

стями каждого члена общества. Одна из специфических особенностей природных ресурсов как потребительных стоимостей состоит в том, что процесс восстановления их природных свойств можно рассматривать как процесс создания потребительных стоимостей. И эти затраты будут тем больше, чем больше данные свойства природных ресурсов (воздуха, воды, плодородия почв и т.п.) будут отличаться от их природных свойств. Следовательно, данный процесс восстановления можно определить как процесс создания общественной потребительной стоимости, удовлетворяющей общественно-экологические потребности. Исходя из этого, ресурсы, направленные на создание общественной потребительной стоимости, будут распределены эффективно, т.к. всякое другое распределение приносит меньшее количество полезности из-за удовлетворения менее насущных, необщественных потребностей.

Таким образом, методологическое применение принципов теории предельной полезности, имеющей значительный инструментарий исследования специфики удовлетворения различных потребностей, при рассмотрении экологических потребностей позволяет определить их особое место в системе общественных отношений и ценностей. Игнорирование экологических потребностей означает "забвение" жизненно необходимых условий существования. Сравнение динамик полезностей различных явлений позволяет выявить "сущностный" характер экологических потребностей, на основе которых существуют все другие потребности человека.

УДК 33.001.76

И.В.Макаренко, аспирант

ЭКОНОМИЧЕСКОЕ СТИМУЛИРОВАНИЕ ИННОВАЦИОННОЙ АКТИВНОСТИ

Questions of economic stimulation innovation of activity are considered at the help of a tax tool, technique of valuation of tax privileges, enabling to subject innovation sphere to accept optimum decision at the choice of offered privileges is indicated.

Одним из важных и гибких инструментов экономического стимулирования являются налоговые льготы. Рассматривая налоговое стимулирование, необходимо выделить две стороны воздействия на инновационную активность - стимулирующую и лимитирующую. Стимулирующая сторона налогообложения проявляется, прежде всего, посредством механизма налоговых льгот, когда налогоплательщик, совершая предусмотренные налоговым законодательством действия, имеет в своем распоряжении часть подлежащих уплате средств. Лимитирующая сторона создает налогоплательщику условия для использования части

средств, подлежащих уплате, если он не совершает определенных действий, предусмотренных налоговым законодательством. Эти две стороны стимулирующего воздействия налогов взаимодополняют друг друга, а в отдельных случаях переходят одна в другую.

Налоговые льготы устанавливаются с учетом особенностей отдельных видов налогов и назначения их использования. Так, если объект, налогоплательщик, ставка, порядок исчисления и уплаты налогов составляют обязательные компоненты налоговой базы, то льготы способствуют определению условий изменения, отсрочки или полной отмены данного налогового платежа для конкретных налогоплательщиков. Таким образом, налоговые льготы действуют не обособленно от других элементов налогового механизма, а выступают в качестве дополнительного фактора к каждому из них. Уменьшение суммы налогового платежа, отсрочка его уплаты посредством налоговых льгот осуществляется именно в привязке к установленным законодательством элементам налогового механизма. Следовательно, налоговые льготы можно рассматривать как снижение налогов, исчисленных в соответствии с налоговым законодательством.

При рассмотрении такого элемента налогового механизма, как ставка налогообложения, в качестве основной ее характеристики можно выделить эластичность. При характеристике налоговых льгот необходимо отметить такие их качества, как гибкость и подвижность, дифференцированный подход к конкретному налогоплательщику. Именно такая гибкость, в конечном счете, и определяет отличие налогового стимулирования от ценового, денежно-кредитного, бюджетно-финансового и создает ему соответствующую сферу применения в общем механизме экономического стимулирования.

Изменение в зависимости от экономической конъюнктуры размеров и состава налоговых льгот создает возможность воздействовать на инновационную активность, устранять возникающие диспропорции, регулировать интенсивность накопления капитала, стимулировать инвестиции.

Таким образом, если базовая система налогов определяет стратегию экономического стимулирования инновационной активности, то посредством использования налоговых льгот реализуется его тактика.

Налоговые льготы, стимулирующие инновационную активность, обеспечивают рост производства и выполненных НИОКР, что, в свою очередь, расширяет налогооблагаемую базу и обеспечивает условия роста налоговых поступлений. Следовательно, налоговые льготы, с одной стороны, сокращают на определенный период суммы налоговых поступлений, а с другой - способствуют дальнейшему росту производства и выполненных НИОКР, а также росту налоговых изъятий.

При применении налоговых льгот в качестве инструмента экономического стимулирования следует рассмотреть степень их воздействия на конкретную экономическую ситуацию и взаимодействие экономических факторов.

Анализ зарубежного и отечественного опыта использования налоговых льгот показывает, что наибольшее разнообразие предусматривают налоговые льготы на НИОКР, амортизацию, инвестиции, т.е. льготы, стимулирующие инновационную и инвестиционную активность.

Анализ практики использования в нашей республике системы налоговых льгот в качестве инструмента экономического стимулирования инновационной активности свидетельствует о несовершенстве применяемых методов и запаздывании предпринимаемых мер воздействия. В настоящее время в условиях возросшего дефицита государственных средств необходима разработка механизма установления оптимальных налоговых льгот и методики их оценки.

Механизм экономического стимулирования инновационной активности посредством налоговых льгот основан на использовании метода стоимостного анализа и включает следующие основные этапы: разработка адекватного инструментария для определения налоговых льгот; анализ выбранных налоговых нормативов; оценка и интеграция налоговых льгот в инновационную сферу.

В качестве альтернатив при установлении налоговых льгот выбраны наиболее часто используемые и наиболее действенные меры по стимулированию инновационной и инвестиционной активности, а именно: ускоренная амортизация, освобождение малого бизнеса от налогов, инвестиционные надбавки.

Амортизационные отчисления являются методом для определения затрат с распределением снижения стоимости имущества по времени его поступления к субъекту инновационной деятельности. Преимущества ускоренной амортизации тем больше, чем дольше продолжительность использования объекта и чем выше налоговая ставка на доходы субъекта.

Освобождение от налогов предоставляется, как правило, в первые годы (обычно на два года), что должно способствовать усиленному образованию капитала вследствие отсутствия налогового бремени.

Предоставление инвестиционных надбавок не облагается налогом, что способствует повышению рентабельности. Данные надбавки предоставляются на определенное время (как правило, на три года) и исчисляются по твердой процентной ставке первоначальных расходов на приобретение основных средств и производство.

Формирование матрицы целей для оценки налоговых льгот предусматривает следующее: установление уровней иерархии; разработка целей (основных и подчиненных); определение критериев цели.

Установление уровня иерархии определяется количеством основных и подчиненных целей, количеством целевых критериев. Для обеспечения наглядности и практичности достаточным будет выделение одной-двух основных целей, до пяти подчиненных целей и соответствующих этому критериев.

С учетом финансово-экономического аспекта налогов можно сформулировать следующие основные цели инновационной деятельности субъектов: рентабельность; платежеспособность; риск; автономность.

Рентабельность заключается в стремлении субъекта инновационной деятельности получить максимальную прибыль с применением всевозможных налоговых инструментов. Однако данная цель не является главной, так как другие цели не обусловлены ею, а занимают самостоятельное положение по отношению к ней.

Под платежеспособностью понимается способность субъекта инновационной деятельности производить необходимые платежи в соответствии со сроками и в неограниченных размерах. Но для оценки налоговых льгот необходимо также учесть способность осуществления посредством дополнительных средств инвестиций. То есть, платежеспособность в качестве основной цели инновационной активности имеет также важное значение.

При рассмотрении третьей основной цели следует учесть, что ни один субъект инновационной деятельности не может эффективно существовать без риска. И хотя при оценке налоговых льгот этот аспект не занимает первое место, тем не менее его необходимо учитывать, поскольку определенные налоговые мероприятия заключают в себе скрытые опасности для инновационной деятельности.

Стремление к автономности характеризует соотношение между субъектом инновационной деятельности и источником капитала. Рассматривая автономность как свободу действий в использовании налоговых льгот, необходимо учесть два момента, а именно: количество ограничений при предоставлении налоговых льгот и гибкость применения после их предоставления.

Таким образом, проанализировав выбранные четыре основные цели, можно сделать вывод о невозможности формулировки одной главной цели. Следовательно, все данные цели, несмотря на их различие, будут располагаться на одном (первом) уровне иерархии.

Далее необходимо произвести отбор критериев по каждой из основных целей, которые образуют следующий (второй) уровень иерархии. В ходе проведенного исследования было сформировано 12 целевых критериев по четырем основным целям, что придает хорошую наглядность процессу принятия решений о налоговых льготах и не усложняет методику их оценки.

Сумма коэффициентов сценки четырех основных целей, равная 1.0, должна быть распределена по значимости по каждой цели. Учитывая предыдущее описание основных целей, первое место занимает рентабельность, так как получение прибыли является наивысшим стимулом субъектов инновационной деятельности. Далее следует платежеспособность, т.е. способность к действию субъекта, позволяющая осуществить запланированные или дополнительные инвестиции. Две следующие цели - автономность и риск - в системе иерархии имеют по отношению к первым двум целям второстепенное значение, то есть нельзя ставить на один уровень аспект риска с рентабельностью и платежеспособностью.

Для количественного выражения значимости четырех основных целей предложены следующие значения коэффициентов: рентабельность - 0.4, платежеспособность - 0.3, риск - 0.2, автономность - 0.1.

Далее в проведенных исследованиях произведено распределение значений коэффициентов основных целей по соответствующим им целевым критериям. Для оценки выбранных альтернатив налоговых льгот сформирована качественная шкала целевых результатов, включающая шесть категорий степени достижения цели и численный интервал, равный 20.

Результаты проведенной оценки трех выбранных альтернатив налоговых льгот выявили преимущество инвестиционных надбавок по сравнению с ускоренной амортизацией и "налоговыми каникулами" в отношении как рентабельности, так и ликвидности. Следовательно, ускоренная амортизация и "налоговые каникулы" не оказывают достаточно сильного эффекта на достижение цели активизации инновационной деятельности на микроэкономическом уровне. Поэтому предоставление инвестиционных надбавок явилось бы более стимулирующим фактором, однако эта налоговая льгота до сих пор не находит своего широкого применения.

Сделанные выводы нельзя переносить без соответствующей корректировки на конкретную ситуацию в инновационной деятельности субъекта. Вместе с тем, предлагаемая методика позволяет субъекту самостоятельно проводить оценку налоговых льгот и принимать обоснованные решения по их рациональному применению.