

НАЛОГОВЫЕ КАНИКУЛЫ КАК ИНСТРУМЕНТ СТИМУЛИРОВАНИЯ ИННОВАЦИЙ: ДОСТОИНСТВА И НЕДОСТАТКИ

Н.П. Климова, аспирант

*Научный руководитель – А.И. Короткевич, к.э.н., доцент
Гомельский государственный университет им. Ф. Скорины*

Мировой опыт финансирования и стимулирования инноваций в развитых экономических системах содержит немало примеров использования различных инструментов стимулирования инновационной деятельности, начиная от прямого финансирования приоритетных направлений, венчурного финансирования и других форм прямой поддержки, и заканчивая широким спектром инструментов косвенного стимулирования и финансирования, таких как особые преференциальные режимы фискальной политики, методы ценовой поддержки инноваторов, таможенно-тарифные меры, инструменты амортизационной политики и другие.

Наиболее распространенными инструментами стимулирования инновационной деятельности являются налоговые стимулы. Они могут быть представлены налоговыми льготами (в виде налоговых скидок или налоговых изъятий) или налоговыми освобождениями (в виде налоговых каникул, налоговых кредитов или отсрочек). Налоговые инструменты наиболее активно используются правительствами различных государств по нескольким причинам: предлагаемые стимулы очевидны и понятны для организации, эффект от применения льгот можно предварительно рассчитать (хотя вопрос оценки эффективности их применения остается сложным и дискуссионным), есть возможность установления льгот для определенных целевых групп плательщиков (отраслей, видов деятельности), возможность установления условий о направлении высвобожденных средств на дальнейшее инновационное развитие (контроль целевой направленности) и т.д.

Одним из наиболее распространенных и простых в применении инструментов стимулирования инновационной деятельности являются *налоговые каникулы*. Под налоговыми каникулами понимают установленный законодательно срок, на время которого плательщик освобождается от уплаты определенного налога. Такая льгота может быть реализована в виде собственно «освобождения» (*пример*: участники холдинга «Белорусская кожевенно-обувная компания «Марко» освобожились от налогообложения налогом на прибыль в 2013-2018 годах в соответствии с Указом Пре-

зидента [1]) или в виде установления нулевой ставки налога. Второй способ установления налоговых каникул в Беларуси не используется (нулевая ставка предусмотрена только по НДС, что связано, в первую очередь, с регулированием внешнеэкономических отношений).

Мировой опыт использования налоговых каникул говорит об их положительном воздействии на развитие инноваций в ряде стран. В Сингапуре налоговые каникулы в наукоемких отраслях могут достигать 20-летнего периода, в том числе для американских фирм, проводящих исследования на территории Сингапура – до 5 лет [2, с. 113]. Также при определении базы обложения действуют поэтапные вычеты из налогооблагаемой суммы в зависимости от уровня годового дохода и года регистрации фирмы [3]. Эффективность действующей налоговой политики Сингапура подтверждается ее стабильным вхождением в пятерку простейших налоговых систем, а также высокими показателями в рейтинге ведения бизнеса (2 место в 2019 году; Беларусь – на 49 месте; для сравнения: в 2017 году Сингапур был на 5 месте, Беларусь – на 37) [4]. В Индии в исключительных случаях налоговые каникулы могут быть предоставлены сроком до 10 лет по решению уполномоченных органов. (не только инновационным или научным организациям). В целях недопущения злоупотреблений в совет директоров включается государственный представитель [5, с. 197]. В Китае предприятия с иностранными инвестициями имеют право на дополнительные налоговые каникулы: два года, начиная с года получения прибыли, налог на прибыль не взимается, а в последующие три года взимается по половинной ставке для предприятий новых и высоких технологий [6]. Сегодня в Республике Беларусь особенно ярким примером использования налоговых каникул в инновационной сфере являются особые правовые режимы, предоставляемые Паркам высоких технологий.

Перечислим основные достоинства налоговых каникул:

- благодаря их использованию создаются условия для повышения предпринимательской активности в определенном регионе или отрасли;

- налоговые каникулы несут в себе потенциал расширения налоговой базы по другим налогам за счет роста количества налогоплательщиков (более быстрое вхождение новых предпринимателей в экономику);

- могут быть средством легализации некоторых «серых» видов бизнеса, но только при условии достаточно длительного периода их предоставления;

- простота подсчета налоговых расходов бюджета в случае предоставления их в виде ставки «0» процентов;

- легкость администрирования и контроля льготы со стороны государственных органов в случае установления ее в виде нулевой ставки, а не освобождения.

К недостаткам применения налоговых каникул отнесем следующие:

- налоговые каникулы позволяют получать выгоду и тем организациям, которые в любом случае произвели бы инновационные затраты даже при отсутствии стимула;

- возможны злоупотребления в виде уклонения от налогов путем использования трансфертного ценообразования (перевод капитала в организацию, подпадающую под льготы);

- в случае ограниченности льготы во времени возможны злоупотребления путем формального закрытия и перерегистрации бизнеса с целью заново попасть под благоприятный налоговый режим;

- ограниченная во времени льгота не привлекательна для реализации долгосрочных проектов;

- сложность подсчета потерь бюджета в случае предоставления каникул в виде освобождения от уплаты определенных налогов (если декларация не заполняется или суммы, освобождаемые от обложения, не отражаются в декларации);

- несправедливы для тех плательщиков, которые уже функционируют в сфере, в которой вводятся налоговые каникулы;

- могут ощутимо снизить доходы бюджета, тем самым провоцируя его дефицит;

- не снижается объем бюрократической работы при предоставлении льготы в виде нулевой ставки.

Рассматривая достоинства и недостатки налоговых каникул отметим, что основная цель данного стимула – это содействие созданию новых организаций в определенных сферах деятельности, представляющих интерес для государства. Однако, в прошлые десятилетия данная льгота использовалась в Беларуси в том числе и как способ поддержки государственных организаций, столкнувшихся с финансовыми трудностями. По совокупности показанных выше достоинств и недостатков налоговых каникул можно сказать, что их применение оправдано в исключительных случаях – для стимулирования не развитых в стране отраслей (например, производство автомобилей

или автокомпонентов), поддержки важных для государства стратегических видов деятельности или конкретных производств (например, телевидение). В любом случае требуется тщательная проработка условий предоставления налоговых каникул с целью минимизации возможных негативных последствий, особенно тех, которые касаются возможности недобросовестного использования предоставляемых государством льгот (например, при трансфертном ценообразовании).

Список использованных источников

1 Указом Президента Республики Беларусь от 14 октября 2013 г. № 467 «О мерах по развитию кожевенно-мехового производства и производства обуви» [электронный ресурс] / Национальный центр правовой информации. – Режим доступа: http://www.pravo.by/upload/docs/op/P31300467_1381870800.pdf. – Дата доступа: 12.02.2020.

2 Иванова, Н.И. Налоговое стимулирование инновационных процессов / под. ред. Н.И. Ивановой. – М.: ИМЭМО РАН, 2009. – 160 с.

3 Развитие инноваций в Сингапуре: краткий обзор рынка, институты развития, законодательство, программы поддержки [электронный ресурс] / Роскоминвест. – Режим доступа: <http://www.rosinfocominvest.ru/upload/iblock/62c/62cb7ed735db67105f4cbef6c294642a.pdf>. – Дата доступа: 01.02.2020.

4 Рейтинг стран по благоприятности ведения бизнеса [электронный ресурс] / Всемирный Банк. – Режим доступа: <http://russian.doingbusiness.org/rankings>. – Дата доступа: 03.02.2020.

5 Марков, В.В. Налоговые льготы как способ стимулирования инновационной деятельности: оценка целесообразности и бюджетной результативности их применения: диссертация ... канд. экон. наук: 08.00.10 / В.В. Марков; Санкт-Петербургский государственный университет. – Санкт-Петербург, 2010. – 204 с.

6 Жигульский, Г.В. Налоговая система как механизм экономического стимулирования роста эффективности производства / под ред. В.В. Титова. – Новосибирск: ИЭОПП СО РАН, 2014. – 172 с.