

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

действенных налоговых механизмов и стимулов, направленных на ускорение развития приоритетных отраслей и направлений инновационной экономики в государстве. Так, существующая система налоговых льгот и преференций, предоставляемых инновационно активным организациям, в одинаковой степени распространяется на все отрасли экономики страны. В этой связи отечественное налоговое законодательство не содействует первоочередному развитию приоритетных для инновационной экономики наукоемких, высокотехнологичных направлений.

Для сравнения, например, в США предусмотрены налоговые преференции для субъектов хозяйствования, осуществляющих инновационную деятельности в сфере энергетики [2, с. 91]. Очевидно, что американское правительство стимулирует развитие инновационной активности субъектов хозяйствования в высокоприоритетной на данном этапе отрасли.

В Канаде существует практика льготирования расходов (применяются налоговые вычеты при налогообложении прибыли) исключительно по приоритетным для государства направлениям научно-инновационной деятельности – экспериментальные разработки с целью достижения технологического преимущества по созданию новых материалов, продуктов, процессов, устройств; прикладные исследования; фундаментальные исследования; вспомогательные по отношению к НИОКР процессы (сбор данных, инженерные изыскания, тестирование) и т.д. Аналогичная практика налоговых вычетов при налогообложении прибыли (в зарубежном употреблении – «corporate tax») существует в Китае применительно к направлениям научно-инновационной деятельности: информационные технологии, биологические и медицинские технологии, авиация и космические технологии, технологии создания новых материалов, новые энергии, высокотехнологичные услуги, новые технологии охраны окружающей среды [3].

2. Действующее налоговое законодательство Республики Беларусь характеризуется фрагментарностью предоставляемых мер по ускорению инновационного развития государства и отсутствием комплексного подхода к налоговой поддержке субъектов инновационной деятельности. Так, значительная часть налоговых льгот и преференций в Республике Беларусь применяется только в отношении субъектов хозяйствования, являющихся резидентами Парка высоких технологий и свободных экономических зон. Это свидетельствует о точечном (локальном) характере данных налоговых преференций.

Существующие налоговые льготы, предоставляемые отдельным категориям плательщиков, не обеспечивают полного охвата всей совокупности инновационно активных организаций и, следовательно, только частично компенсируют риск, связанный с осуществлением инновационной деятельности. Например, согласно статье 140 Налогового кодекса Республики Беларусь льгота по налогу на прибыль, установленная для субъектов хозяйствования, осуществляющих выпуск и реализацию высокотехнологичных товаров, распространяется исключительно на организации, у которых доля выручки, полученная от реализации высокотехнологичных товаров, составляет более 50% общей суммы выручки, полученной от реализации товаров. Все остальные субъекты хозяйствования, развивающие инновационную деятельность с той или иной степенью активности, в настоящее время не могут претендовать на получение данной налоговой льготы, поскольку доля выручки от реализации высокотехнологичной продукции у них менее 50%. Для таких организаций предусмотрена пониженная ставка по налогу на прибыль – в размере 10% вместо общеустановленной ставки 18% [4]. Таким образом, рассмотренные налоговые преференции не обеспечивают комплексного охвата всех инновационно активных организаций Республики Беларусь, а стимулируют к развитию инновационной деятельности лишь узкий сегмент субъектов хозяйствования.

В Великобритании данная проблема решена посредством введения специализированной системы налоговых льгот, предусматривающей дифференциацию величины налоговых скидок в зависимости от размера компании (численности занятых). Так, субъекты малого и среднего бизнеса (до 250 человек), осуществляющие инновационную деятельность, имеют право уменьшать налогооблагаемую базу на величину НИОКР в размере до 175%. Для крупных компаний данная скидка установлена в пределах 130% [2, с. 141]. Схожий принцип дифференциации налоговых ставок используется и в Норвегии при предоставлении налогового кредита инновационно активным организациям. Например, для крупных компаний предусмотрена ставка налогового кредита в размере 18%, для субъектов малого бизнеса, в свою очередь, – в размере 20% [2, с. 24]. Рассмотренный принцип построения системы преференций, применяемой в Великобритании и Норвегии, обеспечивает полный охват всех субъектов хозяйствования и, следовательно, более эффективно стимулирует их к осуществлению инновационной деятельности.

3. Не менее значимой проблемой налогового законодательства Республики Беларусь является отсутствие льгот и преференций для молодых инновационно активных организаций. Речь идет о тех организациях, которые осуществляют инновационную деятельность сравнительно небольшой промежуток времени (до 3 лет) и еще не имеют достаточного опыта в данной сфере. Налогообложение молодых инновационно активных организаций, по нашему мнению, должно быть льготированным, поскольку такие организации в первые годы не обладают значительными производственными мощностями и финансовыми резервами для развития инновационной деятельности – высокорискованной деятельности с долгим сроком окупаемости, – следовательно, объективно нуждаются в адресной государственной поддержке.

Положительный практический опыт комплексной поддержки «молодых» инновационно активных организаций демонстрирует Франция, закрепившая в законодательном порядке институциональный статус «молодого» инновационного предприятия (*Statut de jeunes entreprises innovantes – JEI*). Инновационные предприятия в рамках данного статуса получают значительные налоговые льготы и преференции, распространяющиеся на их инновационную деятельность:

- освобождение от налога на доходы в первые 3 года деятельности, освобождение от налога на доходы половины суммы дохода в последующие 2 года;
- освобождение от фиксированного налога на компании на срок до 8 лет;
- освобождение от налога на доходную деятельность в течение первых 7 лет деятельности;
- освобождение от поземельного налога на недвижимость [2, с. 68–69].

4. В действующем налоговом законодательстве отсутствуют меры по налоговому стимулированию долгосрочных рискованных вложений в инновационную деятельность. Введение таких налоговых преференций позволило бы повысить активность потенциальных инвесторов, что, в свою очередь, положительно сказалось бы на увеличении притока иностранных инвестиций в высокорисковые инновационные проекты в Республике Беларусь. В этом отношении показательным является опыт Германии, Франции и Сингапура. Например, в Германии для привлечения инвесторов в высокорисковые венчурные проекты активно используется специальная налоговая мера, в соответствии с которой 50% валовой прибыли, полученной от инвестирования в сфере венчурного капитала, подлежит освобождению от налогообложения [3]. Во Франции, в свою очередь, стимулирование долгосрочных рискованных вложений в инновационную деятельность осуществляется посредством предоставления акционерам – участникам компаний по финансированию инновационной деятельности (SFI) возможности вычитать из суммы облагаемого дохода величину их участия в капитале такой компании [2, с. 160]. В Сингапуре для венчурных компаний предусмотрена возможность снижения налоговой ставки для налога на доходы компании на 0–10% [2, с. 112]. Рассмотренные налоговые льготы и преференции способствуют формированию благоприятного инновационного климата в стране и позволяют привлечь дополнительные капиталовложения в приоритетные отрасли экономики.

5. Налоговый механизм регулирования инновационной деятельности субъектов хозяйствования Республики Беларусь не содержит особых льгот и преференций, связанных с изменением сроков уплаты налогов. В текущем налоговом законодательстве не установлены основания, при которых субъекты инновационной деятельности могли бы получить отсрочку на уплату тех или иных налогов в бюджет. Данная проблема в Германии, Израиле, Китае решена путем предоставления инновационно активным организациям так называемых «налоговых каникул». Так в Германии, инновационно активные организации на 3–4 года освобождаются от обязанности платить налог на прибыль, полученную от реализации инновационных проектов. В Израиле, в свою очередь, срок предоставления данной преференции – 7 лет с момента получения первого дохода, а для организаций, располагающихся в особых экономических зонах – 10 лет [2, с. 118]. В Китае налоговые каникулы предоставляются на 2–5 лет, при этом после окончания срока использования данной налоговой преференции организации получают возможность в течение еще 3–5 лет уменьшать налоговую базу по налогу на прибыль [5]. Введение подобной меры для инновационного сектора Республики Беларусь позволило бы обезопасить инновационно активные организации страны от риска банкротства и стимулировало бы их к осуществлению инновационной деятельности.

Таким образом, проанализировав налоговое законодательство Республики Беларусь, можно заметить ряд требующих решения проблем, в числе которых:

- отсутствие до настоящего времени действенных налоговых механизмов и стимулов, направленных на ускорение развития приоритетных отраслей и направлений инновационной экономики в государстве;
- фрагментарность предоставляемых мер по ускорению инновационного развития государства и отсутствие комплексного подхода в налоговой поддержке инновационно активных организаций;
- отсутствие льгот и преференций для «молодых» инновационно активных организаций;
- отсутствие мер по налоговому стимулированию долгосрочных рискованных вложений в инновационную деятельность;
- отсутствие преференций, связанных с изменением сроков уплаты налогов для инновационно активных организаций.

Решение данных проблем, по нашему мнению, является принципиально важным на пути к формированию в стране инновационной экономики. Однако учитывая тот факт, что в настоящее время Республика Беларусь находится в самом начале пути к становлению эффективной национальной инновационной системы, при решении тех или иных проблем налогового законодательства имеет смысл разработать практические мероприятия по совершенствованию налогового регулирования инновационной деятельности организаций в Республике Беларусь на основе положительного передового зарубежного опыта и с учетом особенностей функционирования и развития национальной экономической системы.

ЛИТЕРАТУРА

1. О государственной инновационной политике и инновационной деятельности в Республике Беларусь [Электронный ресурс] : Закон Республики Беларусь от 10 июля 2012 г., № 425-3 // Нац. правовой Интернет-портал Респ. Беларусь. – Режим доступа: <http://www.pravo.by/main.aspx?guid=3871&p0=H11200425&p1=1>. – Дата доступа: 13.09.2013.
2. Налоговое стимулирование инновационных процессов / Н.И. Иванова [и др.]; под ред. Н.И. Ивановой. – М. : ИМЭМО РАН, 2009. – 160 с.
3. Абрамова, С.В. Налоговое стимулирование инновационного развития Германии : автореф. дис. ... канд. экон. наук : 08.00.14 / С.В. Абрамова ; Ин-т Европы РАН. – М., 2008. – 20 с.
4. 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=Hk0900071#load_text_none_1_. – Дата доступа: 23.09.2015.
5. Новиков, Д.В. Прямое налогообложение в финансовом обеспечении развития инновационных производств за рубежом / Д.В. Новиков // Современная экономика: проблемы и решения. – 2011. – № 1 (13). – С. 49–65.

УДК 336.221.4-001(476)

СОСТОЯНИЕ ИННОВАЦИОННОГО СЕКТОРА РЕСПУБЛИКИ БЕЛАРУСЬ

А.А. ШЕЙБАК

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

Рассмотрены особенности инновационного сектора Республики Беларусь. Проведено сравнение национальной инновационной системы с инновационным сектором зарубежных стран. Сделаны выводы о необходимости проведения на государственном уровне стратегических преобразований в инновационном секторе страны.

Стимулирование научно-инновационной деятельности становится в настоящее время действенным механизмом реализации стратегических целей государственной инновационной политики в большинстве ведущих стран мира. Передовой мировой опыт в сфере государственной поддержки развития научно-инновационной деятельности организаций показывает, что в странах с высоким уровнем инновационного развития именно государственная поддержка является приоритетной задачей государственной инновационной политики.

В соответствии с Государственной программой инновационного развития Республики Беларусь на 2011–2015 годы инновационная экономика страны представляет собой экономику в «режиме интенсивного развития». В качестве приоритетных задач на пути к ее формированию выбраны следующие направления: «модернизация важнейших секторов экономики на основе технологического обновления производства, создание новых наукоемких и высокотехнологичных производств, укрепление материально-технической базы науки и расширение подготовки высококвалифицированных специалистов и научных кадров в сфере инновационного развития» [1].

Выбор стратегии инновационного развития экономики страны обусловлен тем, что наукоемкие отрасли, использующие передовые технологии и инновационной восприимчивостью, способны и призваны играть стратегическую роль в обеспечении нового качества и темпов экономического развития Республики Беларусь, укрепляя тем самым состояние ее экономической безопасности от проявления целого ряда внешних и внутренних угроз. По мнению И.П. Фаминского, «эта роль определяется решающим вкладом научно-технического, производственного и кадрового потенциалов высокотехнологичных отраслей промышленности в экономическую и военную мощь страны, их способностью обеспечивать лидерское превосходство в противостоянии конкурентным технологическим достижениям других стран, их способностью обеспечивать лидерское превосходство в противостоянии конкурентным технологическим достижениям других стран» [2]. При этом структурные сдвиги в экономике, согласно подходу К.А. Багриновского, должны осуществляться, в первую очередь, на основе внедрения наиболее перспективных технологий и оборудования, новых видов услуг, переориентацией «всей системы генерирования и воспроизводства знаний на актуальные проблемы национального и государственного строительства» [3, с. 86].

Отметим, что формирование стратегии инновационного роста является важным шагом к созданию эффективной Национальной инновационной системы страны. Формирование такой стратегии позволит увеличить количество инновационных предприятий в республике и поднять уровень технологичности регионов.

Обратим внимание на то, что основой прироста национального экономического потенциала, по мнению А.М. Омелянюк, является инновационный процесс. «Инновационный процесс пронизывает все сферы человеческой деятельности для удовлетворения потребностей, создает качественные и количест-