

УДК 336.22

ПРОБЛЕМНЫЕ ВОПРОСЫ В ОБЛАСТИ НАЛОГОВОГО РЕГУЛИРОВАНИЯ ЛИЧНЫХ ДОХОДОВ ОТ ИННОВАЦИОННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ В РЕСПУБЛИКЕ БЕЛАРУСЬ

*Е.Ф. Киреева, заведующий кафедрой налогов и налогообложения,
УО «Белорусский государственный экономический университет»,
г. Минск, Республика Беларусь*

Обеспечение инновационного развития Республики Беларусь непосредственно зависит от создания эффективных механизмов мотивации и стимулирования инновационной деятельности и, в первую очередь, в сфере материальной и моральной поддержки творческого труда ученых и разработчиков научно-технической продукции.

За последние годы в республике проделаны серьезные шаги, подкрепленные законодательными актами в области изменения системы оплаты труда и пересмотре системы вознаграждения всех участников инновационного процесса за достижения в приоритетных направлениях развития науки и технологий.

В тоже время следует отметить, что совершенствование системы налогообложения фонда оплаты труда в отрасли «Наука и научное обслуживание», сможет обеспечить как повышение уровня оплаты труда научных работников, так и высвобождение части бюджетных ресурсов, используемых на покрытие социальных платежей.

В действующей системе налогообложения налогообложение фонда оплаты труда представлено:

- взносами по государственному социальному страхованию в Фонд социальной защиты населения Министерства труда и социальной защиты;
- взносами по обязательному страхованию от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний в белорусское республиканское унитарное страховое предприятие «Белгосстрах»;
- подоходным налогом, уплачиваемым непосредственно с доходов, полученных физическим лицом.

Высокий уровень налогообложения в отрасли «Наука и научное обслуживание» объясняется, в первую очередь тем, что данная сфера относится к разряду трудоемких, а налогообложение фонда оплаты труда является наиболее высоким. В этих условиях стандартные для всех налоговые и иные начисления на фонд заработной платы в большей степени, чем для других отраслей национальной экономики, увеличивают относительную налоговую нагрузку.

Из года в год в структуре внутренних текущих затрат наблюдается относительное увеличение доли затрат на оплату труда и отчислений на социальные нужды и, соответственно, уменьшение затрат на оборудование и прочие расходы (табл.).

Основными видами доходов работников инновационной сферы и объектами материального стимулирования интеллектуального труда в Республике Беларусь являются:

- заработная плата по окладам (расценкам);
- надбавки за ученую степень;
- различного рода премии за трудовые и производственные достижения;
- оплата нанимателем стоимости обучения (повышения квалификации);
- оплата нанимателем презентаций работника;
- государственные премии и награды;
- доходы от участия в грантах;
- авторское вознаграждение по объектам интеллектуальной собственности.

Таблица – Внутренние затраты на научные исследования и разработки по видам затрат (в фактически действовавших ценах; в миллиардах рублей) [4].

	2000	2004	2005	2006	2007	2008	2009
Внутренние затраты - всего	66,0	313,7	441,5	523,7	934,8	962,4	882,9
Внутренние текущие затраты	62,8	290,1	402,1	485,5	606,8	774,8	839,5
оплата труда	25,7	134,4	193,9	238,0	291,8	364,5	404,3
отчисления на социальные нужды	9,3	48,2	68,9	84,4	102,5	127,9	134,2
приобретение оборудования	2,6	9,3	8,7	5,6	11,0	11,6	12,5
материальные затраты	14,0	50,9	63,9	79,8	110,5	166,7	158,5
прочие текущие затраты	11,2	47,3	66,7	77,7	91,0	104,1	130,0
Капитальные затраты	3,2	23,6	39,4	38,2	328,0	187,6	43,4
земельные участки и здания	0,1	0,2	3,2	0,7	4,4	0,4	1,4
приобретение оборудования	2,9	22,3	34,6	34,4	42,1	43,7	29,2
прочие капитальные затраты	0,2	1,1	1,6	3,1	281,5	143,5	12,8

Налогообложение работников инновационной сферы (интеллектуального труда) в Республике Беларусь практически не отличается от налогообложения доходов от других видов деятельности, исключение составляет специально созданный Парк высоких технологий. Если доходы работающих граждан, в том числе и доходы от научной и инновационной деятельности облагаются по стандартной ставке подоходного налога 12 %, для работников резидентов Парка высоких технологий (кроме работников осуществляющих обслуживание и охрану зданий, земельных участков) ставка снижена до 9 %.

Помимо подоходного налога в с доходов работающих граждан выплачиваются взносы в Фонд социальной защиты населения в размере 1 % от начисленных сумм. В данной области льготы также предусмотрены для резидентов Парка высоких технологий. В частности, работники резидентов Парка высоких технологий и резиденты Парка – индивидуальные предприниматели в установленном законодательством порядке подлежат обязательному государственному социальному страхованию.

Поддержка науки в развитых экономиках чаще всего носит адресный характер и распространяется на конкретных исследователей. И принимает она форму грантов. При этом деньги выделяются непосредственным исполнителям гранта (физическим лицам) и они не подлежат налогообложению.

Налогообложение грантов в Республике Беларусь осуществляется в общеустановленном порядке по ставке 12 %. Исключение составляют лишь денежные средства, поступающие с 2006 года физическим лицам Республики Беларусь в виде грантов и в рамках проектов, предоставляемых (выполняемых) в соответствии с Соглашением о научном сотрудничестве между Правительством Республики Беларусь и Международной ассоциацией по содействию сотрудничеству с учеными из независимых государств бывшего Советского Союза от 3 июля 1995 года. Эти гранты в соответствии с Налоговым кодексом Республики Беларусь освобождаются от налогообложения.

Однако, вместе с тем в Беларуси существует проблема «размывания» грантов. Суть данной проблемы в том, что деньги, выделяемые государственными фондами в виде грантов индивидуальным исследователям и исследовательским коллективам, оформляются через юридические лица, где эти работники непосредственно работают. Результатом такой системы является то, что субвенции на исследовательские гранты подлежат налогообложению в порядке, предусмотренном для юридических лиц. В результате непосредственные исследователи, выполняющие проекты, на руки получают суммы, далекие от тех, которые фигурируют в финансовой отчетности государственных фондов. Тем самым происходит размывание средств, выделяемых на проведение исследований, и формируется канал, посредством которого государство изымает часть средств, выделенных на проведение исследований, обратно в бюджет посредством запуска соответствующего налогового механизма.

В соответствии с действующим законодательством коэффициент полезного действия грантовых субвенций составляет не более 60 %. Это свидетельствует о том, что исследователь получает на руки в виде конечной оплаты труда только 2/3 от суммы гранта, выделенного на исследования. Оставшаяся часть делится между организацией, на базе которой проводится исследование и государством.

С финансовой точки зрения накладные расходы обусловлены необходимостью осуществления организацией затрат на организационно-финансовое и техническое сопровождение исследовательского проекта. Однако в любом случае это прямой вычет из дохода получателя гранта. Следующим вычетом являются начисления на заработную плату, которые должны исчисляться, как только деньги поступают на счет юридического лица и принимают форму заработной платы. Помимо вышеуказанных отчислений, начисленная заработная плата исследователю автоматически облагается подоходным налогом. Данная форма изъятия также неподконтрольна исследователю и действует автоматически.

Налогообложение авторских вознаграждений – авторов произведений науки, изобретений, полезных моделей, промышленных образцов и иных результатов интеллектуальной деятельности происходит с учетом следующих особенностей:

1. Определяется сумма вознаграждения по интеллектуальной деятельности каждого автора (соавтора).

2. Данная категория плательщиков имеет право на профессиональный налоговый вычет: либо в сумме фактически произведенных и документально подтвержденных плательщиком расходов, связанных с получением вознаграждений по результатам интеллектуальной деятельности; либо в следующих размерах двадцать (20) процентов суммы начисленного дохода картам, планам, эскизам, иллюстрациям и пластическим произведениям, относящимся к географии, топографии и другим наукам; компьютерным программам; производным произведениям (переводам, обработкам, аннотациям, рефератам, резюме, обзорам и другим переработкам произведений науки; тридцать (30) процентов суммы начисленного дохода по изобретениям, полезным моделям, промышленным образцам и иным результатам интеллектуальной деятельности (по отношению к сумме дохода, полученного за первые два года использования).

3. Налогообложению подлежит разница между вознаграждением и профессиональными налоговыми вычетами.

Следует отметить, так же что имущественные права на объекты интеллектуальной собственности могут быть подарены третьему лицу или переданы по наследству. Наследники и лица, получившие такой подарок (если они не являются близкими родственниками дарителя) в этой ситуации уплачивают подоходный налог по ставке 12%. Проведенный анализ показал, что в Республике Беларусь достаточно невысок уровень участия населения в интеллектуальном труде, следовательно, одной из задач государства на

современном этапе должно стать создание благоприятных условий для ускоренного развития интеллектуального человеческого капитала.

Учитывая стратегическую значимость развития инновационной среды в Республике Беларусь налоговый механизм должен стать составной частью государственной системы стимулирования инновационного развития. Налоговые льготы как инструмент стимулирования инновационного развития использует все большее число стран мира. Однако в области подоходного налогообложения список льгот и преференций не так широк, как в других областях стимулирования.

В Беларуси налогообложение также не являются существенным стимулом инновационной творческой деятельности. Лишь резиденты Парка высоких технологий имеют определенные льготы и преференции. По-прежнему нерешенной остается проблема налогового стимулирования грантовых исследований. Данные выводы подтверждают необходимость дальнейших исследований в сфере активного применения льготного налогообложения физических лиц в формировании стимулов к инновационному развитию экономики.

Список использованных источников

1. Налоговый кодекс Республики Беларусь (общая часть) от 19 декабря 2002 г. № 166-З (в ред. 26.12.2007) // Национальный реестр правовых актов Республики Беларусь. 2003. № 4, 2/920.
2. Налоговый кодекс Республики Беларусь (особенная часть) от 29 декабря 2009 г. N 71-З // Национальный реестр правовых актов Республики Беларусь. 30 декабря 2009 г. N 2/1623
3. Декрет Президента Республики Беларусь от 4 апреля 2006 г. № 5 «О парке высоких технологий» // Национальный реестр правовых актов Республики Беларусь. 2006. № 56, 1/7410.
4. Статистические данные о науке [Электронный ресурс]. – 2010. – Режим доступа: <http://www.gknt.org.by/index.aspx?sc=12&pg=3>.
5. Информация о ходе реализации Государственной программы инновационного развития Республики Беларусь на 2007 – 2010 гг. [Электронный ресурс]. – 2008. – Режим доступа: http://www.government.by/ru/rus_analytics960.html.

УДК 658

МЕТОДОЛОГИЧЕСКИЕ ОСНОВЫ УСТОЙЧИВОГО РАЗВИТИЯ ОРГАНИЗАЦИИ

Л.И. Китаева, доцент,

*УО «Витебский государственный технологический университет»,
г. Витебск, Республика Беларусь*

С общецивилизационной точки зрения, под устойчивым развитием следует понимать глобально управляемое развитие всего человечества, всего мирового сообщества, имеющее целью сохранение биосферы и существования человечества, их непрерывное развитие.

Устойчивое развитие - глобальная стратегия, но она может успешно реализовываться и в отдельной стране, и в рамках отдельной организации. Для этого каждое государство должно определить свою национальную стратегию участия в движении к общечеловеческой цели и, соответственно, каждая организация, являясь составляющей национальной экономики, выработать собственную стратегию устойчивого развития на микроуровне.

В основе функционирования и развития бизнеса лежат объективные экономические законы, направленные, в первую очередь, на удовлетворение растущих общественных потребностей. Познание механизма взаимодействия потребностей (совокупного спроса), с