

НАЛОГООБЛОЖЕНИЕ КАК МЕРА ГОСУДАРСТВЕННОЙ ПОЛИТИКИ В СФЕРЕ СОДЕЙСТВИЯ ЗАНЯТОСТИ ИНВАЛИДОВ

В Республике Беларусь вопросы статуса и правового положения инвалидов регулируются Конституцией Республики Беларусь, рядом общих и специальных актов законодательства. В определениях «инвалид» и «инвалидность», закрепленных в белорусском законодательстве, акцент сделан на то, что инвалид ограничен в жизнедеятельности, что выражается в полной или частичной утрате лицом способности или возможности осуществлять самообслуживание, самостоятельно передвигаться, ориентироваться, общаться, контролировать свое поведение, а также заниматься трудовой деятельностью, что приводит к невозможности для лица выполнять повседневную деятельность способом и в объемах, обычных для здорового человека. Все это выдвигает барьеры в среде обитания инвалида и ставит его в неравное, явно невыгодное положение по сравнению со здоровыми людьми, делает его неконкурентоспособным в социальной среде и, особенно, на рынке труда.

Это вызывает необходимость содействия обеспечению инвалидам надлежащего уровня жизни путем разработки и закрепления мер по трудоустройству инвалидов, поскольку имея право на труд, многие из них сталкиваются с определенными трудностями при трудоустройстве и нуждаются в особой поддержке общества. В связи с этим государственная политика должна ориентироваться на активные меры содействия занятости и быть нацеленной на стимулирование нанимателей в сфере занятости инвалидов, а не только на социальную поддержку людей с ограниченными возможностями.

В Республике Беларусь по состоянию на февраль 2015 года на учете в органах по труду, занятости и социальной защите состоит 538 209 инвалидов, в том числе: инвалидов I группы – 81 802 человека; II группы – 269 866 человек; III группы – 158 848 человек; детей-инвалидов в возрасте до 18 лет – 27 693 человек [1]. Удельный вес инвалидов в общей численности населения республики составляет около 6 процентов. Если отнять от общей численности инвалидов детей-инвалидов и инвалидов I группы, то около 400 тыс. инвалидов потенциально в различной степени способны реализовывать свое право на труд. Вместе с тем, удельный вес работающих, среди инвалидов в возрасте 18 лет и старше, составляет менее 20 %. Самый высокий удельный вес работающих среди инвалидов III группы – почти 45 %, в то время как среди инвалидов II группы – менее 10 %, I группы – около 3 %.

Правительство Республики Беларусь рассматривает инвалидов как одну из приоритетных групп населения в плане социального обеспечения и социальной помощи. Вместе с тем, наряду с социальной защитой инвалидов, выражающей особую заботу государства о лицах, которые в силу определенных, не зависящих от них обстоятельств не в состоянии наравне конкурировать с другими лицами, на законодательном уровне необходимо формировать подход и принимать меры по интеграции инвалидов в общую и нормальную жизнь, их полного участия во всех сферах жизнедеятельности.

В соответствии с Законом Республики Беларусь «О занятости населения Республики Беларусь» государственная политика в области содействия занятости населения направлена, в том числе, на поощрение нанимателей, сохраняющих действующие и создающих новые рабочие места, в том числе для граждан, особо нуждающихся в социальной защите и не способных на равных условиях конкурировать на рынке труда [2, ст. 10 ч. 2].

Трудовое законодательство закрепляет ряд правовых гарантий для такой особой категории работников, как инвалиды. Так, отказ в заключении трудового договора либо в продвижении по работе, расторжение трудового договора по инициативе нанимателя, перевод инвалида на другую работу без его согласия по мотивам инвалидности не допускаются, за исключением

случаев, когда выполнение трудовых обязанностей противопоказано индивидуальной программой реабилитации инвалида [3, ст. 283 ч. 2]. Инвалидам при приеме на работу не устанавливается испытание [3, ст. 287 ч. 1]. Для инвалидов I и II группы устанавливается сокращенная продолжительность рабочего времени не более 35 часов в неделю. При этом оплата их труда производится в таком же размере, как оплата труда работников соответствующих профессий и должностей при полной норме продолжительности рабочего времени [3, ст. 287 ч. 4]. Привлечение инвалидов к сверхурочной работе, работе в ночное время, в государственные праздники и праздничные дни, работе в выходные дни допускается только с их согласия и при условии, если такая работа не запрещена им индивидуальными программами реабилитации инвалидов [3, ст. 287 ч. 5]. При сокращении численности или штата работников инвалидам при равной производительности труда и квалификации отдается предпочтение в оставлении на работе [3, ст. 287 ч. 8].

Как показывает практика, данные правовые гарантии для инвалидов в трудовой сфере зачастую являются причиной, по которой наниматели избегают найма инвалидов, поскольку это предполагает дополнительные обязанности нанимателя, снижение производительности труда ввиду физических или умственных ограничений при отсутствии дополнительных стимулов для найма такой категории граждан. Остановимся более подробно на анализе норм налогового законодательства, поскольку они могут служить одним из экономических стимулов для нанимателя при приеме на работу инвалидов.

В соответствии с пп. 1.16 п. 1 ст. 94 Налогового кодекса Республики Беларусь (далее – НК) освобождаются от налога на добавленную стоимость обороты по реализации на территории Республики Беларусь товаров (работ, услуг), за исключением подакцизных товаров, брокерских и иных посреднических услуг, передачи имущества в аренду (финансовую аренду (лизинг)), произведенных (выполненных, оказанных) плательщиками, у которых численность инвалидов составляет не менее 50 % от списочной численности работников в среднем за период с учетом средней численности работающих по совместительству с местом основной работы у других нанимателей, а также средней численности лиц, выполнявших работу по гражданско-правовым договорам (в том числе договорам подряда) [4].

Не являются объектом налогообложения налогом на прибыль дивиденды, начисленные общественным объединениям «Белорусское общество инвалидов», «Белорусское общество глухих» и «Белорусское товарищество инвалидов по зрению» унитарными предприятиями, собственниками имущества которых являются эти объединения [4, ст. 126 п. 5].

От налогообложения налогом на прибыль освобождается:

– прибыль организаций (в размере не более 10 % валовой прибыли), переданная общественным объединениям «Белорусское общество инвалидов», «Белорусское общество глухих», «Белорусское товарищество инвалидов по зрению», «Республиканская ассоциация инвалидов-колясочников», «Белорусская ассоциация помощи детям-инвалидам и молодым инвалидам», унитарным предприятиям, собственниками имущества которых являются эти объединения, или использованная на оплату счетов за приобретенные и переданные указанным организациям товары (работы, услуги), имущественные права [4, ст. 140 п. 1 пп. 1.2];

– прибыль организаций от реализации произведенных ими протезно-ортопедических изделий (в том числе стоматологических протезов), средств реабилитации и обслуживания инвалидов [4, ст. 140 п. 1 пп. 1.3];

– валовая прибыль (кроме прибыли, полученной от торгово-закупочной и посреднической деятельности) организаций, использующих труд инвалидов, если средняя численность инвалидов в них в среднем за период с начала года по отчетный период включительно составляет не менее 50 % от средней численности работников в этот же период. Расчет численности работников производится в целом по организации, включая филиалы, представительства и иные ее обособленные подразделения [4, ст. 140 п. 1 пп. 1.5].

Освобождаются от земельного налога земельные участки общественных объединений инвалидов (их унитарных предприятий и учреждений), занятые принадлежащими им объектами здравоохранения, туризма, физической культуры и спорта, социального обеспечения, образования, культуры и искусства [4, ст. 194 п. 1 пп. 1.22].

Освобождаются от налога на недвижимость капитальные строения (здания, сооружения), их части, а также машино-места организаций общественного объединения «Белорусское общество инвалидов», общественного объединения «Белорусское общество глухих» и общественного объединения «Белорусское товарищество инвалидов по зрению», а также обособленных подразделений этих организаций при условии, если численность инвалидов в указанных

организациях или их обособленных подразделениях составляет не менее 50 % от списочной численности в среднем за период. Расчет численности работников производится в целом по организации, включая филиалы, представительства и иные ее обособленные подразделения [4, ст. 186 п. 1 пп. 1.2].

Освобождаются от государственной пошлины при совершении иных юридически значимых действий, включая предоставление определенных прав или выдачу отдельных документов организации – за выдачу разрешения на допуск транспортного средства к участию в дорожном движении в отношении транспортных средств, предназначенных для передвижения инвалидов [4, ст. 257 п. 8 пп. 8.38].

Таким образом, в Беларуси налоговые льготы в отношении предприятий, использующих труд инвалидов, устанавливаются в виде освобождения от налога, сбора (пошлины). Вместе с тем, имеющиеся налоговые льготы затрагивают лишь незначительную часть нанимателей – организации с численностью работников-инвалидов более 50 % и унитарные предприятия, учрежденные общественными объединениями «Белорусское общество инвалидов», «Белорусское общество глухих», «Белорусское товарищество инвалидов по зрению» и унитарные предприятия, собственниками имущества которых являются эти объединения.

К примеру, в систему ОО «Белорусское общество инвалидов» входит 89 предприятий, ОО «Белорусское общество глухих» – 9 предприятий, ОО «Белорусское товарищество инвалидов по зрению» – 15 предприятий. Безусловно, данные предприятия не могут конкурировать с иными коммерческими организациями и в долгосрочной перспективе действовать на рынке без дополнительной поддержки государства в виде предоставления льгот нанимателям, создающим рабочие места (в том числе специализированные) для использования труда инвалидов. Кроме того, белорусским налоговым законодательством не учтены интересы предприятий, создаваемых иными общественными объединениями инвалидов, к примеру, ОО «Республиканская ассоциация инвалидов-колясочников», ОО «Белорусская ассоциация помощи детям-инвалидам и молодым инвалидам» и др.

При этом подавляющее большинство организаций, которые могли бы трудоустроить инвалидов, не имеют каких-либо ощутимых дополнительных преимуществ. В связи с этим, предлагаем часть прибыли организаций, использующих труд инвалида (инвалидов), независимо от их численного состава освобождать от налога на прибыль. Размер освобождаемой от налогообложения прибыли по данному основанию определить в кратном выражении по отношению к базовой величине. Данным основанием необходимо дополнить ст. 140 Особенной части НК.

Весьма удобной формой трудоустройства инвалидов являются небольшие по численности предприятия, которые можно отнести к субъектам малого предпринимательства. Однако применяемый данными субъектами особый режим налогообложения в виде упрощенной системы не содержит каких-либо налоговых льгот, содействующих занятости инвалидов. В связи с этим предлагаем налогооблагаемую базу организаций, применяющих упрощенную систему налогообложения и использующих труд инвалида (инвалидов), уменьшать в кратном выражении по отношению к базовой величине на каждого работника-инвалида независимо от группы инвалидности.

Данные меры, являющиеся по существу формой государственной поддержки предприятий, использующих труд инвалидов, будут способствовать созданию условий для реализации права инвалидов на труд.

Список использованных источников

1 Численность инвалидов, состоящих на учете в органах по труду и социальной защите // Министерство труда и социальной защиты Республики Беларусь [Электронный ресурс]. – Режим доступа : <http://mintrud.gov.by>. – Дата доступа : 10.05.2015.

2 О занятости населения Республики Беларусь : закон Республики Беларусь от 15 июня 2006 г. № 125-3 // Национальный правовой Интернет-портал Республики Беларусь [Электронный ресурс] / Национальный центр правовой информ. Республики Беларусь. – Минск, 2015. – Режим доступа : <http://www.pravo.by>. – Дата доступа : 10.05.2015.

3 Трудовой кодекс Республики Беларусь : принят Палатой представителей 8 июня 1999 г. ; одобр. Советом Респ. 30 июня 1999 г. : текст Кодекса по состоянию на 1 июля 2014 г. // Национальный Интернет-портал Республики Беларусь [Электронный ресурс] / Нац. Центр правовой информ. Респ. Беларусь. – Минск, 2015. – Режим доступа : <http://www.pravo.by>. – Дата доступа : 10.05.2015.

4 Налоговый кодекс Республики Беларусь (Общая и Особенная части) : текст по состоянию на 1 янв. 2010 г. – Минск : Нац. центр правовой информ. Респ. Беларусь, 2010. – 672 с.