

12. **Финансовые** результаты работы организаций Республики Беларусь в январе – ноябре 2016 г. Национальный статистический комитет Республики Беларусь [Электронный ресурс]. – Режим доступа: [http://www.belstat.gov.by/ofitsialnaya-statistika/makroekonomika-i-okruzhayushchaya-sreda/finansy/operativnaya-informatsiya\\_14/finansovye-rezultaty-raboty-organi-zatsiy/](http://www.belstat.gov.by/ofitsialnaya-statistika/makroekonomika-i-okruzhayushchaya-sreda/finansy/operativnaya-informatsiya_14/finansovye-rezultaty-raboty-organi-zatsiy/). – Дата доступа: 10.03.2017.

13. **Directive 2002/74/EC** of the European Parliament and of the Council of 23 September 2002 amending Council Directive 80/987/EEC on the approximation of the laws of the Member States relating to the protection of employees in the event of the insolvency of their employer // Official Journal of European Communities, No L 270/10, 08.10.2002.

14. **Directive 2008/94/EC** of the European Parliament and of the Council of 22 October 2008 on the protection of employees in the event of the insolvency of their employer // Official Journal of European Communities, No L 283, 08.10.2002. – P. 36–42.

15. **Paul, M.** Secunda. An Analysis Of The Treatment Of Employees Pension And Wage Claims In Insolvency And Under Guarantee Schemes in OECD Countries: Comparative Law Lessons For Detroit And The United States, *Fordham Urban Law Journal*, Volume 41, Issue 3, 2015. – P. 869–937.

16. **R180** – Protection of Workers' Claims (Employer's Insolvency) Recommendation, 1992 (No. 180). Recommendation concerning the Protection of Workers' Claims in the Event of the Insolvency of their Employer [Electronic resource]. – Mode of access: [http://www.ilo.org/dyn/normlex/en/f?p=NORMLEXPUB:12100:0::NO::P12100\\_INSTRUMENT\\_ID:312518](http://www.ilo.org/dyn/normlex/en/f?p=NORMLEXPUB:12100:0::NO::P12100_INSTRUMENT_ID:312518). – Date of access: 10.03.2017.

17. **Sarra, J.** Employee and Pension Claims During Company Insolvency. A Comparative Study of 62 Jurisdictions, Toronto : Thomson Canada, 2008. – P. 10.

18. **The Guarantee Fund Regulations** (Subsidiary Legislation 452.84). – P. 4 [Electronic resource]. – Mode of access: <http://www.justiceservices.gov.mt/DownloadDocument.aspx?app=lom&itemid=11218>. – Date of access: 10.03.2017.

19. **Wage guarantee** a central component of insolvency proceedings, Délégation Unédic AGS – Réf. : NID DUA-S-J-0005b-2014-10-0000 – Conception/réalisation HCP Groupe [Electronic resource]. – Mode of access: [http://www.ags-garantie-salaires.org/files/ags-theme/ags/plaquettes%202014/garantie\\_%20salaires\\_eng%20.pdf](http://www.ags-garantie-salaires.org/files/ags-theme/ags/plaquettes%202014/garantie_%20salaires_eng%20.pdf). – Date of access: 10.03.2017.

20. **Wang, H.** The Bankruptcy Criteria and Priority of Claims: An International Comparison of Insolvency Laws, *Asian Insolvency Systems: Closing the Implementation Gap / Huaiyu Wang*. – OECD Publishing, 26.11.2007. – P. 260–261.

21. **Yemin, E.** Protection of workers' claims in the event of the employer's insolvency / E. Yemin, A. Bronstein // Geneva, International Labour Office, 1991. – P. 34.

## **СИСТЕМА НАЛОГОВЫХ ЛЬГОТ КАК СРЕДСТВО СТИМУЛИРОВАНИЯ ЭКСПОРТНОГО ПРОИЗВОДСТВА В РЕСПУБЛИКЕ БЕЛАРУСЬ**

**Корсун Наталья Федоровна<sup>1</sup>**  
**Корсун Марина Сергеевна<sup>1</sup>**

<sup>1</sup>Белорусский государственный университет,  
Институт бизнеса и менеджмента технологий, Минск

Белорусская экономика является открытой, в значительной степени зависящей от конкурентоспособности товаров, работ, услуг и внешней экспортной конъюнктуры – не зря Беларусь во времена Советского Союза называлась «сборочным цехом СССР». Если в 2000 г. отношение экспорта к ВВП составляло

57,8%, то к 2015 г. достигло 48,6% ВВП, и на внешние рынки в 2011 г. было поставлено более 60% произведенной продукции (табл. 1) [1].

Таблица 1. Динамика валового внутреннего продукта и экспорта Республики Беларусь в 2000–2016 гг.

Показатели	2000 г.	2005 г.	2010 г.	2015 г.	9 месяцев 2016 г.
Валовый внутренний продукт (млн BYN)	913	6 506	16 448	86 970	69 322
Среднегодовой курс белорусского рубля к доллару США	0,032	0,215	0,298	1,5864	1,9682
Валовый внутренний продукт (млн долларов США)	12 680	30 260	55 194	54 822	35 221
Экспорт товаров (млн долларов США)	7 326	15 979	25 284	26 660	17 245
Отношение экспорта к ВВП (%)	57,8	52,8	45,8	48,6	49,0

Необходимость государственной поддержки экспорта продиктована стремлением повысить эффективность национального хозяйства, то есть наилучшим образом использовать имеющиеся в нашей стране ресурсы – трудовые, материальные, финансовые и интеллектуальные. Эта эффективность сильно зависит от платежеспособного спроса, который многократно возрастает при ориентации поставщика товаров и услуг на емкий мировой рынок.

В Основных положениях программы социально-экономического развития Республики Беларусь на 2016–2020 гг. ставится задача поставки на экспорт не менее 65% произведенной промышленной продукции, предусматривается рост экспорта товаров и услуг за 2016–2020 гг. на 21–25%, превышение темпов роста экспорта над импортом.

Достижение этой задачи требует как повышения конкурентоспособности экспорта и диверсификации экспортных товаров, работ, услуг, расширения рынков сбыта, так и повышения эффективности государственной системы стимулирования экспорта, прежде всего для предприятий среднего и малого бизнеса, гибко реагирующих на изменения рыночной ситуации.

К косвенным мерам поддержки экспортеров следует отнести систему налоговых льгот для белорусских предприятий – производителей, ориентированных на реализацию своих товаров, работ, услуг на внешних рынках, а также стимулирование притока прямых иностранных инвестиций, осуществления научно-исследовательских и опытно-конструкторских работ (НИОКР).

Налоговые льготы, как формы практической реализации стимулирующей функции налогов, служат одним из инструментов налогового стимулирования устойчивого развития экономики. С помощью налоговых льгот государство оказывает определенное воздействие на процессы расширенного воспроизводства для стимулирования предпринимательской, инвестиционной и трудовой активности, ускоренного накопления капитала в наиболее приоритетных отраслях экономики.

Позитивный эффект от налогового стимулирования экспорта для предприятий-экспортеров заключается в пополнении внутренних источников финансирования, **повышении эффективности производства в результате внедрения новых и высоких технологий** за счет высвободившихся средств, в расширении и увеличении объемов экспорта.

В настоящее время проводится работа по инвентаризации и систематизации налоговых льгот, которая позволит определить их эффективность, проблемы их администрирования и применения, востребованность **в целях модернизации производства, поддержки экспорта и внедрения инноваций.**

За период своего функционирования территории с особым правовым статусом, предусматривающие льготный налоговый режим для предприятий-производителей товаров, работ, услуг, работающих на экспорт, доказали целесообразность их создания для социально-экономического развития регионов и Республики Беларусь в целом.

За счет привлечения иностранных инвестиций задействованы ранее пустующие и неэффективно используемые производственные площади, создано 157 тыс. новых рабочих мест, внедряются современные технологии, растут объемы производства и экспорта товаров из свободных экономических зон (СЭЗ), Парка высоких технологий (ПВТ), в перспективе – из Индустриального парка «Великий камень», увеличиваются налоговые поступления и сборы в бюджет.

Опыт стимулирования **высокотехнологичных экспортоориентированных производств**, ставших локомотивом наращивания внешнеторгового потенциала нашей страны, доказывает необходимость развития и государственной поддержки «точек роста» экспорта не только на отдельных территориях, но и в других регионах, поскольку устойчивое развитие всех предприятий-экспортеров является залогом экономического роста экономики в целом, повышения деловой активности и финансового оздоровления.

Действующее законодательство Республики Беларусь о налогах и сборах не позволяет сделать однозначный вывод о комплексном характере налогового стимулирования предприятий-экспортеров. Фактически реальными фискальными льготами пользуются только небольшая часть предприятий – резидентов СЭЗ и ПВТ, дающих около 14% объема экспорта товаров, работ и услуг. Подавляющее количество предприятий-экспортеров, получая иностранную валюту, создавая сотни тысяч рабочих мест, льгот фактически не имеют, поскольку применяемая ставка НДС 0% при экспорте товаров вытекает из международных договоров, а не является адресной мерой поддержки экспортеров.

Для реальной финансовой поддержки предприятий-экспортеров необходимо выделить предприятия с удельным весом экспортных поставок более 50% и присвоить соответствующий статус (по аналогии со статусом «уполномоченный экономический оператор») и установить для них таможенные и налоговые льготы, сходные с льготами, установленными для предприятий СЭЗ при условии раздельного учета затрат на производство продукции для белорусского рынка и на внешние рынки:

а) уменьшение ставки налога на прибыль (с 18% до 12%) для предприятий-экспортеров с высокой добавленной стоимостью, поскольку предприятия, применяющие особые режимы налогообложения, имеют интерес к расширению экс-

портно ориентированных производств, остальные экспортеры уплачивают налог на прибыль по ставке 18%;

б) освобождение на определенный период времени предприятий-экспортеров высокотехнологичной продукции от уплаты импортных пошлин, уплачиваемых за приобретаемые за рубежом ресурсы для производства посредством устранения импортных тарифов;

в) предоставление возможности предприятиям уменьшать налогооблагаемую базу по налогу на прибыль на сумму определенного рода произведенных расходов. При этом налоговый вычет либо скидка могут быть предоставлены в размере фактических затрат (полный вычет), в определенном процентном отношении от суммы фактических затрат (частичный вычет, подобно инвестиционному вычету, применяемому с 2014 г.) либо в размере, превышающем фактические затраты (например, двойной вычет). Данный инструмент следует применять для стимулирования таких расходов, как маркетинговые расходы (изучение зарубежных рынков сбыта), создание сети по продвижению и техническому обслуживанию белорусских товаров за рубежом, научные исследования и разработки, расходы на обучение (повышение квалификации) персонала, других расходов, обеспечивающих увеличение валютной выручки и создание филиалов, представительств, дочерних предприятий и торговых домов за рубежом. Таким образом, при незначительном участии государства обеспечивается финансирование этих сфер за счет частного капитала, что является общемировой практикой;

г) уменьшенные поправочные коэффициенты к ставкам налога на недвижимость, земельного налога, определяемые местными советами;

д) пониженная ставка подоходного налога с физических лиц (например, с 13% до 11%);

е) пониженная ставка обязательных страховых взносов (с 35% до 28%) и установление необлагаемого минимума – 2 средних зарплаты работников Республики Беларусь, а не 5, как установлено в настоящее время, что несправедливо, поскольку повышающий коэффициент для расчета размера пенсии при выходе работников не может превышать 1,3.

В связи с неравномерностью поступления валютной выручки предприятия-экспортеры должны получить право на налоговый кредит до шести месяцев:

– с отсрочкой от уплаты налогов на срок до шести месяцев, как и предприятия с сезонным характером работы;

– при уплате таможенных пошлин и налога на добавленную стоимость при таможенном оформлении комплектующих, запасных частей, материалов и сырья, ввозимых в Республику Беларусь для изготовления экспортной продукции, в отношении которых подлежащие уплате суммы таможенных пошлин не превышают 10% от их таможенной стоимости, поскольку с целью уплаты ввозных налогов предприятие вынуждено отвлекать собственные оборотные средства или брать кредиты в банках, что негативно сказывается на финансовом положении экспортеров.

В Республике Беларусь создана определенная законодательная база и институциональная основа функционирования системы поддержки экспорта, кото-

рая осуществляется посредством финансовой поддержки, налоговых льгот и информационно-маркетинговой поддержки.

Механизм предоставления налоговых льгот экспортерам должен использоваться исключительно в целях создания равных условий налогообложения для всех категорий налогоплательщиков, работающих на экспорт, а не для создания льготных режимов налогообложения одним за счет других.

Льготы по каждому виду налогов должны предоставляться в законодательном порядке в форме экономически оправданных вычетов и скидок с облагаемой базы или пониженных ставок только после тщательной проработки социально-экономического эффекта налоговых преференций, анализа существующей практики работы территорий с особым правовым режимом и расширения мер налогового стимулирования внешнеэкономической деятельности.

По аналогии с порядком, применяемом в технико-экономическом обосновании инвестиционных проектов, необходимо разработать и внедрить систему оценки эффективности существующих и новых налоговых льгот по предприятиям-экспортерам, учитывая социально-экономическое значение их безубыточной работы и создания новых высокотехнологичных рабочих мест, что позволит проводить более взвешенную налоговую политику, а не стимулирование деятельности предприятий-временщиков – резидентов СЭЗ, работающих только в течение срока действия льгот и свертывающих производство после их прекращения.

## Литература

1. **Основные** показатели внешней торговли в 1995–2015 годах. Официальная статистика по внешней торговле // Национальный статистический комитет Республики Беларусь [Электронный ресурс]. – 2016 год. – Режим доступа: [http://www.belstat.gov.by/ofitsialnaya-statistika/makroekonomika-i-okruzhayushchaya-sreda/vneshnyaya-torgovlya\\_2/osnovnye-pokazateli-za-period-s-\\_\\_po-\\_\\_\\_gody\\_10/osnovnye-pokazateli-vneshnei-torgovli/](http://www.belstat.gov.by/ofitsialnaya-statistika/makroekonomika-i-okruzhayushchaya-sreda/vneshnyaya-torgovlya_2/osnovnye-pokazateli-za-period-s-__po-___gody_10/osnovnye-pokazateli-vneshnei-torgovli/). – Дата доступа: 27.02.2017.

## КОРПОРАТИВНОЕ УПРАВЛЕНИЕ КАК ФАКТОР СДЕРЖИВАНИЯ ИНФЛЯЦИИ ИЗДЕРЖЕК ПРОИЗВОДСТВА

Котлярова Дарья Владимировна<sup>1</sup>

Лемешевский Иван Михайлович<sup>1</sup>

<sup>1</sup>Белорусский государственный университет,  
Институт бизнеса и менеджмента технологий, Минск  
3653090@rambler.ru

На общем фоне инфляции как особого экономического явления следует признать, что в условиях макроэкономической несбалансированности современная корпорация выступает не только *объектом* размещения инфляционного налога, но и *субъектом* инфляционных процессов. То есть современная корпорация есть один из институциональных *факторов* потенциального усиления инфляции.