

Также следует отметить, что в настоящее время одним из приоритетных направлений инвестиционной деятельности хозяйствующих субъектов является инвестирование в объекты интеллектуальной собственности. Именно здесь может быть получен значительный экономический эффект в краткосрочном периоде.

Для оценки эффективности инвестиций в НМА целесообразно применять показатели, аналогичные показателям оценки инвестиционных вложений в прочие элементы капитала, а принятию обоснованных инвестиционных решений должен предшествовать комплексный и глубокий экономический анализ нематериальных активов и как объектов инвестирования, и как элемента имущества предприятия, использование которого должно приносить доход субъекту хозяйствования.

СПИСОК ИСПОЛЬЗОВАННОЙ ЛИТЕРАТУРЫ

1. Горбачева А. И. Бухгалтерский учет и финансовая отчетность по нематериальным активам по международным стандартам / Бухгалтерский учет и анализ. – 2007. – № 6.
2. Горина М. Как «заставить работать» концепцию управления стоимостью в вашей компании? / http://www.gaap.ru/special/legal_notice.htm.
3. Инструкция по бухгалтерскому учету нематериальных активов: утв. Пост. Министерства финансов РБ 20.12.2001 № 128; в ред. Пост. Министерства финансов РБ 9.07.2003 №147-2 / Национальный реестр правовых актов Республики Беларусь. – 2003. – № 8/9821.
4. Инструкция о порядке начисления амортизации основных средств и нематериальных активов от 23.11.01 г. № 187/110/96/18 в редакции от 09.10.2006 № 172/124/155/24.
5. Кудашов В.И. Интеллектуальная собственность: охрана и реализация прав, управление: Учебн. пособие. — Мн.: БИТУ, 2004. — 322 с.
6. Курочка Н. А. Процесс управления нематериальными активами на предприятии / Вестник ГТТУ им. П.О. Сухого, Гомель. – 2003. – № 2.
7. Леонтьев Б.Б. Цена интеллекта. Интеллектуальный капитал в российском бизнесе. – М.: Издательский центр «Акционер». 2002. – С. 200.
8. Методические рекомендации по оценке стоимости и учету объектов интеллектуальной собственности в составе нематериальных активов, утв. приказом Государственного Комитета по науке и технологиям № 75 от 22.04.98 г. Министерства финансов Республики Беларусь №109 от 20.04.98 г., Министерства экономики Республики Беларусь № 41 от 18.05.98 г., Государственного патентного комитета № 20 от 17.04.98 г. / НЭГ. – 1998. – № 48.
9. Немогай Т.Н. Проблемы учета при управлении интеллектуальной собственностью / Бухгалтерский учет и анализ. – 2006. – № 7.
10. Якимиха А.П. Объекты ИС и конкурентоспособность предприятий / Интеллектуальная собственность в Беларуси. – 2002. – № 4.

ОСВОБОЖДЕНИЕ ОТ НДС, КАК ФАКТОР ПОВЫШЕНИЯ НАЛОГОВОЙ НАГРУЗКИ НА ЭКОНОМИКУ

И.А. Лукьянова, БГЭУ

Проводя свою экономическую политику, направленную на достижение определенных целей и решение стратегических и практических задач, государство создает соответствующий механизм, включающий в себя ряд инструментов, соединение которых обеспечивает вовлечение всех субъектов хозяйствования в процесс решения общегосударственной задачи. Одним из инструментов, которым пользуется государство в проведении своей экономической политики, является налогообложение. Разрабатывая систему налогов, определяя объектный состав, базу, ставки налогообложения, государство решает одновременно, как минимум, две задачи. С одной стороны, обеспечивается формирование централизованного источника финансирования общественных товаров, работ и услуг, обеспечение которыми берет на себя государство. С другой, осуществляется экономическое воздействие на поведение субъектов предпринимательской деятельности. Как правило, вторая задача решается посредством разработки и применения системы льгот и преференций, предполагающих возможность получения отдельными категориями плательщиков преимуществ по сравнению с другими, в частности, включая возможность не уплачивать налог [1], или откладывать на будущее платежи посредством налогового кредита или отсрочки. Устанавливаемые государством льготы применительно к косвенным налогам означают и их участие в процессе государственного управления экономикой, то есть фактически можно констатировать факт выполнения ими не только фискальных задач, но и регулирующей функции.

Современный налог на добавленную стоимость (НДС), изобретенный в середине XX в., уплачивается примерно 70% населения земли. Поступления от указанного налога составляют около четверти всех государственных доходов в мире [2]. В республике Беларусь на НДС в 2004 году приходилось 22,9% [3] всех поступлений в бюджет. В 2005 году в связи с подписанием соглашения с Российской Федерацией о переходе с 1 января 2005 года на взимание НДС и акцизов по принципу «страны назначения» можно ожидать увеличения этой доли.

Учитывая такое важное место НДС в системе налогов, механизм его взимания представляется весьма важным. Соответственно использование НДС в качестве регулятора экономической активности представляется чрезвычайно интересным и актуальным.

Изучение вопроса о том, какого же рода задачи могут быть решены государством посредством освобождения от налога на добавленную стоимость определенных товаров, работ услуг и какое влияние на систему налогообложения имеют применяемые плательщиками льготы по НДС, позволила выявить некоторые парадоксы и перекосы, оказывающие негативное воздействие, как на налоговую систему, так и на поведение налогоплательщиков.

Поскольку НДС относится к категории косвенных налогов, он включается непосредственно в цену при продаже товаров (работ, услуг) потребителю. Логично предположить, что основная задача льготирования посредством предоставления возможности освобождения от обложения НДС заключается в том, чтобы обеспечить доступность потребления определенных товаров (работ, услуг) за счет снижения цены реализации (при достаточной эластичности спроса по цене).

Установленные статьей 3 Закона Республики Беларусь «О налоге на добавленную стоимость» льготы в форме освобождения от налогообложения можно условно сгруппировать по трем признакам:

- льготы, предоставляемые организациям, реализующим свои товары, работы и услуги непосредственно физическим лицам (образовательные услуги, ритуальные, нотариальные услуги и др.);
- льготы, предоставляемые организациям, осуществляющим реализацию товаров, работ, услуг, предназначенных для конечного потребления физическими лицами (строительство и ремонт жилья, реализация путевок, и др.);
- льготы, предоставляемые организациям, оказывающим специфические услуги и имеющим особые условия деятельности (услуги банков, страховых организаций, реализация товаров, производимых в учреждениях системы МВД и др.).

Для изучения результатов влияния применения льготы по НДС воспользуемся абстрактной моделью, представляющую собой совокупность предприятий различных отраслей, производящих в результате кооперации продукт (работу, услугу), предназначенный для конечного потребления физическим лицом. В указанную совокупность входят 7 предприятий, причем первое предприятие добывает сырье для производства стоимостью 100 единиц без учета НДС, а каждое следующее предприятие увеличивает стоимость продукта на десять единиц добавленной стоимости. В случае, когда ни одно из предприятий совокупности не освобождено от НДС процесс формирования цены на конечный продукт и определение суммы НДС, уплачиваемой в бюджет, можно представить в таблице 1.

Таблица 1

Формирование цены конечного продукта при отсутствии льгот по НДС

Наименование показателя	Пр. 1	Пр. 2	Пр.3	Пр. 4	Пр. 5	Пр. 6	Пр. 7	Итого добавленной стоимости и НДС, уплаченный в бюджет	Итоговая ставка НДС
Стоимость товаров, работ ,услуг, приобретенных у предыдущего предприятия, единиц	0	100	110	120	130	140	150		
НДС, уплаченный при приобретении товаров, работ, услуг, единиц	0	18	19,8	22	23,4	25,2	27		
Добавленная стоимость, единиц	100	10	10	10	10	10	10	160	
НДС, предъявляемый покупателю товара, работы, услуги, единиц	18	19,8	21,6	23	25,2	27	28,8		
НДС, уплачиваемый в бюджет, единиц	18	1,8	1,8	1,8	1,8	1,8	1,8	28,8	18
Цена для конечного потребителя, единиц							189		

Согласно данным таблицы 1 общая сумма добавленной стоимости составит 160 единиц, цена товара 189 единиц, сумма НДС, уплаченного в бюджет всеми предприятиями — 28,8 единиц, а итоговая ставка налога на добавленную стоимость составит 18%.

Если предприятие 3 получает льготу (табл. 2), ситуация изменяется. Нарушения первоначальной схемы в обложении налогом, а, значит, и в порядке применения вычетов по НДС, приводят к парадоксальному увеличению итоговой налоговой нагрузки в целом в итоговом продукте. В результате происходящих изменений в схеме при прочих равных условиях цена готового продукта для конечного потребителя вырастет на 12% (212 единиц по сравнению с первоначальными 189). Таким образом, вместо стимулирования потребления за счет пониженной цены наблюдается обратный эффект (при заданной эластичности спроса по цене).

Таблица 2

Влияние на экономические показатели применения льготы третьим предприятием

Наименование показателя	Пр. 1	Пр. 2	Пр. 3	Пр. 4	Пр. 5	Пр. 6	Пр. 7	Итого добавленной стоимости и НДС, уплаченный в бюджет	Итоговая ставка НДС
Стоимость товаров, работ, услуг, приобретенных у предыдущего предприятия, единиц		100	130	140	150	160	170		
НДС, уплаченный при приобретении товаров, работ, услуг, единиц	0	18	0	0	27	29	30,6		
Добавленная стоимость, единиц	100	10	10	10	10	10	10	160	
НДС, предъявляемый покупателю товара, работы, услуги, единиц	18	19,8	0	27	28,8	31	32,4		
НДС, уплачиваемый в бюджет, единиц	18	1,8	0	27	1,8	1,8	1,8	52,164	32,603
Цена для конечного потребителя, единиц							212		

Вместе с тем достаточно очевидно, что предприятию 4 выгоднее приобрести товар за 142 единицы с НДС, который будет зачтен при исполнении обязательств перед бюджетом, чем за 142 единицы без получения возможности вычета ранее уплаченных сумм налога на добавленную стоимость.

Положение усугубляется перемещением места применения льготы по направлению к конечному потребителю. Так, если льготу будет применять предприятие 5 (табл. 3), то окончательная цена для конечного потребителя увеличится на 4 единицы (или 15%), а итоговая фактическая ставка налога на добавленную стоимость составит 35,26% вместо заявленных 18%.

Таблица 3

Влияние на экономические показатели применения льготы пятым предприятием

Наименование показателя	Пр. 1	Пр. 2	Пр. 3	Пр. 4	Пр. 5	Пр. 6	Пр. 7	Итого добавленной стоимости и НДС, уплаченный в бюджет	Итоговая ставка НДС
Стоимость товаров, работ, услуг, приобретенных у предыдущего предприятия, единиц		100	110	120	153	163	173		
НДС, уплаченный при приобретении товаров, работ, услуг, единиц	0	18	19,8	22	0	0	31,2		
Добавленная стоимость, единиц	100	10	10	10	10	10	10	160	
НДС, предъявляемый покупателю товара, работы, услуги, единиц	18	19,8	21,6	23	0	31	33		
НДС, уплачиваемый в бюджет, единиц	18	1,8	1,8	1,8	0	31	1,8	56,412	35,26
Цена для конечного потребителя, единиц							216		

Только в случае применения льготы последним предприятием группы действительно будет обеспечиваться снижение общей налоговой нагрузки и цены для конечного потребителя (табл. 4). Однако следует отметить, что в нашем примере снижение цены при прочих равных условиях составляет только две единицы (187 рублей по сравнению с 189), или немногим более 1% от первоначальной цены. В итоге говорить о значительном воздействии применяемой льготы на поведение потребителя не приходится, поскольку изменение цены не является существенным и только при абсолютной эластичности по цене обеспечит изменение в потреблении.

Очевидно, что степень воздействия льготы будет зависеть от особенностей отрасли, в которой производится товар (от материалоемкости или трудоемкости, количества и доли участия каждого предприятия в итоговом продукте). Вместе с тем выявленная тенденция однозначно свидетельствует о том, что если льгота по НДС применяется не в случае продажи товара (работы, услуги) конечному потребителю физическому лицу, существует риск повышения общего налогового бремени и роста итоговой цены. Понятие «льгота» в действительности применимо только к случаям применения освобождения от НДС на этапе реализации товаров физическим лицам, а также при реализации продукции бюджетным организациям, не занимающимся предпринимательской деятельностью. Обратившись к приведенной ранее группировке льгот по НДС, можно делать вывод о том, что только первая и в некоторой степени вторая группа являются действительно льготами и, в определенной мере, стимулируют потребление. Освобождение от налогообложения предприятия, относящихся к третьей группе представленной выше классификации (банки, страховые организации, предприятия, производящие работы по реконструкции и

реставрации памятников, осуществляющие реализацию почтовых марок, изделий народных промыслов, результатов НИР и ОКР), за исключением случаев реализации товаров работ или услуг физическим лицам, фактически приводит лишь к нарушению единства системы налогообложения и даже увеличению налогового бремени.

Таблица 4

Влияние на экономические показатели применения льготы последним предприятием

Наименование показателя	Пр. 1	Пр. 2	Пр. 3	Пр. 4	Пр. 5	Пр. 6	Пр. 7	Итого добавленной стоимости и НДС, уплаченный в бюджет	Итоговая ставка НДС
Стоимость товаров, работ, услуг, приобретенных у предыдущего предприятия, единиц		100	110	120	130	140	177		
НДС, уплаченный при приобретении товаров, работ, услуг, единиц	0	18	19,8	22	23,4	25	0		
Добавленная стоимость, единиц	100	10	10	10	10	10	10	160	
НДС, предъявляемый покупателю товара, работы, услуги, единиц	18	19,8	21,6	23	25,2	27	0		
НДС, уплачиваемый в бюджет, единиц	18	1,8	1,8	1,8	1,8	1,8	0	27	16,875
Цена для конечного потребителя, единиц							187		

Закон «О налоге на добавленную стоимость» предоставляет плательщику возможность отказаться от использования льготы, подав соответствующее заявление в налоговый орган. Однако такой отказ может быть использован не избирательно, а по всем имеющимся операциям, вне зависимости, например, от направлений реализации, что, как правило, затрудняет субъекту хозяйствования принятие решения.

Однако макроэкономические решения нецелесообразно перекладывать на плечи налогоплательщиков. При принятии нормативных актов в области налогообложения для недопущения перекосов в системе налогообложения необходимо ясно представлять последствия применения тех или иных льгот для экономики в целом.

Таким образом, освобождение от НДС и на микроуровне приводит к перекосам, в результате чего льгота становится вместо преимущества дополнительным бременем и уже не соответствует собственно понятию «льгота».

Изложенные факты свидетельствуют о необходимости более тщательного и взвешенного подхода к налоговому регулированию посредством налога на добавленную стоимость, чтобы не допустить повышения налоговой нагрузки, роста цен и соответственно инфляции.

СПИСОК ИСПОЛЬЗОВАННОЙ ЛИТЕРАТУРЫ

1. Налоговый кодекс Республики Беларусь (общая часть). Статья 43.
2. Эбрил Лайам, Кин Майкл, Воден Жан-Поль, Саммерс Виктория. Современный НДС. Пер. с англ. – М: Весь мир, 2003.
3. www.slal.bv

РЫНОК БЕЛОРУССКИХ КВАРТИР: ЗИМА 2008 ГОДА (МИНСК)

Н.Ю. Трифонов, председатель Белорусского общества оценщиков (БОО)

Настоящая статья представляет собой квартальный аналитический обзор рынка купли-продажи квартир г Минска в рамках исследования, проводимого под эгидой общественного объединения «Белорусское общество оценщиков» (БОО), начиная с 1999 года. Используются данные за январь 2008 года. Делается вывод об окончательной стабилизации цен.

1. Квартирный индекс БОО

Квартирный индекс БОО [1] (цена квадратного метра общей площади квартир в долларах США по всему объему предложения) в Минске этой зимой принял значение, равное \$2034,94, уменьшившись по сравнению с предыдущим осенним значением на \$64,44 [2]. Поквартальная динамика квартирного индекса БОО за последние семь с половиной лет (период подъема цен), приведена в таблице 1.