

Таблица 1 – Динамика показателей инновационного развития Республики Беларусь [2, с. 199, 201, 203, 205]

Показатели	2000 г.	2009 г.	Темп роста, %
Число организаций, выполнявших научные исследования и разработки, по типам организаций	307	446	145,3
Численность работников, выполнявших научные исследования и разработки, человек	32926	33516	101,8
Из них исследователи	19707	20571	104,4
Расходы республиканского бюджета на науку в фактически действовавших ценах, млрд. руб.	35,7	428,9	12 раз
в постоянных ценах 2000 г., млрд. руб.	35,7	54,2	151,8
Внутренние затраты на научные исследования и разработки в фактически действовавших ценах, млрд. руб.	66,0	882,9	13,4 раза
в постоянных ценах 2000 г., млрд. руб.	66,0	111,7	169,2
Результативность подано заявок на патентование изобретений – всего	1039	1926	185,4
выдано патентов на изобретения	633	1297	2,1 раза
действует патентов	1112	4666	4,2 раза

В перспективе особую роль в инновационном развитии должны сыграть кадровые нововведения, т.е. целевая деятельность по внедрению кадровых новшеств, направленная на повышение уровня и способности кадров решать задачи эффективного функционирования и развития социально-экономических структур организации и ее подразделений. В 2010 г. по индексу инноваций, равному 5,79, Беларусь занимала 58-е место, высокими были индекс образования 8,02 (30-е место), знаний 6,19 (52-е место), информационно-коммуникационных технологий 4,74 (80-е место). В то же время в общем рейтинге Беларусь находится лишь на 73-й позиции из-за низкой оценки ее экономического и институционального режима – 1,15 (137-е место) [3, с.63].

Инновационные процессы материального и нематериального производства служат условием достижения успеха на мировых рынках, повышения уровня благосостояния граждан и общества в целом. Поэтому инновационные процессы должны быть неотъемлемой частью государственной экономической стратегии и представлять собой комплекс направлений деятельности, позволяющих осуществлять эффективные и рациональные нововведения. Кадровое обеспечение инновационной активности организаций и государства – важный аспект, т.к. деятельность ученых и научных организаций оценивается по единым международным критериям и подвержена влиянию интернационализации. Ведущую роль в глобальном технологическом развитии имеет политика государства, направленная на стимулирование и поддержку НИОКР, престижа образования и формирование общей стратегии. Сегодня не хватает опыта в сфере управления, прежде всего управления знаниями как неотъемлемой частью инновационного процесса. Только использование технической и технологической информации и данных, наряду с потенциалом практического опыта, воплощенного в людях, их способностях, убежденности и мотивации, позволит стране конкурировать на мировых рынках труда.

Литература

1. Выборочное обследование домашних хозяйств [Электронный ресурс] /Национальный статистический комитет Республики Беларусь. – Минск, 2010. – Режим доступа: <http://belstat.gov.by/homep/ru/indicators/house.php>. – Дата доступа: 23.03.2011.
2. Статистический ежегодник Республики Беларусь, 2010: стат. сб. / Национальный статистический комитет Респ. Беларусь. – Минск, 2010. – 582 с.
3. Ковалев, М. Будем строить экономику знаний / М. Ковалев // Экономика Беларуси. – Минск, 2010. – № 3. – С. 62-66.

Sokolovska Olena, Ph.D.
Institute of Industrial Economics of NAS of Ukraine,
Donetsk, UKRAINE
elena.lukyanenko@gmail.com

ADJUSTMENT OF CAPITAL INCOME TAX SYSTEM AS A WAY OF IMPROVING THE INVESTMENT AND INNOVATIVE CLIMATE IN UKRAINE

The successful performance of competitive economics depends heavily on efficiency of innovation activity. The implementation of innovations, in turn, is directly related to their financing, i.e. from investment. Table 1. presents the total cost of financing of innovations in Ukraine distinguishing the share of foreign investment.

Table 1 – Cost of financing of innovations in Ukraine during 2000-2009

Year	Total cost for financing of innovations, UAH million	Among them financing by foreign investment, UAH million
2000	1757,1	133,1
2001	1971,4	58,5
2002	3013,8	264,1
2003	3059,8	130,0
2004	4534,6	112,4
2005	5751,6	157,9
2006	6160,0	176,2
2007	10850,9	321,8
2008	11994,2	115,4
2009	7949,9	1512,9

Source [1].

According to the data of Ukrainian Statistical Committee up to year 2007, the size of innovations, financed by foreign direct investment (FDI), was gradually accrued. In 2008 one can observe their reducing nearly at 50% from the previous year, and in 2009 – there was a surge of this factor more than tenfold.

To explain the reason of this phenomenon it is reasonable to analyze the situation with foreign direct investment in Ukraine in whole.

At first sight for Ukraine the situation with foreign direct investment seems more than satisfactory. Even in recessionary 2009, when one can observe the outflow of investment from the most of the countries worldwide, Ukraine terminated this year with the surplus of investment in an amount of \$ 4 billion and as on 01.01.2010 the country has positive balance of investment, which was inferior only to France, Luxembourg, Netherlands and USA, and according to size of invited investment per unit of GDP – it was inferior only to Luxembourg (the comparison has been made according to OECD countries and some developing ones sample). The similar situation was with the inflow and outflow FDI balance. Namely, during 2001-2009 in Ukraine is observed positive and ever-increasing the FDI balance; however upon closer view of geographic structure of investment it is emerged that in 2009 the 94% of investment were taken out from the Ukraine to Cyprus. Analyzing the outflow FDI dynamics from Ukraine to countries worldwide, one can observe their increase in 2007. At that this increase is almost completely covered by the increase of Ukrainian investment in Cyprus economy. Also, it should be noted that in 2001-2009 Cyprus was on the head of the list of countries effecting FDI in Ukraine. Despite the fact that in 2006 Cyprus was excluded by Ukrainian Cabinet of Ministers from the list of offshore zones, the current double tax treaty between USSR and Cyprus allows rather free capital floating. Therefore, knowing the situation about investment in this jurisdiction, it can be assumed that here this means not the real investment in country's economy, but the "shifting" money from one "pocket" to another by Ukrainian business groups. When such investment flows are excluded from total volume of investment, the deterioration of situation with FDI in Ukraine is clearly observed.

Also the analysis of investment dynamics in Ukrainian economy on the part of agents of foreign jurisdiction shows the increase the share of Cyprus and Russian Federation and the gradual decline of the interest to Ukraine on the part of developed EU countries and USA, that can be treated as worsening of Ukrainian financial, economic and innovative climate.

Approaches to resolve this problem, namely: forming the effective structure of capital allocation and the improvement of investment and innovative climate can be done, particularly, in area of tax adjustment. The imperfection of Ukrainian tax law is one of the reasons why the flows of real FDI, particularly, driven into financing of innovations, do not satisfy the real needs of Ukrainian economy in modern technologies, quality goods etc.

In modern economic research the problem of choice of the appropriate way to tax the capital income, particularly, income from investment is widely discussed. The aim of given research is to analyze the possibilities of implementation in Ukraine the alternative variants of capital income tax system.

Ukraine today has almost generally accepted the sourced-based capital income tax (for residents and non-residents). According to the tax treaties, the double taxation of income is avoided by exempting from tax the income, originated from Ukraine, by reducing the tax rate or by reimbursement the difference between amount of tax, paid by resident, and the amount he should pay accordingly to international tax treaty. In the absence of such treaty, the non-resident pays the withholding tax at rate of 15%.

The most discussed alternative systems of capital income taxation are corporation tax with an allowance for corporate equity (ACE), comprehensive business income tax (CBIT), dual income tax (DIT). Also in economic literature the residence-based shareholder tax, VAT-type destination-based cash flow tax, source-based cash flow corporation tax, residence-based corporate income tax as substitution of conventional source-based capital income tax are examined [2, 27].

Implementation in Ukraine the residence-based shareholder tax, the VAT-type destination-based cash flow tax will face difficulties because there was no experience of putting into practice such tax systems in countries worldwide.

A source-based cash flow corporation tax is a rather specific tax; some countries implement it only for certain industries (for example, oil and gas industries in Nordic countries) [3, 116-117]. Therefore, before implement it in Ukraine it is reasonable to examine the situation of such industries in Ukraine in greater detail.

Introducing in Ukraine the residence-based corporate income tax also faces with lack of practical experience. Likewise, the main problems, related with the implementation of this tax such as reducing of fiscal revenues, necessity of maintaining the higher effective tax rate, necessity for monitoring the payment of taxes by affiliates located in other countries – are sensitive for Ukraine at the present stage.

Now it's reasonable to analyze the alternative systems of capital income taxation which are wholly or partly put into practice in countries worldwide.

Under the ACE system companies are allowed to deduct an imputed normal return on their equity from the corporate income tax base, parallel to the deduction for interest on debt [2, 33]. The attempt to implement this system in some countries was failed because of a quantity of negative consequences in practice. This refers to the reduction of inflow FDI, the transfer of activities of most profitable companies as a result of increased corporation tax rate, the appearance of transfer pricing problem, the taxation only high-profitable companies in practice. From there political authority adopted a decision to derail those tax reforms.

The CBIT system seeks to end the tax discrimination in favor of debt finance, like ACE system, but it does so by eliminating the deductibility of interest payments. The aim of the CBIT proposal was to secure a single uniform tax on all corporate source income at a rate (roughly) equal to the top marginal personal tax rate on capital income [2, 35]. Whereas the elements of such a system are used in income tax system in certain countries, at this time such a variant is not suitable for Ukraine, because, above all, it can result to reduction of government fiscal revenue and also the reduction of FDI, financed by debt (now most of multinational corporations finance their investment in this way).

The DIT system imposes a low flat uniform tax rate on all income from capital (including corporate income) and applies a progressive tax schedule to labor income [4, 4]. The case for using such a system in Ukraine is the fact that this system is well established in practice in certain countries, particularly, in Nordic states. ASE tax is not based on tax accounting at the corporate level. Only deposits by and distributions to shareholders have to be recognized [5, 4].

For small open economy of Ukraine, the implementation of proportional tax on capital income is more suitable, because in such a case the favorable tax climate to attract the foreign investors is ensured due to equal after-tax rate of return, received by investors from different countries.

Furthermore, the DIT-ASE allows avoiding the dual taxation of normal return from equity, providing benefits not at the corporation level (as it is provided by ACE system), but at the individual shareholder level. In the open economy, under ASE system, the taxation does not depend on country which is source of income as well as on repatriated income (interest payment, dividends and capital gains). But the distortions between debt and equity continue to exist at the corporation level, but not at the individual shareholder level.

However in Ukraine at present stage the individual shareholders institution is underdeveloped (regarding the domestic investors as well as foreign ones). For that matter Ukraine could not fully enjoy the advantages given by such a system. Moreover, ASE system does not eliminate the incentives of multinational corporations to transfer their income into jurisdictions with lower taxes and into tax heavens by means of transfer pricing. Now this problem is quite important for Ukraine, because Ukrainian residents transfer their income into offshore zones, reducing at once their domestic tax liabilities. Therefore it can be assumed that at present stage for Ukraine it's reasonable to analyze in detail the DIT system implementation without introducing allowances for shareholder equity – ASE.

On the other side, the DIT system provides the progressive tax on labor income. For most developed states with stable tax systems and with developed middle class it is suitable, but for developing countries (particularly, Ukraine), the introduction of progressive labor tax can lead to additional difficulties and nontransparency because of increased problems with tax administration. Besides, the progressive labor income tax can reduce the incentives of individuals to work, simultaneously creating the various barriers, which can increase the shadow economy through tax evasion.

Consequently, the practicability the DIT system for Ukrainian economy depends on that whether the advantages of its implementation (related with small open economy) will overbalance the disadvantages occurred from progressive labor income tax; this requires for further research. In general, the adjustment of capital income tax system in Ukraine can be one of the most important ways to improve the investment and innovative climate of economics.

References

1. Державний комітет статистики України. – <http://ukrstat.gov.ua/>
2. Sorensen P.B. Can capital income taxes survive? And should they? / P.B. Sorensen // CESifo. – 2006. – №1793. – 55 p.
3. Fundamental reform of corporate income tax / OECD Tax policy studies. – OECD, 2007. – №16. – 175p.
4. Sorensen, P.B. Recent trends in Nordic tax policy / P.B. Sorensen. – Institute of Economics, University of Copenhagen, 2009. – 39 p.
5. Knirsch, D. Allowance for shareholder equity – implementing a neutral corporate income tax in the European Union / R. Niemann, D. Knirsch // Arbeitskreis Quantitative Steuerlehre. – Dez., 2007. – Diskussionsbeitrag № 34. – 31 p.

Силюк Т.С., к. э. н., доцент,
УО « Брестский государственный университет имени А.С. Пушкина»,
г. Брест, Республика Беларусь
silyukts@brsu.brest.by

УПРАВЛЕНИЕ ТЕЛЕКОММУНИКАЦИОННЫМИ ПРОГРАММАМИ В ПРОЦЕССЕ ФОРМИРОВАНИЯ БЕЗОПАСНОСТИ ГОСУДАРСТВА

Основной целью политики каждого государства является обеспечение, в широком понимании, безопасности, что является важным условием гармоничного развития общества и экономики. На практике эта политика выражается в реализации национально-государственных интересов и стремлении сохранить суверенитет страны. Учитывая угрозы, существующие в настоящее время, и те, которые могут появиться в ближайшем и дальнейшем будущем, огромное значение приобретает вопрос **управления системой безопасности государства**, понимаемого как совокупность действий, связанных с рациональным использованием человеческого и экономического потенциала. Управление системой безопасности государства осуществляется в организационно-функциональной системе, которая включает органы власти, учреждения правительственной и муниципальной администрации вместе с их компетенциями, предусмотренными законом, и также хозяйственную инфраструктуру, в том числе телекоммуникационную и информационную. Состояние связи определяет степень организационного совершенства общества.

Безопасность государства (страны) или часто отождествляемую с ней *национальную безопасность*, можно рассматривать во многих аспектах: 1) как состояние, вытекающее из определенной ситуации: общественной, политической, экономической и милитаристской (военной), которое отражает уровень условий для удовлетворения основных потребностей и вышестоящих ценностей данного народа; 2) как ситуация, где внутренние или внешние противоречия интересов, стремлений и иерархии признаваемых ценностей не ведут к появлению опасных явлений (угроз, кризисов или конфликтов); 3) как процесс, обеспечивающий условия для выживания и поступательного развития общества, находящегося перед лицом внутренних или внешних угроз стабильности и суверенитету государства. На основе этого подхода можно осуществить классификацию безопасности государства. Она разделяется на несколько видов: международную, национальную; общественную, военную, экономическую (сырьевую, энергетическую, продовольственную), социальную, экологическую, информационную и др.

Способность выполнять поставленные перед государственными учреждениями задачи зависит в значительной степени от состояния инфраструктуры телекоммуникационной системы на территории всей страны и ее организационно-технической эффективности, функционирующих систем, их качества, пропускной способности и надежности. Это является возможным благодаря всеобщему применению самых современных средств связи. С точки зрения вышеприведенных рассуждений, следует отметить, что предоставляемые телекоммуникационные услуги можно разделить на две взаимопроникающие группы: *телекоммуникационные программы (аппликации)* и *услуги передачи*, называемые также сетевыми транспортными услугами.

Сосредоточивая внимание на телекоммуникационных программах (аппликациях), следует заметить, что они охватывают телефонию; телеграфию (телекс, телеграмма); факсимиле (факс); телетекст; видеотекст; видеотелефонию; телеконференцию; электронную почту, электронный обмен данными EDI; трансляцию файлов; соединение местных сетей LAN; подключение рабочих станций к сети LAN; подключение рабочих станций или сети LAN к общественным компьютерным сетям; подключение фискальных регистра-