

Аспирант

Учреждения образования "Белорусский государственный экономический университет"

НАЛОГОВЫЕ ИНСТРУМЕНТЫ СТИМУЛИРОВАНИЯ ИННОВАЦИОННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

Аннотация. Рассмотрены основные методы налогового стимулирования инновационной деятельности в зарубежных странах, а также опыт налогового стимулирования инновационной деятельности в Республике Беларусь. Обоснована необходимость дальнейшего совершенствования законодательства в данной сфере.

Анотація. Розглянуто основні методи податкового стимулювання інноваційної діяльності в зарубіжних країнах, а також досвід податкового стимулювання інноваційної діяльності в Республіці Білорусь. Обґрунтовано необхідність подальшого вдосконалення законодавства в даній сфері.

Annotation. This article describes the basic methods of innovation tax incentives in foreign countries as well as the experience of innovation tax incentives in the Republic of Belarus. The paper justifies the necessity of further improvement of the legislation in this field.

Ключевые слова: налоговые льготы, налоговое стимулирование, инновации, налоговый кредит, налоговые каникулы.

Приоритетным направлением преобразования белорусской экономики есть придание ей инновационного качества, основным условием которого является вовлечение предприятий реального сектора в реализацию ключевых направлений инновационного развития. Роль государства заключается в достижении баланса между интересами бизнеса и общенациональными приоритетами, который невозможен без использования налоговых механизмов стимулирования инновационной деятельности.

Разработка механизма налогового стимулирования предполагает решение следующих задач:

выявление и обоснование основных направлений налогового стимулирования инновационной деятельности в национальной экономике;

разработка основных элементов механизма налогового стимулирования инновационной деятельности;

выделение форм налогового стимулирования инновационной деятельности;

разработка методики оценки эффективности налогового стимулирования инновационной деятельности;

разработка системы показателей для выбора и обоснования формы налогового стимулирования инновационной деятельности.

Основными инструментами механизма налогового стимулирования в современных налоговых системах являются:

исследовательский и инвестиционный налоговый кредит;

уменьшение налоговых ставок;

перенос убытков на будущее;

налоговые льготы (скидки) при осуществлении капитальных вложений;

налоговые каникулы;

льготный режим налогообложения при выплате дивидендов;

льготный режим налогообложения доходов от прироста стоимости капитала при долгосрочных инвестициях;

прямые налоговые вычеты (скидки) по определенным видам затрат компаний из налогооблагаемой прибыли;

снижение либо отсутствие пошлин;

применение специальных режимов амортизации основных средств.

Применение той или иной налоговой льготы определяется многими национальными факторами: особенностями налогообложения прибыли корпораций, отраслевой структурой и долей высокотехнологичных секторов в этой структуре, инновационным уровнем и инновационной политикой страны, административными издержками, количеством налоговых злоупотреблений и др.

Можно отметить тенденцию нарастания предпочтений использования налогового исследовательского кредита (НИК) в развитых странах. Основной его целью является повышение общего уровня расходов на НИОКР. Кроме того, НИК стимулирует экспорт и, следовательно, увеличение высокооплачиваемых рабочих мест. Налоговый исследовательский кредит позволяет фирмам вычитать из суммы налога на прибыль часть затрат на инновационную деятельность, определяемую процентной ставкой налогового кредита. Используется две формы НИК: приростная и полнообъемная.

Налоговый кредит в приростной форме наиболее выгоден компаниям на тех стадиях проектов, когда идет прирост расходов на НИОКР. Если же расходы на НИОКР значительны, но стабильны, компания лишается этой льготы. Кроме того, она сложнее в вычислении и оформлении как для предпринимателей, так и для государства. Эту форму следует использовать для стимулирования начинающих компаний, малого и среднего бизнеса.

Полнообъемный налоговый кредит проще и дешевле в оформлении. Он используется в основном крупными

компаниями с большим объемом расходов на НИОКР. При этом государство лишается части своих доходов, так как его используют и те компании, которые в любом случае осуществляли бы НИОКР.

Наибольшее распространение получила полнообъемная и смешанная формы (прибавление к полнообъемному налоговому кредиту приростного НИК).

Действенным инструментом инноваций является также инвестиционный налоговый кредит. Он призван стимулировать объемы инвестиции компании в целом, служит важным стимулом и для инноваций, поскольку эффективно снижает стоимость инвестирования в новое более качественное оборудование.

Во многих странах для доходов в виде дивидендов, полученных по акциям инновационных организаций, предоставляется более льготный режим налогообложения, предусматривающий существенное снижение налоговой ставки по сравнению со стандартной либо освобождение от налогообложения. Данный режим способствует аккумулированию денежных средств инвесторами и их размещению на более длительный срок.

Следует отметить, что некоторые из вышеперечисленных мер налогового стимулирования применяются в Республике Беларусь. Так, с 2012 года были введены механизмы переноса убытков на будущее и амортизационная премия. Данные меры позволяют сократить отток денежных средств в виде налога на прибыль, более равномерно распределить налоговую нагрузку во времени. При этом мерой компенсаторного характера явилась отмена льготы по капитальным вложениям, которая была достаточно существенной для организаций, внедряющих инновации и требующих замены производственных мощностей.

В качестве стимула инновационной деятельности с 2012 года предусмотрена льгота в виде освобождения от налогообложения прибыли, которая получена непосредственно от реализации инновационной продукции собственного производства. Перечень такой продукции определен Советом министров, и прибыль от реализации льготируется в полном объеме.

Льгота по налогу на прибыль также предусмотрена при реализации высокотехнологичных товаров, прибыль при этом освобождается от налогообложения, если выручка от реализации такой продукции в общем объеме выручки составляет 50 %. Если объем выручки меньше, то применяется пониженная ставка 10 %.

Правом на использование указанных льгот организация может воспользоваться только при условии отнесения товаров к группе инновационных и высокотехнологичных при вынесении соответствующего решения Государственным комитетом по науке и технологиям Республики Беларусь. Таким образом, организациям для получения права на использование данной льготы нужно пройти сложную бюрократическую процедуру. При этом в настоящее время в законодательстве не дается исчерпывающего определения инновационной продукции, в связи с чем организации при производстве такой продукции ориентируются на указания Национального статистического комитета Республики Беларусь по заполнению формы государственной статистической отчетности 1-нт (инновация) "Отчет об инновационной деятельности организации".

Следует также отметить, что удельный вес высокотехнологичной и инновационной продукции невысок в общем объеме выпускаемой продукции, и правом на использование данных льгот может воспользоваться лишь ограниченное число предприятий (удельный вес отгруженной инновационной продукции предприятиями промышленности за январь – август составил 12,6 %) [1].

С 2011 года от налогообложения налогом на прибыль освобождаются дивиденды, начисленные венчурным организациям, Белорусскому инновационному фонду инновационными организациями. Однако есть существенное ограничение применения данной льготы: доля выручки инновационной организации от реализации высокотехнологичных товаров (работ, услуг), исчисляемой нарастающим итогом с начала года, должна составлять не менее 50 % в общем объеме выручки такой инновационной организации. Данное ограничение значительно сокращает возможности использования льготы.

Также существует ряд точечных льгот для производителей протезно-ортопедических изделий, легковых автомобилей и автокомпонентов, резидентов ПВТ, организаций – изготовителей средств реабилитации и обслуживания инвалидов – и др.

Вместе с тем в Республике Беларусь не используется практика применения исследовательского и инвестиционного налогового кредита, освобождение от налога на прибыль на срок окупаемости инновационных проектов, режим свободной амортизации основных средств, связанных с НИОКР, повышенных ставок амортизационной премии для оборудования, предназначенного для производства инновационной продукции.

Таким образом, несмотря на предпринятые меры по совершенствованию налогового регулирования, налоговые льготы еще не носят достаточный стимулирующий характер. Необходима дальнейшая модернизация налоговых льгот для придания им более универсального характера, охвата налоговым стимулированием всех стадий инновационного процесса, особенно стадий исследований и разработок и начала инновационной деятельности, нуждается в совершенствовании и сам механизм предоставления налоговых льгот.

Накопленный за рубежом опыт представляет непосредственный интерес для совершенствования белорусского законодательства в сфере налогового стимулирования. Вместе с тем при выборе налоговых инструментов стимулирования инновационной деятельности необходимо учитывать их соответствие общей налоговой системе страны, уровню доходности организаций и расходов на НИОКР.

Научн. рук. Киреева Е. Ф.

Литература: 1. Социально-экономическое положение Республики Беларусь в январе 2013 г. [Электронный ресурс]. – Режим доступа : <http://belstat.gov.by/homep/ru/indicators/main1.php>.