

НАЛОГООБЛОЖЕНИЕ В УСЛОВИЯХ РЕАЛИЗАЦИИ СТРАТЕГИИ ИННОВАЦИОННОГО РАЗВИТИЯ НАЦИОНАЛЬНОЙ ЭКОНОМИКИ

Е.Ф. Киреева,

*доктор экономических наук, зав. кафедрой налогов и налогообложения
Белорусского государственного экономического университета,*

С.Д. Киселев,

*Председатель Постоянной комиссии по бюджету, финансам и налоговой политике
Палаты представителей Национального собрания Республики Беларусь*

Эффективный путь развития национальной экономики определяется ведущим значением научно-технического прогресса и интеллектуализацией основных факторов производства. На долю новых знаний, воплощаемых в технологиях, оборудовании, образовании кадров, организации производства в развитых странах, приходится от 70 до 85% прироста ВВП [4]. Внедрение новых технологий стало ключевым фактором рыночной конкуренции, основным средством повышения эффективности производства и улучшения качества товаров и услуг.

Сам характер задач инновационного развития и проблем, которые предстоит решить для использования преимуществ этого пути, определяет необходимость выработки долгосрочной стратегии и программы поэтапного их решения. Формирование стратегии устойчивого развития субъектов хозяйствования в современных условиях базируется на инновационной государственной политике, обеспечивающей законодательную, правовую, административно-управленческую и технико-экономическую базу для комплексного развития.

В июне 2006 г. Совет Министров Республики Беларусь одобрил Концепцию национальной инновационной системы Беларуси, которая положена в основу разрабатываемой Государственной программы инновационного развития Республики Беларусь на 2006-2010 гг.

Долгосрочная стратегия формирования инновационной экономики основывается на необходимости регулирования инновационных процессов на государственном уровне. Мето-

ды государственного регулирования инновационной деятельности можно подразделить на прямые (государство непосредственно инициирует и финансирует инновационную среду) и косвенные, позволяющие за счет различных инструментов стимулировать инновационную активность. Мировой практикой доказано, что государство имеет устойчивую базу развития лишь в том случае, если оно осуществляет налоговую политику, стимулирующую развитие производства, используя закономерность эластичной зависимости между уровнем налоговых ставок (изъятием доходов) и ростом налогооблагаемой базы (ростом производства). Успешное решение стратегических задач ускорения экономического и социального развития Республики Беларусь требует перевода национальной экономики на инновационный путь развития. Несмотря на то, что в постсоветский период инновационный потенциал республики сократился в несколько раз, даже сегодня он превосходит аналогичные потенциалы сопоставимых европейских стран (Венгрия, Чехия, Греция, Португалия) по ряду важнейших показателей (количеству исследователей и инженеров, числу патентных предложений на 1 млн жителей; затратам на НИОКР на душу населения) [5]. Высокоразвитые страны стремятся обеспечить наукоемкость на уровне 3% валового внутреннего продукта. В 2003 г. наукоемкость ВВП в ЕС составила 1,93%, в США - 2,59%, Японии - 3,15%. Лидерами по наукоемкости ВВП являются Швеция - 4,3% и Финляндия - 3,5% [3].

В Беларуси, несмотря на проводимую государством инновационную политику, сохраняется низкий уровень наукоемкости

ВВП, который по предварительной оценке составил в 2005 г. всего 0,87%, в то время как в развитых странах этот показатель достигает 2-3% [1]. Низкий уровень наукоемкости белорусской экономики не позволяет наращивать экспорт высокотехнологической продукции, доля которой в общем объеме экспорта на протяжении последних лет не превышает 4%, что в 9 раз меньше, чем в США, и в 4 раза меньше, чем в России. Если для Беларуси данный показатель является относительно стабильным, то индустриально развитые страны с 1999 по 2005 г. его удвоили [2].

В Республике Беларусь созданы основы нормативной правовой базы, регулирующей отношения в сфере инновационной деятельности. Действующее законодательство содержит ряд норм, предусматривающих налоговые льготы, привлечение научно-исследовательских инвестиций, создание и внедрение инновационных технологий. Государственная поддержка инвестиционной деятельности, в том числе производств, основанных на новых и высоких технологиях, регламентирована Инвестиционным кодексом Республики Беларусь. В соответствии с Указом Президента Республики Беларусь от 3 мая 2001 г. № 234 «О государственной поддержке разработки и экспорта информационных технологий», учреждена научно-технологическая ассоциация, члены которой освобождены от уплаты налогов, сборов и иных платежей. Декретом Президента Республики Беларусь от 22 сентября 2005 г. № 12 в целях разработки современных технологий, направленных на повышение конкурентоспособности национальной экономики, создан Парк высоких технологий, для резидентов которого предусмотрен широкий спектр государственной поддержки.

В целом, современная нормативно-правовая база достаточно полно определяет принципы, цели, направления и механизмы инновационной политики государства. И хотя рамочные условия функционирования инновационной системы в законодательстве очерчены достаточно четко, конкретные направления, формы и методы государственного воздействия, включающие налогообложение инновационной сферы, меры государственной поддержки и стимулирования этой

области, нуждаются в дальнейшем совершенствовании.

Прежде всего необходимо реформирование налогового законодательства. Действующая в Беларуси система налогообложения построена таким образом, что, несмотря на имеющиеся льготы для научной и инновационной деятельности, налоговая нагрузка в отрасли «Наука и научное обслуживание» на 3,5-5,5 п.п. выше, чем в промышленности и народном хозяйстве в целом. Это объясняется тем, что данная сфера относится к разряду трудоемких, а налогообложение фонда оплаты труда является наиболее высоким.

Такая система не стимулирует активизацию и повышение эффективности инновационной деятельности, экономики, вложение средств в исследования, разработки, развитие инновационного предпринимательства, препятствует оттоку квалифицированных кадров, и в первую очередь из сферы отраслевой науки.

В Основных положениях Программы социально-экономического развития Республики Беларусь на 2006-2010 гг. определены цели, задачи и приоритеты социально-экономического развития страны, меры по их реализации, пути совершенствования макроэкономических условий, формирования эффективных экономических институтов, налоговой стратегии государства, содействующей развитию научно-технической и инновационной деятельности.

Налоговое регулирование является действенным инструментом государственного воздействия на эти процессы. Налоговые методы включают:

- использование пониженных налоговых ставок или освобождений при инвестировании субъектами хозяйствования средств в НИОКР, высокие технологии и высокотехнологическое оборудование;
- целевое освобождение полученных доходов (выручки) от реализации в системе научных исследований и разработок;
- снижение общего налогового бремени в отрасли «Наука и научное обслуживание».

Мониторинг действующего налогового законодательства позволил выявить определенные тенденции в формировании общих

подходов к налогообложению инновационной и инвестиционной сферы и предоставлении налоговых льгот. За последние годы (2001-2006) определилась правовая база в отношении объектов интеллектуальной собственности, расходов на НИР, места реализации произведенных объектов, что позволяет выделить выполняемые операции «нематериального» характера в определенную сферу и дать им объективную оценку.

В действующем законодательстве интеллектуальная собственность является полноценным объектом налогообложения. Так, для исчисления НДС «при реализации имущественных прав на объекты интеллектуальной собственности объектом налогообложения являются обороты по реализации всех имущественных прав.

При реализации работ объектом налогообложения являются объемы выполненных строительно-монтажных, ремонтных, научно-исследовательских, опытно-конструкторских, технологических, проектно-изыскательских, реставрационных и других работ» [6].

Аналогично доходы, полученные от реализации объектов интеллектуальной собственности и НИОКР, подлежат на общих основаниях обложению налогом на прибыль.

Не признаются объектами налогообложения и освобождаются от уплаты НДС:

- услуги в сфере образования, связанные с образовательным процессом, оказываемые финансируемыми из республиканского или местных бюджетов учреждениями образования, а также учреждениями образования потребительской кооперации;

- научно-исследовательские, опытно-конструкторские, опытно-технологические работы, зарегистрированные в государственном реестре в порядке, определяемом Президентом Республики Беларусь [6].

Льготы и освобождения инновационного и инвестиционного характера в части налога на прибыль в законодательстве Республики Беларусь содержат также льготы и перечень затрат, которые уменьшают облагаемый доход. Применяемые *налоговые вычеты инвестиционного и инновационного характера* следующие:

- затраты на освоение новых предприятий, производств, цехов и агрегатов (пусковые расходы): проверка готовности новых

предприятий, производств, цехов и агрегатов к вводу их в эксплуатацию путем комплексного испытания (под нагрузкой) всех машин и механизмов (пробная эксплуатация) с пробным выпуском предусмотренной проектом продукции, наладкой оборудования;

- затраты на подготовку и освоение производства продукции, не предназначенной для серийного или массового производства;

- затраты некапитального характера, связанные с совершенствованием технологии и организации производства и управления, а также с улучшением качества продукции, повышением ее надежности, долговечности и других эксплуатационных свойств, осуществляемые в ходе производственного процесса;

- затраты, связанные с рационализаторством, в том числе проведением опытно-экспериментальных работ, изготовлением и испытанием моделей и образцов по рационализаторским предложениям, организацией выставок, смотров, конкурсов и других мероприятий по рационализации, выплатой вознаграждений за создание и использование объектов промышленной собственности и рационализаторских предложений и т. п.;

- текущие затраты, связанные с содержанием и эксплуатацией объектов природоохранного назначения (очистных сооружений, золоуловителей, фильтров и других природоохранных объектов), расходы по захоронению экологически опасных отходов, оплате услуг сторонних организаций и индивидуальных предпринимателей по приему, хранению и уничтожению экологически опасных отходов, очистке сточных вод, другие виды текущих природоохранных затрат;

- плата за подготовку и переподготовку кадров (в пределах норматива);

- вознаграждение за создание и использование объектов промышленной собственности и рационализаторских предложений.

В то же время необходимо отметить, что отсутствие статистических данных о применении субъектами хозяйствования льгот и освобождений инновационного характера за ряд лет затрудняет анализ и оценку эффективности используемых налоговых инструментов. Проблема определения достоверности полученных результатов связана также с частыми изменениями в налоговом зако-

нодательстве, которые предусматривают не только ввод или отмену отдельных льгот, но и модификацию порядка их применения (расширение или сужение базы налогообложения, необходимость учета амортизационного фонда и др.)- В связи с этим считаем крайне необходимым обеспечить наличие в финансовой и налоговой отчетности как

субъектов хозяйствования, так и налоговых органов сводных данных о применении налоговых льгот и освобождений. Это позволит определять их действенность и эффективность и реально оценивать возможные недопоступления в бюджет.

Анализ применяемых налоговых льгот по данным за 2004-2005 гг. отражен в таблице.

Основные налоговые льготы и освобождения инвестиционного и инновационного характера по налогу на прибыль и НДС в 2004-2005 гг.

Год	Содержание льготы	Количество плательщиков, получивших льготы, ед.	Удельный вес в общем количестве плательщиков, получивших льготы, %	Сумма льготы, млрд руб.	Удельный вес в общем объеме предоставляемых льгот, %	Удельный вес в общей сумме поступивших налогов в бюджет, %
2004	Совет Министров вправе снизить, но не более чем в два раза, ставки налога на прибыль, полученную от реализации товаров (работ, услуг) собственного производства, кроме торговой и торгово-закупочной деятельности, организациями, включенными в перечень высокотехнологических организаций	8	0,04	2,2	0,27	0,2**
2005		Отменена с 2005 г.				
2004	Облагаемая налогом прибыль уменьшается на суммы прибыли, направленные на финансирование капитальных вложений производственного назначения и жилищного строительства, а также на погашение кредитов банков, полученных и использованных на эти цели	1791	9,7	131,7	16,1	8,1**
2005		1939	11,1	115,8	13,4	5,4**
2004	Освобождается от уплаты налога в течение трех лет с момента объявления прибыли прибыль коммерческих организаций с иностранными инвестициями (доля иностранного инвестора в уставном фонде которых более 30%), полученная от реализации товаров (работ, услуг) собственного производства, кроме торговой и торгово-закупочной деятельности*	354	1,9	56,5	6,9	3,5**
2005		4	0,02	0,04	0,01	0,002**
2004	Освобождаются от уплаты налога услуги в сфере образования	704	3,8	12,3	1,5	0,32***
2005		681	3,9	9,0	1,04	0,17***
2004	Освобождаются от уплаты налога научно-исследовательские, опытно-конструкторские, опытно-технологические работы, зарегистрированные в государственном реестре	463	2,5	9,3	1,14	0,24***
2005		462	2,6	12,2	1,41	0,23***
Общее количество плательщиков, получающих налоговые льготы: в 2004 г. - 18 511, в 2005 г. - 17 454			Общая сумма предоставленных льгот: в 2004 г. - 817,2 млрд руб., в 2005 г. - 865,5 млрд руб.			

* Отменена с 2005 г. для новых предприятий.

** Налог на прибыль.

*** НДС.

Источник: *Соавнеко* по данным итогового годового отчета Министерства по налогам и сборам РБ и Министерства статистики и анализа РБ.

Данные проведенного анализа достаточно наглядно показывают, что, несмотря на незначительное повышение общей суммы полученных субъектами хозяйствования налоговых льгот (на 48,3 млрд руб.), количество субъектов их получивших в 2005 г. сократилось почти на 6%. Основным видом выделяемых освобождений является льгота инвестиционного характера. В соответствии с действующим налоговым законодательством, освобождаются от налогообложения «суммы прибыли, направленные на финансирование капитальных вложений производственного назначения и жилищного строительства, а также на погашение кредитов банков, полученных и использованных на эти цели. Указанное уменьшение налогооблагаемой прибыли производится при условии полного использования сумм начисленного амортизационного фонда на 1-е число месяца, в котором прибыль была направлена на такие цели» [71-

Необходимо отметить, что хотя данную льготу применяют около 10% всех субъектов, получающих основные налоговые льготы по НДС и налогу на прибыль, однако в целом, исходя из общего количества зарегистрированных плательщиков - юридических лиц, менее 1% субъектов хозяйствования смогли воспользоваться предоставленным освобождением. Это вызвано как отсутствием основного источника для финансирования инвестиций (значительный удельный вес убыточных организаций), так и не всегда продуманной амортизационной политикой («раздутый» за счет неэффективных основных средств амортизационный фонд). Остальные налоговые льготы составляют небольшие суммы, общий объем полученных освобождений по каждому бюджетобразующему налогу - НДС и налогу на прибыль - варьируется в пределах 1% от поступающих платежей в бюджет и в связи со своей незначительностью не может оказывать существенного влияния на экономические процессы.

На научные организации распространяется также ряд льгот и по другим налогам и платежам. Так, в 2005 г. от чрезвычайного налога и обязательных отчислений в государственный фонд содействия занятости были освобождены 112 научных организа-

ций, сумма льготы составила 0,9 млрд руб. А 240 организаций, осуществляющих научную деятельность, воспользовались освобождением от уплаты единого платежа из выручки от реализации товаров (работ, услуг), сумма льготы составила 6,0 млрд руб. Освобождения в части налога с пользователей автомобильных дорог были предоставлены 54 организациям, выполняющим НИОКР для строительства автодорог за счет средств дорожных фондов, сумма льготы составила 0,5 млрд руб.

В соответствии с действующим налоговым законодательством, от уплаты земельного налога освобождены бюджетные организации (сумма льгот в 2005 г. составила 4,1 млрд руб.), налога на недвижимость - основные средства бюджетных учреждений образования и учреждения образования системы потребкооперации (сумма льгот в 2005 г. составила 11,8 млрд руб.).

В белорусском законодательстве появились новые виды налоговых льгот в сфере инновационного бизнеса. Так, в соответствии Декретом Президента Республики Беларусь от 22 сентября 2005 г. № 12 «О Парке высоких технологий», освобождены от налога на прибыль: резиденты Парка высоких технологий, а также нерезиденты при получении прибыли от выполнения работ (оказания услуг) по зарегистрированным бизнес-проектам в сфере новых и высоких технологий. Об эффективности данной налоговой льготы судить достаточно рано в связи с небольшим сроком ее действия.

Развитие белорусской экономики по инновационному пути определяет новые приоритеты формирования налоговой политики как на текущий момент, так и на долгосрочную перспективу. Создание благоприятного налогового климата, привлечение инвестиций и поддержка инноваций требуют разработки определенных мероприятий в сфере налогообложения, а также прямой государственной поддержки. Возможность применения различных государственных инструментов позволит активизировать инновационную деятельность не только в государственной, но и в частной сфере.

Значительное воздействие на функционирование национальной инновационной системы оказывает предпринимательская

среда. Анализ инновационных процессов в развитых странах показывает, что большую инновационную активность проявляет крупный бизнес (свыше 250 работающих). В странах ЕС 80% крупных предприятий и только треть малых предприятий относятся к инновационно активным. В целом, с учетом распространения малого бизнеса, инновационную активность проявляет каждое второе предприятие ЕС. Правительства стимулируют рост участия предпринимательского сектора в финансировании инновационных разработок. В результате в настоящее время он обеспечивает большую часть внутренних затрат на исследования и разработки: 56% - в ЕС, 63 - в США, 74% - в Японии. В странах ОЭСР доля затрат корпораций в общем объеме национальных исследований и разработок в среднем приближается к 70% [4].

Частный бизнес по своей природе более гибко реагирует на изменения, происходящие в экономической среде. В действующем законодательстве, по существу, остались только две общераспространенные льготы инновационного характера, предусматривающие освобождения от НДС общеобразовательных бюджетных учреждений или НИОКР, зарегистрированных в государственном реестре [6], что ограничивает их сферу воздействия для коммерческих субъектов. Инновационная деятельность требует существенных вложений, сопряжена с большим риском, часто имеет длительный срок окупаемости инновационных проектов, что не привлекает коммерческого инвестора. Возможность заинтересовать его инновационной деятельностью, наряду с другими предпосылками, на наш взгляд, может быть реализована через систему налогового регулирования. С этой целью предлагается распространить систему налоговых льгот в сфере инновационной деятельности (после тщательного изучения возможности их применения) на всех субъектов хозяйствования, включая коммерческие организации и субъекты малого бизнеса.

Попытка проведения аналитических исследований, как указывалось выше, затруднена отсутствием соответствующих исследований данных процессов на государственном уровне, не осуществляется сбор информации о полученных льготах и предоставленных освобождениях, затратах на НИОКР и ин-

вестиции инновационного характера. Поэтому, на наш взгляд, обязательным условием эффективности планируемых мероприятий должен стать информационный массив, формируемый субъектами хозяйствования независимо от форм собственности и ведомственной принадлежности.

В частности, целесообразно ввести в бухгалтерскую (финансовую) отчетность организаций отдельную форму «Отчет об инновационной деятельности», где отражать как источники осуществления инновационной деятельности (собственные средства, включая величину полученных льгот и освобождений, а также целевое финансирование вышестоящих организаций и дотации из бюджета), так и их использование: расходы на приобретение объектов интеллектуальной собственности, затраты на НИОКР и др. Это позволит сформировать информационный массив о деятельности предприятий в сфере инноваций, величине получаемых льгот и др.

Следует также отметить, что специфика осуществления инновационной деятельности обусловлена так называемым нематериальным аспектом. Это приводит к сложности оценки объекта интеллектуальной собственности и, как следствие, определения налогооблагаемой базы; проблемам в области инвестирования при осуществлении внешнеэкономической деятельности и др.

В действующем законодательстве для целей налогообложения зафиксировано понятие места реализации работ, услуг, имущественных прав на объекты интеллектуальной собственности, что позволяет однозначно закрепить право Республики Беларусь на получение налогов при их реализации на территории государства. В частности, определено, что «местом реализации работ, услуг, имущественных прав на объекты интеллектуальной собственности признается территория Республики Беларусь, если:

- услуги фактически оказываются на территории Республики Беларусь в сфере культуры, искусства, образования, физической культуры, туризма, отдыха и спорта;
- покупатель (приобретатель) работ, услуг, имущественных прав на объекты интеллектуальной собственности осуществляет деятельность на территории Республики Беларусь и (или) местом его нахождения

(местом жительства) является Республика Беларусь.

Настоящее положение применяется в отношении:

- получения, поддержания в силе патентов, иных документов, удостоверяющих права на охраняемые государством объекты промышленной собственности, перехода прав на объекты интеллектуальной собственности;
- реализации (передачи) имущественных прав на объекты интеллектуальной собственности;
- оказания аудиторских, консультационных, маркетинговых, юридических, бухгалтерских, инновационных (включая научно-исследовательские и опытно-конструкторские работы), инжиниринговых, рекламных услуг, услуг по обработке информации и информационному обеспечению и иных аналогичных работ, услуг» [6].

Данное положение предполагает, что при получении на территории республики услуг инновационного характера, новых технологий и прочих объектов интеллектуальной собственности от иностранного поставщика белорусская организация обязана выступить в качестве налогового агента по выполнению налоговых обязательств. В соответствии с действующим законодательством, налоговый агент перечисляет в бюджет за счет средств нерезидента налог на доходы в размере 15% от суммы дохода от реализации инновационных объектов, а также уплачивает НДС в размере 18%.

Несмотря на то, что предусмотрена процедура возврата либо зачета налогов в соответствии с международными договорами об устранении двойного налогообложения, необходимость уплаты налогов увеличивает стоимость приобретаемых инновационных объектов на 20-30%. Аналогичная проблема удорожания услуг инновационного характера возникает и для белорусских организаций-экспортеров. В белорусском налоговом законодательстве поддержка экспорта осуществляется путем применения нулевой ставки НДС при экспорте товаров и отдельных видов работ и услуг. Так, например, ставка НДС в размере 0% применяется при реализации работ (услуг) по сопровождению, погрузке, перегрузке и иных подобных работ (услуг), непосредственно связанных с ре-

ализацией экспортируемых товаров; при реализации экспортируемых транспортных услуг, включая транзитные перевозки и услуги по реализации билетов, на основании которых оказываются транспортные услуги, а также экспортируемых работ (услуг) по производству товаров из давальческого сырья (материалов).

Приведенное положение в отношении освобождения (возмещения) НДС по услугам экспортного характера широко применяется всеми государствами ЕвРАЗЭС. В то же время в силу специфики экономики каждое государство предусматривает расширение нулевой ставки НДС по отдельным услугам. Так, например, Российская Федерация применяет ставку НДС 0% при реализации работ (услуг), выполняемых (оказываемых) непосредственно в космическом пространстве, а также комплекса подготовительных наземных работ (услуг), технологически обусловленного и неразрывно связанного с выполнением работ (оказанием услуг) непосредственно в космическом пространстве; реализации драгоценных металлов налогоплательщиками, осуществляющими их добычу или производство из лома и отходов, содержащих драгоценные металлы, Государственному фонду драгоценных металлов и драгоценных камней Российской Федерации, фондам драгоценных металлов и драгоценных камней субъектов Российской Федерации, Центральному банку Российской Федерации, банкам (гл. 21, ст. 164 НК РФ). Нулевая ставка предусматривает не просто освобождение, а возмещение из бюджета ранее уплаченных сумм налога и является достаточно действенным инструментом государственной поддержки экспортеров.

На наш взгляд, с целью расширения инновационного потенциала, привлечения объектов интеллектуальной собственности в республику и расширения экспортных возможностей экспортеров интеллектуальной продукции представляется целесообразным предусмотреть в качестве тактических задач налогового регулирования более широкое применение налоговых освобождений и нулевых ставок для инновационной деятельности и иностранных инвесторов. В частности, предлагаются следующие мероприятия:

- расширение сферы применения нулевой ставки НДС не только по товарам, но и по наиболее значимым для государства экспортлируемым услугам инновационного характера;

- привлечение импортных технологий, стратегического сырья и высокотехнологического оборудования путем отмены таможенных платежей и сборов;

- отмена НДС по импортируемым услугам инновационного характера и нематериальным активам;

- применение процедуры полного освобождения от уплаты на территории республики налога на доходы нерезидентами при реализации высоких технологий и услуг инновационного характера.

Выбор приоритетов налогообложения в инновационной сфере должен осуществляться на основе анализа существующих и прогнозируемых ресурсных, инфраструктурных и других ограничений развития национальной экономики в целях обеспечения устойчивых конкурентоспособных позиций отечественных товаропроизводителей на внутреннем и внешнем рынках. В то же время недостаточная разработанность механизмов налогообложения инновационной деятельности Республики Беларусь, оценки экономических последствий применяемых мер налогового регулирования затрудняет определение общей стратегии налогообложения в республике и ее осуществление. Подводя итоги, следует отметить, что формирование нало-

говой стратегии государства, ориентированной на устойчивый экономический рост, должно включать в качестве важной составляющей эффективный механизм налогового регулирования, обеспечивающий инновационную активность субъектов хозяйствования всех форм собственности.

ЛИТЕРАТУРА

1. *Недилько В.И.* Инновации в Республике Беларусь: состояние и перспективы// *Новости науки и технологии.* 2005. № 1(2).

2. *Степаненко Д.М.* Инновационная политика Республики Беларусь. Мн.: Право и экономика, 2005.

3. *Комплексный прогноз научно-технического прогресса Республики Беларусь на 2001-2020 годы.* Мн., 2000.

4. *Оболенский В.* Технологическое соперничество на мировом рынке // *Мировая экономика и международные отношения.* 2003. № 7.

5. *Дедков С, Щербин В.* Выбор инновационных приоритетов // *Директор.* 2004. № 10.

6. *Постановление Министерства по налогам и сборам Республики Беларусь* от 31 января 2004 г. № 16 «Об утверждении инструкции о порядке исчисления и уплаты налога на добавленную стоимость». Режим доступа: <http://www.nalog.by>

7. *Постановление Министерства по налогам и сборам Республики Беларусь* от 31 января 2004 г. № 19 «Об утверждении инструкции о порядке исчисления и уплаты в бюджет налогов на доходы и прибыль». Режим доступа: <http://www.nalog.by>