

Секция «Юриспруденция»

**Классификация налоговых льгот, направленных на стимулирование  
инновационной деятельности**

***Ваиковец Зинаида Олеговна***

*Аспирант*

*Белорусский государственный университет, Юридический факультет, Минск,  
Беларусь*

*E-mail: zinka.vts@gmail.com*

В современных условиях одним из важнейших направлений государственной инновационной политики является создание благоприятных условий для развития инновационной деятельности.

В настоящее время в условиях международной конкуренции за привлечение инвестиций в инновационную сферу государства осуществляют регулирование инновационной деятельности прямыми и косвенными методами.

В системе прямого государственного регулирования инновационной деятельности главное место занимает непосредственное финансирование исследований, разработок и инновационных проектов из бюджетных средств.

Косвенный метод государственного регулирования инновационной деятельности определяется прежде всего тем, что опосредованное стимулирование требует значительно меньших бюджетных затрат по сравнению с прямым финансированием.

Налоговое стимулирование инноваций является одной из основных составляющих мер косвенного регулирования инновационной деятельности и рассматривается учеными как часть общей концепции государственного регулирования данной сферы.

Значимость налогового стимулирования инновационной деятельности связана с тем, что государство, изменяя налоговую политику, манипулируя налоговым механизмом, устанавливая ставки налогов и предоставляя определенные налоговые льготы для субъектов инновационной сферы, может стимулировать их инновационную активность и побудить их внедрять инновации [1].

Налоговое стимулирование в государственном регулировании инновационной деятельности активно и давно используется за рубежом. Впервые в 1966 году налоговое стимулирование инновационной деятельности было использовано в Японии посредством предоставления налоговых скидок японским компаниям.

В США налоговые льготы ввели в 1981 году. В настоящее время налоговые льготы, стимулирующие организацию к финансированию собственных исследований и разработок, получили распространение в большинстве развитых стран.

В экономически развитых странах в настоящее время активно применяются следующие виды налоговых льгот для стимулирования инновационной деятельности: инвестиционный налоговый кредит; налоговый исследовательский кредит; налоговый вычет; ускоренная амортизация оборудования, используемого в инновационной сфере; обложение прибыли по пониженным ставкам; «налоговые каникулы».

***Инвестиционный налоговый кредит*** – это временное изменение в сроке уплаты налога, при котором налогоплательщику предоставляется возможность в течение определенного срока и в определенных пределах снижать свои платежи по налогу с последующей поэтапной уплатой суммы налога и начисленных на нее процентов [2].

**Налоговый исследовательский кредит**, применяемый в зарубежных странах, является первой целенаправленной налоговой льготой в области налогового стимулирования инновационной деятельности. Впервые налоговый исследовательский кредит был введен в США в 1981 году. В дальнейшем данная целенаправленная налоговая льгота была ответом на вызов безусловному научно-техническому превосходству США со стороны других стран, особенно Японии, которые в 70-е годы стали наращивать темпы расходов на инновационное развитие, чтобы сократить свое научно-техническое отставание [3].

Налоговый исследовательский кредит предоставляет возможность хозяйствующим субъектам уменьшать (вычитать из суммы) начисленный налог на прибыль на величину, равную определенному проценту от производных квалифицированных расходов на инновационную деятельность.

**Налоговый вычет** представляет вычет расходов для целей налога на прибыль в размере фактических затрат. Налоговый вычет может быть объемным или приростным. В первом случае дополнительный размер вычета рассчитывается как доля от фактических расходов на научно-техническую деятельность текущего периода, во втором – как доля от прироста фактических расходов на такую деятельность по сравнению с предыдущим периодом.

**Ускоренная амортизация** преследует цель стимулирования роста инвестиций и внедрение новой техники. Это позволяет предприятиям уменьшить налоговую базу при обложении налогом на прибыль, снизить и в более короткий промежуток времени накопить необходимые финансовые ресурсы для замены устаревшего производственного оборудования новым. Следует отметить, что ускоренная амортизация оказывает влияние на размер прибыли только в первые годы перехода к ней и в периоды значительного роста инвестиций [4].

**Налоговые каникулы** можно рассматривать, как частный случай налоговых освобождений, которые представляют собой временное освобождение от уплаты налога на прибыль или частичное его снижение в первые годы деятельности.

Таким образом, налоговые каникулы представляют наибольший интерес для компаний, рассчитывающих на получение существенного дохода в первые годы деятельности. Так, данный вид налоговой льготы особенно важен для компаний малого бизнеса.

Вышеприведенный перечень налоговых льгот, направленных на стимулирование инновационной деятельности не является исчерпывающим. Выбор конкретных форм и средств налогового стимулирования зависит не только от приоритетов в национальных стратегиях инновационного развития, но и от подходов к стимулированию инноваций, реализуемых другими участниками мировых рынков, так как это во многом определяет завтрашние конкурентные преимущества и налоговый потенциал.

В качестве примера можно привести Финляндию, которая определяет пути реформирования налогообложения компаний, осуществляющих инновационную деятельность, ориентируясь на инновационную политику Норвегии и Нидерландов [5].

В заключение необходимо отметить, что налоговая льгота – это инструмент, который оказывает воздействие на материальные отношения участников налоговых правоотношений, а также вызывающий материальную заинтересованность субъектов хозяйствования в сферах, которые являются объектом стимулирования.

## Литература

1. Шкиндерова Н.В. Налоговое регулирование инновационной деятельности Дис. ... канд. экон. наук. Минск, 2001. С. 24.
2. Мижинский М.Ю. Правовое регулирование налогового стимулирования инновационной деятельности в государствах-членах Европейского Союза Дис. ... канд. юрид. наук. Москва, 2006. С. 43.
3. Васильева А.Г. Налоговое регулирование инновационного развития экономики Дисс. ... канд. эконом. наук. Челябинск, 2010. С. 85.
4. Макаревич А.И. Роль налоговых механизмов в стимулировании инновационной активности: зарубежный опыт и белорусская практика // Экономический бюллетень НИЭИ Министерства экономики Республики Беларусь. 2011. № 3. С. 36.
5. Журавлева О.О. Правовые принципы налогообложения организаций, осуществляющих деятельность в инновационной сфере // Журнал российского права. 2010. № 5 (1). С. 28.