

ЛЬГОТНОЕ НАЛОГООБЛОЖЕНИЕ ПРИБЫЛИ КАК ИНСТРУМЕНТ СТИМУЛИРОВАНИЯ ИННОВАЦИОННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ НА ПРЕДПРИЯТИЯХ РЕСПУБЛИКИ БЕЛАРУСЬ

Е.В. Ярош

Гомельский государственный университет им. Ф. Скорины, katelesnikova@yandex.ru

Около 80% в структуре источников финансирования технологических инноваций в промышленности Республики Беларусь составляют собственные средства отечественных предприятий, что говорит о том, что основной потенциал роста инновационной активности в сложившихся условиях хозяйствования заключен в высвобождении и наращивании собственных средств предприятия, которые могут быть направлены на инновационное развитие.

Среди собственных источников финансирования инноваций прибыль имеет первоочередное значение, поскольку такой источник как средства амортизационного фонда не обладают возможностями воспроизводства основных средств на расширенной основе, что требует инновационная деятельность.

Формирование и использование такого важного источника финансирования инновационной деятельности как прибыль во многом зависит от того, сколько прибыли остается в распоряжении предприятия после уплаты налогов. Регулирование ее величины с помощью маневрирования ставок налога на прибыль, применяемых в отношении субъектов, осуществляющих инновационную деятельности предполагает прямое непосредственное влияние на интересы субъектов научно-технической и предпринимательской деятельности, посредством снижения этих ставок, а также косвенное – через целевое направление бюджетных средств.

Развитые страны активно используют данный инструмент в управлении инновационными процессами в экономике. С помощью налогов государство может эффективно управлять процессами накопления и потребления капитала, регулируя при этом направления предпринимательской деятельности, поддерживая развитие отдельных приоритетных отраслей, влияя не только на структуру материального производства, но и его территориальное размещение.

В мировой практике в 50–е годы XX столетия в части регулирования инновационной деятельности и стимулирования частного капитала для осуществления инвестиций в расширение производства, научно-исследовательские и опытно-конструкторские работы широко стала применяться система инвестиционного налогового кредитования, которая предполагала исключение из суммы налогооблагаемой прибыли или налога на прибыль определенной суммы, рассчитанной в процентах от стоимости вводимого в эксплуатацию оборудования. Стимулирование научно-исследовательских и опытно-конструкторских работ осуществлялось посредством единовременного исключения из налогооблагаемых доходов затрат на проведение этих работ или вычета этих затрат в течение ряда лет. Подобные льготы использовались в США, Великобритании, Бельгии, Голландии и других странах. Избирательное предоставление подобных льгот в условиях свободного перелива капитала позволило этим странам обеспечить приоритетное развитие отдельных отраслей.

В части применения льгот при налогообложении прибыли как инструмента стимулирующего внедрение инноваций на предприятиях Республики Беларусь действуют следующие льготы:

Пунктом 2–4 статьи 140 Налогового Кодекса РБ и внесенными изменениями с 1.01.2011 г. Законом Республики Беларусь от 15 октября 2010 г. № 174–З «О внесении дополнений и изменений в Налоговый кодекс Республики Беларусь» [2, 5], освобождается от налогообложения прибыль, направляемая на финансирование капитальных вложений производственного назначения и жилищного строительства, а также на погашение кредитов банков полученных и использованных на эти цели, в том числе при погашении займов нерезидентов Республики Беларусь, полученных и использованных на эти цели по факту осуществления инвестиций без увязки с использованием

амортизационного фонда. Однако существует ограничение в применении указанной льготы, которое предполагает не превышения размера льготы 50% валовой прибыли организации. Данная мера очевидно принята в связи с необходимостью обеспечения формирования доходной части бюджета. Полагаем, что указанная ограничительная мера может носить временный характер и впоследствии может быть снята.

Применение указанной льготы, конечно же, является существенным стимулом к обновлению производственных мощностей за счет чистой прибыли освобожденной от уплаты налога. Однако эта льгота может быть применена только в случае наличия у предприятия достаточной суммы прибыли, что применимо далеко не ко всем предприятиям. Кроме того, такую льготу не совсем можно назвать инструментом стимулирования инновационной деятельности, поскольку внедрение новой техники зачастую предполагает использование новых технологических процессов, связанных с определенными затратами, не подпадающими под определение капитальных вложений производственного назначения, которые предполагают капитальное строительство в форме нового строительства, расширения и реконструкции действующих предприятий, приобретение зданий, оборудования, транспортных средств и других объектов основных фондов.

С 1 января 2011 г. установлена ставка налога на прибыль в размере 10 % для научно-технологических парков, центров трансфера технологий и резидентов научно-технологических парков, при условии осуществления этими организациями деятельности в соответствии с требованиями, установленными Указом № 1 для применения указанной пониженной ставки налога на прибыль, а деятельность резидентов научно-технологических парков будет являться инновационной [2]. В силу того, что данная норма применима лишь в отношении строго ограниченного перечня субъектов хозяйствования, она не может существенно повлиять на инновационный климат в государстве.

В соответствии с указом Президента Республики Беларусь от 4 декабря 2008 г. №662 "О налогообложении высокотехнологичных организаций" утвержден перечень высокотехнологичных организаций, включенных в Реестр высокотехнологичных производств и предприятий, прибыль которых, полученная от реализации высокотехнологичных товаров (работ, услуг) собственного производства (кроме торговой и торгово-закупочной деятельности), облагается налогом на прибыль по ставке, уменьшенной на 50% [3]. В данный перечень вошли 10 организаций, к которым применима данная льгота полностью или в отношении отдельных производств. При этом средства, высвобождаемые в результате предоставления данной льготы в соответствии с пунктом 1 настоящего Указа, должны быть направлены данными организациями на финансирование технического переоснащения. В случае нецелевого использования этих средств их налогообложение производится в порядке, установленном законодательством. Кроме того, данная норма применима только в отношении высокотехнологичной продукции, а не в целом инновационной, что значительно сужает диапазон ее применения и также нацеливает организации на производство только высокотехнологичных товаров, а не средние и низкотехнологичных, реализация которых может также приносить предприятиям значительную прибыль при меньших затратах.

С 1.01.2011г. вступают в силу дополнения пункта 5 статьи 126 Налогового кодекса, соответственно которыми приведены в соответствии нормы Кодекса с нормами Указа Президента Республики Беларусь от 3 января 2007 г. №1 «Об утверждении Положения о порядке создания субъектов инновационной инфраструктуры и внесении изменения и дополнений в Указ Президента Республики Беларусь от 30 сентября 2002 г. № 495» согласно которым в 2011 г. не будут являться объектом налогообложения налогом на прибыль дивиденды, начисленные венчурным организациям, Белорусскому инновационному фонду инновационными организациями [4, 5]. Указанная льгота будет применяться, если доля выручки инновационной организации от реализации высокотехнологичных товаров (работ, услуг), имущественных прав на объекты интеллектуальной собственности, исчисляемой нарастающим итогом с начала года, составляет не менее 50 % в общем объеме выручки такой инновационной организации. При невыполнении указанного условия налог на прибыль подлежит внесению в бюджет с уплатой пени в размере учетной ставки Национального банка за период необоснованного применения льготы по день уплаты налога. То есть применение льготы поставлено в зависимость от характера деятельности инновационной организации, объема ее выручки, что затрудняет применение льготы при финансировании организаций, занимающихся иными видами деятельности, помимо инновационной.

Резиденты Парка высоких технологий согласно статьи 22 Декрета Президента Республики Беларусь от 22.09.2005 г. №12 «О Парке высоких технологий», а также нерезиденты при получении ими прибыли от выполнения работ (оказания услуг) по зарегистрированным и утвержденным в

Парке высоких технологий бизнес–проектам в сфере новых и высоких технологий освобождаются от налога на прибыль [1].

Глава 42 Налогового кодекса Республики Беларусь [5] предусматривает в отношении резидентов СЭЗ полное освобождение от уплаты налога на прибыль, полученной от реализации товаров (работ, услуг), на которые распространяется СПР в течение 5 лет с даты объявления ими прибыли. После истечения этого срока, прибыль от реализации товаров (работ, услуг), на которые распространяется СПР, облагается по ставке, уменьшенной на 50% от ставки, установленной законодательством, но не более чем по ставке 12%. При этом резиденты обязаны вести раздельный учет выручки (доходов), затрат (расходов) по деятельности, на которую распространяется и не распространяется специальный правовой режим (СПР). В свою очередь под первой понимается:

- реализация резидентом СЭЗ товаров (работ, услуг) собственного производства за пределы Республики Беларусь;
- реализация на территории РБ импортозамещающих товаров собственного производства согласно Перечню импортозамещающих товаров;
- реализация товаров (работ, услуг) собственного производства резидентом СЭЗ другим резидентам СЭЗ.

В целом же налоговые льготы, предусмотренные СПР позволяют резиденту СЭЗ снизить сумму выплат до 30% от суммы налогов, уплачиваемых в Республике Беларусь, чего нельзя сказать о других предприятиях промышленности Республики Беларусь, обладающих значительным инновационным потенциалом.

Таким образом, предусмотренные законодательством налоговые льготы имеют либо эпизодический характер, либо существенные ограничения и трудности в их применении. Учитывая же опыт зарубежных стран необходимо разработать систему мер комплексного воздействия на инновационный климат, которая смогла бы обеспечивать стимулирование инновационного процесса в комплексе – от научных разработок до выпуска и реализации нового продукта.

При этом необходимо учитывать, что в особой поддержке нуждаются предприятия находящиеся на начальном этапе развития инноваций, когда инновационная деятельность, являясь новым направлением деятельности организации, не приносит значительной выручки, но, тем не менее, требует финансирования.

При этом объектом стимулирования главным образом должна стать научная и инновационная деятельность предприятий реального сектора экономики, признанная общественно приоритетной, направления которой определяются государством.

Список использованных источников:

1. О Парке высоких технологий: Декрет Президента Республики Беларусь, 22 сентября 2005г. №12. – [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <http://www.levonevski.net/pravo/norm2009/num19/d19374.html>
2. О внесении дополнений и изменений в Налоговый кодекс Республики Беларусь: Закон Республики Беларусь, 15 октября 2010 г. № 174–З. – [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <http://erudite.by/node/691>.
3. О налогообложении высокотехнологичных организаций: Указ Президента Республики Беларусь, 4 декабря 2008 г. №662. – [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <http://pravo.levonevsky.org/bazaby09/sbor00/text00449.htm>.
4. Об утверждении Положения о порядке создания субъектов инновационной инфраструктуры и внесении изменения и дополнений в Указ Президента Республики Беларусь от 30 сентября 2002 г. № 495: Указа Президента Республики Беларусь, 3 января 2007 г. №1. – [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <http://www.president.gov.by/press39558.html>.
5. Налоговый кодекс Республики Беларусь (Особенная часть) [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <http://www.tamby.info/kodeks/nk.htm>.