

различные налоговые режимы, в зависимости от статуса налогоплательщика, направлений и результатов его финансово-хозяйственной деятельности, места регистрации и организационной структуры организации налогоплательщика.

Под налоговым планированием понимаются способы выбора «оптимального» сочетания построения правовых форм отношений и возможных вариантов их интерпретации в рамках действующего налогового законодательства. Налоговое планирование должно основываться не только на изучении текстов действующих налоговых законов и инструкций, но и на общей принципиальной позиции, занимаемой налоговыми органами по тем или иным вопросам, проектах налоговых законов, направлениях и содержании готовящихся налоговых реформ, а также на анализе направлений налоговой политики, проводимой правительством.

Эффективность налогового планирования всегда следует соотносить с затратами на его проведение. Необходимо также сопоставлять цели налогового планирования со стратегическими (коммерческими) приоритетами организации.

Процесс налогового планирования — это, во-первых, совместная работа бухгалтера, юриста и руководителя (менеджера), во-вторых — постоянный поиск оригинальных решений и схем работы организации, в-третьих — постоянное изучение специальной литературы, изучение и анализ опыта других организаций аналогичного профиля и смежных сфер бизнеса.

Исходя из вышесказанного можно сделать вывод, что налоговое планирование является одной из главных составляющих частей процесса финансового планирования. Основная задача данного вида планирования — предварительный расчет вариантов сумм прямых и косвенных налогов по результатам общей деятельности по отношению к конкретной сделке или проекту (группе сделок) в зависимости от различных правовых форм ее реализации с целью оптимизации налоговых платежей организации.

*С.В. Еремеевич, магистрант*

*БГЭУ (Минск)*

## **НАЛОГОВОЕ ЛЬГОТИРОВАНИЕ КАК СПОСОБ УСКОРЕНИЯ ИННОВАЦИОННОГО РАЗВИТИЯ**

Налоговые льготы — предмет острых дискуссий, анализа и противоречивых идей. По мнению одних экономистов, они делают налоговую систему более гибкой по отношению к отдельным категориям плательщиков, с точки зрения других — усложняют технологию взимания налога, превращают контроль за соблюдением налогового законодательства в неоправданно сложную задачу.

Налоговый механизм регулирования белорусской экономики характеризуется излишней затратностью для бюджета, низкой эффективностью стимулирования приоритетных направлений развития экономики. Для преодоления сложившейся ситуации необходимо провести тщательную ревизию применяемых в стране налоговых инструментов, устранить неэффективные льготы, создающие «лазейки» для уклонения от налогообложения.

Главной целью социально-экономического развития Республики Беларусь на 2006—2010 гг. определено дальнейшее повышение уровня и качества жизни населения на основе повышения конкурентоспособности экономики, создания государства, удобного для людей. Для ее достижения необходимо обеспечить инновационную направленность развития экономики, более действенный механизм стимулирования разработки и реализации эффективных инвестиционных проектов и на этой основе добиться повышения уровня конкурентоспособности экономики, включая структурную перестройку, технико-технологическое перевооружение и реструктуризацию производств.

Для достижения устойчивого развития экономики на основе инноваций наилучшим способом является налоговое стимулирование расширенного воспроизводства и модернизации производства на основе высоких технологий. Наибольший эффект в решении этой задачи возможно получить за счет системы инвестиционных льгот по налогу на прибыль. В связи с этим целесообразно было бы использовать следующие направления совершенствования механизма налогового льготирования:

- снизить ставки по налогообложению капитала, ценных бумаг, других финансовых инструментов для активизации привлечения более дешевых оборотных средств;
- освободить от налогообложения инвестиции при условии их использования в течение одного календарного года с момента их получения;
- использовать льготы для повышения финансовой устойчивости организаций, например законодательно позволить переносить убытки на срок 5—10 лет.

Однако использование предлагаемого нами механизма функционирования инвестиционных налоговых льгот недостаточно для того, чтобы стимулировать предприятия к финансированию перспективных научных программ, поскольку результаты от их реализации не могут в короткие сроки окупить осуществленные затраты. Эту функцию должны выполнять специальные налоговые льготы, предоставляемые организациям при проведении НИОКР. Например, целесообразно использовать вариант льготирования, не только стимулирующий расширение исследовательских программ, но и поощряющий начало инновационной деятельности. Примечателен пример Венгрии, где согласно принятому в 2001 г. «Плану Сечени», включающему 55 базовых программ и подпрограмм, государственные средства распределяются только на конкурсной основе и поддерживаются существенными налоговыми льготами

для отечественных и иностранных инвесторов. Причем поддерживаются не предприятия, а только бизнес-планы и инвестиционные проекты.

Вполне обоснованным представляется распространение принципов, лежащих в основе методики заключения кредитных договоров, на процедуру получения налогоплательщиком налоговых льгот в связи с экономической однородностью сущности получения кредита и сущности налогового льготирования.

Предложенные меры по совершенствованию механизма налогового льготирования позволят ускорить инновационное развитие страны и повысить качество жизни населения.

*С.Ф. Зубарева, канд. экон. наук*

*БГЭУ (Минск)*

## **НАЛОГОВОЕ РЕГУЛИРОВАНИЕ МАЛОГО БИЗНЕСА В ИННОВАЦИОННОЙ ЭКОНОМИКЕ**

Малый бизнес играет исключительно важную роль в экономике, является основой устойчивого развития, способствует повышению инновационного потенциала, обеспечивает занятость населения.

На сегодняшний день в развитых странах малые фирмы составляют 70—95 % общего числа предприятий, а в США, Японии, Германии — более 95 %. На их долю приходится 50—80 % всех занятых, 70—80 % новых рабочих мест, более половины ВВП. В большинстве развитых стран малый бизнес законодательно определен как особый субъект налогообложения.

Особенности налогообложения малого бизнеса определяются структурой данного сектора, тенденциями и целями его развития в различных странах. В настоящее время наиболее существенными для малого бизнеса являются льготы по налогу на прибыль, повышающие его конкурентоспособность и инновационную активность. Так, в США на федеральном уровне для мелких корпораций используются более низкие ставки — 15 % при доходе до 50 тыс. дол. и 25 % при доходе до 75 тыс. дол. (стандартная ставка — 34 %). Кроме того, предусмотрены дополнительные налоговые вычеты, если объем продаж не превышает 200 тыс. дол. Во Франции для малых предприятий применяется ставка 25 % (стандартная ставка — 34,9 %), в Великобритании и Японии — 19 % и 22 % соответственно (стандартные ставки — 30 %). Пониженные ставки по налогу на прибыль применяются также в Бельгии, Греции, Испании, Канаде, Люксембурге. Льготы по налогу на прибыль в сочетании с освобождением от уплаты НДС широко используются в западных странах для стимулирования индивидуального предпринимательства приоритетных направлений, в частности сферы производства. Налоговый кредит предоставляется малому бизнесу, как правило, на льготных услови-