

– финансирование крупномасштабных научно-технических проектов структурообразующего характера, предоставление государственных гарантий по кредитам, привлекаемым на реализацию этих проектов;

– предоставление грантов для проведения научных исследований в высокотехнологических областях; стимулирование внедрения в промышленных организациях систем планирования ресурсов предприятия (ERP), приобретения продуктов интеллектуальной собственности (в том числе организаций-разработчиков, продающих такие продукты и иные инновации).

Механизмы субсидирования организаций V и VI технологических укладов:

– освобождение с 2012 года от налога на прибыль прибыли организаций, полученной от реализации инновационной продукции собственного производства, а также высокотехнологичных товаров (если доля такой прибыли составляет более 50 %);

– установление с 2012 года ставки налога на прибыль в размере 10 % в отношении прибыли организаций, полученной от реализации товаров собственного производства, которые являются высокотехнологичными;

– освобождение в 2011–2013 годах от уплаты в бюджет суммы превышения налога на прибыль в соответствии с Указом Президента Республики Беларусь от 6 июня 2011 г. № 231 «О некоторых вопросах 38 развития высокоэффективных производств».

Основные инструменты субсидирования: государственные дотации, в том числе на выполнение научных исследований в области промышленности на кооперационной основе; выделение кредитов для реализации приоритетных инвестиционных проектов по техническому переоснащению отраслей промышленности, обеспечивающих высокую добавленную стоимость в выпускаемой продукции, компенсация за счет бюджетных средств части процентов по данным кредитам. Набор конкретных инструментов субсидирования будет определяться с учетом темпов и масштабов модернизации производства, используемых сырьевых ресурсов, специфики организации производства и его экспортоориентированности.

Таким образом, в целях обеспечения потребностей Гомельской области в строительных материалах, а также уменьшения импорта и увеличения экспорта этой продукции необходимо осуществить следующие мероприятия с привлечением иностранных инвестиций.

Литература

1 10 причин для инвестиций в Гомельскую область / XII Гомельский экономический форум [Электронный ресурс]. – 2016. – URL: <http://gomel-forum.by> (дата обращения: 12.03.2016).

УДК 336.02

Т. А. Ключко

ГЕНЕЗИС ПОДОХОДНОГО НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ

В большинстве развитых стран налогам придается особое значение в решении социальных проблем общества. Налогообложение физических лиц является эффективным инструментом реализации задач социальной политики, обеспечения достойного уровня жизни населения, действенным способом социальной поддержки, обеспечения социальной справедливости. В статье рассмотрен генезис подоходного налогообложения как в мировой экономике, так и в Республике Беларусь в частности.

Первый опыт подоходного обложения был получен в Англии в 1798 г., когда в период континентальной блокады, объявленной Наполеоном против Англии, был введен утроенный налог на роскошь. В 1802 г. подоходный налог был отменен из-за многочисленных протестов и жалоб состоятельных слоев, но уже в 1803 г. из-за финансовой нужды государство было вынуждено вернуться к нему, придав ему новую форму. В соответствии с законом доходы были разделены на пять категорий – шедул, и в каждой шедуде налог должен был взыскиваться с самого источника дохода.

Система налогообложения, установленная законом 1803 г., определила будущую структуру подоходного обложения в Англии вплоть до 20-х гг. XX века. Однако в 1816 г. налог на роскошь был отменен в результате жесткого противодействия буржуазных слоев общества, заставивших даже сжечь все относящиеся к налогу документы.

Дефицит государственного бюджета, острый экономический кризис и неплатежеспособность неимущих слоев населения заставили правительство Англии вновь ввести подоходное обложение в 1842 г., после чего оно стало постоянным источником доходов бюджета. Подоходный налог в 1910 г. (после его реформы) обеспечивал уже 25 % общих бюджетных поступлений вместо 6 % в IX веке.

До Первой мировой войны 1914–1918 гг. ставка основного подоходного налога в Англии составляла 14–16 пенсов с каждого фунта стерлингов, после войны ставка основного налога была повышена до 70 пенсов. С 1910 г. этот пропорциональный налог был дополнен дополнительным налогом для доходов свыше 2000 фунтов стерлингов. Эти доходы разделялись на разряды (от 2 до 2,5 тыс., от 2,5 до 3 тыс., от 3 до 4 тыс. и т. д.). Каждый следующий разряд облагался дополнительным налогом в прогрессии от 7,5 до 30 %. Таким образом, шкала прогрессии составляла от 50 до 80 % в зависимости от дохода. В результате поступления от налога составили в 1926–1927 финансовом году более 45 % всех доходов бюджета. Подоходный налог в Англии долгое время был налогом на состоятельные слои населения. Перед Второй мировой войной плательщиками налога было лишь около четверти всего трудоспособного населения. В 1939 г. подоходный налог стал всеобщим, правда, при этом правительство пошло на резкое увеличение заработной платы.

В Пруссии подоходный налог развивался из личного обложения. В 1821 г. вместо личного налога, установленного для всех сельских жителей старше 12 лет по единой ставке в 0,5 талера, был введен классный налог. Все плательщики налога были разбиты на четыре класса с тремя ставками налога в каждом. С состоятельных слоев ставки налога составляли от 144 до 48 талеров, для беднейших – от 3 до 1,5 талеров. В 1851 г. были внесены изменения в законодательство. Вместо четырех классов были установлены три. К первому классу были отнесены рабочие – ремесленники, прислуга, мелкие земельные собственники и промышленники, которые имели дополнительные доходы от приработки в чужих хозяйствах. Вторым классом составляли мелкие самостоятельные землевладельцы и промышленники, земельные арендаторы, государственные чиновники, наемные служащие. К третьему классу были отнесены лица более состоятельные, чем зачисленные во второй класс. Налогом облагались доходы свыше 1 000 талеров. Ставки налога за год составляли от 30 до 1 200 талеров.

Отнесение к тому или иному классу осуществлялось оценочными комиссиями, что вело к серьезным злоупотреблениям. В 1891 г. были обнаружены крупные суммы, скрытые от налогов, что закончилось судебными процессами над рядом членов оценочных комиссий и серьезным реформированием налога. Это послужило поводом для окончательного введения налоговых деклараций.

В США в период Гражданской войны 1861–1865 гг. для финансирования военных расходов был введен чрезвычайный подоходный налог с физических лиц. Американскими налогоплательщиками он был воспринят негативно, и после окончания войны был отменен. Подоходный налог как постоянный налог федерального правительства

был введен в США только в 1913 г. Он состоял из двух частей: нормального налога и дополнительного. Нормальный налог взимался по ставке 8 %. Ставки дополнительного налога изменялись прогрессивно: для доходов 6–10 тыс. долларов США – 1 %, для доходов 10–12 тыс. долларов США – 2 % и так далее до дохода свыше 200 тыс. долл. США, где ставка составляла 50 %. Таким образом, ставки налога в целом изменялись прогрессивно от 8 до 58 %. Подоходный налог быстро стал важнейшим источником доходов федерального бюджета. Уже в 1924–1925 гг. он давал 56,4 % всех доходов бюджета. Его роль сохраняется и до сих пор. В общем объеме налоговых поступлений всех уровней бюджета в настоящее время он дает свыше 60 % всех налоговых доходов.

В России первая своеобразная попытка введения подоходного обложения была предпринята Александром I в 1810 г. Когда война с Наполеоном истощила государственный бюджет и вызвала резкое обесценивание бумажных ассигнаций, был введен налог на доходы помещиков. Ставки налога прогрессивно увеличивались с 1 % для доходов свыше 500 руб. до 10 % для доходов, превышающих 18 тыс. руб. После окончания войны с Наполеоном, когда опасность миновала, поступления от налога стали быстро сокращаться, и под давлением дворянства в 1820 г. он был отменен.

В течение всего XIX в. подоходное обложение в России в чистом виде отсутствовало, хотя в этот период раздавались голоса в пользу его введения и разрабатывались различные проекты. Одним из пунктов плана М. М. Сперанского по реформе финансов было введение подоходного налога. Впоследствии о необходимости и целесообразности введения подоходного налога говорили министры финансов Н. Х. Бунге, С. Ю. Витте. Введение этого налога было и в плане налоговой реформы П. А. Столыпина. Однако сопротивление имущих классов оказалось настолько сильным, что эти проекты так и не были претворены в жизнь. Взамен подоходного налога в 1893 г. был введен некоторый суррогат в виде квартирного налога. Некоторые признаки подоходного налога в нем были, но признать подлинно подоходным его было нельзя.

Настоящий подоходный налог был установлен лишь в апреле 1916 г. и причиной, как и в других странах, была война и связанные с ней проблемы государственного бюджета. Общеподоходный налог был установлен по прусскому образцу. Законом были установлены многочисленные вычеты из дохода, например, учитывались расходы на получение дохода, отчисления на амортизацию, страхование рабочих, пожертвования, убытки от пожаров и т. п. Были предусмотрены льготы по семейному положению при доходах до 4 тыс. руб. и по болезни при доходах до 6 тыс. руб. При уплате налога учитывались промысловый и квартирный налоги, уплаченные плательщиком. Ставки налога были прогрессивными: от 0,82 до 10 %. Закон вводил подоходный налог с 1 января 1917 г. и первые декларации должны были быть подписаны к 1 марта 1917 г. Однако в феврале 1917 г. произошла революция, и первые поступления по подоходному налогу имели место уже при советской власти в соответствии с декретом от 16 ноября 1922 г.

Таким образом, подоходное налогообложение к 1920-м гг. было введено практически во всех развитых странах мира и стало основным источником доходов бюджета.

Следовательно, можно выделить несколько моделей подоходного налога, сформировавшихся к современному историческому этапу:

- общеподоходный, когда доходы от всех видов доходов учитываются в общей сумме дохода, с которой затем и начисляется налог;
- шедулярный (парцеллярный), когда каждый доход учитывается отдельно по своим правилам, а затем и облагается отдельно.

Идеально построенным подоходным налогом считается общеподоходный налог, так как он является прогрессивным, учитывая при этом прожиточный минимум, семейное положение плательщика и пр. Этот тип налога в начале XX в. использовался в Германии, США, СССР и в большей части других государств. Шедулярный тип налога

применялся в Англии, Италии, частично во Франции. Сейчас практически во всех развитых странах используется общеподоходный налог, за исключением Англии.

Практика подоходного налога связана с практически повсеместным установлением прогрессивного обложения. Как было доказано в работах А. Вагнера, Э. Селигмена, Г. И. Болдырева, А. Исаева именно прогрессивное подоходное обложение обеспечивает наиболее справедливое распределение налогового бремени. Это обусловлено тем, что крупные доходы и крупное имущество по сравнению с малыми доходами и имуществом обладают прогрессивно возрастающей экономической силой, большей силой накопления. Большая экономическая сила обладает и большей платежеспособностью, а потому может вынести и большую тяжесть обложения, т.е. прогрессивный налог.

Наиболее широкое применение прогрессивное обложение получило распространение в личных налогах: в общеподоходном и общепоимущественном, а также в налоге на наследство и дарение.

Пропорциональное подоходное обложение в настоящее время применяется в России и ряде стран бывшего СССР и социалистического лагеря (Казахстан, Украина, Чехия, Венгрия, Беларусь и др.).

За счет использования прогрессивной шкалы подоходного налогообложения в развитых странах не только решается задача справедливого налогообложения и реализуется социальная функция налогов, но и выполняется фискальная функция [14].

История налогообложения доходов физических лиц в независимой Республике Беларусь начинается с выхода 21 декабря 1991 г. Закона «О подоходном налоге с физических лиц» и Инструкции «О порядке заполнения налоговых деклараций по подоходному налогу».

Первое изменение и дополнение данного закона произошло 20 февраля 2002 г. Однако необходимо отметить, что данный закон подвергался и другим изменениям, результатом чего стало его переиздание в редакции от 1 января 2006 г. Следующим глобальным изменением являлось установление с 1 января 2009 г. единой ставки подоходного налога в размере 12 % вместо прогрессивной шкалы ставок (в 2015 г. ставка подоходного налога установлена на уровне 13 %), что изменило непосредственно и сам порядок исчисления подоходного налога.

Таким образом, в современном понимании подоходный налог с физических лиц в Беларуси был введен в 1916 г. Пройдя в своем развитии несколько периодов, вплоть до практически полной отмены.

К настоящему моменту в нашей стране сформировалась зрелая система взимания подоходного налога с физических лиц и его значимость как доходного источника бюджета увеличивается. Доля подоходного налога в сумме доходов консолидированного бюджета в 2013 г. составила 14,3 % в доходах консолидированного бюджета, в 2014 г. его доля увеличилась на 0,3 процентных пункта и составила 14,6 % от общей суммы доходов. Это говорит о том, что налоговая нагрузка в стране изменяет свою структуру, т. е. большее бремя налогов перекладывается с юридических лиц на физических. Это подтверждает и нестабильное соотношение других налогов, уплачиваемых в бюджет и доходов консолидированного бюджета.

Значение подоходного налога начало увеличиваться после введения в 2009 г. пропорциональной ставки исчисления подоходного налога. Результатом данных изменений явилась положительная динамика роста доли подоходного налога в доходах консолидированного бюджета Республики Беларусь, что соответствует задачам, поставленным перед налоговой политикой. Одновременно увеличивается и налоговая нагрузка на физических лиц – плательщиков подоходного налога. Так, в 2009 г. налоговая нагрузка на плательщиков снизилась с 5,555 % в 2008 г. до 4,926 %. Дальнейшее использование пропорциональной ставки не смогло остановить рост налоговой по подоходному налогу, возлагаемой на плательщиков и в 2014 г. она составила 6,147 процента. Следовательно,

действующая в Республике Беларусь система подоходного налогообложения является условно-прогрессивной, что обусловлено наличием стандартных налоговых вычетов.

По данным инспекции Министерства по налогам и сборам Республики Беларусь по Гомельскому району, общая сумма подоходного налога, уплаченная в бюджет по Гомельскому району, увеличилась на 16,9 %. Данная тенденция является неоднозначной, так как доходные поступления местного бюджета увеличиваются, однако основным источником платежей являются физические лица. Поступления индивидуальных предпринимателей от уплаты подоходного налога снижаются, что подтверждает факт переложения налоговой нагрузки на физических лиц.

Анализируя информацию об индивидуальных предпринимателях, можно сделать выводы, что за 2013 г. из общего числа индивидуальных предпринимателей, зарегистрированных в инспекции Министерства по налогам и сборам Республики Беларусь по Гомельскому району (1 149 человека) у 118 предпринимателей (10,3 %) доходы облагаются подоходным налогом. В 2013 г. общий объем доходов (выручка) данных лиц составил 36 441 млн. руб. Исходя из данной суммы начислено было 1 925 млн. руб. налоговых доходов, а уплачено на 53 млн. руб. меньше, что составило 1 871 млн. руб. Характеризуя объем начисленных и уплаченных налогов из выручки видно, что начисленные налоги составили 5,3 % от выручки, а уплаченные 5,1 % от объема выручки.

В 2014 г. число зарегистрированных предпринимателей по Гомельскому району увеличилось на 29 человек и составило 1 178 человек. Доля индивидуальных предпринимателей, у которых доходы облагаются подоходным налогом, сократилась на 2,2 п. п. и в 2013 г. составила 8,1 %, что составляет 95 человек. Количество данных предпринимателей по сравнению с 2013 г. сократилось на 23 человека. Общий объем доходов индивидуальных предпринимателей, уплачивающих подоходный налог, в 2014 г. составил 23 643 млн. руб., что на 12 798 млн. руб. меньше, чем за предыдущий год. За счет этого сумма начисленных и уплаченных налоговых доходов снизилась и составила соответственно 1 232 млн. руб. и 1 255 млн. руб., удельный вес начисленных налогов в 2014 г. в выручке предпринимателей, уплачивающих подоходный налог, составил 5,2 %, что на 0,1 п. п. ниже, чем за аналогичный период прошлого года. Удельный вес налоговых доходов, уплаченных в бюджет, в выручке предпринимателей увеличился и составил 5,3 %.

Сейчас система подоходного налогообложения Республики Беларусь требует реформации. Многие экономисты считают, что необходимо вернуться к прогрессивной шкале подоходного налогообложения, что сократит имущественное неравенство в государстве, а также увеличит долю налоговых поступлений в бюджет.

Несомненно, важным моментом также является налоговая нагрузка на заработную плату. Необходимо пересмотреть варианты ее перераспределения между работником, предприятием и государством и разработать оптимальный.

В Республике Беларусь был принят Декрет №3 «О социальном иждивенчестве». Основной целью его функционирования, несомненно, является выведение доходов их теневой экономики, но этого в большей степени можно добиться через декларирование доходов граждан. Именно реформа декларирования необходима с точки зрения борьбы с теневым сектором экономики.

Также необходимо пересмотреть систему налоговых льгот по подоходному налогу, это упростит его исчисление, а также будет способствовать тому, что останутся лишь те льготы, которые реально работают.

Важным направлением реформирования является обоснование налоговых вычетов у индивидуальных предпринимателей, которые на данном этапе функционирования подоходного налогообложения экономически не обоснованы.

Существующая в Республике Беларусь система подоходного налогообложения имеет огромный потенциал и при соответствующем регулировании позволит как увеличить доходную часть бюджета, так и поддержать население государства с социальной точки зрения.

Литература

- 1 Бобоев, М. Р. Налоговые системы зарубежных стран / М. Р. Бобоев, Н. И. Мамбеталиев : учеб. пособие. – М.: Гелиос АРВ, 2002. – 240 с.
- 2 Налоговые системы. Методология развития: монография для магистрантов, обучающихся по программам «Налоги и налогообложение», «Финансы и кредит» / И. А. Майбуrows [и др.], под ред. И. А. Майбуrowa, Ю. Б. Иванова. – М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2012. – 463 с.
- 3 Налоги и налогообложение : учеб. пособие / Е. Ф. Киреева [и др.]; под ред. Е. Ф. Киреева. – Минск: БГЭУ, 2012. – 447 с.

УДК 657:001.895

Т. Н. Колеснева

ПОДХОДЫ К ОЦЕНКЕ ИННОВАЦИОННЫХ ОБЪЕКТОВ

В данной статье рассмотрено понятие инновационной продукции, а также ее классификация в соответствии с действующим законодательством Республики Беларусь. Выделены этапы жизненного цикла продуктовой инновации как специфического вида продукции и соответствующие им особенности. Рассмотрены различные методы оценки продуктовой инновации на разных этапах ее жизненного цикла. Обозначены достоинства и недостатки метода чистой дисконтированной стоимости

В настоящее время экономический рост хозяйствующих субъектов во всем мире во многом зависит от развития новых технологий и возможности применения прогрессивных знаний и современных решений в производстве продукции и использовании оборудования, то есть он зависит от эффективности использования результатов инновационной деятельности.

Результатом инновационной деятельности является создание инновационного продукта. В соответствии с постановлением Национального статистического комитета Республики Беларусь «Об утверждении формы государственной статистической отчетности 1-нт (инновация) «Отчет об инновационной деятельности организации» и указаний по ее заполнению», в качестве инновационной продукции рассматривают новую продукцию (работы, услуги) или продукцию (работы, услуги), которая в течение последних трех лет подвергалась в значительной степени технологическим изменениям.

Данный законодательный акт предполагает разделение инновационной продукции на три вида: технологическая, организационная и маркетинговая. Маркетинговой инновацией является внедрение нового метода маркетинга, включая значительные изменения в дизайне или упаковке продукта, продвижении на рынок или использовании новых стратегий ценообразования. Под организационной инновацией понимается внедрение нового организационного метода в деловой практике организации, в организации рабочих мест или внешних связях. Технологическую инновацию подразделяют на продуктовую и процессную.

Продуктовая инновация – это внедрение продукции или услуги, являющихся новыми или значительно улучшенными по части их свойств или способов использования. В нее включаются значительные усовершенствования в технических характеристиках, компонентах и материалах, во встроенном программном обеспечении, в степени дружелюбности по отношению к пользователю или в других функциональных характеристиках.

Процессная инновация – это внедрение нового или значительно улучшенного способа производства продукции (оказания услуги). Сюда относятся изменения в технологии, производственном оборудовании и (или) программном обеспечении [1].