприятность инновационной среды в общем в конкретной стране, поскольку простое введение налоговых льгот по НИР может быть недостаточным в силу организационных, административных и прочих препятствий на пути развития и внедрения инноваций. В результате, инновационные инициативы государства могут попросту сводиться к минимуму или приводить к растративанию государственных средств, предусмотренных на стимулирование инноваций.

Исследования в странах ЕС также показывают, что недополучение бюджетных доходов в размере 1 евро в связи с применением налоговых льгот по НИР имеют под собой прирост вложений компаниями в НИР в размере менее, чем 1 евро, что может свидетельствовать о неэффективности таких налоговых льгот [3]. В течение последних нескольких лет некоторые страны ЕС в качестве меры преодоления экономического кризиса провели налоговую реформу, затронувшую, в том числе, и изменение налоговых льгот, связанных с НИР. Ирландия, Испания, Италия, Словакия и Великобритания провели модификации своих налоговых льгот по НИР, в то время как Австрия даже заявила о масштабной налоговой реформе, расширяющей область применения таких льгот [5]. Словакия существенно пересмотрела свои налоговые льготы, введя повышающий коэффициент 1.25 для учета расходов на НИР при расчете налогооблагаемой базы. Некоторые страны, как например, Франция и Бельгия, сфокусировались на вопросах непосредственно внедрения инноваций, проверки обоснованности отнесения расходов по НИР на затраты в налоговых целях и упрощение административной составляющей данного вопроса [5].

Данные меры соответствуют общей направленности инновационной стратегии в ЕС на ближайшую перспективу. Так, в программе экономического развития ЕС на период 2014–2020 гг. обозначена важность развития инноваций для обеспечения постоянного и устойчивого экономического роста и социального благополучия, а также достижение к 2020 г. уровня расходов на

НИР в размере 3% ВВП ЕС в целом [6].

Пока не существует однозначного мнения насчет того, какой из способов стимулирования инноваций является наиболее эффективным для достижения обозначенных целей. В ЕС существуют определенные внутренние противоречия между видами налогового стимулирования инноваций, эффективностью отдельных способов, оценкой их результативности и направленности. Сами исследователи отмечают сложность в оценке эффективности применения конкретных налоговых стимулов на практике [5]. Так, в ЕС уровень инвестиций компаний в НИР ниже социально-ожидаемого уровня. Такая недостаточность может быть компенсирована государством путем использования направленных налоговых льгот или прямых субсидий. Не существует также единого мнения насчет того, какой из этих двух инструментов более эффективен и поэтому в большинстве стран используется их комбинация.

Подводя итог, можно сделать вывод о том, что наличие налоговых льгот по НИР имеет хотя и позитивное, но недостаточное влияние на размер инвестиций в НИР в странах ЕС. Кроме того, имеет немаловажное значение тот факт, что большинство существующих налоговых льгот направлено на стимулирование вложений в разработки инновации, в то время как это может слабо затрагивать стимулирование непосредственно коммерциализации инноваций. Соответственно, целесообразно дополнять налоговую политику налоговыми льготами, предусматривающими стимулирование именно производство инновационных товаров и оказание инновационных услуг, а не простыми льготами в отношении отчислений на НИР. Это также должно обеспечить повышение уровня социальной удовлетворенности потреблением инновационных продуктов.

Кроме того, если смотреть в долгосрочной перспективе, то ускорение разработок прорывных технологий безусловно окажет на экономику положительный эффект, вопрос лишь в правильном выборе направлений НИР, которые планируется поддержать с помощью налоговых льгот. Следовательно, важна стратегическая направленность и селективность налоговых мер стимулирования.

**БИБЛИОГРАФИЯ**

1. Pamela Palazzi. Taxation and Innovation. OECD Taxation Working Papers No.9 / OECD. – 2011. – November. – URL: [http://www.oecd-ilibrary.org/taxation/taxation-and-innovation\\_5kg3h0sf1336-en](http://www.oecd-ilibrary.org/taxation/taxation-and-innovation_5kg3h0sf1336-en) (дата обращения: 18.10.2015).
2. Elina Gaillard, Bas Straathof. Will R&D tax incentives get Europe growing again? / The Centre for Economic Policy Research. 2015. 20 January. URL: <http://www.voxeu.org/article/rd-tax-incentives-new-evidence-trends-and-effectiveness> (дата обращения: 18.10.2015).
3. A Study on R&D Tax Incentives. Final Report. Taxation Paper No.52 / European Commission. – 2014. – 28 November. URL:[http://ec.europa.eu/taxation\\_customs/resources/documents/taxation/gen\\_info/economic\\_analysis/tax\\_papers/taxation\\_paper\\_52.pdf](http://ec.europa.eu/taxation_customs/resources/documents/taxation/gen_info/economic_analysis/tax_papers/taxation_paper_52.pdf) (дата обращения: 18.10.2015).
4. The Bloomberg Innovation Index 2015 / Bloomberg. – 2015. – URL: <http://www.bloomberg.com/graphics/2015-innovative-countries/> (дата обращения: 18.10.2015).
5. Tax Reforms in EU Member States 2015 / European Commission. – 2015. – October 2015. URL: [http://ec.europa.eu/taxation\\_customs/resources/documents/taxation/gen\\_info/economic\\_analysis/tax\\_papers/taxation\\_paper\\_58.pdf](http://ec.europa.eu/taxation_customs/resources/documents/taxation/gen_info/economic_analysis/tax_papers/taxation_paper_58.pdf) (дата обращения: 18.10.2015).
6. Europe 2020. A strategy for smart, sustainable and inclusive growth / European Commission. URL: <http://eur-lex.europa.eu/LexUriServ/LexUriServ.do?uri=COM:2010:2020:FIN:EN:PDF> (дата обращения: 18.10.2015).

**REFERENCES**

1. Pamela Palazzi. Taxation and Innovation. OECD Taxation Working Papers No.9 / OECD. – 2011. – November.-URL: [http://www.oecd-ilibrary.org/taxation/taxation-and-innovation\\_5kg3h0sf1336-en](http://www.oecd-ilibrary.org/taxation/taxation-and-innovation_5kg3h0sf1336-en) (data obrashcheniya: 18.10.2015).
2. Elina Gaillard, Bas Straathof. Will R&D tax incentives get Europe growing again? / The Centre for Economic Policy Research. 2015. 20 January. URL: <http://www.voxeu.org/article/rd-tax-incentives-new-evidence-trends-and-effectiveness> (data obrashcheniya: 18.10.2015).
3. A Study on R&D Tax Incentives. Final Report. Taxation Paper No.52 / European Commission. – 2014. – 28 November. URL:[http://ec.europa.eu/taxation\\_customs/resources/documents/taxation/gen\\_info/economic\\_analysis/tax\\_papers/taxation\\_paper\\_52.pdf](http://ec.europa.eu/taxation_customs/resources/documents/taxation/gen_info/economic_analysis/tax_papers/taxation_paper_52.pdf) (data obrashcheniya: 18.10.2015).
4. The Bloomberg Innovation Index 2015 / Bloomberg. – 2015. – URL: <http://www.bloomberg.com/graphics/2015-innovative-countries/> (data obrashcheniya: 18.10.2015).
5. Tax Reforms in EU Member States 2015 / European Commission. – 2015. – October 2015. URL: [http://ec.europa.eu/taxation\\_customs/resources/documents/taxation/gen\\_info/economic\\_analysis/tax\\_papers/taxation\\_paper\\_58.pdf](http://ec.europa.eu/taxation_customs/resources/documents/taxation/gen_info/economic_analysis/tax_papers/taxation_paper_58.pdf) (data obrashcheniya: 18.10.2015).
6. Europe2020.Astrategyforsmart,sustainableandinclusivegrowth/EuropeanCommission.URL:<http://eur-lex.europa.eu/LexUriServ/LexUriServ.do?uri=COM:2010:2020:FIN:EN:PDF> (data obrashcheniya: 18.10.2015).