

## НАЛОГОВАЯ ПОДДЕРЖКА ИННОВАЦИОННОЙ АКТИВНОСТИ СУБЪЕКТОВ МАЛОГО И СРЕДНЕГО ПРЕДПРИНИМАТЕЛЬСТВА

**Домбровская Е. Н.**

Республика Беларусь, г. Витебск

Витебский государственный технологический университет,

старший преподаватель кафедры

«Финансы и коммерческая деятельность»

В современных условиях для Республики Беларусь очень важно ускорить инновационное развитие отраслей экономики и регионов. Мировой опыт свидетельствует, что субъекты малого и среднего предпринимательства проявляют более высокую инновационную активность, быстрее адаптируются к изменениям внешней среды по сравнению с крупным бизнесом. В то же время, они более финансово уязвимы, нуждаются в финансовых ресурсах для инвестиций в инновации. Инвестиции в инновации включают: вложения в научно-исследовательские и опытно-конструкторские работы (далее – НИОКР); финансирование организационных инноваций (расходы на разработку новых методов ведения бизнеса); инвестиции в человеческий капитал (расходы на повышение квалификации, обучение персонала).

Источниками финансирования инвестиций в инновационную деятельность выступают собственные средства субъектов хозяйствования, а также заемные и привлеченные средства. В структуре источников финансирования инноваций промышленных организаций республики собственные средства составили в 2020 году 60,7 %, в 2021 – 63,2 %, на долю кредитов и займов (в силу их высокой стоимости) приходилось 19,5 % в 2020 году и 13,8 % в 2021 году [1, с. 77]. В качестве одного из решающих факторов, препятствующих инновациям, большая часть промышленных организаций указала на недостаток собственных денежных средств [1, с. 92]. Налоговые платежи уменьшают сумму прибыли, остающейся в распоряжении субъектов хозяйствования, и снижают их инвестиционные возможности, особенно актуальна эта проблема для субъектов малого и среднего предпринимательства. Поэтому налоговая поддержка инновационно-активных субъектов является важным направлением государственной налоговой политики.

В зарубежных странах для поддержки организаций и стимулирования их инновационной активности применяются налоговые льготы в виде налоговых вычетов, снижения налоговых ставок, налоговых кредитов, и других форм. Например, в Китае малые и средние предприятия, осуществляющие инновации и относящиеся к высокотехнологичным, могут уменьшить корпоративный подоходный налог (налог на прибыль) на суммы налогового вычета по расходам на НИОКР в размере до 100 %.

Если расходы на НИОКР формировали нематериальные активы, то вычет может составить до 200 % стоимости этих активов [2]. Кроме того, высокотехнологичные и новые технологические предприятия могут воспользоваться единовременным доналоговым вычетом при приобретении оборудования и инструментов в размере 100 % от их стоимости. В Беларуси такая льгота называется инвестиционным налоговым вычетом. Еще одним налоговым стимулом инноваций в Китае является снижение стандартной ставки корпоративного подоходного налога с 25 до 15 процентов для предприятий высоких и новых технологий.

Временное освобождение от уплаты налога на прибыль или частичное его снижение («налоговые каникулы») действует в развитых европейских странах, например, во Франции оно распространяется на вновь созданные мелкие и средние фирмы (в том числе научно-исследовательские) со снижением на первые пять лет их деятельности на 50 % уплачиваемого ими подоходного налога [3].

В Российской Федерации установлены «налоговые каникулы» для субъектов малого предпринимательства, которые ведут деятельность в научной и производственной сферах. Кроме того, согласно налоговому кодексу Российской Федерации (НК РФ) организация, получившая статус участника проекта по осуществлению исследовательской и научно-технологической деятельности, освобождается от НДС (ст. 145.1 НК РФ), плательщики – участники специального инвестиционного контракта применяют нулевую ставку налога на прибыль. Налогоплательщики имеют право уменьшить суммы налога на прибыль на инвестиционный налоговый вычет в размере до 90 % суммы расходов на приобретение основного средства, а также по расходам на НИОКР [4].

Налоговым законодательством Республики Беларусь также предусмотрены налоговые льготы по инновационной и инвестиционной деятельности организаций, в том числе субъектов малого и среднего предпринимательства, применяющих общий порядок налогообложения. В основном льготы предоставляются по налогу на прибыль и НДС в виде пониженных ставок, скидок (налоговых вычетов), освобождения от налогообложения. Рассмотрим их содержание.

Налоговые льготы по налогу на прибыль предусмотрены в виде [5]:

1) предоставления инвестиционного налогового вычета (п. 2.2 ст. 170 НК РБ), уменьшающего прибыль, облагаемую налогом на прибыль, в *следующих пределах*:

– по приобретенным (созданным) зданиям, сооружениям и передаточным устройствам, используемым в предпринимательской деятельности, и стоимости вложений в их реконструкцию – *не более 20 % первоначальной стоимости (стоимости вложений в их реконструкцию)*;

– по приобретенным (созданным) машинам и оборудованию, используемым в предпринимательской деятельности, и стоимости вложений в их реконструкцию, по транспортным средствам – не более 40 % первоначальной стоимости (стоимости вложений в их реконструкцию). Для субъектов хозяйствования, зарегистрированных в Оршанском районе Витебской области, Указом Президента Республики Беларусь от 31 декабря 2018 г. № 506 размер инвестиционного вычета составляет 50 %;

2) снижения налогооблагаемой прибыли за счет включения расходов на выполнение НИОКР и опытно-технологических работ (ОТР), зарегистрированных в государственном реестре, в состав затрат по производству и реализации с повышающим коэффициентом (до 1,5 включительно) (п. 2.3 ст. 170 НК РБ);

3) применения пониженной ставки налога в размере 10 % научно-технологическими парками, центрами трансфера технологий, резидентами научно-технологических парков (если их деятельность является инновационной);

4) снижения ставки налога до 5 % в части прибыли от реализации высокотехнологичных товаров собственного производства (п. 3 ст. 184 НК РБ);

5) освобождения от налога на прибыль дивидендов, начисленных венчурным организациям, Белинфонду инновационными организациями.

Льготы по НДС в виде освобождения от налогообложения установлены в отношении ввозимых на территорию Республики Беларусь технологического оборудования, комплектующих и (или) запасных частей к нему, материалов в целях реализации инвестиционных проектов, выполнения НИОКР и ОТР, осуществления производства лазерно-оптической техники. Также освобождается от НДС реализация на территории Республики Беларусь:

– НИОКР, ОТР, зарегистрированных в государственном реестре (п. 1.23 ст. 118 НК РБ);

– имущественных прав на изобретения, полезные модели, промышленные образцы, селекционные достижения, топологии интегральных микросхем, секреты производства (ноу-хау) (п. 1.45 ст. 118 НК РБ);

– имущественных прав на результаты научной и научно-технической деятельности, а также материальных объектов, относящихся к этим правам (п. 1.48 ст. 118 НК РБ).

Кроме вышеуказанных льгот предусмотрены налоговые льготы по имущественным налогам для научных организаций (основным видом деятельности которых являются научные исследования и разработки) и научно-технологических парков. Так, освобождаются от налога на недвижимость капитальные строения (здания, сооружения), их части

(п. 1.17 ст. 228 НК РБ) и от земельного налога земельные участки указанных организаций.

В структуре затрат на технологические инновации промышленных организаций более 80 % приходится на затраты по приобретению машин и оборудования, поэтому наиболее востребованной является налоговая льгота по налогу на прибыль в виде инвестиционного налогового вычета, позволяющая получить налоговую экономию и, тем самым, увеличить объем денежных средств, остающихся в распоряжении. Эта льгота актуальна для организаций, которые применяют общий порядок налогообложения прибыли. В настоящее время инвестиционный вычет не может превышать 40 % первоначальной стоимости приобретаемых (создаваемых) основных средств, а для субъектов, реализующих проект Государственной программы инновационного развития Республики Беларусь на 2021–2025 гг. [6], возможно применение инвестиционного вычета в размере до 150 % вложений в основные средства. В настоящих условиях, на наш взгляд, для организаций, не являющихся исполнителями проекта Государственной программы, которые будут осуществлять инновации, участвовать в программах импортозамещения, целесообразно увеличить размер инвестиционного налогового вычета с 40 % до 100 % стоимости приобретаемого технологического оборудования. Это позволит субъектам более активно осуществлять капитальные вложения, не ухудшая финансовое состояние, и внедрять инновации в собственное производство. За счет роста объемов производства и продаж конкурентоспособной продукции возрастут налоговые платежи предприятий в республиканский и местные бюджеты, что позволит компенсировать потери бюджетов вследствие предоставления предприятиям налоговых льгот.

Проведенный анализ мер налогового стимулирования инновационной и инвестиционной деятельности в Республике Беларусь, показал, что:

1) в целом виды налоговых льгот соответствуют мировой практике, применяются налоговые вычеты, пониженные ставки налога на прибыль, освобождение от налогообложения отдельных операций и категорий плательщиков;

2) наиболее востребованной налоговой льготой является инвестиционный налоговый вычет, однако его размер целесообразно увеличить для повышения инновационной активности и конкурентоспособности субъектов малого и среднего предпринимательства;

3) применяемые налоговые стимулы касаются только технических и технологических инноваций. При этом отсутствуют налоговые стимулы для сферы организационно-управленческих новшеств, внедряе-

мых на предприятиях, что, в современных условиях, является важным направлением и требует внимания со стороны государства;

4) целесообразно использовать опыт зарубежных стран по предоставлению «налоговых каникул» для малых и средних предприятий, начинающих инновационный бизнес.

### *Список цитированных источников*

1. Наука и инновационная деятельность в Республике Беларусь [Электронный ресурс] // Национальный статистический комитет Республики Беларусь. – Режим доступа: [https://www.belstat.gov.by/ofitsialnaya-statistika/realny-sector-ekonomiki/nauka-i-innovatsii/statisticheskie-izdaniya/index\\_56718](https://www.belstat.gov.by/ofitsialnaya-statistika/realny-sector-ekonomiki/nauka-i-innovatsii/statisticheskie-izdaniya/index_56718). – Дата доступа: 05.03.2023.

2. В чем суть увеличения налоговых льгот для высокотехнологичных компаний Китая? [Электронный ресурс] // Internationalwealth.info. – Режим доступа: <https://internationalwealth.info/offshore-tax/v-kitaye-vysokotekhnologichnym-predpriyatiam-velichili-nalogovyye-lgoty>. – Дата доступа: 05.03.2023.

3. Алиев, Б. Х. Налоговое стимулирование инвестиционной деятельности компаний в развитых странах / Б. Х. Алиев // Финансы и кредит. – 2015. – № 4 (628). – С. 36–43.

4. Налоговый кодекс Российской Федерации [Электронный ресурс] // КонсультантПлюс. – Режим доступа: [http://www.consultant.ru/document/cons\\_doc\\_LAW\\_28165/aa9832fb416dd0274acf737be8e4c157866abf0b](http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_28165/aa9832fb416dd0274acf737be8e4c157866abf0b). – Дата доступа: 05.03.2023.

5. Налоговый кодекс Республики Беларусь (Особенная часть) [Электронный ресурс] : 29 дек. 2009 г., № 71-3 : принят Палатой представителей 11 дек. 2009 г. : одобр. Советом Респ. 18 дек. 2009 г. : в ред. Закона Респ. Беларусь от 12.12.2020 г. // ЭТАЛОН. Законодательство Республики Беларусь / Нац. центр правовой информ. Респ. Беларусь. – Минск, 2023.

6. О Государственной программе инновационного развития Республики Беларусь на 2021–2025 годы [Электронный ресурс] : Указ Президента Респ. Беларусь, 15 сент. 2021 г., № 348 // Национальный центр правовой информации Респ. Беларусь. – Режим доступа: <https://pravo.by/document/?guid=3871&p0=P32100348>. – Дата доступа: 05.03.2023.