

налогах и других обязательных платежах в бюджет» и заключаются в ограничении размера процентов (согласно НК РК «вознаграждение по кредитам (займам)»), относимых к расходам для целей исчисления корпоративного налога на доход. При этом проценты, выплаченные сверх предельного размера, рассчитываемого на основании формулы, подвергаются налогообложению подобно дивидендам. Согласно ст. 103 Кодекса «О налогах и других обязательных платежах в бюджет» Республики Казахстан, если заемные обязательства более чем вчетверо превышают собственный капитал заемщика, то при исчислении корпоративного налога на доход проценты по займу принимаются к вычету не целиком, и вступает в силу специальное правило налогообложения процентов по займам.

Однако налогообложение процентов может быть устранено Соглашением об устранении двойного налогообложения. Следует отметить, что в части Соглашений (Конвенций) об избежании (устранении) двойного налогообложения, заключенных Республикой Казахстан с рядом других стран, существует специальная оговорка о том, что проценты по займам в любом случае и в полном объеме должны относиться на расходы (уплачиваться за счет прибыли до налогообложения). Кроме того, правила недостаточной капитализации не во всех случаях достигают своих целей, оставляя возможность «обхода» данных норм. Так, они не учитывают возможности получения налогоплательщиками «необоснованной налоговой выгоды» при выплате завышенных процентов российской организацией-заемщиком в пользу «сестринской» иностранной организации или физического лица-нерезидента РК, выступающих в долговом обязательстве заимодавцами. Правила недостаточной капитализации закреплены помимо налогового законодательства Республики Казахстан в законодательстве Российской Федерации, Республики Беларусь (вступят в силу с 01.01.2013 г.) и Республики Таджикистан, однако находятся на разных ступенях развития. В связи с изложенным в налоговом законодательстве государств – членов ЕврАзЭС предлагается выработать гармонизированные правила недостаточной капитализации, основанные на единой методике определения предельного размера процентов, относимых к расходам по налогу на прибыль (корпоративного налогу). И эти гармонизированные правила недостаточной капитализации должны быть закреплены в налоговом законодательстве всех государств – членов ЕврАзЭС.

НАЛОГОВАЯ ПОЛИТИКА ГОСУДАРСТВА КАК ИНСТРУМЕНТ СТИМУЛИРОВАНИЯ ИННОВАЦИОННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

З. О. Вашковец, Белорусский государственный университет

В современных условиях каждое государство в целях обеспечения конкурентоспособности различных отраслей экономики, основанных на новых и высоких технологиях, а также для разработки современных тех-

нологий и увеличения их экспорта применяет наиболее льготные условия налогообложения. Налоговое стимулирование инновационной деятельности в зарубежной практике способствует повышению инновационной и инвестиционной активности субъектов хозяйствования, росту их собственных источников финансирования, а также стимулирует взаимодействие науки и частного бизнеса при выполнении фундаментальных и прикладных исследований, разработок и в целом развивает инновационную сферу страны. В Республике Беларусь закреплена ряд норм, направленных на установление льгот и преференций для налогоплательщиков, осуществляющих инновационную деятельность. Однако налоговая система не предусматривает специальных налоговых льгот для малых и средних инновационных организаций, которые являются важным элементом национальной инновационной инфраструктуры развитых стран.

Большинство государств стремится поддерживать позитивное влияние малого и среднего инновационного бизнеса путем предоставления дополнительных налоговых льгот. Например, в Великобритании для начинающих компаний в области инновационного бизнеса налог на прибыль снижен с 20 до 1 %. Уменьшен налог на прирост капитала от долгосрочных инвестиций в стартующие инновационные компании и отменен налог при реинвестировании в такие компании. Необходимо отметить, что малые инновационные организации, по опыту зарубежных стран, прежде всего относятся к рисковому предприятиям. В связи с этим для Беларуси важным является развитие венчурного финансирования рискованных инновационных предприятий. Кроме налоговых льгот, побуждающих организации к непосредственному участию в научной и инновационной деятельности или инвестированию в инновационную сферу, в налоговом законодательстве необходимо предусмотреть налоговые инструменты, позволяющие снизить издержки тем организациям, которые на постоянной основе осуществляют указанную деятельность.

В Республике Беларусь в настоящее время единая система налогового стимулирования инновационной деятельности отсутствует. В связи с этим необходимо предусмотреть в действующем налоговом законодательстве нормы, предусматривающие применение налоговых льгот, направленных на стимулирование производства и потребления инновационной продукции. Это позволит обеспечить сбалансированное развитие рынка наукоемкой продукции за счет стимулирования спроса с одной стороны, и обеспечения соответствующего предложения – с другой.

Таким образом, эффективная последовательная государственная инновационная политика способствует формированию национальной инновационной системы и развитию инновационной сферы в Республике Беларусь, в то время как устойчивому развитию инновационной деятельности в Беларуси способствует налоговая политика, которая предоставляет возможность стимулирования инновационно-активных предприятий.