

НАЛОГОВАЯ СОСТАВЛЯЮЩАЯ ИННОВАЦИОННОЙ ПОЛИТИКИ РЕСПУБЛИКИ БЕЛАРУСЬ

Инновационная политика государства представляет собой широкую совокупность мероприятий органов государственной власти, направленных на обеспечение стимулирующего воздействия на субъекты экономики с целью выпуска ими новых конкурентоспособных видов продукции, разработки и внедрения новых прогрессивных технологий, новшеств организационного, экономического,

социального и иного характера. Налоговое стимулирование инновационной деятельности является, в свою очередь, одним из главных ее элементов. Это связано с тем, что именно оно способно играть ведущую роль в создании для субъектов хозяйствования финансовых стимулов осуществления указанной деятельности.

В наиболее общем виде налоговая составляющая инновационной политики включает в себя следующие основные инструменты:

- 1) выведение из-под налогообложения отдельных объектов (например, инновационной продукции применительно к НДС или нового оборудования применительно к налогу на недвижимость);
- 2) сокращение налогооблагаемой базы (например, на величину прибыли, направленной на НИОКР, применительно к налогу на прибыль);
- 3) предоставление налоговых кредитов (уменьшение ставки налогообложения) для субъектов инновационной сферы;
- 4) полное освобождение от налогообложения (на определенный период времени) отдельных налогооблагаемых объектов либо отдельных субъектов хозяйствования, осуществляющих инновационную деятельность;
- 5) увеличение налоговой нагрузки на субъекты хозяйствования, не осуществляющие инновационную деятельность, для побуждения их к ее активному осуществлению.

Посредством использования специфического налогового механизма, представляющего собой совокупность организационно-правовых форм и методов управления налогообложением, государство способно оказывать влияние на величину средств, остающихся в распоряжении субъектов инновационной деятельности, на их использование по целевому назначению. Таким образом, имеет место стимулирование инновационной активности хозяйствующих субъектов, предприятия побуждаются к внедрению новых технологий, а также к постоянному обновлению и совершенствованию ассортимента выпускаемой ими продукции.

Значимость налогового стимулирования инновационной деятельности проявляется еще более отчетливо при рассмотрении его в контексте сокращения ее прямого государственного финансирования, поскольку использование финансовых ресурсов, недопоступивших в государственный бюджет в рамках его задействия, носит строго целевой характер [1, с. 8]. Они направляются на мероприятия новаторского характера. Это обеспечивается за счет того, что в рамках норм налогового законодательства, регламентирующих реализацию данного элемента инновационной политики, четко прописываются все обстоятельства, лишь полное соблюдение которых предполагает практическое воплощение в жизнь указанного элемента.

С помощью мероприятий налоговой политики государство способно стимулировать [2, с. 60]:

- 1) направление собственных средств субъектов хозяйствования на финансирование инновационной деятельности;
- 2) предоставление коммерческими банками кредитных ресурсов инновационно активным предприятиям, а также инвестирование собственных средств банков в такие предприятия;
- 3) накопление средств физическими лицами, которые также могут выступать в роли инвесторов применительно к инновационной деятельности через финансовый рынок.

При этом в качестве одного из наиболее действенных стимулирующих инструментов налогового механизма, действующих в инновационной сфере, выступают налоговые льготы, представляющие собой полное или частичное освобождение

дение от налогообложения: плательщика в соответствии с законодательством страны. Благодаря льготам обеспечивается дифференцированный подход к хозяйствующим субъектам, реализуется присущая налоговому механизму гибкость. Изменение в зависимости от экономической конъюнктуры размеров и состава налоговых льгот создает для государства возможность воздействовать на инновационную активность субъектов хозяйствования, стимулировать инвестиции в инновации.

Налоговое стимулирование инновационной деятельности предполагает в большинстве случаев снижение налоговой нагрузки на субъекты хозяйствования. Однако указанный подход не исчерпывает всего содержания отмеченного элемента государственной инновационной политики. Принципом, наиболее точно отражающим характер данного элемента, является принцип «кнута и пряника». И хотя в рассматриваемом случае использование «пряника» в виде различного рода налоговых преференций играет преобладающую роль, в ряде отдельных ситуаций государством может быть применен и «кнут», предполагающий усиление налогового давления на предприятия.

Такого рода воздействие может быть использовано в отношении субъектов хозяйствования, не осуществляющих или не в должной мере осуществляющих инновационную деятельность, а также в отношении предприятий, эксплуатирующих полностью амортизированное старое оборудование, заведомо непригодное для производства конкурентоспособной продукции. Конкретным примером применения указанного «кнута» является практикуемый сейчас в Германии подход к уплате налога на недвижимость, в соответствии с которым полностью амортизированное, но эксплуатируемое оборудование облагается отмеченным налогом исходя из его первоначальной стоимости [3, с. 145].

Налоговая составляющая инновационной политики реализуется посредством установления государством особых условий исчисления и уплаты налогов, взимаемых в бюджет страны, в зависимости от характера и масштабов новаторских мероприятий субъектов хозяйствования, действующих на ее территории. Данный системный элемент государственной инновационной политики сам представляет собой систему, элементами которой являются указанные особые условия исчисления и уплаты каждого конкретного налогового платежа, имеющего место в стране и способного определенным образом влиять на масштабы новаторской активности в ней.

В контексте осуществления инновационной политики немаловажное значение имеют существующие в государстве особенности налогообложения прибыли субъектов хозяйствования. При этом действующий в Республике Беларусь Закон «О налогах на доходы и прибыль» предусматривает, что облагаемая налогом прибыль уменьшается на [4]:

- 1) прибыль, фактически использованную на мероприятия по ликвидации последствий катастрофы на Чернобыльской АЭС в соответствии с республиканской программой;
- 2) прибыль, фактически использованную на проведение природоохранных и противопожарных мероприятий, научно-исследовательских, опытно-конструкторских и опытно-технологических работ.

Общая сумма льготируемой прибыли, использованной на указанные мероприятия, не может превышать 50 процентов балансовой прибыли.

В данном случае речь идет о стимулировании в республике новаторской деятельности посредством освобождения от налогообложения части прибыли, направленной на финансирование осуществляемых белорусскими предприятиями научно-исследовательских, опытно-конструкторских и опытно-технологических

работ, являющихся важными составляющими инновационного процесса. Вместе с тем, обозначенное стимулирование, реализующееся на условиях, предусмотренных указанным Законом, носит весьма слабый и ограниченный характер.

Необходимо отметить следующие недостатки рассматриваемой льготы:

- 1) ограничение размеров льготированной прибыли, направляемой на финансирование научно-исследовательских, опытно-конструкторских и опытно-технологических работ, 50 процентами балансовой прибыли. Тем самым в определенной мере осуществляется дестимулирование процессов развития в отечественной экономике. Это связано с тем, что в результате действия отмеченной ограничительной нормы не стимулируется должным образом заинтересованность предприятий республики направлять на мероприятия, связанные с внедрением инноваций, как можно больший объем получаемой ими прибыли. Как следствие этого, не реализуются резервы развития, выражающиеся в возможном взаимном обеспечении большего финансирования новаторских мероприятий в стране за счет прибыли субъектов хозяйствования, с одной стороны, и более высоких масштабов инновационной деятельности в ней – с другой;
- 2) объектом применения данной льготы являются не только указанные выше элементы инновационного процесса, но и расходы из прибыли на мероприятия, никакого прямого отношения к инновационной деятельности не имеющие. При этом отмеченное ограничение в виде 50 процентов балансовой прибыли применяется к совокупным затратам из прибыли на мероприятия, фигурирующие в указанной норме Закона;
- 3) частью объекта применения рассматриваемой льготы являются лишь три составляющих инновационного процесса. Норма, предусматривающая ее, не действует в отношении других элементов указанного процесса (например, в отношении затрат, связанных с производством инновационной продукции, ее продвижением на новые рынки).

Закон Республики Беларусь «О налогах на доходы и прибыль» предусматривает также уменьшение облагаемой налогом прибыли на суммы, направленные на финансирование капитальных вложений производственного назначения, а также на погашение кредитов банков, полученных и использованных на реализацию данной цели. Указанное уменьшение налогооблагаемой прибыли производится при условии полного использования сумм начисленного амортизационного фонда на 1-е число месяца, в котором прибыль была направлена на отмеченные мероприятия [4]. Таким образом, обозначенная льгота призвана стимулировать инвестиции в объекты новых технических решений.

Вместе с тем, следует учитывать, что внедрение новой техники зачастую предполагает собой переход к использованию и новых технологических процессов. А это может сделать необходимыми определенные затраты, не подпадающие под определение капитальных вложений производственного назначения (например, соответствующее обучение работников). В связи с этим отсутствие в тексте рассматриваемой нормы Закона «О налогах на доходы и прибыль» упоминаний о такого рода расходах можно рассматривать как ее недостаток.

Кроме того, недостатком предусмотренного указанным отечественным Законом порядка налогообложения прибыли в контексте стимулирования инновационной деятельности является то, что в его рамках отсутствуют какие бы то ни было четко прописанные льготы:

- 1) предприятиям, производящим инновационную продукцию;
- 2) субъектам хозяйствования, использующим инновационные технологии.

В условиях современной Беларуси весьма важной представляется постановка задачи о смещении акцентов в процессе налогообложения прибыли со стимулирования деятельности отечественных субъектов хозяйствования на отдельных стадиях инновационного процесса на стимулирование их новаторской деятельности как таковой. Это, в свою очередь, требует внесения в отечественный Закон «О налогах на доходы и прибыль» норм, устанавливающих и четко регламентирующих льготы в отношении инновационно активных организаций и условия их применения.

Основным инструментом налогового стимулирования новаторской активности хозяйствующих субъектов республики следует сделать предоставление налоговых кредитов. Указанный вариант представляется наиболее целесообразным, поскольку он предполагает наиболее высокий объем стимулирующего воздействия, так как в данном случае предприятия, проявляющие инновационную активность, получают при прочих равных условиях уже в силу самого факта ее проявления преимущества по сравнению с аналогичными субъектами хозяйствования, не осуществляющими новаторской деятельности.

В целях достижения в стране существенного увеличения масштабов инновационной активности видится необходимым значительное расширение базовых условий для предоставления предприятиям-новаторам налоговых кредитов, которые на сегодняшний день сводятся к реализации инновационной продукции (работ, услуг) собственного производства. Весьма важным в данном плане представляется предусмотреть в качестве указанных базовых условий внедрение и использование отечественными субъектами хозяйствования инновационных технологических процессов, а также осуществление ими организационных и экономических нововведений, направленных на повышение эффективности своего функционирования.

В качестве основного принципа предлагаемого подхода к предоставлению предприятиям Беларуси налоговых кредитов на инновационные цели наиболее целесообразным представляется обозначить соответствие величины предоставляемой налоговой льготы масштабам проявления новаторской активности и глубине, революционности внедряемых хозяйствующими субъектами прогрессивных нововведений. Это предполагает, в свою очередь, дифференцированный подход со стороны государства к предприятиям, внедряющим инновации.

В рамках предлагаемого подхода в Беларуси следует выделить ряд групп предприятий, качественно отличающихся друг от друга с позиции революционности реализуемых ими инноваций:

- 1) субъекты хозяйствования, производящие и реализующие инновационную продукцию, не имеющую аналогов на мировом рынке, и (или) осуществляющие производство продукции с помощью революционных новаторских технологий, не имеющих аналогов в мировом масштабе. Наиболее адекватным вариантом действий в отношении обозначенной группы является предоставление предприятиям, входящим в нее, 100%-й скидки с суммы налога на прибыль в отношении прибыли, полученной ими в результате реализации указанных инноваций, сроком на пять лет с момента начала их реализации. При этом следует предусмотреть возможность продления отмеченного срока еще на пять лет в случае сохранения указанными субъектами хозяйствования по истечении первых пяти лет доминирующего положения на мировом рынке;
- 2) предприятия, производящие и реализующие инновационную продукцию, обладающую высоким уровнем конкурентоспособности на мировом рынке, и (или) осуществляющие производство продукции с помощью новатор-

- ских технологий, обладающих высокой степенью новизны в мировом масштабе. В отношении прибыли, полученной такого рода субъектами хозяйствования от осуществления новаторских мероприятий, следует предусмотреть снижение ставки налогообложения на 75% по сравнению с действующей в стране основной ставкой налога на прибыль сроком на пять лет с момента начала реализации указанных мероприятий;
- 3) субъекты хозяйствования, производящие и реализующие инновационную продукцию, обладающую высокой степенью новизны и уровнем конкурентоспособности на внутреннем рынке и рынках стран СНГ и потенциально способную стать конкурентоспособной на мировом рынке, и (или) осуществляющие производство продукции с помощью новаторских технологий, обладающих высокой степенью новизны в масштабах Республики Беларусь и государств Содружества. В отношении предприятий данной группы следует задействовать предоставление 50%-й скидки с суммы налога на прибыль в отношении прибыли, полученной ими в результате реализации указанных инноваций, сроком на пять лет с момента начала их осуществления;
 - 4) предприятия, производящие и реализующие инновационную продукцию, обладающую новизной и высоким уровнем конкурентоспособности внутри Беларуси, но не обладающую указанными характеристиками за ее пределами, и (или) осуществляющие производство продукции с помощью технологий, новых применительно к республике. Ставку налога на прибыль в отношении обозначенных субъектов хозяйствования применительно к прибыли, полученной ими в результате реализации инноваций, целесообразно снизить по сравнению с действующей в стране основной ставкой данного налога на 25% сроком на три года с момента начала осуществления новаторских мероприятий;
 - 5) субъекты хозяйствования, производящие и реализующие инновационную продукцию, обладающую новизной лишь применительно к конкретному предприятию и конкурентоспособную на территории республики, и (или) осуществляющие производство продукции с помощью технологий, новых по отношению к данному предприятию. Применительно к предприятиям обозначенной группы следует задействовать снижение на 10% сроком на два года с момента начала реализации инноваций ставки налога на прибыль по сравнению с действующей в республике основной ставкой отмеченного налога в отношении прибыли, полученной ими в результате осуществления прогрессивных нововведений.

Помимо налогообложения прибыли, в рамках налоговой составляющей инновационной политики существенную роль играет имеющая место в республике организация обложения налогом на недвижимость, способная оказывать стимулирующее или, напротив, дестимулирующее воздействие на процессы использования предприятиями страны нового оборудования. В соответствии с Законом Республики Беларусь «О налоге на недвижимость» указанным налогом облагается стоимость основных производственных и непроизводственных фондов, являющихся собственностью или находящихся во владении плательщиков объектов незавершенного строительства, а также стоимость принадлежащих физическим лицам зданий и строений [5].

При этом в качестве наиболее существенных недостатков указанного Закона в рассматриваемом контексте могут быть обозначены:

- 1) то, что им, в принципе, не предусматривается какой-либо льготный порядок обложения налогом на недвижимость для предприятий, использу-

ющих инновационное оборудование. Напротив, такого рода субъекты хозяйствования фактически вынуждены платить данный налог в больших размерах, так как новое оборудование является, как правило, наиболее дорогостоящим;

- 2) то, что он не стимулирует отечественные предприятия к замене полностью самортизированного старого оборудования, заведомо непригодного для производства конкурентоспособной продукции.

Учитывая необходимость устранения отмеченных недостатков, целесообразной представляется разработка механизма стимулирования проявлений новаторской активности посредством установления льготного порядка обложения налогом на недвижимость применительно к предприятиям страны, использующим инновационное оборудование. При этом является важным обеспечить дифференцированный подход, определяющий степень стимулирующего воздействия в рамках предлагаемого порядка обложения указанным налогом в зависимости от степени новизны используемого оборудования.

В качестве общего принципа, присущего разработанному механизму, может быть обозначено положение, в соответствии с которым будет иметь место освобождение подпадающего под его действие инновационного оборудования хозяйствующих субъектов от обложения налогом на недвижимость в течение определенного периода времени. Наиболее адекватным при этом видится подход, при котором отмеченный период времени определяется как часть срока полезного использования объектов основных средств, то есть как часть срока начисления амортизации на оборудование.

В рамках предлагаемого механизма стимулирования использования нового оборудования объекты активной части основных средств, подпадающие под его действие, могут быть распределены на следующие группы:

- 1) оборудование, являющееся на момент начала его использования новым в мировом масштабе. Применительно к таким объектам основных средств представляется целесообразным освобождение их от обложения налогом на недвижимость в течение 50% срока амортизации;
- 2) оборудование, являющееся на момент начала его использования новым в масштабах республики. В отношении данных объектов основных средств следует задействовать освобождение их от обложения налогом на недвижимость в течение 25% срока амортизации;
- 3) оборудование, являющееся на момент начала его использования новым лишь применительно к конкретному предприятию. В данном случае речь может идти об освобождении таких объектов основных средств от обложения налогом на недвижимость в течение 10% срока их амортизации.

При этом после истечения периода предоставления указанной льготы исчисление налога на недвижимость должно производиться, исходя из остаточной стоимости оборудования. Таким образом, предлагаемый стимулирующий механизм предполагает содействие внедрению белорусскими предприятиями инновационного оборудования посредством отказа государства от части сумм, которые должны были бы поступить в бюджет в случае отсутствия данной льготы.

Вместе с тем, предлагаемый льготный порядок обложения налогом на недвижимость субъектов хозяйствования республики, использующих инновационное оборудование, следует дополнить мерами, ориентированными на стимулирование предприятий Беларуси к замене полностью самортизированного старого оборудования, заведомо непригодного для производства конкурентоспособной продукции. В данном случае наиболее адекватным видится задействование немецкого опыта обложения налогом на недвижимость и введение в стране

обложения указанным налогом полностью самортизированного, но продолжающего использоваться оборудования, исходя из его первоначальной стоимости.

ЛИТЕРАТУРЫ

1. **Шкиндерова Н.В.** Налоговое регулирование инновационной деятельности: Автореф. дисс. ... к.э.н. НИЭИ Минэкономики Республики Беларусь. 08.00.05. – Минск: 2001. – 21 с.
2. **Слонимский А., Шкиндерова Н.** Налоги и инновации в переходной экономике // *Politekonom.* – 2000. – № 2. – С. 59-68
3. **Мещерякова О.В.** Налоговые системы развитых стран мира (справочник). – М.: Фонд «Правовая культура», 1995. – 240 с.
4. Закон Республики Беларусь «О налогах на доходы и прибыль» // Национальный реестр правовых актов Республики Беларусь. – 2001. – 15 марта.
5. Закон Республики Беларусь «О налоге на недвижимость» // Национальный реестр правовых актов Республики Беларусь. – 2001. – 15 марта.

SUMMARY

Tax stimulation of innovatory activity as a part of the state innovation policy is considered in the article, a number of steps aiming at increasing efficiency of the given stimulation in Belarus being offered by the author.