

ванных товаров (работ, услуг) товары, освобожденные от налогообложения.

С помощью НДС государство решило стимулировать белорусских экспортеров: плательщикам предоставлено право самостоятельно определять – передавать одновременно с передачей товаров от головной организации ее структурному подразделению суммы налоговых вычетов по этим товарам или оставить их у головной организации для последующего принятия к вычету.

Отметим еще одно нововведение: при изменении порядка исчисления НДС (изменение объектов налогообложения, налоговой базы, ставок) новый порядок применяется в отношении товаров (работ, услуг), имущественных прав, отгруженных с момента изменения порядка исчисления НДС.

НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ: ДАЕШЬ ВАЛОВУЮ

С 2008 г. налогом облагается валовая прибыль. В качестве таковой признается общая прибыль от реализации товаров (работ, услуг), иных ценностей, имущественных прав от всех видов деятельности организации и доходов от внереализационных операций, уменьшенных на сумму расходов по этим операциям. При исчислении прибыли будут приниматься к вычету все расходы плательщиков, подтвержденные

документами бухучета, за исключением четкого перечня непроизводственных затрат, оговоренных в Законе «О налогах на доходы и прибыль». При таком порядке расчета сумма уплачиваемого налога на прибыль не изменится, однако упростится порядок налогового учета.

Упрощен порядок применения налога на доходы иностранных организаций, поскольку четко определены доходы, которые относятся к доходам названных организаций от источников в РБ. Кроме того, определена налоговая база по таким видам облагаемых доходов, как инжиниринговые, посреднические услуги, НИОКР. Уточнен также круг лиц, признаваемых постоянным представителем в связи с осуществлением на территории РБ строительства, выполнением работ, оказанием услуг иностранной организацией. При выполнении работ (оказании услуг) период определения постоянного представительства иностранной организации увеличен с 30 до 90 дней, а при строительстве, по монтажному или сборочному объектам – с 90 до 180 дней.

Отметим и введение нормы, согласно которой суммы налогов, сборов и других обязательных отчислений, уплаченных белорусскими предприятиями в бюджеты иностранных государств, будут учитываться как расходы для целей налогообложения в РБ.

ПОДОХОДНЫЙ НАЛОГ: 15% ВМЕСТО 20%

Основным новшеством по подоходному налогу несомненно является снижение с 20% до 15% ставки налога по доходам, полученным не по месту основной работы.

В новом году у многих граждан увеличатся суммы социального (на оплату образования) и имущественного (на строительство или приобретение жилья) налоговых вычетов. Это станет возможным за счет того, что в суммы принимаемых к вычету расходов с 2008 г. включены расходы налогоплательщиков по погашению займов, полученных на эти цели от белорусских организаций или ИП, включая проценты по ним (за исключением процентов по просроченным займам).

А стандартные налоговые вычеты (необлагаемый минимум на работника в размере одной базовой величины и на детей в сумме двух базовых величин на каждого ребенка в месяц) будут предоставляться в течение года не только по месту основной работы (службы, учебы), но и у источников выплаты (налоговых агентов) других доходов.

Кроме того, с нового года введен новый профессиональный вычет для плательщиков-спортсменов, получающих доходы от личной деятельности за участие в соревнованиях в размере документально подтвержденных расходов.

Валерия ГЕРАСИМОВА

Самостоятельность государственных вузов. Как ее добиться?

Институт экономики и статистики играет значимую роль в процессе развития современной экономики. Это обусловлено многофункциональностью их деятельности: созданием высококвалифицированного кадрового потенциала, выполнением научных исследований, разработкой программ и др.

Елена КИРПЕВА,
доктор экономических наук,
зав. кафедрой налогов
и налогообложения БГЭУ

В 2006 г. из 34 государственных программ фундамен-

тальных, ориентированных фундаментальных и прикладных исследований по 21 государственной программе вузы выступали в качестве головных исполнителей.

Государственные вузы, относящиеся к некоммерческим (бюджетным) организациям, выполняют государственный и народно-хозяйственный заказ за счет бюджетных, целевых и внебюджетных источников финансирования.

Внебюджетные средства в основном формируются за счет хозяйственной деятельности, приносящей доход. Они могут поступать как от оказания платных образовательных услуг, услуг социального характера, научно-исследовательской деятельности по договорам с предпринимательским сектором, так и прочей хозяйственной деятельности: сдачи в аренду помещений и оборудования, издательской деятельности, реализации неиспользуемого оборудования и ТМЦ и др.

Действующим законодательством предусмотрено, что бюджетные организации обязаны обеспечить отдельный учет доходов и расходов от предпринимательской (внебюджетной) и иной (бюджетной) деятельности, который производится с целью контроля за использованием бюджетных средств и формированием доходов от предпринимательской деятельности и с целью налогообложения. Широкий спектр выполняемой работы относит вузы к полноправным субъектам налоговых отношений со всеми правами и обязанностями по исполнению возложенных на них налоговых обязательств.

Для высших учебных заведений, осуществляющих предпринимательскую деятельность, законодательством предусмотрен ряд налоговых льгот. Их можно подразделить на льготы для бюджетных учреждений, льготы по научно-исследовательской деятельности

и налоговые льготы, предоставляемые непосредственно вузам.

В соответствии с Указом Президента от 30 августа 2000 г. № 472 «О дополнительных мерах по развитию высшего образования в Республике Беларусь» государственные высшие учебные заведения, высшие учебные заведения потребительской кооперации и Федерации профсоюзов Беларуси освобождены от уплаты налогов и неналоговых платежей в бюджет и внебюджетные фонды, кроме взносов по государственному социальному страхованию в Фонд социальной защиты населения Министерства труда и социальной защиты Республики Беларусь, в части средств, полученных от оказания образовательных услуг по законодательно определенному перечню.

Такой перечень утвержден постановлением Министерства образования, Государственного налогового комитета и Министерства финансов от 29 декабря 2000 г. № 61/114/129 и охватывает основные виды оказываемых услуг общеобразовательного характера. В него включены: подготовка специалистов, бакалавров, магистров, кадров высшей научной квалификации Республики Беларусь, а также иностранных граждан в соответствии с международными договорами, заключенными Республикой Беларусь; подготовка к поступлению в вузы; курсы по обучению иностранным языкам, пользованию компьютером и др.

Порядок налогообложения основными видами налогов и отчислений в бюджет по деятельности, наиболее характерной для вузов, представлен в таблице 1.

Как наглядно показано в таблице 1, существуют определенные условия для предоставления налоговых льгот. Поэтому механизм их предоставления достаточно сложен и трудоемок, в первую очередь, по

той причине, что вузам необходимо вести отдельный учет не только по принципу источников финансирования, но и разделять отдельные виды доходов, полученных за счет внебюджетных средств. Это усложняет ведение бюджетного учета, создает базу для нарушений налогового законодательства и, как следствие, приводит к отвлечению финансовых средств при уплате штрафов и санкций.

Следует отметить, что общая сумма налоговых поступлений от различных учреждений образования, куда входят не только вузы, но и средние и специальные образовательные учреждения, незначительна. В 2006 г. уровень налоговых изъятий составлял 0,09% к ВВП, из которых часть приходилась на НДС.

В соответствии с Законом Республики Беларусь от 19 декабря 1991 г. № 1319-ХП «О налоге на добавленную стоимость» (в редакции Закона от 29 декабря 2006 г. № 190-З) у вузов объект налогообложения возникает в следующих случаях:

- ▶ при принятии на учет произведенных (собранных) бюджетной организацией основных средств, созданных нематериальных активов;

- ▶ при выполнении собственными силами работ и услуг, увеличивающих стоимость приобретенных основных средств и нематериальных активов;

- ▶ при безвозмездной передаче товаров (работ, услуг) коммерческим организациям;

- ▶ при передаче внутри организации для собственного потребления объектов производственного характера, за исключением случаев, когда суммы налога, уплаченные при приобретении (ввозе), относятся на увеличение их стоимости или приобретаются без НДС.

Необходимо отметить, что при собственном потреблении производственного характера товаров (работ, услуг) и при

Таблица 1

Виды оказываемых услуг		Виды налогов				
		НДС	налог на прибыль	единый целевой платеж	отчисления в инновационные фонды	транспортный сбор
1.	Образовательные услуги	нет	нет**	нет**	нет	нет**
2.	НИР	нет*	да	нет***	да****	да
3.	Хозяйственная деятельность, в том числе					
3.1.	аренда	да	да	да	нет	да
3.2.	полученные вступительные, паевые и членские взносы в размерах, предусмотренных уставами	нет	нет	нет	нет	нет
3.3.	имущество и денежные средства, безвозмездно полученные от юридических и физических лиц Республики Беларусь и использованные по целевому назначению	нет	нет	нет	нет	нет
3.4.	доходы (проценты) от хранения денежных средств, указанных в подпунктах 3.2. и 3.3., на расчетных, текущих и других счетах в учреждениях банков	нет	нет	нет	нет	нет
3.5.	реализация ТМЦ и прочих активов	да****	да	да	нет	да

* Освобождение научно-исследовательских, опытно-конструкторских, опытно-технологических работ осуществляется при их регистрации в государственном реестре в порядке, определяемом Президентом Республики Беларусь.

** В части средств, полученных от оказания образовательных услуг по перечню, утверждаемому в порядке, установленном Советом Министров, согласно Указу Президента от 30 августа 2000 г. № 472 «О дополнительных мерах по развитию высшего образования в Республике Беларусь».

*** В части выручки от реализации научно-исследовательских, опытно-конструкторских и опытно-технологических работ, выполненных за счет средств республиканского либо местных бюджетов, включая денежные средства по договорам, заключенным с организациями, которым эти средства выделены из бюджета.

**** За исключением оборотов по реализации товаров (работ, услуг), имущественных прав на объекты интеллектуальной собственности, приобретенных для собственного потребления непроизводственного характера, если суммы налога, уплаченные при приобретении (ввозе), относятся на увеличение их стоимости.

***** В размере 0,25% от себестоимости НИР за исключением договоров, выполненных за счет средств республиканского либо местных бюджетов.

использовании в качестве основных средств и нематериальных активов товаров (работ, услуг) собственного производства, а также объектов (этапов) завершенного капитального строительства в налоговую базу не включается стоимость товаров (работ, услуг), приобретенных и произведенных за счет сумм, поступивших из республиканского бюджета либо из создаваемых в соответствии с законодательством фондов и использованных по целевому назначению.

Например, если вуз задействует при строительстве объекта бюджетные и внебюджетные средства, НДС будет взиматься со стоимости объекта, возведенного за счет собственных источ-

ников. В то же время следует подчеркнуть, что на строительство и обновление собственной материально-технической базы бюджетных средств выделяется недостаточно, а использование внебюджетных источников приводит к дополнительному налогообложению и, как следствие, сокращению собственной ресурсной базы. На наш взгляд, данная практика налогообложения нецелесообразна с точки зрения пополнения доходов бюджета и расширения самостоятельности государственных вузов. Введенные объекты, используемые для обеспечения учебного, воспитательного процесса, научной деятельности или решения социальных задач, остаются в ведении государства и должны

быть освобождены от налоговых обязательств.

Вопрос налогообложения хозяйственной деятельности государственных высших учебных заведений является также достаточно проблемным.

У высших учебных заведений отсутствует возможность выбора наиболее рентабельных видов деятельности, и, кроме того, они ограничены в праве самостоятельно распоряжаться полученными доходами.

Большие сомнения вызывает целесообразность обложения налогом на прибыль доходов от реализации на сторону устаревшего и ставшего ненужным оборудования. Реализация неликвидных активов, как правило, осуществляется для

Таблица 2

Виды оказываемых услуг и использование имущества		Виды налогов			
		НДС	налог на прибыль	налог на недвижимость	земельный налог
1.	Основные средства				
1.1.	использование в образовательном процессе	нет	нет	нет	-
1.2.	сдача в аренду или иное пользование	да	да	да*	-
2.	земельные участки				
2.1.	использование в образовательном процессе	нет	нет	-	нет
2.2.	сдача в аренду или иное пользование	да	да	-	да*

* За исключением основных средств (земельных участков), сдаваемых в аренду, иное возмездное пользование либо безвозмездное пользование бюджетным организациям, а также организациям и индивидуальным предпринимателям для организации питания детей, учащихся и студентов в учреждениях образования или обучения детей и подростков в кружках, секциях и студиях, музыкальных школах и специализированных учебно-спортивных учреждениях.

приобретения более совершенной техники, соответствующей современным требованиям подготовки специалистов, однако обложение полученных средств налогами существенно сокращает возможности технического перевооружения. Прибыль, реинвестированную в выполнение основной уставной деятельности бюджетных учреждений, нецелесообразно облагать налоговыми платежами, поскольку она используется на замещение средств, недополученных из бюджета.

Такое же положение и с доходами от сдачи в аренду помещений и оборудования. По нашему мнению, эти доходы не должны облагаться налогами, а полностью оставаться в распоряжении бюджетных учреждений. Сдавая часть своих помещений и имущество в аренду в целях восполнения недостающих средств, учреждение вынуждено более интенсивно использовать остающиеся, в том числе в вечернее время и в выходные дни, что приводит к более высоким затратам на их содержание.

В таблице 2 представлен порядок обложения основными налогами при использовании основных средств и земельных участков, имеющих у вузов.

По-прежнему достаточно остро остается проблема налогообложения научно-исследова-

тельской деятельности вузов. Одним из важнейших направлений совершенствования и повышения уровня образования является развитие научно-исследовательского сектора высшей школы с ориентацией его на проблемы Национальной инновационной системы Республики Беларусь. Следует отметить, что объемы научно-исследовательских работ, выполняемых высшими учебными заведениями в 2005 г., в общем объеме НИР составили только 17%. Это несколько меньше, чем в предшествующие годы: 1997 г. – 16,4%, 2001 г. – 17,3%, 2004 г. – 18,7%. Следовательно, необходимо реализовать мероприятия, направленные на активизацию научно-исследовательской деятельности вузов, в том числе и за счет применения льготного налогообложения.

Разработка НИР за счет привлечения внебюджетных источников обходится заказчику – коммерческим субъектам хозяйствования – дороже по причине взимания отчислений в бюджетные и инновационные фонды, налогообложения налогом на прибыль и другими налогами из прибыли, а при отсутствии регистрации в государственном реестре вуз обязан начислять и уплачивать НДС. Это не способствует расширению и при-

влечению хоздоговоров в сектор вузовской науки, ограничивает использование квалифицированного кадрового потенциала вузов в создании инновационной среды. Инновационная деятельность требует существенных вложений, сопряжена с большим риском, зачастую имеет длительный срок окупаемости проектов, что не привлекает коммерческого инвестора. Возможность его заинтересовать наряду с другими предпосылками, на наш взгляд, может быть реализована через систему налогового регулирования. С этой целью предлагается распространить систему налоговых льгот в сфере инновационной деятельности (после тщательного изучения возможности их применения) на все субъекты хозяйствования, включая коммерческие организации и малый бизнес.

В заключение хотелось бы отметить, что стратегия развития национальной инновационной системы ориентирована на государственную поддержку в области развития научно-исследовательского сектора высшей школы. Это обуславливает необходимость совершенствования всех форм госрегулирования, в том числе и налогообложения образовательной, научной и хозяйственной деятельности вузов. ■