

ЭВОЛЮЦИЯ НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ ИННОВАЦИЙ В БЕЛАРУСИ

А.А.Слонимский,

*кандидат экономических наук, ведущий научный сотрудник НИЭИ
Министерства экономики Республики Беларусь,*

Н.В.Шкиндерова,

кандидат экономических наук (г.Минск)

До недавнего времени налогообложение в нашей республике (в отличие от остального мира) не служило инструментом регулирования экономики, так как в условиях полного государственного налогообложения налогоплательщик и налогоплательщик выступали практически в одном лице. Государство распоряжалось прибылью предприятий и инвестировало ее в соответствии со своими задачами, т.е. являлось совокупным предпринимателем. Переход к рыночной экономике меняет положение в принципе. Разделение государства и предпринимателя порождает необходимость регулирования отношений между ними, возникает потребность в действенной налоговой системе.

Налогообложение призвано выполнять две основные функции: фискальную (наполнение казны) и стимулирующую (регулирование финансовых потоков с помощью налоговых воздействий – варьирование льгот и др.). Сегодня доминирует фискальное, но с переходом к рынку должно усилиться налоговое регулирование, включающее стимулирование инновационной деятельности и НТП. Именно поэтому налоговая политика рассматривается как составная часть общей научно-технической политики.

Инновационная деятельность – вид деятельности, связанной с трансформацией идей (обычно научных исследований и разработок либо иных научно-технических достижений) в технологически новые или усовершенствованные продукты или услуги, внедренные на рынке, в новые или усовершенствованные технологические процессы или способы производства (передачи) услуг, использованные в практической деятельности. Инновационная деятельность предполагает комплекс научных, технологических, организационных, финансовых и коммерческих мероприятий, и в совокупности они приводят к инновациям [1. С. 141].

Налоговая политика представляет собой разработку, принятие и реализацию решений

законодательного уровня относительно налоговой системы и ее элементов в целях достижения необходимых обществу экономических и социальных результатов. Налоговое регулирование осуществляется в основном посредством установления налоговых ставок и льгот. Одно из его преимуществ заключается в том, что многие виды льгот предоставляются не авансом, а в качестве поощрения за реальную инновационную деятельность. Налоговое регулирование опирается на законодательную основу, не колеблющуюся в зависимости от результатов очередных парламентских дебатов по бюджету; оно более приемлемо психологически и политически, поскольку связано не с прямым расходованием казны, а с вычетом из поступлений в нее. Политика, основанная на налоговых стимулах, более предсказуема и «прозрачна». Налоговые воздействия способствуют тому, чтобы при принятии решений относительно приоритетных направлений НИОКР и их финансирования решающий голос принадлежал ученым, а не чиновникам. Всего в западном мире насчитывается до сотни льгот, призванных так или иначе заинтересовать различные ячейки общества в содействии прогрессу науки и техники. Промышленно развитые страны используют интерес частного капитала, уменьшая налоговые платежи для удовлетворения общественной потребности в ускорении НТП.

В совокупности существующие льготы образуют определенную систему, несколько варьируемую в различных странах в соответствии с особенностями национальных экономик. В Беларуси основные законоположения, содержащие льготы в пользу инновационной деятельности, были введены в конце 1991 г. и действовали на протяжении 90-х годов, подвергаясь некоторым корректировкам. Льготы эти установлены рядом законов, относящихся к налогообложению.

Проследим за трансформацией системы налогообложения Республики Беларусь в пе-

риод с 1991 по 2001 г. с точки зрения ее влияния на эффективность деятельности инновационной сферы.

Анализируя трансформацию системы налогообложения инновационной сферы за 1991–2001 гг., целесообразно выделить два этапа: I этап – 1991–1995 гг., II этап – 1996–2001 гг. На этих этапах система налогообложения существенно отличается: различная налоговая нагрузка и, как следствие, различное ее влияние на финансовое состояние научно-инновационной сферы и активность ее субъектов хозяйствования.

Налог на доходы и прибыль предприятий, объединений и организаций введен в действие Законом Республики Беларусь «О налогах на доходы и прибыль предприятий, объединений и организаций» 22 декабря 1991 г. В соответствии с п. 2 ст. 5 Закона, «облагаемая налогом прибыль уменьшается

а) на прибыль, фактически использованную на мероприятия по ликвидации последствий катастрофы на Чернобыльской АЭС в соответствии с республиканской программой;

б) на прибыль, фактически использованную на проведение природоохранных и противопожарных мероприятий, научно-исследовательских и опытно-конструкторских работ;

в) на прибыль, фактически использованную на расширение (развитие) производства, а также на увеличение производства товаров народного потребления, топливно-энергетического комплекса, строительных материалов и погашение банковских кредитов, полученных на эти цели при недостаточности собственных источников на начало отчетного года.

При этом общая сумма льготированной прибыли, используемой на мероприятия, указанные в подпунктах «а», «б» и «в», не может превышать 50% балансовой прибыли» [2].

Впоследствии Законом Республики Беларусь «О внесении изменений и дополнений в Закон Республики Беларусь «О налогах на доходы и прибыль предприятий, объединений и организаций» от 19 апреля 1996 г. № 237-ХІІІ (введен в действие 1 апреля 1996 г.) несколько расширена сфера действия вышеуказанных льгот. Так, в подпункт «б» п. 2 ст. 5 Закона добавлены опытно-технологические работы, здесь же изменена редакция подпункта «в», в соответствии с которым «облагаемая налогом прибыль уменьшается на суммы при-

были, направленные на финансирование капитальных вложений производственного и непроизводственного назначения (в том числе жилищного строительства), а также на погашение кредитов банков, полученных и использованных на эти цели.

По приоритетным направлениям, определяемым Верховным Советом Республики Беларусь, сумма льготированной прибыли, направленной на финансирование капитальных вложений производственного и непроизводственного назначения, а также на погашение кредитов банков, полученных и использованных на эти цели, не ограничивается» [3].

Однако Законом Республики Беларусь «Об особенностях налогообложения на 1998 год» от 30 декабря 1997 г. № 111-З (введен в действие 1 января 1998 г.) действие вышеуказанных льгот было приостановлено на год, до 1 января 1999 г. [4]. А затем Законом Республики Беларусь «Об особенностях налогообложения и взимания платежей в бюджет Республики Беларусь в 1999 году» от 2 марта 1999 г. № 246-З действие льгот приостановлено еще на год, до 1 января 2000 г. [5].

Еще один недостаток этих льгот – принцип их предоставления: льготы только для прямых инвестиций, и только для инвестиций в собственное производство. Для межотраслевого перелива капитала существует множество трудностей и поэтому он неэффективен. Отсутствуют льготы и по портфельным инвестициям, что мешает переливу капитала в эффективные отрасли производства, особенно наукоемкие, так как, согласно действующему законодательству, доходы, полученные предприятиями от принадлежащих им акций, облигаций и других ценных бумаг, облагаются налогом на доход и при финансировании наукоемких проектов любые портфельные инвестиции в быстрорастущие финансовые активы становятся невыгодными.

Попытка несколько активизировать процесс инвестирования в инновационную сферу предпринята принятием Закона Республики Беларусь «О внесении изменений и дополнений в некоторые законы Республики Беларусь о налогообложении» от 8 июля 1997 г. № 55-3 (введен в действие 1 июля 1997 г.), в соответствии с которым в ст. 5 добавлен п. 2.1: «освобождаются от обложения налогом на прибыль банки и другие кредитные учреждения по

прибыли, полученной ими в виде процентов по кредитам, предоставленным субъектам хозяйствования на срок не менее трех лет для осуществления капитальных вложений в производство, основанное на новых и высоких технологиях. Перечень производств, основанных на новых и высоких технологиях, утверждается Советом Министров Республики Беларусь» [6].

Однако уже 29 декабря 2000 г. Законом Республики Беларусь № 3-З «О внесении изменений и дополнений в некоторые законодательные акты Республики Беларусь» (введен в действие 1 января 2001 г.) этот пункт исключен [7].

В 2000 г. опять была изменена редакция подпункта «в» п. 2 ст. 5. Согласно Закону Республики Беларусь «О внесении изменений и дополнений в некоторые законодательные акты Республики Беларусь» от 31 января 2000 г. № 368-З (введен в действие 1 января 2000 г.), подпункт «в» излагается в следующей редакции:

«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. Указанное уменьшение налогооблагаемой прибыли производится при условии полного использования сумм начисленного амортизационного фонда на последнюю отчетную дату.

Под капитальными вложениями производственного назначения для целей настоящей статьи понимаются капитальное строительство в форме нового строительства, реконструкции, расширения и технического перевооружения действующих предприятий, а также приобретение зданий, сооружений, объектов незавершенного строительства, оборудования и других объектов основных производственных фондов.

Уменьшение налогооблагаемой прибыли, предусмотренное абзацем первым настоящего подпункта, осуществляется:

предприятиями, развивающими собственную производственную базу, – в суммах фактически произведенных затрат в отчетном периоде;

предприятиями по прибыли, направленной в порядке долевого участия на финанси-

рование капитальных вложений производственного назначения и жилищного строительства, – в суммах затрат, подтвержденных застройщиком.

При реализации, ликвидации, сдаче в аренду (иное возмездное и безвозмездное пользование) объектов основных фондов и объектов, не завершаемых строительством (либо их части), в течение двух лет с момента их приобретения или сооружения, по которым были предоставлены льготы по налогу на прибыль, облагаемая налогом прибыль подлежит увеличению (в пределах сумм ранее предоставленной льготы) на остаточную стоимость этих основных фондов (либо их части) с учетом их ежегодной переоценки с использованием коэффициентов пересчета, публикуемых Министерством статистики и анализа Республики Беларусь, и коэффициентов изменения стоимости основных фондов, а также на произведенные затраты по объектам, не завершаемым строительством (либо их части), с учетом их индексации» [8].

Таким образом, возможность использовать данную льготу для инновационной сферы еще более сужена, учитывая многочисленные оговорки относительно ее применения. Особенно это касается невозможности реализации либо сдачи в аренду объектов основных средств – срок морального устаревания оборудования в инновационной сфере очень мал, и уже через год эксплуатации может возникнуть необходимость в его замене. В то же время следует отметить, что 50%-е ограничение на сумму льготированной прибыли на подпункт «в» в 2000 г. уже не распространяется, оно действует только на подпункты «а» и «б».

Законом Республики Беларусь «О бюджете Республики Беларусь на 2001 год» от 11 ноября 2001 г. № 448-З предусматривается также, что освобождаются «от уплаты налога на прибыль с направлением высвободившихся сумм на развитие материально-технической базы для учебного и научного процессов финансируемые из республиканского и местных бюджетов научные учреждения – в части дополнительных средств, полученных от научной деятельности» [9].

Налог на добавленную стоимость введен Законом Республики Беларусь «О налоге на добавленную стоимость» от 19 декабря 1991 г. В соответствии с п. 3 ст. 5 Закона, было предус-

мотрено, что «от налога на добавленную стоимость освобождаются работы, финансируемые за счет бюджета Республики Беларусь», т.е. под действие этой льготы попадало большое количество именно научно-исследовательских и опытно-конструкторских работ, выполняемых в значительных объемах в научно-технической сфере [10]. Однако уже 10 декабря 1993 г. Законом Республики Беларусь «О внесении изменений и дополнений в некоторые законы Республики Беларусь о налогообложении» № 2634-ХІІ (введен в действие 1 января 1994 г.) этот пункт был исключен [11], что можно считать не вполне целесообразным, т.к. средства финансирования, выделяемые из бюджета на выполнение работ, в конечном итоге опять частично оказываются в бюджете в виде налога.

Несколько ранее, 22 декабря 1992 г., Законом Республики Беларусь «О внесении изменений и дополнений в Закон Республики Беларусь «О налоге на добавленную стоимость» № 2061-ХІІ (введен в действие 1 января 1993 г.) в ст. 5 Закона Республики Беларусь «О налоге на добавленную стоимость» все же добавлен п. 33, в котором предусмотрено, что налогом не облагается «реализация научно-технологических работ, выполняемых государственными научно-исследовательскими и конструкторско-технологическими организациями, а также учреждениями образования на основе хозяйственных договоров для потребителей Республики Беларусь» [12]. Таким образом, льгота распространялась только на ограниченный круг субъектов хозяйствования, и лишь на работы по хоздоговорам.

Этот недостаток был компенсирован Законом Республики Беларусь «О внесении изменений и дополнений в Закон Республики Беларусь «О налоге на добавленную стоимость» от 26 марта 1996 г. № 184-ХІІІ (введен в действие 1 апреля 1996 г.), где была изменена редакция п. 33 ст. 5, в соответствии с которым от налога на добавленную стоимость освобождается «реализация научно-исследовательских, опытно-конструкторских и опытно-технологических работ, выполняемых для потребителей Республики Беларусь и зарегистрированных в государственном реестре в порядке, определяемом Кабинетом Министров Республики Беларусь» [13].

Однако и в этом случае данная льгота предоставляется только на первых стадиях

инновационного процесса. В то же время ускоренное и освоение нововведений, требующие огромных капиталовложений и сопровождающиеся ухудшением технико-экономических показателей предприятий-производителей, не льготируются. А ведь именно во время освоения новшеств (особенно новой техники и технологий) издержки достигают максимального уровня. К тому же льготируются только работы, выполняемые для потребителей республики, что не способствует экспорту продуктов научных исследований.

Уже в 2000 г. внесены существенные изменения в Закон «О налоге на добавленную стоимость» (Закон изложен в новой редакции) [14], которые самым непосредственным образом коснулись и субъектов инновационной сферы. В частности, введение зачетного порядка НДС должно способствовать росту стимулов к переоснащению производства новой техникой, приобретению дорогостоящего высокотехнологического оборудования, так как заложенный в его стоимости НДС будет вычитаться из НДС выпускаемой продукции. При таком порядке предоставленные субъектам инновационной сферы льготы по НДС (в новой редакции они полностью сохранены) практически утратили свою стимулирующую роль. Мало того, можно ожидать отрицательного влияния зачетного порядка НДС для предприятий, которым они предоставлены. Ведь при образовании отрицательной разницы между НДС полученным и НДС уплаченным она (разница) подлежит погашению за счет доходов будущих периодов. Пока же, в условиях высоких темпов инфляции, неплатежей, любая отсрочка в получении дохода имеет негативные последствия для субъектов хозяйствования. Положительным моментом новой редакции Закона является то, что освобождены от налогообложения при ввозе на таможенную территорию Республики Беларусь оборудование и приборы, ввозимые организациями исключительно для научно-исследовательских целей, в порядке, определяемом Советом Министров Республики Беларусь.

С 1 марта 1999 г. введен в действие Указ Президента Республики Беларусь от 18 марта 1999 г. № 167 «О мерах государственной поддержки отраслевой науки», в соответствии с которым на 1999–2000 гг. все субъекты хозяйствования независимо от форм собственности

при реализации научно-исследовательских, опытно-конструкторских и опытно-технологических работ освобождены от уплаты налогов на прибыль и добавленную стоимость, а также от отчислений средств пользователями автомобильных дорог в республиканский дорожный фонд. При этом предусмотрено, что вся выведенная из-под налогообложения прибыль должна быть направлена на развитие опытно-экспериментальной базы предприятий и организаций, разработку новой, повышение технического уровня и качества выпускаемой продукции. Льгота распространяется на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и опытно-технологические работы, зарегистрированные в государственном реестре [15]. Кроме того, Минпрому предоставлено право увеличить норматив отчислений в инновационный фонд в размере до 3% с отнесением их на себестоимость продукции. Введение указанной льготы и предоставление права уменьшения налогооблагаемой базы можно оценить как придание на данном этапе сфере исследований и разработок приоритетной роли в преодолении экономической нестабильности.

Налог на недвижимость введен Законом Республики Беларусь «О налоге на недвижимость» от 23 декабря 1991 г. № 1337-ХП [16]. В первоначальной редакции, в соответствии со ст. 1, предусматривалось, что «юридические лица, финансируемые из бюджета Республики Беларусь, плательщиками налога не являются». То есть освобождение от налога касается лишь очень малой части инновационной сферы, и других льгот по налогу на недвижимость в отношении научно-технической сферы не было предусмотрено.

Лишь через год Законом Республики Беларусь «О внесении изменений и дополнений в Закон Республики Беларусь «О налоге на недвижимость» от 22 декабря 1992 г. № 2061-ХП [17] в п. 1 ст. 4 Закона была добавлена часть, в соответствии с которой «освобождаются от обложения налогом специальное лабораторное оборудование, приборы, испытательные стенды, полигоны государственных научно-исследовательских и конструкторско-технологических организаций».

К сожалению, эта льгота предоставляется опять же только государственным научно-исследовательским институтам, что отрицательно сказывается на развитии научно-инноваци-

онной деятельности (льгота не распространяется на хозрасчетные опытные производства в сфере науки, малые наукоемкие фирмы и на другие субъекты научно-технической сферы).

В еще более сложные условия поставил эти субъекты хозяйствования принятый 12 января 2000 г. Закон Республики Беларусь № 368-З «О внесении изменений и дополнений в некоторые законодательные акты Республики Беларусь» [18]. В соответствии с ним, ст. 1 дополнена новой частью следующего содержания: «Со стоимости основных фондов, введенных на территорию Республики Беларусь по договорам аренды и другим договорам с иностранными юридическими или физическими лицами, предусматривающим вовлечение ввезенного имущества в гражданский оборот, налог уплачивается независимо от условий договора лицом, использующим ввезенное имущество». Таким образом, при острой нехватке средств для финансирования капитальных вложений в новое оборудование даже договор аренды не всегда является приемлемым для инновационных организаций, т.к. он влечет за собой не только арендные платежи, но и уплату налога на недвижимость. Причем величина налога получается довольно существенной, т.к. современное высокотехнологичное оборудование, необходимое для инновационной деятельности, имеет, как правило, высокую стоимость, которая и является объектом обложения.

Земельный налог введен Законом Республики Беларусь «О платежах на землю» от 18 декабря 1991 г. № 1314-ХП (введен в действие 1 января 1992 г.). В соответствии со ст. 17, «От платежей за землю освобождаются заповедники, опытные поля, используемые для научной деятельности, ботанические сады, национальные и дендрологические парки, кроме входящих в их состав земель сельскохозяйственного назначения; плата не вносится также за землю, занятую памятниками природы, историко-культурными ценностями» [19].

Чрезвычайный (Чернобыльский) налог. Законодательством за 1996–1998 гг. значительно снижена ставка налогообложения, и в 1998 г. ее размер составил 4% от фонда заработной платы. От уплаты Чрезвычайного (Чернобыльского) налога, в соответствии с Законом Республики Беларусь «О бюджете Республики Беларусь на 2001 год» от 11 ноября 2000 г., освобождаются юридические лица, осуществ-

ляющие научную деятельность при выполнении научно-исследовательских, опытно-конструкторских и опытно-технологических работ за счет средств республиканского либо местных бюджетов, включая денежные средства по договорам, заключенным с организациями, которым эти средства выделены из бюджетных источников [9].

Инструкция «О порядке исчисления и уплаты в бюджет чрезвычайного налога для ликвидации последствий катастрофы на Чернобыльской АЭС» предусматривает, что «на научные организации указанная льгота распространяется в части объемов научно-исследовательских и опытно-конструкторских работ, выполняемых ими на основании заключенных договоров с организациями, которым на эти цели выделено бюджетное финансирование. В договорах на создание (передачу) научно-технической продукции должно быть указано, что указанные работы финансируются за счет бюджетных средств, со ссылкой на решение (дата, номер) соответствующего органа, утверждавшего республиканскую научно-техническую программу или отдельный научно-технический проект» [20].

Юридические лица, осуществляющие научную деятельность, – в части сумм, полученных от выполнения научно-исследовательских, опытно-конструкторских и опытно-технологических работ за счет средств республиканского либо местных бюджетов, включая денежные средства по договорам, заключенным с организациями, которым эти средства выделены из бюджетных источников, – освобождены в 2001 г. от уплаты отчислений в республиканский фонд поддержки производителей сельскохозяйственной продукции, продовольствия и аграрной науки и отчислений средств пользователями автомобильных дорог в дорожные фонды в размере 2 % выручки от реализации товаров, работ, услуг; платежей в местный целевой бюджетный фонд стабилизации экономики производителей сельскохозяйственной продукции и продовольствия и жилищно-инвестиционные фонды; целевых сборов на финансирование расходов, связанных с содержанием и ремонтом жилищного фонда [9].

Позитивное влияние на результаты деятельности предприятий, отнесенных к высокотехнологичным, оказало введенное Декретом Президента Республики Беларусь от 15.02

2000 г. № 5 «О некоторых вопросах налогообложения и взимания платежей в свободно конвертируемой валюте и российских рублях в 2000 г.» освобождение от налога на прибыль доходов, полученных в результате образования положительных разниц между официальным курсом Нацбанка и курсом продажи иностранной валюты на дополнительной торговой сессии (в 1999 г., когда эти доходы относились к внереализационным, предприятия не смогли в полной мере воспользоваться предоставленным им правом 50%-го снижения общей ставки) [21]. Начиная с 2000 г. на аккумуляцию валютного дохода от экспорта высокотехнологичной продукции может быть направлен и прирост валютной выручки, который, согласно Постановлению Совета Министров и Национального банка (от 19.05 2000 г. № 719/23), освобожден от обязательной продажи [22].

Подпунктом 2.2.3.4 «Основных положений по составу затрат, включаемых в себестоимость продукции (работ, услуг)» в себестоимость продукции (работ, услуг) включаются затраты на подготовку и освоение производства новых видов продукции и технологических процессов, включая затраты на научно-исследовательские, опытно-конструкторские работы по их разработке.

Предприятия, осуществляющие предусмотренные законодательством отчисления в инновационный фонд за счет себестоимости, производят финансирование затрат по созданию новых и совершенствованию применяемых технологий, а также работ по повышению качества продукции, связанных с проведением научно-исследовательских, опытно-конструкторских работ, созданием новых видов сырья и материалов, за счет указанного фонда и других средств, направляемых на развитие и совершенствование производства [23].

Негативное влияние на развитие инновационной сферы и экономики в целом оказал Приказ Министерства экономики, Минстата и Минтруда (апрель 1999 г.), в соответствии с которым в числе прочих из состава затрат исключены п. 2.2.11.4 и 2.2.11.5 «Основных положений по составу затрат, включаемых в себестоимость продукции (работ, услуг)», связанные с платой за обучение в вузах и повышением квалификации и переподготовки работников, а также затраты на подготовку квалифицированных кадров. Таким образом,

перечень непосредственно связанных с инновационной деятельностью затрат, которые не могут быть отнесены на себестоимость (ранее – проценты по кредитам, в том числе инвестиционным, затраты на приобретение патентов и лицензий на производство продукции), пополнился еще одним видом.

Помимо налогового стимулирования сферы исследований и разработок, согласно Указу Президента Республики Беларусь «О стимулировании создания и развития в Республике Беларусь производств, основанных на новых и высоких технологиях» (от 8 июля 1996 г. № 244), дальнейшее развитие в 2000 г. получил механизм индивидуальных налоговых льгот отдельным субъектам, имеющим целевой характер и ограничения по времени действия. Во исполнение Указа Постановлением Совета Министров Республики Беларусь (от 31 августа 1999 г. № 1360) утвержден перечень высокотехнологичных производств и перечень продукции (работ, услуг), произведенной с использованием новых и высоких технологий. Всем предприятиям, включенным в перечень высокотехнологичных производств, установлено максимально высокое снижение ставки по налогу на прибыль в размере 50%.

Таким образом, для научно-технической деятельности до 1996 г. были предусмотрены практически две налоговые льготы: не взимался налог на добавленную стоимость с НИОКР, выполняемых для потребителей республики; не облагались налогом на недвижимость приборы и оборудование государственных научно-исследовательских и конструкторско-технологических организаций. Льгота по облагаемой налогом прибыли, используемой для проведения НИОКР, на практике сведена к нулю из-за многочисленных ограничений.

Проследив за трансформацией налоговой системы в области инновационной деятельности, необходимо выяснить, как данные изменения в экономических условиях хозяйствования влияли на уровень налоговой нагрузки в этой сфере. Уровень налоговой нагрузки в большей степени определяет объем остающихся в распоряжении предприятия средств для перспективных вложений. (Уровень налоговой нагрузки, рассчитанный по данным Министерства статистики и анализа Республики Беларусь для народного хозяйства республики в целом, промышленности и

отрасли «Наука и научное обслуживание», представлен на рис. 1.)

Как видим, начиная с 1995 г. удельный вес налогов и платежей в научной сфере значительно выше, чем в промышленности и по народному хозяйству республики в целом. После изменений в налоговом законодательстве, произошедших в 1996–1999 гг., система налогообложения сферы науки в Беларуси начала выполнять не только фискальную, но и стимулирующую функцию. Однако налоговая нагрузка в инновационной и научной сфере остается на более высоком уровне, чем в промышленности: в 1997 г. – в 1,26 раза, что составило 23,93%, хотя в 1996–1997 гг. эта сфера получала значительные налоговые льготы. В 1998 г. налоговая нагрузка в сфере «Наука и научная деятельность» составила 23,19%, что в 1,3 раза выше, чем по республике в целом, и в 1,27 раза – чем в промышленности. В 1999 г. эта тенденция не изменилась: налоговое давление стало еще больше и достигло 24,06% – в 1,25 раза выше соответствующего уровня по республике. В 2000 г. произошло некоторое снижение налогового давления на научную сферу до 23,52%, однако эти же показатели по народному хозяйству в целом и в промышленности составили соответственно 16,11 и 19,52%.

Найти объяснение такому нелогичному соотношению показателей налоговой нагрузки по различным отраслям можно при рассмотрении структуры налогов и платежей и их соотношения в целом по народному хозяйству республики, в промышленности и в сфере науки (табл. 1).

При анализе данных становится очевидным, что сложившаяся ситуация во многом связана с большой долей заработной платы в структуре цены на научно-техническую продукцию (табл. 2) и, вследствие этого, с большой долей налогов и отчислений с фонда оплаты труда.

Таким образом, анализируя налоговую политику в отношении инновационной сферы в Беларуси, можно отметить, что в нашей республике, в отличие от промышленно развитых стран, не сложилось целостной системы налогового регулирования; имеющиеся льготы фрагментарны и разрозненны. Вся система налоговых воздействий в западном мире нацелена в основном на побуждение частного предпринимательского капитала наращивать

Эволюция налогообложения инноваций в Беларуси

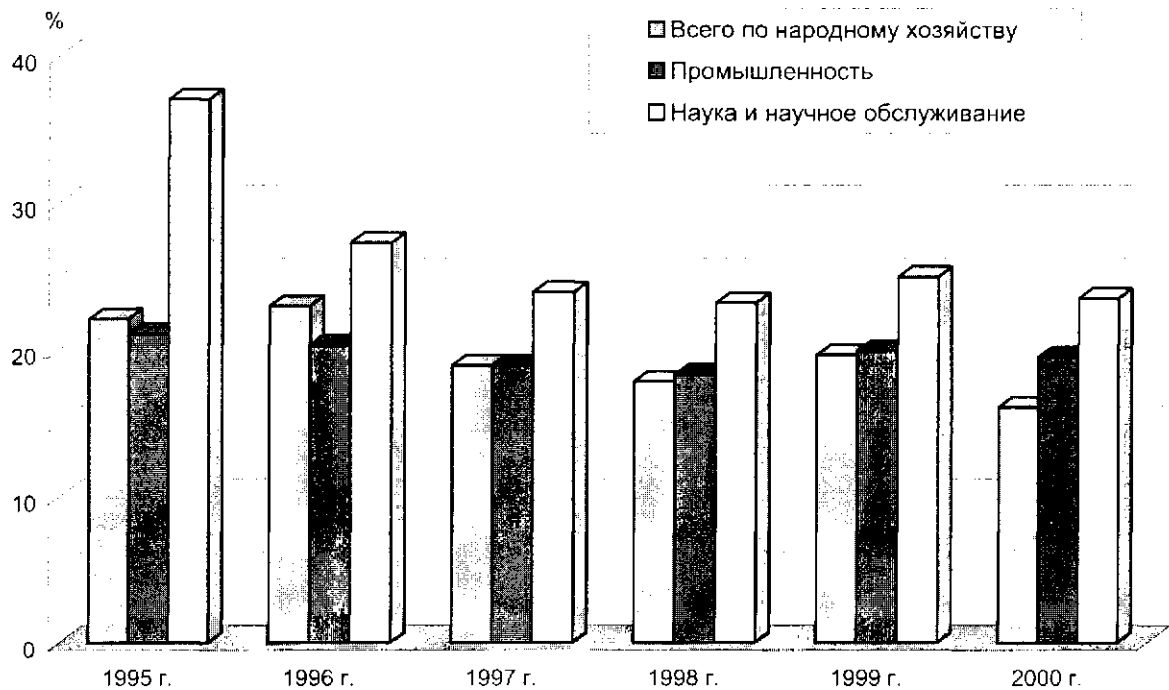


Рис. 1. Динамика изменения удельного веса налогов и платежей в выручке от реализации продукции за 1995–2000 гг.

свои инновационные усилия. Старается восполнить этот недостаток налоговой системы и Российская Федерация, где уже в действующем Налоговом кодексе предпринята попытка усилить стимулирующее воздействие налоговой политики на инновационную активность субъектов хозяйствования [25].

В Беларуси необходим комплексный механизм стимулирования инновационного процесса, в том числе установление льгот научной и инновационной деятельности. Государство должно стимулировать научно-технический прогресс по всей цепочке – от фундаментальных исследований до внедрения разработок в производство, учитывая ограниченность ресурсов и государственные приоритеты.

Один из главных моментов, которые необходимо определить, – правильный выбор цели стимулирования инновационной активности. Если цель – техническое перевооружение всех отраслей производства на новом технологическом уровне, общая активизация применения инноваций, то достаточно и общих решений, одинаково распространяющихся на все сферы экономики.

Если же одновременно должна быть решена задача структурной перестройки и повышения конкурентоспособности реальных

секторов экономики с учетом перспективы выхода на мировой рынок, то механизм стимулирования должен включать в себя и выбор приоритетов государства, и особый (еще более выгодный инвестору) механизм стимулирования этих приоритетов.

В первом случае мощное дополнительное развитие получают те отрасли, которые и сегодня являются наиболее инвестиционно привлекательными. В перспективе мы будем иметь еще более однобокую структуру экспорта. Высокотехнологичные отрасли как наиболее рискованные для инвестиций останутся и в этом случае обделенными, стимула для развития не получают.

По нашему мнению, система стимулирования должна быть направлена на решение двуединой задачи государства в области экономики: общей активизации применения инноваций и обеспечения структурной перестройки и повышения конкурентоспособности реальных секторов экономики.

Главное, что необходимо извлечь из опыта стран с рыночной экономикой: высокая инновационная активность обеспечивается ведущей ролью государства на научно-технологическом рынке, в определении национальных приоритетов, его активным воздействием на про-

Налоги и платежи в Республике Беларусь за 2000 год

Налоги и платежи	Всего по народному хозяйству		Промышленность		Наука и научное обслуживание	
	Причисляется по расчету, тыс. руб.	Удельный вес в общей сумме налогов и платежей, %	Причисляется по расчету, тыс. руб.	Удельный вес в общей сумме налогов и платежей, %	Причисляется по расчету, тыс. руб.	Удельный вес в общей сумме налогов и платежей, %
Выручка от реализации продукции (товаров, работ, услуг)	20461044160	-	9991829777	-	905520666	-
Всего налогов и платежей в бюджет и во внебюджетные фонды	3295415625	-	1949953556	-	21299348	-
В том числе						
<i>платежи в бюджет:</i>	<i>2370091150</i>	<i>71,92</i>	<i>1483072893</i>	<i>76,06</i>	<i>12996348</i>	<i>61,02</i>
Налог на недвижимость	70246484	2,13	41072664	2,11	331376	1,56
Налог на прибыль (доходы)	403760678	12,25	248823456	12,76	4412339	20,72
Рентный сбор	13074794	0,40	11773999	0,60	20919	0,10
Налог на добавленную стоимость	658056226	19,97	310531627	15,93	2776794	13,04
Акцизы	259222427	7,87	248830401	12,76	-	0,00
Вексельный сбор	62912	0,00	24995	0,00	14876	0,07
Экспортные и импортные таможенные пошлины и сборы	28103972	0,85	21521603	1,10	156744	0,74
Платежи за землю	13660064	0,41	6040350	0,31	79768	0,37
Чрезвычайный налог	67383245	2,04	37059757	1,90	737646	3,46
Экологический налог	25654580	0,78	21038539	1,08	29247	0,14
Фонд содействия занятости	18958460	0,58	9537182	0,49	215235	1,01
Дорожный фонд	159561164	4,84	78718504	4,04	548992	2,58
Республиканский фонд поддержки производителей сельскохозяйственной продукции, продовольствия и аграрной науки	163316215	4,96	107063626	5,49	925354	4,34
Единый налог для производителей сельскохозяйственной продукции	29460109	0,89	29030	0,00	8421	0,04
Жилищно-инвестиционные фонды	75736994	2,30	49361962	2,53	394559	1,85
Платежи, произвольные по общему нормативу	263268375	7,99	172093511	8,83	1493018	7,01
Плата за размещение отходов производства и потребления	1040602	0,03	885092	0,05	261	0,00
Офисный сбор	36939	0,00	11430	0,00	51	0,00
Местные налоги и сборы	94904454	2,88	43783806	2,25	744424	3,50
Прочие налоги и сборы	11494340	0,35	6616346	0,34	27707	0,13
Экономические санкции	13088116	0,40	68255013	3,50	78617	0,37
<i>платежи во внебюдж. и др. фонды:</i>	<i>925324475</i>	<i>28,08</i>	<i>466880663</i>	<i>23,94</i>	<i>8303000</i>	<i>38,98</i>
Фонд социальной защиты	723155875	21,94	350436319	17,97	7770459	36,48
Инновационный фонд	195894385	5,94	115763360	5,94	526484	2,47
Фонд развития строительной науки	4725931	0,14	14445	0,00	-	-
Экономические санкции	1548284	0,05	666539	0,03	6057	0,03
Удельный вес налогов и платежей в выручке от реализации продукции	16,11%	-	19,52%	-	23,52%	-

Источник. Составлено по данным Министерства статистики и анализа Республики Беларусь, форма № 1-ф, 5-ф.

Таблица 2

Структура внутренних текущих затрат на исследования и разработки по статьям затрат, %

Затраты	1998 г.	1999 г.	2000 г.
На оплату труда; отчисления на социальные нужды	53,4	52,7	55,6
На оборудование	7,3	5,3	4,1
Другие материальные	20,8	27,7	22,4
Прочие текущие	18,5	14,3	17,9

Источник. [24. С. 43].

цесс инновационного развития через систему экономического стимулирования.

Государство может выработать, а затем декларировать некоторые приоритеты и создать систему стимулов, делающих эти приоритеты привлекательными для частных инвесторов, промышленности, научных организаций. В условиях Беларуси можно предложить двухэтапную схему выработки государственных приоритетов.

Первый этап: государство декларирует три группы приоритетов.

Первая группа определяется необходимостью сохранения государственного суверенитета, обеспечения безопасности государства и его международного авторитета. Сюда относятся фундаментальные исследования, оборонные разработки, работы в области охраны окружающей среды и содержание (а также развитие) государственных эталонов. Эти приоритеты можно назвать критическими, т.е. если их не осуществлять, под вопрос ставится само существование Беларуси.

Вторая группа приоритетов может вытекать из желания государства выйти на мировой рынок технологий, где Беларусь пока занимает более чем скромные позиции. Решение выходить или не выходить на этот рынок зависит не только от уровня разработок и уровня развития промышленности, но и от политической воли, поскольку на начальном этапе потребуется значительная концентрация бюджетных ресурсов на относительно небольшом числе инноваций за счет сокращения финансирования по другим направлениям. Сюда же относятся исследования, обеспечивающие экономическую независимость Беларуси, – по импортозамещающим технологиям. Приоритеты этой группы можно назвать прорывными технологиями.

Третья группа предполагает поддержку отечественных товаропроизводителей. Их товар сегодня не конкурентоспособен на мировом рынке, но с учетом покупательной способности населения вполне успешно реализуется на отечественном. Поэтому главная задача здесь – постепенное подтягивание уровня отечественных товаров к мировому. Вместе с тем, совершенствуя отечественный товар, мы не только

решаем задачу подъема экономики, но и обеспечиваем занятость, повышаем покупательную способность населения и качество его жизни. Поэтому основным критерием, влияющим на решение вопроса о государственной поддержке, является увеличение (в конечном счете) числа технологически передовых предприятий, обеспечивающих создание новых рабочих мест. Эту группу приоритетов можно назвать социально ориентированными приоритетами.

Второй этап: представители науки, промышленности, бизнеса, банков, органы государственной власти и региональные органы власти совместно определяют перечни основных технологий, подпадающих под тот или иной приоритет. Роль государственных и региональных властей применительно к трем приоритетам будет различна. Критические и прорывные приоритеты – в основном забота государственной власти; социально ориентированные приоритеты – в большей степени забота региональных властей.

Источники дотационной и налоговой поддержки, а также соотношение их размеров могут быть разными для каждой из трех групп приоритетов. Налоговые льготы в первом случае могут предоставляться за счет республиканских налогов, а в последнем – за счет местных. В мировой практике для первой группы приоритетов более характерны дотационные виды поддержки – государственный заказ оплачивается очень высоко. Однако в нашем случае с учетом бюджетных ограничений предпочтение придется отдать налоговой поддержке. Можно предложить четыре уровня налоговых льгот: от максимальных льгот или полного освобождения от всех видов налогов и платежей для критических приоритетов до минимальных льгот для разработок, не подпадающих ни под один из указанных приоритетов. Предлагае-

мая система стимулирования помимо сформулированных задач обеспечит также и переадресацию продуктивной части белорусской науки на государственные приоритеты, будет способствовать концентрации ресурсов на приоритетных направлениях.

Соответственно, политике стимулирования следует двигать процесс именно в этом направлении. Объектом стимулирования должна быть не научная организация как таковая, а научная и инновационная деятельность и инновационная заинтересованность реальных секторов экономики, признавая общественно-приоритетной, направления которой определяются государством, финансируются (полностью или частично) из бюджета и контролируются соответствующими органами исполнительной власти.

Изменяя налоговые правила, сроки уплаты, структуру и ставки налогообложения, амортизационную политику, принципы бюджетной поддержки, государство сможет эффективно влиять на процессы потребления и накопления капитала, структуру материального производства, его территориальное размещение. С помощью гибкой системы стимулирования должно достигаться оптимальное соотношение бюджетного финансирования науки и самофинансирования научно-технического прогресса.

С учетом вышесказанного специалистам необходимо разработать схему налогового стимулирования науки и инновационной деятельности и включить ее в разрабатываемый Налоговый кодекс.

По инновационным проектам, связанным с реализацией социально ориентированных приоритетов, предлагается установить те же льготы, что и для научно-технической деятельности, но предоставляемые условно. Если в срок, согласованный с государственным органом исполнительной власти, курирующим соответствующий сектор реальной экономики, проект не будет реализован и производство новшества не начнется, все налоговые льготы подлежат уплате с начислением пеней в общем порядке за несвоевременную уплату налога. По проектам реализации прорывных технологий можно предоставлять инвестиционный налоговый кредит на сумму инвестиции в инновационный проект с той же обусловленностью сроков его выполнения. В слу-

чае невыполнения проекта налог уплачивается с начислением пеней.

Разумеется, стимулирование научной и инновационной деятельности, связанной с государственными приоритетами, не означает автоматического отказа от поддержки собственно научных организаций.

В заключение суммируем все, что может дать предлагаемая схема стимулирования.

Во-первых, она предполагает стимулирование научной деятельности в области фундаментальных исследований, государственных целевых научно-технических программ по приоритетным направлениям развития науки и техники, оборонных НИОКР, научных исследований социального значения (включая охрану окружающей среды), осуществляемых на бесприбыльной основе за счет средств бюджета и добровольных пожертвований (грантов).

Во-вторых, стимулирование должно распространяться прежде всего на инвестора или на комплекс «инвестор–НИИ». Налоговые льготы следует дифференцировать в зависимости от приоритетности прикладных НИР, ОКР и технологических разработок.

В-третьих, все льготы за инновационную деятельность будут предоставляться «условно» – в случае нерезализации инновационного проекта налоги должны быть уплачены с начислением пеней за несвоевременную уплату налога, а льготные кредиты – возвращены с уплатой повышенных процентов.

ЛИТЕРАТУРА

1. *Наука России в цифрах*. Стат. сб. М., 2000.
2. *О налогах на доходы и прибыль предприятий, объединений, организаций*: Закон Респ. Беларусь, 22 дек. 1991 г. // Ведомости Верховн. Совета Респ. Беларусь. 1992. № 4. Ст. 77.
3. *О внесении изменений и дополнений в Закон Республики Беларусь «О налогах на доходы и прибыль предприятий, объединений, организаций»*: Закон Респ. Беларусь. 1996. № 12. Ст. 158.
4. *Об особенностях налогообложения на 1998 год*: Закон Респ. Беларусь, 30 дек. 1997 г. // Ведомости Нац. собрания Респ. Беларусь. 1998. № 4. Ст. 84.
5. *Об особенностях налогообложения и взимания платежей в бюджет Республики Беларусь в 1999 году*: Закон Респ. Беларусь, 2 марта 1999 г. // Нац. реестр правовых актов Респ. Беларусь. 1999. № 20. 2/21.

6. *О внесении изменений и дополнений в некоторые законы Республики Беларусь о налогообложении*: Закон Респ. Беларусь, 8 июля 1997 г. // Ведомости Нац. собрания Респ. Беларусь. 1997. № 28. Ст. 484.

7. *О внесении изменений и дополнений в некоторые законодательные акты Республики Беларусь*: Закон Респ. Беларусь, 29 дек. 2000 г. // Нац. реестр правовых актов Респ. Беларусь. 2000. № 13. 2/142.

8. *О внесении изменений и дополнений в некоторые законодательные акты Республики Беларусь*: Закон Респ. Беларусь, 31 янв. 2000 г. // Нац. реестр правовых актов Респ. Беларусь. 2000. № 13. 2/142.

9. *О бюджете Республики Беларусь на 2001 год*: Закон Респ. Беларусь 11 нояб. 2000 г. // Нац. реестр правовых актов Респ. Беларусь. 2000. № 13. 2/142.

10. *О налоге на добавленную стоимость*: Закон Респ. Беларусь, 19 дек. 1991 г. // Ведомости Верховн. Совета Респ. Беларусь. 1992. № 3. Ст. 51.

11. *О внесении изменений и дополнений в некоторые законы Республики Беларусь о налогообложении*: Закон Респ. Беларусь, 10 дек. 1993 г. // Ведомости Верховн. Совета Респ. Беларусь. 1994. № 3. Ст. 24.

12. *О внесении изменений и дополнений в Закон Республики Беларусь «О налоге на добавленную стоимость»*: Закон Респ. Беларусь, 22 дек. 1992 г. // Ведомости Верховн. Совета Респ. Беларусь. 1993. № 3. Ст. 27.

13. *О внесении изменений и дополнений в Закон Республики Беларусь «О налоге на добавленную стоимость»*: Закон Респ. Беларусь, 26 марта 1996 г. // Ведомости Верховн. Совета Респ. Беларусь. 1996. № 9. Ст. 119.

14. *О внесении изменений и дополнений в Закон Республики Беларусь «О налоге на добавленную стоимость»*: Закон Респ. Беларусь, 16 нояб. 1999 г. // Главный бухгалтер. 1999. № 46.

15. *О мерах государственной поддержки отраслевой науки*: Указ Президента Респ. Беларусь, 18 марта 1999 г. // Нац. реестр правовых актов Респ. Беларусь. 1999. № 25. 1/194.

16. *О налоге на недвижимость*: Закон Респ. Беларусь, 23 дек. 1991 г. // Ведомости Верховн. Совета. Респ. Беларусь. 1992. № 3. Ст. 59.

17. *О внесении изменений и дополнений в Закон Республики Беларусь «О налоге на недвижимость»*: Закон Респ. Беларусь, 22 дек. 1992 г. // Ведомости Верховн. Совета. Респ. Беларусь. 1993. № 3. Ст. 27.

18. *О внесении изменений и дополнений в некоторые законодательные акты Республики Беларусь*: Закон Респ. Беларусь, 31 янв. 2000 г. // Нац. реестр правовых актов Респ. Беларусь. 2000. № 13. 2/142.

19. *О платежах на землю*: Закон Респ. Беларусь, 18 дек. 1991 г. // Ведомости Верховн. Совета. Респ. Беларусь. 1992. № 3. Ст. 49.

20. *О порядке исчисления и уплаты в бюджет чрезвычайного налога для ликвидации последствий катастрофы на Чернобыльской АЭС*: Инструкция Гос. налог. комитета Респ. Беларусь, 5 июня 2000 г. // Главный бухгалтер. № 24. 2000.

21. *О некоторых вопросах налогообложения и взимания платежей в свободно конвертируемой валюте и российских рублях в 2000 г.*: Декрет Президента Респ. Беларусь, 15 фев. 2000 г. // Нац. реестр правовых актов Респ. Беларусь. 2000. № 52.

22. *Об освобождении от обязательной продажи объема прироста валютной выручки*: Постановление Совета Министров Респ. Беларусь и Нац. банка Респ. Беларусь, 19 мая 2000 г. // Нац. реестр правовых актов Респ. Беларусь. 2000. № 52.

23. *Основные положения по составу затрат, включаемых в себестоимость продукции (работ, услуг)* // Бюллетень нормативно-правовой информации. 1998. № 5.; № 9; Нац. реестр правовых актов Респ. Беларусь. 1999. № 39. 8/314.

24. *Развитие науки в Беларуси в 2001 году*. (Аналитический доклад) / Под общей ред. А.И.Лесниковича, И.Д. Вологовского. Государственный комитет по науке и технологиям РБ. Мн., 2001.

25. *Тодосийчук А.В.* Государственная поддержка науки и инноваций // Науковедение. 2001. № 3.

