

Елена КИРЕЕВА,
зав. кафедрой налогов
и налогообложения БГЭУ,
доктор экономических наук

Налогообложение и инновационное развитие экономики

Инновационное развитие белорусской экономики требует выработки долгосрочной стратегии и программы поэтапного решения ряда проблем, в том числе регулирования инновационных процессов на государственном уровне.

Следует отметить, хотя принятые в этом направлении программные документы отличаются обстоятельный характер, в системе предполагаемых реформ налогообложения вопросы налогового регулирования и стимулирования инновационной деятельности пока не нашли отражения. В то же время, для обеспечения устойчивого экономического роста, налоговая стратегия государства не может обойтись без мер по развитию научно-технической и инновационной деятельности, а налоговое регулирование способно стать эффективным инструментом государственного воздействия на эти процессы.

Налоговые методы в области регулирования инновационной деятельности можно реализовывать путем использования пониженных налоговых

ставок или освобождений при инвестировании субъектами хозяйствования средств в НИОКР, высокие технологии и высокотехнологичное оборудование, через целевое освобождение доходов (выручки) от реализации в системе научных исследований и разработок, снижение общего налогового бремени в отраслях «Наука и научное обслуживание», «Образование».

Известно, проблема налоговых льгот является достаточно неоднозначной в практике их применения, так как создает определенные диспропорции в экономическом развитии. Налоговые льготы могут привести к дискриминации отдельных плательщиков, уклонению от уплаты налогов и злоупотреблениям, связанным с необоснованным использованием льгот, а также к банальному усложнению бухгалтерского и налогового учета и, как следствие, затруднению в исполнении налоговых обязательств.

В связи с этим решения по введению в систему налогообложения налоговых льгот должны быть взвешенными, научно обоснованными, базиро-

ваться на прогнозной оценке их возможного эффекта.

Интересен с этих позиций и опыт применения налоговых льгот в области инновационной деятельности нашими соседями – государствами ЕврАзЭС, наиболее активно проводящими налоговые реформы, – Россией и Казахстаном.

Анализ налогового законодательства этих государств и Республики Беларусь позволяет говорить о применении льгот в сфере инновационной деятельности по основным бюджетобразующим платежам: НДС и налогу на прибыль. При этом учреждения образования и науки освобождаются от НДС, а исполнители НИОКР получают льготы по нему (таблица 1).

Налоговое регулирование прибыли более разнообразно и представлено в таблице 2.

В России в настоящее время действует ряд налоговых льгот для инновационного бизнеса. Учреждения образования и науки, выполняющие научно-исследовательские и опытно-конструкторские работы, имеют такие

Таблица 1

	Освобождены от НДС	Льготы по НДС
Республика Беларусь	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
Российская Федерация	Услуги в сфере образования по проведению некоммерческими образовательными организациями учебно-производственного (по направлениям основного и дополнительного образования, указанным в лицензии) или воспитательного процесса, за исключением консультационных услуг, а также услуг по сдаче в аренду помещений	Выполнение научно-исследовательских и опытно-конструкторских работ за счет средств бюджетов, а также средств Российского фонда фундаментальных исследований, Российского фонда технологического развития и образуемых для этих целей в соответствии с законодательством Российской Федерации внебюджетных фондов министерств, ведомств, ассоциаций; выполнение научно-исследовательских и опытно-конструкторских работ учреждениями образования и научными организациями на основе хозяйственных договоров
Казахстан	Услуги и работы, относящиеся к образовательным в сфере дошкольного воспитания и обучения; начального, основного, среднего, дополнительного общего образования; начального, среднего, высшего и послевузовского профессионального образования; к переподготовке и повышению квалификации, осуществляемым по соответствующим лицензиям на право ведения данных видов деятельности	Услуги и работы, относящиеся к научно-исследовательским, осуществляемые в рамках государственного заказа. Услуги по обеспечению информационного и технологического взаимодействия между участниками расчетов, включая оказание услуг по сбору, обработке и рассылке участникам расчетов по операциям с банковскими картами

Таблица 2

	Виды применяемых льгот и вычетов инвестиционного и инновационного характера
Республика Беларусь	Затраты, учитываемые при налогообложении Льготы по облагаемой налогом прибыли
Российская Федерация	Расходы на научные исследования и (или) опытно-конструкторские разработки Инвестиционный налоговый кредит
Казахстан	Вычеты по расходам на научно-исследовательские, проектные, изыскательские и опытно-конструкторские работы Инвестиционные налоговые преференции

льготы, как освобождение от уплаты земельного налога, им разрешается относить затраты на исследования и разработки на себестоимость продукции, льготы по налогу на добавленную стоимость.

В российском законодательстве расходами на научные исследования и (или) опытно-конструкторские разработки признаются расходы, относящиеся к созданию новой или усовершенствованию производимой продукции товаров, работ, услуг), в частности расходы на изобретательство. Предполагается, что налогоплательщик эти расходы может включать равномерно в состав прочих расходов в течение трех лет при условии их использования в производстве и (или) при реализации товаров (выполнении работ, оказании услуг)

Российская практика применения инвестиционных льгот показала, что, несмотря на разумные цели, в той или иной степени происходит злоупотребление ими. Поэтому инвестиционная льгота с 2002 года была отменена, и в Налоговый кодекс РФ вместо нее вошла статья, предусматривающая возможность использования субъектами инвестиционного налогового кредита. Этот кредит представляет собой изменение срока уплаты налога, при котором организации предоставляется возможность в течение определенного периода и в определенных пределах уменьшать свои платежи по налогу с последующей поэтапной уплатой суммы кредита и начисленных процентов. Инвестиционный налоговый кредит может быть предоставлен по налогу на прибыль (доход) организации, а также по региональным и местным налогам на срок от года до пяти лет

при наличии хотя бы одного из следующих оснований:

- проведение научно-исследовательских или опытно-конструкторских работ либо технического перевооружения собственного производства, в том числе направленного на создание рабочих мест для инвалидов или защиту окружающей среды от загрязнения промышленными отходами;
- осуществление внедренческой или инновационной деятельности, в том числе создание новых или совершенствование применяемых технологий, создание новых видов сырья или материалов;
- выполнение особо важного заказа по социально-экономическому развитию региона или предоставление особо важных услуг населению.

Ставку по процентам, взимаемым по инвестиционному налоговому кредиту, не допускается устанавливать в размере менее одной второй или превышающей три четвертых ставки рефинансирования Центрального банка Российской Федерации. Принцип государственного кредитования инновационной деятельности на льготных условиях позволяет избежать злоупотреблений при использовании обезличенных налоговых льгот.

В Казахстане расходы на научно-исследовательские, проектные, изыскательские и опытно-конструкторские работы, связанные с получением дохода, кроме расходов на приобретение основных средств, их установку и других затрат капитального характера, относятся на вычеты по корпоративному подоходному налогу. Налоговый кодекс также предусматривает такой вид налоговых льгот в сфере инвестиционных освобождений, как **инвести-**

ционные налоговые преференции, которые могут предоставляться одновременно по корпоративному подоходному налогу, земельному налогу и налогу на имущество.

Инвестиционные налоговые преференции дают право дополнительных вычетов из совокупного годового дохода налогоплательщиков, осуществляющих реализацию инвестиционного проекта с целью создания новых, расширения и обновления действующих производств. Они предусматривают освобождение таких налогоплательщиков от уплаты налога на имущество по вновь введенным в эксплуатацию фиксированным активам (основным средствам и нематериальным) в рамках указанного инвестиционного проекта, а также освобождение от уплаты земельного налога по участкам, приобретенным и используемым для реализации инвестиционного проекта.

Инвестиционные налоговые преференции предоставляются только юридическим лицам в соответствии с контрактом (нотариально удостоверенная копия которого передается в налоговый орган по месту регистрации налогоплательщика), устанавливающим дату начала применения. Преференции по корпоративному подоходному налогу дают налогоплательщику право относить на вычеты из совокупного годового дохода стоимость вводимых в эксплуатацию фиксированных активов равными долями, в зависимости от срока действия преференций. Порядок и условия предоставления преференций определяются законодательством Республики Казахстан об инвестициях.

Налоговое законодательство Республики Беларусь не предусматривает отнесение на текущие расходы затрат на научные исследования или опытно-конструкторские разработки, однако в нем присутствует целый перечень расходов, косвенно относящихся к инновационной сфере, что позволяет уменьшить налогооблагаемую прибыль. В частности, к таким расходам относятся: затраты на освоение новых предприятий, производств, цехов и агрегатов (пусковые расходы); 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; затраты, связанные с рационализаторством, в том числе проведением опытно-экспериментальных работ; вознаграждение за создание и использование объектов промышленной собственности и рационализаторских предложений; плата за подготовку и переподготовку кадров в пределах норматива и др.

Существенное значение в практике применения белорусскими предприятиями имеет льгота инвестиционного характера. Она позволяет при условии полного использования сумм начисленного амортизационного фонда уменьшить облагаемую налогом прибыль на суммы прибыли, направленные на финансирование капитальных вложений производственного назначения и жилищного строительства, а также на погашение кредитов бан-

ков, полученных и использованных на эти цели. В 2005 году льготой воспользовалось около 10% хозяйствующих субъектов, что составило около 16% от общей суммы предоставленных льгот и более 8% от поступившей в бюджет суммы налога на прибыль.

В белорусском законодательстве появились и новые виды налоговых льгот в сфере инновационного бизнеса. Так, в соответствии с 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 пока рано в связи с небольшим сроком ее действия.

Несмотря на существенные изменения, происходящие в сфере налогового законодательства – снижение на-

логовой нагрузки, сокращение косвенных налогов, упрощение методик исчисления налогов и налоговой системы в целом, – налоговая нагрузка (даже с учетом применения льгот для научной и инновационной деятельности) в отрасли «Наука и научное обслуживание» остается на 3,5–5,5 процентных пункта выше, чем в промышленности и экономике в целом. Это объясняется, в первую очередь, тем, что данная сфера относится к разряду трудоемких, а налогообложение фонда оплаты труда является наиболее высоким.

На наш взгляд, данная проблема может стать существенным препятствием для развития национальной экономики по инновационному пути. В связи с этим необходимо подготовить обоснованные мероприятия по налогообложению инновационной деятельности с учетом применения опыта наших соседей, которые должны стать обязательной составляющей комплекса проводимых реформ налогообложения в Республике Беларусь. ■

Порядок применения отдельных льгот по налогу на недвижимость в 2006 году

Наталия СНИТКО,
главный налоговый инспектор
Инспекции МНС РБ
по Гродненской области

НАЛОГ НА НЕДВИЖИМОСТЬ

Рассмотрим особенности применения некоторых льгот по налогу на недвижимость, установленных статьей 4 Закона Республики Беларусь от 23 декабря 1991 г. № 1337-XII «О налоге на недвижимость» в редакции от 31.12.2005 г. (далее – Закон № 1337 – XII), с учетом порядка их применения изложенных в Инструкции о порядке исчисления и уплаты налога на недвижимость организациями, утвержденной постановлением Министерства по налогам и сборам Республики Беларусь от 31 января 2004 г. № 14 (с учетом изменений и дополнений по состоянию на 15.03.2006 г.) (далее – Инструкция № 14).

Использование льгот налогоплательщиками правомерно при наличии оснований для их применения и при соблюдении определенных законодательством условий. В соответствии с пунктом 6 статьи 43 Общей части Налогового кодекса Республики Беларусь при использовании налоговых льгот налогоплательщик должен представлять вместе с налоговой декларацией (расчетом) по соответствующему налогу, сбору (пошлине) сведения о сумме, на которую уменьшена сумма налога, сбора (пошлины) в результате использования таких льгот, а также документы, подтверждающие право на льготы.

► Освобождаются от обложения налогом на недвижимость **объекты социально-культурного назначения и жилищного фонда местных Советов народных депутатов, организаций** (абзац 2 пункта 1 статьи 4 Закона № 1337 – XII).

К объектам социально-культурного назначения следует относить основные средства, используемые для здравоохранения, туризма и отдыха, физической культуры и спорта, социального обеспечения,

культуры и искусства, дошкольного образования.

При этом следует учитывать, что указанная льгота распространяется как на организации, целью создания которых является осуществление социально-культурной деятельности, так и на организации, у которых объекты социально-культурного назначения находятся на балансе, независимо от формы собственности организаций.

Следует обратить внимание, что указанная льгота может быть приме-