

1Н/254269К

(039)

**ПРОБЛЕМЫ ИННОВАЦИОННОГО
РАЗВИТИЯ И КРЕАТИВНАЯ
ЭКОНОМИЧЕСКАЯ МЫСЛЬ
НА РУБЕЖЕ ВЕКОВ:**

А.К.Шторх, С.Ю.Витте, А.А.Богданов.

**Материалы Международной
научно-практической конференции**

Qsch

(г. Минск, 25 – 26 марта 2010 г.)

производства, в результате чего величина валового внутреннего продукта, являющегося материальной основой налогов, сокращается и может доходить до самого низшего уровня.

Конечно, по ставке величина налоговых изъятий в Республике Беларусь сопоставима с некоторыми зарубежными странами, но экономическое положение национальных юридических лиц значительно хуже, вследствие чего налоговое бремя они несут более тяжкое.

Суммарные налоговые платежи (все налоги и внебюджетные средства), по разным оценкам, составляют от 40 до 70% валовых доходов юридических лиц (прибыль плюс заработная плата). Высокий уровень косвенных налогов (НДС, акцизы, таможенные пошлины), оплачиваемых населением. Именно они выступают одним из генераторов инфляционных процессов.

Анализ существующих методик расчета налоговой нагрузки хозяйствующего субъекта показывает, что, несмотря на различия в подходах, данные, полученные исследователями в результате применения рассмотренных методик, можно использовать для проведения мероприятий по налоговому планированию и налоговой оптимизации как налогоплательщиками, так и государством.

Трансформация налоговой системы в Республике Беларусь производится одновременно с развитием и расширением рынка, образованием и накоплением капитала, это становится отправным пунктом для проведения совершенной налоговой политики. Преимущества состоят в том, что в Беларуси еще не сформировались устойчивые традиции налогообложения, поэтому налоговые изменения здесь воспринимаются не так болезненно, как в странах с развитой рыночной экономикой.

В ряде стран в целях стимулирования инновационной деятельности предприятия и организации, которые направляют свою прибыль на инновации и инвестиции, включая развитие собственной производственной и непроизводственной базы при условии использования сумм начисленного износа (амортизации) освобождаются от налогообложения прибыли.

Вместе с тем, на привлечение инвестиций влияют и налоги несвязанные с доходами. В большинстве стран в переходной экономике на начальном этапе реформ налоги должны были выплачиваться даже тогда, когда фирма не получила прибыли. Это обычно приводило к увеличению основных затрат, связанных с повышенными рисками на начальном этапе инвестиций или увеличением операционных расходов организации.

Зглюй Т.В.

Полесский государственный университет
(г.Пинск)

НАЛОГОВОЕ СТИМУЛИРОВАНИЕ ИННОВАЦИОННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

Исследования в области налогообложения показывают, что важным недостатком налоговой системы является высокий уровень налогообложения субъектов хозяйствования. Официальная статистика оценивает тяжесть налогового бремени на макроэкономическом уровне как отношение общей суммы налогов и сборов к валовому внутреннему продукту.

В тоже время, налоговая нагрузка конкретного предприятия может существенно отличаться не только от среднереспубликанского уровня налоговой нагрузки, но и среднеотраслевого. Такое неравномерное распределение налогового бремени между предприятиями внутри одной отрасли связано с предоставлением индивидуальных налоговых льгот и кредитов, использованием установленных законодательством постоянных льгот, а также структурой производственных затрат и в конечном итоге финансово-экономическим положением предприятия.

Экономически обосновано, что с повышением налогового бремени снижаются стимулы

Зарубежные исследования показывают, что если полная ставка налогообложения превышает 40%, то инвестирование в производство становится невыгодным. В разных странах фиксируется доля налогов в ВВП в размере от 30% до 50%, и практика показывает, что это решающий фактор международной конкуренции. «Нагруженные» налогами страны утрачивают свой промышленный потенциал в пользу стран, в которых определяемая государством структурная промышленная политика сочетается с широкими налоговыми льготами для вложений в развитие сферы материального производства и технологические инновации. Поэтому приходится конкурировать не со странами, которые пытаются поддерживать свое благополучие развитием сервисных отраслей, а с теми странами, которые способны до предела минимизировать долю налогов в общей сумме издержек своей продукции.

Специалисты отмечают, что в случае отсутствия выработанных механизмов совершенствования налоговой политики скоро не будет смысла вкладывать средства в развитие промышленности: сейчас или очень скоро ее продукцию не удастся продавать даже по себестоимости. И это в то время, когда основой финансового успеха любого субъекта хозяйствования является обеспечение сбыта продукции. Если предприятие реализует конкурентоспособный и пользующийся спросом товар, оно может реализовать его за "живые" деньги и из полученной выручки не только погасить свои обязательства по налогам, но и выплатить работникам заработную плату, восстановить изношенное оборудование, выделить средства на повышение квалификации работающего персонала и т.д.

Безусловно, система налогообложения является одним из важнейших факторов, влияющих на решение об инвестировании капитала, особенно если речь идет о прямых иностранных инвестициях. Но в целом на принятие положительных решений об инвестировании средств оказывают влияние как налоговые, так и неналоговые факторы, при помощи которых осуществляется сравнение потенциальной прибыли от инвестиций и степени риска. Таким образом, в целях привлечения инвестиций в национальную экономику уровень налогов в Республике Беларусь должен быть существенно ниже, чем в других странах. В связи с этим, необходимо применение соответствующего налогового инструментария.

В целях стимулирования инновационной деятельности можно выделить следующие направления использования налоговых инструментов:

- *стимулирование региональных инвестиций* - на практике обычно используется совокупность различных налоговых инструментов для привлечения инвестиций в определенный регион и, таким образом, решающих проблему выравнивания развития регионов (например, пониженные ставки по налогу на прибыль, налоговые льготы при инвестировании (реинвестировании) капитала, налоговые каникулы, ускоренная амортизация). Одной из целей стимулирования региональных инвестиций является, например, строительство промышленных центров (предоставление налоговых каникул, полное или частичное освобождение от налогообложения вновь создаваемых производственных предприятий, расположенных в отдалении от крупных городов);

- *стимулирование инвестиций в отдельные сектора экономики* - используется преимущественно для поддержания производства и активизации деятельности отдельных отраслей, приоритетных для развития экономики. Для этого используются прямые налоговые вычеты, ускоренная амортизация капитальных вложений, пониженная налоговая ставка, налоговые каникулы, перенос убытков на будущее (в прошлое), льготный режим налогообложения доходов с капитала;

- *стимулирование создания более эффективного производства* - льготы, предоставляемые при реструктуризации или реорганизации производства, например, продление установленного срока, в течение которого можно перенести убытки на будущее, возможность применения специальных норм ускоренной амортизации в отношении инновационного оборудования и машин, полученных при реструктуризации (реорганизации) и др.

В процессе формирования экономики, ориентированной на государственную поддержку научно-технического прогресса, освоение передовых технологий, внедрение перспективных инноваций, проведение активной научно-технической политики, необходимо перенести акценты в реформирования системы налогообложения с фискальных начал на регулирующую и стимулирующую функции, обеспечивающие более тесную увязку налоговых платежей с результатами хозяйственной деятельности экономических субъектов.

Можно выделить следующие направления налогового стимулирования:

1. Осуществление программ ускоренной амортизации, способствующих оптимизации движения денежных средств компаний за счет ускоренного списания инвестиций.

Налоговые льготы (скидки) при осуществлении капитальных вложений представля-

ют собой вычеты из налогооблагаемой базы по налогу на прибыль, рассчитанные в определенном процентном отношении к объему инвестируемого капитала (приобретаемых активов). Отличительной особенностью действия данного инструмента является прямая зависимость выгоды, получаемой инвестором в результате использования разрешенных вычетов, от размера ставки по налогу на прибыль: чем выше (ниже) налоговая ставка, тем больше (меньше) налоговая скидка и величина чистой прибыли, остающаяся в распоряжении предприятия после уплаты налога на прибыль. И наоборот, размер инвестиционного налогового кредита не зависит от колебания налоговой ставки. При этом различают два вида вычетов для стимулирования капитальных вложений: ускоренная амортизация и повышенная норма вычетов из налогооблагаемой базы.

Ускоренная амортизация позволяет списывать на расходы стоимость капиталовложений в более короткие сроки, чем установленные нормативные, т. е. являющиеся базой для исчисления и отражения амортизационных отчислений в бухгалтерском учете. Хотя при использовании ускоренной амортизации величина капитальных расходов, которая будет признана для целей исчисления налога на прибыль, не изменяется, однако чем раньше данные расходы будут признаны, тем большую ценность данная мера будет иметь для инвестора, поскольку текущая стоимость объекта инвестиций больше в том периоде, который ближе к моменту осуществления инвестиций.

2. Уменьшение налогооблагаемой прибыли на убытки, полученные как в предыдущих, так и последующих налоговых периодах, скажем, в течение 3-5 лет. Это помогает традиционно прибыльным компаниям более эффективно учитывать в целях налогообложения чистые операционные убытки, которые образуются в сложных современных условиях. В Беларуси, в отличие от большинства стран, этот механизм не применяется. Это нередко подталкивает предприятия к использованию различных механизмов искусственной задержки отдельных операций с целью сглаживания результатов, переброски убытков с филиала на филиал, других, зачастую неправомочных, манипуляций и, как результат, нарушает связь реальных финансовых показателей. Стоит также упомянуть, что многие компании, в т.ч. и иностранные инвесторы, отказываются от новых направлений, которые первое время будут приносить существенные убытки, и тем самым теряют возможность заработать деньги и платить налоги в будущем. Первоначально применение механизма переноса налоговых убытков в стране может носить

и ступенчатый характер, можно как ограничивать количество лет учета переносимых убытков, так и частично лимитировать их объем. Но это очень важный и эффективный метод налогового стимулирования, в т.ч. и для внешних инвестиций, который у наших ближайших стран-соседей уже работает ряд лет, а в Беларуси он совсем не знаком.

3. Снижение ставки налога на прибыль организаций. Это способствует оптимизации движения денежных средств, стимулирует совокупный спрос, инвестиционную и инновационную активность, а также помогает компаниям сохранять конкурентоспособность в международной конкуренции за специалистов и инвестиции. Во многих странах установлена прогрессивная шкала налога на прибыль, подобно той, которая действовала в Беларуси по подоходному налогу с граждан. Изменяя порядок применения разных ставок, можно корректировать уровень налогообложения. Кроме того, в отдельных районах возможна отмена местного налога из прибыли (транспортного сбора).

4. Увеличение налогового кредита (вычета) на НИОКР, что создаст дополнительные стимулы для того, чтобы компании продолжали инвестировать средства в инновационное развитие, несмотря на неблагоприятные экономические условия.

Инвестиционный налоговый кредит считается одним из наиболее перспективных методов налогового регулирования инвестиций. Основным преимуществом для инвесторов является его дешевизна по сравнению с банковским кредитом. Инвестиционный налоговый кредит представляет собой обратную форму бюджетного финансирования на условиях возвратности, срочности и платности. Данная мера широко применяется в странах с развитой экономикой преимущественно с целью стимулирования капитальных вложений. Величина инвестиционного налогового кредита определяется в установленном проценте от стоимости приобретаемых машин и оборудования. Механизм его использования предполагает уменьшение суммы платежа по налогу на прибыль с последующей поэтапной уплатой суммы кредита и начисленных процентов.

Во многих случаях новые меры создают стимулы в конкретных областях, чаще всего в области производства, разработки наукоемких технологий, повышения энергосбережения и развития транспорта. Иногда осуществляется преимущественное стимулирование предприятий малого и среднего бизнеса.

В целях активизации инновационной деятельности просто необходима разработка нало-

говых стимулов, которые, возможно будут носить временный, или даже адресный характер.

Кроме того, необходимо рассматривать возможность предоставления региональных налоговых льгот. Например, практика их предоставления в России показывает, что наибольший эффект наблюдается по льготам, предоставленным частным инвесторам, реализующим инвестиционные проекты.

Результатом оптимизации налогообложения должны стать увеличение реальных возможностей экономического субъекта для дальнейшего развития и повышения эффективности его деятельности.

Литература

1. Волкова, Н. О налоговых льготах / Н.Волкова // Экономика и жизнь. - 2004. - № 9 - С. 3.
2. Ганаго, А. Обзор изменений в налоговом законодательстве / А.Ганаго // Налоговый вестник - 2008 - №4 - С. 96
3. Зглой, Т.В. Взаимосвязь налогообложения и риска невозврата кредита / Т.В. Зглой // Проблемы развития внешнеэкономических связей и привлечения иностранных инвестиций: региональный аспект. – Сборник научных трудов. Донецк: ДонГУ, 2009
4. Зглой, Т.В. Проблемы налогообложения в Республике Беларусь / Т.В. Зглой // Устойчивое развитие экономики: состояние, проблемы, перспективы: материалы третьей международной науч.-практ.конф., УО «ПолесГУ», г.Пинск, 23-25 апр. 2009 / Национальный банк Республики Беларусь [и др.]: редкол.: К.К.Шебеко[и др.]. – Пинск: ПолесГУ, 2009
5. Курайши, Е.В. О налоговой нагрузке на экономику РБ в 2007г. / Е.В. Курайши // Вестник – 2007 - № 26 - С.96
6. Медведев, А.Н. Бухгалтерский учет и налогообложение: Конфликты и противоречия. / А.Н. Медведев – М.: ИНФРА-М. 2006.- 156с.
7. Налоговый кодекс Республики Беларусь от 19 декабря 2002г. № 166-3, в ред. Закона Республики Беларусь от 04.01.2007г.
8. Налоговая система Республики Беларусь // Вестник Министерства по налогам и сборам Республики Беларусь – 2007 - №54 - С. 14
9. Льготы оправданы // ВЕСТИ – газета правительства Кировской области [Электронный ресурс].–2009.– № 45. – Режим доступа : http://www.avesti.gov-yuarka.ru/index.php?action=3&article_id=3050. – Дата доступа : 20.12.2009.