

Теоретико-методологические подходы к совершенствованию налогового стимулирования инновационной деятельности

Н.П. КЛИМОВА

Предложена авторская классификация финансовых инструментов стимулирования инновационной активности организаций, показаны преимущества налогового стимулирования инновационной деятельности, систематизированы налоговые льготы в инновационной сфере, применяемые в Беларуси.

Ключевые слова: инновации, финансирование инноваций, налоговые льготы, косвенное стимулирование инноваций.

The classification of financial instruments of stimulation of innovative activity of the organizations is offered. Advantages of tax incentives of innovative activity are shown, tax concessions in the innovative sphere of Belarus are systematized.

Keywords: innovations, financing of innovations, tax concessions, indirect stimulation of innovations.

На протяжении почти двух десятилетий в Республике Беларусь строится инновационно-ориентированная экономика, основанная на знаниях. Не смотря на то, что базируется она на рыночном механизме, роль государственного регулирования в инновационной сфере велика: государство определяет инновационную политику, цели, ориентиры и приоритеты инновационного развития науки и производства. Необходимость постоянного совершенствования механизма государственного регулирования и стимулирования инновационной деятельности очевидна, особенно с учетом некоторых складывающихся неблагоприятных тенденций:

1) снижается уровень финансирования государством расходов на НИОКР – доля таких расходов в ВВП составляла 0,23 % в 2013 г.; 0,20 % в 2014 г.; 0,17 % в 2015 и 2016 гг. При этом Программой инновационного развития страны на срок до 2015 г. предполагалось достижение данного показателя до значений не менее 1,2–1,35 % к ВВП в 2015 г., то есть целевой ориентир не был достигнут. В такой ситуации требуется искать другие возможные источники финансирования, стимулировать рост расходов бизнеса на НИОКР, в т. ч. за счет совершенствования системы налогового стимулирования и укрепления связи «наука-производство»;

2) медленными темпами развивается малое и среднее инновационное предпринимательство, которое, как известно, и должно являться основной движущей силой инновационного роста. Так, доля малых и средних предприятий, внедряющих продуктовые и процессные инновации, составила всего 2,97 % в 2016 г. [1] (что составляет всего 3,19 тыс. организаций). Установленный программой инновационного развития на 2011–2015 гг. индикатор по увеличению численности субъектов малого и среднего предпринимательства в шесть раз к уровню 2010 г. также не достигнут (численность таких организаций составляла чуть менее 3 тыс. в 2010 г., 3,6 тыс. в 2011 г., 4,21 тыс. в 2012 г., 4,43 тыс. в 2013 г., 4,31 тыс. в 2014 г., 4,74 тыс. в 2015 г.). Таким образом, приобретает актуальность тема совершенствования стимулирования малого инновационного бизнеса;

3) назревающая необходимость постепенной либерализации налогового законодательства подтверждается и высоким уровнем налоговой нагрузки на реальный сектор экономики (4,1 % к выручке в 2016 г. с учетом возмещения НДС, что на 0,1 % больше, чем годом ранее) при одновременно низкой обеспеченности собственными финансовыми ресурсами (снижение рентабельности продаж по стране с 7,5 % до 7,3 %; высокая доля убыточных организаций в последние несколько лет, а именно: 20,6 % от общего количества в 2016 г., 23,5 % в 2015 г., при том, что в 2005–2011 гг. доля таких организаций не превышала 8,5 % [1]). В таком положении многие организации вынуждены сужать масштабы инновационной деятельности и направлять имеющиеся в распоряжении ресурсы только на цели «выживания».

Таким образом, очевидно, что тема совершенствования финансовых инструментов стимулирования инновационной деятельности актуальна для Республики Беларусь и требует

особого внимания. В экономической литературе принято объединять финансовые инструменты стимулирования инновационной активности в две основные группы: методы прямого стимулирования (финансирования) и косвенного стимулирования (финансирования).

Большинство ученых сходятся во мнении, что косвенные стимулы в условиях развивающейся экономики и нестабильной экономической ситуации в целом, являются более приемлемыми, выгодными и действенными. Значение косвенных методов государственной поддержки определяется, прежде всего, тем, что опосредованное стимулирование требует значительно меньших бюджетных затрат по сравнению с прямым финансированием, и в то же время им может быть охвачен гораздо больший круг инновационных субъектов [2, с. 127], [3, с. 470]. Даже если исходить из того, что затраты на косвенное финансирование инноваций обойдутся не дешевле прямого бюджетного финансирования, они все равно признаются предпочтительными многими учеными, так как требуют «отложенных бюджетных затрат» [4, с. 13], и потому получают все большее распространение в зарубежной практике. Более глубокий анализ мер так называемого прямого и косвенного стимулирования показал, что данное деление весьма условно. Так, например, некоторые ученые относят меры в области совершенствования инфраструктуры и нормативно-правовой базы к мерам косвенной поддержки [5], другие – к прямым мерам поддержки [2], [3]. Придерживаясь данной классификации, предложим авторский подход к подробной классификации методов стимулирования инновационной активности на рисунке 1.1.

Прямое стимулирование инновационной деятельности заключается в непосредственном финансировании исследований, разработок, конкретных инновационных проектов за счет средств государственного бюджета или внебюджетных фондов (Белорусского инновационного фонда или инновационных фондов министерств и ведомств), предоставление грантовой помощи как производителям (предприятиям), так и разработчикам (научному персоналу). Прямое стимулирование может осуществляться как за счет государства путем финансирования из бюджетных ресурсов, а также внебюджетных государственных фондов, так и за счет частных организаций, заинтересованных в развитии определенных отраслей, производств, отдельных организаций. Инструменты прямого стимулирования (финансирования) инновационной деятельности можно классифицировать в зависимости от объектов стимулирования – это могут быть исследовательские организации, организации, образующие и способствующие развитию инновационной инфраструктуры, и собственно организации, осуществляющие инновационную деятельность – внедряющие продуктовые, процессные, организационные или маркетинговые инновации. К инструментам прямого финансирования (стимулирования) инновационной активности относятся:

- предоставление субсидий – определенного объема финансовых ресурсов на финансирование определенных мероприятий, как правило, на безвозвратной и безвозмездной основе; предоставляя субсидии государство ожидает определенного поведения экономического агента и может осуществлять контроль за целевым использованием и эффективностью применения предоставленных средств [6, с. 45];

- непосредственное финансирование образования новых отраслей, наукоемких производств и др. за счет средств бюджета, в частности, на государственных предприятиях;

- инициирование создания и финансирование научно-исследовательских программ, научных центров путем конкурсного отбора;

- предоставление беспроцентных или льготных ссуд и грантов; компенсация банковского процента полностью или частично;

- государственный заказ на инновационные продукты;

- дотации за счет государственного бюджета для определенных отраслей, производств или технологий;

- предоставление гарантий по займам и др.

Прямое государственное финансирование инновационного развития в стране должно носить точечный и разовый характер, быть узко направленным и, в первую очередь, стимулировать создание новых инновационных организаций в рамках программ господдержки, а не финансировать на протяжении ряда лет деятельность убыточных государственных предприятий.

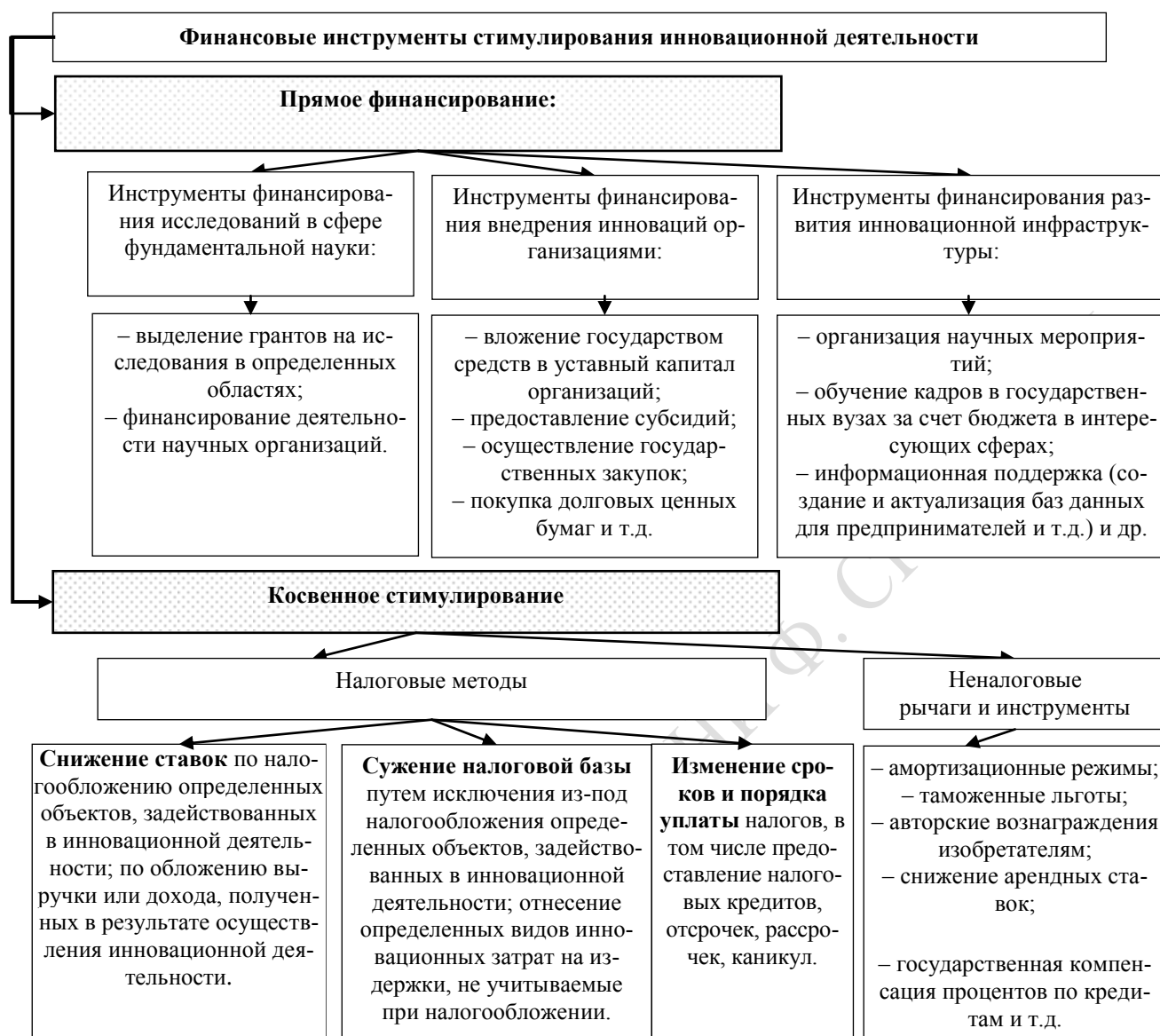


Рисунок 1.1 – Классификация финансовых инструментов стимулирования инновационной деятельности

Косвенное стимулирование заключается в создании благоприятных условий для осуществления инновационной деятельности, предполагающих предоставление экономических, финансовых или административных преимуществ для инноваторов. Меры косвенного стимулирования можно условно разделить на две группы мер:

Первая группа мер – налоговые методы стимулирования – направлены на снижение налоговой нагрузки на организацию, осуществляющую научную или инновационную деятельность, и высвобождение у нее финансовых ресурсов, которые, как правило, имеют целевую направленность:

1. Налоговые инструменты стимулирования инновационной активности, подразумевающие снижение ставок по налогообложению определенных объектов, как правило, задействованных при осуществлении инновационной активности. Примерами таких финансовых инструментов могут быть:

– необлагаемый минимум объекта – установление определенного предела налоговой базы, который гарантированно не будет облагаться налогом (облагается только сумма свыше установленного предела);

– снижение ставок для определенных субъектов деятельности – парков высоких технологий, резидентов свободных экономических зон, организаций, включенных в определенные списки и перечни и т. д. В Беларуси научно-технологические парки (НТП), центры трансфера технологий, резиденты НТП уплачивают налог на прибыль по ставке 10 процентов.

– снижение ставок при осуществлении определенных видов деятельности – производстве высокотехнологичной продукции, осуществлении вложений в НИОКР и т. д.

2. Налоговые инструменты стимулирования инновационной активности, направленные на сужение налоговой базы (скидки, вычеты, изъятия и т. д.) путем исключения из объектов налогообложения тех, которые задействованы в осуществлении инновационной активности. Примерами таких инструментов могут быть:

– изъятия – выводят из налогообложения отдельные объекты. В Налоговом Кодексе Республики Беларусь есть примеры применения изъятий: по налогу на прибыль организаций не подлежит налогообложению, например, прибыль от производства технических средств профилактики инвалидности и реабилитации инвалидов. В отношении налогов на имущество изъятия выражаются в освобождении от налогообложения отдельных видов имущества. Изъятия могут предоставляться как на постоянной основе, так и на ограниченный срок, применяться ко всем налогоплательщикам или к определенной их категории.

– скидки или вычеты – предполагают непосредственное сокращение налоговой базы на сумму определенных затрат – как правило, связаны с возможностью отнесения тех или иных видов расходов, связанных с инновационной деятельностью, на себестоимость производимой продукции или напрямую уменьшить налоговую базу на сумму понесенных расходов при осуществлении инновационной деятельности, что влечет за собой снижение налогооблагаемой прибыли. В отношении налога на прибыль скидки связаны не с доходами, а с расходами налогоплательщика, т. е. плательщик имеет право уменьшить налогооблагаемую прибыль на сумму произведенных им расходов на цели, поощряемые обществом и государством. В зависимости от влияния на результаты налогообложения скидки могут быть разделены на лимитированные (размер скидок ограничен прямо или косвенно) и нелимитированные (налоговая база может быть уменьшена на всю сумму расходов налогоплательщика).

3. Инструменты стимулирования, предусматривающие изменение срока и порядка уплаты налогов. К таким инструментам можно отнести:

– налоговые каникулы – определенный действующим законодательством срок, в течение которого налогоплательщик освобождается от уплаты того или иного налога. По истечении срока налоговых каникул уплата налогов возобновляется. Несмотря на то, что в Налоговом Кодексе Республики Беларусь само понятие «налоговые каникулы» не закреплено, Особенной его частью (ОЧ НК) предусматривается возможность освобождения от уплаты некоторых налогов, а также указаны случаи, в которых данная льгота предоставляется.

– налоговый кредит – это льгота, направленная на уменьшение налоговой ставки или облагаемой суммы. Налоговый кредит изменяет заинтересованному лицу срок уплаты налога от трех месяцев до одного года.

– налоговая амнистия – списание плательщику налоговых задолженностей.

Примеры налоговых инструментов стимулирования инновационной деятельности в Беларуси представлены в таблице 1. Как видно из данных таблицы 1, налоговые инновационные преференции специфичные и узконаправленные. Так, например, если организация осуществляет опытно-конструкторские работы и желает воспользоваться возможностью отнесения расходов на НИОКР на себестоимость производимой продукции, то ей необходимо зарегистрировать такие НИОКР в госреестре. Для этого нужно пройти государственную экспертизу в Государственном комитете по науке и технологиям и в случае положительного ответа подготовить обширный комплект документов для отправки в Белорусский институт системного анализа. Длительность и громоздкость системы принятия решений в инновационной сфере Республики Беларусь отмечена в исследовании ООН «Инновации для устойчивого развития: обзор по Республике Беларусь» в 2017 г. [7].

Таблица 1 – Налоговые инструменты стимулирования инновационной активности в Республике Беларусь

Инструмент	Пример	Нормативный акт
<i>1 Снижение ставок:</i>		
– для отдельных плательщиков	научно-технологические парки (НТП), центры трансфера технологий, резиденты НТП уплачивают налог на прибыль по ставке 10 %; подоходный налог физических лиц, работающих в организациях резидентах-ПВТ (кроме обслуживающего персонала) уплачивается по ставке 9 %	Ст. 142 п. 6 ОЧ НК Ст. 173, п. 3 ОЧ НК
– при осуществлении определенных видов	прибыль от реализации высокотехнологичных товаров собственного производства (по перечню) облагается налогом на прибыль по ставке 10 %, если их доля в выручке менее 50 % (иначе – освобождается от обложения)	Ст. 142 п. 7 ОЧ НК

деятельности		
Окончание таблицы 1		
– необлагаемый минимум	не используется в системе стимулирования инновационной активности	
2 Сужение налоговой базы:		
– налоговые изъятия	освобождается от обложения прибыль от реализации товаров собственного производства, которые являются высокотехнологичными (по перечню), если доля выручки от реализации таких товаров составляет более 50 % общей суммы выручки; не облагается прибыль от реализации инновационных товаров собственного производства (по перечню); освобождаются от НДС обороты от реализации научно-исследовательских, опытно-конструкторских, опытно-технологических работ, зарегистрированных в государственном реестре; освобождается от НДС ввоз оборудования и материалов для осуществления НИОКР	Ст. 140, п. 1.13 ³ ОЧ НК Ст. 140, п. 1.13 ² ОЧ НК Ст. 94, п. 1.23 Ст. 96, п. 1.14–1.20
– скидки	не облагаются налогом на прибыль дивиденды, начисленные венчурным организациям инновационными организациями; относятся на затраты, учитываемые при налогообложении; затраты на НИОКР, если результатом их выполнения не стало создание амортизируемого имущества (при регистрации НИОКР в госреестре) могут отражаться в затратах с применением повышающего коэффициента до 1,5	Ст. 126, п. 5 Ст. 130, п. 2.7
3 Изменение срока и порядка уплаты налогов		
– налоговые каникулы	освобождаются от налога на недвижимость до 1 января 2020 г. капитальные строения (здания, сооружения), их части научных организаций и НТП; освобождаются от земельного налога до 1 января 2020 г. земельные участки научных организаций и НТП	Ст. 186, п. 1.23 ОЧ НК Ст. 194, п. 1.31 ОЧ НК
– отсрочка, рассрочка уплаты	не используются в системе стимулирования инновационной активности (могут быть предоставлены в случаях угрозы экономической несостоятельности, получения ущерба от стихийного бедствия и др.)	
– инвестиционный налоговый кредит		

Вторая группа косвенных инструментов – неналоговые методы стимулирования. Данная группа мер включает в себя:

1. Политику в области ценообразования и формирования себестоимости. Например, снятие каких-либо ограничений при формировании цены на инновационную продукцию или услугу, или наоборот, установление предельных цен или норм рентабельности на сырье, материалы, используемые при производстве инновационной продукции. К данной группе мер можно также отнести политику по отнесению инновационных расходов на себестоимость производимой продукции в пределах установленных норм. Например, в Беларуси затраты на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и опытно-технологические работы (НИОКР), зарегистрированные в государственном реестре НИОКР работ в порядке, определяемом Президентом Республики Беларусь, могут отражаться в затратах по производству и реализации товаров (работ, услуг) с применением повышающего коэффициента до 1,5.

2. Амортизационную политику. Амортизационная политика направлена на стимулирование модернизации основного капитала путем предоставления более широких возможностей ускорения или замедления отнесения сумм инвестиционных расходов на себестоимость посредством использования инвестиционного вычета или методов нелинейного начисления амортизации. Одним из стимулов к инновациям является инвестиционный вычет (применяется в Беларуси с 2014 г.), который представляет собой ускоренный порядок списания на затраты, учитываемые при налогообложении, суммы амортизации основных средств и (или) нематериальных активов.

3. Политику в области таможенно-тарифного и нетарифного регулирования внешнеэкономической деятельности, направленную на стимулирование экспорта инновационной и высокотехнологичной продукции, создание особых льготных условий при ввозе высокотехнологичного зарубежного оборудования, используемого при создании инноваций (для проведения исследований или непосредственного производства инновационной продукции), а также на защиту внутреннего рынка посредством установления особых ввозных тарифов или использования нетарифных мер, таких как сертификация, квотирование, лицензирование и т. д. (например, квотирование импорта по определенным видам инновационной продукции в целях создания конкурентных преимуществ для отечественных товаров).

Отдельно следуют выделить такие общеэкономические меры стимулирования, как политика в области заработной платы, содействие занятости в научно-инновационной сфере.

Преимущества косвенных методов стимулирования для Республики Беларусь:

1) косвенные методы стимулирования инновационной деятельности позволяют всем участникам инновационного процесса находиться в равных условиях, независимо от формы собственности и размера организации. Это преимущество особенно актуально для Беларуси, так как многие организации республики получают льготы при включении их в отдельные списки – инновационных организаций, высокотехнологичных организаций и т. д.;

2) выбор направлений инновационного развития регулируется потребностями рынка и отсутствует субъективная оценка перспективности инновационных проектов как при отборе проектов государством при прямом финансировании; ответственность за выбор направлений инновационного развития ложится на частный сектор;

3) шанс на осуществление появляется и у более рискованных инновационных проектов, так как известно, что государственные инновационные фонды финансируют, как правило, только наиболее надежные с точки зрения реализации проекты;

4) снижаются затраты на администрирование системы стимулирования инновационного развития, которая сегодня и так перегружена (формирование списков инновационных и высокотехнологичных организаций, каталогов и перечней инновационных товаров, отбор и экспертиза инновационных проектов и т. д.).

Признавая вышеназванные преимущества косвенного финансирования инновационной активности, не следует полностью отказываться от прямого финансирования инновационной деятельности в стране. Прямое бюджетное финансирование наиболее эффективно на ранних стадиях осуществления инновационных проектов, когда затраты высоки, а вероятность получения отдачи от проекта еще слишком расплывчата. На начальных стадиях реализации инновационных проектов (разработка концепции, осуществление исследований, лабораторные испытания, разработка опытных образцов) могут быть эффективными такие методы прямого стимулирования как: проведение технико-экономического обоснования или экспертизы за счет государства; финансирование инкубаторов малого предпринимательства; предоставление гарантий по займам; инвестиции в уставный капитал [7, с. 89–90]. Отметим следующие основные недостатки косвенных инструментов стимулирования инновационной активности:

1) устанавливая косвенные преференции для субъектов инновационной инфраструктуры на принципах равного доступа к льготам, государство теряет возможность напрямую задавать вектор развития страны, выбирая приоритетные направления осуществления инновационной деятельности;

2) применение косвенных инструментов, особенно налоговых и амортизационных льгот, усложняет бухгалтерский учет, ведение налоговой документации. Это может увеличить риск совершения учетных ошибок, а также повлечь наложение штрафных санкций при их обнаружении в процессе проведения финансовых проверок;

3) косвенные инструменты оказывают отрицательное влияние на конкуренцию, т. к. крупные фирмы получают значительно большие выгоды от налоговых льгот, чем малые;

4) оценить эффективность косвенных инструментов поддержки намного сложнее, чем эффект от прямого финансирования в виде, например, предоставления субсидий. Оценка эффекта от косвенного стимулирования подразумевает необходимость рассмотрения длительного интервала использования таких стимулов, и, кроме того, усложняется невозможностью «вычленения» эффекта от применения конкретной льготы в сложной системе стимулов.

Косвенное финансирование инноваций играет значительную роль в инновационном развитии промышленных предприятий, так как позволяет ослабить налоговую нагрузку и высвободить финансовые ресурсы. В условиях финансовой нестабильности, быстрого обесценения национальной валюты и проблемах в финансовом состоянии и финансовых результатах деятельности именно косвенное налоговое финансирование, по нашему мнению, является наиболее эффективным инструментом стимулирования инновационной активности. Однако, в Беларуси основной объем косвенных налоговых льгот предоставлен списочно, то есть предприятия, осу-

ществляющие инновационную деятельность, находятся в неравных условиях. Промышленные предприятия, которые решили встать на путь инновационного развития, могут рассчитывать только на свои силы. Налоговые льготы, в основном, предоставляются резидентам Парков высоких технологий, свободных экономических зон или списочно, что создает неравные условия хозяйствования для субъектов инновационной сферы. Необходимо создать такой финансовый механизм стимулирования, который позволит оказывать комплексную поддержку организациям в процессе осуществления научной и инновационной деятельности на разных этапах инновационного процесса, сегодня же большинство льгот в большей степени нацелены на стимулирование последних этапов инновационной деятельности (производство инновационной продукции). В условиях острой нехватки инновационных идей необходимо дополнить систему стимулирования инноваций инновационными преференциями, которые простимулируют развитие науки в промышленности, сотрудничество исследовательских и промышленных организаций.

Литература

1. Статистический ежегодник Республики Беларусь 2017 / под ред. И.В. Медведевой. – Национальный статистический комитет Республики Беларусь. – Минск, 2017. – 506 с.
2. Основы инновационного менеджмента: учебное пособие / под ред. П.Н. Завлина, А.К. Казанцева, Л.Э. Миндели. – М. : «Экономика», 2006. – 518 с.
3. Тугушева, В.Р. Государственное стимулирование кредитования инновационной деятельности в АПК / В.Р. Тугушева, Р.Р. Юняева // Известия ПГПУ им. В.Г. Белинского. – 2011. – № 24. – С. 469–474.
4. Мельникова, И. Стимулирование научно-инновационной деятельности: мировой опыт / И. Мельникова // Журнал международного права и международных отношений. – 2010. – № 3 – С. 11–19.
5. Криворучко, Н.Ю. Совершенствование государственного регулирования инновационной деятельности в промышленности: дис. ... канд. экон. наук : 08.00.05 / Н.Ю. Криворучко ; Дальневосточная академия государственной службы. – Хабаровск, 2006. – 176 с.
6. Инновационная деятельность и венчурный бизнес: научно-методическое пособие / И.В. Войтов, В.М. Анищик, А.П. Гришанович, Н.К. Толочко. – Минск : ГУ «БелИСА», 2011. – 188 с.
7. Инновации для устойчивого развития: обзор по Республике Беларусь [Электронный ресурс]. – Режим доступа : <http://www.scienceportal.org.by/upload/2017/Executive%20summary%20RUS%20FINAL.pdf>. – Дата доступа : 15.10.2017.

Гомельский государственный
университет им. Ф. Скорины

Поступила в редакцию 21.11.2017