

УДК 336.225.67

Барсеґян Лилія Михайловна
старший преподаватель,
Государственный институт управления и
социальных технологий БГУ, г. Минск
Lm_barsegian@mail.ru

НАЛОГООБЛОЖЕНИЕ ИННОВАЦИОННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ БЕЛАРУСИ: ПРОБЛЕМЫ И НАПРАВЛЕНИЯ СОВЕРШЕНСТВОВАНИЯ

***Аннотация.** В статье показано место налогового стимулирования в инфраструктуре, поддерживающей инновации, приведены основные проблемы указанной предметной области, выявлены экономическое содержание, характерные особенности и состав налоговых льгот, выполнен анализ мирового и отечественного опыта налогового стимулирования инновационной деятельности, а также предложены основные направления совершенствования системы налоговых стимулов.*

***Ключевые слова:** инновационная деятельность; налоговое законодательство; налоговая система; налоговый механизм; регулирование; налоговое стимулирование; налоговые льготы; инновационные малые предприятия.*

Постановка проблемы. В современном мире экономический рост обусловлен новыми идеями, инновациями и технологиями. Новые продукты и услуги могут революционизировать экономику. Например, Интернет, который переопределил развитие торговли, информации и даже социальной сферы является ярким примером массовых побочных эффектов, которые невозможно объяснить с помощью традиционных ресурсов, таких как труд и капитал. Последствия инновационных разработок не обязательно фиксируются в прибыли одной организации. Положительное влияние исследовательских разработок детерминирует с увеличением общей факторной продуктивности. Определяющим условием создания эффективной инновационной среды является налоговое стимулирование научно-технической и внедренческой деятельности предприятий. Белорусская налоговая система в настоящее время находится под воздействием ряда негативных факторов, таких как высокий уровень теневой экономики, сокращение доходности под воздействием неблагоприятной экономической конъюнктуры, отсутствие обоснованной концепции налоговых льгот, запаздывание необходимых корректировок налогового законодательства, усложнение налоговых процедур. Следовательно, актуальность исследований, связанных с совершенствованием налогообложения инновационной деятельности Беларуси и повышением его эффективности, не вызывает сомнений.

Анализ исследований и публикаций. В зарубежной научной литературе проблема налогового стимулирования инноваций исследована достаточно подробно. Р. Холл, доктор философии Массачусетского технологического института, рассматривает результативность налоговых льгот через изменение величины расходов на НИОКР в экономике в целом. [1] Современные экономисты Фульвио Кастеллаччи и Кристин Ли исследует факторы, которые могут объяснить различия в предполагаемых эффектах применения налоговых льгот в высокотехнологичных компаниях. [2] Мария Китт, специалист по налоговым вопросам из Великобритании, уделяет внимание исследованию административного управления налоговыми льготами научно-технической и внедренческой деятельности компаний. [3] Российские ученые А. А. Яник и С.М. Попова приводят анализ современных систем налогового стимулирования научных исследований и инноваций в четырех европейских странах – Соединенном Королевстве, Нидерландах, Германии и Франции. [4] Рассматривается и анализируется зарубежный опыт

налогообложения инновационной деятельности и проблема целесообразности использования налоговых льгот как инструмента стимулирования инновационной активности в работах таких белорусских авторов, как Е. Л. Давыденко, Е. С. Ботеновская [5].

Несмотря на наличие многочисленных исследований использования налоговых льгот как способа стимулирования инновационной деятельности, рассмотрение степени и способов влияния налогообложения на экономическую эффективность деятельности субъектов пока не нашли достаточного освещения в трудах отечественных ученых, а методы налогового регулирования для стимулирования экономического развития и модернизации предприятий на основе инноваций не нашли широкого применения. Большая часть таких работ написана применительно к зарубежным странам.

Целью статьи является обоснование теоретических положений в области налогового стимулирования инновационной активности в Республике Беларусь и разработка практических рекомендаций по их реализации.

Основные результаты. Инновационное развитие зависит от государственной научно-технической стратегии, уровня развития экономики в стране, от конъюнктуры рынка, полноценного ресурсного обеспечения и эффективного менеджмента. Основные индикаторы инноваций, представленные в таблице 1, свидетельствуют о том, что Беларусь в настоящее время только определяет пути инновационного развития.

Таблица 1

Индикаторы инноваций в Республике Беларусь

	2011	2012	2013	2014	2015	2016
Коэффициент изобретательской активности (число отечественных патентных заявок на изобретения, поданных в Беларуси, в расчете на 10 000 человек населения)	1,8	1,8	1,6	0,8	0,6	0,5
Удельный вес организаций, осуществлявших затраты на технологические инновации, в общем числе обследованных организаций, процентов	21,7	22,7	21,5	20,1	18,9	19,5
Удельный вес организаций промышленности, осуществлявших затраты на технологические, организационные, маркетинговые инновации, в общем числе обследованных организаций промышленности, процентов	24,3	24,8	24,4	22,8	21,1	21,7
Удельный вес отгруженной инновационной продукции (работ, услуг) новой для мирового рынка, в общем объеме отгруженной продукции (работ, услуг) организаций промышленности, процентов	1,1	0,7	0,6	1,2	1,8	0,5

Источник: [1, с. 32]

Отсутствие необходимых ресурсов, направляемых на инновации и технологии, на промышленных предприятиях, является одной из основных причин, объясняющих низкую результативность отечественной инновационной системы. Доля государственных расходов на НИОКР составляет 0,17 процентов ВВП, доля венчурного капитала (ранняя стадия, рост и замещение) – 0 процентов. [6, с. 133] Все это свидетельствует о необходимости ускоренного осуществления государственной стратегии поддержки НИОКР и инноваций в Беларуси.

Налоговые инструменты можно рассматривать как определяющий механизм стимулирования активности компаний в области инновационного развития. В условиях глобализации мировой экономики и международной конкуренции многие страны за счет льготного налогового режима имеют возможность привлечь лучших учёных и самые передовые инновационные предприятия.

Ориентиры в сфере инновационного развития в Беларуси обусловлены рядом национальных нормативных правовых актов, определяющих в целом инструменты и методы белорусской государственной инновационной политики [7] и обозначающих в качестве основной ее цели создание благоприятных социально-экономических, организационных и правовых условий для инновационного развития и повышения конкурентоспособности национальной экономики. [8]

Основные меры по налоговому стимулированию инновационной деятельности в целом одинаковы, однако каждая страна имеет свои особенности в развитии, способах и условиях применения этих рычагов воздействия. Во многом это определяется современным состоянием налоговой системы государства, спецификой развития и задачами регулирования тех или иных сегментов национальной инновационной системы. Но в любом случае использование позитивного мирового опыта, при условии его адаптации к условиям экономического развития каждой страны, способствует повышению эффективности государственной инновационной политики.

Основными мерами налогового стимулирования в странах с рыночной экономикой являются:

- налоговое стимулирование в связи с проведением НИОКР (США, Корея, Япония, КНР, Индия, Ирландия, Финляндия, Нидерланды);
- налоговые каникулы (КНР, Индия, Израиль);
- стимулы для венчурного капитала (КНР, Малайзия, Сингапур);
- налоговые льготы по операциям с объектами интеллектуальной собственности (Кипр, Ирландия);
- косвенное налогообложение (Япония, КНР, Индия).

Очевидно, что одни и те же налоговые льготы в каждой стране имеют свои особенности применения, поэтому прямое использование опыта, даже стран, наиболее близких Беларуси по структуре экономики или по темпам развития, невозможно. Необходимо определить приоритеты поддержки в использовании инструментов налогового стимулирования с точки зрения субъектов поддержки. Кроме этого, не во всех европейских странах налоговые рычаги превратились в ключевой инструмент государственной инновационной политики. В Испании и Португалия они занимают решающие позиции среди мер помощи развитию компаний, в Бельгии, Италии и Ирландии приоритеты отдаются прямым видам государственной помощи. Избирательно применяются инструменты налогового стимулирования и в таких странах, как Германия, Финляндия, Швеция, при этом национальные компании отличаются высокой степенью активности в сфере исследований и нововведений. [9] В этих странах акцент делается на совершенствовании общего налогового режима для предпринимательства, что способствует их инновационному развитию.

Очевидно, что применение налогового стимулирования способствует развитию и совершенствованию механизмов финансового обеспечения инновационной деятельности. Однако предоставлению льгот по уплате налогов и сборов как инструменту повышения инновационной активности хозяйствующих субъектов в Республике Беларусь свойственны определенные проблемы:

- увеличение налоговых льгот может приводить к злоупотреблениям для уменьшения компаниями своих налоговых обязательств. Например, разделение компании на несколько малых фирм для получения льгот, предназначенных малому бизнесу. В определенных случаях, сохраняя равные условия налогообложения, целесообразнее субсидировать инновационные компании напрямую;

– в действующем Налоговом кодексе РБ не предусмотрено прямое стимулирование потребителей наукоемкой продукции, хотя именно они определяют спрос на нее;

– отсутствуют налоговые льготы для компаний, использующих результаты научно-технической деятельности и объекты интеллектуальной собственности как результаты инновационной деятельности.

Рассмотрим экономическое содержание и состав налоговых льгот, которые применяются в Беларуси. Определение налоговых льгот дается в ст. 43 Налогового кодекса Республики Беларусь (НК РБ): «Налоговыми льготами признаются предоставляемые отдельным категориям плательщиков преимущества по сравнению с другими плательщиками, включая возможность не уплачивать налог, сбор (пошлину) либо уплачивать их в меньшем размере». [10] С экономической точки зрения, налоговые льготы позволяют создавать благоприятные условия субъектам экономических отношений, для осуществления ими инновационной деятельности. При этом фискальная функция налогов трансформируется в стимулирующую. В Беларуси основными применяемыми налоговыми льготами являются:

– освобождение от налога на добавленную стоимость оборотов по реализации на территории Республики Беларусь научно-исследовательских, опытно-конструкторских, опытно-технологических работ (НИОКР), зарегистрированных в государственном реестре и имущественных прав на результаты научной и научно-технической деятельности, сведения о которых содержатся в государственном реестре прав на результаты научной и научно-технической деятельности, а также материальных объектов, относящихся к этим правам, если реализация имущественных прав на результаты научной и научно-технической деятельности одновременно сопровождается передачей таких объектов (ст. 94 НК РБ);

– освобождение от обложения налогом на прибыль прибыли организаций, полученной от реализации товаров собственного производства, которые являются инновационными и высокотехнологичными в соответствии с перечнем, определенным Советом Министров Республики Беларусь (ст. 140 НК РБ);

– применение пониженной ставки налога на прибыль в размере 5 процентов уплачиваемой членами научно-технологической ассоциации, созданной в соответствии с законодательством Белорусским государственным университетом, в части выручки от реализации информационных технологий и услуг по их разработке (ст. 142 НК РБ);

– применение пониженной ставки налога на прибыль в размере 10 процентов научно-технологическими парками, центрами трансфера технологий, резидентами научно-технологических парков (ст. 142 НК РБ);

– освобождение резидентов Парка высоких технологий от налога на прибыль и налога на добавленную стоимость [11]

– применение пониженной ставки при уплате подоходного налога с физических лиц в размере 9 процентов. (ст. 173 НК РБ). Также взносы в Фонд социальной защиты населения рассчитываются от средней зарплаты по стране, а не от фактической заработной платы;

– освобождение от обложения налогом на добавленную стоимость, налогом на прибыль и подоходным налогом с физических лиц оборотов и прибыли (доходов) резидентов Парка высоких технологий от деятельности по майнингу, созданию, приобретению, отчуждению токенов. При этом суммы налога на добавленную стоимость, предъявленные при приобретении (уплаченные при ввозе) товаров (работ, услуг), имущественных прав, связанных с осуществлением таких деятельности и операций, вычету не подлежат [12];

– освобождение от обложения подоходным налогом с физических лиц доходов от деятельности по майнингу, приобретения (в том числе в порядке дарения), отчуждения токенов за белорусские рубли, иностранную валюту, электронные деньги и (или) обмена

на иные токены. При этом расходы физических лиц – индивидуальных предпринимателей от таких деятельности и операций не учитываются при налогообложении доходов, полученных от осуществления предпринимательской деятельности [12];

– освобождение от налогообложения налогом при упрощенной системе налогообложения выручки от отчуждения токенов путем их обмена на иные токены; налогом на прибыль – прибыль от отчуждения токенов путем их обмена на иные токены. При этом выручка и затраты (расходы) по таким операциям не учитываются для целей исчисления и уплаты налога на прибыль [12].

Очевидно, что все эти меры оказывает положительное влияние на развитие инноваций, однако, представляется возможным дополнение их налоговыми стимулами, которые будут способствовать более успешному развитию инновационной деятельности в Беларуси.

Основной составляющей расходов научных и инновационных организаций в Беларуси являются расходы на оплату труда (таблица 2), обуславливающие соответствующий размер отчислений в Фонд социальной защиты населения (ФСЗН). За счет средств фонда финансируется пенсионное и социальное обеспечение. В настоящее время в Беларуси применяется высокая ставка отчислений в ФСЗН, которая равна 34 процентам от фонда оплаты труда. Поэтому налоговая нагрузка инновационных организаций оказывается значительной.

Таблица 2

Затраты на научные исследования и разработки, (млн. бел. рублей)

	2011	2012	2013	2014	2015	2016
Внутренние затраты на научные исследования и разработки	2 081884	3 537757	4 372305	4 073119	4 495431	475344
в том числе:						
внутренние текущие затраты на научные исследования и разработки	1 61949	3 059732	4 111112	3 809277	4 299646	458329
в том числе:						
затраты на оплату труда	671 261	1 248186	1 593926	1 698892	1 803751	198834
отчисления на социальные нужды	218 628	411 275	524 606	556 904	585 776	64 075
капитальные затраты на научные исследования и разработки	462 735	478 025	261 193	263 842	195 785	17 015

Источник: [1, с. 32]

Для того чтобы компании смогли осуществлять инновационную деятельность необходимы свободные финансовые ресурсы, которые могут быть высвобождены вследствие снижения налоговой нагрузки, этим и объясняется эффективность налогового стимулирования. В целях стимулирования компаний к участию в научно-технической и инновационной деятельности предлагается предоставить право на льготу по НИОКР работодателям, которые выполняют обязанности налоговых агентов по удержанию подоходного налога с заработной платы и взносов в ФСЗН в случае, если у таких работодателей имеются сотрудники, осуществляющие научные исследования и опытно-конструкторские разработки.

Научные исследования и опытно-конструкторские разработки, в отношении которых может быть применена такая льгота, должны производиться за счет собственных средств компании. Для получения льготы компании и индивидуальные предприниматели должны самостоятельно подавать заявки в специально созданный комитет при Министерстве экономики Республики Беларусь, который может определять степень соответствия

каждого проекта требованиям в отношении новизны. Предлагаемая льгота может предоставить возможность уменьшения ставки взносов в ФСЗН на 40 процентов, а для вновь создаваемых малых и средних инновационных компаний размер уменьшения целесообразно увеличить до 60 процентов. Льгота может применяться и индивидуальными предпринимателями. Предлагаемая мера нацелена на стимулирование инновационной деятельности компаниями, которые не имеют прибыли или ее уровень незначителен. Данная льгота будет способствовать дополнительным инвестициям в человеческий капитал.

Кроме этого, предлагается включать затраты налогоплательщика на государственную регистрацию результатов интеллектуальной деятельности в отношении изобретений и полезных моделей в размере фактических расходов с коэффициентом 2 в первоначальную стоимость амортизируемого нематериального актива. При этом срок полезного использования таких объектов нематериальных активов предлагается установить не более одного года.

В Республике Беларусь слабо развит сектор малого инновационного предпринимательства. В целях оказания таким субъектам адресной государственной поддержки в форме налоговых льгот необходимо установление статуса «инновационное малое предприятие» для малых фирм, включая вновь создаваемые. Такой статус должен предоставляться сроком не более чем на пять лет. Следует четко определить критерии инновационного малого предприятия, учитывая объемы затрат на исследования и разработки. Для вновь созданных компаний, не имеющих финансовой истории, такой статус может присуждаться по итогам внешнего аудита.

Предложенные меры призваны улучшить денежные потоки инновационных компаний и снизить их издержки.

В настоящий момент проблема повышения эффективности льготного налогообложения предполагает формирование концепции налогового стимулирования инновационной деятельности и разработку методических подходов для оценки экономической эффективности налоговых методов стимулирования инновационной деятельности. Процесс построения инновационной экономики должен базироваться при применении системы инструментов и способов государственной поддержки, при этом налоговому стимулированию должно отводиться первостепенное значение.

Список использованной литературы:

1. Hall В.Н., Reenen J. (2000) How Effective are Fiscal Incentives for R&D? A New Review of Evidence. *Research Policy*, vol. 29, pp. 449-469.
2. Castellacci F., Mee Lie Ch. (2015) Do the effects of R&D tax credits vary across industries? A meta-regression analysis. *Research Policy*, vol. 44, Issue 4, pp. 819-832.
3. Kitt M. (2016) *Research and Development Tax Reliefs*, Second Edition. Bloomsbury Publishing.
4. Яник А.А., Попова С.М. Новое в налоговом стимулировании инноваций: опыт ряда европейских стран / А.А. Яник, С.М. Попова // *Налоги и налогообложение*. – 2015. – № 11. – С. 908-919.
5. Давыденко Е. Л. Европейские страны с малой экономикой. Особенности внешней торговли и инновационного развития / Е. Л. Давыденко, Е. С. Ботеновская. – Минск: БГУ, 2015. – 275 с.
6. Наука и инновационная деятельность в Республике Беларусь: статистический сборник / Национальный статистический комитет Республики Беларусь, пред. редкол. И.В. Медведева – Минск: Национальный статистический комитет Республики Беларусь, 2017. – с. 138.
7. О Государственной программе инновационного развития Республики Беларусь на 2016–2020 годы: Указ Президента Респ. Беларусь от 31 января 2017 года №31 (В редакции Указов Президента Республики Беларусь от 25.07.2017 г. №258, 30.11.2017 г. №428. – Минск: Национальный правовой Интернет-портал Республики Беларусь, 01.08.2017, 1/17181; 02.12.2017, 1/17378.
8. О государственной инновационной политике и инновационной деятельности в Республике Беларусь: Закон Респ. Беларусь от 10 июля 2012 г. № 425-3: с изм. и доп. от 11 мая 2016 г. № 364-3. – Минск : Национальный правовой Интернет-портал Республики Беларусь, 17.05.2016, 2/2362.
9. The Impact of R&D Tax Incentives on R&D Costs and Income Tax Burden Christina Elschner and Christof Ernst. Discussion Paper No. 08-124. <ftp://ftp.zew.de/pub/zew-docs/dp/dp08124.pdf>.

10. Налоговый кодекс Республики Беларусь (Общая часть), 19 декабря 2002 г: с измен. и доп.: от 1 января 2018 г. № 166-3 // Эталон-Беларусь [Электронный ресурс]/ Национальный Центр правовой информации Республики Беларусь. – Минск, 2018.

11. О Парке высоких технологий [Электронный ресурс]: Декрет Президента Респ. Беларусь, 22 сент. 2005 г., № 12 : в ред. Декрета Президента Респ. Беларусь от 03.11.2014 г. // ЭТАЛОН. Законодательство Республики Беларусь / Нац. центр правовой информ. Респ. Беларусь. – Минск, 2018.

12. О развитии цифровой экономики: Декрет Президента Республики Беларусь от 21 декабря 2017 г. № 8 – Минск : Национальный правовой Интернет-портал Республики Беларусь, 27.12.2017, 1/17415.

References:

1. Hall B.H., Reenen J. (2000) How Effective are Fiscal Incentives for R&D? A New Review of Evidence. *Research Policy*, vol. 29, pp. 449-469.
2. Castellacci F., Mee Lie Ch. (2015) Do the effects of R&D tax credits vary across industries? A meta-regression analysis. *Research Policy*, vol. 44, Issue 4, pp. 819-832.
3. Kitt M. (2016) *Research and Development Tax Reliefs*, Second Edition. Bloomsbury Publishing.
4. Yanik A.A., Popova S.M. (2015) *Novoe v nalogovom stimulirovanii innovatsiy: opyt ryada evropeyskikh stran* [New in tax incentives of innovations: experience of a number of the European countries]. *Taxes and taxation*, vol. 11, pp. 908-919.
5. Davydenko E.L., Botenovskaya E.S. (2015) *Yevropeyskie strany s maloy ekonomikoy. Osobennosti vneshney torgovli i innovatsionnogo razvitiya* [The European countries with small economy. Features of foreign trade and innovative development]. Minsk: BSU. (in Belarus)
6. National statistical committee of Republic of Belarus (2017) *Nauka i innovatsionnaya deyatel'nost' v Respublike Belarus: statisticheskiy sbornik* [Science and innovative activity in Republic of Belarus: statistical collection]. Minsk: National statistical committee of Republic of Belarus, p. 138.
7. About the State program of innovative development of Republic of Belarus for 2016-2020: The Decree of the President of Republic of Belarus, January 31, 2017 No. 31 (In edition of the Decrees of the President of Republic of Belarus from 7/25/2017 No. 258, 11/30/2017 No. 428. Minsk: National legal Internet portal of Republic of Belarus, 8/1/2017, 1/17181; 12/2/2017, 1/17378.
8. About the state innovative policy and innovative activity in Republic of Belarus: The Law of Republic of Belarus, July 10, 2012 No. 425-3: with amendments and additions from May 11, 2016 No. 364-Z. Minsk: National legal Internet portal of Republic of Belarus, 5/17/2016, 2/2362.
9. Elschner, Christina, and Ernst, Christof (2008) The Impact of R&D Tax Incentives on R&D Costs and Income Tax Burden. ZEW Discussion Paper No. 08-124. Available at: <http://www.zew.de/PU68082-1> (accessed 02 April 2018).
10. Tax Code of Republic of Belarus (General part), December 19, 2002: with amendments and additions from January 1, 2018 No. 166-Z. Minsk: the Standard Belarus [An electronic resource] / the National Center of legal information of Republic of Belarus.
11. About the Park of high technologies: Decree of the President of Republic of Belarus, September 22, 2005, No. 12: in an edition of the Decree of the President of Republic of Belarus from 11/3/2014. Minsk: the Standard Belarus [An electronic resource] / the National Center of legal information of Republic of Belarus.
12. About development of digital economy: The Decree of the President of Republic of Belarus, December 21, 2017, No. 8. Minsk: National legal Internet portal of Republic of Belarus, 12/27/2017, 1/17415.

Barsegian Lilia Mikhaylovna

senior teacher

State Institute of Management and Social Technologies of the Belarusian State University

TAXATION OF INNOVATIVE ACTIVITY OF BELARUS: PROBLEMS AND DIRECTIONS OF IMPROVEMENT

Abstract.

The lack of the necessary resources directed to innovations and technology at the enterprises is one of the main reasons explaining low effectiveness of the Belarusian innovative system. It demonstrates the need to accelerate an implementation of the state strategy of scientific research and innovations support in Belarus. Tax tools are the defining mechanism of stimulation of activity of the companies in the field of innovative development.

Reference points in the sphere of innovative development in Belarus are fixed by a number of national regulations, in which are defined the tools and methods of the Belarusian state innovative policy. And it's main objective is to create favorable social-economical, organizational and legal conditions for innovative development and to increase the competitiveness of national economy.

It is inefficient to make use of experience of application tax benefits by foreign countries directly, including those relatives of Belarus on structure of economy or on rates of development. It is necessary to define priorities of support in use of instruments of tax incentives from the point of view of subjects of support.

The certain problems are peculiar to the granting privileges on payment of taxes and fees as the instrument of increase in innovative activity of economic entities in Republic of Belarus:

- the increase in tax benefits can lead to abuses for reduction of the tax obligations by the companies;
- direct stimulation of consumers of the knowledge-intensive production isn't provided in the existing Belarusian legislation, at the same time they define demand for this products.

The article considers the economic maintenance and structure of tax benefits, which are applied in Belarus. The author offered to add them with tax incentives, which will contribute to more successful development of innovative activity. To stimulate the companies to participate in scientific, technical and innovative activity it is offered to grant the right for a privilege on scientific research and development to those employers, who carry out duties of tax agents on deduction of income tax from the salary and contributions to the Fund of social protection in case if such employers have employees who are carrying out scientific research and developments. Scientific research and developments to which such privilege can be applied have to be carried out at the expense of own company funds. To receive the privilege, the company and individual entrepreneurs have to submit independently applications to specially created organization at the Ministry of Economics of Republic of Belarus, which can define for each project the degree of novelty's compliance in comparison to the established requirements. The offered privilege can give an opportunity of reduction of a rate of contributions to the Fund of social protection for 40 percent, and for the newly created small and medium-sized innovative companies it is expedient to increase the amount of reduction to 60 percent. The proposed measure is aimed to stimulate the innovative activity by the companies, which have no profit or its level is insignificant. Besides, this privilege promotes additional investments into the human capital.

It is also offered to include expenses, which are incurred by the taxpayer on the state registration of results of intellectual activity on inventions and useful models, at a rate of the actual expenses with coefficient 2 in the initial cost of a depreciable non-material asset. At the same time, it is offered to establish useful service of such objects of intangible assets no more than one year.

For rendering targeted state support to subjects of small innovative business in the form of tax benefits, the establishment of the status of "the small innovative company" for small firms is offered, including newly created. Such status has to be provided for no more than for five years. It is necessary to define accurately the criteria of "the small innovative company", considering volumes of costs of research and development. For again created companies, which don't have financial history, such status can be awarded following the results of external audit.

The proposed measures are designed to improve cash flows of the innovative companies and to lower their expenses.

The formation of the concept of tax incentives of innovative activity and the development of methodical approaches for assessment of economic efficiency of tax methods of stimulation of innovative activity is necessary at the moment in Belarus.

Keywords: innovation activity; tax law; the tax system; tax mechanism; regulation; tax incentives; tax breaks; innovative small businesses

*Одержано редакцією 22. 03.2018 р.
Прийнято до публікації 26.03.2018 р.*