

СОВЕРШЕНСТВОВАНИЕ НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ В УСЛОВИЯХ ИННОВАЦИОННОГО РАЗВИТИЯ ЭКОНОМИКИ РЕСПУБЛИКИ БЕЛАРУСЬ

Введение. В современных условиях экономический рост определяется ведущей ролью научно-технического прогресса, большая часть ВВП развитых стран приходится на долю новых или усовершенствованных технологий, продукции, оборудования, по различным оценкам, от 75 до 100% прироста промышленного производства обеспечивается за счет использования инноваций. Поэтому в глобальной экономической конкуренции выигрывают страны, которые обеспечивают благоприятные условия для инновационной деятельности, включая государственную поддержку фундаментальных и прикладных научных исследований, совершенствование инновационной инфраструктуры, подготовку специалистов, научных и педагогических кадров для инновационной деятельности, эффективную систему охраны, защиты и вовлечения результатов интеллектуальной деятельности в хозяйственный оборот.

Наиболее эффективной формой такой поддержки является налоговое стимулирование, осуществляемое через экономически обоснованную систему налоговых льгот и иных преференций [1].

Основная часть. Задача повышения эффективности функционирования экономики страны тесно связана с ускоренным развитием инновационной сферы. Активизация инновационной деятельности способствует подъему и эффективному развитию экономики, ее технологической и социальной модернизации. При помощи инноваций создаются новые и расширяются действующие производства, появляются дополнительные рабочие места, обеспечиваются освоение и выход на рынок новых товаров и услуг.

В Республике Беларусь при разработке нормативных правовых актов особое внимание уделяется созданию эффективного механизма правового регулирования инновационной деятельности, в котором ключевое место должны занимать правовые инструменты государственного стимулирования и поддержки инновационной деятельности.

В настоящее время в Республике Беларусь действует ряд нормативных правовых актов, направленных на регулирование вопросов инновационной деятельности, а также деятельности субъектов инновационной инфраструктуры [2].

Стимулирование инновационной деятельности в соответствии с основополагающим нормативным правовым актом Республики Беларусь — Законом Республики Беларусь «О государственной инновационной политике и инновационной деятельности в Республике Беларусь» от 10 июля 2012 года № 425-З — осуществляется в форме:

- финансирования инновационных проектов за счет средств республиканского и (или) местных бюджетов;
- финансирования расходов на организацию деятельности и развитие материально-технической базы субъектов инновационной инфраструктуры, включая капитальные расходы;
- финансирования участия субъектов инновационной деятельности и субъектов инновационной инфраструктуры в международных выставках, ярмарках, конференциях, семинарах и иных подобных мероприятиях;
- предоставления права пользования государственным имуществом, права использования объектов интеллектуальной собственности для осуществления инновационной деятельности;
- передачи субъектам инновационной деятельности имущественных прав на результаты интеллектуальной деятельности, полученные за счет средств республиканского и (или) местных бюджетов и необходимые для осуществления инновационной деятельности;
- предоставления налоговых льгот субъектам инновационной деятельности, производящим и реализующим инновационные товары, и субъектам инновационной инфраструктуры;
- таможенного регулирования экспорта продукции и технологий, созданных на основе новшеств, а также импорта сырья, оборудования, комплектующих, необходимых для их производства (создания) [3].

В этом направлении законодательством Республики Беларусь предусмотрены следующие преференции:

1) по налогу на прибыль: научно-технологические парки, центры трансфера технологий. Резиденты научно-технологических парков уплачивают налог по ставке 10%; освобождается от налогообложения прибыль, полученная от реализации инновационных товаров;

2) по налогу на добавленную стоимость освобождаются от налогообложения научно-исследовательские, опытно-конструкторские, опытно-технологические работы; имущественные права на результаты научной и научно-технической деятельности; оборудование, приборы, материалы и комплектующие изделия, предназначенные для выполнения научно-исследовательских, опытно-конструкторских и опытно-технологических работ [2].

Из вышесказанного следует, что в создании инновационной экономики, производстве высокотехнологичной, наукоемкой продукции субъекты инновационной деятельности вправе использовать достаточно широкий спектр преференций.

В качестве основных инструментов налогового стимулирования выделяются изменение общего режима налогообложения, оказывающее регулирующее воздействие на всех субъектов экономических отношений, и предоставление налоговых льгот отдельным категориям субъектов экономических отношений.

По мнению О. В. Гордеевой, инструмент налоговых льгот не является самодостаточным для регулирования инновационных процессов, он встроен в систему таких мер, как прямое бюджетное финансирование, государственные и частные гранты, создание государственных корпораций с государственным участием, субсидирование процентных ставок, амортизационная политика, таможенные преференции, государственные гарантии, государственный заказ [4].

Обращаясь к мировой практике, А. С. Кизимов отмечает, что к основным механизмам налогового стимулирования относятся: налоговый кредит, увеличение вычетов из налоговой базы по налогу на прибыль, ускоренная амортизация [5].

Налоговый кредит является прямым вычетом из суммы налога на прибыль. Величина предоставляемого налогового кредита в разных странах определяется исходя из одного из следующих критериев (показателей): объем расходов на научно-исследовательские и опытно-конструкторские работы, динамика роста расходов на научно-исследовательские и опытно-конструкторские работы, комбинация предыдущих критериев.

Предоставление налогового кредита в зависимости от динамики роста расходов на научно-исследовательские и опытно-конструкторские работы стимулирует организации к более активному наращиванию этих затрат. Вместе с тем в настоящее время наблюдается тенденция отказа государства от предоставления налоговых кредитов, связанных с динамикой роста объемов затрат на научно-исследовательские и опытно-конструкторские работы, и перехода к кредитам, основанным на конечном объеме расходов на научно-исследовательские и опытно-конструкторские работы. Это связано с тем, что при предоставлении налоговых кредитов, базирующихся на конечном объеме затрат на научно-исследовательские и опытно-конструкторские работы, существует возможность прогнозирования налоговых потерь для бюджетной системы.

Стимулирующее воздействие увеличения вычетов из налоговой базы по налогу на прибыль заключается в том, что в расходы для целей налогообложения включается большая сумма, чем реально понесенные расходы на научно-исследовательские и опытно-конструкторские работы. Величина налогового вычета базируется на тех же критериях (показателях), что и в случае с налоговым кредитом.

Кроме того, при всей привлекательности существующих преференций для инновационной деятельности предоставление налоговых льгот связано с определенными рисками, обусловленными неправомерным их использованием [5].

В целях создания действительно выгодных условий для инновационной деятельности меры стимулирования должны реализовываться, прежде всего, на начальных этапах научно-исследовательских и опытно-конструкторских работ. В мировой практике к таким мерам относятся упомянутые выше налоговый кредит и увеличение налоговых вычетов из налогооблагаемой базы по прибыли в текущем налоговом периоде.

Так, представляется возможным высказать некоторые предложения по совершенствованию налогового законодательства в сфере государственного стимулирования инновационной деятельности в Республике Беларусь.

Предлагается установить систему упрощенного налогообложения для инновационных организаций, включить в перечень расходов, уменьшающих полученные доходы (при определении объекта налогообложения по упрощенной системе), расходы на подготовку и освоение новых производств, цехов и агрегатов, создание и внедрение новых технологий и оборудования.

Для снижения налоговой составляющей в цене инновационного продукта необходимо ввести освобождение от обложения налогом на добавленную стоимость ввоза на территорию Республики Беларусь технологического оборудования, комплектующих и запасных частей к нему. Перечень указанного оборудования должен утверждаться правительством. Основу этого перечня мог бы составить список технологического оборудования, комплектующих, запасных частей, аналоги которых не производятся в Республике Беларусь. Данная мера позволит ускорить процесс модернизации экономики, в первую очередь ее инновационных и высокотехнологичных отраслей.

В качестве дополнительной специальной меры можно также предложить введение льготы по налогу на прибыль для банков и иных кредитных организаций, осуществляющих кредитование научных и инновационных организаций по льготным процентным ставкам. Указанные меры будут способствовать повышению мотивации банков по кредитованию организаций инновационной сферы, причем на льготных условиях [1].

Немаловажным аспектом развития инновационной деятельности является стимулирование рационализаторской и изобретательской деятельности. В целях усиления у работников мотивации к такой деятельности представляется целесообразным освободить от подоходного налога выплаты стимулирующего характера в их пользу при осуществлении следующих условий: выплаты осуществляются при наличии фактической прибыли от внедрения инноваций; источником выплаты является прибыль организации после налогообложения; выплата производится в размере, не превышающем фактической прибыли организации от внедрения указанного нововведения; выплаты осуществляются в пользу авторов изобретения или рационализаторов соответственно [1].

Соблюдение данных условий позволит обеспечить налоговый контроль и предотвратить возможные злоупотребления со стороны налогоплательщиков.

Заключение. Обеспечение устойчивого экономического роста органично связано с преобразованием финансовой системы, включая бюджетно-налоговую, кредитно-денежную системы, а также систему цен.

В связи с этим налоговая политика наряду с другими методами государственного регулирования должна соответствовать основным направлениям социально-экономического развития Республики Беларусь и обеспечивать устойчивый экономический рост, расширение экспорта и повышение конкурентоспособности белорусских товаров на внешних рынках, рост реальных денежных доходов населения и социальную стабильность [6].

На основании проведенного исследования можно сделать ряд выводов:

1) одним из наиболее действенных инструментов, способствующих стимулированию инновационной деятельности, выступает система налогового регулирования, направленная на снижение налоговой нагрузки субъектов малого и среднего бизнеса;

2) на данном этапе развития экономики Республики Беларусь целесообразно использовать несколько уровней налоговых льгот: от максимальных льгот или полного освобождения от всех видов налогов и других обязательных платежей до минимальных льгот для разработок, не являющихся приоритетными для государства;

3) в настоящий момент назрела необходимость формирования концепции налогового стимулирования инновационной деятельности, построенной на базе современной научной методологии, а также разработке методических подходов для оценки экономической эффективности налоговых методов стимулирования инновационной деятельности [1].

Предложенные мероприятия, в частности, усовершенствованная система льготирования налогообложения прибыли от инновационной деятельности организаций и порядок предоставления налогового кредита эффективно дополняют текущее налоговое законодательство Республики Беларусь, позволят улучшить инвестиционный климат страны, повысить инновационную активность субъектов хозяйствования, оптимизировать структуру инновационного производства и активизировать процессы накопления и потребления капитала в инновационной сфере.

Список цитируемых источников

1. Дубицкий, В. М. Некоторые вопросы налогового стимулирования инновационной деятельности [Электронный ресурс] / В. М. Дубицкий // Национальный центр законодательства и правовых исследований Республики Беларусь. — 2016. — Режим доступа: <http://center.gov.by/nekotorye-voprosy-nalogovogo-stimulirovaniya-innovatsionnoj-deyatelnosti>. — Дата доступа: 10.10.2017.

2. Шумилин, А. Г. Государственное стимулирование развития инновационной деятельности в Беларуси и роль технопарков в поддержке инноваций [Электронный ресурс] / А. Г. Шумилин // Государственный комитет по науке и технологиям Республики Беларусь. — 2015. — Проблемы управления. — 2015. — № 2(55). — Режим доступа: <http://www.gknt.gov.by/opencms/opencms/ru/v8einter/>. — Дата доступа: 10.10.2017.

3. О государственной инновационной политике и инновационной деятельности в Республике Беларусь [Электронный ресурс]: Закон Респ. Беларусь, 10 июля 2012 г., № 425-3: принят Палатой представителей 31 мая 2012 г.: одобрен Советом Респ. 22 июня 2012 г. // Национальный правовой Интернет-портал Республики Беларусь. — 26.07.2012. — 2/1977.

4. Гордеева, О. В. Инструменты налогового регулирования инновационной деятельности / О. В. Гордеева // Финансовый вестник: финансы, налоги, страхование, бухгалтерский учет. — 2010. — № 7. — С. 12—18.

5. Кизимов, А. С. Международный опыт и российская практика налогового стимулирования инновационной деятельности / А. С. Кизимов // Финансы. — 2008. — № 7. — С. 33—38.

6. Киреева, Е. Ф. Реформирование налогообложения в условиях инновационного развития экономики / Е. Ф. Киреева // Проблемы бухгалтерского учета, анализа, контроля и статистики в инновационной экономике: материалы Междунар. науч.-практ. конф., Минск, 24—25 мая 2006 г. / М-во образования Респ. Беларусь, Белорус. гос. экон. ун-т; редкол.: Г. А. Короленок [и др.]. — Минск: БГЭУ, 2006. — С. 101—102.

УДК 657.47:338.436

Н. С. Недашковская

Учреждение образования «Барановичский государственный университет», Барановичи

ОСОБЕННОСТИ ФОРМИРОВАНИЯ И ИСПОЛЬЗОВАНИЯ УПРАВЛЕНЧЕСКОГО УЧЕТА В ОРГАНИЗАЦИЯХ АГРОПРОМЫШЛЕННОГО КОМПЛЕКСА

Введение. Постоянное совершенствование рыночных условий хозяйствования требует достаточно быстрой ответной реакции собственников организаций в целях приспособления производственно-хозяйственной деятельности и поддержания типовых условий функционирования. Чтобы обеспечить процессы управления, необходима учетно-аналитическая информация с соответствующим уровнем детализации, структуры и точности.

Необходимость ведения управленческого учета в организациях агропромышленного комплекса (далее — АПК) в последние годы постоянно возрастает. Особенно большие размеры некоторых предприятий делают невозможным своевременное и рациональное решение текущих и перспективных задач, требуют систематизации, обобщения и консолидации параметров функционирования организаций в целом, отдельных их бизнес-направлений или относительно самостоятельных подразделений. В таких условиях существенно помогает система управленческого учета, которая при надлежащем уровне разработки и внедрения способна в любой момент отобразить наиболее значимые или необходимые на данный момент показатели для руководящего состава