

лики, что их можно рассматривать как активных участников в распределительном процессе, оказывающих серьезное влияние на воспроизводство, стимулируя или сдерживая его темпы, усиливая или ослабляя накопление капитала, расширяя или уменьшая платежеспособный спрос населения.

Подходное налогообложение посредством реализации регулирующей функции обладает наибольшими возможностями воздействия на уровень реальных доходов населения, позволяя не только увеличивать доходы бюджета. Иными словами, с помощью системы льгот, выбора объекта и ставок налогообложения корректировать распределение средств в пользу более слабых и незащищенных категорий граждан за счет возложения налогового бремени на более сильные категории плательщиков.

В Республике Беларусь, согласно законодательству, освобождается от обложения подоходным налогом целый ряд доходов физических лиц и видов выплат. Налогоплательщики также имеют право на стандартные, социальные, имущественные и профессиональные льготы. Еще одним из способов реализации принципа справедливости посредством реализации регулирующей функции подоходного налогообложения можно отнести предоставление отдельным категориям налогоплательщиков целевых налоговых льгот в форме доходов, не подлежащих налогообложению, направленных на решение важнейших социальных задач.

Важную роль в регулировании облагаемых доходов играет минимум свободный от обложения, который на данный момент составляет 292 000 р. при получении дохода, не превышающего 1 766 000 р.

Совершенствуя процесс регулирования налогооблагаемых доходов малообеспеченных слоев населения республики, предлагается из облагаемого дохода осуществлять следующие вычеты, а именно расходы на содержание детей в детских садах, яслях, повышение собственной квалификации, медицинские расходы, транспортные расходы и т.д.

Оптимизация социальных налоговых вычетов с учетом понесенных перечисленных расходов приведет к уменьшению объема финансирования государством непроизводственной сферы, увеличению личного бюджета гражданина. В целом будет наблюдаться рост личных сбережений населения, что позволит использовать высвободившиеся средства на инвестиционные цели, увеличить потребление, что даст импульс для развития экономики, уменьшит величину товарных запасов.

*Д.И. Егунов, ассистент
БГЭУ(Минск)*

ПРОБЛЕМЫ НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ ГРАНТОВ В РЕСПУБЛИКЕ БЕЛАРУСЬ

Поддержка науки в развитых экономиках чаще всего носит адресный характер и распространяется на конкретных исследователей, и

принимает форму грантов. При этом деньги выделяются непосредственным исполнителям гранта (физическим лицам) и не подлежат налогообложению.

Налогообложение грантов в Республике Беларусь осуществляется в общеустановленном порядке по ставке 12%. Вместе с тем существует проблема «размывания» грантов. Для оценки масштаба потерь исследовательских субвенций можно воспользоваться следующей формулой:

$$k = \frac{1}{(1 + \alpha + \beta + \gamma + \mu)},$$

где k — коэффициент пропорциональности, играющий роль коэффициента полезного действия грантовых субвенций; α — норматив начислений на оплату труда (отчисления в Фонд социальной защиты населения); β — доля средств гранта, идущих на накладные расходы; γ — ставка подоходного налога; μ — ставка отчислений по обязательному страхованию от несчастных случаев.

Норматив начислений на оплату труда равен 35 % (34 % + 1 %), ставка подоходного налога — 12 %, ставка отчислений по обязательному страхованию от несчастных случаев — 0,05 %. Накладные расходы составляют 15 %. Базой для исчисления является сумма вознаграждения за конечный результат исследований. Исходя из предложенных условий, можно рассчитать коэффициент полезного действия грантовых субвенций БРФФИ

$$k = \frac{1}{(1 + 0,35 + 0,12 + 0,005 + 0,15)} = 0,6171.$$

Данный коэффициент свидетельствует о том, что исследователь получает на руки в виде конечной оплаты труда 61,71 % суммы гранта, выделенного на исследования. 38,29 % разделят между собой организация, на базе которой проводится исследование, и государство.

Если через S обозначить исходную сумму исследовательского гранта, а через D — сумму денег, получаемых исследователем на руки, то зависимость между ними с учетом действующей системы изъятий может быть выражена следующим образом:

$$D = S \cdot k.$$

При действующей системе изъятий 1 млн р. финансирования в виде гранта БРФФИ принесет исследователю вознаграждение в сумме 617 100 р.

Если учесть, что гранты представляют собой специфическую форму благотворительности (в нашем случае государственной благотворительности), то подобная система налогообложения представляется несколько нерациональной. Ставка изъятия в размере 38,29 % суммы дохода является завышенной и не позволяет в полной мере стимулировать исследователей.