

В. А. Туток

БЮДЖЕТНО-НАЛОГОВОЕ СТИМУЛИРОВАНИЕ КАК НАПРАВЛЕНИЕ БЮДЖЕТНО-НАЛОГОВОГО РЕГУЛИРОВАНИЯ ИННОВАЦИОННОГО ПРЕДПРИНИМАТЕЛЬСТВА

В статье рассмотрено бюджетно-налоговое стимулирование как элемент бюджетно-налогового регулирования инновационного предпринимательства. Показано, что налоговые льготы являются действенным инструментом активизации инновационной деятельности, элементами налогового механизма в государственном регулировании экономики в целях стимулирования частной инициативы и предпринимательства.

Опыт большинства развитых стран свидетельствует о том, что малый и средний бизнес является достаточно эффективным и наиболее динамично развивающимся сектором экономики. В последние годы значение предпринимательства возросло во всех сферах, в том числе в сфере инновационной деятельности. Поэтому вопросы активизации инновационного развития, а также поддержки и стимулирования инновационной деятельности инновационного предпринимательства являются актуальными.

Потребность в активной информатизации всех субъектов экономики является предпосылкой для создания IT-компаний, относящихся к малому и среднему бизнесу. В рамках реализации Декрета Президента Республики Беларусь № 8 «О развитии цифровой экономики» вопросам создания условий для эффективного функционирования IT-отрасли уделяется большое внимание [1, 2].

Однако при выходе на рынок с определенным пакетом программных продуктов, которые они могут предоставить потребителям, подобные организации сталкиваются с достаточно большим количеством конкурентов. И от исхода этой конкурентной борьбы зависит их дальнейшее развитие или, в противном случае, прекращение бизнеса. В качестве факторов конкурентоспособности выступает не только качество продукции или предоставляемых услуг, но и цены на них. Определяющим здесь является уровень налоговой нагрузки на организацию, который детерминирован применяемым режимом налогообложения, а также использованием других инструментов налоговой оптимизации. Поэтому выбор оптимального варианта режима налогообложения является актуальной проблемой для IT-компаний.

Бюджетно-налоговое регулирование представляет собой комплекс мер, посредством которых республиканские и местные органы управления осуществляют регулирование экономических процессов в стране с помощью бюджетных и налоговых инструментов. Бюджетно-налоговое регулирование наряду с денежно-кредитным регулированием являются рычагами государственного регулирования экономики страны.

В свою очередь, бюджетно-налоговое стимулирование является одним из направлений бюджетно-налогового регулирования.

Бюджетно-налоговое стимулирование представляет собой деятельность органов республиканского и местного управления, направленную на стимулирование экономической активности в стране путем установления в налоговом законодательстве налоговых льгот и иных мер налогового характера для определённых категорий плательщиков.

Инструментами бюджетно-налогового стимулирования являются налоговые ставки, налоговые льготы, бюджетный кредит, система санкций и др. В бюджетно-налоговом стимулировании преобладают налоговые инструменты. Однако стоит отметить, что, предоставляя налоговые льготы субъектам хозяйствования, государство

отчуждается от части своих доходов, которые преимущественно состоят из налогов. Таким образом, через налоговое стимулирование осуществляется и бюджетное стимулирование.

Варианты налоговой поддержки инновационной деятельности могут быть различны: создание условий для самофинансирования предпринимательской деятельности за счет прибыли, амортизационных отчислений, а также высвобождения ресурсов в результате налоговой оптимизации; предоставления налоговых преференций дифференцировано по отраслям и секторам экономики либо отдельным субъектам.

В Республике Беларусь налоговое стимулирование инновационного предпринимательства осуществляется в рамках общепринятой системы налогообложения [3].

Так, в соответствии с Налоговым Кодексом Республики Беларусь освобождается от налогообложения прибыль организаций, полученная от реализации товаров собственного производства, которые являются инновационными в соответствии с перечнем, определенным Советом Министров; а также прибыль организаций, полученная от реализации товаров собственного производства, которые являются высокотехнологичными в соответствии с перечнем, определяемым Советом Министров, если доля выручки от их реализации превышает 50 % общей суммы выручки, включая доходы от сдачи в аренду имущества. По пониженной ставке 10 % уплачивают налог на прибыль центры трансфера технологий, научно-технологические парки и их резиденты при условии, что их деятельность является инновационной и соответствует установленным требованиям.

Освобождаются от налогообложения НДС обороты по реализации на территории Беларуси НИОКР, зарегистрированные в государственном реестре в установленном порядке; обороты по реализации на территории Беларуси имущественных прав на изобретения, полезные модели, промышленные образцы, селекционные достижения, топологии интегральных микросхем, ноу-хау; при ввозе в страну оборудование, материалы и комплектующие изделия, предназначенные для выполнения НИОКР в установленном порядке.

Кроме того, юридические лица, осуществляющие производство товаров с использованием результатов НИОК(Т)Р, зарегистрированных в установленном законодательством порядке, вправе в течение трех лет со дня начала их производства относить на себестоимость товаров и включать в затраты, учитываемые при налогообложении, до 2 % выручки от реализации этих товаров, перечисляемых организациям за использование результатов выполненных ими НИОК(Т)Р.

Существенные преференции в виде освобождения от уплаты налогов, сборов и иных обязательных платежей в республиканский бюджет и в государственные внебюджетные фонды в части выручки от реализации ИТ и услуг по их разработке (кроме отчислений в ФСЗН и налога на прибыль) предусмотрены также для членов Научно-технологической ассоциации.

Беспрецедентные налоговые льготы действуют для специально созданной структуры, имеющей самый преференциальный в стране режим налогообложения – Парка высоких технологий (ПВТ). Основными видами деятельности ПВТ являются разработка и внедрение информационно-коммуникационных технологий и программного обеспечения как для внутреннего пользования, так и на экспорт, работы по 12 высокотехнологичным направлениям – от создания материалов для микро- и нанoeлектроники до авиационной и ракетно-космической техники.

Резиденты ПВТ освобождаются от уплаты налога на прибыль (является исключением исполнения резидентом обязанностей налогового агента); НДС при реализации продукции (товаров, работ, услуг) на территории Республики Беларусь; от земельного налога на земельные участки в границах ПВТ, а также от уплаты налога на недвижимость в отношении объектов, находящихся на территории ПВТ; оффшорного сбора; ввозных таможенных пошлин и НДС, взимаемых при ввозе на территорию Республики Беларусь технологического оборудования, комплектующих и (или) запасных частей к нему в целях использования исключительно на территории Республики Беларусь

для осуществления видов деятельности в IT-отрасли и др. У резидентов ПВТ облагаются налогом на прибыль по пониженной ставке прибыль от отчуждения участником доли в уставном фонде организации; прибыль от реализации предприятия как имущественного комплекса; прибыль, полученная от реализации (погашения) ценных бумаг; доходы в виде процентов за предоставление в пользование денежных средств. По пониженной ставке 9 % подоходным налогам облагаются доходы физических лиц, полученные от резидентов ПВТ по трудовым договорам, индивидуальных предпринимателей – резидентов ПВТ, а также физических лиц, участвующих в реализации зарегистрированного в установленном порядке бизнес-проекта в сфере новых и высоких технологий, полученных от нерезидентов ПВТ по трудовым договорам. Также законодательством предусмотрено применение понижающего коэффициента к базовой ставке в размере 0,5 при заключении договора аренды с арендодателем-собственником имущества, находящегося в государственной собственности (включая арендодателей, в уставном фонде которых 50 % и более участия государства). Для резидентов Парка высоких технологий обязательные страховые взносы исчисляются не от суммы всей заработной платы работника, а от суммы средней заработной платы по стране [1].

В декабре 2017 г. был подписан Декрет № 8 «О развитии цифровой экономики», который продлил действие специального налогово-правового режима ПВТ до 2049 г. и сформировал беспрецедентные благоприятные условия для ведения IT-бизнеса в стране. Для компаний, заинтересованных в развитии IT-бизнеса, ПВТ является одним из крупнейших IT-кластеров в Центральной и Восточной Европе.

После подписания Декрета № 8 «О развитии цифровой экономики» в ПВТ вступило 267 компаний – за 2018 год больше, чем за всю 12-летнюю историю Парка. В составе ПВТ по состоянию на 01 января 2019 года зарегистрировано 454 компаний-резидентов. Численность работников резидентов ПВТ составила 45 734 человек.

Таким образом, уникальность ПВТ заключается в удачном сочетании качественного технического образования, высокого уровня профессионализма IT-специалистов и государственной поддержки IT-отрасли. Рассматривая налоговые льготы для резидентов ПВТ в целом, стоит отметить, что полный перечень налоговых преференций могут использовать лишь резиденты, находящиеся на территории Парка высоких технологий.

В результате анализа бюджетно-налогового стимулирования малого инновационного предпринимательства можно сделать следующий вывод. Бюджетно-налоговое стимулирование малого инновационного бизнеса требует особого подхода, связанного со спецификой деятельности этих организаций, а также приоритетным направлением развития IT-отрасли. Республика Беларусь входит в число ведущих стран мира по развитию IT-технологий, а доля IT-сферы в общем объеме ВВП с каждым годом растет. Республике Беларусь необходимо развивать малый бизнес в IT-сфере, так как он обеспечивает ориентированность на конкретную категорию пользователей программного продукта при условии обеспечения занятости населения.

В мировой практике инструменты налогового стимулирования не рассматриваются самодостаточными для регулирования инновационных процессов, они встроены в систему мер (прямое участие государства, государственный заказ, предоставление безвозмездных субсидий или грантов) и только в совокупности способны содействовать интенсивному развитию последних. Поэтому рациональное использование бюджетно-налогового стимулирования инновационной деятельности открывает возможность устойчивого экономического развития Республики Беларусь.

Литература

1 О Парке высоких технологий: Декрет Президента Респуб. Беларусь от 22.09.2005 г. № 12: с изм. и доп. [Электронный ресурс] / Национальный правовой портал

Республики Беларусь. – Минск, 2020. – Режим доступа : [http://pravo.by/document/?guid= 3871&p0=Pd0500012](http://pravo.by/document/?guid=3871&p0=Pd0500012). – Дата доступа : 20.04.2020.

2 О развитии цифровой экономики: Декрет Президента Респуб. Беларусь от 21.12.2018 № 8: с изм. и доп. [Электронный ресурс] / Национальный правовой портал Республики Беларусь. – Минск, 2020. – Режим доступа : [http://pravo.by/document/?guid= 12551&p0=Pd1700008&p1=1&p5=0](http://pravo.by/document/?guid=12551&p0=Pd1700008&p1=1&p5=0). – Дата доступа : 20.04.2020.

3 Налоговый кодекс Республики Беларусь: Закон Респуб. Беларусь от 30.12.2018 г. № 159-3 [Электронный ресурс] / Национальный правовой портал Республики Беларусь. – Минск, 2020. – Режим доступа : [http://pravo.by/document/?guid= 3871&p0=hk0900071](http://pravo.by/document/?guid=3871&p0=hk0900071). – Дата доступа : 20.04.2020.

РЕПОЗИТОРИЙ ГГУ ИМЕНИ Ф. СКОРИНЫ