

## НАЛОГОВОЕ РЕГУЛИРОВАНИЕ ИНВЕСТИЦИОННЫХ ПРОЦЕССОВ

**А.Л. Жук**

*инспекция Министерства по налогам и сборам  
по Витебской области*

В условиях ограниченности внутренних инвестиций, необходимых для структурной перестройки белорусской экономики, возникает вопрос привлечения финансовых ресурсов из-за пределов республики. Таким образом, проблема привлечения иностранных инвестиций становится в 2003 году одним из приоритетных направлений деятельности правительства. С помощью иностранного капитала государство планирует произвести модернизацию промышленности республики, повысить конкурентоспособность субъектов хозяйствования на мировых рынках. Все это в конечном итоге должно положительно повлиять на экономическое развитие Республики Беларусь.

Одним из инструментов стимулирования притока иностранного капитала является налоговое регулирование инвестиционных процессов. При этом основным направлением налогового регулирования в современной экономике является предоставление субъектам предпринимательства, зарегистрированным с участием иностранного капитала, налоговых и таможенных льгот.

Базовые принципы предоставления налоговых льгот на территории нашего государства определены в «Инвестиционном кодексе Республики Беларусь» [1]. Так статьей 91 Кодекса определено, что предприятие с иностранными инвестициями помимо общеустановленных в государстве льгот имеет также право пользоваться некими особыми преференциями. Сюда относится возможность предприятия с более чем 30% иностранным капиталом в уставном фонде не уплачивать в течение 3 лет с момента объявления балансовой прибыли налога на прибыль. При этом если продукция, производимая на предприятии, будет признана Правительством особо важной, то предприятию ещё на 3 года может быть установлена льготная (уменьшенная на 50%) ставка по налогу на прибыль. Кроме того, предприятия с иностранным капиталом имеют право ввозить основные фонды в качестве вклада в уставный фонд предприятия без уплаты налога на добавленную стоимость и таможенных платежей.

Отдельной сферой налогового регулирования является создание свободных экономических зон (СЭЗ) – территорий с льготным налогообложением. Так на территории области в соответствии с Указом Президента Республики Беларусь от 4.08.1999г. № 458 создана СЭЗ «Витебск» [4]. Данным документом для резидентов СЭЗ установлен следующий льготный режим налогообложения. По налогу на прибыль для предприятия установлен 5 летний срок освобождения от налога с момента объявления прибыли. При этом в последующем ставка налога на прибыль установлена в размере 15%, вместо 24% в целом для республики. Прибыль, направленная резидентами зоны на инвестирование, не подлежит налогообложению. По налогу на добавленную стоимость резиденты СЭЗ уплачивают лишь 50% от подлежащей уплате суммы. При этом резиденты не производят уплату налога на недвижимость, налога на продажу, отчисления в целевые республиканский (2%) и местный (2,5%) бюджетные фонды.

Использование налоговых льгот в качестве стимулирования инвестиционной деятельности не оказывает должного экономического эффекта. Так по данным налоговых органов на 1 июня 2003 года из 18 состоящих на налоговом учете резидентов зоны 5 предприятий не осуществляли деятельность. Из предприятий осуществляющих деятельность 6 субъектов предпринимательства отчитались с убытком. Поступления от резидентов СЭЗ за 5 месяцев текущего года снизились по сравнению с прошлым годом на 105,6 млн. руб. до уровня 234,4 млн. рублей. Основная причина снижения связана с неритмичной работой иностранного предприятия «Вителла» (снижение покупательного спроса), налоговые поступления, от которого сократились за прошедший год на 174,7 млн. рублей. При этом удельный вес данного предприятия в поступлениях СЭЗ



сократился с 96,7% в 2002 году до 65,8% в 2003 году. Таким образом, можно отметить, что политика развития экономики с помощью создания свободных экономических зон не имеет на данный момент на территории области должного эффекта. Предоставляемые субъектам предпринимательства налоговые преференции не находят своей отдачи в виде роста налоговых поступлений от развития на территориях СЭЗ хозяйственной деятельности.

В целом же политика государства по привлечению иностранных инвестиций на территории Витебской области характеризуется следующими показателями. По состоянию на 1 июня 2003 года по данным налоговых органов на территории региона было зарегистрировано 133 предприятия с участием иностранного капитала и 41 субъект хозяйствования со 100% иностранным капиталом [2]. По сравнению с аналогичной датой 2002 года количество предприятий с иностранными инвестициями увеличилось на 13, иностранных предприятий – на 6.

Если рассматривать географию приложения иностранного капитала, то можно отметить, что основная масса предприятий зарегистрирована в городах Витебске и Новополоцке. Так в городе Витебске зарегистрировано 63 предприятия с иностранным капиталом и 14 иностранных юридических лиц, что составляет соответственно 47,4% и 34,1% общей численности зарегистрированных в области предприятий данной категории. В городе Новополоцке зарегистрировано соответственно 13,5% и 7,3% общего областного количества предприятий с участием иностранного капитала и иностранных предприятий [2]. То есть в двух городах сконцентрировано более половины субъектов хозяйствования с иностранным капиталом. Связано данное обстоятельство в городе Новополоцке с наличием ОАО «Нафтан», поставки сырья (нефти) для которого производят на давальческих условиях предприятия с иностранным участием. В Витебске наличие значительного числа предприятий с иностранным капиталом объясняется размещением в городе свободной экономической зоны и наличием предприятий легкой промышленности, в которые инвестируются средства.

Различие в количестве предприятий отразилось на суммах уплаченных ими налогов. Так предприятия с иностранными инвестициями заплатили за 5 месяцев 2003 года 7175 млн. руб., что на 969 млн. руб. больше аналогичного периода прошлого года. В сопоставимом измерении (с учетом инфляции) темп роста налоговых поступлений составил 85% [2]. Основная сумма налоговых поступлений по данной категории налогоплательщиков приходится на 2 предприятия ООО «Марко» и ООО СП «Белвест». Данными предприятиями за январь-май 2003 года уплачено 2425 млн. руб. или 33,8% общих поступлений по данной категории субъектов предпринимательства. В 2002 году двумя данными предприятиями было обеспечено 56,7% поступлений от предприятий с участием иностранного капитала.

Предприятиями со 100% иностранным капиталом уплачено по итогам 5 месяцев текущего года 253 млн. руб., что на 184 млн. руб. больше аналогичного показателя 2002 года. Темп роста налоговых поступлений составил 267,9% [2]. 85% данного прироста обеспечили субъекты хозяйствования г. Новополоцка, что связано с регистрацией новых предприятий-резидентов, поставляющих нефть на ПО «Нафтан».

Следует отметить, что удельный вес предприятий с иностранными инвестициями и иностранных предприятий в общей массе налоговых поступлений по области за последний год сократился с 1,9% в 2002 году до 1,6% по итогам 5 месяцев 2003 года [2].

Инвестиционная активность иностранного капитала на территории Витебской области характеризуется следующими показателями. За 5 месяцев 2003 года привлечено иностранных кредитов и инвестиций в экономику региона на сумму 1,3 млрд. руб., что в 2,1 раза больше аналогичного показателя прошлого года [3]. В то же время следует отметить, что удельный вес иностранного капитала в общей сумме инвестиций области составляет лишь 0,8%.



В целом структура 158,6 миллиардных инвестиций в экономику Витебской области складывается на 63,1% из собственных средств предприятий, на 16,4% из средств бюджета, на 12,8% из средств населения, на 6,9% из средств инновационных фондов [3]. При этом 34,3% инвестиций произведено в непроизводственную сферу, в первую очередь в строительство жилья. В целом за январь-май 2003 года инвестиции составили 98,5% уровня 2002 года [3].

Таким образом, можно отметить, что привлеченные в экономику региона иностранные инвестиции не оказывают существенного влияния на развитие Витебской области. Основу инвестиционной активности составляют средства белорусских субъектов предпринимательства.

Современным налоговым законодательством установлены следующие налоговые преференции белорусским субъектам предпринимательства по инвестиционной деятельности по основным налоговым платежам. Так освобождаются от обложения налогом на прибыль суммы балансовой прибыли, направленные на финансирование капитальных вложений при условии полного использования амортизационного фонда [6]. По налогу на добавленную стоимость от налогообложения освобождаются обороты, связанные со строительством жилья [5]. По платежам из выручки, уплачиваемым в республиканский (2%) и местный (2,5%) бюджеты льготы по инвестиционной деятельности не предусмотрены. От подоходного налога освобождается единовременная субсидия, направляемая на улучшение жилищных условий нуждающимся гражданам [7]. Перечисленные платежи (вместе с акцизом) обеспечили 68% поступлений Витебской области за январь-май 2003 года [2]. Таким образом, можно отметить, что налоговое законодательство для отечественных субъектов хозяйствования стимулирует непроизводственное (жилищное) инвестирование и производственное инвестирование в случае наличия балансовой прибыли. В соответствии с данными статистики на 1 мая 2003 года 57,3% отчитывающихся органам статистики предприятий области работали с убытком [3]. То есть можно отметить, что существующая налоговая система не оказывает значительного влияния на производственные инвестиции.

Для стимулирования инвестиционной деятельности с помощью инструментов налогового регулирования необходимо снижение налоговой нагрузки на субъектов предпринимательства. В первую очередь это относится к отмене платежей уплачиваемых субъектами хозяйствования из выручки в республиканский и местные бюджеты. Данные изменения налогового законодательства отразятся на формировании доходной части, что потребует первоначально корректировки расходной части бюджета в сторону уменьшения. Уменьшение расходных статей должно производиться в первую очередь за счет статей предусматривающих финансирование производственной сферы, ибо отмена платежей из выручки в первую очередь отразится на финансовом положении данной категории плательщиков. Так снижение налоговой нагрузки решает одновременно два вопроса: 1) создание благоприятной инвестиционной среды и 2) высвобождение у предприятий оборотных средств, которые могут быть направлены на модернизацию производства.

При этом в современных экономических условиях, целесообразно в республике установить единые правила уплаты налогов для всех субъектов предпринимательства независимо от месторасположения и происхождения капитала, формирующего уставный фонд предприятия. Создание льготных условий для отдельной категории налогоплательщиков создает неравные условия хозяйствования, что искажает реальную «картину» экономического положения конкретных субъектов предпринимательства. Только в условиях равной конкуренции возможно определение наиболее «жизнеспособных» отраслей и предприятий. Совершенствование налогового законодательства должно производиться в направлении приведения нормативных актов в области налогообложения к стандартам установленным для субъектов хозяйствования свободных экономических зон.



Список использованных источников.

1. «Инвестиционный кодекс Республики Беларусь» от 22 июня 2001 года № 37-3
2. Налоговая отчетность:
  - приложение 1 к отчету 1-н «О поступлении платежей в бюджет в разрезе форм собственности»
  - приложение 1 к отчету 2-н «О результатах работы инспекций Министерства по налогам и сборам по контролю за соблюдением законодательства о налогах и предпринимательстве»
3. Социально-экономическое положение Витебской области. Январь-май 2003 года.
4. Указ Президента Республики Беларусь от 4.08.1999г. № 458 (в ред. Указа от 8.01.2003г. № 7) «О создании свободной экономической зоны «Витебск»»
5. Постановление Государственного налогового комитета Республики Беларусь от 29.06.2001г. № 94 (ред. 31.01.2003г. № 6) «Об утверждении инструкции о порядке исчисления и уплаты налога на добавленную стоимость»
6. Постановление Министерства по налогам и сборам Республики Беларусь от 18.03.2002г. № 30 (ред. от 31.03.2003г. № 36) «Об утверждении инструкции о порядке исчисления и уплаты в бюджет налогов на доходы и прибыль»
7. Постановление Министерства по налогам и сборам Республики Беларусь от 20.02.2002г. № 16 (ред. от 14.05.2003г. № 56) «Об утверждении инструкции о порядке исчисления и уплаты подоходного налога с физических лиц»

Аннотация

А.Л. Жук. Налоговое регулирование инвестиционных процессов.

Проблема привлечения иностранных инвестиций имеет особую актуальность. Один из способов привлечения инвестиции - льготный налоговый режим для предприятий. В налоговом законодательстве для иностранных инвесторов установлены льготы в зависимости месторасположения: 1) свободная экономическая зона и 2) другая территория области. Первым дополнительно предоставлено освобождение от ряда налогов. Несмотря на рост количества предприятий с иностранным капиталом их удельный вес в бюджете и инвестициях области незначителен – 1,6% и 0,8% соответственно. Для активизации инвестиционных процессов необходимо установить единый для всех предприятий уровень налогообложения, уровень резидентов СЭЗ «Витебск».

Summary

A. L. Zhuk The tax regulation of invests processes.

The problem of inviting foreign invest is very actual. One method of inviting investors is the privilege for firm from taxes. In tax legislation exempt of taxes for foreign investors is depend from location 1) free economic zone (FEZ) and 2) other territory of region. The first also exempt from some taxes. While the number firm with foreign capital increase, they have little density in budget and invest of region – only 1,6% and 0,8% properly. Then to make invests processes more active, it is necessary to do one level of taxes from all firms, the level of residents FES "Vitebsk".