

Внешнеторговое сальдо Республики Беларусь по креативным индустриям в 2014 г. имело положительное значение (16,3 млн долл. США), однако за период с 2011 по 2014 гг. объемы импорта практически достигают значений объема экспорта креативных товаров и услуг.

Заключение. Очевидна необходимость трансформации отраслевой структуры национальной экономики и условий взаимодействия ее субъектов с целью создания высокой добавленной стоимости за счет креативных идей во взаимодействии с инновационными знаниями и информационно-коммуникационными технологиями в различных сферах экономики, науки, образования, культуры, искусства. Креативная экономика в отличие от экономики знаний, в качестве главного источника экономического роста рассматривает не только технологии и знания, а креативные идеи, содержащие оригинальные технологии и знания, реализуемые в разных видах экономической деятельности.

ЛИТЕРАТУРА

1. Creative goods// United Nations conference of trade and development [Electronic resource]. – 2020. – Mode of access: <https://unctadstat.unctad.org/wds/ReportFolders/reportFolders.aspx>– Date of access: 06.02.2020.
2. Creative services// United Nations conference of trade and development [Electronic resource]. – 2020. – Mode of access: <https://unctadstat.unctad.org/wds/ReportFolders/reportFolders.aspx> – Date of access: 06.02.2020.
3. Creative economy outlook. Trends in international trade in creative industries. Country profiles 2002–2015 // United Nations conference of trade and development [Electronic resource]. – 2020. – Mode of access: https://unctad.org/en/PublicationsLibrary/ditcted2018d3_en.pdf – Date of access: 06.02.2020.

УДК 336.564.2

НАЛОГОВЫЕ ЛЬГОТЫ КАК ФОРМА КОСВЕННОГО ФИНАНСИРОВАНИЯ ГОСУДАРСТВОМ ОБРАЗОВАТЕЛЬНЫХ УСЛУГ

О.А. Бесько, БГЭУ, г.Минск

Резюме – учреждения образования Республики Беларусь оказывают образовательные услуги, которые могут финансироваться за счет средств бюджета или получателем этих услуг. Но даже если образовательная услуга оказывается на платной основе, государство участвует в финансировании данных услуг косвенным образом. Одной из форм косвенного финансирования и для учреждений образования, и для обучающихся являются налоговые льготы.

Образовательные услуги, государство, финансирование, налоговые льготы, получатель услуг.

Введение. Образование – это одна из отраслей национальной экономики и отрасль социальной сферы. В процессе общественного воспроизводства образование выполняет свою, только ей присущую роль - осуществляет образовательную деятельность. Продуктом образовательной деятельности являются образовательные услуги. Государство должно обеспечивать минимальный социальный стандарт в образовании, т.е. минимально допустимый уровень видов и объемов образовательных услуг, гарантируемый государством, и эта часть образовательных услуг финансируется из средств бюджета, а остальная часть услуг финансируется получателями услуг. Государство финансирует образование не только через прямое сметное финансирование из бюджета, но и используя различные косвенные формы. Налоговые льготы являются одной их форм косвенного финансирования государством образовательных услуг.

Основная часть. Учреждения образования оказывают образовательные услуги для получателей услуг на платной основе и бесплатной основе. Финансирование оказываемых образовательных услуг может осуществляться получателями услуг и государством.

В мировой практике применяются различные формы прямого и косвенного финансирования государством образовательных услуг, как для учреждений образования, так и для обучающихся. Одной из применяемых в Республике Беларусь форм косвенного финансирования являются налоговые льготы. Причем некоторые налоговые льготы для учреждений образования фактически уменьшают сумму платы за обучения для обучающихся, а некоторые льготы для обучающихся дают возможность учреждениям образования увеличить поступающие финансовые потоки за счет платы за обучения, а государство затем частично возмещает получателю услуги сумму платы за обучения, предоставив налоговые.

Налог на добавленную стоимость (НДС) – один из косвенных налогов. Объектами налогообложения НДС признаются обороты по реализации услуг. В соответствии с Налоговым кодексом (НК) освобождаются от обложения НДС обороты по реализации на территории Республики Беларусь платных услуг в сфере образования. Сущность данной налоговой льготы заключается в том, она предоставляется учреждениям образования, но, так как НДС является косвенным налогом и включается в цену реализуемых услуг, плата за обучения формируется без НДС. Эта налоговая льгота косвенным образом предоставляется получателю услуг, то есть обучающемуся, который оплачивает услугу по стоимости, уменьшенной на 20% (20% - ставка НДС).

Следующий налог, по которому могут быть предоставлены налоговые льготы – это налог на прибыль. В соответствии с НК от налогообложения освобождается прибыль учреждений образования от приносящей доходы деятельности. Таким образом, освобождается от обложения прибыль от образовательной деятельности и доходы

от операций по сдаче в аренду имущества. Учреждения образования в основном уплачивают налог на прибыль только по доходам в виде процентов за предоставление в пользование денежных средств (включая проценты от размещения средств во вклады (депозиты)), а также по суммам полученных неустоек (штрафов, пеней).

Например, сумма валовой прибыли, полученной одним из государственных колледжей за 2019 год составила 556677,15 руб., в том числе 11187,19 руб. доходы в виде процентов за предоставление в пользование денежных средств организации и 6755,53 руб. прочие доходы.

Определим сумму налога на прибыль без учета предоставления налоговой льготы и с учетом налоговой льготы.

$$\begin{aligned} \text{НП без л.} &= 556677,15 * 18\% = 100201,89 \text{ руб.}, \\ \text{НП с л.} &= (11187,19 + 6755,53) * 18\% = 3229,69 \text{ руб.} \end{aligned}$$

В связи с предоставлением налоговых льгот государство дополнительно «профинансировало» учреждение образования на 96972,20 руб., которые направлены на материальное стимулирование работников, улучшения материально-технической базы и т.д.

Основным налогом, плательщиками которого являются физические лица, является подоходный налог. В соответствии с НК при определении размера налоговой базы плательщик имеет право на предоставление стандартного и социального налоговых вычетов.

Стандартный вычет предоставляется ежемесячно обоим родителям в размере 34 белорусских рублей в месяц на ребенка до 18 лет и (или) каждого иждивенца. Иждивенцами признаются обучающиеся старше 18 лет, получающие в дневной форме получения образования первое профессионально-техническое, среднее специальное, высшее образование. Социальный вычет предоставляется в сумме, уплаченной плательщиком в течение календарного года за свое обучение в учреждениях образования Республики Беларусь при получении первого высшего, среднего специального или профессионально-технического образования. Определим на примере, в каком размере государство косвенно финансирует в течение календарного года обучение одного учащегося колледжа, обучающегося на платной основе. Средняя стоимость обучения в год в колледже составляет 1900,00 руб. Сумма НДС, которая не включена в цену образовательной услуги в связи с предоставлением освобождения составляет 380,00 руб. (1900,00 x 20%). Плата за обучения без предоставления льготы по НДС была бы установлена в размере 2280,00 руб. Определим сумму подоходного налога с физических лиц, которая не поступила в бюджет в связи с предоставлением налоговых вычетов и которая не будет удержана с доходов физического лица.

$$\text{ПН} = (1900,00 + (34 \text{ руб.} * 2 \text{ чел.} * 12 \text{ мес.})) * 13\% = 353,08 \text{ руб.}$$

Общая сумма налоговой льготы на обучение одного учащегося составила 733,08 руб. (380,00 + 353,08). С учетом предоставленных льгот фактическая плата за обучение в год составляет не 2280,00 руб., а 1546,92 руб.

Заключение. Таким образом, проанализировав существующую систему налогообложения, можно сделать вывод, что выбор форм финансирования образовательных услуг государством зависит от политики в области образования, существующей экономической ситуации и от проводимой социальной политики. Налоги – это одна из эффективных форм косвенного финансирования образовательных услуг. Причем, льготы, предоставляемые учреждениям образования, фактически являются формой финансирования образовательной услуги для обучающегося.

ЛИТЕРАТУРА

1. Кодекс Республики Беларусь об образовании [Электронный ресурс]: Закон Республики Беларусь: 13 янв. 2011., № 243-З : принят Палатой представителей 2 декабря 2010 г. : одобр. Советом Респ. 22 декабря 2010 г. // Национальный правовой Интернет-портал Республики Беларусь. – Минск, 2019.
2. Налоговый кодекс Республики Беларусь [Электронный ресурс]: Закон Республики Беларусь: 30 дек. 2018., № 159-З : принят Палатой представителей 19 декабря 2018 г. : одобр. Советом Респ. 20 декабря 2018 г. // Национальный правовой Интернет-портал Республики Беларусь. – Минск, 2019.
3. Носова, А.А. Сущность образовательной услуги / А. А. Носова // Экономический рост Республики Беларусь: глобализация, инновационность, устойчивость: материалы VI Международной научно-практической конференции, Минск, 17-18 мая 2012 г. / [редкол.: В.Н. Шимов (отв. ред.) и др.] ; УО "Белорусский гос. экон. ун-т". — Минск: БГЭУ, 2012. — Т. 2. - С. 124-125.
4. О государственных минимальных стандартах [Электронный ресурс]: Закон Республики Беларусь: 11 нояб. 1999., № 322-З : принят Палатой представителей 13 октября 1999 г. : одобр. Советом Респ. 28 октября 1999 г. // Национальный правовой Интернет-портал Республики Беларусь. – Минск, 2019.
5. Сорокина, Т.В. Финансирование образования в Республике Беларусь: монография / Т.В. Сорокина, М.Е. Карпицкая, Н.А. Кузнецова. – Гродно: ГрГУ, 2010. – 203 с.