

НЕКОТОРЫЕ ПРОБЛЕМЫ НАЛОГОВОГО СТИМУЛИРОВАНИЯ ИННОВАЦИЙ

Одним из инструментов стимулирования инновационных процессов является эффективная инновационная налоговая политика, т.к. налогообложение косвенно воздействует на все основные функции инновации: воспроизводственную; инвестиционную; стимулирующую. Воспроизводственная функция заключается в том, что выручка, полученная от продажи инновации на рынке, создает предпринимательскую прибыль, которая выступает источником финансовых ресурсов и одновременно мерой эффективности инновационного процесса. Содержание инвестиционной функции состоит в том, что прибыль, полученная за счет реализации инноваций, может направляться на финансирование как всех инвестиций, так и конкретно новых видов инноваций. Государству необходимо сделать инновационную деятельность привлекательной для всех субъектов. Стимулятором может выступить налогообложение как фактор обеспечения инновационной активности.

Никем не оспаривается тезис, что законодательство в сфере налогообложения инновационной деятельности должно быть направлено на привлечение инвесторов к продвижению инновационных проектов и повышение заинтересованности инноваторов. Привлечь можно с помощью различных налоговых привилегий, например, низкой ставкой налогообложения, полным или частичным освобождением от налогообложения, отсрочкой уплаты налогов.

С 2012 года в Республике Беларусь действует льгота по налогу на прибыль, полученную от реализации товаров собственного производства, которые являются инновационными в соответствии с перечнем, определенным Советом Министров Республики Беларусь (п. 1.132 ст. 140 Особенной части Налогового кодекса). Организациям следует учитывать, что к товарам собственного производства, которые являются инновационными в соответствии с перечнем инновационных товаров, относятся товары, произведенные в период действия сертификата продукции собственного производства, выданного в установленном порядке. Дата реализации указанных товаров приходится на период, в течение которого такие товары содержатся в перечне инновационных товаров. Копия сертификата продукции собственного производства, выданного в установленном порядке, должна быть представлена в налоговый орган. Кроме того, организации должны вести раздельный учет объемов реализации товаров собственного производства, произведенных в период действия сертификата.

Однако, зачастую отсутствие достоверной информационной базы не позволяет воспользоваться соответствующими налоговыми льготами. Нехватка информации не позволяет также оценить ни уровень инновационной активности организации, ни эффективность отдельных инновационных проектов.

Как известно, информационную базу всех хозяйственных процессов организации формирует бухгалтерский учет. Однако, существующая система учета инноваций не дает пользователям необходимой информации в полной объеме. В национальных учетных стандартах не представлена четкая система отражения объектов инноваций в учете и отчетности, что приводит к значительной потере информации и снижению качества текущего контроля над уровнем затрат на инновационные проекты.

С 2012 года в системе бухгалтерского учета Республики Беларусь произошли существенные изменения, значительная часть которых коснулась именно учета затрат и расходов. Согласно Инструкции по бухгалтерскому учету доходов и расходов, утвержденной Министерством финансов Республики Беларусь 30.09.2011 № 102, «затраты – стоимость ресурсов, приобретенных и (или) потребленных организацией в процессе осуществления деятельности». Затраты могут быть связаны с приобретением (созданием) активов, от них ожидается получение экономических выгод в будущие периоды. Такие затраты в учете отражаются как активы.

В противном случае затраты признаются расходами отчетного периода. Расходы – уменьшение экономических выгод в течение отчетного периода путем уменьшения активов или увеличения обязательств, ведущее к уменьшению собственного капитала организации, не связанному с его передачей собственнику имущества. Расходы сопоставляются с доходами для выявления финансового результата за период. Все активы в определенные периоды времени списываются на расходы организации в соответствии с доходами, которые они приносят; т.е. активы признаются расходами в те отчетные периоды, когда признаются соответствующие доходы.

Данный подход к учету затрат и расходов распространяется и на учет затрат на инновации. Поскольку в себестоимость продукции с текущего года включаются лишь прямые затраты и распределяемая часть общепроизводственных затрат, то выявление прибыли от реализации инновационной продукции не происходит «автоматически» на счетах бухгалтерского учета. Для получения льготы по налогу на прибыль необходимо каждый раз производить специальные расчеты или построить систему аналитического учета затрат и результатов по инновационной деятельности.

С нашей точки зрения, бухгалтерский учет инновационной деятельности необходимо организовать на сч. 91 «Прочие доходы и расходы» в отношении инновационных проектов капитального характера и на сч. 90 «Доходы и расходы по текущей деятельности» как текущую деятельность, связанную с созданием инновационной продукции.

В последнем случае требуется предусмотреть отдельный учет затрат на производство по данным видам продукции, а также производить дополнительное распределение косвенных затрат в конце периода для определения финансовых результатов от реализации инновационной продукции.