

ОСОБЕННОСТИ ПРИМЕНЕНИЯ УПРОЩЕННОЙ СИСТЕМЫ НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ ПРИ СОЗДАНИИ СЛОЖНОЙ НАУЧНО-ТЕХНИЧЕСКОЙ ПРОДУКЦИИ НА МАЛЫХ ПРЕДПРИЯТИЯХ

Для успешного функционирования предприятий, занимающихся созданием научно-технической продукции (НТП), одним из основных вопросов является пополнение оборотных средств. С 01.01.2003 г. в России вступила в действие глава 26.2 Налогового кодекса «Упрощенная система налогообложения» (УСН), которая предусматривает уплату единого налога либо с доходов, либо с доходов, уменьшенных на величину расходов. Деньги, поступающие за выполненные работы, в случае использования традиционной системы налогообложения или УСН при использовании доходов, уменьшенных на величину расходов, не могут быть инвестированы в новые работы, в отличие от УСН при использовании доходов. Это связано с тем, что традиционная и упрощенная системы налогообложения при использовании доходов, уменьшенных на величину расходов, основаны на поквартальном определении прибыли и не предназначены для предприятий с неравномерной валовой выручкой, к которым относятся предприятия, занимающиеся созданием НТП (оплата за выполненные работы происходит 1—2 раза в год). Только УСН при использовании единого налога с доходов не связана с поквартальным определением расходов и обеспечивает пополнение оборотных средств.

Для УСН использование доходов в качестве объекта налогообложения значительно упрощает ведение налогового учета, не требует привлечения квалифицированных бухгалтеров и не вызывает разночтений с налоговой инспекцией, что особенно важно для небольших предприятий. Расчеты показывают, что использование доходов в качестве объекта налогообложения в реальных ситуациях обеспечивает поступление в бюджет единого налога больше, чем использование доходов, уменьшенных на величину расходов.

УСН при использовании доходов в качестве объекта налогообложения по сравнению с доходами, уменьшенными на величину расходов:

- обеспечивает пополнение оборотных средств предприятия;
- является единственно возможной для предприятий с нерегулярной валовой выручкой, к которым относятся предприятия, создающие НТП;
- является простой, понятной и не требует привлечения квалифицированных бухгалтеров;
- обеспечивает большее поступление единого налога в бюджет.

Отдельно следует остановиться на такой особенности создания НТП, как невозможность достижения результата вследствие обстоятельств, не зависящих от исполнителя (научно-исследовательские, опытно-конструкторские, технологические работы). В соответствии с Гражданским кодексом РФ заказчик обязан оплатить стоимость работ, проведенных до выявления невозможности получения результатов. Однако в настоящее время очень часто заказчик заключает договор с исполнителем, когда положительный результат уже получен, чтобы избежать финансовых потерь в случае невозможности получения положительных результатов. Поэтому в тяжелой ситуации оказываются малые предприятия, занимающиеся созданием сложной научно-технической продукции, вследствие того что они за счет собственных средств проводят научные исследования и в случае невозможности получения результата эти исследования относятся на издержки предприятия, никем не финансируемые. Помощь таким малым предприятиям может оказать продуманная система налогообложения.

Для пополнения оборотных средств малых предприятий, занимающихся созданием сложной научно-технической продукции, можно предложить сократить ставку единого налога при использовании упрощенной системы налогообложения в случае выбора объекта налогообложения «доходы» до 3—4 %, оставив при этом право уменьшать уплачиваемый единый налог с дохода на сумму уплаченных взносов в ПФР до 50 %.

В.М. Петрушкин, канд. экон. наук
БГЭУ (Минск)

ИННОВАЦИИ В ЭКОЛОГИЧЕСКИ ЧИСТУЮ ЭНЕРГЕТИКУ: МИРОВОЙ ОПЫТ

В настоящее время, в основном в развивающихся странах, повышение уровня жизни населения сопровождается резким ростом потребления энергии. К 2050 г. уровень мирового потребления энергии возрастет в 2 раза. В ближайшие 50 лет население планеты будет использовать больше энергии, чем было использовано за все предыдущие века. В этих условиях совершенно очевидна необходимость внедрения новых инновационных способов производства энергии.

Во-первых, заслуживают внимания экологически чистые технологии производства электричества за счет «новых возобновляемых источников энергии» — солнечной, ветровой, биологической и геотермической. Но даже при условии, что финансирование и поддержка научных исследований в области этих технологий будут продолжаться в течение последующих 20 лет, они обеспечат менее 3 % мирового объема производства электроэнергии.

Во-вторых, атомная энергетика — подобно энергии солнца, ветра и воды — способна обеспечить производство электричества без побочного