

УДК 336.22.02

А.Ж. Ибраева

Казахский национальный университет имени аль-Фараби, Казахстан, г. Алматы
E-mail: kitaiga@mail.ru**Инновационный бокс как налоговый инструмент стимулирования инновационной деятельности: мировой опыт**

Аннотация. В статье рассматриваются инструменты стимулирования инновационной деятельности в развитых странах. В современных условиях научно-технический прогресс является одним из главных факторов экономического роста, поэтому задача стимулирования инновационной деятельности хозяйствующих субъектов выходит на первый план. Автором был проанализирован инструмент налогового стимулирования инновационной деятельности «инновационный бокс» предусматривающий льготное налогообложение результатов использования прав интеллектуальной собственности. В статье приводится пример «инновационного бокса» и описывается порядок применения данной льготы. Так же в статье определена эффективность использования данной льготы в зарубежном опыте, а так же прогнозы введения льготы в других странах. Автор предполагает, что преимущества «инновационного бокса» делают его привлекательным инструментом налогового стимулирования инновационной деятельности и в нашей стране.

Ключевые слова: налоги, налоговое стимулирование, инновационная деятельность, инновационный бокс, зарубежный опыт.

Приоритетами индустриально-инновационной политики являются развитие и создание потенциально конкурентоспособных, в том числе экспортоориентированных производств, работающих в отраслях экономики не сырьевой направленности. В целях решения долгосрочных стратегических задач особое внимание необходимо уделять созданию условий для развития наукоемких и высокотехнологичных производств [1].

В современных условиях научно-технический прогресс является одним из главных факторов экономического роста, поэтому задача стимулирования инновационной деятельности хозяйствующих субъектов выходит на первый план. Современное технологическое состояние отечественной экономики выдвигает на первый план необходимость ее развития на основе инноваций, особенно в производственной сфере. В свою очередь, на инновационную активность экономических субъектов влияет много факторов, среди которых важное место занимают налоговые как составляющая финансового механизма государства.

Являясь неотъемлемым элементом системы государственного стимулирования НТП, налоговое стимулирование осуществляется через налоговый механизм, позволяет избежать многих административных процедур, повысить эффективность проводимых мероприятий.

Исследования сущности научно-технического прогресса и особенностей инноваций, а также роли и места налогового стимулирования в системе государственной экономической политики нашли отражение в работах таких зарубежных экономистов, как Й. Шумпетер, Х. Хартманн, Т. Брайан, Б. Санто, Дж. Кейнс, В. Леонтьев, Л. Эрхард, М. Уэйденаум и т.д.

Исследуемой проблемой в разных ее аспектах достаточно глубоко занимались и российские экономисты. Проблемами НТП и осуществления инноваций достаточно глубоко занимались А.В. Васильев, С.В. Ермасов, П.Н. Завлин, Н.Л. Фролова, В.В. Черкасов и др. Вопросы совершенствования налогового стимулирования и регулирования затронуты в трудах И.В. Горско-

го, И.В. Караваевой, Г.А. Китовой, Е.И. Рудаковой и многих других.

Среди отечественных научных работ можно выделить Хамитова Н.Н., который выработал рекомендации по реформированию экономического механизма инновационного процесса, его воздействия на ускорение научно-технического прогресса на предприятиях. Гриднева Е.Е. выявила финансовые инструменты стимулирования инновационной деятельности в РК, Зейнолла С.Ж. разработала рекомендации, стимулирующие повышение активности малых инновационных предприятий, также вопросы стимулирования инновационной деятельности в РК отразились в работах таких казахстанских экономистов, как Саутпаева Ш.Е., Толыбаев А.Н., Сатбекова А.Б., Абдыгаппарова С.Б [2].

Однако в работах этих и других авторов вопросы активизации инноваций посредством налоговых методов рассматриваются в ряду других проблем. В отечественной и зарубежной литературе до сих пор не было работ, посвященных всестороннему исследованию теоретических и прикладных проблем налогового стимулирования инновационной деятельности. В связи с этим встает вопрос изучения практики стимулирования инновационной активности с помощью налоговых механизмов на зарубежном опыте.

Голландская налоговая система обладает рядом особенностей, которые могут оказаться очень выгодными для международного налогового планирования. Одной из ключевых задач, поставленной правительством Нидерландов – увеличить до 2020 года объем вложений в исследования и разработки до 2,5% ВВП и войти в первую пятёрку ведущих инновационных экономик мира. Для ее реализации нидерландское правительство проводит интегрированную промышленную политику, основанную на «встраивании» научно-технической и инновационной политики в промышленную политику страны. С ее помощью государство планирует решить ряд важных задач, в частности: повышения конкурентоспособности промышленного сектора Нидерландов на международной арене; нахождения предприятиями страны новых возможностей для продвижения своих товаров на мировых рынках и т.д.

Ключевая проблема, сдерживающая инновационное развитие промышленного сектора в Нидерландах – низкий уровень инвестиций в исследования и разработки в промышленном сек-

торе. Другой сдерживающий фактор – невысокая эффективность государственных вложений в инновационные проекты по сравнению с частными. Частные организации, финансирующие инновационные проекты, гораздо точнее, чем государственные, оценивают перспективы целевых проектов. В результате, средства частных инвесторов направляются именно на те из них, которые действительно повышают инновационную активность [3].

Как показывает мировой опыт, основным видом налоговых стимулов для развития научно-инновационной деятельности выступают косвенные методы налогового стимулирования в виде налоговых льгот. Косвенные методы налогового стимулирования инновационной деятельности являются более приоритетными, так как, в отличие от методов прямого воздействия, непосредственно влияющих на принимаемые экономическими субъектами решения, косвенные методы лишь создают предпосылки для выбора направлений развития, соответствующих экономическим целям государства, и не требуют отложенных бюджетных затрат.

Одним из эффективных методов налогового стимулирования инновационной деятельности является налоговая льгота под названием «инновационный бокс», применяемый в системе налогового регулирования инновационной деятельности в Нидерландах. Инновационный бокс разрабатывался на основе особого налогового режима, известного как «патентный бокс», направленный на стимулирование инновационной деятельности. Суть его заключалась в том, что предприниматели могли вычитать из налогооблагаемой прибыли все убытки, которые понесла организация на разработку патента. В прошлом допускалось только частичное вычитание этих убытков. Схема патентного бокса была создана в 2007 году в рамках реформирования системы налогообложения. Ее цель усовершенствование корпоративного налогообложения прибыли от использования интеллектуальной собственности.

В целях увеличения эффективности патентного бокса в 2010 году льгота была заменена инновационным боксом. Инновационный бокс — налоговая льгота, дающая право на фактическую ставку налога с дохода корпораций в размере 5%, а также применять скидку по налогу на фонд заработной платы и снижение социальных отчис-

лений при ведении НИОКР и воспользоваться налоговыми вычетами по расходам на НИОКР. Цель инновационного бокса: усовершенствование корпоративного налогообложения прибыли от использования интеллектуальной собственности для стимулирования деятельности малого и среднего бизнеса [4].

С введением инновационного бокса в Нидерландах был отменен лимит на сумму прибыли, которая может быть отнесена на инновации бокс, однако, налогоплательщик должен обосновать, что прибыль связана с инновационным проектом. Как правило, для этого необходимо согласовать используемый метод с голландскими налоговыми органами заранее.

Компании могут применить эффективную налоговую ставку 5% в отношении доходов по запатентованным собственным разработкам, а также доходов от не запатентованных разработок по нематериальным активам, соответствующим условиям Закона о содействии исследований и развития в Нидерландах (*Wet Bevordering Speur-en Ontwikkelingswerk, WBSO*). Нематериальные активы, разработанные другой стороной, за риск и счет голландского налогоплательщика также могут претендовать на «инновации бокс». При этом прибыль, полученная от патента должна составлять, по крайней мере, 30% от общей суммы прибыли от реализации нематериальных активов. Потери и расходы, понесенные в связи разработкой нематериальных активов, подлежат вычету при нормальной ставке налога в размере 25%, т.е. прибегнуть к инновационному боксу можно только после восстановления этих потерь и расходов по обычной ставке.

Кроме того, льготная эффективная налоговая ставка 5% применяется только при условиях, что эти доходы превышают общую сумму затрат на производство нематериального актива (пороговые расходы). Данная льгота является доступной для всех компаний, осуществляющих инновационную деятельность, которую можно разбить на следующие категории [5]:

- развитие продукции, процессов или программного обеспечения;
- технические научные исследования;
- анализ технической осуществимости собственных разработок;
- технические исследования для улучшения производственных процессов.

Приведем пример использования на практике «инновационного бокса». По таблице 1 следует что «инновационный бокс» дает право налогоплательщику применять 2 налоговые ставки. Традиционную ставку в 25% используют для обложения налогом расходов и убытков для последующего вычитания от суммы налогов, по этой же ставке облагается аналогичная убыткам и расходам сумма доходов налогоплательщика, то есть доходы не превышающие «пороговые расходы». В данном примере эта сумма составляет 700 000 тысяч тенге. Далее, сумма доходов, превышающих убытки и расходы, облагается налогом по льготной ставке 5%. В итоге, вычитаемые налоги от «пороговых расходов» покрывают налоги, облагаемые по обычной налоговой ставке, а эффективная налоговая ставка оставшихся доходов составляет 5% [6].

В течение последних лет в целях стимулирования эффективности применения «инновационный бокс» был модифицирован, были расширены масштабы применения льготы, с 1 января 2011 года к их числу организации имеющие доступ к данной льготе присоединились фармацевтические компании. Если в прошлом «инновационный бокс» можно было применять только с того года, в котором патент был фактически получен, сейчас льгота может быть применена с момента подачи заявления о выдаче патента. Это нововведение открывает широкое поле возможностей для компании в сфере фармацевтики и биологических наук, так как для этих компаний получение патента является долгим, рискованным и дорогостоящим процессом [7].

Аналогичную схему льготного налогообложения результатов инновационной деятельности, так называемый «патентный бокс» планируется ввести в Великобритании. Инициатива о введении патентного бокса является частью политики государства по поддержке инновации, тем самым, патентный бокс является попыткой сделать корпоративный налоговый режим более привлекательным для создания и использования интеллектуальной собственности в Великобритании. Предусматривается введение режима патентного бокса с 1 апреля 2013 года, льготная ставка налогообложения при этом будет составлять 10% [8].

Таблица 1 – Применение инновационного бокса, пример

Показатели	Сумма, тыс. тенге	Налоговая ставка, %	Сумма налога
Расходы на разработку нематериальных активов в текущем году	- 500 000	Полностью вычитается по ставке 25%	- 125 000
Итоговый убыток, 1 год (как часть общего дохода)	- 200 000	Полностью вычитается по ставке 25%	- 50 000
Общая стоимость расходов, вычитаемых по 25% ставке («порог» для будущего налогового возврата)	- 700 000		- 175 000

Итоговая прибыль, 2 год	300 000	Полностью облагается по ставке 25%	75 000
Остаток «порога»	400 000		

Итоговая прибыль, 3 год	500 000, из которых:		
	400 000	Облагается по ставке 25%	100 000
	100 000	Облагается по ставке 5%	5 000

Итоговая прибыль, 4 год	700 000	Полностью вычитается по ставке 5%	35 000
ИТОГО	800 000		40 000

Расчет эффективной налоговой ставки

Итоговая прибыль от нематериальных активов	A	800 000	
Оплаченные налоги	B	40 000	
Эффективная налоговая ставка	B/A	5 %	

Примечание: составлено автором

Патентный бокс применяется для доходов корпорации, полученных в результате использования патентов и на других прав интеллектуальной собственности. Прочая прибыль этих компаний по-прежнему будет облагаться налогом по обычной ставке. Целью патентного бокса является предоставление дополнительного стимула для сохранения и коммерциализации существующих патентов, и разработку новых инновационных запатентованных продуктов. Налоговыми органами Великобритании были прогнозированы последствия введения патентного бокса, которые можно проследить по таблице 2.

Экономический смысл применения налоговых стимулов заключается в том, чтобы заинтересовать налогоплательщиков в развитии

их деятельности в направлениях, которые соответствуют общественным потребностям. Применительно к стимулированию сферы науки и инноваций особые налоговые режимы в основном призваны стимулировать увеличение финансовых вложений в данную сферу со стороны негосударственных субъектов хозяйствования.

«Инновационный бокс» является одним из эффективных методов налогового стимулирования инновационной деятельности, применяемый в системе налогового регулирования странах Европейского союза, где объемы налоговых льгот достигают более 90 % суммы бюджетных ассигнований. Корпоративные расходы на НИОКР в общем объеме ВВП в этих странах показывают высшие результаты.

Таблица 2 – Прогнозы последствий введения патентного бокса в Великобритании

Воздействие на гос. бюджет, млн. £	2012-2013 гг.	2013-2014 гг.	2014-2015 гг.	2015-2016 гг.	2016-2017 гг.
	-	-350	-720	-820	-910
Экономические последствия	Такие сектора Великобритании, как фармацевтика, биотехнологии, промышленность, электроника и оборона используют патентную продукцию, и скорее всего, выиграют от патентного бокса. Введение патентного бокса, скорее всего, стимулирует инвестиционную активность и экономический рост, а также предотвратит перемещения интеллектуальной собственности в оффшорные инновационные предприятия.				
Воздействие на частные предпринимательства	Эта мера направлена на корпоративный сектор, поэтому не имеет влияния на частные предпринимательства. Но при этом предпринимательства без образования юридического лица, имеющие доходные патенты, будут объединяться для получения права на патентный бокс.				
Последствия для предпринимательства и общественные организации	Патентный бокс будет доступен для патентов, выданных ведомством интеллектуальной собственности (IPO) и Европейским патентным ведомством. Некоторые предприятия, которые в настоящее время не получили патент через эти ведомства, должны будут подать заявление на получение патента, что повлечет за собой дополнительные расходы. Сборы на получение патента в Великобритании, включая вступительные и ежегодные сборы, составляют 950 фунтов стерлингов в течение десяти лет и 4770 фунтов стерлингов для максимального периода в 20 лет. Снижения административного бремени на интеллектуальную собственность поведет за собой увеличение чистой прибыли компании.				
Операционные воздействия (государственные ведомства)	По ориентировочным оценкам, ежегодные затраты Налогового и Таможенного департамента Великобритании на введение режима находятся в диапазоне от £ 2 млн. до 5 млн. фунтов стерлингов. Режим может повлечь за собой увеличение патентования в Великобритании, поэтому может возрасти спрос на услуги ведомств интеллектуальной собственности, для предупреждения этого была разработана схема, где достаточно одного патента для продукции, чтобы соответствовать требованиям патентного бокса.				

Источник: www.hmrc.gov.uk

Выбор мер налогового стимулирования зависит от стратегической определенности видов экономической деятельности, поддерживаемых государством. В Казахстане имеются системы льготного налогообложения приоритетных направлений на базе СЭЗ. Сегодня имеющиеся в Налоговом кодексе льготы предполагают компенсацию только по корпоративному налогу в размере 7,5% от затрат на НИОКР и фактически не работают из-за отсутствия четких процедур налогового администрирования. Сопоставление мер налогового стимулирования, существующих в странах с успешной наукой, как правило, не в пользу Казахстана. Но в стране отсутствуют налоговые льготы направленные именно на поддержку инновационной деятельности компании [9].

Для поощрения инвестиций в инновационную сферу и в нематериальные активы в Казахстане

уместно применение голландского опыта инновационного бокса. Преимущество использования «инновационного бокса» в том, что льгота дает право целевого сокращения налоговых выплат, то есть льготное налогообложение применяется для доходов, связанных только с инновационной деятельностью. Так же данная льгота дает право на вычеты налогов по предварительным убыткам и расходам, связанных с получением предмета инновации. Эти преимущества «инновационного бокса» делают его привлекательным инструментом налогового стимулирования инновационной деятельности и в нашей стране.

Все это, безусловно, предполагает необходимость дальнейшей оптимизации отечественной налоговой практики в отношении инновационного сектора, гармонизацию налогового администрирования с международными стандартами.

Литература

1 Указ Президента Республики Казахстан от 17 мая 2003 года N 1096. Утратил силу Указом Президента Республики Казахстан от 19 марта 2010 года N 958 «О Стратегии индустриально-инновационного развития Республики Казахстан на 2003-2015 годы».

2 Национальный научный портал Республики Казахстан: [Электронный ресурс]. – Алматы, 2011-2013. URL: <http://www.nauka.kz>. (Дата обращения: 5.01.2013).

3 Коцемир М. Научная, технологическая и инновационная политика в Нидерландах. Лучшие практики государственно-частного партнерства в инновационной сфере // Сайт Лаборатории исследований науки и технологий (ЛНТ) при ИСИЭЗ НИУ ВШЭ РФ: [Электронный ресурс]. – М., 2011. URL: <http://lei.hse.ru/news/38943417.html>. (Дата обращения: 25.12.2012).

4 Келлер Р. Преимущества инвестирования в Нидерланды // WestHolland Foreign Investment Agency: [Электронный ресурс]. 2012. URL: http://www.westholland.nl/contentdownloads/Why_Invest_in_Holland_Russian.pdf. (Дата обращения: 8.01.2013).

5 The innovation box with 5% tax rate // Taxperience N.V.: [Электронный ресурс]. 2013. URL: <http://www.taxperience.nl/media/1003056/dutch%20innovation%20box.pdf> (Дата обращения: 5.01.2013).

6 Why invest in Holland? // Netherlands Foreign Investment Agency (NFIA): [Электронный ресурс]. 2012. URL: http://www.nfia.nl/files/publications/WiH_NFIA_12April12_LR_web.pdf (Дата обращения: 20.11.2012).

7 Kasper van Eck - Kimberly Schreuders. The Netherlands: The Innovation Box // The Bird & Bird: [Электронный ресурс]. 2011. URL: http://www.twobirds.com/English/News/Articles/Pages/The_Netherlands_The_Innovation_Box.aspx pwc.blogs.com (Дата обращения: 5.12.2012).

8 HM Revenue and Customs (HMRC): [Электронный ресурс]. 2008-2013. URL: <http://www.hmrc.gov.uk/> (Дата обращения: 10.01.2013).

9 Фонд науки Республики Казахстан: [Электронный ресурс]. – Алматы, 2011-2013. URL: <http://www.science-fund.kz> (Дата обращения: 12.01.2013).

References

1 Ukaz Prezidenta Respubliki Kazakhstan ot 17 maya 2003 goda N 1096. Utratil silu Ukazom Prezidenta Respubliki Kazakhstan ot 19 marta 2010 goda N 958 «O Strategii industrial'no-innovacionnogo razvitiya Respubliki Kazakhstan na 2003-2015 gody».

2 Nacional'nyy nauchnyy portal Respubliki Kazakhstan: [Electronic resource]. – Almaty, 2011-2013. URL: <http://www.nauka.kz>. (Date of request: 5.01.2013).

3 Kotsemir M. Nauchnaya, tekhnologicheskaya i innovatsionnaya politika v Niderlandakh. Luchshie praktiki gosudarstvenno-chastnogo partnerstva v innovatsionnoy sfere // Sayt Laboratorii issledovaniy nauki i tehnologiy (LNT) pri ISIJEZ NIU VShE RF: [Electronic resource]. – M., 2011. URL: <http://lei.hse.ru/news/38943417.html>. (Date of request: 25.12.2012).

4 Keller R. Preimushchestva investirovaniya v Niderlandy // WestHolland Foreign Investment Agency: [Electronic resource]. 2012. URL: http://www.westholland.nl/contentdownloads/Why_Invest_in_Holland_Russian.pdf. (Date of request: 8.01.2013).

5 The innovation box with 5% tax rate // Taxperience N.V.: [Electronic resource]. 2013. URL: <http://www.taxperience.nl/media/1003056/dutch%20innovation%20box.pdf> (Date of request: 5.01.2013).

6 Why invest in Holland? // Netherlands Foreign Investment Agency (NFIA): [Electronic resource]. 2012. URL: http://www.nfia.nl/files/publications/WiH_NFIA_12April12_LR_web.pdf (Date of request: 20.11.2012).

7 Kasper van Eck - Kimberly Schreuders. The Netherlands: The Innovation Box // The Bird & Bird: [Electronic resource]. 2011. URL: http://www.twobirds.com/English/News/Articles/Pages/The_Netherlands_The_Innovation_Box.aspx pwc.blogs.com (Date of request: 5.12.2012).

8 HM Revenue and Customs (HMRC): [Electronic resource]. 2008-2013. URL: <http://www.hmrc.gov.uk/> (Date of request: 10.01.2013).

9 Fond nauki Respubliki Kazakhstan: [Electronic resource]. – Almaty, 2011-2013. URL: <http://www.science-fund.kz> (Date of request: 12.01.2013).

А.Ж. Ибраева

**Инновациялық бокс инвестициялық қызметті ынталандырудың
салықтық құралы ретінде: әлемдік тәжірибе**

Мақалада дамыған елдердегі инновациялық қызметті ынталандырудың тетіктері қарастырылған. Автор инновациялық қызметті салықтық ынталандырудың тетігі болып табылатын әрі интеллектуалды меншікке құқықтарды қолдану нәтижелеріне жеңілдетілген салық салуды білдіретін «инновациялық бокс» атты құралға талдау жүргізіп, шетел тәжірибесінде қолдану тиімділігін қарастырған. Мақалада «инновациялық бокс» мысалы келтіріліп, қолдану тәртібі суреттеледі. Автор берілген жеңілдіктің артықшылықтарын анықтап, оны отандық тәжірибедегі инновациялық қызметті ынталандырудың бірден бір құралы бола алатынын ұйғарады.

Түйін сөздер: салық, салықтық ынталандыру, инновациялық қызмет, инновациялық бокс, шетел тәжірибесі.

A.Zh. Ibrayeva

**Innovation box as a tax instrument of stimulating of innovation activities:
the world experience**

The article considers ways to stimulate innovation in the developed countries. The author analyzed the fiscal instrument stimulation of innovation activity “innovation box”, providing preferential taxation results of the use of intellectual property rights. This article provides an example of an “innovation box”, and described the use of of this benefit. Also in the article, determined the effectiveness of this benefit in the foreign experience. The author suggests that the benefits of “innovation box” make it an attractive instrument of tax stimulation of innovation in our country.

Keywords: taxes, tax stimulation, innovation activity, innovation box, foreign experience.