Тематична рубрика: **ЕКОНОМІКА ТА УПРАВЛІННЯ ПІДПРИЄМСТВАМИ**

УДК 338.58:65.014

**Чижишин О.І.**  
к.е.н., доцент кафедрифундаментальних

та спеціальних дисциплін  
Чортківський навчально-науковий інститут

підприємництва і бізнесу ТНЕУ

**ПРОБЛЕМНІ ПИТАННЯ ІННОВАЦІЙНОЇ ДІЯЛЬНОСТІ В УКРАЇНІ: ПОДАТКОВИЙ АСПЕКТ**

В статті розглянуто як саме інноваційна спрямованість розвитку будь-якої галузі передбачає не лише створення умов для розвитку і реалізації нових науково-технічних, технологічних і організаційно-економічних рішень у межах діяльності підприємства, а й впливає на формування прозорих механізмів залучення інвестицій у галузь. Досліджено, які саме проблеми потребують не лише негайною розв'язання, а й вимагають революційного підходу, здатного забезпечити результат найближчим часом. Саме від того наскільки «толерантною» буде система оподаткування щодо інноваційної діяльності, залежатиме результативність всіх похідних цього процесу.

Ключові слова: інновація, інноваційна діяльність, виробництво, підприємництво, оподаткування.

В статье рассмотрены как инновационная направленность развития любой отрасли предусматривает не только создание условий для развития и реализации новых научно-технических, технологических и организационно-экономических решений в рамках деятельности предприятия, но и влияет на формирование прозрачных механизмов привлечения инвестиций в отрасль. Доказано, какие именно проблемы требуют не только немедленной решения, но и требуют революционного подхода, способного обеспечить результат в ближайшее время. Именно от того, насколько «толерантной» будет система налогообложения по инновационной деятельности, будет зависеть результативность всех производных этого процесса.

Ключевые слова: инновация, инновационная деятельность, производство, предпринимательство, налогообложения.

**Постановка проблеми.** Кризові явища, що спостерігаються в економіці України останніми роками призводять до необхідності відновлення ринкових відносин для збереження промислового комплексу і забезпечення його подальшого науково-технічного розвитку. Саме тому проблема підвищення якості інформаційного забезпечення інноваційної діяльності набуває важливого значення, оскільки її вирішення дасть змогу оптимізувати процес створення і використання технологій, що відповідають вимогам часу, а отже й прискорити економічне зростання національної економіки. В цілому проблема оподаткування інноваційної діяльності є важливою як на рівні підприємств (організацій), так і на вищих рівнях державного управління, зокрема при розподілі бюджетних коштів на фінансові, науково-технічні, соціальні та інші загальнодержавні програми.

Про актуальність тематики обліку і аналіз інноваційної діяльності свідчить рівень її розгляду в наукових працях.

***Аналіз останніх досліджень і публікацій*** показує, що даною проблемою займаються багато вітчизняних вчених: Андрушків Б.М., Бажал Ю.М., Висоцька І. Б., Дем’яненко І.В., Желізняк Р.Й., Кантаева О.В., Крупка Я.Д., Марченко О., Микитюк П.П., Мінаков О.В. , Нежиборець В.І., Череп А.В., Щербань Ю.Ю. але так і немає єдності думок щодо визначення категорії „інновація”.

Значні досягнення названих вчених стали основою подальшого дослідження проблем та формування висновків і пропозицій щодо удосконалення обліку і податкового стимулювання інноваційної діяльності. Необхідно відмітити, що зарубіжний досвід його формування і використання на підприємстві представляє значний інтерес у теоретичному і практичному плані, однак вивчення вітчизняними теоретиками і практиками має максимально враховувати особливості розвитку і становлення економіки України на сучасному етапі.

**Формування цілей статті.**  Отримані в процесі дослідження наукові результати у сукупності розв’язують важливе наукове завдання – теоретичне обґрунтування та розробка практичних рекомендацій щодо удосконалення податкового стимулювання інноваційної діяльності підприємства як цілісної системи. Найбільш вагомі теоретичні та практичні результати, що характеризують дану проблему в дослідженніі полягають у наступному:

– сформувати цілісну структурну характеристику інноваційної діяльності та визначити основні їх напрями;

* дослідити як саме інноваційний фактор стає вирішальним для виходу національної економіки з депресивного стану, забезпечення її сталого розвитку, зниження залежності держави від критичного імпорту, підвищення конкурентоздатності вітчизняної продукції і активізації експортної діяльності;

– визначити основні напрями вдосконалення інноваційної діяльності в окремих галузях економіки, навчитися самостій­но вирішувати інноваційні завдання від прогнозування нововведень до їх комерційного використання у підприємницьких структурах;

– розробити рекомендації щодо подальшого покращення інноваційного бізнес-клімату та подолання корупції в Україні потрібно вдосконалити механізм та податкове навантаження щодо справляння єдиного податку та низки інших податків у системі оподаткування суб’єктів малого бізнесу.

**Виклад основного матеріалу.** Прагнення України стати повноцінним членом міжнародної торгової системи вимагає відповідності світовим вимогам і стандартам. Зрозуміло, що необхідність інноваційного шляху розвитку в Україні не підлягає сумніву. При чому, вже зроблено вагомі кроки: розроблено і прийнято відповідну законодавчу базу, створено законодавчі передумови для функціонування ринку венчурного капіталу, розвивається мережа інноваційних структур, діють численні програми підтримки окремих проектів. Тим не менш інновації ще не стали визначним фактором вітчизняної економіки

Очевидним і зрозумілим є те, що вирішення проблем активізації інноваційної діяльності підприємств − головна запорука здійснення успішних ринкових реформ. Крім того, досвід розвинутих країн свідчить, що вихід з економічної кризи неможливий без активізації інноваційної діяльності. Стан економіки держави, а отже, її майбутнє визначають високотехнологічні підприємства, які створюють нові продукти й послуги. Основою стратегічного курсу України, його базовим принципом має стати реалізація державної політики, спрямованої на запровадження інноваційної моделі структурної перебудови та зростання економіки. Наявний інтелектуальний та науково-технічний потенціал дає підстави на це розраховувати.

Вплив інноваційного чинника на виробництво сьогодні є радикальним і комплексним. Надзвичайно велика вигода провідних фірм від інноваційної діяльності обумовлена тим, що вони під гаслом експорту новітніх технологій насправді передають тільки не дуже ефективні та застарілі технології. Справді, інновації, а значить і наука, що їх продукує, сьогодні набагато менш доступні, ніж найцінніші природні ресурси. Причиною є те, що ними володіють лише високорозвинуті країни, що дає змогу їм, по суті, утримувати монопольне становище і, таким чином, привласнювати надприбуток. Варто наголосити, що саме володіння інноваціями, котрі є стимуляторами розвитку підприємства, забезпечує перемогу у конкурентній боротьбі[1, с. 103].

Методологічні та практичні засади інноваційної діяльності промислових підприємств в умовах перехідного періоду потребують детального опрацювання, оскільки зарубіжний досвід у цій сфері не може бути адаптований в Україні без урахування особливостей розвитку вітчизняної економіки.

Відповідно до Закону України „ Про інноваційну діяльність”, інновації − це новостворені і (або) вдосконалені конкурентоздатні технології, продукція або послуги, а також організаційно-технічні рішення виробничого, адміністративного, комерційного або іншого характеру, що істотно поліпшують структуру та якість виробництва і (або) соціальної сфери, забезпечують економію витрат чи створюють умови для такої економії [2].

 Інновації є основним об’єктом інноваційної діяльності, що представляє собою діяльність, що спрямована на використання і комерціалізацію результатів наукових досліджень та розробок і зумовлює випуск на ринок нових конкурентоздатних товарів і послуг.

Особливість інноваційної діяльності як одного з різновидів підприємницької діяльності полягає в тому, що вона є діяльністю підвищеного ризику порівняно зі звичайним підприємництвом. Такий ризик обумовлений новизною, творчим характером науково-технічної роботи, можливістю отримання як позитивного, так і негативного результату.

Суб’єктами інноваційної діяльності можуть бути фізичні і (або) юридичні особи України, фізичні і (або) юридичні особи іноземних держав, особи без громадянства, об’єднання цих осіб, які провадять в Україні інноваційну діяльність і (або) залучають майнові та інтелектуальні цінності, вкладають власні чи запозичені кошти в реалізацію в Україні інноваційних проектів.

 Реалізації інноваційної діяльності підприємств в значній мірі сприяє інноваційна політика держави, що насамперед базується на створенні сприятливого інвестиційного клімату, а також формуванні дієвих структур для її реалізації і налагодження ефективного механізму взаємодії між ними, тобто формування сприятливих умов для функціонування суб’єктів інноваційної діяльності та розвитку підприємництва у інноваційній сфері.

Процес економічної глобалізації, а також ринкова орієнтація економіки України вимагають приведення в дію взаємозалежних техніко-технологічних, організаційно-економічних та управлінських чинників ефе­ктивного освоєння у виробництві науково-технічним досягнень. Інноваційний фактор стає вирішальним для виходу національної економіки з депресивного стану, забезпечення її сталого розвитку, зниження залежності держави від критичного імпорту, підвищення конкурентоздатності вітчизняної продукції і активізації експортної діяльності. Принцип поєднання інвестицій з інноваціями має бути головним принципом реструктуризації економіки України та й регіонів, управління нововведеннями у виробничих структурах тощо.

Незважаючи на створений у минулому потужний науково-технічний потенціал, розповсюдження новин в Україні в умовах адміністративної си­стеми господарювання гальмувалося відсутністю ефективної мотивації, яку створює лише ринкова конкуренція. За кордоном фірми купують науково-технічні розробки (НТР) в комплексі з відповідними технологіями; устат­куванням, „ноу-хау”, матеріалами та інжиніринговими послугами. Вітчиз­няні науково-дослідні установи (НДУ) поки що не мають достатньої мате­ріально-технічної бази і досвіду комерційної взаємодії з виробництвом для обслуговування всього інноваційного циклу від ідеї до її комерційного вті­лення. Тому підприємства змушені купувати на внутрішньому ринку нау­ково-технічної продукції лише ідеї, а потім розробляти технологію, проек­тувати або купувати відповідне устаткування, освоювати виробництво но­вої продукції Це значно збільшує тривалість нововведень і гальмує науко­во-технічний прогрес[3, с. 19].

В умовах розбудови відкритої економіки чітко виявилося, що низький техніко-технологічний рівень обмежує можливості інтеграції національної економіки у світову економіку. Особливістю сучасного періоду є також те, що колишня централізована система управління нововведенням зруйно­вана, а ринковий інноваційний механізм формується надто повільно. До того ж в Україні, в останні роки XX століття спостерігалися економічна та технологічна криза, зменшеній долі п'ятого та четвертого технологічних укладів та зростання долі третього та реліктового складів, що привело до зниження конкурентоспроможності вітчизняної продукції, втрати Украї­ною позицій на внутрішньому та зовнішньому ринках. Тому зростає акту­альність проблем, пов'язаних із формуванням ефективної інноваційної політики і раціонального інноваційного механізму на всіх рівнях управління національною економікою.

Підприємці повинні усвідомлювати, що управління нововведеннями є серцевиною підприємни­цької діяльності, необхідною умовою успішного бізнесу, тому що саме но­вовведення сприяють підвищенню якості і зниженню собівартості продук­ції, забезпечують її конкурентоспроможність, а відтак й ефективну присут­ність підприємств та організацій на ринку товарів і послуг. Фахі­вці мають оволодіти теоретичними основами, методологією та практичними навичками інноваційного менеджменту, усвідомлювати принципи формування та реалізації державної інноваційної політики, особливості організації інноваційної діяльності в регіонах, основні напрями вдосконалення інноваційної діяльності в окремих галузях економіки, навчитися самостій­но вирішувати інноваційні завдання від прогнозування нововведень до їх комерційного використання у підприємницьких структурах.

Актуальність формування та постійного вдосконалення національних системи управління нововведеннями зумовлена місцем, яке посідає НТП у житті суспільства, особливо в період економічних трансформацій, а саме:

По-перше, НТП забезпечує інтенсивний розвиток виробничих сил і підвищення техніко-економічного рівня продукції; розширте можливості варіювання ресурсами і послаблює залежність розміщення продуктивних сил від природних умов; дозволяє підвищити можливості імпортозаміщування і збільшити експортний потенціал держави.

По-друге, перехід економіки України до ринку, усвідомлення ресурсних та екологічних обме­жень, орієнтація на світовий ринок, викликає нагальну необхідність сполучення інвестицій з інноваціями, оскільки застосування застарілих рішень, обертається значними збитками і втратою конкурентоздатності національної економіки.

По-третє, централізований механізм управління НТП в Україні демонтований, тоді як виробничо-економічні системи поки що не мають достатньої рефлексії до нововведень. Попередній розвиток виробничо-економічні системи на пере­важно екстенсивній основі призвів до консервації застарілих виробничих процесів, деградації якості продукції. Переорієнтація на нові соціально-економічні пріоритети обумовлює необхідність узгодженого регулювання НТП на всіх рівнях управління, переміщення центру ваги управління ново­введеннями на виробничий рівень

Інновація – це по-перше, успішне комерційне використання і виконання нових ідей, знань і технологій, а по-друге, процес перетворення нової ідеї в безпосередній соціально-економічний ефект.

Участь підприємств у здійсненні інновацій може приймати різні форми: придбання прогресивних машин, обладнання та програмного забезпечення; виконання внутрішніх досліджень і розробок – внутрішні дослідження і розробки, які ще називають власними, є творчою роботою, яка здійснюється всередині підприємства для створення ним основних знань і їх використання для розробки нових або значно удосконалених продуктів і процесів; навчання та підготовку персоналу як на власному підприємстві, так і за його межами, здійснення процедур та технічної підготовки до запровадження нових або значно удосконалених продуктів і процесів, які ще не були ніде представлені; ринкове запровадження інноваційних продуктів та послуг, придбанням зовнішніх знань, результатів їх виконання у інших компаній придбання або ліцензування патентів і не патентованих винаходів, ноу-хау у інших організацій. Будь-який з обраних підприємством інноваційних шляхів розвитку потребують вкладання капіталу, але ні держава, ні вітчизняні підприємці не здатні забезпечити належний рівень фінансування. Крім того, якщо запровадження будь-яких інноваційних технологій і веде до збільшення прибутку конкретного підприємства, то незадовільним залишається обернений зв’язок – немає залежності між збільшенням обсягу продажу приватними компаніями і зростанням фінансування здійснюваних ними досліджень і розробок.

Незважаючи на те, що Україна за певними факторами має ряд переваг на європейській арені (спрощена система оподаткування, обліку та звітності суб’єктів малого підприємництва – закон „Про засади державної регуляторної політики у сфері господарської діяльності”), сучасна українська дійсність характеризується високим рівнем нестійкості, втручанням держави при наявності нестабільності й недостатності економічного протекціонізму, несформованістю ринкових механізмів [4]. Також варто відмітити відсутність пріоритетних напрямків.

Основними проблемами інноваційного розвитку в Україні є:

– відсутність коштів фінансування інноваційних змін;

– інноваційна державна політика певною мірою гальмує вирішення конкретних економічних проблем регіонів, через відсутність чіткої спрямованості і налагодженої нормативної бази;

– невідповідність між рівнем впровадження інновацій та фінансуванням нових досліджень та розробок;

– відсутність глобальної конкретної стратегії, що передбачала раціональне і загальновигідне використання всіх ресурсів, перспектив розвитку і новітніх технологій;

– недостатнє інформаційне забезпечення інноваційних процесів. Заходи активізації інноваційної діяльності в Україні на сучасному етапі розвитку вітчизняної економіки, які варто застосувати:

– розширення джерел фінансування на забезпечення не лише самого дослідження та впровадження інновацій, а і на підготовку фахівців;

– нова якісна організація взаємозв’язків, як між інноваційними структурами і підприємствами, так і між представниками малого бізнесу та органами державної економіки;

– державна мотивація і стимулювання, законодавчі зміни щодо пільг, практика кредитів, зменшення міграції науковців;

– переймання досвіду у інших держав (США, Японія), співробітництво з іноземними підприємствами, обмін досвідом.

Для розвитку підприємництва необхідна належна фінансова база, яку в ринкових умовах доцільно формувати не лише за рахунок методів прямого фінансування, а й на основі використання таких опосередкованих важелів, як податки. В Україні податкове стимулювання підприємництва впродовж усіх років незалежності було недостатньо ефективним, а отже, не приносило очікуваних результатів. саме тому залучення передового зарубіжного досвіду для активізації податкового стимулювання розвитку підприємництва нині є особливо важливою проблемою, яка потребує системного вивчення та вирішення.

Податкова політика, застосовуючи ті чи інші податкові інструменти, може запобігти розвитку підприємництва в країні, а може і посприяти та стати важливим стимулом для детінізації окремих бізнесу галузей національної економіки. ключовою проблемою діючої системи оподаткування в Україні є надмірне податкове навантаження на платників податків різних сфер підприємництва. аналіз світового досвіду свідчить, що практично в усіх розвинутих країнах держава бере активну участь у формуванні та розвитку підприємницької діяльності, підтримці найбільш доцільних та ефективних її напрямів. навіть у таких країнах, де склалися вікові традиції приватного підприємництва, малий бізнес потребує такої підтримки й одержує її на основі державних програм підтримки підприємництва. одні країни з розвинутою ринковою економікою мають розгалужену та чітко усталену систему державної підтримки бізнесу (США, Японія, Німеччина, Франція), а в інших подібна система знаходиться у стадії становлення чи розвитку. Однією з функцій податку є стимулююча, однак в Україні переважають фіскальна та контролююча. стимулювання розвитку економіки у цілому і підприємницької діяльності зокрема як однієї з основних ланок доходів бюджету повинно знаходите своє першочергове відображення у сфері податкової політики. Проблема діючої системи оподаткування України полягає у тому, що наявний великий податковий тиск на платників податків, у тому числі і підприємців, а особливо це актуально для малих підприємств (далі – МП).

Досвід poзвинeниx кpaїн у виpiшeннi податкових пpoблeм у фopмувaннi i пpoвeдeннi збaлaнcoвaнoї податкової пoлiтики дoвoдить, що вона мoжe як гaльмувaти, пepeшкoджaти poзвитку пiдпpиємництвa в дepжaвi, тaк i нaвпaки – дoпoмaгaти, бути важливим стимулом дeтiнiзaцiї cфepи підприємництва [5].

Розрізняють такі форми податкового стимулювання розвитку бізнесу країн світу [6]:

– спрощена система обліку та звітності;

– зниження ставок прибуткового податку;

– звільнення від сплати податку на додану вартість (далі – ПДВ) та застосування диференційованих ставок;

– стимулювання інвестицій у капітальні активи;

– надання податкових канікул новоствореним підприємствам;

– стимулювання витрат на науково- дослідні та дослідно-конструкторські роботи (далі – НДДКР).

У докризовий період можна було спостерігати, як більшість країн ЄС знижували його базову ставку, щоб залучити якомога більші обсяги капіталу. Під час різкого погіршення економічної кон’юнктури лише декілька країн ЄС зменшили ставку оподаткування прибутку (таблиця 1):

Таблиця 1

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Назва країни** | **Ставка податку на додану вартість, %** | **Ставка податку з доходу фізичних осіб, %** | **Ставка податку на прибуток, %** |
| Австрія | 20 | 50 | 25 |
| Бельгія | 21 | 53,7 | 34 |
| Болгарія | 20 | 10 | 10 |
| Великобританія | 17,5 | 50 | 28 |
| Греція | 23 | 45 | 24 |
| Данія | 25 | 51,5 | 25 |
| Іспанія | 18 | 43 | 30 |
| Італія | 20 | 45,2 | 31,4 |
| Кіпр | 15 | 30 | 10 |
| Латвія | 21 | 26 | 15 |
| Литва | 21 | 15 | 15 |
| Люксембург | 15 | 39 | 28,6 |
| Мальта | 18 | 35 | 35 |
| Нідерланди | 19 | 52 | 25,5 |
| Німеччина | 19 | 47,5 | 29,8 |
| Польща | 22 | 32 | 19 |
| Румунія | 19 | 16 | 16 |
| Угорщина | 25 | 40,6 | 20,6 |
| Франція | 19,6 | 45,8 | 34,4 |
| Швеція | 25 | 56,4 | 26,3 |

**Ставки податку європейських країн**

*Розроблено за даними джерела [7]*

**Висновки і пропозиції.** Для подальшого покращення інноваційного бізнес-клімату та подолання корупції в Україні потрібно вдосконалити механізм та податкове навантаження щодо справляння єдиного податку та низки інших податків у системі оподаткування суб’єктів малого бізнесу. Так, наприклад, для активізації інвестиційної та інноваційної діяльності необхідно вдосконалити діючий механізм, що визначений перехідними положеннями ПКУ, впровадити стимулюючу модель податку на прибуток із відповідним механізмом його адміністрування. за прикладом європейських країн увести диференційну ставку для прибутку, що реінвестується в операційну та інвестиційну діяльність суб’єкта; диференціювати ставки ЄСВ по видах та обсягах діяльності суб’єктів підприємницької діяльності – фізичних осіб, дозволити суб’єктам і та іі груп „єдиноплатників” здійснювати господарські відносини з юридичними особами, при цьому зобов’язати всіх суб’єктів підприємницької діяльності фіксувати доходи через РРО для чіткого контролю обсягів господарської діяльності.

**Список використаних джерел**

1. Михайловська О. В. Світовий досвід державної підтримки інноваційних процесів / О. В. Михайловська // Актуальні проблеми економіки. – № 11. – 2015. – С. 101–109.
2. Закон України „Про інноваційну діяльність” від 04.07.2002 № 40-ІV у редакції Закону від 08.09.2011 р. № 3715-VI. [Електронний ресурс]. – Режим доступу : <http://zakon.rada.gov.ua>.
3. Желізняк, Р. Й. Податкове стимулювання інноваційної діяльності підприємств: автореферат дис…канд.екон.наук [Електоронний ресурс] / Желізняк Р. Й.; 08.00.08- гроші, фінанси і кредит. – Львів: ЛНУ ім. І. Франка, 2015. – 21 с.
4. Закон України „ Про засади державної регуляторної політики у сфері господарської діяльності” [Електронний ресурс]. – Режим доступу: <http://www.rada.gov.ua>
5. Taxation trends in the European Union // European Commission. Taxation trends in the European Union [електронний ресурс]. – режим доступу : <http://ec.europa.eu/>
6. Міжнародна практика застосування спрощених (спеціальних) режимів оподаткування малого підприємництва та необхідність її адаптації й застосування в Україні / Матеріали аналітичного центру „академія” [електронний ресурс]. – Peжим дocтупу : <http://www.academia.org.ua>
7. Global innovation index 2016. — [Електронний ресурс]. — Режим доступу: <https://www.globalinnovationindex.org/analysis-indicator>