

Выделенным элементам кредитования соответствует их стоимостная характеристика, которая включает 2 составляющие:

1. Срок выплат основного долга ($T_{\text{выплата основной долг}}$);
2. Срок выплат процентов за применение ИНК ($T_{\text{выплата \%}}$).

$$T_{\text{выплата по кредиту}} = T_{\text{выплата основной долг}} + T_{\text{выплата \%}}$$

Выделенные временные характеристики инвестиционного налогового кредита равнозначны для его практического воплощения, но требуют методической детализации.

Отсутствие методик по расчетам показателей, указанных в ст. 66, 67, 68 НК РФ, приводит к их разноточению и сложности в применении ИНК. Организациям для успешного ведения своей инвестиционной деятельности необходимо планировать и прогнозировать свои будущие расходы, но хаотично представленная информация, неточности в изложении отдельных положений, общие фразы в названном документе способствуют появлению разногласий в трактовке тех или иных ключевых моментов. Как следствие, все больше предприятий отказываются от применения ИНК в связи со сложностью понимания его сути, прибегают к другим видам налоговых льгот и преференций, а также кредитованию в банке под высокий процент, тем самым затормаживая инновационный прогресс и соответственно увеличение поступлений в бюджет.

Изложенная теория расчета обязательств по инвестиционному налоговому кредиту позволяет наиболее полно понять методику применения ИНК для дальнейшего планирования и прогнозирования данного вида государственной поддержки.

Источники

1. Аристархова, М. К. Методический и организационный аспекты применения инвестиционного налогового кредита / М. К. Аристархова, Д. А. Абзгильдин // Актуальные проблемы учета, налогообложения и развития ключевых сфер экономики : сб. ст. по материалам XI Всерос. науч.-практ. конф. — Пенза, 2020. — С. 4–9.
2. Аристархова, М. К. Временной аспект методики расчета инвестиционного налогового кредита для обеспечения непрерывной инновационной деятельности / М. К. Аристархова, Д. А. Абзгильдин // Экономика и предпринимательство. — 2020. — № 1 (114). — С. 796–799.
3. Аристархова, М. К. Инвестиционный налоговый кредит как фактор обеспечения непрерывного внедрения инноваций / М. К. Аристархова, Д. А. Абзгильдин // Современная налоговая система: состояние, проблемы и перспективы развития : материалы XIII Междунар. науч. конф., Уфа, 21–22 мая 2019 г. — Уфа, 2019. — С. 12–18.

М. К. Аристархова, д-р экон. наук, профессор
М. С. Зуева, канд. экон. наук
О. К. Зуева, канд. экон. наук
ninufa@mail.ru
УГАТУ (Уфа)

УПРАВЛЕНИЕ НАЛОГОВОЙ СИСТЕМОЙ

Налоговая система как экономическая категория для любой страны в каждый из ее жизненных периодов представляет важнейшее жизненное условие и условие экономического роста.

Не без сожаления выделим, что Российская налоговая система начала свое становление с начала 1990-х гг. Это обстоятельство было предопределено выходом ряда правительственных документов, делающих необходимым создание налоговой системы и выделяющих ее важнейшие структурные составляющие. К таковым были отнесены налоги, законодательство, налогоплательщики, государство.

Создание налоговой системы России происходило практически без наличия у страны соответствующего опыта, да еще и в условиях переходного периода, сложности которого постоянно сопровождали осуществление столь значимой работы.

Совершенствование налоговой системы было непрерывным. Объяснялось это необходимостью придания ей способности объективно отражать изменяющуюся действительность, позитивно влиять на экономические процессы, гасить негативные явления, утверждать цивилизованные правовые отношения в обществе.

Развитие налоговой системы расширило состав ее структурных элементов. В настоящее время, помимо названных, к числу структурных элементов налоговой системы следует отнести налоговую политику, механизм налогового регулирования, налоговый механизм, налоговые инструменты, налоговые отношения, налоговый менеджмент, налоговое администрирование.

Каждая из названных категорий имеет собственный состав субкатегорий, который раскрывает ее смысловое наполнение. Например, к налоговой политике логично примыкают налоговая привлекательность, налоговый климат, налоговая культура, налоговая дисциплина и т.д. Налоговые инструменты детализируются налоговыми льготами, налоговыми каникулами, инвестиционным налоговым кредитом и др.

Обращение к детализации субкатегорий позволило высказать гипотезу о возможности оценки состояния налоговой системы. Для этого следует:

- 1) детально исследовать сущность каждой категории;
- 2) выделить и обосновать состав субкатегорий каждой категории;
- 3) обеспечить комплиментарность структурных элементов категорий.

В качестве формата исследования следует признать матрицу, дающую возможность взаиморассмотрения субкатегорий в проявлении действия каждой из категорий, оценочную величину которой можно принять за «1». Фактическое значение состояния категории должно определяться экспертами и оно безусловно будет отличаться от «1». Установленные отклонения составят направления дальнейших действий по улучшению налоговой системы.

Наличие оценки состояния налоговой системы предоставляет возможность управления ею посредством задействования классических функций управления: планирования, организации, учета и контроля, анализа и регулирования. На этапе планирования, задействуя экспертные методы, предопределяется идеальная оценка проявления категории (субкатегории); на этапе организации, задействуя самые разные методы исследования — опросы налогоплательщиков, анализ статистических данных, изучение действующих нормативных материалов и др. — создается основа для оценки фактического состояния категории (субкатегории); сопоставляя идеальную и фактическую оценки состояния категории (субкатегории), представляется возможность выявить имеющие место отклонения, что позволяет сделать такую функцию управления, как учет и контроль и, наконец, возникшие отклонения необходимо ликвидировать, что позволит сделать анализ и регулирование.

Таким образом, налоговая система играет важнейшую роль в обеспечении экономического роста. На сегодняшний день налоговая система представляется малоизученной экономической категорией и имеет сложную структуру, не изученную в полном объеме. Достижение налоговой системой высокого уровня вполне возможно посредством создания системы управления ею, гипотеза постановки которой изложена в статье.

Источники

1. Алиев, Б. Х. Налоговая система: понятия, структура и параметры / Б. Х. Алиев // *Налоги*. — 2001. — № 3. — С. 16–18.
2. Борох, А. К. Налоговые инструменты воздействия на экономическое развитие государства / А. К. Борох // *Налогообложение*. — 2011. — № 36 (468).

3. Об основах налоговой системы Российской Федерации [Электронный ресурс] : Федер. закон, 27 дек. 1991 г., № 2118-1 // КонсультантПлюс. Россия / ЗАО «КонсультантПлюс». — М., 2021.

4. Миллер, А. Е. Исследование принципов построения налоговых систем / А. Е. Миллер // Вестн. Ом. гос. ун-та. Сер. Экономика. — 2012. — № 3. — С. 5–9.

О. А. Бесько, директор
oksanabesko1@gmail.com
МФЭК (Минск)

ОБРАЗОВАТЕЛЬНАЯ УСЛУГА КАК ОБЪЕКТ ФИНАНСИРОВАНИЯ УЧРЕЖДЕНИЙ СРЕДНЕГО СПЕЦИАЛЬНОГО ОБРАЗОВАНИЯ

В настоящее время образование является одним из основных ресурсов социально-экономического развития Республики Беларусь. Образовательная деятельность — это деятельность по обучению и воспитанию, осуществляемая учреждением образования. Продуктом образовательной деятельности является образовательная услуга.

В Кодексе об образовании понятие «образовательная услуга» не определено. Предметом договоров для участников экономических отношений в системе образования является подготовка (переподготовка, повышение квалификации) рабочих и специалистов.

В Гражданском кодексе понятие «услуга» не рассматривается, но при характеристике договора возмездного оказания услуг указано, что по данному договору «одна сторона (исполнитель) обязуется по заданию другой стороны (заказчика) оказать услуги (совершить определенные действия или осуществить определенную деятельность), а заказчик обязуется оплатить эти услуги».

Общее понятие «услуга» закреплено только в Налоговом кодексе, в соответствии с которым «услуга — деятельность, результаты которой не имеют материального выражения, реализуются и потребляются в процессе осуществления этой деятельности либо по ее завершении».

Понятие «образовательная услуга» рассматривается в публикациях разных авторов: В. П. Щетинина, Н. А. Хроменкова, Б. С. Рябушкина, Е. Д. Липкиной, А. М. Стрижова и др.

Учреждения образования, реализующие образовательные программы среднего специального образования, оказывают образовательные услуги для получателей услуг на платной и бесплатной основе.

В Республике Беларусь применяются такие формы финансирования образовательных услуг, как сметное финансирование, собственные средства потребителей услуг, налоговые льготы, образовательные кредиты, государственная поддержка с использованием средств программы «Семейный капитал».

При применении сметного финансирования размер финансовых средств рассчитывается в зависимости от категории и пропускной способности образовательного учреждения. Однако планирование выделяемых средств не по всем статьям производится в соответствии с нормативами, так как их нет законодательно установленных (расходы на текущий ремонт зданий и помещений, ремонт оборудования, приобретение мягкого инвентаря и т.д.). В основном финансирование по этим статьям занижено.

Налоговые льготы — это косвенная форма финансирования, применяемая в Республике Беларусь, которая предоставляется как самим учреждениям образования (НДС, налог на прибыль, земельный налог, налог на недвижимость и т.д.), так и получателям услуг (подходный налог с физических лиц).

К образовательному кредиту прибегает человек, решивший получить платные образовательные услуги, но не располагающий достаточными средствами для их оплаты.