

30. *Зайцева, Е. В.* Инвестиции в основной капитал: тенденции и проблемы / Е. В. Зайцева // Экон. бюл. науч.-исслед. экон. ин-та М-ва экономики Респ. Беларусь. – 2017. – № 3. – С. 23–31.

31. *Вайтеховский, С.* Инвестиции: реалии и перспективы / [Сергей Вайтеховский; беседал] Максим Осипов // Наука и инновации: научно-практический журнал / учредитель Национальной академии наук Беларуси. – № 5. – С. 29–30.

32. *Пекутько, П. Н.* Макроэкономическое регулирование в посткризисной экономике / П. Н. Пекутько [и др.]; под науч. ред. А. И. Лученка; Нац. акад. наук Беларуси, Ин-т экономики. – Минск: Беларус. Наука, 2011. – 289 с.

33. *Бондаренко, Н. Н.* Тенденции привлечения иностранных инвестиций в Республику Беларусь / Н. Н. Бондаренко // Вестн. Полоц. гос. ун-та. Сер. Д, Экон. и юрид. науки. – 2014. – № 13. – С. 23–27.

(Дата подачи: 28.02.2018 г.)

C. C. Рябова

Академия управления при Президенте Республики Беларусь, Минск

S. S. Rabava

Academy of Management under the President
the Republic of Belarus, Minsk

УДК 336.221: 369

НАЛОГОВОЕ ЛЬГОТИРОВАНИЕ КАК ИНСТРУМЕНТ ПОДДЕРЖКИ ИНВАЛИДОВ В РЕСПУБЛИКЕ БЕЛАРУСЬ

PRIVILEGES ON TAXES AS INSTRUMENT OF SUPPORT OF DISABLED PEOPLE IN REPUBLIC OF BELARUS

В статье рассмотрена система поддержки инвалидов в Республике Беларусь. Проанализировано материальное обеспечение социальными пенсиями, социальное обслуживание и социальная реабилитация. Особое внимание в статье уделено налоговому льготированию организаций, имеющих в штате работников с инвалидностью. Определено, что современная система льгот по налогам не стимулирует трудоустройство инвалидов. В статье сделаны предложения по совершенствованию системы налогового стимулирования на основе дифференцированных льгот для организаций, трудоустраивающих инвалидов.

Ключевые слова: инвалиды; Конвенция о правах инвалидов; налоговые льготы; пенсии; социальная реабилитация; социальное обслуживание; трудоустройство инвалидов.

In the present article is considered the system of support of disabled people in Republic of Belarus. Here is analyzed the material security by social pensions, social service and social rehabilitation. Special attention in the article is paid to privileges on taxes of the organizations having in staff of disabled people. It is defined that the modern system of privileges on taxes doesn't stimulate employment of disabled people. In article are offered the directions of improvement of system of tax incentives on the basis of the differentiated privileges for the organizations employing disabled people.

Key words: Disabled people; Convention on the rights of disabled people; privileges on taxes; pensions; social rehabilitation; social service; employment of disabled people.

В обществе всегда есть люди, испытывающие определенные трудности и нуждающиеся в помощи других людей. К одной из таких категориям людей можно отнести инвалидов. Каждое государство по своему решает вопрос о социализации инвалидов и обеспечении их всем необходимым для качественной жизни материальными средствами.

В Республике Беларусь вопросы социального обслуживания и государственной социальной поддержки инвалидов возложены на Министерство труда и социальной защиты Республики Беларусь. На региональном уровне функции управления в области социального обслуживания выполняют местные исполнительные и распорядительные органы.

Поддержка инвалидов в Республике Беларусь идет одновременно по нескольким направлениям, которые условно можно разделить на материальное обеспечение, социальную реабилитацию и социальное обслуживание, а также налоговое льготирование.

В рамках социальной реабилитации инвалидов принимаются нормативные правовые акты по вопросам медицинской реабилитации, организации здравоохранения оснащаются реабилитационным оборудованием, инвалиды обеспечиваются техническими средствами. Данная функция возложена на органы по труду, занятости и социальной защите и РУП «Белорусский протезно-ортопедический восстановительный центр».

В Республике Беларусь действует социальный стандарт в области социального обслуживания. Социальные услуги предоставляют 146 территориальных центров социального обслуживания населения. Для инвалидов предусмотрены: оказание социальных услуг на дому; отделения по дневному пребыванию (для содействия инвалидам в восстановлении или компенсации нарушенных или утраченных вследствие заболевания способностей к самообслуживанию и в подготовке к самостоятельной жизни); отделения круглосуточного пребывания для людей с инвалидностью, которые не могут проживать самостоятельно. Для обеспечения доступности социального обслуживания инвалидов, которые живут в сельской местности, созданы и работают хозяйственные бригады и бригады социального обслуживания на мобильной основе.

В целях улучшения качества жизни инвалидов, их социальной интеграции в общество в Республике Беларусь действуют комплекс программ: Предупреждение инвалидности и реабилитация инвалидов, Безбарьерная среда жизнедеятельности инвалидов и физически ослабленных лиц, Государственной программы о социальной защите и содействии занятости населения на 2016–2020 годы. Республика Беларусь 18 октября 2016 г. ратифицировала Конвенцию о правах инвалидов, целью которой является поощрение, защита и обеспечение полного и равного осуществления всеми инвалидами всех прав человека и основных свобод, а также поощрение ува-

жения присущего им достоинства. В июне 2017 года был утвержден Национальный план действий по реализации в Республике Беларусь положений Конвенции о правах инвалидов на 2017–2025 годы.

Положения Конвенции о правах инвалидов могут быть реализованы при консолидации усилий государственных органов, организаций и институтов гражданского общества. Координатором выполнения мероприятий Национального плана является Министерство труда и социальной защиты Республики Беларусь.

Одним из способов материального обеспечения инвалидов в Республике Беларусь является назначение пенсии по инвалидности, которая выплачивается за счет средств государственного внебюджетного фонда (Фонда социальной защиты населения). На 1 января 2018 г. на учете в органах по труду, занятости и социальной защите состояло 565 тыс. инвалидов, удельный вес женщин с инвалидностью в общей численности инвалидов составил 54,8 %. Распределение численности инвалидов по группам и размеры социальных пенсий приведены в таблице 1. Удельный вес инвалидов в общей численности населения республики составляет 6 %, инвалидов в возрасте после 18 лет – 5,7 % [1].

Таблица 1

Численность инвалидов на 01.01.2018

Показатели	Всего	1 группа	2 группа	3 группа	Дети-инвалиды до 18 лет
Численность инвалидов, чел.	564 967	87 930	265 510	180 522	31 005
Социальные пенсии, руб.		217,59	168,14	148,36	158,25–217,59*

Примечания: 1) Источник: [1];

2) *В зависимости от степени утраты здоровья.

Но определенная категория людей с инвалидностью может успешно трудиться. Эта так называемые «рабочие группы». Такие трудовые ресурсы целесообразно вовлекать в процесс общественного производства.

Рыночные механизмы не позволяют обеспечивать реализацию социальных функций государства, поэтому они дополняются инструментами государственного регулирования. Национальный план действий по реализации положений Конвенции о правах инвалидов на 2017–2025 годы стал основополагающим документом, который призван создать необходимые условия и механизмы для ее реализации в Республике Беларусь. Одним из положений Конвенции о правах инвалидов является «Труд и занятость», в котором определены следующие нормы:

- право инвалидов на труд наравне с другими;
- право включает право на получение возможности зарабатывать себе на жизнь трудом, который инвалид свободно выбрал или на который он сво-

бодно согласился, в условиях, когда рынок труда и производственная среда являются открытыми, инклюзивными и доступными для инвалидов.

- запрещение дискриминации по признаку инвалидности в отношении всех вопросов, касающихся всех форм занятости, включая условия приема на работу, найма и занятости, сохранения работы, продвижения по службе и безопасных и здоровых условий труда;

- защита прав инвалидов наравне с другими на справедливые и благоприятные условия труда, включая равные возможности и равное вознаграждение за труд равной ценности, безопасные и здоровые условия труда, включая защиту от домогательств, и удовлетворение жалоб;

- обеспечение того, чтобы инвалиды могли осуществлять свои трудовые и профсоюзные права наравне с другими;

- наделение инвалидов возможностью эффективного доступа к общим программам технической и профессиональной ориентации, службам трудоустройства и профессиональному и непрерывному обучению;

- расширение на рынке труда возможностей для трудоустройства инвалидов и их продвижения по службе, а также оказание помощи в поиске, получении, сохранении и возобновлении работы;

- расширение возможностей для индивидуальной трудовой деятельности, предпринимательства, развития кооперативов и организации собственного дела;

- наем инвалидов в государственном секторе;

- стимулирование найма инвалидов в частном секторе с помощью надлежащих стратегий и мер, которые могут включать программы позитивных действий, стимулы и другие меры;

- обеспечение инвалидам разумного приспособления рабочего места;

- поощрение приобретения инвалидами опыта работы в условиях открытого рынка труда;

- поощрение программ профессиональной и квалификационной реабилитации, сохранения рабочих мест и возвращения на работу для инвалидов.

Рассмотрим налогообложение работников с инвалидностью. Физические лица с инвалидностью могут рассчитывать на индивидуальные льготы по налогообложению, дифференцированные по группам инвалидности, в части подоходного, земельного налогов и налога на недвижимость. Например, с 1 января 2018 года стандартный налоговый вычет для инвалидов I и II группы, инвалидов с детства составляет 131 белорусский рубль. Для физических лиц с инвалидностью государством введены налоговые льготы по земельному налогу и налогу на недвижимость. В части плательщиков-инвалидов по единому налогу с индивидуальных предпринимателей и иных физических лиц установлена льгота в размере 20 %.

Чтобы определить заинтересованность работодателя в работнике с инвалидностью, а, следовательно, и возможность преобразования потенциальных налоговых льгот в реальные, рассмотрим таковые при налогообложении организаций, имеющих в своем штате инвалидов.

Одной из таких льгот является освобождение организации от налога на прибыль, который в Республике Беларусь составляет 18%. Условием получения такой льготы является случай, если валовая прибыль (кроме прибыли, полученной от торгово-закупочной и посреднической деятельности) получена при использовании трудов инвалидов. При этом численность инвалидов в организации должна составлять не менее 50 % от общей численности работников [2].

От налогообложения налогом на прибыль освобождены дивиденды, начисленные Белорусскому обществу инвалидов, Белорусскому обществу глухих и Белорусскому товариществу инвалидов по зрению.

Налогом на добавленную стоимость не облагается выручка от реализации организаций, у которых численность инвалидов составляет не менее 50 % от списочной численности промышленно-производственного персонала. Общая ставка НДС, предусмотренная в Республике Беларусь, составляет 20 %.

От земельного налога освобождаются земельные участки общественных объединений инвалидов, занятые принадлежащими им объектами здравоохранения, туризма, физической культуры и спорта, социального обеспечения, образования, культуры и искусства.

От налога на недвижимость освобождаются здания и сооружения организаций Общественного объединения «Белорусское товарищество инвалидов по зрению», Общественного объединения «Белорусское общество глухих» и Общественного объединения «Белорусское общество инвалидов», а также их подразделения, если численность инвалидов в них составляет не менее 50 %.

Организации-работодатели освобождаются от уплаты обязательных страховых взносов, которые составляют 35 % от фонда оплаты труда, в Фонд социальной защиты населения на пенсионное страхование, начисленных на доходы работников с инвалидностью I и II группы.

Если обобщить информацию, то можно сделать вывод, что имеющиеся льготы по налогообложению организаций, использующие труд инвалидов в размере более 50 % от общей численности работников позволяет не уплачивать основные налоги Республики Беларусь. И это должно стимулировать работодателей к использованию труда инвалидов.

Однако работодатели не активно используют труд инвалидов. На это есть ряд причин. Во-первых, трудно сформировать и удерживать планку 50 % инвалидов от общей списочной численности предприятия. На крупных предприятиях – это вообще не возможно. Во-вторых, работник с инвалидностью имеет больше прав, чем работник без таковой. Такого работника уволить практически невозможно без его желания. Работодатель поэтому предпочтет менее квалифицированного работника без инвалидности. А инвалиды остаются безработными. На работодателя дополнительно возлагаются обязанности для создания доступных и безопасных условий труда инвалидов. Это значит, работодатель понесет дополнительные затраты. Для

частного бизнеса, который ориентирован на максимизацию прибыли, это неприемлемо.

Одним из мероприятий, которое могло бы решить вопрос трудоустройства инвалидов, может стать совершенствование системы получения налоговых льгот при наличии работников с инвалидностью в штате организации. Самым простым вариантом может стать снижения минимального уровня работников с инвалидностью в общей численности работников организации, дающее право на получение льготы по налогу на прибыль и НДС. Другой вариант – снижение налогов за счет использования дифференцированной системы налоговых льгот. Один из вариантов такой дифференциации представлен в таблице 2.

Таблица 2

**Расчет налоговых льгот на основе дифференциации
удельного веса инвалидов в общей численности работников, в %**

Удельный вес инвалидов в общей численности работников организации	Процент снижения налога на прибыль	Процент снижения НДС
50	100	100
от 50 до 40	50	50
от 40 до 30	40	40
от 30 до 20	30	30
от 20 до 10	20	20
от 10 до 5	10	10
менее 5	5	5

Данная методика может уточняться в части процента льготирования в зависимости от налогового планирования. При этом налоги будут более эффективно выполнять свою социальную функцию.

В качестве еще одного варианта дифференциации льгот по налогообложению организаций, имеющих в штате работников с инвалидностью, может быть предложено незначительное снижение налога на прибыль и НДС за каждого принятого на работу инвалида. При условии, что минимальный предельный уровень для получения общей льготы по освобождению от уплаты налогов еще не достигнут. Например, за каждого вновь принятого работника с инвалидностью можно предусмотреть снижение ставки налога на незначительную величину (0,05–0,1 %). Это величина может еще изменяться, тогда она дополнительно ограничивается удельным весом работников с инвалидностью в общей численности работающих, как это предлагается в таблице 2. Для разных отраслей могут использоваться разные схемы льготирования с учетом налогового планирования. Все методики должны быть закреплены в налоговом законодательстве.

Изменение в налоговом льготировании организаций, имеющих в спичном составе инвалидов, не должно привести к значительному снижению налоговых поступлений в бюджет, так как численность инвалидов, имеющих возможность трудиться («рабочие группы»), составляет 8–10 % от трудоспособного населения страны. Но такое изменение налогообложения сможет стимулировать работодателей к активизации использования труда работников с инвалидностью и расширить на рынке труда возможности для трудоустройства инвалидов. При этом социальные пенсии для работающих инвалидов можно частично снижать, хотя их величина составляет не более 20% от среднемесячной заработной платы по стране. Однако при необходимости такое снижение может компенсировать недополучение налогов в доходную часть бюджета. В конечном счете, это приведет к повышению материального благополучия людей с инвалидностью, так как заработная плата в настоящее время выше пенсий по инвалидности и потенциальных льгот, которые без трудоустройства инвалида остаются нереализованными. Эти мероприятия будут способствовать реализации положений Конвенции о правах инвалидов.

Таким образом, в Республике Беларусь созданы условия для материального обеспечения, социальной реабилитации и социального социального обслуживания, а также налоговое льготирование людей с инвалидностью. В стране реализуются соответствующие государственные программы, ратифицирована Конвенция о правах инвалидов и разработан план ее реализации до 2025 года. Материальное обеспечение инвалидов осуществляется с помощью социальных пенсий, размер которых в настоящее время недостаточно велик. Одним из способов повышения благосостояния инвалидов, имеющих «рабочую группу» является их трудоустройство. Однако работодатели не проявляют активности в этом вопросе, так как это дополнительные расходы и ответственность за работника с инвалидностью. Сдвинуть вопрос с «мертвой точки» может совершенствование налогового стимулирования с использованием дифференцированного льготирования налогов в зависимости от удельного веса работников с инвалидностью в общей численности работающих в организации. В этом случае налогообложение может стать активным инструментом социальной политики государства в области трудоустройства инвалидов.

Список использованных источников

1. Официальный сайт Министерства труда и социальной защиты Республики Беларусь [Электронный ресурс] // Министерство труда и социальной защиты Республики Беларусь. – Минск, 2018. – Режим доступа: <http://mintrud.gov.by/ru>. – Дата доступа: 01.02.2018.
2. Налоговый кодекс Республики Беларусь (Особенная часть) [Электронный ресурс]: Кодекс Респ. Беларусь, 29 дек. 2009 г., № 71-3 // Консультант Плюс: Беларусь. Технология 3000 / ООО «ЮрСпектр», Нац. центр правовой информ. Респ. Беларусь. – Минск, 2018.

(Дата подачи: 6.02.2018 г.)