

**КЫРГЫЗСКО - РОССИЙСКИЙ СЛАВЯНСКИЙ УНИВЕРСИТЕТ
им. Б. ЕЛЬЦИНА**

**КЫРГЫЗСКИЙ НАЦИОНАЛЬНЫЙ УНИВЕРСИТЕТ
им. Ж. БАЛАСАГЫНА**

Диссертационный совет Д. 08.15.519

На правах рукописи
УДК: 336.2 (575.2) (043.3)

Кересова Мирабэлла Кересовна

**НАЛОГОВОЕ РЕГУЛИРОВАНИЕ ИННОВАЦИОННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ В
КЫРГЫЗСКОЙ РЕСПУБЛИКЕ**

08.00.10 – Финансы, денежное обращение и кредит

Автореферат диссертации на соискание учёной степени
кандидата экономических наук

Бишкек 2016

Работа выполнена в Институте экономики имени Дж. Алышбаева
Национальной академии наук Кыргызской Республики

Научный руководитель: доктор экономических наук, профессор
Исраилов Мукаш Исраилович

Официальные оппоненты: доктор экономических наук, доцент
Джолдошева Тамара Юлдашевна,

кандидат экономических наук,
Алкадырова Сеил Муканбетовна

Ведущая организация: Кыргызский экономический университет
им. М. Рыскулбекова, кафедра «Финансы и
финансовый контроль», адрес 720033,
г. Бишкек, ул. Тоголок Молдо, 58.

Защита состоится 31 января 2017 г. в 14-00 часов на заседании
Диссертационного совета Д.08.15.519 по защите докторских (кандидатских)
диссертаций при Кыргызско - Российском Славянском университете имени Б.
Ельцина и Кыргызском национальном университете им. Ж. Баласагына по адресу:
720022, г. Бишкек, пр. Чуй, 6, корпус 14/213.

С диссертацией можно ознакомиться в библиотеке Кыргызско – Российского
Славянского университета им. Б. Ельцина по адресу: 720000, г. Бишкек, ул.
Киевская, 44.

Автореферат разослан 30 декабря 2016 года.

Учёный секретарь
диссертационного совета
кандидат экономических наук

Мырзахматова Ж.Б.

ОБЩАЯ ХАРАКТЕРИСТИКА РАБОТЫ

Актуальность темы диссертации. Одним из механизмов достижения экономического роста страны является разработка и внедрение передовых достижений научно-технического прогресса, которое получило название «инновационной деятельности». Эффективная инновационная деятельность предопределяет последовательное развитие экономического потенциала страны завтрашнего дня, обеспечивает устойчивую тенденцию роста ВВП.

В настоящее время экономическое состояние Кыргызской Республики характеризуется инновационной неразвитостью и отставанием научно-технической сферы. Проводимая государственная политика в данной сфере реализуется в недостаточной мере, ее влияние на экономику минимизирована. Во многом сложившаяся ситуация предопределена отсутствием системности в проведении государственной инновационной и научно-технической политики, не проработанностью законодательной и методологической базы. В этой связи решение сложившихся многогранных проблем, провоцирующих кризис в области инновационной деятельности экономики, вызывает интерес.

Разрешение проблем развития инновационной деятельности требуют детального исследования и проведения сбалансированной политики, сочетающей использование экономических и государственных методов регулирования. Одним из основополагающих экономических методов государственного администрирования в сфере финансовых отношений является налоговое регулирование инновационной деятельности.

Изучением сущности и особенностей развития инновационной деятельности, а также значения налогового регулирования в экономической политике были заняты многие зарубежные экономисты, такие как Й.Шумпетер, А. Смит, Падьмиери, Жан Боден, Т.Гоббс, Д.Локк, Д.Юсти, И.Зонненфельс, А.Тюрго, Ф.Кенэ, Д.Рикардо, Ж.Б. Сей, В.Петти, А.Лаффер, Н.Калдор, М.Фридман, Л.Эрхард, Э.А. Уткин., С.Д. Ильенкова, П.Ф. Дракер, Ю.В. Яковец, Р.А.Фатхутдинов, А.К. Казанцев, Л.Э. Миндели, З.П. Румянцева, Д.И. Кокурин, М.С. Ержанов, В.В. Бочаров и многих других

Исследования в данной области проводятся и отечественными экономистами, что нашли отражение в работах таких ученых, как Т.К. Койчуев, Ш.М. Мусакожоев, М.Б. Балбаков, М.И. Исраилов, И.И. Исаков, В.И. Кумсков, А. Дж. Джапаров, С.Дж. Чолбаева, Н.М. Тюлюндиева, А.А. Саякбаева, А.О. Орозбаева, Н.Э. Илебаев, Р.Э. Ромашева, А.К. Атабеков, С.К. Макеева, С.М. Алкадырова, Н.С. Джапарова, М.Ш. Рысалиева и мн. др.

Обобщение и систематизация различных взглядов исследователей на рассмотрение проблем активизации инновационной деятельности показала недостаточный уровень теоретической изученности механизма налогового регулирования инновационной деятельности в Кыргызской Республике.

Рассмотрение дискуссионных вопросов налогового регулирования инновационной деятельности, представляющих практическую значимость, обусловили актуальность темы данного диссертационного исследования.

Связь темы диссертации с крупными научными программами и основными научно-исследовательскими работами. Тема диссертационной работы связана с реализацией Национальной стратегии устойчивого развития Кыргызской Республики на 2013-2017 гг. и научно-исследовательской работой отдела проблем реального сектора Института экономики НАН КР «Оценка налоговой и таможенной политики Кыргызской Республики».

Цель и задачи исследования. Целью диссертационного исследования является теоретическое обоснование необходимости применения налогового регулирования в целях обеспечения эффективного развития инновационной деятельности, а также выработка практических рекомендаций по урегулированию современных налоговых отношений.

Поставленная цель в работе определила следующие задачи и логическую направленность:

- исследование сущности налогового механизма и его взаимосвязи с налоговой политикой, определение структуры и реализации механизма налогового регулирования;
- оценка эффективности действующего механизма налогового регулирования инновационной деятельности, на примере общего и специального режимов налогообложения;
- анализ налогового регулирования прибыли инновационных предприятий, формирование налогооблагаемой базы при предоставлении вычетов;
- выявление роли влияния налога на добавленную стоимость в составе мер налогового регулирования;
- аналитический обзор проблем применения налогового регулирования, а также выработка рекомендаций по совершенствованию налогового законодательства.

Научная новизна состоит в разработке комплекса теоретико-методологических положений по совершенствованию налогового регулирования инновационной деятельности.

Практическая значимость результатов исследования. Положения, выводы, рекомендации диссертационного исследования обладают практической значимостью, и имеют прикладное значение в развитии налогового регулирования инновационной деятельности, могут быть использованы в преподавании специальных курсов.

Экономическая значимость результатов исследования. Аналитическая часть представленной работы подробно освещает современный механизм налогообложения инновационной деятельности Кыргызской Республики. Применение предложенных автором изменений в налоговое законодательство может значительно сократить необоснованные экономические потери.

Основные положения, выносимые на защиту. В результате проведения диссертационного исследования сделаны следующие теоретические и практические выводы, носящие, по мнению автора, элементы научной новизны и являющиеся предметом защиты:

- на основании сопоставления различных подходов к понятиям «налоговая политика» и «налоговый механизм» автором уточнены формулировки данных категорий;
- разработана и дополнена методика оценки эффективности налогового регулирования инновационной деятельности;
- выявлены основные факторы и предложены направления оптимизации прибыли инновационных предприятий;
- обобщены основные проблемы налога на добавленную стоимость и даны рекомендации по их разрешению;
- приведены факторы издержек администрирования и обоснована необходимость совершенствования положений налогового законодательства с целью устранения коллизий на примере норм регулирующих проведение рейдового налогового контроля.

Личный вклад соискателя. Автор внес определенный вклад в развитие налогообложения как науки, в частности налогового регулирования инновационной деятельности. Исследованы теоретические и методологические подходы налогового регулирования инновационной деятельности, разработана оценка эффективности налогового регулирования инновационной деятельности. Выявлены противоречия налогового кодекса и подзаконных нормативных актов, создающих неблагоприятный климат для развития инновационной деятельности. В рамках программ «Аналитическая поддержка при оценке вариантов политики косвенного налогообложения и совершенствовании администрирования НДС» и «Содействие информированию общественности об обязательствах по всеобщему налоговому декларированию» автором предложена оптимизация системы налогообложения, в частности по налогу на прибыль и НДС.

Апробация результатов диссертации. Основные выводы и результаты внедрены и используются Министерством Финансов Кыргызской Республики, Государственной налоговой службой при Правительстве Кыргызской Республики, также внедрены в учебный процесс Академии государственного управления при Президенте Кыргызской Республики, Кыргызского Национального Университета им. Ж.Баласагына, ОО «Палаты налоговых консультантов», ОО «Палаты бухгалтеров и аудиторов».

Полнота отражения результатов диссертации в публикациях. Полученные в процессе диссертационного исследования научные результаты докладывались и обсуждались в период 2010-2016 годы на следующих международных, республиканских научно-практических конференциях и семинарах: «Труды молодых ученых» (Бишкек, 2010 г.); «Консолидация общества как фактор успешного экономического развития страны» (Бишкек, 2011 г.); «Тенденции и перспективы социально-экономического развития в Кыргызской Республике: взаимодействие общества, власти и бизнеса» (Бишкек, 2012 г.); «Проблемы экономического развития Кыргызской Республики» (Бишкек, 2013 г.); «Европейские научные исследования: инновации в науке, образовании и

технологиях» (Москва, 2015 г.); Иссык - Кульском форуме научного сообщества бухгалтеров и аудиторов стран Центральной Азии (Чолпон-ата, 2016г.)

По теме диссертационного исследования опубликованы 13 научных работ, общим объемом 5,3 п. л.. Автором разработано и опубликовано учебное пособие / практикум «Налоги и налогообложение», общим объемом 7 п.л..

Структура диссертационного исследования. Обозначенная цель достигнута путем логического построения работы, где наблюдается последовательное решение задач, определенных автором. Объем текста диссертационного исследования составляет 153 страницы. Представленная работа состоит из введения, трех глав, 9 параграфов, 18 таблиц, 5 рисунков, заключения, списка используемой литературы.

ОСНОВНОЕ СОДЕРЖАНИЕ ДИССЕРТАЦИИ

Первая глава работы «Теоретические основы налогового регулирования инновационной деятельности» посвящена теоретическому обоснованию сущности налогового механизма, рассмотрению структуры и реализации налогового механизма. Также изучены сущность и особенности инновационной деятельности, третий параграф раскрыл генезис налогового законодательства Кыргызской Республики.

При изучении налогового регулирования инновационной деятельности, прежде всего, необходимо разобраться с основополагающими понятиями как – «инновация», «инновационная деятельность», вследствие того, что основу серьезных исследований составляет четкий фундамент, заложенный на фиксированных категориях и понятиях.

На основе сравнительного анализа научной литературы мы пришли к выводу: инновация – это товар, обладающий новой потребительной стоимостью, пришедший на рынок для удовлетворения потребностей субъектов рынка, посредством применения специальных навыков или научно - изыскательских знаний, для повышения роста производительности и конкурентоспособности.

Инновационная деятельность, представляет собой логическую цепь из последовательных закономерностей, сопряженная с высоким риском и направлена на создание инновационной продукции.

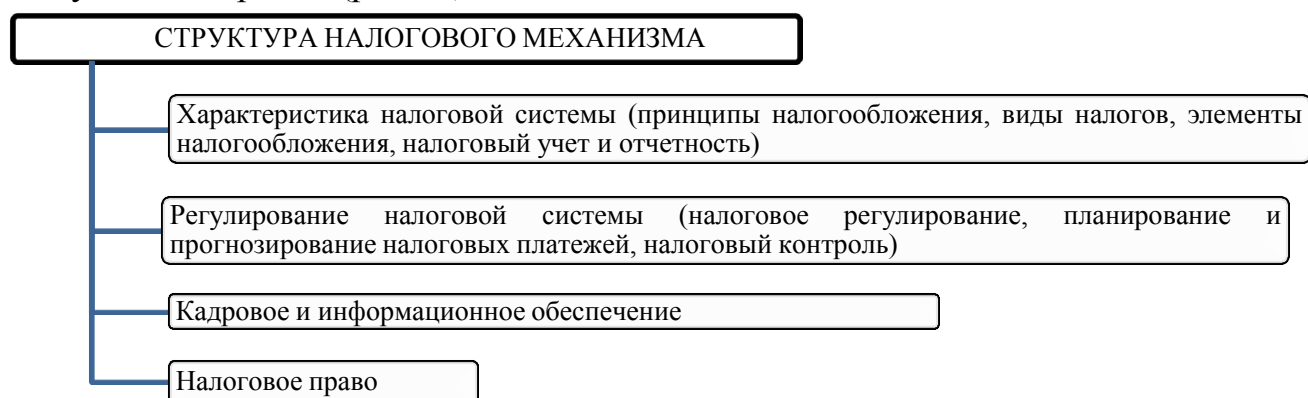
Налоговая составляющая является важным звеном мотивационных механизмов, предопределяющих создание и развитие инновационной деятельности. Налогообложение предстает как один из неотъемлемых элементов экономического строя современного общества, присущее всем типам хозяйствования государственных систем. Как известно в понятии формирования налогов сконцентрировались интересы социумов общества в целом, посредством которых возникает вся совокупность социальных, экономических, политических отношений.

Интерес к налогообложению вызывает проблематичность восприятия природы налога, которая обусловлена не только финансовыми, но и правовыми, социальными, философскими аспектами. Как нам известно, понятия «налоговый механизм» ассоциируется с дефиницией «государство». Помимо теоретических концепций, раскрывающих данное понятие, определение налогового механизма во многом зависит и от степени развития государства в целом, прежде всего от

экономического благосостояния и, конечно же, социально-политических отношений. При каждом витке развития общественных отношений «налоговый механизм» трансформируется и нарастает новыми составляющими. Эволюционный процесс развития налоговых правоотношений напрямую сопряжен с развитием государственного строя, его функционирования и методов управления обществом. В связи с этим вопрос изучения категориального аппарата налогового механизма остается открытым. Так как налоговый механизм сопряжен с понятием налоговой политики, целесообразнее вначале рассмотреть систему понятий налоговой политики.

Таким образом, изучив различные взгляды на понятие налоговая политика, нами сделана попытка представить собственный вариант исследуемого понятия: «Налоговая политика является частью общеэкономической стратегии страны, представляет собой деятельность органов государственной власти по осуществлению комплекса мер в области налогообложения, с учетом интересов государства и налогоплательщика».

На наш взгляд структура налогового механизма должна быть представлена следующим образом (рис. 1.).



Источник: составлено автором

Рисунок 1. Структура налогового механизма

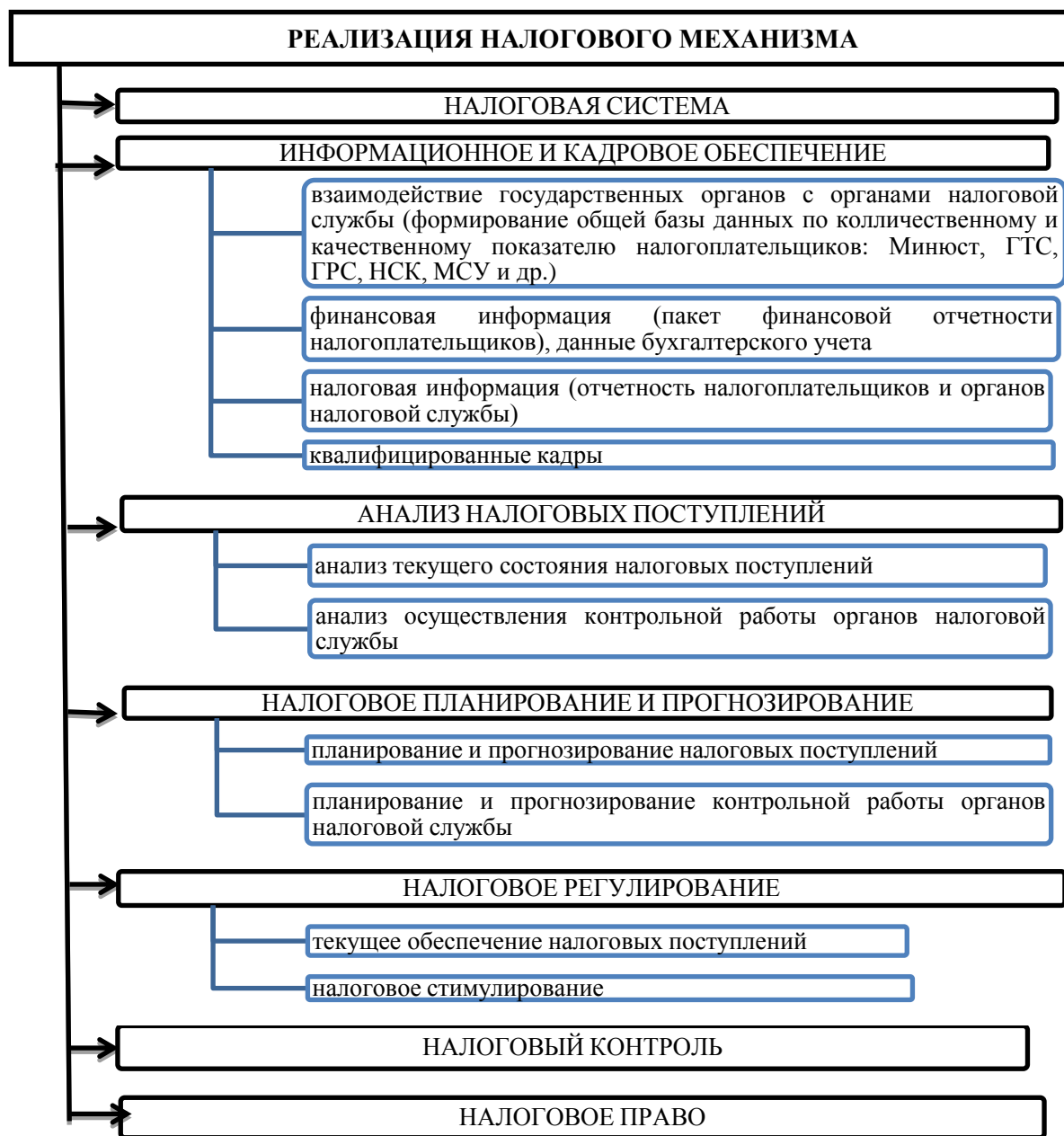
Представленные элементы структуры налогового механизма взаимосвязаны и взаимообусловлены, эффективность применения которых зависит от приемов реализации налогового механизма (рис. 2.).

В ходе исследования экономической литературы, изучив различные мнения по рассматриваемому вопросу, мы пришли к собственному варианту определения дефиниции налоговый механизм: «Налоговый механизм представляет собой совокупность форм, приемов и методов организации, регулирования налоговых отношений в соответствии с государственной налоговой политикой на основе налогового законодательства».

Налоговое регулирование инновационной деятельности путем предоставления различных видов льгот и освобождений необходимый и объективный процесс, действенность которых будет эффективным, если они отвечают следующим условиям:

- обладать адресностью (конкретные отрасли, предприятия, территориальная направленность);

- срочностью (временные ограничения);
- научно - обоснованным и реализуемым в рамках четкого механизма, призванного свести к минимуму различные субъективные факторы при предоставлении налоговых льгот.



Источник: составлено автором

Рисунок 2. Реализация налогового механизма

Оценивая полученный опыт становления в нашем государстве рыночной экономики, и сопутствующей ей налоговой политики, нам представляется, что инновационную деятельность невозможно активировать без усиления роли механизма налогового регулирования.

Известно, что инновационной деятельности присуща такая объективная особенность, как высокая капиталоемкость и риск. При существующей высокой конкуренции со стороны иностранных производителей инновационной продукции на рынке инноваций имеет место сильный эластичный спрос, что обязывает

государство заставить обратить пристальное внимание на внедрение эффективного механизма налогового регулирования, способствующего активации, как субъектов инновационной деятельности, так и потенциальных инвесторов.

Основы современного действующего налогового законодательства были заложены в начале 1990 – х годов, как известно в данный период в Кыргызской Республике начались кардинальные преобразования, в том числе экономического и правового уклада страны, которые не оставили без внимания и налоговый механизм. Преобразование налогового механизма в данный период совпало с мировой тенденцией налогового реформирования, которая охватила ряд ведущих стран мира в 1980 годы.

Развитие налоговых правоотношений с конца 1991 по настоящее время претерпело четыре этапа. Первый этап становления современного налогового механизма начался в 1991 году, с принятием ряда нормативных правовых актов. Первый этап становления налогового механизма не без основания можно назвать революционным, произошел переход от плановой системы к рыночной экономике, определился подход к налогам, как к основным источникам финансовых ресурсов государства.

Второй этап налогового реформирования начинается с принятия Конституции Кыргызской Республики 5 мая 1993 года, базируется на конституционных принципах, в частности были прописаны: законность налогов, единство налоговой системы, обязанность уплачивать налоги и т. д.

С процессом кодификации налогового законодательства начинается третий этап налогового реформирования. Первый Налоговый кодекс был принят и введен в действие Жогорку Кенешем в 1996 году. Появление единой налоговой конституции, синтезирующей совокупность налоговых правил, позволил перейти на совершенно новую эволюционную ступень развития налоговых правоотношений. Однако, сразу отметим, что сформированный налоговый механизм, отличался большим количеством налогов, сложностью администрирования, имелись неясности и противоречия и т.д., а также сложилось большое количество отсылочных норм, параллельно регулирующих налоговые отношения.

Это в свою очередь подвело к созданию нового второго налогового кодекса, что стала важной вехой в развитии налогового права, и ознаменовало четвертый этап налоговой реформы.

Во второй главе работы **«Современная практика налогового регулирования инновационной деятельности»** проанализирована и дана оценка эффективности налогового регулирования инновационной деятельности

По данным Глобального индекса инноваций позиция Кыргызской Республики остается невысокой. Рассмотрим основные индикаторы отражающие динамику показателей инновационной активности (табл. 1). Необходимо заметить, что данная таблица отражает данные инновационной активности только по промышленным предприятиям, к сожалению, в силу различных обстоятельств статистические данные по среднему и малому бизнесу недоступны.

Таблица 1 – Динамика показателей инновационной активности предприятий Кыргызской Республики за 2009-2014 гг.

Наименование показателя	Годы					
	2009	2010	2011	2012	2013	2014
1	2	3	4	5	6	7
Инновационная активность предприятий (единиц)	51	10	38	27	39	62
Объем инновационных товаров, работ и услуг, млн. сомов	1823,8	1181,6	369,8	1450,6	1243,7	1270,1
Темп роста к 2009 г., %	100,0	64,8	20,8	79,5	68,2	69,7
Темп роста к предыдущему году, %	100,0	64,8	31,3	392,3	85,7	102,1
Удельный вес инновационных товаров, работ и услуг в общем объеме отгруженных товаров, выполненных работ, оказанных услуг, %	0,6	1,1	0,2	2,8	1,7	1,5
Затраты на технологические инновации, млн. сомов	755,9	562,5	505,0	1278,5	1437,1	4173,0
Темп роста к 2009 г., %	100,0	74,4	66,8	169,1	190,1	552,1
Темп роста к предыдущему году, %	100,0	74,4	89,7	253,2	112,4	290,4
Внутренние затраты на технологические и маркетинговые инновации, млн. сомов	586,6	519,0	475,4	1136,2	93,6	2543,9
Темп роста к 2009 г., %	100,0	88,5	81,0	193,7	16,0	433,7
Темп роста к предыдущему году, %	100,0	88,5	91,6	239,0	8,2	2717,8

Источник: составлено автором по сборнику НСК КР «Промышленность КР 2009-2014 гг.»

Итак, как видно из таблицы 2.1.1 показатели инновационной активности предприятий трудно назвать равномерными, максимальный показатель достиг в 2014 году 62 единицы, минимальный показатель в 2010 году 10 единиц.

Экспортная ориентация инновационных товаров, работ и услуг в общем объеме отгруженных товаров, работ и услуг за последние годы имеет минимальный показатель 2011 году – 0,2%, максимальный 2,8% в 2012 году.

Данные по затратам на технологические инновации напротив за последние годы показывают положительную тенденцию по сравнению 2009 годом. Среднегодовой темп роста составил 192,08%. Максимальный показатель был достигнут в 2014 году, темп роста за 2014 год составил 552,1% по сравнению с 2009 годом, по сравнению с 2013 годом 290,4%, увеличение достигнуто за счет иностранных инвестиций.

Динамика внутренних затрат на технологические и маркетинговые инновации за последние годы имеет резкие колебания. За 2012 год увеличение по сравнению с 2009 годом составляет 193,7%, в 2013 году произошло уменьшение на 84% по сравнению с 2009 годом. Показатель 2014 года резко увеличивается, рост составляет 433,7% по сравнению с 2009 годом.

Данные показатели в сравнении с инновационно развитыми государствами являются мизерными, что не дает право говорить о прогрессивных сдвигах в кыргызской инновационной деятельности.

В целом на развитие и стимуляцию инновационной политики оказывают влияние прямые и косвенные меры реализации государственного регулирования. Одним из наиболее распространенных косвенных методов стимулирования выступают налоговые меры, в силу обладания рядом преимуществ: они не требуют прямых чрезмерных государственных финансовых вливаний. Поэтому налоговое

регулирование должно стать одним из приоритетных направлений стимулирования активности инновационной деятельности.

Дискуссия об эффективности налогового регулирования инновационной деятельности вызывает некоторые трудности, в связи с тем, что на данном этапе развития в теории налогов, в инновационной теории отсутствуют общепринятые методологические подходы к оценке эффективности налогового регулирования инновационной деятельности. Тем не менее, в процессе налогового планирования на макро и на микроуровне применение той или иной налоговой преференции, льготы необходимо подвергнуть экономико-статистическому обоснованию.

Таблица 2- Показатели эффективности налогового регулирования инновационных предприятий

№№	Условное обозначение показателя	Формула
1	2	3
1	Коэффициент эффективности налогообложения	$ЭН = \frac{ЧП}{\sum НО}$, где ЧП – чистая прибыль; $\sum НО$ – сумма налоговых обязательств
2	Коэффициент налоговой емкости реализованной продукции	$НР = \frac{\sum НО}{ДР}$, где $\sum НО$ – сумма налоговых обязательств; ДР – доход от реализации
3	Коэффициент налоговой нагрузки	$НН = \frac{\sum НО}{ПП}$, где ПП – произведенная продукция
4	Коэффициент налогообложения операционных расходов	$КНОР = \frac{НС/ст}{\sum ОР}$, где НС/ст – налоговые обязательства, включаемые в себестоимость инновационной продукции; $\sum ОР$ – общая сумма операционных расходов
5	Коэффициент налогообложения цены реализованной продукции	$КНЦ = \frac{НС}{ДР}$, где НС – налоговые обязательства, приходящиеся на стоимость реализованной продукции;
6	Коэффициент налогообложения операционной деятельности	$КНОД = \frac{НОД}{ПОД}$, где НОД – налоговые обязательства от операционной деятельности; ПОД – прибыль от операционной деятельности.
7	Коэффициент налоговых льгот	$КНЛ = \frac{\sum НЛ}{\sum НО}$, где $\sum НЛ$ – совокупность налоговых льгот предприятия.
8	Коэффициент налоговой экономии.	$КЭ = \frac{\sum НЛ}{ДР}$

Источник: составлено автором по Беловой И.А.

Данный методологический подход оценки эффективности налогового регулирования инновационных предприятий применен нами при практических расчетах, на примере ОсОО «Техноткань», включенного НСК КР в перечень инновационно-активных предприятий.

Как видно из табл. 3. общая динамика налоговых платежей имеет тенденцию снижения, темпы роста налоговых платежей за 2014 год по сравнению с 2012 годом снизились на 45,5%. При этом налог с продаж снизился на 43,5%, налог на прибыль на 87,1%, НДС в 2014 году не уплачивался, продукция полностью экспортировалась.

Налоговые платежи по подоходному налогу напротив выросли, в 2014 году составили 608,6 тыс. сомов, по сравнению с 2012 годом увеличились на 72,8%.

Таблица 3 - Налоговые платежи инновационного предприятия ОсОО «Техноткань» за 2012-2014 годы (тыс. сомов)

№	Показатели налоговых платежей	Годы		
		2012	2013	2014
1	Налог с продаж Темп роста к 2011г., % Темп роста к предыдущему году, %	34976,6 100 100	24282,2 69,4 69,4	19780,1 56,5 81,5
2	Налог на прибыль Темп роста к 2011г., % Темп роста к предыдущему году, %	1792,8 100 100	1948,2 108,7 108,7	232,0 12,9 11,9
3	Налог на добавленную стоимость (НДС) Темп роста к 2011г., % Темп роста к предыдущему году, %	724,5 100 100	128,9 17,8 17,8	0 0 0
5	Итого (без учета подоходного налога) Темп роста к 2011г., % Темп роста к предыдущему году, %	37493,9 100 100	26359,3 70,3 70,3	20012,1 53,4 75,9
6	Подоходный налог Темп роста к 2011г., % Темп роста к предыдущему году, %	352,2 100 100	491,6 139,6 139,6	608,6 172,8 123,8
7	Всего Темп роста к 2011г., % Темп роста к предыдущему году, %	37846,1 100 100	26850,9 70,9 70,9	20620,7 54,5 76,8

Источник: составлено автором на основе данных финансовой отчетности ОсОО «Техноткань» за 2012-2014 годы

Снижение темпов уплаты налоговых обязательств в целом связано с падением темпа производства. При рассмотрении налогового регулирования инновационного предприятия ОсОО «Техноткань» в совокупность налоговых обязательств автор не включила налоговые обязательства по подоходному налогу, т.к. считает, что организация в данных налоговых правоотношениях выступает налоговым агентом.

Косвенные налоги включаем и позиционируем с тем, что именно организация в данном случае выступает плательщиком косвенных налогов, уплачивая налоговые платежи из оборотных средств. При данных обстоятельствах не следует акцентировать внимание на так называемую «перелагаемость» косвенных налогов, так как она непостоянна и выполняется не в полной мере. Мы осознаем, что увеличение доли налоговых платежей в добавленной стоимости существенно сократит источник развития производства, но и искажение реальной картины налоговой нагрузки на показатели финансово-хозяйственной деятельности субъекта налогообложения не допустимо.

Далее на основе данных табл.4 покажем налоговые платежи, включаемые в себестоимость выпускаемой продукции. В нашем примере это налоговые платежи по налогу с продаж, отсутствие механизма возмещения обязывает включать его в себестоимость, НДС на приобретенные материалы не включаем в силу его возмещения при поставке и экспорте. Следует отметить о целесообразности включения в табл. 4 расхода хозяйствующего субъекта по выплате взносов по социальному страхованию, который для субъекта налогообложения по характеру

изъятия ничем не отличается от налоговых обязательств. Но в силу того, что взносы по социальному страхованию не регулируются налоговым законодательством, мы не имеем права их включать в перечень налоговых платежей.

Таблица 4 - Налоговые платежи, относимые на себестоимость продукции (тыс. сомов)

№	Наименование платежа	Годы		
		2012	2013	2014
1	Налог с продаж	23731,8	16782,2	11294,9
	Итого	23731,8	16782,2	11294,9

Источник: составлено автором на основе данных финансовой отчетности ОсОО «Техноткань» за 2012-2014 годы

Анализ представленных коэффициентов налогового регулирования инновационного предприятия ОсОО «Техноткань» в табл.5 показал, что коэффициент эффективности поднялся с 0,30 в 2012году до 0,49 в 2014 году, при снижении налоговых платежей в 2014 г. на 45,5% по сравнению с 2012 годом. В целом рост данного коэффициента отражается благоприятно для инновационного предприятия. Показатели в динамике показывает положительную тенденцию, во первых это связано с сокращением налоговых платежей, во вторых с ростом чистой прибыли по отношению к уплаченным налоговым платежам, прибыль за 2014 год составила 10067, 0 тыс. сомов, что на 5% больше чем за 2013 год.

Таблица 5 - Налоговое регулирование инновационного предприятия ОсОО «Техноткань» за 2012 -2014 годы

Годы	Наименование показателя						
	ЭН	НР	КНОР	КНЦ	КНОД	КНЛ	КЭ
2012	0,30	0,011	0, 0068	0,010	1,98	0	0
2013	0,36	0,011	0,0070	0,010	1,20	0	0
2014	0,49	0,012	0,0070	0,012	1,03	0	0

Источник: составлено автором на основе данных финансовой отчетности ОсОО «Техноткань» за 2012-2014 годы

Динамика коэффициента налоговой нагрузки реализованной продукции табл. 5 имеет небольшую положительную тенденцию, влияние общей суммы налоговых платежей на каждую единицу реализованной продукции составляет 0,011. В нашем примере коэффициент налоговой нагрузки идентичен коэффициенту налоговой нагрузки реализованной продукции. Уровень налоговой нагрузки общих расходов имеет равномерную динамику 0, 0068 в 2012 году до 0, 0070 в 2013-2014 годах. Показатель налоговой нагрузки цены также имеет равномерную динамику 0,0010. Показатели налоговой нагрузки операционной деятельности имеет отрицательную динамику с 1,98 в 2012году до 1,03 в 2014 году, это свидетельствует о снижении уровня налоговой нагрузки операционной деятельности инновационного предприятия.

Из табл. 5 видно, что коэффициенты льготного налогообложения и показатель экономии равны нулю, это подтверждает вывод о том, что налоговое регулирование инновационных предприятий полностью попадает под общий режим налогообложения и ставит их в равное положение с остальными субъектами налогообложения. Отсюда следует, что государству необходимо стабилизировать ситуацию путем предоставления налоговых льгот инновационным предприятиям.

Однако помимо неэффективных примеров налогового регулирования инновационных предприятий, в налоговый механизм заложен инструмент, позволяющий стимулировать инновационную деятельность. На примере специального налогового режима в Парке высоких технологий (далее ПВТ) рассмотрим эффективность налогового регулирования инновационной деятельности. Согласно Закону КР «О Парке высоких технологий Кыргызской Республики», резидентами могут стать субъекты предпринимательства, (отечественные, иностранные) чьи доходы от разработок программного обеспечения, экспорта информационных технологий, создание и оказание услуг интерактивных сервисных центров должны быть не менее 90 % от общего дохода. Льготное налогообложение резидентам ПВТ предоставляется в течение 15 лет.

Таблица 6 - Динамика показателей инновационной активности резидентов Парка высоких технологий за 2013-2014 годы

Наименование показателя	Годы		Темп роста %
	2013	2014	
Количество резидентов (ед.)	2	8	400
Объем инновационной продукции и услуг (тыс. сомов)	14 404,7	80 219,9	556,9
В том числе:			
разработка ПО;	13 846,4	70 518,6	509,3
техническое сопровождение ПО;	58, 8	1 220,6	2075,9
лицензионные соглашения;	499, 5	1 223,0	244,8
сервисное обслуживание	0	7 257,7	7 725,7
Экспортируемая инновационная продукция и услуги (тыс. сомов)	11 891, 2	64 250, 1	540,3
Удельный вес экспортируемой инновационной продукции и услуг %	82,5	80,1	97,1

Источник: составлено автором на основе отчетов Парка высоких технологий

Данные табл. 6 свидетельствуют о положительной динамике темпа роста инновационной активности резидентов ПВТ. Показатель роста выпускаемой инновационной продукции и услуг за 2014 год составил 556,9 %. Лидирующее положение в перечне инновационной продукции занимает разработка программного обеспечения, темпы роста в 2014 году составили 509,3 %. Удельный вес разработок программного обеспечения в общем объеме выпускаемой продукции составляет за 2013 год 96,1 %, за 2014 год 87,9 %, что свидетельствует о снижении на 8,2 %. В целом ПВТ показывает динамичный положительный рост.

Данные табл. 7 показывают о динамике роста уплаты резидентами ПВТ подоходного налога в 480,3 %. Переход на специальный режим предоставил освобождения по налогу на прибыль, налогу с продаж, НДС, вследствие чего произошло аккумулирование денежных средств, что позволило увеличить фонд оплаты труда.

Таблица 7 - Налоговые платежи резидентов Парка высоких технологий за 2013-2014 годы (тыс. сомов)

Наименование показателя	Годы		Темп роста %
	2013	2014	
Подоходный налог	416,7	2 001,4	480,3

Источник: составлено автором на основе отчетов Парка высоких технологий

На наш взгляд, в отношении резидентов ПВТ объективными показателями эффективности налогового регулирования инновационной деятельности являются: коэффициенты налоговых льгот и налоговой экономии. Из них показателем стимулирования инновационной деятельности будет являться коэффициент, отражающий применение налоговых льгот и преференций.

Воспользовавшись статистическими данными, произведем расчеты налоговых обязательств резидентов ПВТ, смоделировав ситуацию общего режима налогообложения (табл.8), взяв за базу расчетов объем инновационной продукции и услуг.

Таблица 8 - Налоговые льготы резидентов Парка высоких технологий за 2013-2014 годы (тыс. сомов)

Годы	Подходный налог	Налог с продаж 2 %	Налог на добавленную стоимость 12 %	Налог на прибыль 10 %	Итого налоговых льгот
2013	833,4	288,1	302,5	432,1	1856,1
2014	4002,8	1604,4	1915,7	2406,6	9929,5

Источник: составлено автором на основе отчетов Парка высоких технологий

Расчет налоговых обязательств: подходный налог резидентами ПВТ уплачивался в размере 5 %, общепринятая ставка 10 %. Налог с продаж: мы применили 2 %, предположив, что резиденты зарегистрированные субъекты по НДС. НДС рассчитали с учетом освобожденных поставок (экспорт). Налог на прибыль был рассчитан, исходя из 30 % рентабельности продаж. Произведем расчеты эффективности применения налоговых льгот и экономии (табл. 9).

Таблица 9 - Оценка эффективности налогового регулирования резидентов ПВТ за 2013 -2014 годы

Годы	Коэффициент налоговой льготы	Коэффициент налоговой экономии
2013	4,45	0,129
2014	4,96	0,123

Источник: составлено автором на основе собственных расчетов

Как видно из табл. 9 динамика показателей разнонаправлена: коэффициент налоговой льготы имеет тенденцию к увеличению, и закономерно коэффициент налоговой экономии снижается, что благоприятно.

На основе финансовой отчетности резидента ПВТ ОсОО «Neo Service» посчитаем эффективность налогового регулирования инновационной деятельности, в данном случае целесообразно воспользоваться коэффициентами налоговой льготы и налоговой экономии (табл.10)

Таблица 10 - Оценка эффективности налогового регулирования резидента ПВТ «Neo Service» за 2013 -2014 годы

Годы	Коэффициент налоговой льготы	Коэффициент налоговой экономии
2013	-	-
2014	4,96	0,013

Источник: составлено автором на основе финансовой отчетности ОсОО «Neo Service»

Показатель коэффициента налоговой льготы идентичен показателям табл. 9, коэффициент налоговой экономии заметно меньше показателей табл. 9, т.к. в вышеприведенный расчет включен НДС. Достаточно высокий коэффициент

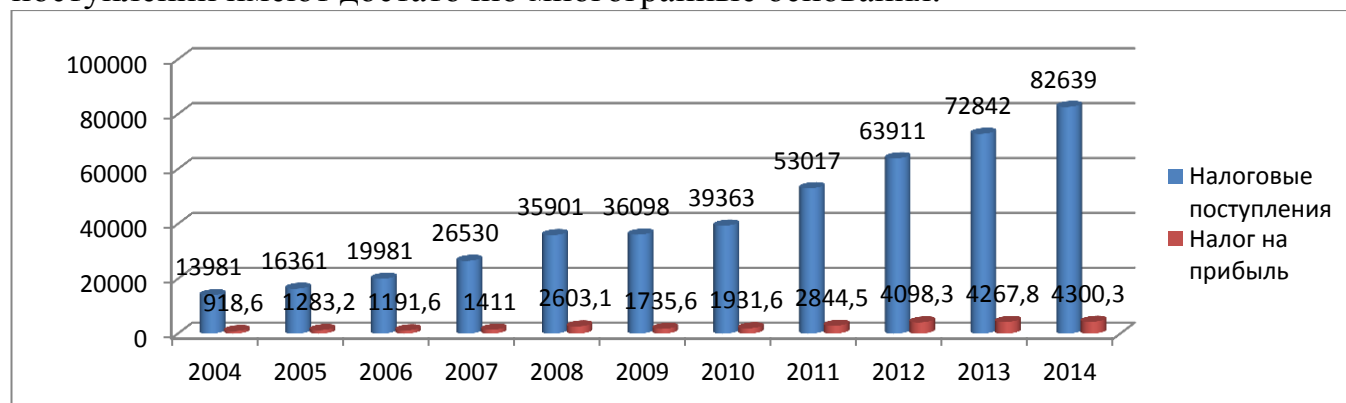
налоговой льготы наглядно показывает стремление государства к развитию информационных технологий и создания благоприятного инвестиционного климата. Активная динамика развития ПВТ является результатом эффективного налогового регулирования инновационной деятельности.

Немалое значение в вопросах решения задач по преодолению инновационного кризиса имеет налогового регулирования прибыли, посредством создания результативных инструментов нацеленных на рост инновационной активности субъектов хозяйствования.

В ходе хозяйственной деятельности инновационных предприятий на величину прибыли воздействуют многие факторы (факторы производства, конъюнктура рынка, цены на товары, уровень развития конкуренции, риски и мн. др.). Но помимо естественных регуляторов рыночной экономики на величину прибыли активно вмешивается государство посредством распределение и перераспределение прибыли, приводящей к рассмотрению величины прибыли как объекта налогообложения, обусловленных, прежде всего сущностью налогового регулирования.

Темпы поступлений налога на прибыль за последние десять лет не имеет позитивной тенденции роста в общей динамике налоговых поступлений, снижение ставки налога не дало ожидаемого результата по сбору данного платежа (рис 3.).

Поступления по налогу на прибыль в общей динамике имеют среднее значение 5,95%. Наивысший показатель составил 7,84% в 2005 году, наименьший 4,8% в 2009 году, причинно-следственная связь низкой эффективности налоговых поступлений имеют достаточно многогранные основания.



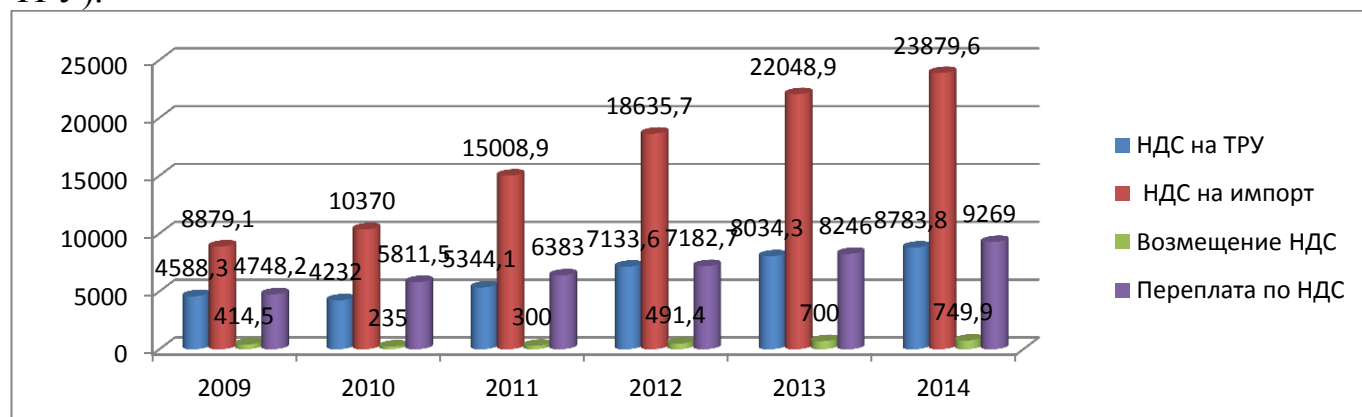
Источник: составлено автором по Статистическому ежегоднику Кыргызской Республики 2004 - 2014

Рисунок 3. Динамика поступлений налога на прибыль в разрезе налоговых поступлений (млн. сомов)

В результате исследования глав 29-34 НК КР были выделены проблемы практического налогового регулирования прибыли инновационных предприятий. Проведенный анализ формирования налогооблагаемой базы, наглядно показал трудоемкость, а также сложность определения налогового обязательства. Разнотечения налогового законодательства, в части формирования прибыли усугубляют процедуру расчета налога на прибыль. Определение налоговой базы необходимо максимально приблизить к бухгалтерской прибыли, что в корне решит проблему.

Налог на добавленную стоимость, как инструмент налогового регулирования инновационной деятельности по нашему мнению является одним из самых противоречивых налогов на сегодняшний день. При налоговом регулировании инновационной деятельности функционирование НДС в системе налогов порождает немало издержек и искажений в противовес другим видам налогов в области администрирования. Сложившееся очевидное противостояние показывает, что НДС как проявление модели оптимального распределения или системного равновесия, не отвечает интересам субъектов инновационной деятельности.

На основе статистических данных рассмотрим поступления, возмещения и переплаты по НДС за последние 2009-2014 годы (табл. 10.). Так называемый внутренний НДС мы обозначим как НДС на товары, работы и услуги (далее НДС на ТРУ).



Источник: составлено автором по данным Министерство финансов КР

Рисунок 4. Динамика возмещения и переплаты по НДС (млн. сомов)

Статистические данные свидетельствуют о наличии переплаты и о медленном механизме возмещения поступлений по НДС.

Из рис. 4. анализ данных показал, что средний показатель возмещения по НДС составляет 2 % от совокупных платежей по НДС, при этом средний показатель переплаты составляет 31% от совокупных налоговых платежей по НДС.

Достаточно затруднительной задачей встает вопрос перед субъектами предпринимательской деятельности процедура возврата НДС, распределение возмещаемой суммы НДС в счет уплаты НДС на импорт, что зачастую приводит к постоянной переплате по НДС, в сущности представляющей дебиторскую задолженность бюджета перед налогоплательщиками.

Формирование достаточно ощутимой суммы переплаты по НДС, свидетельствует о недостаточной гибкости механизма налогового регулирования хозяйственного оборота страны, когда изымаются достаточно большие оборотные средства, исключая инвестиционные возможности субъектов хозяйствования, как в целом, так и в инновационную деятельность.

Третья глава **«Направления совершенствования налогового регулирования инновационной деятельности»** посвящена исследованию проблем механизма налогового регулирования в области налогового контроля, общих регулятивных норм администрирования, а также предложены пути совершенствования налогового регулирования инновационной деятельности.

Существующая практика показывает, что инвесторы ориентированы не столько на налоговые льготы и освобождения, сколько на четкое и ясное законодательство, базирующее на детализации и системности всего налогового законодательства.

В области налогового регулирования инновационной деятельности, одним из важнейших направлений является налоговый контроль, который прописан в IV разделе НК КР, целью которого является получение информации о текущей хозяйственной деятельности субъекта налогообложения.

В статье 93 НК КР даны понятие и формы налогового контроля, сущность которых позволяет нам не соглашаться с представленными формулировками. На наш взгляд законодатель под формой налогового контроля, обозначил методы проведения налогового контроля. Налоговый контроль включает в себя: прогнозирование и планирование, также учет налоговых показателей; предупреждение и принятие мер по пресечению налоговых правонарушений.

Налоговый контроль условно разделен нами на активные и пассивные формы. Методами осуществления пассивного налогового контроля в нашем случае являются: налоговая регистрация и учетная регистрация налогоплательщика; учет поступлений налога в бюджет; установление налогового поста, в целом пассивная форма осуществления налогового контроля сводится к мониторингу за действиями налогоплательщика. В свою очередь рейдовый налоговый контроль является методом активной формы налогового контроля. Причислять методы налогового контроля к формам, выглядит не вполне корректно, и предложенная трактовка вызывает дискуссию, в этой связи мы предлагаем, заменить термин «формы» на «методы».

Наше внимание в действующем налоговом регулировании привлек наиболее дискуссионный метод налогового контроля – рейдовый налоговый контроль. В большей степени проблемы рейдового налогового контроля сложились в силу противоречия норм, заложенных в налоговом кодексе и Постановлении Правительства Кыргызской Республики «О порядке проведения и оформления материалов рейдового налогового контроля» (подзаконный нормативный акт от 07.04.2011 №144) (далее ПП КР).

В ходе проведенного анализа норм рейдового налогового контроля мы пришли к выводу, что положения ПП КР полностью противоречат проведению сбалансированной налоговой и инновационной политики национальной стратегии устойчивого развития страны. Нормы ПП КР противоречат ст.108,109,110,111 НК КР, вытекая в частые налоговые проверки, что крайне негативно отражается на развитие предпринимательской деятельности, в том числе и инновационной. По нашему мнению, разрешением сложившейся ситуации является безотлагательное реформирование норм ПП КР в строгое соответствие с Налоговым кодексом.

В параграфе 3.2.третьей главы рассмотрены основополагающих регулятивных норм администрирования налогообложения, потому как без рассмотрения вышеназванных вопросов исследование механизма налогового регулирования инновационной деятельности не будет иметь логического завершения. Рассмотренные регулятивные нормы администрирования, такие как:

термины и определения; дата возникновения налогового обязательства, сроки, уплаты налога и т.д., создают сложности практического налогового регулирования. Неясность, отсутствие, противоречие норм налогового регулирования отпугивают потенциальных инвесторов, ставят в затруднительное положение функционирующее предпринимательство, что никоим образом не соответствует условиям развития рыночной экономики

Действующая налоговая система в Кыргызской Республике по сравнению с другими странами считается либеральной. Однако стимулирующая функция налогов уходит на второстепенные позиции, при том, что на нее возложено в большей степени повышение уровня производства, что ведет к естественному росту увеличения налоговых поступлений.

Основные проблемы, сложившиеся в инновационной сфере:

- инновационные предприятия обременены налоговыми обязательствами, сдерживающими инвестиционную активность в инновационную деятельность;
- непродуманное применение механизма налогообложения;
- отсутствие моделирования, концепции развития инновационной экономики, в которой были бы рассмотрены инструменты налогового механизма, стимулирующие инновационную деятельность.

Неизбежность совершенствования сложившихся механизмов налогового регулирования инновационной деятельности очевидна и злободневна. В силу сложившихся обстоятельств бюджет страны в большей мере ориентирован (на обслуживание внешнего долга, увеличение социальных трат, датирование регионов и мн. др.) на возрастающие расходы, возможность предоставления налоговых льгот предопределяется возможностью государственного аппарата. Вопросы реформирования налогового механизма – адресованы не только к сфере экономики, но на паритетных началах и к политике, ведь в налоговых правоотношениях встречаются множества хозяйственных и властных интересов.

Посчитать точные экономические потери от проведения неэффективного налогового регулирования инновационной деятельности в силу различных обстоятельств представляется невозможным. Об экономических и социальных потерях общества, в силу неэффективности налогового регулирования наглядно говорят результаты эмпирических исследований, проведенных НИСИ КР, Всемирным банком и мн.др., такие как низкая инвестиционная привлекательность, бегство капитала, уменьшение деловой активности, неразвитость инновационных технологий, расслоение общества и т.д. Размер ненаблюдаемой (теневой) экономики также зависит от уровня развитости механизма налогообложения.

Оценивая полученный опыт становления в нашем государстве рыночной экономики, и сопутствующей ей налоговой политики, нам представляется, что инновационную деятельность невозможно активировать без усиления стимулирующей роли механизма налогового регулирования.

Совершенствование налогового регулирования инновационной деятельности не может ограничиваться фрагментарными изменениями, для достижения эффективных показателей в процесс реформирования должен быть вовлечен весь

механизм налогообложения, начиная с привития налоговой культуры, заканчивая совершенствованием налогового законодательства.

Со вступлением нового НК КР появилось множество положительных моментов, ориентированных на совершенствование налогового регулирования инновационной деятельности: специальный налоговый режим ПВТ; вычеты на НИОКР; ускоренная амортизация; основные средства не являются объектом налогообложения; а также освобождены от уплаты налога с продаж и налога на имущество организации сферы науки и образования. В нашей стране реформирование налоговой системы пошло по пути упрощения, установило значительное снижение ставок и в разы уменьшило структуру налогов. Сейчас идет модернизация информационного обеспечения работы налоговых служб, ориентированная на минимизацию контакта с налогоплательщиками и упрощение процедур налогового администрирования.

Вместе с тем проведенный анализ налогового законодательства выявил ряд актуальных проблем, не отвечающих современным требованиям инновационного экономического развития. Современная система взыскания налоговых платежей идет вразрез с принципами налогообложения, налоговое администрирование сопряжено с высокими транзакционными издержками, как со стороны государства, так и субъектов налогообложения. Существующая модель налогообложения не в полной мере обеспечивает и защищает интересы налогоплательщика в инновационной сфере.

Специальный налоговый режим ПВТ достаточно сырой, в нарушение принципа определенности не прописаны до конца все элементы налогообложения, нет четкого понятия статуса резидента Парка высоких технологий. На наш взгляд, условия регистрации резидентов ПВТ усложнены, мы предлагаем на начальном этапе пересмотреть уровень доходов в целях регистрации.

На сегодня отсутствуют налоговые инструментари, стимулирующие сотрудничество субъектов хозяйствования с научно-исследовательскими институтами. Поскольку для успешного освоения результатов научных исследований производством необходимо создание и развитие взаимообусловленных форм тесного сотрудничества науки и производства.

В рамках государственной научно-технической политики проводятся мероприятия по стимулированию научной деятельности, а также финансирование исследований из средств государственного бюджета. Однако для упорядочения и эффективности проводимых мероприятий, предусматривающих адресность их проведения, на наш взгляд государственная поддержка должна распространяться только на те субъекты хозяйствования, которые целиком соответствуют определенным условиям, как по виду осуществляемой деятельности, так и организационной структуре.

Налоговое регулирование в рамках проведения государственной налоговой политики в научно-технической сфере предусматривает ряд льгот (налог на имущество, земельный налог, НДС, налог на прибыль). Так в соответствии с законодательством предоставление льгот должно основываться на подтверждении статуса научного объекта. Следовательно, помимо самих льгот, значимую роль в

эффективности применения налогового регулирования играет сама процедура обозначения самих субъектов, которая также нуждается в рассмотрении.

Налоговое регулирование в части активизировании производственных инвестиций, в нашем видении сделал большой шаг, в виде освобождения от налогообложения финансового лизинга, по истечении определенного времени можно будет дать экономическую оценку данным налоговым льготам.

В целях преодоления инвестиционного кризиса в инновационную сферу для привлечения иностранных инвестиций мы предлагаем предоставление льготного налогового кредита. И, конечно же, небезынтересен опыт многих стран в использовании эффективного метода регулирования инвестиционных возможностей субъектов хозяйствования, такого как предоставление налоговых каникул.

Наша позиция в вопросах сбора налоговых платежей такова, что увеличения необходимо добиваться за счет повышения качества обслуживания налогоплательщиков (удобное месторасположение, адаптированный график работы), несения солидарной ответственности за несвоевременную информированность, а также оказывать квалифицированное содействие налогоплательщику в исполнении налоговых обязательств. Необходимо создание позитивного имиджа органов налоговых служб путем постоянного диалога по формированию гражданской ответственности у налогоплательщика, понимания личного вклада в развитие государства.

Также отсутствие комментария к налоговому кодексу порождает множество проблем с единообразным применением закона. Мы предлагаем привести налоговое законодательство в соответствие к основным принципам Закона о нормативно-правовых актах, прежде всего, простоте и доступности изложения, позволяющим единообразное толкование закона. В случае внесения изменений в НК КР, необходимо вносить соответствующие поправки во все сопряженные нормы, по сей день практикуются частичные, точечные изменения, что отражается на качестве налогового регулирования, нанося урон экономическому развитию государства.

ВЫВОДЫ И ПРАКТИЧЕСКИЕ РЕКОМЕНДАЦИИ

По нашему мнению, в структуре реформирования налогового регулирования в целях развития инновационной деятельности необходимо:

1. В целях определения эффективности налогового регулирования инновационной деятельности, налоговый инструментарий должен основываться на методологическом подходе экономико-статистического обоснования налогообложения;

2. В ходе анализа структуры формирования налоговой базы по налогу на прибыль, определен круг проблем и представлены пути решения. В частности предложено внесение изменений в 28 главу НК КР:

- вычеты расходов на ремонт (ст.203 НК КР);
- амортизационные начисления (ст.200 НК КР);
- вычеты процентных расходов (ст.196 НК КР);
- вычеты по расходам на благотворительность (ст.208 НК КР);
- вычеты расходов, направленные на получение дохода (ст.193 НК КР);

- порядок удержания и ставка налога на доходы иностранной организации, полученные из источника в КР, не связанной с постоянным учреждением в КР (ст.223 НК КР);

- ставка и сроки уплаты налога на проценты (ст. 221 НК КР) и др.;

3. Исследование НДС показало, что существующая практика выполнения оптимального распределения или системного равновесия данным налогом не отвечает интересам налогоплательщиков в инновационной сфере. В ходе изучения применения НДС нами предложены внесение изменений в следующие нормы:

- облагаемая стоимость поставок (ст.265 НК КР);

- понятия и термины (ст. 224 НК КР);

- требование и порядок регистрации по НДС (ст.229 НК КР) и др.;

4. Проведенный сравнительный анализ положений налогового кодекса и Постановления Правительства КР (подзаконного акта), регулирующих проведение рейдового налогового контроля выявил серьезные противоречия. Освещенные нами проблемы требуют срочного решения путем разработки соответствующего подзаконного акта позволяющего гармонизировать налоговое законодательство.

5. Анализ общих регулятивных вопросов администрирования налогов, доказал что они являются одними из составляющих инструментариев налогового регулирования инновационной деятельности. Предложенные изменения позволят улучшить налоговое администрирование:

- действие налогового законодательства КР в пространстве, во времени и по кругу лиц (ст.14 НК КР);

- термины и определения (ст.4 НК КР);

- рейдовый налоговый контроль (ст.108 НК КР);

- индивидуальный предприниматель (ст.24 НК КР);

- сроки представления налоговой отчетности (ст.87 НК КР);

- единая налоговая декларация (ст.92 НК КР);

- ставки и сроки уплаты на проценты (ст.221 НК КР);

- срок хранения налоговой отчетности (ст.90 НК КР) и др.;

Таким образом, налоговое регулирование инновационной деятельности должен представлять собой симбиоз, состоящий из системного структурированного налогового законодательства, проработанной методологической базы предоставления налоговых льгот и освобождений, стимулирующих высокорисковую инновационную деятельность. Показателем оптимизации налогового регулирования является активизация инновационной деятельности, способствующая развитию сопряженных отраслевых, территориальных, социальных и экономических показателей. Налоговое регулирование инновационной деятельности выступает действенным инструментом подъема экономики, сокращения безработицы, сокращения дефицита бюджета.

Список опубликованных работ соискателя:

1. Сатыгулова, М.Т. Проблемы развития инновационного бизнеса в Кыргызстане в условиях переходного периода [Текст] / М.Т. Сатыгулова // Вестник КНУ им. Ж. Баласагына. Серия 5.– Бишкек, 2010. – № 4. – С.502-505.
2. Сатыгулова, М.Т. Венчурный капитал эффективный источник финансирования инновационной деятельности. [Текст] / М.Т. Сатыгулова // Вестник КНУ им. Ж. Баласагына. Серия 5.– Бишкек, 2010. – № 4. – С.513-516.
3. Сатыгулова, М.Т. Инновация как определяющий фактор успешного развития общества [Текст]/ М.Т. Сатыгулова // Экономика - Бишкек, 2011.-№9. – С.18-22
4. Кересова М.К. Налоговое регулирование инновационных процессов [Текст] / М.К. Кересова // Вестник КГЮА. – Бишкек, 2011. - С.33-37.
5. Кересова М.К., Шакирова Ж.Т. Налоговая составляющая инновационных процессов в Кыргызской Республике [Текст] / М.К. Кересова // Вестник КГЮА. – Бишкек, 2012. - С.195-200.
6. Кересова М.К., Токтобаев Т.Т. Повышение качества и эффективности налогового администрирования как условие успешного проведения налоговой политики в области развития предпринимательской деятельности [Текст] / М.К. Кересова, Т.Т. Токтобаев // Вестник КНУ им. Ж. Баласагына. Бишкек, 2013. – С. 451-457.
7. Кересова М.К., Токтобаев Т.Т. Проблемы действия норм налогового законодательства Кыргызской Республики во времени, в пространстве и по кругу лиц [Текст] / М.К. Кересова, Т.Т. Токтобаев // Вестник КНУ им. Ж. Баласагына. Бишкек, 2013. – С. 459-463.
8. Кересова М.К. Коллизии налогового законодательства в практике применения рейдового налогового контроля [Текст] / М.К. Кересова // Альпари. Алматы, 2013. - №4. – С.61-64.
9. Кересова М.К. Налоговое регулирование прибыли как источника инвестирования инновационной деятельности [Текст] / М.К. Кересова // Вестник КЭУ им. М.Р. Рыскулбекова. – Бишкек, 2014. – № 2(29). - С.194-197
10. Кересова, М.К. Правовые основы налогового регулирования инновационной деятельности [Текст] / М.К. Кересова // European research – М, 2015. – № 9 (10). - С.21-26.
11. Кересова, М.К. Оценка эффективности налогового регулирования инновационной деятельности в Кыргызской Республике [Текст] / М.К. Кересова // European research – М, 2015. – № 9 (10). - С.16-21.
12. Кересова, М.К. Роль НДС в составе мер налогового регулирования инновационной деятельности [Текст] / М.К. Кересова // Известия Иссык – Кульского форума бухгалтеров и аудиторов стран Центральной Азии. Бишкек, 2016. - № 1-2 (12, 13). – С.114-119.
13. Кересова, М.К. О сущности налогового механизма [Текст] / М.К. Кересова //Проблемы современной науки и образования – М, 2016. - № 22 (64). – С.38-40

РЕЗЮМЕ

08.00.10 - Каржы, акча жүгүртүү жана кредит адистиги боюнча экономикалык илимдер окумуштуулук даражасын изденип алуу үчүн Кересова Мирабэлла Кересовнанын «Кыргыз Республикасындагы инновациялык ишмердүүлүктү салыктык жөнгө салуусу» деген темадагы диссертациялык изилдөөсү

Негизги сөздөр: инновация, инновациялык ишмердүүлүк, салык, салык саясаты, салык механизми, салык мыйзамдары.

Изилдөөнүн объектиси: инновациялык иш-аракеттерди жүргүзгөн чарба субъектилеринин салык салуусу.

Изилдөөнүн предмети: салык мамилелери, инновациялык ишмердүүлүктүн салык салуу механизми.

Максаты: Диссертациялык изилдөөнүн максаты теориялык негиздемеси колдонуу менен салыктык жөнгө салуунун натыйжалуу өнүктүрүүнү камсыз кылуу максатында инновациялык ишмердик болуп саналат.

Изилдөөнүн методдору: экономикалык көрүнүштөрдүн комплекстүү иликтөөсүнө негизделген диалектикалык методу көрсөтүлгөн. Андан тышкары логикалык жана салыштырма талдоо, синтез, топтордун жана башка жалпы илимий жана экономикалык методдор колдонулган.

Илимий жаңылыгы: алынган жыйынтыктардын комплексин иштеп чыгууга теоретико-методологиялык жоболорду өркүндөтүү боюнча инновациялык ишмердикти салыктык жөнгө салуу.

Алынган натыйжалар:

- ар кандай ыкмаларды салыштыруунун негизинде «салык саясаты» жана «салык механизми» түшүнүктөрүнүн корутундулары такталган;
- инновациялык ишмердүүлүктүн салыктык эффективдик жөнгө салуусу иштелип чыккан жана стандарт менен толукталган;
- инновациялык ишканалардын кирешесинин негизги факторлору жана сунушталган багыттарынын оптималдаштыруусу аныкталган;
- инновациялык ишмердүүлүктөгү кошумча нарк салыгынын көйгөйлүү проблемалары жана аларды чечүү боюнча ыкмалар сунушталды;
- салык башкаруучулугунун чыгым факторлору келтирилген, тактап айтканда салык мыйзамдарындагы карама-каршылыктарды четтетүү максатында салык контролун жөнгө салуучу жоболорду өркүндөтүү сунушталган.

Колдонуу даражасы. Изилдөөнүн натыйжалары салык мыйзамдарын иштеп чыгууда, салык салуу чөйрөсүндө өлкөнүн өнүгүүсүнүн концепциясында колдонулушу мүмкүн. Ошондой эле, илимий материал окуу куралы катары билим берүү маскатында колдонулушу мүмкүн.

РЕЗЮМЕ

диссертации Кересовой Миразэллы Кересовны на тему: «Налоговое регулирование инновационной деятельности в Кыргызской Республике» на соискание ученой степени кандидата экономических наук по специальности 08.00.10 – Финансы, денежное обращение и кредит

Ключевые слова: инновация, инновационная деятельность, налог, налоговая политика, налоговый механизм, налоговое законодательство.

Объект исследования: налогообложение субъектов хозяйствования, осуществляющих инновационную деятельность

Предмет исследования: являются налоговые отношения, механизм налогообложения инновационной деятельности.

Цель работы: Целью диссертационного исследования является теоретическое обоснование необходимости применения налогового регулирования в целях обеспечения эффективного развития инновационной деятельности, а также выработка практических рекомендаций по урегулированию современных налоговых отношений.

Методы исследования: заложен диалектический метод, базирующийся на комплексном изучении экономических явлений. Имело широкое применение логического и сравнительного анализа, синтеза, группировок и другие общенаучные экономические методы исследования.

Научная новизна полученных результатов состоит в разработке комплекса теоретико-методологических положений по совершенствованию налогового регулирования инновационной деятельности.

Полученные результаты:

- на основании сопоставления различных подходов к понятиям «налоговая политика» и «налоговый механизм» автором уточнены формулировки данных понятий;
- разработана и дополнена методика оценки эффективности налогового регулирования инновационной деятельности;
- выявлены основные факторы и предложены направления оптимизации прибыли инновационных предприятий;
- обобщены основные проблемы налога на добавленную стоимость в инновационной деятельности и даны рекомендации по их разрешению;
- приведены факторы издержек налогового администрирования, а именно обоснована необходимость совершенствования положений налогового законодательства с целью устранения коллизий на примере норм регулирующих проведение рейдового налогового контроля.

Степень использования. Результаты исследования могут быть использованы при разработке налогового законодательства, концепции стратегии развития страны в области налогообложения. Также научный материал может использоваться в образовательных целях, трансформировавшись в учебное пособие.

RESUME

Dissertation of Keresova Mirabella Keresovna on a subject: «Tax regulation of innovative activities in the Kyrgyz Republic» submitted in fulfillment of the requirements for the degree of PhD of Economic Sciences with the following specialization: 08.00.10 – Finance, money circulation and credit

Key words: innovation, innovative activities, tax, tax policies, fiscal mechanism, tax legislation.

Subject of research: taxation of commercial enterprises involved in innovative activities

Object of research: fiscal relations, fiscal mechanism of innovative activities.

Goal of research: The goal of the dissertation is theoretical justification of the need of use of tax regulation for the effective development of innovative activities and generation of practical recommendations for regulation of modern fiscal relations.

Methodology of research: a dialectical methodology, based on complex research of economic phenomena. The wide use of logical and comparative analysis, synthesis, grouping and other scientific economic methods of research.

Academic novelty of obtained results is in creation of a complex of theoretical and methodological guidelines for the improvement of tax regulation of innovative activities.

Results obtained:

- on the basis of comparison of different approaches to the notions of «tax policies» and «fiscal mechanism» clarified definitions of these notions;
- developed and elaborated the assessment methodology of the efficiency of tax regulation of innovative activities;
- identified main factors and offered ways of optimizing the income of commercial enterprises;
- generalized main problems of value added taxes in innovative activities and has given recommendations for their solving;
- obtained cost factors of tax administration, notably, substantiated the need of improvement of the guidelines of tax legislation with a goal of eliminating of collisions as an example of the norms regulating a raid tax inspection.

Utilization rate. The results of the research may be used in development of the law legislation, in concepts of strategies of development of the country in the field of taxation. Also, the academic material may be used with educational purposes, transforming into a training manual.