

3. Положение по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций» ПБУ 18/02. Утв. Приказом Минфина России от 19 ноября 2002 г. № 114 н.: с изм. и доп.: текст по состоянию на 15.02.2011 г. [Электронный ресурс] – Москва, 2011. – Режим доступа: <http://www1.minfin.ru/ru/accounting/accounting/legislation/positions>. Дата доступа - 15.02.2011.

4. Соколов, Я. В. Бухгалтерский учет как сумма фактов хозяйственной жизни / Я. В. Соколов. – Москва: Феникс, 2010. – С.146

5. Научная электронная библиотека, 2003-2009.info@lib.ua-ru.net

УДК 336.22

Червинская К.Б.

Научный руководитель: доцент Макарук Д.Г.

НАЛОГОВОЕ СТИМУЛИРОВАНИЕ КАК ИНСТРУМЕНТ СТИМУЛИРОВАНИЯ ПЕРСПЕКТИВНЫХ НАПРАВЛЕНИЙ ЭКОНОМИКИ РЕСПУБЛИКИ БЕЛАРУСЬ

Динамичность и эффективность развития экономики любого государства зависит от величины инвестиций, направленных на расширение существующих производственных мощностей, их реконструкцию на современном научно-техническом уровне, создание новых производств.

Среди множества инструментов, позволяющих решать проблемы повышения инвестиционной активности, выделяются налоговая и бюджетная политика.

Применение традиционных методов налогового стимулирования – льгот на безвозмездной и безвозвратной основе, как показала мировая и отечественная практика, эффективны в течение 3 – 5 лет, дальнейшее их использование имеет негативные последствия: деформирование структуры общественного производства, неравномерное распределение налоговой нагрузки, недопоступление налогов в централизованные денежные фонды.

Снижение налогов в целом и соответствующее ему увеличение денежных средств в распоряжении налогоплательщиков является финансовым ресурсом, который может быть использован на текущее потребление и инвестиции. *Отвлечение ресурсов на текущее потребление, в том числе и не связанное с производством, снижает эффект от уменьшения налоговой нагрузки. В таких условиях важным является поиск налоговых инструментов, позволяющих обеспечить эффективное использование государственных средств, с одной стороны, и удовлетворяющих требованиям развития приоритетных отраслей – с другой.*

Исследования известных экономистов, в частности Д. Минца, показали, что из всех методов налогового стимулирования, наибольший эффект достигался в случаях применения налоговых кредитов, в том числе его специфической формы – инвестиционного налогового кредита.

Налоговый кредит (англ. Tax scredit) – кредит, предоставляемый в виде исключения налогоплательщикам, как правило, для осуществления инвестиций и инновационных затрат.

Главной отличительной особенностью ИНК является то, что они предусматривают направление высвобожденных из-под налогообложения средств на определённые нужды инвестиционного характера, и позволяет государству быть уверенным в их целевой направленности.

Налоговый кредит предоставляется в целях:

- >временного пополнения собственных оборотных средств;
- >стабилизации финансового состояния субъектов хозяйствования;
- >на расширение (развитие) производства, закупку необходимых для производственного процесса сырья, материалов, оборудования, комплектующих и изделий.

Инвестиционный налоговый кредит предоставляется прежде всего в целях стимулирования инвестиционной и инновационной деятельности организаций, а именно:

- > проведение этой организацией научно-исследовательских или опытно-конструкторских работ либо технического перевооружения собственного производства, в том числе направленного на создание рабочих мест для инвалидов или защиту окружающей среды от загрязнения промышленными отходами;

- > осуществление этой организацией внедренческой или инновационной деятельности, в том числе создание новых или совершенствование применяемых технологий, создание новых видов сырья или материалов;

- > выполнение этой организацией особо важного заказа по социально-экономическому развитию региона или предоставление ею особо важных услуг населению.

За пользование налоговым кредитом уплачиваются проценты в размере не менее 1/2 ставки рефинансирования Нацбанка РБ, действующей на день уплаты кредита.

Суммы процентов за каждую сумму налогового кредита исходя из количества дней пользования этим кредитом и ставкой Нацбанка (условно принята ставка - 100% годовых), т.е. рассчитаны по формуле:

$$\text{Сумма процентов} = \frac{\% \text{ за день} \cdot \text{кол-во дней} \cdot \text{сумма кредита}}{100}$$

где % за день - это $10 / 100 \times \text{ставка Нацбанка} / 100 / 365$ (количество дней в году принимается равным 365).

Впервые налоговое стимулирование в сфере науки и инноваций было применено в 1967 г. в Японии в виде налоговых кредитов национальным компаниям с целью увеличения их финансирования НИОКР.

Указом Президента Республики Беларусь от 28.03.2006 № 182 «О совершенствовании правового регулирования порядка оказания государственной поддержки юридическим лицам и индивидуальным предпринимателям» определено, что одним из видов государственной поддержки, оказываемой плательщикам индивидуально по решению Президента Республики Беларусь, является налоговый кредит с единовременной либо поэтапной уплатой суммы налогов в период действия этого кредита.

Статистика по использованию налогового кредита в РБ.

В Беларуси объем господдержки, оказанной предприятиям в 2010 году, увеличился на 45% по сравнению с 2009 годом и составил Br1,620 трлн., свидетельствуют данные Министерства финансов.

Таблица 1 – Объем господдержки, оказанной предприятиям

Показатели	2009 г.	2010 г.
Объем господдержки, в т.ч.:	1,121 трлн.	1,620 трлн.
- Бюджетные ссуды и займы	678,576 млрд.	668,441 млрд.
- Возмещение части процентов за пользование банковскими кредитами	238,968 млрд.	367,799 млрд.
- Финансовая помощь предприятиям	86,429 млрд.	134,434 млрд.
- Отсрочка уплаты задолженности по платежам в бюджет и фонд соц. защиты	56,924 млрд.	319,989 млрд.
- Исполнено гарантий правительства по банковским кредитам	56,583 млрд.	98,807 млрд.
- Объем предоставленных налоговых кредитов	3,426 млрд.	30,581 млрд.

Порядок предоставления налогового кредита установлен в Положении о порядке предоставления отсрочки и (или) рассрочки уплаты налогов, сборов, таможенных платежей и пени, налогового кредита, утвержденном Указом № 182.

Порядок предоставления налоговых кредитов в Республике Беларусь:

1. Налоговый кредит может предоставляться как по одному, так и по нескольким видам налогов, которые уплачиваются конкретным налогоплательщиком. По налогам, поступающим в республиканский бюджет, а также по регулируемым налогам, налоговый кредит предоставляется Министерством финансов.

2. Налоговый кредит может предоставляться на срок, не превышающий продолжительность текущего бюджетного года, в котором принимается решение о предоставлении налогового кредита.

3. Налоговый кредит предоставляется в размерах, не превышающих суммы налогов, подлежащих уплате налогоплательщиком. В пределах текущего квартала налоговый кредит предоставляется в размерах суммы налогов, подлежащих уплате налогоплательщиком по срокам текущего квартала.

4. Основанием для получения налогового кредита является письменное заявление налогоплательщика. В заявлении указываются период, на который истребуется налоговый кредит, обязательства по его своевременному погашению, мотивы получения кредита, данные, свидетельствующие о необходимости получения кредита. Заявление юридического лица-налогоплательщика подписывается руководителем и главным бухгалтером, скрепляется печатью. В заявлении указываются банковские и другие реквизиты, и подтверждается ознакомление с условиями использования, ответственности и погашения налогового кредита.

5. Налоговый кредит предоставляется с учетом финансово-хозяйственного положения плательщиков, фактических результатов работы за отчетный период, а также хода исполнения республиканского бюджета (бюджетов областей и г. Минска).

6. Для принятия соответствующего решения Министерство финансов (финансовое управление) имеет право запрашивать дополнительную информацию о финансово-хозяйственном положении плательщика, его ликвидности, другие материалы. При принятии решения учитываются цели, на которые истребуется кредит, направления его использования.

7. Налоговый кредит предоставляется в целях временного пополнения собственных оборотных средств, стабилизации финансового состояния субъектов хозяйствования и используется на расширение (развитие) производства, закупку необходимых для производственного процесса сырья, материалов, оборудования, комплектующих и изделий.

8. Предоставление налогового кредита производится на основании решения Министерства финансов (финансового управления).

9. За пользование налоговым кредитом налогоплательщики уплачивают процент в размере 1/2 учетной ставки Национального банка Республики Беларусь.

10. При обращении налогоплательщика, получившего налоговый кредит в текущем квартале, о продлении сроков погашения кредита, он обязан уплатить проценты по предоставляемому кредиту за предыдущий период.

11. Суммы налогового кредита погашаются (уплачиваются) дебиторами не позднее срока окончания периода, на который выдан налоговый кредит, а проценты за пользование кредитом, исходя из количества календарных дней пользования кредитом, - не позднее 20 числа месяца, следующего за месяцем, в котором истекает срок пользования налоговым кредитом.

12. Суммы погашенного кредита и процентов за пользование кредитом зачисляются в доход бюджета на соответствующие подразделения бюджетной классификации, предусмотренные для учета поступления налогов, по которым предоставляется налоговый кредит.

13. Не внесенные (не погашенные) в установленный срок суммы налогового кредита и процентов за пользование кредитом взыскиваются налоговыми органами в беспорядном порядке, с начислением пени в размере, установленном действующим налоговым законодательством за несвоевременную уплату налогов за каждый день просрочки (не включая день уплаты).

14. По истечении отчетного года, не позднее 20 января года, следующего за отчетным, налогоплательщик представляет в Министерство финансов (финансовое управление) отчет (после проверки его налоговым органом) о фактическом использовании налогового кредита.

15. При нецелевом использовании налогового кредита (цели использования указываются в письменном заявлении налогоплательщика) по предписанию Министерства финансов (финансового управления) налоговыми органами взыскивается с налогоплательщика

тельщика за весь период пользования кредитом пеня в размере, определенном законодательством, как за несвоевременную уплату налогов.

Механизм предоставления исключает дополнительные издержки со сторон бюджетов. Правила использования налоговых кредитов основаны на принципах кредитования и, таким образом, предполагают более эффективное использование средств, чем при предоставлении бессрочных и бесплатных льгот.

Несмотря на внешнюю привлекательность налоговых кредитов, они не приобрели популярности у потенциальных заёмщиков и не нашли широкого применения у государственных органов, выступающих в роли потенциальных кредиторов. К сдерживающим факторам относятся: несовершенство законодательной базы, отсутствие единого подхода к пониманию сущности и целей налоговых кредитов, как действенного инструмента для стимулирования производственных инвестиций у государственных контролирующих структур, высокая степень риска невозврата кредита, несовершенство методик оценки эффективности налоговых кредитов, ограничение возможности в получении кредитов и др.

Разрабатывая методы налогового регулирования, важно учитывать социальные последствия. В настоящее время важнейшим объектом и предметом внимания являются система налогового стимулирования инвестиций и ее увязка с расширенным воспроизводством. Предоставление такого кредита позволяет оперативно корректировать инвестиционные процессы. Но для их реализации необходимо создать механизм правового обеспечения условий договоров о предоставлении инвестиционного налогового кредита. Предполагается, что налоговый кредит и другие преференции должны выдаваться в первую очередь для экспортных производств и под социально ориентированные инвестиционные программы государства. Со стороны государства необходимы специальные правовые гарантии для их практической реализации, причем они должны носить долговременный и устойчивый характер.

Практика применения инвестиционного налогового кредита не получает широкого развития в Беларуси из-за бюджетного кризиса, когда возвращение налогового кредита происходит при глубоких изменениях рыночной конъюнктуры, соотношения валют, внешних и внутренних цен и тарифов, кредитных ставок. Важной причиной является и то, что отсутствуют рациональные государственные инвестиционные программы, выполнение которых возможно и в пределах имеющихся бюджетных ресурсов. Необходимо обратить внимание и на то, что в промышленно развитых странах инвестиционное налоговое льготирование является приоритетным элементом механизма налогового регулирования. Требуется серьезное внимание к методологической и методической проработке этой сферы налогового стимулирования.

Список цитированных источников

1. Налоговый Кодекс Республики Беларусь: РАЗДЕЛ II. Налоговое обязательство. ГЛАВА 4. налоговое обязательство и его исполнение. Статья 43: Налоговые льготы. Виды государственной поддержки.
2. Налоговый кредит за 2010 год (продолжение) 15 Февраля 2011 Бенефиты А.Миронов. <http://news.rusrek.com/ru/nashi-rubriki/benefity/125664-nalogovyy-kredit-za-2010-god-prodolzhenie.html?tmpl=component&print=1&page=>
3. Порядок Министерства финансов Республики Беларусь от 31 мая 1993 г. №14 "Порядок предоставления налоговых кредитов" <http://www.levonevski.net/pravo/temy/tema05/sled/docm2539.html>
4. Терминологический справочник / Налоговый кредит http://energobelarus.by/index.php?section=sprav&sprav_id=1029
5. Финансовое право / 3.6.6. Налоговый кредит. Инвестиционный налоговый кредит <http://bibliotekar.ru/finansy-1/134.htm>
6. Экономика / Объем господдержки предприятий АФН 11 марта 2011, <http://udf.by/news/economic/40005-obem-gospodderzhki-predpriyatij-v-2010-godu-vyros-pochti-v-dva-raza.html>