

УДК 336.221.4-001(476)

**НЕОБХОДИМОСТЬ НАЛОГОВЫХ МЕХАНИЗМОВ СТИМУЛИРОВАНИЯ
ИННОВАЦИОННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ОРГАНИЗАЦИЙ
В УСЛОВИЯХ ИННОВАЦИОННОЙ ЭКОНОМИКИ****А.А. ШЕЙБАК***(Представлено: канд. экон. наук, доц. М.А. АВЛКИНА)*

Рассмотрены методы государственного регулирования инновационной деятельности организаций в Республике Беларусь. Отражена необходимость трансформации существующего налогового механизма в условиях становления национальной инновационной системы.

На данном этапе Республика Беларусь вступила на новый путь экономического развития, выбрав в качестве главной стратегической цели развития – формирование экономики инновационного типа. Такой путь развития, согласно Программе социально-экономического развития Республики Беларусь на 2011–2015 годы, подразумевает «совершенствование структуры экономики страны на основе приоритетного развития ресурсосберегающих, наукоемких и высокотехнологичных производств» [1].

Отметим, что в настоящее время в Беларуси преобладают прямые методы государственного регулирования инновационной деятельности, которые осуществляются в административно-ведомственной и (или) программно-целевой форме.

Административно-ведомственная форма подразумевает прямое финансирование инновационной деятельности в соответствии со специальными законами, принимаемыми с целью стимулирования инноваций.

Программно-целевая форма государственного регулирования инновационной деятельности выражается в контрактном финансировании инноваций посредством государственных целевых программ поддержки науки и инноваций. Однако в государственном регулировании инновационных процессов важную роль играют и косвенные методы, которым в настоящее время уделяется недостаточное внимание.

Косвенные методы, используемые в ходе реализации государственной инновационной политики, нацелены, с одной стороны, на стимулирование инновационных процессов, а с другой – на создание благоприятного климата для развития инновационной деятельности. К косвенным методам следует отнести налоговые льготы (скидки), налоговые кредиты.

Экономический смысл инновационно ориентированных налоговых скидок состоит в освобождении от налогообложения той части налоговой базы, которая направляется на проведение перспективных инновационных разработок. Применение налогового механизма для стимулирования инновационной деятельности актуально и своевременно для Республики Беларусь, поскольку на данном этапе развития инновационная инфраструктура нуждается в значительных капитальных вложениях, но при этом государственный бюджет не располагает достаточным объемом финансовых ресурсов для обеспечения прямого финансирования субъектов инновационной деятельности на уровне инновационно развитых стран [2, с. 208].

Тем не менее, учитывая специфику экономической природы инновационной деятельности (рисковой характер инноваций, высокая затратоемкость и трудоемкость разработок), современной задачей налогового законодательства Республики Беларусь является создание такой системы налоговых стимулов, которая позволит повысить инновационную активность субъектов хозяйствования, улучшить инновационный климат в стране, расширить возможности финансирования инноваций за счет собственных средств организаций и одновременно уменьшить их потребность в бюджетном финансировании.

Отметим, что для успешной реализации инновационной модели развития в Республике Беларусь необходимо трансформировать существующий налоговый механизм таким образом, чтобы он в полной мере учитывал интересы государства и субъектов хозяйствования. Налоговый механизм в самом общем виде представляет собой часть финансового механизма распределения добавленной стоимости, созданной в процессе производства. Он базируется на реализации объективно-субъективной категории «налог» через выполняемые им функции с учетом принципов налогообложения в рамках налоговой системы и определяется целями налоговой политики. Сущность налогового механизма, по мнению Н.Н. Тюпаковой, может быть наиболее глубоко раскрыта с позиции признания двойственного характера его природы. Согласно подходу данного автора, «налоговый механизм выступает в качестве активного инструмента воздействия на процессы воспроизводства...», в частности на инновационные процессы, протекающие в экономике [3, с. 6].

Сочетание элементов налогового механизма – форм, видов, методов организации налоговых отношений – образуют конструкцию налогового механизма, которая приводится в действие путем установления качественных и количественных параметров каждого его элемента, то есть определения круга плательщиков того или иного налога, объекта обложения, ставки налога и т.д. Отметим, что государство воздействует через налоговый механизм на формирование и изменение налоговой системы как совокупности налогов, их элементов, участников правоотношений в этой области, законодательства, определяющего стратегию реализации налоговой политики.

Таким образом, в рамках налогового механизма благодаря введению новых налогов или отмене действующих, изменению величины налоговых ставок, снятию или расширению налоговых льгот, отсрочке налоговых платежей государство может влиять на развитие инновационной активности субъектов хозяйствования, стимулировать или ослаблять инициативу предпринимателей в высокотехнологичной сфере, ограничивать или поощрять ввоз в страну новых технологий [3, с. 7]. То есть все это будет проявлением определенных направлений государственной налоговой политики и отражением многогранных функциональных возможностей налогового механизма.

Согласно мнению И.Н. Мельниковой, экономический смысл применения налоговых стимулов заключается в том, чтобы «заинтересовать налогоплательщиков в развитии их деятельности в направлениях, которые соответствуют общественным потребностям» [4, с. 89]. По мнению Н.В. Шкиндеровой, значимость совершенствования налогового механизма стимулирования инновационной деятельности организаций заключается в том, что «посредством манипулирования ставками налогов и предоставления определенных льгот субъектам хозяйствования, достигается значительная инновационная активность предприятий и повышается эффективность их деятельности» [5].

Состав, структура и содержание методов, применяемых в рамках налогового механизма регулирования инновационной деятельности организаций могут быть достаточно разнообразными. Основными методами предоставления налоговых льгот и преференций, в соответствии с Налоговым кодексом Республики Беларусь (далее – НК РБ), являются:

- снижение величины налоговых ставок или полное освобождение от уплаты того или иного вида налога (ст. 186, 194, 140 НК РБ);
- выведение из-под налогообложения отдельных объектов (ст. 186, 96, 93 НК РБ);
- специальные налоговые режимы, предусматривающие льготное или упрощенное налогообложение (ст. 327, 96, 142, 173 НК РБ) [6].

Несмотря на наличие в текущем налоговом законодательстве Республики Беларусь значительного числа налоговых льгот и преференций, на сегодняшний день имеет смысл отметить недостаточно эффективное воздействие сложившегося налогового механизма на развитие инновационного сектора страны. Доказательством тому являются материалы Национального статистического комитета за 2012–2014 года, в которых отмечено, что ежегодный прирост численности инновационно активных организаций Республики Беларусь весьма низкий (в пределах 5%) [7, с. 56]. Доля инновационно активных организаций Республики Беларусь в общей численности организаций страны в 2013 году составила 21,7%, что является достаточно низким показателем по сравнению с европейскими странами, где доля инновационно активных организаций может достигать 80% (Ирландия – 75%, Германия – 60%, Австрия – 62%) [8].

В структуре затрат инновационно активных организаций Республики Беларусь в 2012–2014 годах преобладали затраты инвестиционного характера – затраты на приобретение машин, оборудования, программных средств (более 65%), нежели инновационного. Для сравнения, в промышленно развитых странах мира более 50% собственных финансовых ресурсов субъектов хозяйствования расходуется собственно на инновационную деятельность – на проведение собственных исследований и разработок (Люксембург – 75,2%, Нидерланды – 55,1%, Швеция – 61,4%), нежели на инвестиционную деятельность [9, с. 146].

Согласно данным Национального статистического комитета Республики Беларусь за 2012–2014 года удельный вес отгруженной субъектами малого и среднего бизнеса инновационной продукции (работ, услуг) в общем объеме отгруженной продукции (работ, услуг), составил менее 5%, что является также низким показателем по сравнению с результатами деятельности крупных субъектов инновационной деятельности страны [10].

Таким образом, на основании вышеизложенного можно сделать вывод о недооцененном функциональном назначении налогового механизма в инновационной сфере – стимулировать инновационную активность субъектов хозяйствования Республики Беларусь, что подтверждается заметно низкими темпами прироста численности инновационно активных организаций, недостаточном вовлечении сектора малого и среднего бизнеса в инновационную сферу, а также очевидными диспропорциями между «инновационными» и «инвестиционными» затратами в общей структуре затрат отечественных инновационно активных организаций. В этой связи для развития национальной инновационной системы особенно остро

стоит вопрос о необходимости совершенствования действующего налогового законодательства в целях обеспечения субъектов экономики действенными стимулами к осуществлению ими инновационной деятельности.

ЛИТЕРАТУРА

1. Программа социально-экономического развития Республики Беларусь на 2011–2015 годы [Электронный ресурс] : утв. Указом Президента Респ. Беларусь, 11.04.2011 г., № 136 // Консультант Плюс: Беларусь. Технология 3000 / ООО «ЮрСпектр», Нац. центр правовой информ. Респ. Беларусь. – Минск, 2012.
2. Вашковец, З.О. Механизм государственного регулирования инновационной деятельности / З.О. Вашковец // Сборник работ 68-й науч. конф. студентов и аспирантов Белорус. гос. ун-та : в 3-х ч. – Минск, 2011. – Ч. 2. – С. 207–211.
3. Тюпакова, Н.Н. Особенности функционирования налогового механизма в транзитивной экономике / Н.Н. Тюпакова // Науч. журн. КубГАУ. – 2011. – № 66 (02). – С. 1–13.
4. Мельникова, И.Н. Стимулирование научно-инновационной деятельности / И.Н. Мельникова // Журн. междунар. права и междунар. отношений. – 2010. – № 3. – С. 89–93.
5. Шкиндрова, Н.В. Налоговое регулирование инновационной деятельности : дис. ... канд. экон. наук : 08.00.05 / Н.В. Шкиндрова. – Минск, 2001.
6. Налоговый кодекс Республики Беларусь (Особенная часть) с изм. и доп. [Электронный ресурс] // ЭТАЛОН – Online / Нац. центр правовой информ. Респ. Беларусь. – Минск, 2010. – Режим доступа: http://etalonline.by/?type=text®num=Нк0900071#load_text_none_1_. – Дата доступа: 23.10.2014.
7. Наука и инновационная деятельность в Республике Беларусь : стат. сб. / Нац. стат. ком. Респ. Беларусь ; редкол.: И.А. Костевич [и др.]. – Минск, 2014. – 121 с.
8. Стратегия технологического развития Республики Беларусь на период до 2015 года [Электронный ресурс] : утв. постановлением Совета Министров Респ. Беларусь, 01.10.2010 г., № 1420 // Нац. правовой Интернет-портал Респ. Беларусь. – Режим доступа: <http://www.pravo.by/main.aspx?guid=3871&p0=C21001420>. – Дата доступа: 07.09.2015.
9. Обзор инновационного развития Республики Беларусь : докл. Европ. экон. комис. Орг. Объед. Наций. – Женева, 2011. – 204 с.
10. Малое и среднее предпринимательство в Республике Беларусь: стат. сб. / Нац. стат. ком. Респ. Беларусь ; редкол.: В.И. Зиновский [и др.]. – Минск, 2014. – 380 с.

УДК 336.221.4-001(476)

ОСОБЕННОСТИ НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ ИННОВАЦИОННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ОРГАНИЗАЦИЙ В РЕСПУБЛИКЕ БЕЛАРУСЬ

А.А. ШЕЙБАК

(Представлено: канд. экон. наук, доц. М.А. АВИЛКИНА)

Рассмотрены особенности налогового законодательства Республики Беларусь в сфере регулирования инновационной деятельности организаций. Проведен анализ достоинств и недостатков налоговых льгот и преференций, применяемых в Республике Беларусь в отношении субъектов инновационной деятельности. Сделаны выводы о существующих проблемах налогового законодательства.

В соответствии с Законом Республики Беларусь «О государственной инновационной политике и инновационной деятельности в Республике Беларусь» от 10 июля 2012 г. №425-3 инновация определяется как «введенная в гражданский оборот или используемая для собственных нужд новая или усовершенствованная продукция, новая или усовершенствованная технология, новая услуга, новое организационно-техническое решение производственного, административного, коммерческого или иного характера». Под инновационной деятельностью, согласно данному Закону, понимается «деятельность по преобразованию новшества в инновацию» [1].

В настоящее время согласно Налоговому кодексу Республики Беларусь субъектам хозяйствования, осуществляющим инновационную деятельность, предоставляются следующие налоговые преимущества:

- налоговые льготы и преференции в рамках специализированных налоговых режимов для резидентов Парка высоких технологий (далее – ПВТ) и резидентов свободных экономических зон (далее – СЭЗ);
- концептуальные налоговые льготы и преференции отдельным категориям плательщиков.

Проанализировав достоинства и недостатки налоговых льгот и преференций, применяемых в Республике Беларусь в отношении субъектов инновационной деятельности, можно сделать следующие выводы.

1. Существенным недостатком налогового законодательства Республики Беларусь в контексте обеспечения условий для развития инновационной сферы является отсутствие до настоящего времени