

Федеральное государственное бюджетное учреждение высшего образования
МОСКОВСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ УНИВЕРСИТЕТ ИМЕНИ
М.В. ЛОМОНОСОВА

На правах рукописи

Абдуллаева Жулдызай Асановна

Налоговое стимулирование инновационного экономического роста

Специальность 08.00.01. Экономическая теория

(Область исследования - 1. Общая экономическая теория:

1.3. Макроэкономическая теория: теория экономического роста)

АВТОРЕФЕРАТ

диссертации на соискание ученой степени

кандидата экономических наук

Москва 2022

Работа выполнена на кафедре политической экономии экономического факультета МГУ имени М.В. Ломоносова

Научный руководитель - *Теняков Иван Михайлович* - доктор экономических наук, доцент

Официальные оппоненты *Гончаренко Любовь Ивановна* - доктор экономических наук, профессор, ФГБОУ ВО «Финансовый университет при Правительстве Российской Федерации», научный руководитель Департамента налогов и налогового администрирования

Зубенко Вера Андреевна - кандидат экономических наук, доцент, ФГБОУ ВО «Московский государственный университет имени М.В. Ломоносова», доцент кафедры мировой экономики экономического факультета

Караваева Ирина Владимировна - доктор экономических наук, профессор, ФГБУН «Институт экономики Российской академии наук», руководитель Сектора экономической безопасности

Защита диссертации состоится «21» июня 2022 г. в «15» часов «40» минут на заседании диссертационного совета МГУ.08.01. Московского государственного университета имени М.В. Ломоносова по адресу: 119991, г.Москва, ул. Ленинские горы, дом 1, строение 46, экономический факультет, ауд. ____.

E-mail: msu.08.01@econ.msu.ru

С диссертацией можно ознакомиться в отделе диссертаций научной библиотеки МГУ имени М.В. Ломоносова (Ломоносовский просп., д.27) и на сайте ИАС «ИСТИНА»: <https://istina.msu.ru/dissertations/455545356/>.

Автореферат разослан «__» мая 2022г.

Ученый секретарь

диссертационного совета,

кандидат экономических наук

Т.В.Гудкова

Общая характеристика работы

Актуальность темы исследования

Экономический рост является одной из целей общества, поскольку растущая экономика позволяет более полно удовлетворять потребности населения и решать социально-экономические проблемы. На современный инновационный экономический рост большое влияние оказывает фактор научно-технического прогресса в условиях цифровизации, который связан с информатизацией и интеллектуализацией основных элементов производства. Четвертая промышленная революция и цифровизация влияют на возможности экономической политики по стимулированию экономического роста, в частности, налоговой политики. Трансформация воздействия инструментов налоговой политики на инновационный экономический рост в условиях цифровизации остается недостаточно изученной проблемой как с теоретической, так и с практической стороны.

В настоящее время основополагающей проблемой экономики как России, так и Казахстана, является решение задач реиндустриализации и обеспечение роста экономики на инновационно-цифровой основе. Преодоление современного экономического кризиса и развитие экономики в условиях санкций требует стимулирования инновационного экономического роста, в том числе посредством инструментов налоговой политики и, прежде всего, налогового стимулирования инновационной деятельности. В этой связи также является актуальным исследование опыта ведущих стран мира (прежде всего, США и Китая) по стимулированию современного инновационного экономического роста посредством налоговых инструментов.

Перечисленные аспекты свидетельствуют об актуальности исследования налогового стимулирования инновационного экономического роста в условиях цифровизации как с теоретической, так и с практической стороны, что и обусловило выбор темы диссертационного исследования.

Степень научной разработанности проблемы

В экономической литературе насчитывается большое число исследований по проблемам экономического роста как отечественных, так и зарубежных ученых.

Основные подходы в теории экономического роста представлены в работах западных ученых: Д. Аджемоглу (D. Acemoglu), Ф. Агийона (P. Aghion), Р. Барро (R. Barro), Е. Домара (E.D. Domar), Р. Харрода (R. Harrod), П. Хоуитта (P. Howitt), Н. Калдора (N. Kaldor), М. Калецкого (M. Kalecki), С. Кузнеца (S. Kuznets), Р. Лукаса (R. Lucas), Н. Мэнкью (N. Mankiw), П. Ромера (P. Romer), Й. Шумпетера (J.A. Schumpeter), Р. Солоу (R.M. Solow), Д. Уэйла (J. Whale).

Среди российских авторов, развивающих теорию экономического роста и исследующих специфику роста в экономике России, следует отметить Л.И. Абалкина, А.А. Абишева, С.Д. Бодрунова, С.С. Булдыгина, С.Ю. Глазьева, П.И. Гребенникова, С.С. Губанова, В.Е. Дементьева, И.Ю. Жилину, В.А. Зубенко, В.В. Ивантера, Д.Д. Катуква, А.И. Леусского, В.Е. Малыгина, В.Е. Маневича, В.А. Мельянцева, И.Е. Рудакову, А.В. Сидоровича, Н.В. Смородинскую, О.С. Сухарева, Ю.В. Тарануху, Л.С. Тарасевича, И.М. Тенякова, М.Н. Узякова, К.А. Хубиева, А.А. Широва, Ю.В. Яременко.

Среди зарубежных ученых, занимающихся вопросами налогового стимулирования, следует отметить следующих: А.Н. Бергер (A.N. Berger), Б. Боузман (B. Vozeman), И. Бусом (I. Busom), Р.Э. Карпентер (R.E. Carpenter), Р. Кристи (R. Christie), Б. Корчуэло (B. Corchuelo), Д. Чарницкий (D. Czarnitzki), Дж. Камминс (J. Cummins), Дж. С. Дитц (J.S. Dietz), С. Газиноори (S. Ghazinoory), К. Келер (C. Köhler), М. Хэнлон (M. Hanlon), П. Ханель (P. Hanel), З. Хашеми (Z. Hashemi), К. Хассетт (K. Hassett), М. Эррера (M. Herrera), Дж.Л. Хупс (J.L. Hoopes), Г. Хаббард (G. Hubbard), П. Ларедо (P. Laredo), Х.Лю (X. Liu), Е. Мартинес-Рос (E. Marti'nez-Ros), Дж. Митчелл (J. Mitchell), Б. Монмартен (B. Montmartin),

Д. Нейку (D. Neicu), Н.Пол (N. Paul), Б.К. Петерсен (B.C. Petersen), М. Петерсен (M. Petersen), К. Раммер (C. Rammer), Р. Раджан (R. Rajan), Дж.М. Роза (J.M. Rosa), Дж. Слемрод (J. Slemrod), Дж.Э. Стиглиц (J.E. Stiglitz), Г. Теста (G. Testa), Г.Ф. Уделл (G.F. Udell), А.Вайс (A.Weiss).

Среди российских ученых, занимающихся вопросами налогового стимулирования, следует отметить следующих: А.С. Адвокатова, С.В. Барулин, А.К. Борох, Г.А. Волкова, Л.И. Гончаренко, Е.Л. Гулькова, Е.Н. Дербенева, И.В. Караваева, М.В. Карп, М.Е. Косов, Ю.В. Латов, Н.В. Латова, Г. Линден, И.А. Майбуров, А.В. Макрушин, Т. Малинина.¹

Цель и задачи исследования

Цель диссертационного исследования состоит в выявлении влияния налогового стимулирования на инновационный экономический рост в условиях цифровизации национальной экономики.

Достижение поставленной цели потребовало решения следующих задач:

- раскрыть содержание инновационного экономического роста в условиях цифровизации национальной экономики;
- систематизировать инструменты налогового стимулирования инновационного экономического роста и выявить их сравнительную эффективность;
- выявить эффект налоговых льгот в свободных экономических зонах на основе изучения международного опыта;
- раскрыть влияние цифровизации на инструменты налогового стимулирования инновационного экономического роста в национальной экономике;
- определить национальные особенности налогового стимулирования инновационного экономического роста на примере США, Китая и России;

¹ Полные библиографические ссылки на все работы, упоминаемые в автореферате, приведены в основном тексте диссертации и списке использованной литературы.

- специфицировать инструменты налогового стимулирования инновационного экономического роста в Республике Казахстан и дать оценку их эффективности, в том числе оценить эффекты от формирования свободных экономических зон в Республике Казахстан.

Объект и предмет исследования

Объектом исследования является инновационный экономический рост в условиях цифровизации национальной экономики.

Предметом исследования является воздействие мер налогового стимулирования на инновационный экономический рост в условиях цифровизации национальной экономики.

Научная новизна работы:

1. Дано определение инновационного экономического роста в цифровой экономике как роста потенциального выпуска на основе внедрения цифровых инноваций во все сферы жизни общества, опирающегося на развитие материально-технического ядра цифровой экономики – микроэлектронику, цифровую инфраструктуру, а также нано- и биотехнологии. Показано, что инновационный экономический рост в цифровой экономике не является достаточно устойчивым, а развитие базовой инфраструктуры цифровой экономики требует мер поддержки со стороны государства, в частности, налоговое стимулирование инновационно-цифрового бизнеса.

2. Систематизированы инструменты налогового стимулирования инновационного экономического роста, включающие: прямые (налоговая ставка, налоговая база), косвенные (налоговые кредиты, налоговые изъятия, налоговые освобождения, налоговые скидки, налоговые каникулы) и смешанные инструменты (организация свободных экономических зон (СЭЗ) с налоговыми льготами для их резидентов). Выявлено, что наиболее эффективным инструментом налогового стимулирования являются смешанные инструменты. Систематизирован опыт налогового стимулирования в СЭЗ России, Китая, Сингапура и Южной Кореи. Показано,

что налоговое стимулирование в виде снижения налоговых ставок, введения налоговых освобождений и налоговых каникул оказывает существенное влияние на инновационное развитие молодых фирм, высокотехнологичных компаний, малого и среднего бизнеса на первоначальной стадии.

3. Выявлено противоречивое влияние цифровизации на инструменты налогового стимулирования инновационного экономического роста. Положительное влияние цифровизации проявляется: в повышении качества и снижении транзакционных издержек налогового администрирования, в сокращении барьеров при реализации налоговой политики, повышении транспарентности налоговых отношений, а также усилении государственного контроля за налогоплательщиками. Отрицательное влияние цифровизации проявляется в повышении издержек, связанных с налогообложением импортных товаров, и расширении возможностей уклонения от уплаты налогов для экономических субъектов цифровой экономики вследствие затрудненной идентификации доходов и создаваемой стоимости в условиях цифровизации.

4. Выявлена национальная специфика налоговой политики стимулирования инновационного экономического роста на примере США и Китая. В США она осуществляется через применение таких налоговых инструментов, как: налоговые скидки, налоговые кредиты, налоговые освобождения, налоговые преференции, льготные налоговые ставки. В Китае применяются следующие инструменты налогового стимулирования инновационного экономического роста: налоговые преференции по НИОКР в форме вычетов из налогооблагаемой базы расходов на НИОКР, ускоренная амортизация, налоговые каникулы, а также налоговые освобождения в течение трех лет по вновь построенным и реконструированным зданиям.

5. Систематизирован опыт налогового стимулирования инновационного экономического роста в Республике Казахстан на каждом этапе экономического развития страны. Выявлено, что в результате мер налогового стимулирования повышается мотивация предпринимателей для

занятия предпринимательской деятельностью и осуществления инноваций, растет конкурентоспособность предприятий. Показано, что налоговое стимулирование в СЭЗ Республики Казахстан приводит к положительным экономическим результатам по следующим экономическим показателям: объем выпуска продукции на одного занятого, эффективность инвестиций, объем налоговых поступлений от деятельности СЭЗ, количество новых рабочих мест.

6. Предложено внедрить в систему налогового стимулирования инвестиционный вмененный налог на прибыль, который определяется в фиксированном размере на первые годы (3-5 лет) функционирования предприятия. При этом, все дополнительные доходы предприятий, полученные от дополнительной предпринимательской деятельности, которые потенциально могли бы облагаться налогом, освобождаются из-под налогообложения при условии их реинвестирования. Данная налоговая льгота решает вопрос стабильности налоговых поступлений в государственный бюджет и одновременно стимулирует развитие предпринимательской деятельности на предприятии.

Теоретическая и практическая значимость исследования может рассматриваться в следующих аспектах:

- отдельные положения и сформулированные выводы диссертационной работы могут быть применены при разработке государственных стратегий и программ социально-экономического развития национальной экономики Республики Казахстан. Кроме того, изученный зарубежный опыт США и Китая может иметь стратегическое значение при формировании дальнейшей налоговой политики стимулирования инновационного экономического роста в Республике Казахстан с учетом развития социального и культурного капитала, с учетом национальной специфики;

- результаты исследования применимы в учебном процессе при чтении курсов «Макроэкономика», «Инновационная экономика», «Основы предпринимательства».

Методы исследования

Теоретической и методологической базой исследования являются труды отечественных и зарубежных ученых, посвященные проблематике экономического роста, выявлению специфики и особенностей налогового стимулирования инновационного экономического роста, специфике развития СЭЗ.

В работе используются следующие *методы исследования*:

- системный и компаративный анализ для выявления специфики современного экономического роста, особенностей и тенденций налогового стимулирования инновационного экономического роста;
- экономико-статистический анализ для оценки и характеристики показателей налогового стимулирования в СЭЗ, взаимосвязи между показателями развития СЭЗ и параметрами экономического роста.

Информационная база исследования сформирована с использованием данных статистических сборников Комитета по статистике Министерства национальной экономики Республики Казахстан (в настоящее время Бюро по статистике Агентства по стратегическому планированию и реформам), информации информационно-правовой системы нормативно-правовых актов Республики Казахстан, информации обязательной ведомственной отчетности Комитета государственных доходов Министерства финансов Республики Казахстан, информации новостных агентств, еженедельных электронных газет и журналов, информации Национальной палаты предпринимателей Республики Казахстан «Атамекен», отдельных статей Предпринимательского кодекса РК, информации ООН по динамике населения (Департамент экономических и социальных дел), статей Всемирного банка, отчетных докладов Президента Ассоциации банков России к съезду Ассоциации банков России, информации Федеральной Налоговой службы России, докладов фонда «Сколково», Налогового кодекса США, информации Департамента Казначейства США, докладов

Европейского банка реконструкции и развития, Международного Валютного фонда, Европейской экономической комиссии ООН и другие.

Положения, выносимые на защиту:

1. Инновационный экономический рост в цифровой экономике – это рост потенциального выпуска на основе внедрения цифровых инноваций во все сферы жизни общества, опирающийся на развитие материально-технического ядра цифровой экономики – микроэлектронику и цифровую инфраструктуру, а также нано- и биотехнологии. Инновационный экономический рост в цифровой экономике не является достаточно устойчивым, а развитие базовой инфраструктуры цифровой экономики требует мер поддержки со стороны государства, в частности, налоговое стимулирование инновационно-цифрового бизнеса.

2. К прямым инструментам налогового стимулирования инновационного экономического роста относятся: налоговая ставка, налоговая база; к косвенным - налоговые кредиты, налоговые льготы, налоговые освобождения, налоговые скидки, налоговые каникулы; к смешанным - организация свободных экономических зон (СЭЗ) с налоговыми льготами для их резидентов. Наиболее эффективным инструментом налогового стимулирования являются смешанные инструменты. Систематизирован опыт налогового стимулирования в СЭЗ России, Китая, Сингапура и Южной Кореи. Налоговое стимулирование в виде снижения налоговых ставок, введения налоговых освобождений и налоговых каникул оказывает существенное влияние на инновационное развитие молодых фирм, высокотехнологичных компаний, малого и среднего бизнеса на первоначальной стадии.

3. Цифровизация оказывает противоречивое влияние на инструменты налогового стимулирования инновационного экономического роста: с одной стороны, улучшая качество и снижая транзакционные издержки и территориальные барьеры налогового администрирования, повышая прозрачность налоговых отношений, а с другой стороны, увеличивая

издержки, связанные с налогообложением импортных товаров, приобретаемых через Интернет и расширяя возможности уклонения от уплаты налогов для экономических субъектов цифровой экономики вследствие затрудненной идентификации доходов и создаваемой стоимости в условиях цифровизации.

4. Национальные особенности налогового стимулирования инновационного экономического роста проявляются в использовании различных инструментов налоговой политики. В США активно применяются следующие налоговые инструменты: налоговые скидки, налоговые кредиты, налоговые освобождения, налоговые преференции, льготные налоговые ставки. В Китае применяются следующие налоговые инструменты: налоговые преференции по НИОКР в форме вычетов из налогооблагаемой базы расходов на НИОКР, ускоренная амортизация, налоговые каникулы, а также налоговые освобождения в течение трех лет по вновь построенным и реконструированным зданиям.

5. В результате мер налогового стимулирования в Республике Казахстан повышается мотивация предпринимателей для занятия предпринимательской деятельностью и осуществления инноваций, растет конкурентоспособность предприятий. Налоговое стимулирование в СЭЗ Республики Казахстан приводит к положительным экономическим результатам по следующим экономическим показателям: объем выпуска продукции на одного занятого, эффективность инвестиций, объем налоговых поступлений от деятельности СЭЗ, количество новых рабочих мест.

6. Предлагаемый в систему налогового стимулирования инвестиционный вмененный налог на прибыль – это налог, определяемый в фиксированном размере на первые годы (3-5 лет) функционирования предприятия, который решает вопрос стабильности налоговых поступлений в государственный бюджет и одновременно стимулирует развитие предпринимательской деятельности на предприятии. При этом все дополнительные доходы предприятий, полученные от дополнительной

предпринимательской деятельности, которые потенциально могли бы облагаться налогом, освобождаются из-под налогообложения при условии их реинвестирования.

Степень достоверности результатов

Достоверность результатов диссертационного исследования обеспечивается: применением системного, компаративного и экономико-статистического анализа, использованием статистических данных из официальных источников, опорой на труды отечественных и зарубежных ученых, публикациями основных результатов исследования в рецензируемых научных журналах и апробацией на международных конференциях.

Соответствие диссертации паспорту научной специальности

Диссертационное исследование соответствует следующим пунктам Паспорта специальностей 08.00.01. Экономическая теория (Область исследования - 1. Общая экономическая теория: 1.3. Макроэкономическая теория: теория экономического роста).

Апробация результатов исследования

Основные положения и результаты диссертационного исследования были представлены в докладах и выступлениях на следующих конференциях:

1. Международная научная конференция студентов, магистрантов и молодых ученых «Ломоносов-2015», Казахский филиал МГУ имени М.В.Ломоносова, г.Нур-Султан, 11-13 апреля 2015 г.

2. Международный молодежный научный форум «Ломоносов-2015» - Влияние девальвации тенге в феврале 2014 года на «налоговое самочувствие» некоторых компаний и бюджета в целом в Республике Казахстан, г. Москва, 11-13 апреля 2015г.

3. Международный молодежный научный форум «Ломоносов-2016» - Рост налоговой базы как панацея от кризиса: аргументы за и против, г.Москва, 11-13 апреля 2016г.

4. II Научно-практическая конференция, посвященная памяти заслуженного профессора Московского университета М.И. Панова,

2015-2016 гг. - Налоговые льготы как эффективный инструмент налоговой политики, г.Москва, 27 октября 2015г.

5. Международная научно-практическая конференция «Региональные детерминанты и закономерности развития экономики» - К вопросу о налоговой нагрузке экономики стран, г. Ставрополь, 2018г.

6. XXV Международная конференция студентов, аспирантов и молодых ученых «Ломоносов - 2018» - Некоторые детерминанты налоговой нагрузки экономики, г. Москва, 11-13 апреля 2018г.

7. Ежегодная научная конференция «Ломоносовские чтения-2021». Секция экономических наук: «Поколения экономических идей». - Особенности налогового стимулирования инновационного экономического роста в США и Китае, Экономический факультет МГУ имени М.В. Ломоносова, Москва, Россия, 20-23 апреля 2021г.

Результаты диссертационного исследования представлены в 6 публикациях автора (общий объем - 2,25 п.л., авторский вклад - 2,12 п.л.), в том числе в 5 статьях (выполненных автором лично или в соавторстве), опубликованных в рецензируемых научных изданиях, рекомендованных для защиты в диссертационном совете МГУ имени М.В.Ломоносова по специальности (общий объем - 1,44 п.л., авторский вклад - 1,31 п.л.).

Структура диссертации

Структура диссертации позволяет достичь поставленной цели исследования и решить соответствующие задачи. Работа включает в себя введение, три главы, заключение, список литературы. Диссертационная работа представлена на 192 страницах, основывается на 239 источниках использованной литературы (в том числе на 52 источниках на иностранном языке) и включает 10 таблиц, 14 рисунков и 2 приложения.

Диссертационное исследование имеет следующую структуру:

ОГЛАВЛЕНИЕ

Введение

Глава 1. Инновационный экономический рост: сущность, формы, современные особенности

- 1.1 Инновационный экономический рост в типологии экономического роста
- 1.2 Теоретические модели инновационного экономического роста
- 1.3. Специфика инновационного экономического роста в цифровой экономике
- 1.4. Экономическая политика стимулирования инновационного экономического роста

Глава 2. Политика налогового стимулирования инновационного экономического роста: содержание и зарубежный опыт

- 2.1. Инструменты налогового стимулирования экономического роста: виды и применение в развитых странах
- 2.2. Влияние цифровизации на инструменты налогового стимулирования экономического роста
- 2.3. Основные направления налогового стимулирования инновационного экономического роста: опыт США
- 2.4. Основные направления налогового стимулирования инновационного экономического роста: опыт Китая
- 2.5. Российский опыт поддержки IT-отрасли налоговыми льготами
- 2.6. Налоговые льготы в свободных экономических зонах: международный опыт

Глава 3. Налоговое стимулирование инновационного экономического роста в Республике Казахстан

- 3.1 Историческая траектория экономического роста в Казахстане
- 3.2 Налоговое стимулирование инновационной активности в Республике Казахстан
- 3.3 Опыт становления свободных экономических зон в Казахстане **Заключение**

Библиография

Приложение А

Приложение В

Основные результаты и выводы работы

1. Инновационный экономический рост в цифровой экономике – это рост потенциального выпуска на основе внедрения цифровых инноваций во все сферы жизни общества, опирающийся на развитие материально-технического ядра цифровой экономики – микроэлектронику и цифровую инфраструктуру, а также нано- и биотехнологии. Инновационный экономический рост в цифровой экономике не является достаточно устойчивым, а развитие базовой инфраструктуры цифровой экономики требует мер поддержки со стороны государства, в частности, налоговое стимулирование инновационно-цифрового бизнеса.

Инновационный экономический рост – это экономический рост на основе повышения качества факторов производства, расширения товарного ассортимента, усложнения структуры экономики в связи с развитием инновационных видов деятельности. Специфика инновационного экономического роста различна в зависимости от этапа экономического развития и доминирующей технико-экономической парадигмы. В ходе развертывания первой промышленной революции инновационный экономический рост проявлялся как рост выпуска и дохода на основе механизации производства и индустриализации экономики. В условиях второй промышленной революции инновационный экономический рост проявлялся как рост качества жизни и повышения жизненных стандартов населения на основе внедрения достижений электрификации и массового производства. В условиях третьей промышленной революции инновационный экономический рост связан с распространением информационных технологий и инноваций как в сфере материального производства, так и в сфере услуг. Четвертая промышленная революция, основанная на широком внедрении нано-, био- и цифровых технологий во все сферы жизни общества, воздействует на инновационный экономический рост тем, что последний становится зависим от развития цифровой экономики, а

«большие данные» превращаются в один из ведущих факторов экономического роста наряду с традиционными факторами (трудом и капиталом).

При этом следует учитывать неоднородность современной цифровой экономики. Структура цифровой экономики включает, во-первых, «ядро» (микроэлектроника); во-вторых, собственно цифровую экономику, охватывающую виды деятельности, которые не могут развиваться без ИКТ-технологий (цифровые услуги, цифровые платформы); в-третьих, цифровизированную экономику, которая представлена видами деятельности, существовавшими до распространения ИКТ-технологий и трансформирующимися под влиянием последних (электронная торговля, цифровизация промышленности и т.п.). По этой причине доля цифровой экономики оценивается различно: в зависимости от того, какие элементы цифровой экономики учитываются, ее размер составляет, по оценкам UNCTAD, от 4,5 до 15,5% мирового ВВП (данные за 2019 г.).²

Влияние цифровой экономики на экономический рост противоречиво. По данным Бюро экономического анализа США за период 1998 – 2017 гг. темпы роста цифровой экономики составляли 9,9%, в то время как ВВП увеличивался только на 2,3%. При этом наибольший рост демонстрировало производство техники для ИКТ (18,4%), а в сфере телекоммуникаций рост был существенно ниже (6,9%)³.

В развитии цифровых технологий можно выделить два этапа. На первом этапе (1980-е – середина 2010 гг.) произошло превращение микроэлектронных технологий в базовую технологию за счет внедрения электронных устройств и сетей мобильной связи в повседневную жизнь людей. На втором этапе на основе широкого распространения смартфонов и высокоскоростного мобильного Интернета получил импульс к развитию

² Ганичев Н.А., Кошовец О.Б. Как посчитать цифровую экономику: между реальностью и конструкцией. ЭКО. 2020, № 2, с. 26.

³ Пороховский А.А. Цифровизация и искусственный интеллект: перспективы и вызовы // Экономика. Налоги. Право, 2020, № 2, С. 86.

сектор электронных услуг и сервисов на основе различных электронных платформ (с середины 2010-х гг.).

Пандемия COVID-19 явилась мощным стимулом для развития вторичного сектора цифровой экономики (цифровые услуги, различные сервисы для удаленной работы и обучения, системы безналичных расчетов и т.д.), сняв различные барьеры для обмена цифровыми данными, однако нанесла серьезный удар по ядру цифрового сектора (материальное производство элементов ИКТ), увеличив разрыв между спросом на устройства ИКТ и возможностью массово нарастить их предложение, а также обострив ограничения по имеющейся сетевой инфраструктуре цифровой экономики, необходимой для обслуживания цифровых сервисов.

Инновационный экономический рост в условиях цифровой экономики обретает свою специфику. Во-первых, он связан с распространением цифровизации в широком смысле, проникновением различных цифровых услуг как в повседневную жизнь, так и в традиционный промышленный сектор. Во-вторых, распространение цифровизации зависит от развития базовых инфраструктур и материальной основы ИКТ, в частности, инноваций в сфере микроэлектроники и нанотехнологий. Последние встречают ряд технологических ограничений, что ведет к необходимости поиска принципиально новых технологических решений. В-третьих, создание и развертывание базовой инфраструктуры ИКТ для поддержания высоких темпов роста цифровизации требует высоких затрат, не покрываемых за счет прибыли от предоставленных цифровых услуг, что вызывает необходимость вовлечения государства в финансирование базовой инфраструктуры ИКТ. Наконец, чисто статистически инновационный экономический рост в цифровой экономике остается недостаточно четко определенным, поскольку отсутствует единый подход к измерению цифровой экономики. Таким образом, *инновационный экономический рост в цифровой экономике* – это рост потенциального выпуска на основе внедрения цифровых инноваций во все сферы жизни общества, опирающийся на

развитие материально-технического ядра цифровой экономики – микроэлектронику и цифровую инфраструктуру.

Вследствие ограничений по развитию микроэлектронной основы цифровой экономики инновационный экономический рост в цифровой экономике не является достаточно устойчивым, а развитие базовой инфраструктуры цифровой экономики требует мер поддержки со стороны государства. При этом следует отметить, что инновации воспроизводятся через рост затрат на проведение НИОКР. Одной из мер государственной поддержки в этом случае может быть налоговое стимулирование предприятий, генерирующих указанные инновации в цифровой экономике.

2. К прямым инструментам налогового стимулирования инновационного экономического роста относятся: налоговая ставка, налоговая база; к косвенным - налоговые кредиты, налоговые изъятия, налоговые освобождения, налоговые скидки, налоговые каникулы; к смешанным - организация свободных экономических зон (СЭЗ) с налоговыми льготами для их резидентов. Наиболее эффективным инструментом налогового стимулирования являются смешанные инструменты. Систематизирован опыт налогового стимулирования в СЭЗ России, Китая, Сингапура и Южной Кореи. Налоговое стимулирование в виде снижения налоговых ставок, введения налоговых освобождений и налоговых каникул оказывает существенное влияние на инновационное развитие молодых фирм, высокотехнологичных компаний, малого и среднего бизнеса на первоначальной стадии.

В процессе проведения налоговой политики участие государства в стимулировании инноваций осуществляется с помощью налоговых инструментов, таких как: налоговые льготы, организация СЭЗ с налоговыми льготами и т.д. Налоговые инструменты стимулирования инновационного экономического роста представлены в таблице.

Таблица 1. Инструменты налогового стимулирования инновационного экономического роста

Прямые инструменты	Косвенные инструменты	Смешанные инструменты
Налоговая ставка, налоговая база, налогооблагаемая база	Налоговые кредиты, налоговые изъятия, налоговые освобождения, налоговые скидки, налоговые каникулы	Организация свободных экономических зон (СЭЗ) с налоговыми льготами для их резидентов

Источник: составлено автором

Автором систематизировано влияние различных налоговых льгот на инновационную деятельность фирм, являющуюся основой инновационного экономического роста на микроуровне в соответствии с подходом шумпетерианской теории экономического роста.

Налоговые льготы все чаще используются для поддержки малых и молодых фирм⁴. При этом влияние налоговых льгот на инвестиции молодых фирм в НИОКР неоднозначно. Отмечается положительное влияние налоговых льгот на НИОКР на производительность, которое проявилось в повышении как производительности труда, так и общей производительности факторов производства (TFP) на уровне фирмы. При этом для компаний с относительно низкой производительностью эффект воздействия налоговых льгот на НИОКР на производительность труда оказывается выше⁵.

Среди инструментов налогового стимулирования следует выделить отдельный инструмент - организацию свободных экономических зон (далее - СЭЗ) с налоговыми льготами для их резидентов как комбинированный инструмент налогового стимулирования, действующий на определенной территории.

⁴ Köhler C., Laredo P., Rammer C. The Impact and Effectiveness of Fiscal Incentives for R&D. - Nesta Working paper 12/01. – 2012.

⁵ Jessica Mitchell, Giuseppina Testa, Miguel Sanchez Martinez, Paul N. Cunningham and Katarzyna Szkuta. Tax incentives for R&D: supporting innovative scale-ups? - Research Evaluation, 29(2). - 2020. - p. 121-134.

Таблица 2. Особенности формирования СЭЗ в Китае, Сингапуре, России, Южной Корее

Страна	Количество, наименование СЭЗ	Особенности формирования СЭЗ	Положительные стороны формирования СЭЗ
Китай	497 зон развития общенационального уровня и 1167 зон развития провинциального уровня (2015 г.)	Благоприятный инвестиционный климат, охрана прав интеллектуальной собственности. Проблемы: недостаточная инфраструктура, логистика.	Снижение транзакционных издержек, рост эффективности предприятий, повышение среднего уровня производительности. В течение 2000-2010 гг. темпы прироста объема прямых иностранных инвестиций в китайскую экономику составили 10,9% в год.
Сингапур	действуют 9 СЭЗ (2017 г.)	Успешное развитие точечных зон промышленного производства, где своеобразие сингапурских СЭЗ вытекает из особенностей экономического развития государства.	Свобода торговли при строгом соблюдении законности и контроля за ее исполнением.
Россия	действует 25 ОЭЗ (2019 г.), в т.ч. особая экономическая зона промышленно-производственного типа (ОЭЗ ППТ) «Доброград - 1».	Формат частной СЭЗ дает возможность не зависеть от федерального финансирования, быть гибкими и оперативными в принятии любых решений, выбирать лучшие технологии и материалы, предоставлять любые сервисы инвесторам.	Например, весь комплекс льгот и преференций территории Доброград-1 позволяет сэкономить до 35% затрат, а также существенно сократить сроки запуска проектов.
Южная Корея	действует 8 СЭЗ в настоящее время	Объединение человеческих ресурсов, информации и технологии.	Многочисленные налоговые льготы иностранным инвесторам.

Источник: составлено автором

Таким образом, налоговое стимулирование оказывает значительное влияние на инновации фирм, а именно существенное влияние оказывается на инновационное развитие молодых фирм, на развитие малого и среднего бизнеса, а также высокотехнологических компаний тем самым способствуя их развитию на начальной стадии. При этом, наибольшее влияние на НИОКР оказывают следующие налоговые льготы: снижение налоговых ставок, налоговые освобождения, налоговые каникулы в виду их гибкости и оперативности применения, а также в связи с тем, что данные виды налоговых льгот поощряют налогоплательщиков развиваться, предоставляют возможность улучшить инновационную деятельность, обновить оборудование, в то время как остальные виды налоговых льгот в виду их

специфики не оказывают сильного влияния на развитие НИОКР. Отдельно стоит отметить, что организация СЭЗ с налоговыми льготами формируют особые условия для развития предпринимательства такие как: снижение транзакционных издержек, рост производительности.

3. Цифровизация оказывает противоречивое влияние на инструменты налогового стимулирования инновационного экономического роста: с одной стороны, улучшая качество и снижая транзакционные издержки и территориальные барьеры налогового администрирования, повышая прозрачность налоговых отношений, а с другой стороны, увеличивая издержки, связанные с налогообложением импортных товаров, приобретаемых через Интернет и расширяя возможности уклонения от уплаты налогов для экономических субъектов цифровой экономики вследствие затрудненной идентификации доходов и создаваемой стоимости в условиях цифровизации.

Цифровизация экономики оказывает как положительное, так и отрицательное воздействие на возможности налогового стимулирования экономического роста (табл. 3). Цифровизация экономики оказала существенное влияние на инструменты налогового стимулирования, что проявилось в одновременно усложнении и упрощении налоговых отношений государства с налогоплательщиками.

Вместе с тем, цифровая экономика создала возможности для уклонения от налогов. В частности, к налоговым вызовам цифровой экономики можно отнести: 1) возможность компаний одной страны, обладая существенным цифровым присутствием в экономике другой страны, не подлежать в ней налогообложению по причине отсутствия формальной связи с такой страной; 2) возникающие проблемы квалификации доходов и создаваемой стоимости в результате использования новых цифровых бизнес-моделей; 3)

необходимость обеспечения эффективного взимания НДС в отношении трансграничной поставки цифровых товаров и оказания цифровых услуг.

Таблица 3. Цифровая экономика и налоговое стимулирование

Возможности цифровой экономики для налогового регулирования	Вызовы и угрозы цифровой экономики для налогового регулирования
1. Повышение качества и упрощение процедур налогового администрирования; 2. Снижение транзакционных издержек налогового администрирования для бизнеса; 3. Выравнивание конкурентных условий для предпринимателей; 4. Повышение транспарентности налоговых отношений, в частности, администрирование НДС, а также усиление контроля над налогоплательщиками со стороны государства; 5. Лучшее выявление фактов незаконного предпринимательства налоговыми органами в отношении физических лиц; 6. Повышение автоматизации в выполнении налоговых обязательств; 7. Уменьшение у участников внешнеэкономической деятельности временных и финансовых издержек; 8. Оптимизация формы налоговых деклараций на 30%.	1. Сложности в налогообложении импортных товаров, приобретаемых через Интернет; 2. Риск отсутствия конкретного представления о концепции, становлении, а также продвижении в области научных и практических подходов к фискальным налоговым отношениям в условиях цифровизации; 3. Появление новейших финансовых инструментов, основанных на цифровых технологиях, усложняет налоговое регулирование.

Источник: составлено автором.

В 2013 г. страны ОЭСР и G20 приняли План действий из 15 пунктов для решения проблемы BEPS (Base Erosion and Profit Shifting)⁶ - злоупотребительных налоговых практик, приводящих к размыванию налоговой базы и искусственному смещению центра прибыли. План действий BEPS является планом по противодействию указанным явлениям.

4. Национальные особенности налогового стимулирования инновационного экономического роста проявляются в использовании различных инструментов налоговой политики. В США активно применяются следующие налоговые инструменты: налоговые скидки,

⁶ OECD (2015), Addressing the Tax Challenges of the Digital Economy, Action 1 - 2015 Final Report, OECD/G20 Base Erosion and Profit Shifting Project, OECD Publishing, Paris. <http://dx.doi.org/10.1787/9789264241046-en>.

налоговые кредиты, налоговые освобождения, налоговые преференции, льготные налоговые ставки. В Китае применяются следующие налоговые инструменты: налоговые преференции по НИОКР в форме вычетов из налогооблагаемой базы расходов на НИОКР, ускоренная амортизация, налоговые каникулы, а также налоговые освобождения в течение трех лет по вновь построенным и реконструированным зданиям.

Автором проведен сравнительный анализ налоговых мер по стимулированию инновационного экономического роста России, США и Китая по налоговым льготам, по эффективности применения налоговых льгот по стимулированию инновационного роста.

В США используются две основные налоговые скидки: 1) специальный режим амортизационных отчислений в рамках налоговой амортизации; 2) налоговый кредит в виде скидки на уже начисленный налоговый платеж.

Следует отметить, что в США налоговые кредиты используются во многих направлениях: 1) в целях упрощения и налогового облегчения для малого бизнеса; 2) в целях стимулирования производства, НИОКР, производства чистой энергии и т.д.

Эффективность применения налоговых льгот по стимулированию инновационного роста в США проявляется в следующем: во-первых, налоговые кредиты на НИОКР стимулируют технологическое развитие, которое является важнейшим компонентом экономического роста в США,⁷ а также способствуют росту малого инновационного бизнеса, обеспечивая стимулы для продолжения исследований; во-вторых, положительный экономический эффект от налоговой реформы «О снижении налогов и создании рабочих мест», а именно повышение заработных плат, предоставление бонусов, расширение объектов и наем дополнительных работников.

⁷ General Explanations of the Administration's Fiscal Year 2016 Revenue Proposals. – Департамент Казначейства США (U.S. Department of the Treasury). - February 2015. URL: <https://www.treasury.gov/resource-center/tax-policy/Documents/General-Explanations-FY2016.pdf>.

Отмечается экономический подъем после налоговой реформы 2017 года: среднегодовые темпы роста реального ВВП США составили порядка 2,7%, в то время как в период 2015-2016гг. около 2,3%. Следует отметить, что темпы роста инвестиций в частный сектор экономики США в период 2017-2018гг. составили порядка - 4,8%, а для периода 2015 - 2016 гг. всего 1,8%.⁸

В Китае налоговые преференции, ориентированные на стимулирование НИОКР и инноваций, налоговые каникулы, льготные налоговые ставки способствовали повышению уровня эффективности инновационной деятельности в технологическом парке, причем данный уровень значительно превосходит уровень эффективности инновационной деятельности как по Пекину, так и по всей стране в целом.

Ответом на меры по совершенствованию налоговой системы стало увеличение инвестиций предпринимательского сектора в сферу НИОКР и инноваций. В 2006-2016 гг. объем вложений частного бизнеса в эту сферу возрос более чем 5 раз. В 2016 году 130 китайских компаний вошли в число 1000 крупнейших в мире компаний-инвесторов в сферу НИОКР и инноваций.⁹

Таким образом, снижение общей налоговой ставки в Китае способствовало росту расходов страны на НИОКР, росту количества патентных заявок и увеличению коэффициента квалифицированной рабочей силы. Результаты исследований в данном направлении подтверждаются статистическими данными.

⁸ Васильев, В.С. Экономический подъём США в 2017–2019 гг.: фактор Д.Трампа / В.С. Васильев // Россия и Америка в XX веке. - 2019. - № 4. - С. 1-9.

⁹ Клавдиенко В. Налоговое стимулирование инновационной активности предприятий в Китае / В. Клавдиенко // Журнал «Общество и экономика». - Москва, 2018. - № 7. - С.39-50.

Таблица 4. Специфика налогового стимулирования инновационного экономического роста в США, Китае и России

Страна	Специфика налогового стимулирования
США	Используются следующие инструменты: налоговые скидки, налоговые кредиты, альтернативный упрощенный кредит на проведение научных исследований, налоговый кредит на проведение фундаментальных исследований, налоговый кредит на проведение научных исследований в области энергетики. Следует отметить, что с уходом Д. Трампа с поста Президента США политика налогового стимулирования инновационного экономического роста продолжилась. Д. Байден дополнил политику Д.Трампа по восстановлению американского промышленного потенциала.
Китай	Используются следующие инструменты: налоговые освобождения, налоговые преференции, льготные налоговые ставки, налоговые вычеты, налоговые каникулы. Налоговые преференции, ориентированные на стимулирование НИОКР и инноваций, налоговые каникулы, льготные налоговые ставки способствовали повышению уровня эффективности инновационной деятельности в технопарках, в частности, в независимой инновационной демонстрационной зоне Zhong Guang Cun (Чжунгуаньцунь).
Россия	С 2020 г. предложены меры для ИТ-компаний в виде снижения страховых взносов с 14% до 7,6 %, налоговой ставки на прибыль компании - с 20% до 3%. Намечается прогресс в налоговом стимулировании ИТ-отрасли для повышения привлекательности российской юрисдикции по сравнению с зарубежными.

Источник: составлено автором

Также следует отметить, что в условиях усиления закрытости экономик России и Казахстана под влиянием внешних санкций, одним из факторов инновационного экономического роста может стать кооперация налоговых политик данных стран, налоговая гармонизация России и Казахстана.

5. В результате мер налогового стимулирования в Республике Казахстан повышается мотивация предпринимателей для занятия предпринимательской деятельностью и осуществления инноваций, растет конкурентоспособность предприятий. Налоговое стимулирование в СЭЗ Республики Казахстан приводит к положительным экономическим результатам по следующим экономическим показателям: объем выпуска продукции на одного занятого, эффективность инвестиций, объем налоговых поступлений от деятельности СЭЗ, количество новых рабочих мест.

Выделены четыре основных этапа в экономической динамике Казахстана: этап трансформационного спада (1991-1995гг.), этап восстановительного роста (1995 – 2004 гг.), этап расширительного экономического роста (2004-2014гг.), этап «новой нормальности» (2014г.- по настоящее время). Налоговая система Республики Казахстан эволюционировала на каждом этапе: на первом этапе шло становление суверенной налоговой системы страны, на втором этапе был принят первый Налоговый кодекс РК «О налогах и других обязательных платежах в бюджет» (01.07.1995г.), на третьем этапе был принят новый Налоговый кодекс (2008 г.), цель которого состояла в способствовании диверсификации экономики и снижению доли теневой экономики, на четвертом этапе происходит смещение акцента налоговой реформы: от радикальных налоговых преобразований к улучшению налогового администрирования.

В Республике Казахстан инструменты налогового стимулирования воздействуют на инновационный экономический рост косвенным образом посредством мотивации предпринимателей на занятие предпринимательской деятельностью, роста инноваций и повышения конкурентоспособности национальной экономики. Основными инструментами налогового стимулирования в Республике Казахстан являются налоговые кредиты, которые играют важную роль в общей системе финансовой поддержки инновационной деятельности, и налоговые изъятия, при которых от выплаты налогов освобождаются отдельные объекты налогообложения. При этом инновационная активность в Казахстане при всей государственной поддержке недостаточно высокая, так как индустриально-инновационная политика страны реализуется достаточно односторонне.

Сопоставляя Казахстан с США, Россией и Китаем, следует отметить в числе основных причин торможения инновационной активности следующие: высокая монополия со стороны национальных компаний, непопулярность венчурного капитала, недостаточное присутствие развитой институциональной и научно-исследовательской среды, «утечка мозгов»,

низкая патентная активность со стороны ученых, изобретателей, высокие ожидания к малым и средним предприятиям. Одной из причин невысокого уровня инновационной активности, при том, что с каждым годом ее показатели растут, является короткий исторический срок постсоветского развития Казахстана как независимого государства, сохраняющего определенную инерцию в рамках долгосрочной «исторической колеи» развития, и пережившему кризисы 2008-2009 гг. и 2014-2015 гг., сдерживавшие долгосрочный экономический рост.

Кроме того, отдельные исследователи¹⁰ рассматривают и другие возможные причины неэффективного налогового стимулирования инновационного роста: неофициальная нагрузка государственного аппарата на бизнес существенно повышает расходы предприятий, в том числе лицензии на ведение предпринимательской деятельности, различные бюрократические процедуры, при том, что официальная налоговая нагрузка достаточно приемлема для бизнеса. При этом, отмечается, что для налоговой системы страны характерны определенные концептуальные недостатки: 1) недостаточное использование налоговых льгот в стимулировании инновационной, инвестиционной и предпринимательской деятельности; 2) сохраняющиеся возможности уклонения от уплаты налогов, сокрытие денежных средств или имущества организации, мошеннические схемы незаконного возмещения схем НДС, которые стимулируют развитие теневой экономики.

Стоит отметить, что в период пандемии Правительство Республики Казахстан приняло следующие меры налогового стимулирования: 1) снижение ставки НДС до 8% на социально значимые продовольственные товары; 2) на период до 31 декабря 2020 года были освобождены от уплаты акцизов производители подакцизных товаров; 3) в 2020 году применялся нулевой коэффициент к ставкам НДС и налоговым ставкам

¹⁰ Нурумов А.А. Реформирование налоговой системы Республики Казахстан. - Евразийское научное объединение. - № 1-5(47). - 2019. - с.257-261.

индивидуальных предпринимателей по объектам налогообложения в сфере туризма, общественного питания и гостиничных услуг.¹¹

Кроме того, субъектам малого и среднего бизнеса были предоставлены налоговые каникулы по всем видам налогов в срок до 1 июня 2020 года, а также в срок до 31 декабря 2020 года были введены поправочные нулевые коэффициенты к налоговым ставкам на имущество юридических лиц и индивидуальных предпринимателей. По земельному налогу по землям сельскохозяйственного назначения были введены нулевые поправочные коэффициенты к ставке налога до 31 декабря 2020 года.¹²

Таблица 5. Динамика объема промышленной продукции по регионам в РК, млн. тенге, за 2018г.

Наименование области	Объем промышленной продукции (товаров, услуг), млн.тенге	Численность наемных работников, занятых на крупных и средних предприятиях, человек	Объем промышленной продукции на 1 занятого, млн.тенге
Республика Казахстан	27 576 067	2 765 100,0	9,97
Акмолинская	645 625	104 600,0	6,17
Актюбинская	1 855 288	140 900,0	13,17
Алматинская	883 950	148 200,0	5,96
Атырауская	7 512 190	176 000,0	42,68
Западно-Казахстанская	2 471 254	95 900,0	25,77
Жамбылская	396 253	109 100,0	3,63
Карагандинская	2 566 501	263 600,0	9,74
Костанайская	871 682	132 300,0	6,59
Кызылординская	930 440	105 000,0	8,86
Мангистауская	2 947 902	125 200,0	23,55
Павлодарская	1 960 650	144 400,0	13,58
Северо-Казахстанская	250 694	75 600,0	3,32
Туркестанская	453 812	127 700,0	3,55
Восточно-Казахстанская	1 867 265	213 200,0	8,76
г. Астана (г.Нур-Султан)	601 747	231 400,0	2,60
г. Алматы	884 093	425 400,0	2,08
г. Шымкент	476 722	146 500,0	3,25

Источник: данные Бюро национальной статистики РК, расчеты автора

¹¹ Меры по стабилизации экономики и поддержки бизнеса в Казахстане в условиях Covid-19. - 2020г. URL: <https://www.morganlewis.com/ru/pubs/2020/04/economic-stabilization-and-business-support-in-kazakhstan-during-covid-19-cv19-lf>.

¹² Меры поддержки налогоплательщиков в период ЧП (COVID-19). - Комитет государственных доходов Министерства финансов Республики Казахстан. - URL: <https://kgd.gov.kz/ru/covid-19>.

Среди инструментов налогового стимулирования следует выделить отдельный инструмент - организация свободных экономических зон с налоговыми льготами для ее резидентов как комбинированный инструмент налогового стимулирования, действующий на определенной территории.

Таблица 6. Динамика объема продукции в СЭЗ Казахстана, за 2018г., млн. тенге

№	Наименование СЭЗ	Объем продукции в СЭЗ	Количество занятых, чел	Объем продукции на 1 занятого, млн. тенге	Эффективность инвестиций по каждой СЭЗ
1	СЭЗ «Астана-новый город» (г.Нур-Султан)	466 666,7	4800	97,2	1,04
2	СЭЗ «Астана – Технополис» (г.Нур-Султан)	166,7	46	3,6	0,003
3	СЭЗ «Морпорт Актау» (Мангистауская область)	63 566,7	1900	33,5	1,99
4	СЭЗ «Павлодар» (Павлодарская область)	27 766,7	3000	9,3	2,08
5	СЭЗ «Парк инновационных технологий» (Алматы, Алматинская область)	51 133,3	5360	9,5	8,19
6	СЭЗ «Сарыарка» (Карагандинская область)	18 450,0	645	28,6	1,13
7	СЭЗ «Хоргос – Восточные ворота» (Алматинская область)	2 616,7	270	9,7	0,43
8	СЭЗ «Химический парк Тараз» (Жамбылская область)	691,7	69	10,0	0,15
9	СЭЗ «Национальный индустриальный нефтехимический технопарк» (Атырауская область)	3 466,7	3764	0,9	0,03
10	СЭЗ «Оңтүстік» (Южно-Казахстанская область)	12 316,7	3840	19,24	2,28

Источник: данные Бюро национальной статистики РК, расчеты автора

Согласно информации Комитета государственных доходов Министерства финансов Республики Казахстан в действующих СЭЗ реализовано 292 проекта. Среди положительных черт формирования СЭЗ следует отметить: создано более 20 тыс. рабочих мест, налоговые поступления в бюджет составили 216,3 млрд. тенге. Объем производства продукции составил 3,8 трлн. тенге. Объем экспорта продукции – 282,8 млрд. тенге. Основные показатели эффективности СЭЗ Казахстана представлены в таблице 5.

Данные Таблиц 5 и 6 подтверждают, что налоговые льготы для СЭЗ демонстрируют положительный эффект, поскольку показатели объема

продукции на 1 занятого в СЭЗ выше в целом, чем аналогичные показатели соответствующих регионов. Таким образом, налоговое стимулирование в СЭЗ приводит к положительным экономическим результатам по следующим показателям: объем выпуска продукции на одного занятого, эффективность инвестиций по каждой СЭЗ, объем налоговых поступлений от деятельности СЭЗ, количество новых рабочих мест в СЭЗ.

6. Предлагаемый в систему налогового стимулирования инвестиционный вмененный налог на прибыль – это налог, определяемый в фиксированном размере на первые годы (3-5 лет) функционирования предприятия, который решает вопрос стабильности налоговых поступлений в государственный бюджет и одновременно стимулирует развитие предпринимательской деятельности на предприятии. При этом все дополнительные доходы предприятий, полученные от дополнительной предпринимательской деятельности, которые потенциально могли бы облагаться налогом, освобождаются из-под налогообложения при условии их реинвестирования.

В соответствии с информацией Комитета государственных доходов Министерства финансов Республики Казахстан в период с 2013 года по 2018 гг. сумма недополученных доходов в государственный бюджет по КПН и НДС за счет предоставления налоговых льгот составила - 1 398,2 млрд. тенге, из них по КПН - 74,4 млрд. тенге, НДС - 1 323,8 млрд. тенге. При этом, объем налоговых поступлений от деятельности всех 13 СЭЗ составил - 196,4 млрд. тенге, объем недополученных доходов в бюджет превысил объем налоговых поступлений от деятельности СЭЗ в 7,12 раза.

В этой связи, в целях решения проблемы постоянных налоговых поступлений в государственный бюджет и продолжения стимулирования деятельности предприятий в СЭЗ, предлагается следующее.

Необходимо рассмотреть в Казахстане вопрос внедрения инвестиционного вмененного налога на прибыль, суть которого заключается

в следующем: установить для предприятий фиксированный налог на 5 лет (например, усредненный налог за последние 3 года деятельности до карантинного периода), а дополнительные доходы предприятий, полученные от дополнительной предпринимательской деятельности, которые потенциально могли бы облагаться налогом, вывести из-под налогообложения. Данная налоговая льгота решает вопрос стабильности налоговых поступлений в государственный бюджет и одновременно способствует налоговому стимулированию предприятий для дальнейшего развития предпринимательской деятельности.

Схожие формы налогового стимулирования наблюдались в России в период 1998-2020 гг., например, единый налог на вмененный доход, который представлял собой систему налогообложения определенных видов деятельности, при которой сумма налога рассчитывается не с фактически полученной прибыли, а с вмененного дохода, который предположительно можно получить.

Данное нововведение решает проблему постоянных налоговых поступлений в государственный бюджет страны, и, соответственно, источника финансирования социальных расходов, в том числе расходов на образование и здравоохранение. Следует отметить, что подобное налоговое преимущество для предприятий СЭЗ решает не только проблему постоянных налоговых поступлений в государственный бюджет страны, но и позволяет участникам СЭЗ осуществлять и приоритетные виды деятельности в Республике Казахстан, и дополнительные выгодные для предприятий СЭЗ виды деятельности.

Результаты проведенного исследования позволяют сформулировать следующие рекомендации для налоговой политики по стимулированию инновационного экономического роста:

1. Разработать Государственную программу применения налоговых инструментов в целях стимулирования инновационного экономического роста в Республике Казахстан.

2. Принять во внимание изученный зарубежный опыт применения налоговых инструментов стимулирования инновационной активности в США и Китае, рассмотреть возможность проведения аналогичной налоговой политики этих стран в Казахстане с учетом культурного и социального капитала, национальной специфики в Казахстане.

3. Усилить присутствие развитой институциональной и научно-исследовательской среды в Республике Казахстан, принять меры по усилению патентной активности со стороны ученых, изобретателей.

4. Внедрить в систему налогового стимулирования инвестиционный вмененный налог на прибыль, который определяется в фиксированном размере на первые годы (3-5 лет) функционирования предприятия.

5. Осуществить налоговую гармонизацию инструментов налогового стимулирования инновационного экономического роста в странах Евразийского союза, и, в частности, гармонизацию налоговых систем России и Казахстана.

Публикации по теме диссертации:

Статьи, опубликованные в рецензируемых научных изданиях, рекомендованных для защиты в диссертационном совете МГУ имени М.В. Ломоносова по специальности:

1. Теняков, И.М., Абдуллаева, Ж.А. Специфика инновационного экономического роста в условиях четвертой промышленной революции и цифровизации / И.М. Теняков, Ж.А. Абдуллаева // Проблемы современной экономики. - 2021. - № 2. - с. 24-27. - 0,25 п.л. (0,12 п.л. – лично автором). - Импакт-фактор РИНЦ: 0,367.

2. Абдуллаева, Ж.А. Особенности налогового стимулирования инновационного экономического роста в США и Китае / Ж.А. Абдуллаева // Проблемы современной экономики. - 2020. - № 2. - с. 276-281. - 0,38 п.л. - Импакт-фактор РИНЦ: 0,367.

3. Абдуллаева, Ж.А. К вопросу о рейтинге «Doing Business» Республики Казахстан / Ж.А. Абдуллаева // Инновации и инвестиции. - 2018. - № 8. - С.63-67. - 0,31 п.л. - Импакт-фактор РИНЦ: 0, 235.

4. Абдуллаева, Ж.А. Офшоры как частный случай налоговых злоупотреблений / Ж.А. Абдуллаева // Инновации и инвестиции. - 2017. - № 12. - С.20-22. - 0,19 п.л. - Импакт-фактор РИНЦ: 0,235.

5. Абдуллаева, Ж.А. Кооперация в налоговой политике в рамках Евразийского экономического союза / Ж.А. Абдуллаева // Инновации и инвестиции. - 2016. - № 12. - С. 59-63. - 0,31 п.л. - Импакт-фактор РИНЦ: 0,235.

Статьи в рецензируемых научных изданиях, рекомендованных ВАК России:

6. Абдуллаева, Ж.А. Налоговые аспекты внешнеторговой деятельности Республики Казахстан /Ж.А. Абдуллаева// Российский внешнеэкономический вестник. - 2018. - № 7. - С. 49-61. - 0,81 п.л. - Импакт-фактор РИНЦ: 1,038.