

УДК 336.228:330.3:519.862.5
ББК 65.261.513

С.С. Ованесян
И.С. Кисловец

Льготное налогообложение в системе регулирования инновационного развития организации

Предложена концепция регулирования инновационного развития организаций путем льготного налогообложения построенная на принципах автоматического регулирования. Разработана схема взаимосвязи показателей в системе льготного налогообложения.

Ключевые слова: инновация, регулирование, льготное налогообложение.

S.S. Ovanesyan
I.S. Kislovets

CONCESSIONAL TAXATION IN THE SYSTEM OF REGULATING INNOVATIVE DEVELOPMENT OF ENTERPRISES

The article suggests a conception of innovative development of enterprises by means of concessional taxation based on principles of automatic control. The scheme of indices interconnection in the system of concessional taxation is worked out.

Keywords: innovation, regulation, concessional taxation.

Предлагаемая нами концепция регулирования инновационного развития организации посредством льготного налогообложения построена на принципах автоматического регулирования. Она воплощена в структурную схему, которая изображена на рис. 1.

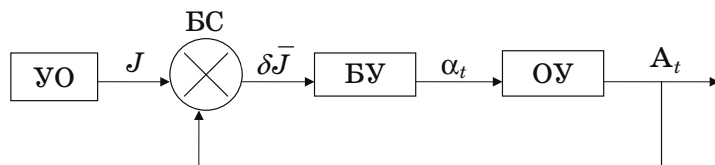


Рис. 1. Структурная схема системы регулирования инновационного развития организаций

На рис. 1 приняты следующие обозначения:

УО — управляющий орган, наделенный полномочиями в области налогов и определяющий направления инновационного развития организаций. Данный орган формирует и публикует эти направления в виде некоторого формализованного списка — J ; БУ — блок управления, реализующий алгоритм льготного налогообложения; ОУ — объект управления — организация принимающая решения и реализующая планы инновационного развития в соответствии со списком J ; БС — блок сравнения, анализирующий действия объекта управления по реализации мероприятий из списка J ; δJ — величина конкретного вклада ОУ в реализацию плана инновационного развития; α_t — расчетная ставка налога

на прибыль; A_t — сумма инвестиций из чистой прибыли в рекомендованные направления инновационного развития.

Преобразуем структурную схему системы государственного регулирования социально-экономического развития территорий путем льготного налогообложения в схему взаимосвязи показателей рассматриваемой системы (рис. 2).

На рис. 2 приняты следующие обозначения: D_t — величина налогооблагаемой прибыли, сформировавшаяся в t -м периоде; N_t — сумма налоговых отчислений от прибыли; P_t — чистая прибыль организации; β_{ti} — доля чистой прибыли, используемая в i -том направлении;

Предполагается, что решение о направлении и сумме инвестиций организация принимает самостоятельно.

Естественно предполагается, что организация может инвестировать часть своей чистой прибыли в направление, которого нет в списке J , но согласованное с управляющим органом.

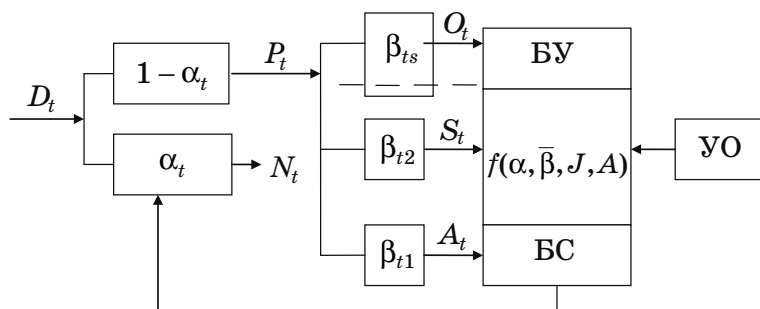


Рис. 2. Схема взаимосвязи показателей в системе льготного налогообложения

На схеме также учтено, что часть чистой прибыли может быть использована на другие цели, условно показанные как O_t , S_t и др. Блок сравнения анализирует направления, по которым распределяется чистая прибыль организации, а блок управления рассчитывает соответствующую ставку налога на прибыль.

Таким образом, налоговые отчисления N_t и прибыль P_t ставятся в зависимость от того, насколько данная организация реагирует на мероприятия из списка J .

Для вывода алгоритма управления льготной налоговой ставкой формализуем необходимые расчеты, используя показатели из рис. 2.

Налоговые отчисления в бюджет:

$$N_t = \alpha_t D_t, \quad t = 0, 1, 2, \dots$$

Чистая прибыль организации:

$$P_t = (1 - \alpha_t) D_t, \quad t = 0, 1, 2, \dots$$

Налоговая же ставка рассматривается как функция

$$f(\alpha, \bar{\beta}, J, A), \quad t = 0, 1, 2, \dots,$$

где α — максимальная (номинальная) налоговая ставка, $\bar{\beta}_t = \beta_{t1}, \beta_{t2}, \dots, \beta_{ts}$ — направленный вектор с описанными выше компонентами, а J — множество (список) приоритетных направлений инвестиций, осуществляемых из чистой прибыли предприятия. Если распределение прибыли производится в полном соответствии с указанными приоритетами, то автоматически возникает налоговая льгота, величина которой зависит

от размеров этих инвестиций. Основываясь на этом, определим необлагаемую (условно) налогом часть дохода

$$\Delta D_t = A_t = P_t \sum_{i \in J} \beta_{ti}. \quad (1)$$

Обратим внимание на сумму в правой части формулы (1), которая характеризуется тем, что коэффициенты β_{ti} ($i \in J$) устанавливаются самим предприятием и в общем случае

$$0 \leq \sum_{i \in J} \beta_{ti} \leq 1.$$

При этом величина налоговых отчислений определяется так

$$N_t = \alpha \left(D_t - P_t \sum_{i \in J} \beta_{ti} \right)$$

или выражая P_t через D_t :

$$N_t = \left[\alpha - \alpha(1 - \alpha) \sum_{i \in J} \beta_{ti} \right] D_t, \quad t = 0, 1, 2, \dots \quad (2)$$

Как следует из формулы (2)

$$a_t = \left(\alpha - \alpha(1 - \alpha) \sum_{i \in J} \beta_{ti} \right), \quad t = 0, 1, 2, \dots \quad (3)$$

Можно определить крайние границы функции a_t . Если 100% чистой прибыли инвестируются в инновационные проекты, то сумма в формуле (3) становится равной единице, а величина налоговой ставки — α^2 . Учитывая, что $\alpha < 1$, льгота образуется существенная. При отсутствии инвестиций в инновации, что выражается равенством нулю суммы из формулы (3), текущая налоговая ставка становится равной номиналу (максимальному значению) — α .

Таким образом

$$\alpha_t = [\alpha^2, \alpha], \quad t = 0, 1, 2, \dots \quad (4)$$

Как следует из формулы (4) шкала льготного налогообложения заключена в диапазоне от α^2 до α .

В заключении следует отметить, что предложенные нами варианты налогового стимулирования инновационной деятельности целиком и полностью основаны на добровольном выборе хозяйствующего субъекта. Величина же возникающей выгоды определяется автоматически, что позволяет предприятию самому производить необходимые расчеты перед принятием ответственных решений по источникам инвестиций.

Информация об авторах

Ованесян Сергей Суренович — доктор экономических наук, профессор, заведующий кафедрой статистики и экономического анализа Байкальского государственного университета экономики и права, г. Иркутск, e-mail: ovanesan@isea.ru.

Кисловец Ирина Сергеевна — преподаватель Сибирского государственного межрегионального колледжа строительства и предпринимательства, г. Иркутск, e-mail: _deluxe@mail.ru.

Authors

Ovanesyan Sergey Surenovich — Doctor of Economics, Professor, Chairholder, Chair of Statistics and Economic Analysis, Baikal National University of Economics and Law, Irkutsk, e-mail: ovanesan@isea.ru.

Kislovaets Irina Sergeyevna — Instructor, Siberian State Inter-regional College of Construction and Entrepreneurship, Irkutsk, e-mail: _deluxe@mail.ru.