

§ 4 НАЛОГОВОЕ АДМИНИСТРИРОВАНИЕ

О.В. Фишер, Л.В. Перекрестова, Т.П. Ломакина, М.Ш. Иризепова

ОЦЕНКА ЭФФЕКТИВНОСТИ НАЛОГОВОГО СТИМУЛИРОВАНИЯ ИННОВАЦИОННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ В РОССИИ

Аннотация: *Позиции России среди стран, выбравших инновационную стратегию развития, остаются достаточно слабыми. Укрепление положения России связано с развитием инструментария стимулирования значимых положительных сдвигов в инновационной системе и обязательным наличием в системе приоритетов государственной налоговой политики компонентов стимулирования инновационной активности. Это актуализирует необходимость оценки воздействия налоговой политики на инновационную составляющую экономического развития. Инновационные предприятия как объект наиболее активного налогового стимулирования при реализации корпоративной налоговой политики нуждаются в обосновании эффективности налоговых льгот и преференций. Методологию исследования в рамках системного подхода составили субъектно-объектный, структурно-функциональный методы исследования, а также методы анализа и синтеза, дедукции и индукции. Статья посвящена формированию подхода к такой оценке отечественными инновационными предприятиями и содержит следующие результаты: 1) систематизированы целевые установки налоговой политики России в 2008–2013 гг. по стимулированию инновационной деятельности; 2) выявлены различия в интерпретации коэффициента экономии в экономико-статистических исследованиях. Уточнено определение коэффициента налоговой экономии применительно к инновационным предприятиям, использующим налоговые льготы; 3) дополнен инструментарий налоговой статистики совокупностью показателей оценки эффективности применения налоговых льгот по инновационной деятельности, среди которых ряд новых коэффициентов: коэффициент налоговой экономии инновационный, коэффициент налоговой экономии расходов на НИОКР, коэффициент налоговой экономии себестоимости реализованной инновационной продукции, налоговоемкость расходов по инновационной деятельности, налоговоемкость прибыли от инновационной деятельности, коэффициент эффективности налогового льготирования инновационной деятельности, коэффициент налогового стимулирования притока расходов на НИОКР; 4) предложен авторский подход к системной оценке эффективности применения налоговых преференций инновационным предприятием на основе двухуровневой совокупности статистических показателей; 5) выделены структурные признаки группировки предложенных коэффициентов, позволяющие выделить группы показателей оценки прямого и косвенного эффектов налогового стимулирования инновационного предприятия.*

Ключевые слова: *амортизационная политика, инновационное предприятие, налоговой экономии инновационный, налоговоемкость, налоговая льгота, налоговая политика, налоговая статистика, налоговое стимулирование, оценка, эффективность налоговых льгот.*

Среди стран, выбравших инновационную стратегию развития, позиция России остается невысокой. По данным Глобального индекса инноваций¹ Всемирного банка (World Bank) эффективность усилий по развитию инновационной деятельности значительно ниже, нежели в странах — лидерах рейтинга, таких как Швейцария, Скандинавские страны, Сингапур, Великобритания, Нидерланды, Гонконг, Ирландия, США, Канада, Германия, Мальта, Израиль, Южная Корея, Франция, Япония, где расходы на НИОКР стабильно велики при высоком уровне доходов на душу населения. В 2013 году Россия заняла 62 место среди 142 участников рейтинга, утратив 11 пунктов по сравнению с 2012 годом. В условиях относительного инновационного спада важен поиск возможностей значимых сдвигов в области инновационного развития и анализ динамики показателей, отражающих результаты функционирования инновационной системы России.

Динамика показателей инновационной активности в отечественной экономике свидетельствует о положительных темпах роста основных индикаторов (см. табл. 1).

Например, среднегодовой темп роста так называемого «инновационного выхода», характеризуемого объемом инновационных товаров, работ и услуг, в 2000–2012 гг. составил 179,7 процента. Доля таких товаров, работ и услуг в общем объеме отгруженных по сравнению с посткризисным 2009 г. увеличилась в 2012 г. на 3,5 процентных пункта и составила 8%. Это довольно низкий показатель по сравнению с инновационно развитыми странами,

что пока не позволяет говорить о значимых сдвигах в инновационной системе.

Индекс инновационной активности, отражающий долю инновационно активных организаций, с 2000 г. остается примерно на одном уровне. Размах вариации — 1,6 процентных пункта. Минимальное значение в 2000 г., максимальное — в 2011 г. Внутренние затраты на исследования и разработки в 2012 г. по сравнению с 2000 г. увеличились более чем в 9 раз, а по сравнению с 2009 г. — в 1,4 раза.

Как показывает опыт развитых стран, государственная инновационная политика реализуется на основе сочетания прямых и косвенных методов стимулирования инновационной деятельности. При этом косвенные методы, среди которых наиболее распространены налоговые, имеют ряд преимуществ: не требуют больших финансовых затрат со стороны государства, создают меньше предпосылок для злоупотребления и увеличения прямых государственных расходов. Именно поэтому налоговое стимулирование инновационной активности с 2008 года включено в состав приоритетов государственной налоговой политики Российской Федерации.

Меры налоговой политики по стимулированию инновационной деятельности:

с 2008 года:

- установлено освобождение от налога на добавленную стоимость при передаче исключительных прав на изобретения, полезные модели, промышленные образцы, программы для электронных вычислительных машин, базы данных, топологии интегральных микросхем, секреты производства (ноу-хау), а также прав на использование указанных результатов интеллектуальной деятельности на основании лицензионного договора;

¹ Глобальный индекс инноваций — информация об исследовании. [Электронный ресурс] // Центр гуманитарных технологий. URL: <http://gtmarket.ru/ratings/global-innovation-index/info> (дата обращения: 25.01.2014).

Таблица 1.

**Динамика показателей инновационной активности
в России за 2000–2012 гг.**

Наименование показателя	Период, г.						
	2000	2005	2008	2009	2010	2011	2012
Инновационная активность организаций, %	8,8	9,7	9,4	9,3	9,5	10,4	10,3
Объем инновационных товаров, работ и услуг, млрд руб.	154,68	545,54	1 103,37	934,59	1 243,71	2 106,74	2 872,91
темпа роста к 2000 г., %	100,0	352,7	713,3	604,2	804,0	1362,0	1857,3
темпа роста к предыдущему году(периоду), %	100,0	352,7	202,3	84,7	133,1	169,4	136,4
Удельный вес инновационных товаров, работ и услуг в общем объеме отгруженных товаров, выполненных работ, услуг, %	4,4	5,0	5,0	4,5	4,8	6,3	8,0
Затраты на технологические инновации, млрд руб.	62,12	143,22	307,19	399,12	400,80	733,82	904,56
темпа роста к 2000 г., %	100,0	230,6	494,5	641,7	645,2	1181,3	1456,1
темпа роста к предыдущему году(периоду) %	100,0	230,6	214,5	129,9	100,4	183,1	123,3
Внутренние затраты на исследования и разработки, млрд руб.	76,70	230,79	431,07	485,83	523,38	610,43	699,87
темпа роста к 2000 г., %	100,0	300,9	562,0	633,4	682,4	795,9	912,5
темпа роста к предыдущему году(периоду), %	100,0	300,9	186,8	112,7	107,7	116,6	114,7

Составлено авторами по: Регионы России. Социально-экономические показатели. 2013 : Стат. сб. / Росстат. — М., 2013. — С. 786–829 [Электронный ресурс] // Росстат. Официальный сайт. URL: http://www.gks.ru/wps/wcm/connect/rosstat_main/rosstat/ru/statistics/publications/catalog/doc_1138623506156 (дата обращения: 24.01.2014).

- в состав средств целевого финансирования, не учитываемых при определении базы налога на прибыль научных организаций, включены средства, полученные из зарегистрированных в установленном порядке фондов поддержки научной и (или) научно-технической деятельности;
- установлен к основной норме амортизации повышающий коэффициент (не

более 3) в отношении амортизируемых основных средств, используемых только для научно-технической деятельности²;

² Основные направления налоговой политики на 2009 г. и на плановый период 2010 и 2011 гг. (одобрено Правительством РФ 26.05.2008). Документ в данном виде опубликован не был. Доступ из справочно-правовой системы «Консультант Плюс».

с 2009 года:

- установлена возможность использования повышающего коэффициента (1,5) в целях ускоренного учета текущих затрат на научные исследования и разработки;
- освобожден от налогообложения ввоз на территорию Российской Федерации технологического оборудования, в том числе комплектующих и запасных частей к нему, аналоги которого не производятся в Российской Федерации, по перечню, утверждаемому Правительством Российской Федерации³;

с 2011 года:

- приняты специальные меры, связанные с налогообложением прибыли от исследований, разработок и коммерциализации их результатов инновационных компаний, получивших статус участника проекта технопарка «Сколково» в соответствии с Федеральным законом от 28 сентября 2010 г. № 244-ФЗ «Об инновационном центре «Сколково». В частности, участники проекта получили возможность освобождения от уплаты налога на прибыль организаций в течение 10 лет с момента регистрации в качестве участника проекта при условии, что размер выручки от реализации товаров (работ, услуг, имущественных прав) такого участника не превышает 1 млрд. руб. в год;
- предусмотрена возможность списания в налоговом учете стоимости нематериальных активов инновационной направленности (исключительных прав на изобретения, промышленные образ-

цы, полезные модели и др.) в течение двух лет через механизм амортизации;

- предусмотрено освобождение от налога на прибыль организаций и налога на доходы физических лиц доходов, полученных при реализации приобретенных начиная с 1 января 2011 года долей, а также акций российских организаций высокотехнологичного (инновационного) сектора экономики, как обращающихся так и не обращающихся на организованном рынке ценных бумаг, при условии, что на дату реализации или иного выбытия (в том числе погашения) таких долей (ценных бумаг) они непрерывно находились в собственности налогоплательщика более 5 лет;
- установлен новый порядок учета расходов на научные исследования и (или) опытно-конструкторские разработки (далее — НИОКР) при определении налоговой базы по налогу на прибыль организаций. Расходы на НИОКР (за исключением расходов в виде отчислений в фонды поддержки научной, научно-технической и инновационной деятельности) признаются в составе прочих расходов в отчетном (налоговом) периоде, в котором они завершены.
- освобождено от налога на имущество организаций энергоэффективное оборудование и оборудование, используемое для создания научно-технической продукции, сроком на 3 года с момента ввода в эксплуатацию;
- предусмотрено уменьшение налоговой базы по налогу на имущество организаций на сумму законченных капитальных вложений на строительство, реконструкцию и (или) модернизацию вводимых, реконструируемых и (или) модернизируемых судоводных

³ Основные направления налоговой политики РФ на 2010 г. и на плановый период 2011 и 2012 гг. (одобрено Правительством РФ 25.05.2009). Документ в данном виде опубликован не был. Доступ из справочно-правовой системы «Консультант Плюс».

гидротехнических сооружений, расположенных на внутренних водных путях Российской Федерации, портовых гидротехнических сооружений, сооружений инфраструктуры воздушного транспорта (за исключением системы централизованной заправки самолетов, космодрома), учтенных в балансовой стоимости данных объектов. Соответствующие положения применяются до 1 января 2025 года;

- увеличена сумма инвестиционного налогового кредита с 30 до 100 процентов стоимости приобретенного заинтересованной организацией оборудования, используемого для проведения НИОКР либо технического перевооружения собственного производства;⁴

с 2012 года:

- введена на период с 1 января 2012 года по 1 января 2018 года для организаций — резидентов технико-внедренческой особой экономической зоны нулевая налоговая ставка налога на прибыль организаций, подлежащего зачислению в федеральный бюджет. Для организаций — резидентов особой экономической зоны законами субъектов РФ могла устанавливаться пониженная налоговая ставка налога на прибыль организаций, подлежащего зачислению в бюджеты субъектов РФ. Размер указанной налоговой ставки не мог быть выше 13,5 процентов⁵;

⁴ Основные направления налоговой политики РФ на 2012 г. и на плановый период 2013 и 2014 гг. (одобрено Правительством РФ 07.07.2011). Документ опубликован не был. Доступ из справочно-правовой системы «Консультант Плюс».

⁵ Основные направления налоговой политики РФ на 2013 г. и на плановый период 2014 и 2015 гг. (одобрено Правительством РФ 20.05.2012.) Документ опубликован не был. Доступ из справочно-правовой системы «Консультант Плюс».

с 2013 года

- для обновления основных фондов и снижения налоговой нагрузки на плательщиков исключено из перечня объектов налогообложения налогом на имущество организаций движимое имущество (машины, оборудование), принятое с 1 января 2013 года на учет в качестве основных средств. В перспективе, по мере вывода из эксплуатации оборудования, принятого на учет в качестве объектов основных средств до 1 января 2013 года, налогом на имущество организаций будет облагаться только недвижимое имущество.⁶

Итак, к 2013 году Россия стала использовать следующие виды налоговых льгот для инновационных компаний: инвестиционный налоговый кредит, скидка с налога на прибыль в размере расходов на НИОКР, ускоренная амортизация, необлагаемые фонды специального назначения, уменьшение налоговой базы по налогу на имущество организаций. Однако многие ученые⁷, утверждают, что необходим больший комплекс налоговых льгот для инновационного сектора. Так, в России все еще без применения остаются многие методы налогового стимулирования инновационных

⁶ Основные направления налоговой политики РФ на 2014 г. и на плановый период 2015 и 2016 гг. (одобрено Правительством РФ 30.05.2013). Документ опубликован не был. Доступ из справочно-правовой системы «Консультант Плюс».

⁷ См., например: Зверев, А. В. Финансирование инновационного развития экономики [Текст] / А. В. Зверев // Финансы. — 2010. — № 12. — С. 9–14; Перекрестова, Л. В. Волгоградская область 2010: потенциал инновационного развития [Текст] / Л. В. Перекрестова // БИЗНЕС. ОБРАЗОВАНИЕ. ПРАВО. Вестник Волгоградского института бизнеса. — 2011. — № 2 — С. 24–32; Чайковская, Л. А. Направления налогового регулирования развития сферы нанотехнологий в России [Текст] / Л. А. Чайковская, О. И. Мамрукова // Международный бухгалтерский учет. — 2013. — № 3. — С. 18–31.

компаний: свободная амортизация, налоговый исследовательский кредит, налоговые каникулы, пониженная ставка налога и т.д.

Несмотря на значительный потенциал налогового стимулирования инновационной деятельности, количественно определить его результаты достаточно сложно. До сих пор ни в теории инновационной деятельности, ни в налоговой теории не сформировано общепризнанных подходов к оценке эффективности налоговых методов стимулирования инновационных предприятий. Вместе с тем бизнес-решение по использованию той или иной налоговой льготы нуждается в предварительном статистико-экономическом обосновании.

В арсенале налоговой статистики содержится достаточное количество показателей для оценки влияния налоговой политики на финансовое положение предприятия. Некоторые исследователи считают основными среди таких показателей следующие.

Общая характеристика эффективности налоговой политики предприятия:

- коэффициент эффективности налогообложения, показывающий соотношение чистой прибыли к общей сумме налоговых обязательств предприятия;
- налоговая нагрузка реализованной продукции, характеризующая сумму налоговых платежей предприятия, приходящуюся на рубль объема реализованной продукции.

Доля налоговых обязательств предприятия в балансовой прибыли, цене и себестоимости:

- коэффициент налогообложения прибыли, равный отношению налоговых платежей предприятия к общей сумме балансовой прибыли;
- коэффициент налогообложения цены, отражающий отношение суммы на-

логовых обязательств предприятия, которые входят в цену реализованной продукции, к цене реализации;

- коэффициент налогообложения издержек, исчисляемый как отношение суммы налоговых платежей предприятия, которые входят в сумму затрат, к общей сумме затрат.

Эффективность и целесообразность использования той или иной налоговой льготы:

- коэффициент эффективности льготирования, показывающий долю налоговых льгот, предоставленных предприятию, в увеличении ресурсов предприятия по отношению к общей сумме выручки;
- коэффициент льготного налогообложения, характеризующий степень влияния налоговых льгот на величину налоговых обязательств организации;
- коэффициент льготного инвестирования, равный отношению суммы налоговой экономии по предоставленным льготам к общей сумме финансовых вложений, инвестиций, которые подлежат налогообложению⁸.

И.А. Белова дополняет приведенную совокупность показателей коэффициентом экономии, равным отношению разницы между налоговыми платежами предприятия и суммой налоговых льгот к объему продаж⁹.

Достаточно информативным показателем, широко применяемым в налоговом планировании, считается общий коэффи-

⁸ Козенкова, Т. Налоговое планирование [Электронный ресурс] : / Т. Козенкова — Электрон. дан. // «Акди «Экономика и жизнь». — 2001. — № 1. URL: <http://www.lawmix.ru/bux/136172>.

⁹ Белова, И. А. Оценка эффективности налоговой политики в российских корпорациях [Текст] / И. А. Белова // Вестник Челябинского государственного университета. — 2011. — № 32 (247). — С. 108.

циент налоговой нагрузки, вычисляемый как отношение суммы налогов организации к выручке от реализации¹⁰.

Помимо названных коэффициентов выделяют и другие показатели, характеризующие налоговую политику предприятия. Например, А. А. Пешкова предлагает трансакционный коэффициент. Это функция от налоговой нагрузки реализованной продукции, выражающая влияние налоговых обязательств на следующие виды расходов: расходы по налоговому администрированию и расходы, связанные с риском проведения налоговых проверок¹¹.

В налоговой теории общепринято использование коэффициента реальной доходности, который показывает сумму доходов, получаемую предприятием в зависимости от действующих принципов налогообложения. Приближение значения указанного показателя к единице означает наиболее эффективные направления формирования доходов и инвестиций предприятия¹².

Для характеристики итогов функционирования инновационного предприятия мы произвели выборку некоторых показателей из представленных выше, дополнили ее несколькими показателями, которые, на наш взгляд, в совокупности с коэффициентами, предложенными другими авто-

рами, наиболее полно определяют эффективность действующих государственной и корпоративной налоговых политик. Целью сформированной совокупности стало системное представление показателей оценки эффективности использования налоговых льгот инновационным предприятием.

Поскольку инновационное предприятие может сочетать инновационную деятельность с другими видами деятельности, совокупность показателей эффективности налогового стимулирования необходимо представлять в двух уровнях: 1) общие показатели эффективности использования налоговых льгот инновационным предприятием (см. табл. 2); 2) показатели эффективности использования налоговых льгот в инновационной деятельности (см. табл. 3).

Коэффициент эффективности налогообложения (КЭН) в отчетном периоде дает самую обобщенную характеристику избранной инновационным предприятием налоговой политики. Рост этого показателя в динамике отражает благоприятную тенденцию увеличения чистой прибыли при неизменных или сокращающихся налоговых платежах. Возможны и другие сценарии роста коэффициента, связанные с опережающими темпами роста чистой прибыли по отношению к уплаченным налогам.

Предлагаемый другими авторами показатель налоговой нагрузки реализованной продукции мы считаем дублирующим общим коэффициентом налоговой нагрузки, только выраженным в других единицах измерения. Общий коэффициент налоговой нагрузки (ОКНН) достаточно наглядно отражает уровень налогового бремени предприятия. Данный коэффициент может рассчитываться за год, а также за другой период. При этом в конце каждого квартала происходит рост показателя за счет начисления налогов, по которым

¹⁰ Оценка налоговой нагрузки [Электронный ресурс] // Налоговое планирование. — Электрон. дан. — М. : [б. и.], 2013. URL: <http://www.pnalog.ru/material/ocenka-nalogovoi-nagruzki>.

¹¹ Пешкова, А. А. Моделирование налоговой стратегии хозяйствующего субъекта [Текст] : / А. А. Пешкова // Вестник Таганрогского института управления и экономики. — 2011. — № 1. — С. 44.

¹² Оценка эффективности налогового планирования в интегрированных структурах [Электронный ресурс] // Налоговое планирование. — Электрон. дан. — М. : [б. и.], 2013. URL: <http://www.pnalog.ru/material/efektivnost-nalogovogo-planirovaniya-integrirovannye>.

Таблица 2.

**Общие показатели эффективности использования налоговых льгот
 инновационным предприятием**

№	Показатель и его условное обозначение	Формула расчета	Область допустимых значений
1	Коэффициент эффективности налогообложения, КЭН	$KЭН = \frac{ЧП}{\sum НП}$, где ЧП — чистая прибыль $\sum НП$ — сумма налоговых платежей	$(-\infty; +\infty)$
2	Налогоемкость расходов, НЕР	$НЕР = \frac{\sum НП}{\sum ОР}$, где $\sum ОР$ — сумма общих расходов	$(0; 1)$
3	Налогоемкость балансовой прибыли, НЕБП	$НЕБП = \frac{\sum НП}{БП}$, где БП — балансовая прибыль	$(-\infty; +\infty)$
4	Общий коэффициент налоговой нагрузки, ОКНН	$ОКНН = \frac{\sum НП}{ОП}$, где ОП — объем реализованной продукции (объем продаж)	$(0; 1)$
5	Коэффициент льготного налогообложения, КЛН	$КЛН = \frac{\sum НЛ}{\sum НП}$, где $\sum НЛ$ — сумма налоговых льгот предприятия	$(0; 1)$
6	Коэффициент налоговой экономии, КНЭ	$КНЭ = \frac{\sum НЛ}{ОП}$	$(0; 1)$
7	Коэффициент налоговой экономии расходов, КНЭР	$КНЭР = \frac{\sum НЛР}{\sum ОР}$, где $\sum НЛР$ — сумма льгот по налогам, включенным в расходы предприятия	$(0; 1)$
8	Коэффициент налоговой экономии себестоимости реализованной продукции, КНЭС	$КНЭС = \frac{\sum НЛ}{С}$, где С — себестоимости реализованной продукции	$(0; 1)$
9	Коэффициент эффективности налогового льготирования, КЭНЛ	$КЭНЛ = \frac{ЧП}{\sum НЛ}$	$(-\infty; +\infty)$

Составлено авторами по: Белова, И. А. Оценка эффективности налоговой политики в российских корпорациях [Текст] / И. А. Белова // Вестник Челябинского государственного университета. — 2011. — № 32 (247). — С. 108; Бланк, И. А. Коэффициенты оценки эффективности налоговой политики предприятия [Электронный ресурс] : Словарь-справочник финансового менеджера / И. А. Бланк. — Электрон. дан. — М. : [б. и.], 2013. URL: <http://www.consensus-audit.ru/dic/blank/koefficientyi-oczenki-effektivnosti-nalogovoj-politiki-predpriyatiya/>.

установлен отчетный период квартал, полугодие и 9 месяцев.

Вместо показателя налоговой нагрузки реализованной продукции мы предлагаем использовать показатели налоговой нагрузки общих расходов инновационного предприятия (НЕР) и налоговой нагрузки балансовой прибыли (НЕБП). Снижение сразу двух этих показателей в динамике (или в сравнении с планом) отражает позитивный сценарий финансового управления расходами инновационного предприятия и свидетельствует об опережающем росте балансовой прибыли по отношению к расходам и налоговым платежам. При разнонаправленном движении показателей необходим более глубокий анализ общих расходов и налоговых платежей.

Коэффициент льготного налогообложения (КЛН) дает наиболее общую количественную характеристику применяемых льгот. Для инновационного предприятия благоприятно, когда этот показатель стремится к единице, сопровождаясь ростом качественных показателей.

Анализ научных источников выявил проблемы, связанные с определением коэффициента налоговой экономии. Его применяют как для определения результативности налогового планирования¹³, так и для вычисления разницы между налоговыми платежами предприятия и суммой налоговых льгот по отношению к стоимостному объему реализованной продукции¹⁴. Но при этом не уточняется,

что входит в расчет показателя «налоговые платежи предприятия».

Современная финансовая статистика описывает коэффициент экономии как отношение разницы между суммой налогов до применения налоговых льгот и суммой налогов после применения налоговых льгот к выручке от реализации. Это дает основание утверждать, что коэффициент экономии есть отношение суммы налоговых льгот предприятия к объему продаж и по своей сути характеризует долю налоговых льгот в выручке. Именно такая интерпретация совпадает с наименованием данного показателя (коэффициент налоговой экономии, или КНЭ), который уместно применять в аналитической работе, в том числе инновационного предприятия, имеющего налоговые льготы (в таблице 2 п.6). По динамике только одного этого показателя еще нельзя объективно судить об эффективности налогового стимулирования, но в большинстве случаев благоприятен тренд снижения коэффициента.

Более точную картину дают показатели налоговой экономии общих расходов (КНЭР) и коэффициент налоговой экономии себестоимости реализованной продукции (КНЭС). Рост любого из этих коэффициентов в динамике свидетельствует либо об относительно быстром увеличении налоговых льгот по отношению к расходам, либо об опережающем сокращении расходов. Обе тенденции благоприятны.

Коэффициент эффективности налогового льготирования (КЭНЛИ), отражающий отношение чистой прибыли к сумме налоговых льгот, включает совокупность общих показателей эффективности налогового стимулирования и результирует влияние налоговых льгот на выручку, себестоимость реализованной продукции и балансовую прибыль. Интегративные свойства этого коэффициента делают его ряд

¹³ Дрожжина, И. А. Аналитическое исследование критериев эффективности планирования налогообложения экономического субъекта [Текст] / И. А. Дрожжина // Сборник научных трудов вузов России «Проблемы экономики, финансов и управления производством». — 2009. — № 27. — С. 26–27.

¹⁴ Белова, И. А. Оценка эффективности налоговой политики в российских корпорациях [Текст] / И. А. Белова // Вестник Челябинского государственного университета. — 2011. — № 32 (247). — С. 108.

Таблица 3.

**Показатели эффективности использования налоговых льгот
 по инновационной деятельности**

№	Показатель и его условное обозначение	Формула расчета	Область допустимых значений
1	2	3	4
1	Коэффициент эффективности налогообложения инновационной деятельности, КЭНИ	$KЭНИ = \frac{ЧПИ}{\sum НП}$, где ЧПИ — чистая прибыль от инновационной деятельности	$(-\infty; +\infty)$
2	Налогоемкость расходов по инновационной деятельности, НЕРИ	$НЕРИ = \frac{\sum НП}{\sum РИ}$, где $\sum РИ$ — сумма расходов по инновационной деятельности	$(0; 1)$
3	Налогоемкость прибыли от инновационной деятельности, НЕПИ	$НЕПИ = \frac{\sum НП}{ПИ}$, где ПИ — прибыль от инновационной деятельности	$(-\infty; +\infty)$
4	Коэффициент налоговой нагрузки инновационной деятельности, КННИ	$КННИ = \frac{\sum НП}{ОПИ}$, где ОПИ — объем продаж инновационной продукции	$(0; 1)$
5	Коэффициент льготного налогообложения инновационной деятельности, КЛНИ	$КЛНИ = \frac{\sum НЛИ}{\sum НП}$, где $\sum НЛИ$ — сумма налоговых льгот, связанных с инновационной деятельностью предприятия	$(0; 1)$
6	Коэффициент налоговой экономии инновационный, КНЭИ	$КНЭИ = \frac{\sum НЛИ}{ОПИ}$	$(0; 1)$
7	Коэффициент налоговой экономии расходов на НИОКР, КНЭРИ	$КНЭРИ = \frac{\sum НЛИР}{\sum РИ}$, где $\sum НЛИР$ — сумма инновационных льгот по налогам, включенным в расходы	$(0; 1)$
8	Коэффициент налоговой экономии себестоимости реализованной инновационной продукции, КНЭСИ	$КНЭСИ = \frac{\sum НЛИ}{СИ}$, где СИ — себестоимости реализованной инновационной продукции	$(0; 1)$

Продолжение таблицы

1	2	3	4
9	Коэффициент эффективности налогового льготирования инновационной деятельности, КЭНЛИ	$КЭНЛИ = \frac{\sum ЧПИ}{\sum НЛИ}$	$(-\infty; +\infty)$
10	Коэффициент эффективности амортизационной политики, КЭАП	$КЭАП = \frac{\sum АЛ}{\sum А}$, где $\sum АЛ$ — сумма амортизационных отчислений с учетом льгот; $\sum А$ — сумма амортизационных отчислений без использования льгот	$(1; \infty)$
11	Коэффициент налогового стимулирования прироста расходов на НИОКР, КНСРИ	$КНСРИ = \frac{\sum РИ}{\sum НЛИ}$	$(0; \infty)$

Составлено авторами

динамики для экспресс-анализа эффективности налогового стимулирования.

Совокупность показателей эффективности использования налоговых льгот по инновационной деятельности (см. табл. 3) включает коэффициенты, аналогичные представленным в таблице 2, но для их расчета берутся объемы продаж, расходов, прибыли, чистой прибыли, налоговых льгот только по инновационной деятельности. Например, коэффициент налоговой экономии инновационный (КНЭИ) есть отношение суммы налоговых льгот, использованных инновационным предприятием, к объему реализованных инновационных товаров и услуг. Благоприятный сценарий динамики этого коэффициента заключается в опережающем росте объема продаж инновационных товаров и услуг по сравнению с полученными налоговыми льготами. В этом случае происходит гармонизация интересов инновационного предприятия (рост объема продаж, экономия на налогах) и государства (компенсация предоставленных налоговых льгот уско-

рением инновационного развития). Такой сценарий характеризуется снижением коэффициента. Рост же данного показателя в динамике, напротив, означает неэффективное использование налоговых льгот, индифферентность налоговой экономии к увеличению объемов выпускаемых инновационных товаров или услуг. Статика данного показателя характеризует стабильное влияние налоговой экономии предприятия на выручку от реализации инновационной продукции, что ослабляет стимулирующий эффект налоговых льгот.

Динамика коэффициента льготного налогообложения (КЛНИ) отражает степень влияния инновационных налоговых льгот на общую сумму налогов предприятия (иногда рассчитывается для каждого отдельного налога). Приближение значения данного показателя к единице свидетельствует об эффективности использования налоговых льгот.

Коэффициент эффективности амортизационной политики (КЭАП) есть отношение суммы начисленной в отчетном периоде амортизации с учетом всех возможных

льгот к сумме амортизации, подлежащей начислению без использования льготного налогообложения. Амортизационная политика, выбранная инновационным предприятием, эффективна при значениях данного показателя больше единицы. Положительной тенденцией данного показателя является его рост или стабильность.

Рост предлагаемого нами коэффициента налогового стимулирования прироста расходов на НИОКР (КНСРИ) в динамике отражает своеобразную «отдачу» налоговых льгот. В сочетании с положительной динамикой другого показателя эффективности налогового льготирования (КЭНЛИ) он свидетельствует об акселерации налоговыми льготами увеличения расходов на НИОКР и, следовательно, об активизации инновационной деятельности.

Современные теоретико-методические разработки в области оценки налоговых льгот как инструмента государственной политики стимулирования в сфере инноваций используют подходы¹⁵, согласно которым оцениваются эффекты:

- первого порядка — прямое влияние налоговых льгот на прирост расходов налогоплательщика на НИОКР;
- второго порядка — косвенное влияние налоговых льгот на инновационное поведение налогоплательщика (рост производства инновационной продукции, увеличение расходов на инновации и т.п.);
- третьего порядка — косвенное влияние налоговых льгот на макроэкономи-

ческие показатели (увеличение производительности труда, экономический рост, рост благосостояния как следствие внедрения инноваций).

Используя названные подходы, представим группировку представленных выше коэффициентов по их информационной емкости относительно оценки прямых и косвенных эффектов от налогового стимулирования инновационной деятельности с позиции самого налогоплательщика (см. табл. 4).

Каждый из показателей группы эффектов второго порядка, взятый в отдельности, не имеет достаточной информационной емкостью, но их совокупность дает комплексную характеристику результатов использования налоговых льгот и преференций инновационным предприятием.

Информация, полученная на основе расчета и анализа сформированной и структурированной нами совокупности показателей, позволяет выделить наиболее и наименее эффективные элементы налоговой политики инновационного предприятия, а в целом дает возможность оценить эффективность применения налоговых льгот. К тому же, такая информация позволяет отказаться от неэффективных методов налогового планирования, в том числе налоговой оптимизации.

Итак, проведенные исследования дали следующие результаты.

Систематизированы целевые установки налоговой политики России в стимулировании инновационной деятельности за период с 2008 по 2013 гг.

Обнаружен факт различной интерпретации коэффициента налоговой экономии в экономико-статистических исследованиях. Уточнено определение коэффициента налоговой экономии применительно к инновационным предприятиям, использующим налоговые льготы.

¹⁵ Например, Дмитриев, Л. В. Стимулирующее влияние налоговых льгот на инновации [Текст] / Л. В. Дмитриев, С. Н. Карахотин // Высшее образование сегодня. — 2007. — № 2. — С. 12–16; Жуланов, Е. Е. Стимулирование инновационной деятельности участников региональных рынков как фактор экономического роста регионов [Текст] / Е. Е. Жуланов // Журнал экономической теории. — 2007. — № 1. — С. 123–142.

Таблица 4.

**Группировка показателей оценки эффективности использования
налоговых льгот по инновационной деятельности предприятия**

№№	Показатель, условное обозначение	Оценка эффекта налогового стимулирования
1	Налогоемкость расходов по инновационной деятельности, НЕРИ	Эффект первого порядка
2	Коэффициент налоговой экономии расходов на НИОКР, КНЭРИ	Прямое влияние налоговых льгот на прирост расходов налогоплательщика на НИОКР
3	Коэффициент эффективности налогового льготирования инновационной деятельности, КЭНЛИ	
4	Коэффициент налогового стимулирования прироста расходов на НИОКР, КНСРИ	
5	Коэффициент эффективности налогообложения инновационной деятельности, КЭНИ	Эффект второго порядка
6	Налогоемкость прибыли от инновационной деятельности, НЕПИ	Косвенное влияние налоговых льгот на инновационное поведение налогоплательщика
7	Коэффициент налоговой нагрузки инновационной деятельности, КННИ	(рост производства инновационной продукции, увеличение расходов на инновации и т.п.)
8	Коэффициент льготного налогообложения инновационной деятельности, КЛНИ	
9	Коэффициент налоговой экономии инновационный, КНЭИ	
10	Коэффициент налоговой экономии себестоимости реализованной инновационной продукции, КНЭСИ	
11	Коэффициент эффективности амортизационной политики, КЭАП	

Составлено авторами

Дополнен инструментарий налоговой статистики совокупностью показателей оценки эффективности применения налоговых льгот по инновационной деятельности, среди которых ряд новых коэффициентов: коэффициент налоговой экономии инновационный, коэффициент налоговой экономии расходов на НИОКР, коэффициент налоговой экономии себестоимости реализованной инновационной продукции, налоговая нагрузка по инновационной деятельности, налоговая нагрузка по прибыли от инновационной деятельности, коэффициент эффективности налогового

льготирования инновационной деятельности, коэффициент налогового стимулирования прироста расходов на НИОКР.

Предложен авторский подход к системной оценке эффективности применения налоговых преференций инновационным предприятием на основе двухуровневой совокупности статистических показателей.

Выделены структурные признаки группировки предложенных коэффициентов, позволяющие выделить группы показателей оценки прямого и косвенного эффектов налогового стимулирования инновационного предприятия.

Библиография:

1. Андропова, А. Считаем эффективность налогового планирования [Электронный ресурс] : / А. Андропова, Л. Изотова. — Электрон. дан. — М. : [б. и.], 2013. URL: <http://www.pravcons.ru/publ05-09-05-7.php>.
2. Белова, И. А. Оценка эффективности налоговой политики в российских корпорациях [Текст] / И. А. Белова // Вестник Челябинского государственного университета. — 2011. — № 32 (247). — С. 108.
3. Бланк, И. А. Коэффициенты оценки эффективности налоговой политики предприятия [Электронный ресурс] : Словарь-справочник финансового менеджера / И. А. Бланк. — Электрон. дан. — М. : [б. и.], 2013. URL: <http://www.consensus-audit.ru/dic/blank/koefficientyi-oczenki-effektivnosti-nalogovoj-politiki-predpriyatiya/>.
4. Глобальный индекс инноваций — информация об исследовании. [Электронный ресурс] // Центр гуманитарных технологий. URL: <http://gtmarket.ru/ratings/global-innovation-index/info> (дата обращения: 25.01.2014).
5. Дмитриев, Л. В. Стимулирующее влияние налоговых льгот на инновации [Текст] / Л. В. Дмитриев, С. Н. Карахотин // Высшее образование сегодня. — 2007. — № 2. — С. 12–16.
6. Дрожжина, И. А. Аналитическое исследование критериев эффективности планирования налогообложения экономического субъекта [Текст] / И. А. Дрожжина // Сборник научных трудов вузов России «Проблемы экономики, финансов и управления производством». — 2009. — № 27. — С. 26–27.
7. Жуланов, Е. Е. Стимулирование инновационной деятельности участников региональных рынков как фактор экономического роста регионов [Текст] / Е. Е. Жуланов // Журнал экономической теории. — 2007. — № 1. — С. 123–142.
8. Зверев, А. В. Финансирование инновационного развития экономики [Текст] / А. В. Зверев // Финансы. — 2010. — № 12. — С. 9–14.
9. Козенкова, Т. Налоговое планирование [Электронный ресурс] : / Т. Козенкова — Электрон. дан. // «АКДИ «Экономика и жизнь». — 2001. — № 1. URL: <http://www.lawmix.ru/bux/136172>.
10. Основные направления налоговой политики на 2009 г. и на плановый период 2010 и 2011 гг. (одобрено Правительством РФ 26.05.2008). Документ в данном виде опубликован не был. Доступ из справочно-правовой системы «Консультант Плюс».
11. Основные направления налоговой политики РФ на 2010 г. и на плановый период 2011 и 2012 гг. (одобрено Правительством РФ 25.05.2009). Документ в данном виде опубликован не был. Доступ из справочно-правовой системы «Консультант Плюс».
12. Основные направления налоговой политики РФ на 2012 г. и на плановый период 2013 и 2014 гг. (одобрено Правительством РФ 07.07.2011). Документ опубликован не был. Доступ из справочно-правовой системы «Консультант Плюс».
13. Основные направления налоговой политики РФ на 2013 г. и на плановый период 2014 и 2015 гг. (одобрено Правительством РФ 20.05.2012.) Документ опубликован не был. Доступ из справочно-правовой системы «Консультант Плюс».

14. Основные направления налоговой политики РФ на 2014 г. и на плановый период 2015 и 2016 гг. (одобрено Правительством РФ 30.05.2013). Документ опубликован не был. Доступ из справочно-правовой системы «Консультант Плюс».
15. Оценка налоговой нагрузки [Электронный ресурс] // Налоговое планирование. — Электрон. дан. — М.: [б. и.], 2013. URL: <http://www.pnalog.ru/material/ocenka-nalogovoi-nagruzki>.
16. Оценка эффективности налогового планирования в интегрированных структурах [Электронный ресурс] // Налоговое планирование. — Электрон. дан. — М.: [б. и.], 2013. URL: <http://www.pnalog.ru/material/efektivnost-nalogovogo-planirovaniya-integrirovannye>.
17. Перекрестова, Л. В. Волгоградская область 2010: потенциал инновационного развития [Текст] / Л. В. Перекрестова // БИЗНЕС. ОБРАЗОВАНИЕ. ПРАВО. Вестник Волгоградского института бизнеса. — 2011. — № 2 — С. 24–32.
18. Пешкова, А. А. Моделирование налоговой стратегии хозяйствующего субъекта [Текст]: / А. А. Пешкова // Вестник Таганрогского института управления и экономики. — 2011. — № 1. — С. 44.
19. Регионы России. Социально-экономические показатели. 2013 : Стат. сб. / Росстат. — М., 2013. — 990 с. [Электронный ресурс] // Росстат. Официальный сайт. URL: http://www.gks.ru/wps/wcm/connect/rosstat_main/rosstat/ru/statistics/publications/catalog/doc_1138623506156 (дата обращения: 24.01.2014).
20. Чайковская, Л. А. Направления налогового регулирования развития сферы нанотехнологий в России [Текст] / Л. А. Чайковская, О. И. Мамрукова // Международный бухгалтерский учет. — 2013. — № 3. — С. 18–31.
21. О. Н. Савина, Ю. В. Малкова Мониторинг эффективности системы налоговых инструментов стимулирования развития инновационной экономики в условиях действующего законодательства и направления его совершенствования // Налоги и налогообложение. — 2012. — 4. — С. 24–34.
22. О. Н. Савина Оценка эффективности налоговых льгот в условиях действующего российского налогового законодательства и направления ее совершенствования // Налоги и налогообложение. — 2012. — 9. — С. 15–29.
23. О. Н. Савина Оценка эффективности налоговых льгот в условиях действующего российского налогового законодательства и направления ее совершенствования // Налоги и налогообложение. — 2012. — 6. — С. 76–88.
24. Тускаев Г. Г. Проблематика правового понятия инновационной деятельности // NB: Финансовое право и управление. — 2013. — 3. — С. 7–24. DOI: 10.7256/2306-4234.2013.3.2134. URL: http://www.e-notabene.ru/flc/article_2134.html
25. Савина О. Н. Региональная налоговая политика в условиях развития инновационной экономики: теоретический аспект. // Налоги и налогообложение. — 2013. — № 12. — С. 897–905. DOI: .10.7256/1812-8688.2013.12.6489
26. Д. М. Мошкова. О налоговом регулировании инновационной деятельности в РФ. // Финансовое право и управление. — 2013. — № 1. — С. 105–110. DOI: .10.7256/.2013.1.9520.
27. Ю. В. Волокитина. Порядок реализации государственной инновационной политики путём использования правового потенциала отечественных ОЭЗ. // Тренды и управление. — 2013. — № 2. — С. 236–240. DOI: .10.7256/2307-9118.2013.2.5166.

28. Нестеров А.А.. Методика оценки производственной и информационной составляющих инновационной среды экономических систем. // *Налоги и налогообложение*. — 2013. — № 8. — С. 626–633. DOI: .10.7256/1812-8688.2013.8.6617.
29. Белоусова А.В.. Моделирование и оценка эффектов инновационного развития экспортного сектора экономики: Дальний Восток. // *Национальная безопасность / nota bene*. — 2013. — № 4. — С. 549–555. DOI: .10.7256/2073-8560.2013.4.8957.
30. Татаренко Н.Н.. Налогообложение прибыли хозяйствующих субъектов: инвестиционно-инновационный подход. // *Налоги и налогообложение*. — 2013. — № 7. — С. 525–534. DOI: .10.7256/1812-8688.2013.7.9218.

References:

1. Andropova, A. Schitaem effektivnost' nalogovogo planirovaniya [Elektronnyi resurs] : / A. Andropova, L. Izotova. — Elektron. dan. — M. : [b. i.], 2013. URL: <http://www.pravcons.ru/publ05-09-05-7.php>.
2. Belova, I. A. Otsenka effektivnosti nalogovoi politiki v rossiiskikh korporatsiyakh [Tekst] / I. A. Belova // *Vestnik Chelyabinskogo gosudarstvennogo universiteta*. — 2011. — № 32 (247). — S. 108.
3. Blank, I. A. Koeffitsienty otsenki effektivnosti nalogovoi politiki predpriyatiya [Elektronnyi resurs] : Slovar'-spravochnik finansovogo menedzhera / I. A. Blank. — Elektron. dan. — M. : [b. i.], 2013. URL: <http://www.consensus-audit.ru/dic/blank/koeffitsientyi-oczenki-effektivnosti-nalogovoj-politiki-predpriyatiya/>.
4. Global'nyi indeks innovatsii — informatsiya ob issledovanii. [Elektronnyi resurs] // *Tsentr gumanitarnykh tekhnologii*. URL: <http://gtmarket.ru/ratings/global-innovation-index/info> (data obrashcheniya: 25.01.2014).
5. Dmitriev, L. V. Stimuliruyushchee vliyanie nalogovykh l'got na innovatsii [Tekst] / L. V. Dmitriev, S. N. Karakhotin // *Vysshee obrazovanie segodnya*. — 2007. — № 2. — S. 12–16.
6. Drozhzhina, I. A. Analiticheskoe issledovanie kriteriev effektivnosti planirovaniya nalogooblozheniya ekonomicheskogo sub'ekta [Tekst] / I. A. Drozhzhina // *Sbornik nauchnykh trudov vuzov Rossii «Problemy ekonomiki, finansov i upravleniya proizvodstvom»*. — 2009. — № 27. — S. 26–27.
7. Zhulanov, E. E. Stimulirovanie innovatsionnoi deyatel'nosti uchastnikov regional'nykh rynkov kak faktor ekonomicheskogo rosta regionov [Tekst] / E. E. Zhulanov // *Zhurnal ekonomicheskoi teorii*. — 2007. — № 1. — S. 123–142.
8. Zverev, A. V. Finansirovanie innovatsionnogo razvitiya ekonomiki [Tekst] / A. V. Zverev // *Finansy*. — 2010. — № 12. — S. 9–14.
9. Kozenkova, T. Nalogovoe planirovanie [Elektronnyi resurs] : / T. Kozenkova — Elektron. dan. // «AKDI «*Ekonomika i zhizn'*». — 2001. — № 1. URL: <http://www.lawmix.ru/bux/136172>.
10. Osnovnye napravleniya nalogovoi politiki na 2009 g. i na planovyi period 2010 i 2011 gg. (odobreno Pravitel'stvom RF 26.05.2008). Dokument v dannom vide opublikovan ne byl. Dostup iz spravochno-pravovoi sistemy «Konsul'tant Plyus».

11. Osnovnye napravleniya nalogovoi politiki RF na 2010 g. i na planovyi period 2011 i 2012 gg. (odobreno Pravitel'stvom RF 25.05.2009). Dokument v dannom vide opublikovan ne byl. Dostup iz spravochno-pravovoi sistemy «Konsul'tant Plyus».
12. Osnovnye napravleniya nalogovoi politiki RF na 2012 g. i na planovyi period 2013 i 2014 gg. (odobreno Pravitel'stvom RF 07.07.2011). Dokument opublikovan ne byl. Dostup iz spravochno-pravovoi sistemy «Konsul'tant Plyus».
13. Osnovnye napravleniya nalogovoi politiki RF na 2013 g. i na planovyi period 2014 i 2015 gg. (odobreno Pravitel'stvom RF 20.05.2012.) Dokument opublikovan ne byl. Dostup iz spravochno-pravovoi sistemy «Konsul'tant Plyus».
14. Osnovnye napravleniya nalogovoi politiki RF na 2014 g. i na planovyi period 2015 i 2016 gg. (odobreno Pravitel'stvom RF 30.05.2013). Dokument opublikovan ne byl. Dostup iz spravochno-pravovoi sistemy «Konsul'tant Plyus».
15. Otsenka nalogovoi nagruzki [Elektronnyi resurs] // Nalogovoe planirovanie. — Elektron. dan. — M. : [b. i.], 2013. URL: <http://www.pnalog.ru/material/ocenka-nalogovoi-nagruzki>.
16. Otsenka effektivnosti nalogovogo planirovaniya v integrirovannykh strukturakh [Elektronnyi resurs] // Nalogovoe planirovanie. — Elektron. dan. — M. : [b. i.], 2013. URL: <http://www.pnalog.ru/material/efektivnost-nalogovogo-planirovaniya-integrirovannye>.
17. Perekrestova, L. V. Volgogradskaya oblast' 2010: potentsial innovatsionnogo razvitiya [Tekst] / L. V. Perekrestova // BIZNES. OBRAZOVANIE. PRAVO. Vestnik Volgogradskogo instituta biznesa. — 2011. — № 2 — S. 24–32.
18. Peshkova, A. A. Modelirovanie nalogovoi strategii khozyaistvuyushchego sub'ekta [Tekst] : / A. A. Peshkova // Vestnik Taganrogskego instituta upravleniya i ekonomiki. — 2011. — № 1. — S. 44.
19. Regiony Rossii. Sotsial'no-ekonomicheskie pokazateli. 2013 : Stat. sb. / Rosstat. — M., 2013. — 990 s. [Elektronnyi resurs] // Rosstat. Ofitsial'nyi sait. URL: http://www.gks.ru/wps/wcm/connect/rosstat_main/rosstat/ru/statistics/publications/catalog/doc_1138623506156 (data obrashcheniya: 24.01.2014).
20. Chaikovskaya, L. A. Napravleniya nalogovogo regulirovaniya razvitiya sfery nanotekhnologii v Rossii [Tekst] / L. A. Chaikovskaya, O. I. Mamrukova // Mezhdunarodnyi bukhgalterskii uchet. — 2013. — № 3. — S. 18–31.
21. O. N. Savina, Yu. V. Malkova Monitoring effektivnosti sistemy nalogovykh instrumentov stimulirovaniya razvitiya innovatsionnoi ekonomiki v usloviyakh deistvuyushchego zakonodatel'stva i napravleniya ego sovershenstvovaniya // Nalogi i nalogooblozhenie. — 2012. — 4. — С. 24–34.
22. O.N. Savina Otsenka effektivnosti nalogovykh l'got v usloviyakh deistvuyushchego rossiiskogo nalogovogo zakonodatel'stva i napravleniya ee sovershenstvovaniya // Nalogi i nalogooblozhenie. — 2012. — 9. — С. 15–29.
23. O. N. Savina Otsenka effektivnosti nalogovykh l'got v usloviyakh deistvuyushchego rossiiskogo nalogovogo zakonodatel'stva i napravleniya ee sovershenstvovaniya // Nalogi i nalogooblozhenie. — 2012. — 6. — С. 76–88.
24. Tuskaev G.G. Problematika pravovogo ponyatiya innovatsionnoi deyatel'nosti // NB: Finansovoe pravo i upravlenie. — 2013. — 3. — С. 7–24. DOI: 10.7256/2306-4234.2013.3.2134. URL: http://www.e-notabene.ru/flc/article_2134.html

25. Savina O.N.. Regional'naya nalogovaya politika v usloviyakh razvitiya innovatsionnoi ekonomiki: teoreticheskii aspekt . // Nalogi i nalogooblozhenie. — 2013. — № 12. — С. 897–905. DOI: .10.7256/1812-8688.2013.12.6489
26. D.M. Moshkova. O nalogovom regulirovanii innovatsionnoi deyatel'nosti v RF. // Finansovoe pravo i upravlenie. — 2013. — № 1. — С. 105–110. DOI: .10.7256/.2013.1.9520.
27. Yu.V. Volokitina. Poryadok realizatsii gosudarstvennoi innovatsionnoi politiki putem ispol'zovaniya pravovogo potentsiala otechestvennykh O EZ. // Trendy i upravlenie. — 2013. — № 2. — С. 236–240. DOI: .10.7256/2307-9118.2013.2.5166.
28. Nesterov A.A.. Metodika otsenki proizvodstvennoi i informatsionnoi sostavlyayushchikh innovatsionnoi sredy ekonomicheskikh sistem. // Nalogi i nalogooblozhenie. — 2013. — № 8. — С. 626–633. DOI: .10.7256/1812-8688.2013.8.6617.
29. Belousova A.V.. Modelirovanie i otsenka effektivnosti innovatsionnogo razvitiya eksportnogo sektora ekonomiki: Dal'nii Vostok. // Natsional'naya bezopasnost' / nota bene. — 2013. — № 4. С. 549–555. DOI: .10.7256/2073-8560.2013.4.8957.
30. Tatarenko N.N.. Nalogooblozhenie pribyli khozyaistvuyushchikh sub'ektov: investitsionno-innovatsionnyi podkhod. // Nalogi i nalogooblozhenie. — 2013. — № 7. — С. 525–534. DOI: .10.7256/1812-8688.2013.7.9218.