

### Список использованной литературы

1. Государственная Программа «Цифровой Казахстан», утвержденная Постановлением Правительства Республики Казахстан. 12 декабря 2017 г. № 827.
2. Концепция развития финансового сектора Республики Казахстан до 2030 года от 29 августа 2014 г.
3. Обзор: Банковская система Казахстана. Устойчивость на фоне глобального кризиса ликвидности. Время новых стратегий. // Рейтинговое агентство «KZ-rating», декабрь 2017.
4. Севрук В.Т. Банковский маркетинг. М., 2010. 350 с.

З.О. Ахроров, научный руководитель Ж.Р. Зайналов  
Самаркандский институт экономики и сервиса, Самарканд, Узбекистан  
z.akhroroff@gmail.com

### НАЛОГОВОЕ СТИМУЛИРОВАНИЕ ИННОВАЦИОННЫХ ПРЕДПРИЯТИЙ СФЕРЫ ПРОМЫШЛЕННОСТИ

**Аннотация.** В сфере промышленности актуальны налоговое стимулирование инновационных предприятий. В данной статье показаны сущность налоговых льгот для инновационных предприятий, анализируется текущая ситуация, а также опыт развитых стран. Кроме того, были разработаны выводы и рекомендации по поставленной проблеме.

**Ключевые слова:** налог, налоговое стимулирование, инновация, инновационные предприятия, промышленность, льгота.

Инновационные предприятия, начиная с 2015 года, несмотря на то, что не являются преобладающими в общем объеме производства Республики Узбекистан (доля их составляет менее 1%), относятся к приоритетным направлениям государственной политики, так как она связана с жизнеобеспечением населения и насыщением внутреннего рынка безопасной, эффективной и качественной продукцией и средствами производства.

В Республике Узбекистан принята стратегия развития страны до 2021 года, направленная на повышение конкурентоспособности отечественной промышленности, стимулирование разработки и производства инновационных продуктов (услуг), повышение защиты внутреннего рынка от недобросовестной конкуренции [1].

В настоящее время рынок Республики Узбекистан характеризуется высоким уровнем импорта. Доля отечественных производителей в стоимостном выражении, несмотря на тенденцию к росту, составляет всего не более 30,0%, что не обеспечивает необходимый уровень национальной безопасности страны. Чтобы уменьшить долю импорта на товары и средства производства, необходимо принять «Государственную по развитию импортозамещающих производств товаров и средств производства на 2020-2030 годы и на период до 2035 года», в соответствии с которой приоритетным должно являться создание производства качественных товаров, которые не будут уступать зарубежным аналогам или образцам.

В настоящее время доля качественных инновационных продуктов на отечественном рынке Республики Узбекистан более 30%. При этом преобладают в основном продукты, производимые на предприятиях, где у средств производства (оборудование, технологии, машины) срок эксплуатации истек 20 лет назад [7].

Поэтому разработка инновационных продуктов требует значительных затрат со стороны предприятий. Государственная политика при этом должна быть направлена на поддержку развития инновационно развивающихся предприятий, предприятий, приступивших к модернизации своей деятельности, в том числе с помощью инструментов налогового стимулирования.

В настоящее время инновационно развивающиеся предприятия промышленности могут воспользоваться рядом общеустановленных налоговых стимулов. С 2017 года была предусмотрена льгота в виде освобождения от налогообложения прибыли, которая получена непосредственно от реализации инновационной продукции собственного производства. Перечень такой продукции определен Кабинетом Министров, и прибыль от реализации льготируется в установленном объеме.

Важным этапом создания новых инновационных продуктов является стадия исследований и разработок (ИР). С целью стимулирования ИР затраты на научно-исследовательские и опытно-конструкторские работы (НИОКР), зарегистрированные в государственном реестре в порядке, определяемом решением Правительства Республики Узбекистан (если результатом их выполнения не стало создание амортизируемого имущества), должны отражаться в затратах по производству и реализации товаров (работ, услуг) с применением повышающего коэффициента до 1,5 включительно. Данный механизм будет стимулировать взаимосвязь науки с производством, направление средств на создание наукоемких производств, наукоемких видов продукции.

Инновационные предприятия при регистрации на территории сельской местности должны получить ряд существенных льгот. Для этого требуется принять правительственное решение «О стимулировании инновационно развивающей предпринимательской деятельности на территории малых городских поселений и сельской местности». Коммерческие организации, зарегистрированные на данной территории, осуществляющие деятельность по производству инновационных товаров (выполнению работ, оказанию услуг) на этой территории, в течение семи календарных лет со дня государственной регистрации должны быть освобождены от уплаты налога на прибыль (при наличии раздельного учета выручки и затрат и предоставлении в налоговый орган сертификата продукции (работы, услуги) собственного производства). Без чего невозможно будет более эффективно стимулировать отечественные инновационно развивающиеся предприятия.

В ближайшие годы в Республике Узбекистан необходимо планировать создание специализированного технопарка в области фармацевтики, нано- и биотехнологий. Это в свою очередь будет требовать предоставления преференциального налогового режима на протяжении 20 лет. При этом резиденты технопарка на 10 лет со дня их регистрации должны освобождаться от уплаты основных налогов (на прибыль, на недвижимость, на землю), а в течение последующих 10 лет налоговая ставка должна уменьшиться на 50%. Кроме того, резиденты должны иметь право на вычет в полном объеме сумм НДС за товары, услуги, имущественные права, использованные для проектирования, строительства и оснащения зданий и сооружений, располагаемых на территории технопарка. Однако пока не принят соответствующий указ Президента, начало работ в этой области не должно откладываться.

Как упоминалось ранее, на отечественном рынке товаров и производства средств производства все еще преобладают товары (услуги) старого образца, при этом количество проводимых мероприятий или испытаний, необходимых для производства высокоэффективных импортозамещающих товаров и производства средств производства, является недостаточным. Государственная поддержка развития отрасли может быть направлена на усиление стимулирующего эффекта налоговых льгот, особенно для стадий исследований и разработок новых технологий. При этом

для определения новых инструментов стимулирования можно обратиться к опыту развитых стран.

Многие европейские страны стремятся создать более льготные налоговые условия для привлечения инвестиций в исследования, разработку, производство инновационных товаров (услуг) или новых лекарственных препаратов, перевода предприятий сферы промышленности на инновационный путь развития. Так, широкое распространение во многих странах получил налоговый исследовательский кредит (НИК), что позволяет фирмам вычитать из налога на прибыль часть затрат на исследования и разработки (ИР). Существуют разнообразные механизмы применения этого вычета в разных странах, но главные различия заключаются в двух составляющих – процентной ставке налогового кредита и базовом размере расходов фирмы на ИР, который в свою очередь берется либо в полном объеме в базовом году, либо как прирост расходов на ИР по отношению к базовому уровню расходов. Наибольшее распространение получили полнообъемная и смешанная формы (прибавление к полнообъемному налоговому кредиту приростного НИК).

Например, в Ирландии с 1 января 2014 года компании могут воспользоваться полнообъемным НИК в размере 25% на первые 300000 евро (в 2012 году 100000 евро) квалифицированных расходов и приростным НИК для расходов, превышающих общую сумму квалифицированных расходов 2003 года. Этот кредит предоставляется в дополнение к вычету расходов на ИР в размере 12,5% для целей исчисления налога на прибыль. При этом квалификационные расходы включают заработную плату исследовательских рабочих, расходы на материалы, здания, машины и оборудование, подлежащие амортизации, капитальные вложения в научные исследования, роялти [5].

Заслуживает внимания опыт работы во Франции, где НИК составляет 30% от первых 100 млн. евро квалификационных расходов на ИР, понесенных в течение налогового года, плюс 5% от суммы, превышающей 100 млн. евро [4].

Немаловажное значение имеет и опыт по созданию льготных налоговых условий в Бельгии, где, начиная с 1 января 2012 года, налогоплательщик может выбирать единовременный вычет в размере 15,5% всех расходов на ИР, отраженных в балансе (материальных и нематериальных), или 22,5% от общей суммы амортизации тех же расходов. Данный вычет применяется в дополнение к стандартному вычету амортизации для таких расходов, в результате чего общая сумма вычета составит 122,5% от суммы амортизации капитальных активов, используемых в ИР. Избыточные суммы вычета могут быть перенесены на неопределенный срок или преобразованы в налоговый кредит, который подлежит возврату после 5 лет [4].

Во многих европейских странах также активно применяется налоговый зарплатный исследовательский кредит. Он призван компенсировать высокие издержки на оплату труда научных сотрудников.

Также уместно упомянуть опыт Ирландии и Нидерландов. Начиная с 2012 года, в Ирландии ключевые сотрудники, принимавшие активное участие в ИР, получали льготы в виде освобождения от налога части заработной платы [4]; что касается Нидерландов, то следует отметить тот факт, что в 2013 году вычет из сумм подоходного налога и взносов на социальное страхование составлял 38% (до 50% для начинающих компаний) на первые 200000 евро расходов на заработную плату и 14% на оставшуюся часть расходов с максимальной суммой вычета 14000 евро на каждого налогоплательщика [4].

Южная Корея, Сингапур, Нидерланды активно используют в своей научно-технической и промышленной политике различные схемы предоставления налоговых льгот, в то время как другие (Германия, Финляндия, Польша) отказались от них или применяют в ограниченном объеме [6].

Подобные им налоговые режимы применяются в Бельгии. В Бельгии 80% заработной платы квалифицированных исследователей, занятых ИР, освобождается от налогообложения. При этом работники должны иметь научную степень магистра и выше. Этот стимул позволяет сокращать расходы на заработную плату таких рабочих на 20-25% [4].

Существенно новым представляется метод налогового стимулирования, применяемого в европейских странах, т.е. метод «Patent Box» режим. Для инновационно развивающихся отечественных предприятий он является особо привлекательным и позволяет применять более низкую ставку налога на доходы от нематериального имущества (т.е. патентов на лекарства и прочие объекты интеллектуальной собственности). Важность заключается в том, что данный режим доступен для предприятий, владеющих патентами напрямую или эксклюзивной лицензией на использование патента, при условии его дальнейшего развития. «Patent Box» режим стимулирует разработку оригинальных инновационных продуктов (товаров, препаратов), а также может предоставлять привлекательные условия размещения иностранных патентов в стране. Все это логично и заслуживает внимания.

Но нам стоит подумать, не следует ли, исходя из значения подобных инновационных механизмов налогового стимулирования и накопленного за рубежом опыта, представляющего непосредственный интерес, о совершенствовании законодательства Республики Узбекистан в сфере налогового стимулирования инновационно развивающихся предприятий сферы промышленности. Внедрение новых методов налогового стимулирования позволит повысить заинтересованность субъектов хозяйствования в проведении ИР и создаст предпосылки для активизации и инновационного процесса. Вместе с тем, при выборе налоговых инструментов стимулирования инновационной деятельности необходимо учитывать их соответствие общей налоговой системе страны, уровню доходности предприятий и расходов на НИОКР.

#### **Список использованной литературы**

1. Указ Президента РУз «О Стратегии действий по дальнейшему развитию Республики Узбекистан» от 7 февраля 2017 г., № УП-4947.
2. Положение о составе затрат по производству и реализации продукции (работ, услуг) и о порядке формирования финансовых результатов. Т.: МФ РУз, 2001.
3. Зайналов Д.Р., Саттаров Т.А. Проблемы обеспечения финансовой стабильности предприятий. Монография. Т.: «Shark», 2011. 232 с.
4. 2013 Global Survey of R&D Tax Incentives. 2013 / Deloitte Global Services Limited. UK, 2013. 75 P.
5. Pharmaceutical industry of Belarus by NAIP 2013 [Электронный ресурс] / National agency of investment and privatization. Минск, 2014. Режим доступа: [www.investinbelarus.by](http://www.investinbelarus.by). Дата доступа: 18.03.2019.
6. Дагаев А. Налоговое стимулирование инноваций в предпринимательском секторе экономики //Проблемы теории и практики управления. 2004. Т. 3.
7. Налоговый Кодекс Республики Узбекистан. (11 декабря 2008 года).