

**ФИНАНСИРОВАНИЕ ИННОВАЦИОННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ И  
ПРИМЕНЕНИЕ НАЛОГОВЫХ ЛЬГОТ: СОВРЕМЕННОЕ СОСТОЯНИЕ  
В РЕСПУБЛИКЕ БЕЛАРУСЬ**

**Е.Ф. Киреева,**

*Д-р эконом. наук, профессор*

*Белорусского государственного экономического университета*

*e-mail: [kireeva-e@yandex.ru](mailto:kireeva-e@yandex.ru)*

**Республика Беларусь**

*В статье представлены общие подходы к финансированию инновационной деятельности и ее налоговому стимулированию. Проведен анализ основных источников финансирования науки в Беларуси. Рассмотрены основные формы налогового стимулирования, проанализированы применяемые налоговые льготы в сфере науки и инноваций. Сделаны общие выводы о действующем налоговом механизме.*

**Ключевые слова:** *инновационная деятельность, субъекты инновационной инфраструктуры, налоговое регулирование, налоговые льготы*

*Alena Kireyeva,*

*Dr. hab., Professor*

*Belarus State Economic University*

*e-mail: [kireeva-e@yandex.ru](mailto:kireeva-e@yandex.ru)*

*Belarus*

*In article the general approaches to financing of innovative activity and its tax stimulation are presented. The analysis of the basic sources of financing of a science in Belarus is carried out. The basic forms of tax stimulation are considered, analyzed applied tax privileges in sphere of a science and innovations. The general conclusions are drawn on the operating tax mechanism.*

**Keywords:** *Innovative activity, subjects of an innovative infrastructure, tax regulation, tax privileges*

Формирование новой модели экономического развития национальной экономики, сориентированной на стимулирование инновационных процессов и максимальное использование внутренних ресурсов развития республики для преодоления различных экономических проблем на пути устойчивого развития невозможно без создания эффективной системы государственной поддержки.

Для Беларуси выбор приоритетов и путей реализации эффективной налоговой политики является одной из важнейших проблем рационального

функционирования экономики и ускорения темпов научно-технического прогресса в условиях необходимости стабилизации экономических процессов и преодолении последствий экономического кризиса.

Налоговое регулирование — это один из наиболее динамичных и мобильных элементов налогового механизма и сферы государственного налогового менеджмента. Основу налогового регулирования составляет система экономических мер оперативного вмешательства в ход выполнения налоговых обязательств. Методы налогового регулирования являются составным элементом научно-обоснованной налоговой концепции, а принципиальные подходы к регулированию налоговых отношений во многих странах определены основным законодательным документом — Налоговым кодексом. Эффективное проведение налоговой политики в инновационной сфере в Республике Беларусь в настоящее время осложняется, по крайней мере, двумя обстоятельствами:

1) в Республике Беларусь недостаточен собственный опыт налогового регулирования инновационной деятельности;

2) в условиях действующей экономической ситуации в связи с проблемами в формировании бюджетных средств и недостаточности собственных источников субъектов хозяйствования сузились возможности инвестирования, в том числе науки и техники из централизованных источников.

Налоговая реформа, разрабатываемая в рамках действующей налоговой политики государства, призвана обеспечить условия для создания инновационной среды. Основной идеей построения налогового механизма регулирования инновационной деятельности является научный подход к стимулированию каждой стадии инновационного цикла: создания, коммерциализации инноваций и реинвестирования полученной прибыли.

В связи с чем, важнейшим условием функционирования инновационной социально-ориентированной экономики является разработка действенной стратегии налогового регулирования, обеспечивающей в равной мере защиту

отечественного товаропроизводителя и благоприятный налоговый климат для зарубежного инвестора.

Обеспечение конкурентоспособности экономики как главного условия роста промышленного производства, обеспечения экспорта отечественных товаров и расширения импортозамещения требует научного обоснования налоговых льгот и стимулов для инновационных проектов.

Выбор приоритетов налогообложения в инновационной сфере должен осуществляться на основе анализа существующих и прогнозируемых ресурсных, спросовых, инфраструктурных и других ограничений развития промышленного производства в целях обеспечения устойчивых конкурентоспособных позиций отечественных товаропроизводителей на внутреннем и внешнем рынках. В тоже время недостаточная разработанность механизмов налогообложения инновационной деятельности Республики Беларусь в условиях реализации стратегии устойчивого экономического развития, оценки экономических последствий применяемых мер налогового регулирования затрудняет определение общей стратегии налогообложения в республике и ее осуществление.

Основная задача налогообложения в сфере инновационной деятельности это обеспечение инновационной активности всех элементов Национальной инновационной системы. В системе государственного регулирования экономики особое место занимает налоговый механизм, который используется органами государственного управления, как для стабильного формирования доходной части бюджета, так и для воздействия на экономические процессы.

Национальным статистическим комитетом в результате проведенного анкетирования субъектов хозяйствования с целью выявления факторов, препятствующих инновационной деятельности организаций промышленного производства выявлено, что к ним относится группа экономических факторов,

среди которых немаловажную роль, по мнению субъектов хозяйствования, играет недостаток финансовой поддержки со стороны государства.

Государственное регулирование инновационной деятельности может осуществляться либо в форме прямого финансирования, либо в форме создания благоприятных экономических условий для ее осуществления, в том числе и посредством мер налогового стимулирования.

Проведенное исследование на предмет имеющихся недостатков в сфере государственной финансовой поддержки Национальной инновационной системы выявило следующие проблемы:

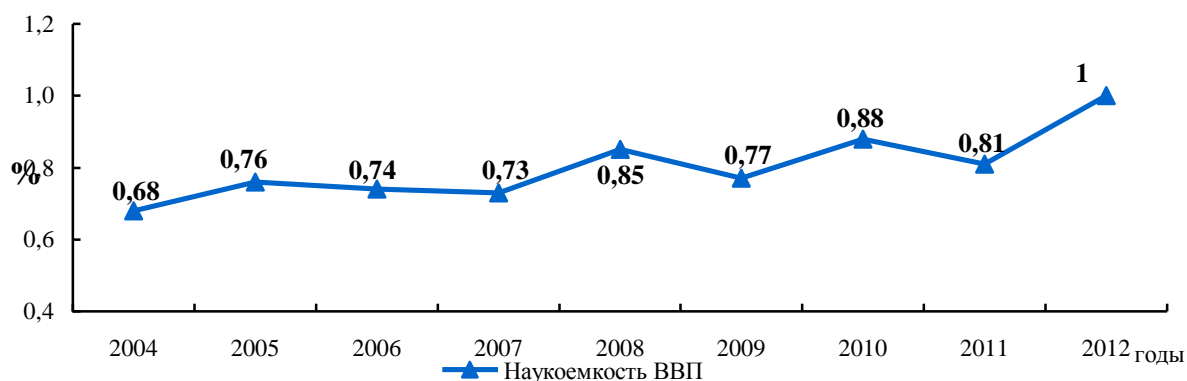
- отсутствие системной, четко структурированной законодательной базы для осуществления всех стадий инновационной деятельности, а также для мер ее государственной поддержки, включая прямые (бюджетное финансирование) и косвенные (налоговые преференции, государственные гарантии и т.д.) механизмы, а также нормативно-правовой базы, регулирующей условия создания предприятий и нормы взаимоотношений между субъектами инновационной инфраструктуры;

- неразвитость специальных финансовых механизмов поддержки отдельных элементов инновационной инфраструктуры, инновационного предпринимательства и самостоятельных инновационных проектов, а именно фондов рискованного финансирования (венчурных фондов), специальных финансовых механизмов поддержки фирм на этапе их быстрого роста, сертифицированных оценщиков фирм и интеллектуальной собственности, страхования инновационных инвестиций, лизинга высокотехнологичного оборудования и приборов, фондового рынка для наукоемких компаний, торговых домов и др.;

- слабость применения стимулирующих финансовых мер для инновационного малого бизнеса и субъектов инновационной инфраструктуры.

В качестве барьеров на пути инноваций выступают также недостаточный уровень наукоемкости ВВП, высокая налоговая нагрузка на субъекты инновационной деятельности и другие.

Показатель наукоёмкости ВВП по объёму выполненных исследований, разработок и услуг научно-технического характера в 2012 г. достиг своего рекордного значения за последние 8 лет 1,0 % (в 2011 г. — 0,81 %), динамика показателей наукоёмкости отображена на диаграмме (Рис 1).



*Рис. 1 Динамика показателей наукоёмкости ВВП за 2004–2012 гг. Источник [4-7].*

Несмотря на достаточно позитивную тенденцию, показатель наукоёмкости «недотягивает» аналогичного в развитых странах. Так, например, страны ОЭСР поддерживают уровень наукоёмкости ВВП от 2 % и выше.

Бюджетное финансирование является одним из основных источников финансирования науки и инноваций в мировой практике.

Фактическое освоение средств республиканского бюджета в разрезе направлений научной, научно-технической и инновационной деятельности отражено в следующей таблице.

Таблица 1 - Фактическое выделение средств из республиканского бюджета на науку \*

|  | 2008     | 2009      | 2010     | 2011      | 2012        |
|--|----------|-----------|----------|-----------|-------------|
| Расходы республиканского бюджета на науку (млн. руб.)  | 421461,2 | 429072,37 | 508209,0 | 773 823,9 | 1 291 419,6 |
| в % к расходной части республиканского бюджета   | 0,88     | 0,93      | 1,33     | 1,55      | 1,39        |
| в % к ВВП  | 0,33     | 0,31      | 0,31     | 0,28      | 0,25        |
| в том числе по направлениям:   |          |           |          |           |             |
| Фундаментальные и прикладные научные исследования, в % от общих расходов республиканского бюджета на науку | 29,7     | 34,8      | 33,1     | 32,0      | 32,5        |
| Проведение НИОК(Т)Р, выполняемых по программам, в % от общих расходов республиканского бюджета на науку    | 37,7     | 43,0      | 38,3     | 38,4      | 39,3        |

|   | 2008 | 2009 | 2010 | 2011 | 2012 |
|---|------|------|------|------|------|
| Инновационные проекты, в % от общих расходов республиканского бюджета на науку        | 2,2  | 2,0  | 2,2  | 1,7  | 1,8  |
| Материально-техническая база, в % от общих расходов республиканского бюджета на науку | 6,7  | 5,6  | 6,4  | 6,9  | 7,4  |
| Прочие расходы, в % от общих расходов республиканского бюджета на науку <sup>1</sup>  | 23,7 | 14,6 | 20,0 | 21,0 | 19,0 |

\*Источник [4-7].

Достаточно четко видно, что в последние годы происходит сокращение бюджетных расходов, как и относительно расходной части бюджета, так и по отношению к ВВП.

Что же касается всех источников финансирования науки, последние пять лет различались разными тенденциями (см табл. 2).

**Таблица 2- Основные источники финансирования внутренних затрат на научные исследования и разработки в Республике Беларусь в 2008-2012 г.г. (%%)\***

|   | 2008  | 2009  | 2010  | 2011               | 2012               |
|---|-------|-------|-------|--------------------|--------------------|
| Внутренние затраты на научные исследования и разработки | 100,0 | 100,0 | 100,0 | 100,0              | 100,0              |
| <i>из них:</i>  |       |       |       |                    |                    |
| Собственные средства                                    | 27,4  | 12,7  | 12,8  | 27,6               | 26,6               |
| Средства бюджета, всего                                 | 52,9  | 61,8  | 57,8  | 45,0               | 38,0               |
| <i>в том числе:</i>                                     |       |       |       |                    |                    |
| средства республиканского бюджета                       | 48,5  | 57,6  | 51,0  | данные отсутствуют | данные отсутствуют |
| Средства внебюджетных фондов                            | 1,1   | 1,2   | 1,5   | 0,5                | данные отсутствуют |
| Средства прочих организаций                             | 13,1  | 15,8  | 14,3  | 18,0               | данные отсутствуют |
| Средства иностранных источников                         | 5,5   | 8,5   | 13,6  | 8,8                | 9,5                |

\*Источник [4-7].

Как мы можем наблюдать, в кризисные годы складывается негативная тенденция уменьшения финансирования за счет собственных источников средств, в последние годы она стала выравниваться. Увеличение собственных источников произошло за фоне сокращения бюджетного финансирования и применения более широкого спектра налоговых льгот. К положительным

<sup>1</sup> В качестве положительной тенденции можно отметить, что начиная с 2010 года, выделяются в целевом порядке бюджетные средства на материально-техническую базу субъектов инновационной инфраструктуры (2012 год-0,8% от общих расходов республиканского бюджета на науку).

тенденциям также можно отнести существенный прирост (более чем в два раза) притока иностранных инвестиций (включая иностранные кредиты и займы) на эти цели.

Анализ источников финансирования еще раз подтверждает тезис, что увеличение собственных источников финансирования в условиях дефицита бюджетных ресурсов может быть обеспечено за счет снижения налоговой нагрузки на потенциальных инвесторов. Для успешной работы инновационных структур необходимо создание ряда благоприятных факторов, касающихся налогового законодательства.

В контексте осуществления инновационной политики немаловажное значение имеют существующие в государстве особенности налогообложения прибыли субъектов хозяйствования. Это связано с тем, что прибыль представляет как цель финансового результата хозяйственной деятельности предприятий, так и основной источник ее финансирования. При этом более высокие финансовые результаты выступают в качестве предпосылок для возрастания масштабов инновационных процессов, обуславливая тем самым дальнейшее прогрессивное развитие. В связи с чем, именно налоговые льготы в области прибыли представляют собой наиболее действенный механизм налогового регулирования.

Налоговым кодексом Республики Беларусь установлено, что научно-технологические парки, центры трансфера технологий и резиденты научно-технологических парков уплачивают налог на прибыль по ставке 10 процентов<sup>2</sup> при условии, что их деятельность соответствует установленным требованиям и является инновационной. Основанием для применения льготы является подтверждение, представляемое в порядке, установленном Президентом Республики Беларусь, Государственным комитетом по науке и технологиям Республики Беларусь, в инспекцию Министерства по налогам и сборам Республики Беларусь по месту постановки на учет научно-технологических

---

<sup>2</sup> Стандартная ставка налога на прибыль составляет 18%.

парков, центров трансфера технологий и резидентов научно-технологических парков.

Вместе с тем, указанная процедура имеет недостаток. Он заключается в отсутствии автоматизма действия соответствующей нормы закона, что характерно для стран Запада и доказало в них свою эффективность. В Беларуси же на сегодняшний день в данном случае снижение налоговой ставки основывается не на критериях характера используемых субъектами хозяйствования технологий и уровня инновационности производимой ими продукции, а определяется субъективными решениями высшего органа власти, имеющими частный характер, относящимися к каждой конкретной единичной ситуации.

С 1 января 2012 г. в Республике Беларусь действуют новые налоговые льготы, закрепленные в Налоговом кодексе Республики Беларусь. От налога на прибыль освобождается:

- прибыль организаций, полученная от реализации товаров собственного производства, которые являются инновационными в соответствии с перечнем, определенным Советом Министров Республики Беларусь;
- прибыль организаций, полученная от реализации товаров собственного производства, которые являются высокотехнологичными в соответствии с перечнем, определенным Советом Министров Республики Беларусь по согласованию с Президентом Республики Беларусь, в случае, если доля выручки, полученная от реализации таких товаров, составляет более 50 % общей суммы выручки, полученной от реализации товаров (работ, услуг) имущественных прав, включая доходы от предоставления в аренду (финансовую аренду (лизинг) имущества).

От налога на недвижимость освобождаются до 1 января 2016 г. здания и сооружения (их части) научных организаций, научно-технологических парков, центров трансфера технологий. Земельный налог до 1 января 2016 г. не уплачивается по земельным участкам научных организаций, научно-технологических парков, центров трансфера технологий. Часть налоговых



льгот действует на основании отдельных Указов и Декретов, предусматривающих стимулирующие мероприятия в области инновационной деятельности. (табл. 3).

Таблица 3 Структура налоговых льгот, предоставленных организациям для стимулирования внедрения научно-технических разработок, инноваций, новых техники и технологий, за 2012 г.\*

| Виды налогов     | Правовой акт                                     | Освобождения и льготы  | В % к общей сумме льгот |
|------------------|--|--|-------------------------|
| НДС              | Налоговый кодекс                                 | Освобождаются обороты по реализации на территории РБ научно-исследовательских, опытно-конструкторских, опытно-технологических работ, зарегистрированных в государственном реестре в порядке, определяемом Президентом РБ   | 41,5                    |
|                  |  | Освобождаются обороты по реализации на территории РБ имущественных прав на объекты промышленной собственности  | 1,6                     |
|                  |  | Освобождаются от НДС при ввозе на территорию РБ установки по использованию возобновляемых источников энергии   | -                       |
|                  |  | Освобождаются от НДС при ввозе на территорию РБ оборудование, приборы, материалы и комплектующие изделия, предназначенные для выполнения научно-исследовательских, опытно-конструкторских и опытно-технологических работ   | -                       |
|                  |  | НДС уплачивается резидентами СЭЗ в размере 50 % от подлежащей уплате суммы указанного налога с оборотов по реализации на территории РБ товаров собственного производства, которые произведены ими на территории СЭЗ и являются импортозамещающими  | 10,8                    |
|                  | Указ Президента РБ от 3 мая 2001 г. № 234        | Освобождаются от налогов, сборов и иных обязательных платежей в республиканский бюджет и в государственные внебюджетные фонды в части выручки от реализации информационных технологий и услуг по их разработке   | 12,7                    |
|                  | Декрет Президента РБ от 22 сентября 2005 г. № 12 | Резиденты ПВТ освобождаются от НДС по оборотам от реализации товаров (работ, услуг, имущественных прав на объекты интеллектуальной собственности)  | 13,1                    |
| Налог на прибыль | Налоговый кодекс                                 | Освобождается прибыль организаций, полученная от реализации товаров собственного производства, которые являются высокотехнологичными в соответствии с перечнем, определяемым Советом Министров РБ, в случае, если доля выручки, полученная от реализации таких товаров, составляет более 50 % общей суммы выручки, полученной от реализации товаров (работ, услуг), имущественных прав, включая доходы от предоставления в аренду (финансовую аренду (лизинг)) имущества | 2,2                     |
|                  |  | Прибыль организаций, полученная от реализации товаров собственного производства, включенных в перечень высокотехнологичных товаров, облагается налогом на прибыль по ставке 10 %   | -                       |
|                  |  | Резиденты СЭЗ исчисляют и уплачивают налог на прибыль по ставке, уменьшенной на 50 % от стандартной ставки   | 4,7                     |
|                  |  | Научно-технологические парки, центры трансфера технологий, резиденты научно-технологических парков уплачивают налог на   | -                       |

|                       |  |   |      |
|-----------------------|--|---|------|
|                       |  | прибыль по ставке 10 %  |      |
|                       | Указ Президента РБ от 26 мая 2011 г. № 216       | Прибыль организаций, полученная от реализации (передачи) имущественных прав на объекты права промышленной собственности освобождается от налогообложения налогом на прибыль   | -    |
|                       | Декрет Президента РБ от 22 сентября 2005 г. № 12 | Резиденты ПВТ освобождаются от налога на прибыль  | 5,8  |
|                       | Указ Президента РБ от 3 мая 2001 г. № 234        | Налог на прибыль уплачивается в части выручки от реализации информационных технологий и услуг по их разработке по ставке 5 %  | 0,5  |
| Налог на недвижимость | Налоговый кодекс                                 | Освобождаются от налога на недвижимость до 1 января 2016 г. капитальные строения (здания, сооружения), их части научных организаций, научно-технологических парков, центров трансфера технологий  | 0,2  |
|                       |  | Резиденты СЭЗ освобождаются от налога на недвижимость по капитальным строениям (зданиям, сооружениям) (в том числе сверхнормативного незавершенного строительства), расположенным на территории соответствующих СЭЗ, независимо от направления их использования | 6,3  |
|                       | Декрет Президента РБ от 22 сентября 2005 г. № 12 | Основные средства резидентов ПВТ, расположенные на территории ПВТ, не облагаются налогом на недвижимость  | 0,04 |
| Налог на землю        | Налоговый кодекс                                 | До 1 января 2016 г. освобождаются от земельного налога земельные участки научных организаций, научно-технологических парков, центров трансфера технологий   | 0,5  |
| Итого                 |  |   | 100  |

\*Источник [1-3;8-9].

Анализ действующих налоговых льгот показывает, что значительная часть льгот приходится на освобождение от НДС (почти 80%). Основная налоговая льгота по НДС- это освобождения от налогообложения оборотов по реализации научно- исследовательских, опытно-конструкторских, опытно-технологических работ -41,5 % от всей суммы предоставляемых налоговых льгот. Льготы по налогу на прибыль существенно ниже-13,2%. Если рассмотреть по направленности предоставленных льгот, можно отметить, что наиболее крупные льготы предоставлены субъектам Парка высоких технологий (15,9%) и СЭЗ (21,8%). Общая сумма льгот для субъектов инновационной структуры, это в основном льготы по налогу на недвижимость и земельному налогу составляет всего лишь-0.7%.

Таким образом, анализ существующих механизмов налогового стимулирования инновационной деятельности показал:

1) недостаточно быструю «отдачу» от применения налоговых льгот для предприятий, производящим инновационную продукцию. Это связано как с объективным фактором-эффектом запаздывания от фискальных нововведений, так и со сложностью в администрировании самой льготы и как следствие расширения спектра ее действия на всех инновационных субъектов.

2) преобладание налоговых льгот в части косвенного стимулирования- НДС. Использование таких льгот не может в полной мере гарантировать формирование у научных и инновационных предприятий дополнительных источников финансирования и реинвестирования их в инновационную деятельность.

3) более широкое использование налоговых стимуляторов для отдельных специально созданных преференциальных зон: СЭЗы и ПВТ.

Проведенное исследование налогового стимулирования инновационной деятельности в Республике Беларусь позволяет сделать следующие критические замечания:

- Несмотря на существенные нововведения в области предоставления налоговых льгот для субъектов инновационной и научной деятельности, отсутствует комплексный научный подход к стимулированию этих процессов, основанный на детальном анализе применяемых налоговых механизмов, с учетом влияния общеэкономической ситуации и практики прямого бюджетного финансирования науки.
- Налоговое стимулирование в основном направлено отдельные стадии инновационного процесса, и, прежде всего, на поддержку научных исследований в бюджетной сфере. Значительная часть стимулирующих льгот не предусматривает автоматического механизма их использования и имеет определенные ограничения для их применения
- По-прежнему сохраняется высокий уровень налогообложения в отрасли «Наука и научное обслуживание», обусловленный в первую очередь

высокими ставками налогообложения труда, что особенно отрицательно сказывается на развитии малых инновационных и научных предприятий.

#### Список литературы

1. Декрет Президента Республики Беларусь от 22 сентября 2005 г. № 12 «О Парке высоких технологий» // [www.ncpi.gov.by](http://www.ncpi.gov.by)
2. Налоговый кодекс Республики Беларусь (Общая часть) от 19 декабря 2002 г. № 166-З (в ред. от 15.10.2010 N 174-З) // Национальный реестр правовых актов Республики Беларусь. 2003. № 4, 2/920. // [www.ncpi.gov.by](http://www.ncpi.gov.by)
3. Налоговый кодекс Республики Беларусь (Особенная часть) от 29 декабря 2009 г. № 71-З // Национальный реестр правовых актов Республики Беларусь. 2011 г., № 8, 2/1793 (в ред. от 10.01. 2011 г. № 241-З)// [www.ncpi.gov.by](http://www.ncpi.gov.by)
4. Наука и инновационная деятельность в Республике Беларусь, 2013: Стат. сб. Мн., 2013. 118 с.
5. О состоянии и перспективах развития науки в Республике Беларусь по итогам 2012 года: Аналитический доклад / под ред. И. В. Войтова, В. Г. Гусакова. — Минск: ГУ «БелИСА», 2013. — 216 с.
6. О состоянии и перспективах развития науки в Республике Беларусь по итогам 2011 года: Аналитический доклад / Под ред. И. В. Войтова, А. М. Русецкого. — Минск: ГУ «БелИСА», 2012. — 224 с.
7. О состоянии и перспективах развития науки в Республике Беларусь по итогам 2010 года и за период 2006–2010 годов: Аналитический доклад / Под ред. И. В. Войтова, А. М. Русецкого — Минск: ГУ «БелИСА», 2011. — 200 с.
8. Указ Президента Республики Беларусь от 26 мая 2011 г. № 216 «О мерах по повышению эффективности использования объектов интеллектуальной собственности» // [www.ncpi.gov.by](http://www.ncpi.gov.by)
9. Указ Президента Республики Беларусь от 3 мая 2001 г. № 234 «О государственной поддержке разработки и экспорта информационных технологий» // [www.ncpi.gov.by](http://www.ncpi.gov.by)