

- зации и перспективы» / ГНУ «Институт экономики Национальной академии наук Беларуси» в 4-х ч. – Ч. 1. – Минск, 2017. – С. 27–31.
9. Алексеева, Е. А. Исследование управления затратами на персонал в организациях Республики Беларусь / Е. А. Алексеева // Статья. Вестник ВГТУ. – 2017. – № 2 (33). – С. 115–122.
10. Коробова, Е. Н. Исследование системы развития персонала в организациях Республики Беларусь / Е. Н. Коробова, Е. С. Гончарова // Вестник Витебского государственного технологического университета. – 2018. – № 1 (34). – С. 156.

УДК 336.22

ОЦЕНКА ЭФФЕКТИВНОСТИ НАЛОГОВЫХ ЛЬГОТ

Домбровская Е.Н., ст. преп.

*Витебский государственный технологический университет,
г. Витебск, Республика Беларусь*

Ключевые слова: налоги, налоговые льготы, оценка эффективности, бюджет, критерии.

Реферат. В работе рассматриваются подходы к оценке эффективности налоговых льгот в Республике Беларусь и других государствах-членах ЕАЭС. Проанализировано применение налоговых льгот на примере субъектов малого и среднего предпринимательства. Предложено анализировать не только эффект от применения налоговых льгот, но и причины отказа субъектов предпринимательской деятельности от применения налоговых льгот в периоды, когда имелись правовые основания для их использования, с целью выявления слабых мест в механизме предоставляемых льгот.

В современных условиях государством устанавливаются налоговые льготы в целях обеспечения экономической заинтересованности организаций и физических лиц в расширении видов экономической деятельности, приоритетных для республики, в решении важных для страны социальных задач; создания экономических условий для развития инвестиционной деятельности. Важнейшей целью предоставления налоговых льгот является стимулирование роста налогооблагаемой базы, обеспечение прироста налоговых платежей в бюджет. Анализ применения налоговых льгот на примере субъектов малого и среднего предпринимательства (далее – МСП) Витебского района показал, что основными нормативными документами, в соответствии с которыми плательщики применяли льготы, являются Налоговый кодекс и Декрет Президента Республики Беларусь № 6 от 07.05.2012 «О стимулировании предпринимательской деятельности на территории средних, малых городских поселений, сельской местности» (далее – Декрет № 6). Наибольшее количество плательщиков в 2015–2016 годах применяли льготы по налогу на добавленную стоимость (далее – НДС) в виде освобождения отдельных операций по реализации товаров, работ, услуг (38 % субъектов хозяйствования) и налогу на прибыль (25 % субъектов хозяйствования). В отличие от других налогов (налог на недвижимость, земельный налог, экологический), при осуществлении предпринимательской деятельности объект налогообложения по НДС и налогу на прибыль возникает в большинстве случаев. Наименьшее количество плательщиков (3 % субъектов) воспользовались льготами по земельному налогу. Количество субъектов, воспользовавшихся льготой по налогу на недвижимость, примерно в 3 раза больше, чем по земельному налогу. Это объясняется применением льготы по Декрету № 6 в части освобождения сроком на семь лет от налога на недвижимость субъектов, зарегистрированных и осуществляющих деятельность по производству продукции (оказанию услуг, выполнению работ) на территории малых и средних городских поселений и сельской местности [1].

В разрезе видов деятельности наибольшее количество плательщиков, воспользовавшихся налоговыми льготами в 2016 г., осуществляли деятельность в области грузоперевозок (26,8 % плательщиков), оптовой и розничной торговли (13,6 % плательщиков), сферы образования (21 % плательщиков), сельского хозяйства (9,3 % плательщиков), обрабатывающей

промышленности (8,4 % плательщиков). В исследуемом периоде выручка субъектов МСП увеличилась на 40 %, в то же время налоговые поступления в бюджет, приходящиеся на 1000 руб. выручки, снизились на 13 %. Следует отметить, что часто субъекты МСП в сфере грузоперевозок для получения налоговых льгот по Декрету № 6 регистрировали новое предприятие на территории малых городских поселений, сельской местности за счет передачи части функций предприятия, зарегистрированного в областном центре. Таким образом субъект МСП получал экономию по налогам, а местный бюджет, несмотря на рост числа субъектов хозяйствования, не получал ожидаемого прироста налоговых доходов. То есть государство, предоставляя налоговые льготы хозяйствующим субъектам, не имеет никаких гарантий, что высвобождаемые финансовые ресурсы будут использованы плательщиком на развитие производства, создание рабочих мест, то есть будет получен экономический, бюджетный и (или) социальный эффект от предоставления налоговых льгот. На наш взгляд, целесообразно предусматривать в налоговом законодательстве целевое использование высвобождаемых средств в результате применения налоговых льгот производственно-экономического характера.

Поскольку налоговые льготы приводят к потерям бюджетных средств, а эффект в виде роста поступлений за счет повышения деловой активности субъектов хозяйствования ожидается получить в будущем, то для принятия решения о целесообразности предоставления либо отмены налоговых льгот важное значение имеет оценка их эффективности. В настоящее время в Республике Беларусь отсутствует официальная методика оценки эффективности налоговых льгот, несмотря на предпринятые попытки её разработки. Зачастую выводы об эффективности налоговой льготы строятся исходя из количества субъектов хозяйствования, воспользовавшихся данной льготой.

В практике зарубежных стран накоплен опыт использования налоговых льгот и оценки их эффективности. В Российской Федерации (далее – РФ) на уровне страны в целом единой методики оценки пока нет, разработан проект Методики оценки эффективности налоговых льгот, где определены общие требования к порядку и критериям оценки эффективности налоговых льгот субъектов РФ и муниципальных образований. На уровне регионов РФ применяются утвержденные методики расчета эффективности применения налоговых льгот по местным налогам. Так, например, в Ростовской области оценка эффективности налоговых льгот проводится отдельно по каждому виду (направлению) налоговых льгот, при этом используются следующие критерии:

- бюджетная эффективность – оценка результатов хозяйственной деятельности категорий налогоплательщиков, которым предоставлены налоговые льготы, с точки зрения влияния на наполняемость бюджета Ростовской области;
- экономическая эффективность – оценка динамики финансово-экономических показателей хозяйственной деятельности налогоплательщиков, которым предоставлены налоговые льготы;
- социальная эффективность – оценка степени достижения социально значимого эффекта, которая выражается в изменении качества и объема предоставляемых услуг в результате реализации налогоплательщиками системы мер, направленных на повышение уровня жизни населения [2].

Экономическая эффективность налоговых льгот признается удовлетворительной при положительной динамике одного из разработанных показателей: рост объемов производства продукции (работ, услуг) в натуральном и стоимостном выражении; расширение ассортимента продукции (работ, услуг); снижение стоимости товаров (предоставляемых услуг); приобретение (обновление, модернизация) основных средств, предназначенных для производства работ (оказания услуг); и др. Бюджетная эффективность налоговых льгот признается положительной, если сумма дополнительных фактических налоговых поступлений в бюджет области от налогоплательщиков, имеющих возможность использовать налоговую льготу, превышает или равна сумме установленных налоговых льгот за рассматриваемый период. Социальная эффективность налоговых льгот признается положительной, если предоставление налоговых льгот обеспечило достижение одной из следующих целей: рост заработной платы; создание новых рабочих мест; улучшение условий труда; создание льготных условий для оплаты услуг незащищенным слоям населения.

В Республике Кыргызстан согласно утвержденной Правительством методике проводится оценка бюджетной, социальной, экономической эффективности налоговых льгот; сводная оценка потерь и т. д. При этом четко определены основные понятия и показатели, применяемые для оценки эффективности налоговых льгот.

Таким образом, в каждой стране существуют свои методики по определению эффективности налоговых льгот. В нашей стране в рамках реформирования налоговой системы ведется работа по созданию такой методики. В частности, в проекте новой редакции Налогового кодекса представлена классификация налоговых льгот (системные, социальные и стимулирующие льготы), которую предлагается использовать для анализа эффективности действующих льгот по налогам и сборам. Методику оценки эффективности льгот поручено разработать Министерству финансов Республики Беларусь. Предлагаемая классификация налоговых льгот отличается от применяемой в России (социальные льготы – для поддержки отдельных категорий граждан, финансовые – для устранения/уменьшения встречных финансовых потоков, стимулирующие – в целях привлечения инвестиций и расширения экономического потенциала). Так, под системными налоговыми льготами понимаются льготы, предназначенные для функционирования отдельных сфер, отраслей и секторов экономики. Под социальными льготами понимаются льготы, направленные на удешевление стоимости социально значимых товаров (работ, услуг), имущественных прав; стимулирование производства социально значимых товаров (работ, услуг), поддержку субъектов хозяйствования, осуществляющих деятельность в социальной сфере; освобождение доходов отдельных категорий граждан. Стимулирующие налоговые льготы предоставляются в целях стимулирования развития отдельных отраслей экономики, видов деятельности, проектов, территорий, производства отдельных видов товаров (работ, услуг), имущественных прав [3]. В отношении стимулирующих налоговых льгот предлагается не реже одного раза в три года проводить оценку эффективности их применения для обоснования решения о сохранении или отмене соответствующих стимулирующих льгот по налогам, сборам (пошлинам). В то же время в налоговом законодательстве в настоящее время отсутствует само понятие «эффективность предоставления налоговых льгот», единые критерии оценки эффективности налоговых льгот.

С учетом вышесказанного, на наш взгляд, для принятия обоснованных решений о введении, сохранении либо отмене налоговых льгот целесообразно:

1) анализировать причины отказа субъектов предпринимательской деятельности от применения налоговых льгот в периоды, когда имелись правовые основания для их использования. Это позволит увидеть слабые места в механизме предоставляемых льгот и своевременно принять решение по его совершенствованию или отмене неэффективных льгот. В Беларуси действует большое количество льгот, которые не применяются плательщиками из-за того, что их применение требует дополнительных затрат (на ведение учета облагаемых и не облагаемых операций и т. д.), часто превышающих сумму налоговой экономии;

2) дополнить статью 2 Общей части Налогового кодекса принципом эффективности предоставления налоговых льгот, в статью 35 «Льготы по налогам, сборам (пошлинам)» включить термин «эффективность предоставления налоговых льгот» для обеспечения единого подхода к оценке эффективности налоговых льгот;

3) оценивать по единой методике бюджетную, экономическую и социальную эффективность используемых налоговых льгот с точки зрения их влияния на экономику региона, динамику показателей развития субъектов хозяйствования, воспользовавшихся льготой, показатели доходов и расходов региональных бюджетов;

4) рекомендовать организациям и индивидуальным предпринимателям, использующим налоговые льготы, предоставлять в уполномоченный государственный орган информацию, необходимую для оценки эффективности налоговых льгот.

Список использованных источников

1. О стимулировании предпринимательской деятельности на территории средних, малых городских поселений, сельской местности: Декрет Президента Республики Беларусь от 07.05.2012 № 6. [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <http://pravo.by/document/?guid=3871&p0=Pd1200006>.

2. О результатах оценки эффективности налоговых льгот, установленных законодательством Ростовской области [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <http://www.donland.ru/Default.aspx?pageid=1016682>.
3. Проект Закона Республики Беларусь «Об изменении Налогового кодекса Республики Беларусь». [Электронный ресурс]. – Режим доступа: http://www.minfin.gov.by/ru/tax_policy/discuss_projects/

УДК 338.28

ОБЕСПЕЧЕНИЕ ИННОВАЦИОННОГО РАЗВИТИЯ СТРАНЫ В КОНТЕКСТЕ ЭКОНОМИЧЕСКОЙ БЕЗОПАСНОСТИ

Егорова В.К., к.э.н., доц.

*Витебский государственный технологический университет,
г. Витебск, Республика Беларусь*

Ключевые слова: экономическая безопасность, инновационная безопасность, научные исследования и разработки, человеческий капитал.

Реферат. В Концепции национальной безопасности Республики Беларусь понятие национальной безопасности рассматривается как состояние защищенности общества от внутренних и внешних угроз. В условиях глобализации мировой экономики каждое государство вынуждено обеспечивать собственную экономическую безопасность: эффективное развитие экономики, интегрированность в международные союзы, создание механизмов защиты собственных экономических интересов. Этого особенно сложно достигнуть небольшим государствам, не имеющим достаточного количества природно-сырьевых ресурсов, необходимых для развития и устойчивого положения на мировой арене, в том числе Республике Беларусь. Проблемы национальной экономической безопасности приобретают важное значение как в теоретическом, так и в практическом аспектах. Инновационная безопасность имеет для Беларуси первостепенное значение, так как в государствах с ограниченными природными ресурсами роль научно-технической и инновационной деятельности является решающей в обеспечении не только экономической, но и национальной безопасности.

Положение Республики Беларусь в мире, изменение ее внутреннего состояния объясняют необходимость разработки концепции национальной безопасности.

Система обеспечения национальной безопасности – это совокупность методов, обеспечивающих стабильную ситуацию в стране. Она предполагает: выделение наиболее важных национальных интересов; выявление угроз, препятствующих реализации национальных интересов; систему противодействия реально существующим и возникающим угрозам национальной безопасности; механизм воздействия всех субъектов национальной безопасности, обеспечивающий реализацию защитных мер [1]. Экономическая безопасность является основополагающей частью национальной безопасности.

Экономическая безопасность предполагает достижение такого состояния национальной экономики, которое позволяет обеспечить ее устойчивое функционирование в условиях воздействия неблагоприятных внутренних и внешних факторов, достаточное удовлетворение общественных потребностей, необходимую обороноспособность, защиту национальных интересов. Экономическая безопасность страны представляет собой сложную систему, включающую производственную, финансовую, продовольственную, энергетическую, инфраструктурную, инновационную, внешнеэкономическую подсистемы.

Инновационная безопасность имеет для Беларуси первостепенное значение, так как в государствах с ограниченными природными ресурсами роль научно-технической и инновационной деятельности является решающей в обеспечении не только экономической, но и национальной безопасности в целом.