

Стратегия налогового стимулирования развития бизнеса

Радиевский М.В.

Белорусский национальный технический университет

Экономический рост и стимулирование инвестиционной активности в Республике Беларусь могут быть обеспечены за счет:

- системы государственных гарантий инвесторам;
- развития системы страхования инвестиций;
- предоставления инвесторам налоговых льгот при создании новых производственных предприятий.

На принятие решения об инвестировании средств в реальный сектор экономики оказывает влияние неопределенность будущих конечных экономических результатов, которая связывается главным образом с рисками финансовых потерь в результате колебаний цен на затрачиваемые ресурсы и на готовую продукцию, а также налоговыми изъятиями доходов в государственный бюджет и внебюджетные фонды. Поэтому в привлечении инвесторов в экономику республики большую роль может сыграть налогово-амортизационный режим стимулирования капитальных вложений, который обычно включает: упрощение системы налогообложения, снижение ставок налогов, предоставление налоговых кредитов и налоговых каникул, увеличение амортизационных отчислений.

Сложность и многозвенность налоговой системы настораживает инвесторов, так как усложняет прогнозирование реальной налоговой нагрузки на проектируемый бизнес. Белорусские налоги характеризуются именно этим негативным качеством, выражающимся в множестве платежей, облагающих одну и ту же базу, в их каскадном характере и взаимозависимости, в сложности самого алгоритма расчетов причитающихся к уплате сумм.

В качестве основного стимула активизации инвестиций в белорусском налоговом законодательстве в настоящее время выступают налоговые льготы, хотя их перечень постоянно сокращается. С 2005 г. отменены льготы по обложению налогом на прибыль научно-исследовательских, опытно-конструкторских и опытно-технологических работ, налогом на добавленную стои-

мость - предприятий-изготовителей товаров (работ, услуг), производимых с применением новых и высоких технологий.

В настоящее время основной налоговой льготой остается освобождение от налогообложения прибыли, направленной на финансирование капитальных вложений производственного назначения и в жилищное строительство, а также на погашение кредитов банков, полученных на эти цели, при условии полного использования сумм начисленного амортизационного фонда на последнюю отчетную дату.

Предоставление предприятиям возможности использовать заработанную прибыль на капитальные вложения и научно-технический прогресс без уплаты налога является существенным стимулом к обновлению производственных мощностей. Однако он срабатывает лишь тогда, когда у предприятий имеется достаточная прибыль. В Беларуси таких хозяйствующих субъектов немного, учитывая что более 30% из них убыточны, 30% имеют низкую прибыльность, а средняя рентабельность всего производства в I квартале 2005 г. составила лишь 13%.

Заработанная предприятиями прибыль в размере около 30% изымается в государственный бюджет в виде республиканских налогов и местных сборов, а также через экономические санкции за намеренные и ненамеренные нарушения налогового законодательства.

В настоящее время основная налоговая нагрузка сконцентрирована на двух объектах: выручке от реализации продукции (работ, услуг) и фонде оплаты труда. Данная система не эффективна, во-первых, с точки зрения негативного влияния косвенных и смешанных налогов на потребительский спрос и конкурентоспособность белорусских товаров, а во-вторых, она отрицательно сказывается на привлечении инвестиций в развитие приоритетных отраслей национальной экономики. Предприятия с преимущественно трудоемким характером производства, к которым относятся научно-инновационные и другие организации, находятся в дискриминационном налоговом режиме по сравнению с материалоемкими производствами, что подтверждается следующим расчетом (табл 1).

Сравнительный расчет налоговой нагрузки в Республике Беларусь на доходы предприятий с материалоемким и трудоемким характером производства, в у.е.

Таблица 1

Показатели	Производство	
	Материало- емкое	Трудоемкое
1	2	3
1. Выручка от реализации	2000	2000
2. Материальные затраты и заработная плата	1000	1000
в том числе:		
а) материальные затраты	800	200
б) заработная плата	200	800
3. НДС:		
а) к начислению (стр. 1 x 0,18)	360	360
б) к зачету (стр.2аx 0,18)	144	36
в) к уплате (стр.3а-стр,3б)	216	324
4. Отчисления от выручки в республиканский и местные бюджетные фонды (стр. 1 - стр. 3а) x 0,039	64	64
5. Налоги и отчисления с фонда оплаты труда (стр. 26 x 0,39)	78	312
6. Прибыль (стр. 1 - стр. 2 - стр. 3в - стр. 4 - стр. 5)	642	300
7. Налог на прибыль (стр.6 x 0,24)	154	72
8. Транспортный сбор (стр.6-стр.7) x 0,04	19	9
9. Итого налогов и отчислений (стр.3в+стр.4н-стр.5+стр.7+стр.8)	531	781
10. Налоги, в % к выручке от реализации (стр.9:стр. 1x100)	26,5	39.0

Приведенный расчет доказывает, что при прочих равных условиях предприятия с трудоемким характером производства несут налоговую нагрузку в 1,5 раза большую, чем с материало-емким. Стратегия инвестора, ориентированная на прирост прибыли от реализации инвестиционного проекта с учетом налого-

вых изъятий, в этих условиях находится в противоречии с интересами государства. Научкой доказано, что растущая устойчивая экономическая система должна соответствовать значению золотого сечения, равному 0,618:0,382. Это значит, что в динамично развивающейся экономической системе доля затрат, включая налоговые платежи не должна превышать 61,8%, а доля прибыли не должна быть меньше 38,2% (рис. 1).

Устойчивое финансовое состояние экономической системы наступает тогда, когда соотношение инвестиционных затрат и доходов за вычетом налогов достигает оптимального значения.

Таким образом, величина чистого приведенного дохода от реализации инвестиционного проекта зависит во многом от налоговой нагрузки на доходы предприятия, а ее снижение позволит обеспечить прирост доходов инвестора, развитие его бизнеса, а следовательно расширение налогового поля и увеличение поступлений налогов в государственный бюджет.

Снижение налоговой нагрузки на доходы предприятия достигается за счет уменьшения налоговых ставок и предоставления налоговых льгот. При этом мировая практика строится преимущественно в направлении реализации первого фактора, как соответствующего принципу справедливости в налогообложении.

Учитывая экономические проблемы республики и международную практику налогового регулирования инвестиций, можно сделать следующие выводы Государственное воздействие на рост инвестиций в реальный сектор экономики должно осуществляется через обоснованную налоговую политику, направленную на: упрощение налоговой системы, уменьшение количества налогов и усиление их стимулирующей функции в механизме регулирования развития народного хозяйства; оптимизацию налоговой нагрузки на экономику, обеспечивающую достаточность доходов государственного бюджета и не препятствующую росту прибыли хозяйствующих субъектов; стимулирование инвестиционной активности бизнеса, развития инновационной деятельности, расширения экспорта товаров и услуг.