

двойственности совместно используемой собственности, которая принадлежит всем сообща действующим предпринимателям вместе и одновременно каждому в отдельности. Смысл лизинга как бизнеса заключается в налоговых преимуществах и льготах, когда государство предоставляет их сознательно, поступаясь текущими бюджетными интересами в расчете на значительное расширение налогооблагаемой базы, рост доходов в будущем за счет активизации производства усиленным инвестированием сегодня.

Так, например, в настоящее время в поддержку развития лизинга в Республике Беларусь, в силу создания благоприятных условий по продвижению продукции белорусских производителей на внешние рынки по договорам лизинга подписан Указ Президента Республики Беларусь № 465 от 24 сентября 2009 г. Данный Указ предусматривает освобождение от налога на добавленную стоимость у производителя при передаче оборудования, сельскохозяйственной техники и других основных средств лизингодателю. Установление льготы по налогу на добавленную стоимость будет способствовать удешевлению предмета лизинга на внешних рынках и повысит его конкурентоспособность. Кроме того, Указом № 465 определен порядок предоставления рассрочки на срок действия договора лизинга, но не более чем на 5 лет при условии обеспечения уплаты таможенных пошлин, налога на добавленную стоимость. Однако, как инвестиционный механизм лизинг в нашей стране задействован крайне слабо. Необходимо аналитическое осмысление накопившихся проблем развития лизинга в Республике Беларусь и выработка концепции по их решению.

Исходя из вышеизложенного следует заметить, что только на основе комплексного анализа взаимодействия ключевых экономических и правовых аспектов лизинга, учета его двоякой природы (как инвестиционного механизма и предпринимательской деятельности), учета роли государства в регулировании этой деятельности, адекватного закрепления в правовом регулировании лизинга его сущности как экономической категории, в которой капитал-собственность отделяется от капитала-функции, возможно найти оптимальные варианты применения лизинга (в том числе международного) во благо национальной экономики без ущерба для экономической безопасности государства.

*И.А. Кисель
ПолесГУ (Пинск)*

ПОДОХОДНЫЙ НАЛОГ: РЕАЛИЗАЦИЯ ПРИНЦИПА СПРАВЕДЛИВОСТИ НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ

Соблюдение принципа справедливости при построении налоговой системы является ключевым вопросом, особенно это касается подоходного налога, плательщиком которого являются физические лица, так как именно от их заинтересованности в труде, стимулов к трудовой деятельности зависит уровень развития страны в целом.

На протяжении 2006-2008 гг. подоходный налог в структуре доходов консолидированного бюджета занимал наряду с НДС, акцизами, налогом на прибыль, платежами из выручки от реализации ведущую позицию. В 2006 г. удельный вес подоходного налога в налоговых доходах консолидированного бюджета составил 10,4 %, в 2007 г. данный показатель увеличился на 1,2 процентных пункта и составил 11,6 %. Объем подоходного налога в 2008 году превысил уровень 2007 г. на более чем 36 %, сформировав налоговые поступления консолидированного бюджета в размере 12,1 %, что выше данного показателя 2007 г. на 0,5 п. п. Прирост поступлений подоходного налога на протяжении 2006-2008 гг. связан в основном с увеличением размера начисленной заработной платы, а также с ростом количества физических лиц, занятых в экономике. В 2009 г. была проведена реформа подоходного налога – при исчислении подоходного налога перешли с прогрессивной шкалы ставок подоходного налога на пропорциональную. Снижение ставки подоходного налога не должно было привести к сокращению поступлений подоходного налога в бюджет за счет увеличения стандартных налоговых вычетов, а за счет легализации доходов поступления подоходного налога в 2009 г. по прогнозам должны были увеличиться.

Однако роль подоходного налога сводится не только к фискальной составляющей. Посредством подоходного налогообложения осуществляется регулирование и перераспределение доходов физических лиц, где важным является соблюдение принципа справедливости налогообложения.

С точки зрения некоторых налоговых экспертов налогообложение должно минимизировать степень неравенства плательщиков налогов, оцениваемое по их доходам. А это возможно лишь применяя прогрессивную налоговую ставку, применение которой приводит к уменьшению неравенства доходов физических лиц после налогообложения. Доказательством может послужить значение децильного коэффициента, который находится путем отнесения доходов, приходящихся на 10 % наиболее богатых слоев населения, к доходам 10 % наиболее бедных слоев. Мы немного видоизменим расчет данного коэффициента: возьмем отношение доходов, приходящихся на физических лиц, которые уплачивали налог по прогрессивной ставке, достигшей 30 %, к доходам физических лиц, уплачивающих налог по ставке 9 % (см. таблицу).

Информация о полученных доходах физических лиц в 2008 году

Наименование показателя	Облагаемого по ставке 30 %, тыс. р.	Облагаемого по ставке 9 %, тыс. р.
Доход, полученный до налогообложения	1 167 743,3	1 1707 585,7
Доход, оставшийся после налогообложения	916 449,3	10 653 707,3

Источник: собственная разработка.

Искомый нами коэффициент (на примере физических лиц г. Пинска) до налогообложения равен 0,099, после налогообложения – 0,086, что свидетельствует о сокращении неравенства, т.е. прогрессивный подоходный налог осу-

ществляет выравнивание доходов физических лиц. При пропорциональной налоговой ставке изменение данного коэффициента не происходит. Следовательно, с позиций минимизации степени неравенства физических лиц по доходам с помощью налогов именно прогрессивная ставка подоходного налога является справедливой.

Однако, на наш взгляд, действовавшая до 01.01.2009 года прогрессивная система подоходного налогообложения оказывала пагубное воздействие на предпринимательскую активность, стимулы к трудовой деятельности, так как рост доходов приводил к росту налоговых ставок подоходного налога, что в конечном итоге сказывалось на увеличении налоговой нагрузки, т.е. более богатые платили большую долю своих доходов, чем это делали более бедные слои населения. Здесь наблюдалось нарушение принципа справедливости, предложенного А. Смитом, согласно которого плательщики уплачивают налог соразмерно своей платежеспособности. С введением пропорциональной ставки подоходного налога ситуация в данном аспекте изменилась: вне зависимости от размера получаемого дохода физические лица уплачивают налог по одной и той же ставке, т.е. доля налогов в доходах физического лица одинаковая.

Нарушением принципа справедливости, на наш взгляд, в 2009 г. в отношении подоходного налога явилось то, что правом применяя стандартные налоговые вычеты в размере 250 тыс. р. в месяц индивидуальные предприниматели практически не воспользовались, так как данный налоговый вычет применялся при условии, что доход не превысил 1500 тыс. р. (без учета профессиональных налоговых вычетов). Однако данную проблему решили в 2010 г.: стандартный налоговый вычет индивидуальными предпринимателями применяется при условии, что размер доходов, подлежащих налогообложению, уменьшенных на сумму профессиональных налоговых вычетов, не превышает в отчетном периоде 4905 тыс. р.

Таким образом, изменения, произошедшие в отношении подоходного налога в Республике Беларусь, приблизили, на наш взгляд, подоходное налогообложение в нашей стране к справедливому, когда плательщики налога уплачивают налог соразмерно полученным доходам.

*М.Н. Коцупатрый, канд. экон. наук, доцент
КНЭУ им. В. Гетьмана (Киев, Украина)*

ПРОБЛЕМЫ КАПИТАЛИЗАЦИИ АГРАРНЫХ ПРЕДПРИЯТИЙ В УСЛОВИЯХ КРИЗИСА

Стабильное развитие аграрного сектора экономики является важнейшей задачей, которая будет способствовать разрешению кризисных явлений в национальной экономике страны, так как в этом секторе формируется около 20 % внутреннего валового продукта. Однако эффективное функционирование аграрных предприятий возможно только при условии обеспечения современного