

Е. Ф. Киреева

**Налоговое регулирование
инновационной деятельности в Беларуси**

Tax Regulation of Innovation Activities in Belarus

Рассматривается проблема выбора объекта фискального стимулирования современным государством. Определено, что приоритетным является фискальное стимулирование инновационной активности новых технологий в условиях развития цифровизации. Проанализированы налоговые механизмы и объемы налоговых льгот, предоставленных субъектам инновационной деятельности в Беларуси. Обозначены основные недостатки действующего налогового стимулирования инноваций.

The article deals with the problem of choosing an object of fiscal incentives by the modern state. It is determined that fiscal stimulation of innovative activity of new technologies in the conditions of digitalization development is a priority. The tax mechanisms and the amount of tax benefits provided to the subjects of innovation in Belarus have been analyzed. The main disadvantages of the current tax incentives for innovation have been identified.

Ключевые слова: налоговое регулирование, инновационная деятельность, фискальное стимулирование, налоговые льготы.

Keywords: tax regulation, innovation activities, fiscal stimulation, tax incentives.

Применение фискальных стимулирующих механизмов для экономических процессов является важным и непростым вопросом для всех современных государств. Особенности экономического развития и национальная модель экономики, безусловно, определяют выбор приоритетов и формы организации воздействия.

© Киреева Е. Ф., 2019

Однако, несмотря на все различия, можно выделить общую проблему, с которой сталкивается любое государство: на что направить фискальные усилия?

Безусловно, основным катализатором экономического прогресса выступают человеческие ресурсы, которые лежат в основе инновационных и технологических прорывов, обеспечивают развитие рыночных отношений, в том числе и цифровизацию национальной экономики.

Человеческие ресурсы, с одной стороны, — тот механизм с помощью которого достигаются поставленные цели, а с другой — основная цель, на достижение которой прилагаются усилия.

Вложения в человеческий капитал, развитие социальной среды — это приоритетная государственная задача, обеспечиваемая в первую очередь бюджетными средствами. Налоговые механизмы более эффективны, на наш взгляд, в тех областях, где реализуются наиболее приоритетные для государства проекты.

Определение приоритетов зависит от выбора социально-экономической модели, на них влияют и культурные, и национальные особенности. Но основным приоритетом современного государства остаются инновации, которые становятся конечным результатом деятельности человека, его творческого процесса. Поэтому, естественно, основное направление фискального стимулирования должно быть направлено на активизацию и поддержку инновационной деятельности.

Процесс внедрения инноваций базируется также на множестве условий. Цифровая среда на сегодняшний момент является тем базисом, в котором наиболее активно происходят экономические процессы, и результатом инноваций.

Цифровизация всех сторон экономической и социальной жизни — человеческий ресурс, позволяющий существенно сократить физические транзакционные издержки и глобализирующий экономическую деятельность.

Таким образом, можно резюмировать, что *фискальное стимулирование инновационной деятельности в условиях*

развития цифровизации социально-экономических процессов можно считать в качестве приоритета государственного развития.

Налоговое стимулирование инновационной деятельности в Республике Беларусь определяется рядом законодательных документов, включающих как непосредственно налоговое законодательство, так и различные указы, и декреты Президента Республики Беларусь, направленные на стимулирование инновационной деятельности и развития цифровой экономики.

Основной объем налогового льготирования приходится на четыре налоговых платежа: НДС, налог на прибыль, налог на недвижимость и земельный налог. Величина налоговых льгот для белорусских организаций в 2017 г., составила более 121 млн дол. США, а прирост к уровню — 15,9 % (табл.) [1].

**Динамика налоговых льгот на научную
и инновационную деятельность**

Показатель	2013	2014	2015	2016	2017
Сумма налоговых льгот, млн руб.	105,2	110,7	189,2	208,7	235,1
Сумма налоговых льгот, млн дол. США	118,6	108,3	119,3	104,9	121,7
% от ВВП	0,16	0,14	0,22	0,22	0,22
% от консолидированного бюджета	0,56	0,50	0,71	0,73	0,74

Основной прирост налоговых льгот обеспечил налог на прибыль. С 2013 по 2017 г. происходил рост налоговых льгот по налогу на прибыль с 36,4 до 58,1 %. В первую очередь это обусловлено существенным увеличением числа резидентов Парка высоких технологий (ПВТ) и объемом предоставляемых ими услуг в соответствии с Декретом Президента Республики Беларусь, получившим название Декрета о ПВТ 2.0 м, предусматривающего полное устранение барьеров для внедрения новейших ИТ-технологий и создания экосистемы инноваций [2].

Применяемый в Парке налоговый режим отличается беспрецедентными налоговыми льготами по сравнению с действующим общим налогообложением.

Так, в отличие от действующей в республике ставки налога на прибыль в размере 18 %, резиденты Парка налога на прибыль не уплачивают. В случаях осуществления непрофильной деятельности (процентных доходов, доходов от ценных бумаг и отчуждения долей в уставных фондах организаций, полученных дивидендов от нерезидентов и др.) применяется ставка в размере 9 %.

Действуют льготы по имущественным налогам: налогу на недвижимость и земельному. Так, для сооружений, находящихся на территории и в границах ПВТ, применяются освобождения по этим налогам.

В отношении косвенных налогов также действует льготный режим¹. Например, освобождены от уплаты НДС обороты от реализации произведенных резидентами товаров и услуг на территории Беларуси. Импортируемое технологическое оборудование для выполнения инвестиционных проектов в ПВТ освобождено от ввозных таможенных пошлины и НДС при ввозе. Не уплачивается НДС при приобретении ряда услуг: консультационных, рекламных, маркетинговых, по обработке информации и приобретению имущественных прав на объекты интеллектуальной собственности у нерезидентов.

В 2017 г. льготным режимом в части прибыли воспользовались 185 резидентов Парка. Сумма льгот составила 105 192,7 тыс. руб. (44,8 % от всех льгот и 77,0 % льгот по налогу на прибыль) [1].

Льготы предоставлены резидентам ПВТ и по другим платежам. В частности, освобождение от уплаты НДС в 2017 г. использовали 126 организаций и индивидуальных предпринимателей. Это составило 15,5 % от общего объема полученных льгот и более 40 % от всех льгот по НДС, предоставленных субъектам инновационной деятельности и инновационной инфраструктуры.

¹ Стандартная ставка НДС установлена в размере 20 %.

Прогноз на увеличение налоговых льгот по ПВТ определен введенным в 2018 г. преференциальным режимом для Парка [3].

Следующее место по объему льгот в инновационную сферу занимает льгота по освобождению от налогообложения оборотов по реализации на территории Республики Беларусь научно-исследовательских и научно-технических работ.

Основанием для получения является регистрация в государственном реестре в порядке, определяемом Президентом Республики Беларусь. В 2017 г. данную льготу применяло 266 организаций, а объем предоставленных льгот составил 15,6 % всех льгот и почти половину льгот по НДС.

Из наиболее существенных инструментов в налоговом регулировании инноваций можно выделить льготу по уплате налога на прибыль для производства высокотехнологичной продукции. Так, освобождению подлежит прибыль от реализации высокотехнологичных товаров при наличии выручки от реализации таких товаров более 50,0 % от общего объема реализации. Ее в 2017 г. применяли 23 субъекта хозяйствования, а объем льгот превысил 10 % от общей величины льгот на инновации.

Кроме ПВТ созданы специальные режимы налогообложения для субъектов, осуществляющих инновационную деятельность, и субъектов инновационной инфраструктуры. С целью привлечения инвестиций в высокие технологии были созданы: Китайско-Белорусский индустриальный парк «Великий камень», технопарки и центры трансфера технологий, ряд налоговых льгот для субъектов, осуществляющих инновационную деятельность [4]. Действуют и другие налоговые льготы для инновационных организаций.

Практика налогового регулирования продемонстрировала их недостаточную результативность и необходимость корректировки. Если индустриальный парк «Великий камень» только начал действовать в привлечении инвестиций и обеспечении высокотехнологического экспорта, то, что касается эффектив-

ности применяемых фискальных механизмов (налогов и бюджетных субсидий), он не обеспечивает активизацию инновационных процессов.

Республика Беларусь, как и многие другие современные государства, столкнулась со всеми негативными проблемами бессистемного налогового стимулирования. Чаще всего льготы использовались как инструмент дополнительного финансирования и индивидуального поощрения. Их применение косвенно заменяло выделение прямых бюджетных дотаций. Ситуация усложнялась и отсутствием методик оценки их эффективности. Не упорядочена структура определения цели таких льгот. Нет общего контроля и учета за фискальными инструментами. По-прежнему в законодательстве присутствуют индивидуальные льготы и преференции.

Это все привело к тому, что применяемые фискальные инструменты не обеспечили стимулирующего эффекта инноваций. Их активизация возможна путем постоянной диагностики экономической ситуации и обязательной оценки применения налоговых преференций [5].

Анализируя сложившуюся ситуацию, можно сделать вывод о достаточности фискальных инструментов, стимулирующих деятельность инновационных субъектов. Но в связи с отсутствием существенного эффекта от действия применяемых льгот проблема поиска наиболее эффективных механизмов стимулирования инновационной активности остается по-прежнему актуальной.

Наряду с этой проблемой отсутствие спроса на инновации и незаинтересованность к их воспроизводству субъектами хозяйствования ввиду низкого уровня конкуренции и высокого уровня коррупции является более глубинным негативным процессом.

Таким образом, эффективность стимулирующих фискальных механизмов находится не только в плоскости правильного подбора инструментов, но и в создании конкурентоспособной рыночной среды и устранения барьеров для развития инноваций [6].

Список литературы

1. *О состоянии и перспективах развития науки в Республике Беларусь по итогам 2017 года : аналитический доклад / под ред. А. Г. Шумилина, В. Г. Гусакова.* Минск : ГУ «БелИСА», 2018.
2. *О Парке высоких технологий [Электронный ресурс] : декрет Президента Республики Беларусь от 22 сентября 2005 г. № 12 // Информационно-поисковая система «ЭТАЛОН» / Национальный центр правовой информации Республики Беларусь (дата обращения: 18.05.2019).*
3. *Киреева Е. Ф.* Налоговый режим для цифрового бизнеса в технологических и инновационных парках: белорусский опыт // *Финансы.* 2019. № 4. С. 37—41.
4. *О совершенствовании специального правового режима Китайско-Белорусского индустриального парка «Великий камень» [Электронный ресурс] : указ Президента Республики Беларусь от 12 мая 2017 г. № 166 // Информационно-поисковая система «ЭТАЛОН» / Национальный центр правовой информации Республики Беларусь (дата обращения: 18.05.2019).*
5. *Киреева Е. Ф., Лукьянова И. А.* Налоговые преференции как стимул повышения инвестиционной привлекательности Республики Беларусь // *Весн. БДЭУ.* 2015. № 6. С. 92—101.
6. *Киреева Е. Ф.* Налоговое стимулирование инновационных субъектов Беларуси // *Наука и инновации.* 2015. № 6.

Об авторе

Елена Федоровна Киреева — д-р экон. наук, проф., УО «Белорусский государственный экономический университет», Минск, Республика Беларусь.

E-Mail: kireeva-e@yandex. ru

About the author

Alena Kireyeva — Doctor of Economics, Professor, Belarus State Economic University, Minsk, Republic of Belarus.

E-Mail:kireeva-e@yandex. ru