

НАЛОГОВОЕ СТИМУЛИРОВАНИЕ ФИНАНСИРОВАНИЯ И РАЗВИТИЯ ИННОВАЦИОННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ В РЕСПУБЛИКЕ БЕЛАРУСЬ

Налоги являются одним из главных инструментов стимулирования инновационной активности, обеспечивающих заметное влияние на инновационное развитие субъектов хозяйствования. В теории и практике разработки инструментов государственной инновационной политики создан целый ряд мер воздействия государства, стимулирующих инновационную активность.

Среди широкого круга налоговых стимулов в сфере инноваций в мировой практике наибольшее распространение получили налоговый кредит, уменьшение налога на прибыль на сумму прироста инновационных затрат, снижение ставки налога на прибыль и направление прибыли на проведение научно-исследовательских и опытно-конструкторских работ, временное освобождение от уплаты налога на прибыль или его снижение (налоговые каникулы).

В Республике Беларусь налоговое стимулирование инноваций осуществляется в рамках общепринятой системы налогообложения [1]. Для субъектов хозяйствования Республики Беларусь и коммерческих организаций с иностранными инвестициями основная ставка налога на прибыль (18%), полученную от реализации товаров собственного производства, включенных в перечень высокотехнологичных товаров, снижена до 10%. Данная льгота применяется при условии, что доля выручки, полученной от реализации таких товаров, составляет более 50% общей суммы выручки, полученной от реализации товаров, имущественных прав и доходов от предоставления имущества в лизинг, аренду.

Широкий набор мер государственной поддержки предусмотрен для резидентов Парка высоких технологий [2] и юридических лиц, осуществляющих деятельность в сфере новых и высоких технологий, которые освобождаются от налога на прибыль, налога на добавленную стоимость, налога на недвижимость, таможенных пошлин и налога на добавленную стоимость, взимаемых таможенными органами при ввозе товаров на территорию Республики Беларусь. То есть для особой, очень узкой группы налогоплательщиков – резидентов Парка высоких технологий и юридических лиц, осуществляющих деятельность в сфере высоких технологий, действует особый режим налогообложения, который предоставляет действительно значительный набор стимулов для поддержки организаций, основным видом деятельности которых является проведение фундаментальных и прикладных исследований, экспериментальных разработок в области естественных и технических наук, сфере информационных технологий. В данном случае представлен только сегмент научной сферы и научно-технических исследований национальной инновационной системы государства. Но не менее важными являются и направления, сопутствующие созданию инноваций (коммерциализация и трансфер новых технологий, развитие и стимулирование венчурной деятельности, защита прав на интеллектуальную собственность), для которых необходим комплекс мер по налоговому стимулированию.

Особую роль в распространении технологических инноваций играет венчурный капитал. Активная государственная поддержка венчурной деятельности может осуществляться путем льготирования прибыли институциональных инвесторов (пенсионных фондов, страховых компаний, финансово-кредитных организаций), направляющих прибыль в венчурные фонды, средства которых в последующем направляются в особые предпринимательские структуры – фирмы-венчуры. В случае коммерческого успеха и получения прибыли при выходе инвестора из бизнеса полученную прибыль следует облагать по установленным (основным) ставкам налогообложения, а при получении сверхприбылей – по повышенным ставкам налогообложения.

Налоговые стимулы могут быть предусмотрены и непосредственно для внедренческих компаний, занимающихся продвижением инноваций: маркетинговыми исследованиями, осуществляющими производство и продажу опытных образцов, организацией массового производства инновационной продукции, ее продвижением на внешние рынки. Эффективной мерой налоговой поддержки таких организаций является их помещение под особый режим налогообложения, предполагающий уплату налога по упрощенной системе налогообложения, но с повышением

размеров выручки, действующих в настоящее время в качестве критериев для перехода на упрощенную систему налогообложения.

Следует отметить, что именно эффективностью работы организаций малого и среднего бизнеса определяются показатели инновационного развития страны. Воспроизводственный и инновационный потенциал малых предприятий определяется объемом капиталовложений. Но именно малый и средний бизнес остается непривлекательным для внешних заимствований и капиталовложений. Одной из причин этого является незначительная налоговая поддержка этого бизнеса. Налоговый кодекс Республики Беларусь не содержит специальных положений, создающих благоприятные условия для воспроизводственного процесса, кроме возможности списания стоимости основных средств, в том числе стоимости оборудования, в момент их постановки на учет (амортизационная премия). Но необходимо обращать внимание на то, что применение амортизационной премии зависит от того, как повлияет ее включение в состав затрат на конкурентоспособность продукции. Поскольку включение значительных затрат в себестоимость может привести к увеличению цены на конечный продукт и возникнут проблемы со сбытом продукции.

На наш взгляд, для усиления инновационной направленности данная льгота может быть дополнена. Например, налогоплательщик может уменьшать налогооблагаемую базу на сумму расходов, связанных с проведением маркетинговых исследований продвижения инновационной продукции на рынки сбыта, расходов на оплату услуг по получению правовой охраны интеллектуальной собственности, созданию опытных образцов.

В некоторых странах Европейского Союза практикуется другой подход, предполагающий льготирование не прибыли, а отчислений с фонда заработной платы. Действительно, он актуален для организаций, занимающихся научными разработками и фундаментальными исследованиями, для которых отчисления от заработной платы являются самой значительной статьей затрат. Для организаций, зарегистрированных в Парке высоких технологий, возможно именно этот подход обеспечит лучший результат в направлении накопления финансовых ресурсов и повышения конкурентоспособности производимой продукции. Для венчурного бизнеса, где ожидается получение высоких доходов, наиболее оправдано предоставление льгот по налогу на прибыль.

Финансовое обеспечение инновационной деятельности в большей степени ориентировано на собственные средства субъектов хозяйствования Республики Беларусь, но в настоящее время наметилась тенденция их сокращения в общем объеме финансирования инноваций: если в 2005 г. доля собственных средств в финансировании инноваций составляла 77,87%, то в 2010 г. – 39,2%. В 2010–2012 гг. возрастает участие в финансировании технологических инноваций иностранных инвесторов и коммерческих банков. Однако банки преимущественно финансируют проекты, связанные с производством импортозамещающей и экспортно ориентированной продукции, т. е. продукции, не обладающей новизной для мирового и внутреннего рынка.

Проблемой, связанной с кредитованием инновационных проектов, является то, что банки не могут в данном случае применять стандартные подходы, эффективные при кредитовании традиционных инвестиционных проектов. Это объясняется трудностями прогнозирования денежных потоков вследствие неопределенности результатов, изменчивости технологий, сбыта, управления, высоким уровнем затрат по выводу продукции на рынок, рекламными, маркетинговыми и другими затратными мероприятиями. То есть при столь высоких рисках, когда вероятность убытков не ограничена, а доходность банка ограничена процентной ставкой за кредит, направлением стимулирования инновационного финансирования может быть принятие льгот по налогу на прибыль. Предлагается освобождать от налогообложения прибыль или ее часть, получаемую от предоставления долгосрочных кредитов под реализацию инновационных проектов. Одной из мер страхования банковских рисков является развитие системы страхования кредитов, выданных на финансирование инноваций.

Несмотря на необходимость задействования различных субъектов инновационной деятельности и источников финансирования в инновационном процессе, наиболее важным, по мнению автора, является развитие и стимулирование венчурного финансирования и участия государства, как в развитии инфраструктуры венчурного бизнеса, так и в формировании венчурных фондов с участием бюджетных средств.

Список литературы

1. **Налоговый** кодекс Республики Беларусь : принят Палатой представителей 11 дек. 2009 г. : одобр. Советом Респ. Нац. собр. Респ. Беларусь 18 дек. 2009 г. // КонсультантПлюс : Беларусь. Технология ПРОФ [Электронный ресурс] / ООО «ЮрСпектр». – Минск, 2013.

2. **О Парке** высоких технологий : Декрет Президента Респ. Беларусь от 22 нояб. 2005 г. № 12 // КонсультантПлюс : Беларусь. Технология ПРОФ [Электронный ресурс] / ООО «ЮрСпектр». – Минск, 2013.

3. **О стимулировании** создания и развития в Республике Беларусь производств, основанных на новых и высоких технологиях : Указ Президента Респ. Беларусь от 8 июля 1996 г. № 244 // КонсультантПлюс : Беларусь. Технология ПРОФ [Электронный ресурс] / ООО «ЮрСпектр». – Минск, 2013.

4. **О налогообложении** высокотехнологичных организаций : Указ Президента Респ. Беларусь от 4 дек. 2008 г. № 662 // КонсультантПлюс : Беларусь. Технология ПРОФ [Электронный ресурс] / ООО «ЮрСпектр». – Минск, 2013.