

МЕЖДУНАРОДНАЯ ПРАКТИКА НАЛОГОВОГО СТИМУЛИРОВАНИЯ ИННОВАЦИОННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

Г. В. Карловская

*старший научный сотрудник, сектор научно-технологического и инновационного развития,
отдел инновационной и инвестиционной политики, Институт экономики Национальной
академии наук Беларуси, г. Минск, Республика Беларусь, e-mail: gkarlovskaja@mail.ru*

В статье рассмотрены действующие в настоящее время в мировой практике основные направления и формы налогового стимулирования инновационной деятельности. Обоснована значимость развития налогового стимулирования результативности инновационной деятельности. Сделан вывод о целесообразности разработки налоговых стимулов, обеспечивающих формирование благоприятной среды для развития горизонтальных связей между субъектами научной и инновационной деятельности как фактора роста инновационной восприимчивости белорусской экономики.

Ключевые слова: инновационная деятельность; исследования и разработки; налоговые льготы; налоговое стимулирование; договор субподряда; инновационная восприимчивость.

WORLD PRACTICE OF TAX STIMULATION OF INNOVATIVE ACTIVITY

G. V. Karlovskaya

*senior researcher, sector of science and technology and innovation development,
department innovation and investment policy, Institute of Economics of the National Academy
of Sciences of Belarus, Minsk, Republic of Belarus, e-mail: gkarlovskaja@mail.ru*

The article considers the main directions and forms of tax incentives for innovation activity currently operating in the world practice. The importance of the development of tax incentives for the effectiveness of innovation activity is substantiated. The conclusion is made about the expediency of developing tax incentives that ensure the formation of a favorable environment for the development of horizontal ties between subjects of scientific and innovative activity as a factor in the growth of innovative susceptibility of the Belarusian economy.

Keywords: innovation activity; research and development; tax benefits; tax incentives; subcontracting agreement; innovation receptivity.

Инновации, как материализованный результат исследований и разработок, являются ключевой движущей силой экономического роста и конкурентоспособности. Стремясь обеспечить устойчивость экономического развития за счёт укрепления своего инновационного потенциала, государства, с одной стороны, наращивают объём затрат на исследования и разработки, а с другой стороны, формируют благоприятные условия для процесса их трансформации в инновации, развивая сотрудничество между университетами и промышленностью, защищая права интеллектуальной собственности и стимулируя инновации начинающих компаний.

Фундаментальным фактором, определяющим эффективность инновационной системы, является ее абсорбционная способность, то есть способность усвоения технологических знаний и, в частности, их коммерческое использование¹ [1]. Проведенные исследования (данные стран ОЭСР) показывают, что государственное финансирование стимулирует расходы бизнеса на НИОКР в случае выполнения их в рамках совместного контракта. В то же время, прослеживается тенденция к их частичному вытеснению при проведении в государственных лабораториях [2]. Авторы количественно оценивают средний стимулирующий эффект прямого государственного финансирования частных НИОКР: предельное увеличение финансируемых бизнесом исследований и разработок составляет 0,7 на каждый доллар США прямого необоронного государственного финансирования. Эффективным средством стимулирования частных инвестиций в НИОКР являются также налоговые льготы и сотрудничество между государственным и частным секторами. Действующие в настоящее время в мировой практике налоговые стимулы можно условно объединить в следующие группы: обеспечивающие рост и интенсивность затрат на исследования и разработки и стимулирующие результативность исследований и разработок в части взаимоотношений между участниками исследовательской и инновационной деятельности (таблица 1).

Таблица 1

Направления и инструменты налогового стимулирования инновационной деятельности

Направления	Инструменты
Рост объемов и интенсивности затрат на исследования и разработки	Налоговый кредит (объемный и инкрементный); налоговые льготы; сниженные налоговые ставки; налоговые льготы, подлежащие погашению за счёт удерживаемого подоходного налога или взносов на социальное обеспечение
Рост результативности исследований и разработок	Налоговые льготы при сотрудничестве и в случае субподряда на НИОКР

Источник: составлено автором по данным [3].

В рамках существующей системы налогообложения можно выделить следующие механизмы: варианты возврата и переноса на будущее предоставляемых льгот по видам, срокам и субъектам инновационной деятельности; разработка на государственном уровне «Положения о налоговых льготах или более благоприятных условиях для отдельных субъектов»²; предоставление льгот в рамках сотрудничества субъектам исследовательской и инновационной деятельности; введение ограничения объемов на сумму допустимых расходов на НИОКР или на величину налогов и/или предоставляемых налоговых льгот на НИОКР в зависимости от пороговых кредитных ставок. Мировая практика свидетельствует об ежегодно вводимых изменениях, как в величине и порядке исчисления налогов, так и в их конструктивных особенностях. Каждый из выше указанных механизмов, действующих в рамках системы налогового стимулирования исследований и

¹ Понятие «абсорбционная способность» было первоначально введено как характеристика фирмы, а именно, как ее «способность к выявлению ценности новой внешней информации, ее усвоению и коммерческому использованию» (Коэн, Левинталь, 1990).

² Малых и средних предприятий (МСП), малых инновационных предприятий (МИП) и стартапов.

разработок, используется по странам в различных комбинациях. В рамках анализа мировой практики особого внимания заслуживает опыт установления налоговых льгот сторонам, участвующим в договоре субподряда, как инструмента, стимулирующего результативность исследований и разработок в части взаимоотношений между субъектами исследовательской и инновационной деятельности (таблица 2).

Таблица 2

Предоставление налоговых льгот заказчикам и исполнителям договора субподряда на НИОКР в 2021 г.

Страна	Налоговые льготы
Заказчики (организации, финансирующие исследования и разработки) НИОКР	
Китай	За исключением НИОКР, выполняемых по контракту за рубежом
Австралия, Бразилия, Колумбия, Хорватия, Чешская Республика, Финляндия	Налоговый вычет на расходы, связанные с научно-исследовательским сотрудничеством
Германия, Греция, Исландия, Израиль, Италия, Япония, Корея	Налоговые льготы на НИОКР
Заказчики (организации, финансирующие исследования и разработки) НИОКР	
Мексика	Налоговый кредит на НИОКР
Новая Зеландия	Налоговый кредит на налоговые убытки от НИОКР, налоговый кредит на НИОКР, в случае если это финансирующий бизнес, который имеет постоянное представительство в Новой Зеландии
Норвегия, Словацкая Республика	Налоговые льготы для получателей поощрений
Словения, Испания, Таиланд, Соединённое Королевство	Корпоративный налоговый кредит на исследования и разработки
Исполнители (организации выполняющие исследования и разработки) НИОКР	
Бельгия	Вычет инвестиций в НИОКР и налоговый кредит на НИОКР
Дания, Франция	Налоговый кредит на НИОКР
Венгрия	Кредит SSC, освобождение от SSC, кредит KIVA и освобождение от KIVA ¹
Заказчики или исполнители НИОКР	
Австрия, Чили	Налоговый кредит на НИОКР, ускоренная амортизация капитала на НИОКР), Словацкая Республика (супер-вычет), Южная Африка
Венгрия ²	Налоговая льгота на НИОКР CIT, налоговая база для местного бизнеса и налоговый вычет для местного бизнеса
Ирландия	Налоговый кредит на НИОКР
Литва, Новая Зеландия	Налоговый кредит на НИОКР, только при условии, что финансирующая сторона не ведёт бизнес через постоянное представительство в Новой Зеландии

¹ SSC – налоговые льготы, подлежащие погашению за счёт взносов на социальное обеспечение; KIVA – налог на малый бизнес.

² Налоговые льготы могут быть разделены между финансирующим НИОКР (заказчиком) и исполнителем НИОКР (поставщиком услуг) посредством письменного заявления, составленного совместно заказчиком и поставщиком услуг, в пределах суммы, на которую может претендовать поставщик услуг.

Страна	Налоговые льготы
Заказчики и исполнители НИОКР	
Канада, Китай	В случае соглашений о совместном несении расходов
Польша, Россия, Турция	Налоговые льготы на НИОКР и SSC

Источник: составлено автором по данным [3].

В Республике Беларусь для организаций, осуществляющих исследования и разработки характерны, с одной стороны ориентация вне зависимости от формы собственности на выполнение научно-технических работ собственными силами, а с другой – отсутствие мер государственной поддержки, стимулирующих сотрудничество между субъектами научной и инновационной деятельности. В то же время мировая практика указывает на целесообразность разработки налоговых стимулов, обеспечивающих формирования благоприятной среды для развития горизонтальных связей между субъектами научной и инновационной деятельности. Их использование в Республике Беларусь будет способствовать не только росту заинтересованности участия в совместных исследовательских и инновационных проектах, но и инновационной восприимчивости белорусской экономики.

Библиографические ссылки

1. Полтерович В. М., Тонис А. С. Абсорбционная и инновационная способности страны: подходы к измерению [Электронный ресурс]. URL: <https://tsue.scienceweb.uz › article › download>. (дата обращения 02.02.2023).
2. Falk M. What Drives Business R&D Intensity Across OECD Countries? [Электронный ресурс]. URL: https://www.econstor.eu/bitstream/10419/128-787/1/wp_236.pdf (дата обращения: 04.02.2023).
3. OECD R&D Tax Incentives Database, December 2021 [Электронный ресурс]. URL: <http://oe.cd/rntax> (дата обращения: 24.01.2023).