

НАЛОГООБЛОЖЕНИЕ ПРИБЫЛИ КАК МЕХАНИЗМ СТИМУЛИРОВАНИЯ ИНВЕСТИЦИЙ

И.А. Кисель

Полесский государственный университет, I.Kononchuk@mail.ru

Привлечение инвестиций в экономику Республики Беларусь является одной из приоритетных задач, предусмотренных концепцией развития государства на ближайшую перспективу. Существенным стимулом активизации данных процессов могут служить налоги и, главным образом, налог на прибыль.

В условиях высокого уровня инфляции, стремительного подорожания кредитов чистая прибыль предприятия является основным источником инвестиций, производственного и социального развития предприятия. Поэтому с принципиальных позиций снижение налоговой ставки по налогу на прибыль становится одной из фундаментальных мер по созданию в Республике Беларусь налоговой среды, благоприятной для развития предпринимательской деятельности. Снижение налоговой ставки по налогу на прибыль с 1 января 2012 года с 24% до 18% позволяет Республике Беларусь занять более выгодные позиции по сравнению со ставками данного налога в странах-членах Таможенного союза (в Российской Федерации ставка налога на прибыль – 20%, в Казахстане ставка корпоративного подоходного налога составляет 20%). Снижение налоговой ставки по налогу на прибыль дает предприятиям потенциальную возможность для расширения производства за счет того, что большая часть прибыли остается в их распоряжении. В дальнейшем мультипликационный эффект выразится в росте налоговых поступлений в государственный бюджет. Кроме этого сокращение налоговой ставки должно способствовать уменьшить случаи перевода бизнеса за границу.

Однако параллельно со снижением ставки налога на прибыль была отменена льгота по данному налогу, в соответствии с которой от налогообложения налогом на прибыль освобождалась валовая прибыль организаций в размере финансирования капитальных вложений производственного назначения и жилищного стро-

ительства и (или) погашения полученных и использованных на эти цели кредитов банков, займов нерезидентов Республики Беларусь, но не более 50% валовой прибыли.

Взамен плательщики получили возможность воспользоваться так называемой «амортизационной премией», механизм реализации которой заключается в том, что плательщик имеет право на дату принятия к бухгалтерскому учету в качестве основных средств (за исключением принятия в качестве объекта по договорам аренды (лизинга), доверительного управления) и (или) нематериальных активов включить в состав затрат по производству и реализации товаров (работ, услуг), имущественных прав, учитываемых при налогообложении, часть их первоначальной стоимости, сформированной в бухгалтерском учете на дату принятия к учету, в следующих пределах:

- по зданиям, сооружениям – не более 10% первоначальной стоимости;
- по машинам и оборудованию, транспортным средствам (за исключением легковых автомобилей, кроме эксплуатируемых в качестве служебных, относимых к специальным, а также используемых для услуг такси), нематериальным активам (за исключением средств индивидуализации участников гражданского оборота, товаров, работ или услуг) – не более 20% первоначальной стоимости.

Если плательщиком в состав затрат по производству и реализации товаров (работ, услуг), имущественных прав, учитываемых при налогообложении включена «амортизационная премия», то при расчете амортизационных отчислений в целях налогообложения принимается стоимость основных средств и (или) нематериальных активов, уменьшенная на сумму «амортизационной премии», включенную в состав затрат по производству и реализации товаров (работ, услуг), имущественных прав, учитываемых при налогообложении [1].

Степень реализации стимулирующей функции налогов через данный механизм рассмотрим на условном примере (Таблица)

Таблица – Расчет налога на прибыль в различных условиях налогообложения прибыли, ден.ед.

Показатели	Налогообложение прибыли при инвестировании в основные средства	
	в условиях, действовавших до 01.01.2012 года ¹	в условиях, действовавших с 01.01.2012 года ²
1. Выручка от реализации без НДС	1000	1000
2. Затраты, учитываемые при налогообложении, без амортизационных отчислений	700	700
3. Амортизационные отчисления ³	10 (100*10%)	8 ((100-20)*10%)
4. Стоимость приобретенного основного средства без НДС	100	100
5. Амортизационная премия	–	20 (100*20%)
6. Налогооблагаемая прибыль	190 (1000-700-10-100)	272 (1000-700-8-20)
7. Налог на прибыль	45,6 (190*24%)	48,96 (272*18%)

¹ – валовая прибыль организаций, направленная на финансирование капитальных вложений производственного назначения (но не более 50% валовой прибыли) не облагается налогом на прибыль

² – используется «амортизационная премия»

³ – срок службы приобретенного оборудования составляет 10 лет

Приведенный расчет иллюстрирует результат законодательных изменений, при котором стимулирующая функция налогов не использована на решение одной из первоочередных задач национальной экономики, которая заключается в создании условий, благоприятных для инвестиционной деятельности, стимулирования модернизации и реконструкции действующих предприятий. Не смотря на снижение ставки налога на прибыль до 18%, замена ранее действовавшей льготы по налогу на прибыль по капитальным вложениям на новый механизм использования «амортизационной премии», приводит к тому, что при прочих равных условиях субъекты хозяйствования, инвестируя в основные средства, уплатят в бюджет больше налога на прибыль.

«Амортизационная премия» не распространяется на расходы, понесенные в результате модернизации, реконструкции и другие затраты, которые приводят к увеличению первоначальной (восстановительной) стоимости основных средств, которые ранее льготировались в пределах сумм, определенных законодательством. Данное обстоятельство также не в пользу инвестирования в действующие основные средства.

Однако, на наш взгляд, ошибочно предполагать, что для привлечения инвестиций наиболее действенным методом является предоставление налоговых льгот. Налоговые льготы, определенные Налоговым кодексом, имеют значение для инвесторов, но постоянно меняющийся механизм их применения, одновременно лишает их уверенности в стабильности ситуации в длительном периоде времени.

Кроме этого в Республике Беларусь широкое распространение получили льготные режимы налогообложения, которые предоставляются указами и декретами главы государства и носят выборочный характер.

В соответствии с Декретом Президента № 1 от 08.01.2008г. коммерческие организации, созданные с 1 апреля 2008 г., с местом нахождения и при осуществлении деятельности в населенных пунктах с численностью населения не более 50 тыс. человек, согласно перечню, утверждаемому Советом Министров Республики Беларусь по согласованию с Президентом Республики Беларусь, освобождаются от уплаты в течение семи лет со дня их создания налога на прибыль в части реализации товаров (работ, услуг) собственного производства. В соответствии с Декретом Президента № 9 от 20.12.2007 г. организации и индивидуальные предприниматели, находящиеся (проживающие) в сельской местности, при осуществлении в сельской местности деятельности по производству товаров (выполнению работ, оказанию услуг) также вправе применять льготный порядок налогообложения, предусматривающий освобождение от уплаты налога на прибыль организациями и подоходного налога индивидуальными предпринимателями в отношении прибыли и доходов, полученных от реализации товаров (работ, услуг), произведенных (выполненных, оказанных) ими в сельской местности.

Так, по состоянию на 01.01.2011 г. льготным режимом налогообложения, предоставленным Декретом Президента №1 пользуются 196 плательщиков – организаций, что на 62 плательщика больше, чем по состоянию на 01.01.2010г. Льготным режимом налогообложения в соответствии с Декретом Президента № 9 на 01.01.2011 года пользовались 1267 плательщиков, что на 58% больше, чем на 01.01.2010 г. Сумма льгот, предоставленных в соответствии с Декретом Президента №1 составила за 2010 год 26 159,8 млн.руб., что в 1,8 раз больше, чем в 2009 году. Налоговыми льготами в соответствии с Декретом Президента №9 на 01.01.2011 года пользовались 1267 плательщиков, что на 58% больше, чем на 01.01.2010 г. Сумма их льгот составила 99 472,9 млн. руб., что в 2,6 раз больше данного показателя за 2009 год [2]. На сумму налоговых льгот, предоставленная в соответствии с данными нормативными документами приходится, соответственно, 2,28% и 1,08% от всей суммы налога на прибыль, поступившего в консолидированный бюджет Республики Беларусь за 2010 г. и 2009 г. Однако не смотря на рост количества субъектов хозяйствования на долю малых городов пришлось в 2009 году не более 17,5 всех инвестиций.

Понятно, что льготы, предоставляемые действующим налоговым законодательством, признаны стимулировать переоснащение основных средств на более энергосберегающие, на выпуск продукции с большей добавленной стоимостью, высокотехнологичной продукции. Однако открытый перечень налоговых льгот, которые могут дополнительно к действующим вводиться Президентом Республики Беларусь наносят ущерб стабильности налоговой системы. Применение выборочного подхода в области налогообложения, основанного на указах, декретах, распоряжениях и подзаконных актах также отрицательно сказывается на стабильности и прозрачности налоговой системы, что подрывает доверие к отечественной налоговой системе потенциальных инвесторов. Поэтому более результативным с позиций привлекательности для инвестиций является отмена данных налоговых льгот.

Условием, повышающим привлекательность действующей налоговой системы с позиций инвестирования, является введение переноса убытков на будущие периоды, что приводит к занижению базы налогообложения и уменьшению налоговой нагрузки, особенно это касается финансирования капиталовложений за счет собственных средств. Налоговая компенсация убытков особенно актуальна в условиях экономического кризиса, когда число убыточных предприятий постоянно растет.

Перенос убытков прошлых лет на будущие десять лет, как практикуется в Российской Федерации и Казахстане, который введен в Республике Беларусь с 01.01.2012 года станет одним из механизмов перераспределения предпринимательских рисков, связанных с созданием и развитием новых и действующих производств. Кроме этого перенос убытков на будущие периоды положительно скажется на инвестициях в капитальные вложения, которым требуется больше времени, прежде чем капитальные вложения начнут приносить прибыль, а расчет потоков по инвестиционным планам будет более реальным, так как положительные и негативные результаты данных инвестиций облагаются налогом асимметрично.

Таким образом, действующий в Республике Беларусь механизм налогообложения прибыли в целом направлен на стимулирование активизации инвестиционной деятельности, однако не лишен определенных недостатков.

Список использованных источников

1. Налоговый кодекс Республики Беларусь (Особенная часть): Кодекс Респ. Беларусь, 29 дек. 2009 г., № 71–3: в ред. Закона Респ. Беларусь от 30.12.2011 г., № 330–3// Консультант Плюс: Беларусь [Электронный ресурс]/ ООО «Юр-Спектр», Нац. Центр правовой информ. Респ. Беларусь. – Минск, 2002. – Дата доступа: 18.03.2012.

2. Стимулы для периферии // Экономическая газета. – 2011. – №19. – с.3