

парадак землеўладання і землекарыстання (яго пастановы аб перадачы ў распараджэнне Міністэрства земляробства удзельных і кабінецкіх зямель, аб “Аб ахове пасеваў”, аб скасаванні землеўладкавальных камісій і інш.), а таксама перадача звязаных з імі пытанняў у веданне адмысловых органаў, выклікала прыкметную актывізацыю гаспадарчай ініцыятывы сялянства, што адпавядала іх карпаратыўным, а таксама дзяржаўным і грамадскім інтарэсам. Як не парадаксальна, але нават у тых умовах магчымасці рэалізацыі сялянамі сваіх эканамічных інтарэсаў толькі павялічваліся. Значную дапамогу ў гэтым адыгрывалі харчовыя і, асабліва, зямельныя камітэты.

Літаратура

1. Дзяржаўны архіў Расійскай Федэрацыі. Фонд 1779. Вопіс 1. Справа 297.
2. Кознова, И.Е. XX век в социальной памяти российского крестьянства / И.Е. Кознова. – М.: РАН, Ин-т философии. 2000. – 207 с.
3. Нацыянальны Архіў Рэспублікі Беларусь (далей НАРБ). Фонд 60. Вопіс 3. Справа 154.
4. НАРБ. Фонд 60. Вопіс 3. Справа 167.
5. НАРБ. Фонд 60. Вопіс 3. Справа 242.
6. Нацыянальны гістарычны архіў Беларусі (далей НГАБ). Інвентарны № 15301. Загады Галоўна камандуючага Заходнім фронтам 8 августа № 2005.
7. НГАБ. Фонд 2084. Магілёўская губернская земская ўправа. Вопіс 1. Справа 623.

ЗАРУБЕЖНАЯ ПРАКТИКА НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ МАЛОГО БИЗНЕСА

О.В. Рыжанкова, канд. экон. наук, доцент

Белорусский государственный экономический университет (г. Минск),

М.Ф. Рыжанков, канд. экон. наук, доцент

Белорусский государственный аграрный технический университет (г. Минск)

УДК 336.221 (87)

В сущности, есть всего два подхода к организации налоговой системы, которые условно можно назвать «путь Ришелье» и «путь Адама Смита». Точка зрения Адама Смита известна довольно хорошо: нужны лишь низкие налоги и терпимость в управлении. Но на практике верх чаще берет противоположная точка зрения. Кардинал Ришелье стал в свое время самым убедительным защитником интересов всепроникающего и высасывающего все соки из подданных государственного фиска. И был, пожалуй, единственным в мире политиком, кто ухитрился войти в историю как сторонник снижения налогов, затаив петлю из всевозможных платежей на шее французской экономики.

История, по сути дела, уже ответила на вопрос, какая политика лучше. Драконовское налогообложение, введенное Ришелье, послужило через полтора десятилетия одной из причин Французской революции, следование же принципам Адама Смита породило Британию как «мастерскую мира», а затем Британскую империю. Потом, правда, были Ллойд Джордж и лейбористы, введшие прогрессивное налогообложение и прочие «весьма прогрессивные» мероприятия, положившие конец и Британской империи, и лидерству Британии в экономике. Только Маргарет Тэтчер сумела, и то ненадолго, остановить этот процесс, но повернуть вспять уже не смогла.

Интересен и тот факт, что быстрое индустриальное развитие дореволюционной России (а она, как известно, перед первой мировой войной занимала пятое место в мире по развитию экономики – показатель, о котором сейчас можно только мечтать) пришлось как раз на годы, когда лишь 23 процента налоговых поступлений давали совокупно прямые и оборотные налоги. Для сравнения: после реформ Ллойд Джорджа в Англии одни только прямые налоги давали 31,5 процента поступлений. Именно перед первой мировой войной ведущие экономисты и промышленники Англии все громче говорили, что бывшая «мастерская мира» проигрывает в экономическом соревновании, но никто не осмелился затронуть «священную корову» Ллойд Джорджа – прогрессивное налогообложение.

Хочется верить, что мы наконец-то двинемся по пути низких налогов, хотя, к сожалению, путем, предначертанным Адамом Смитом, идти, как правило, не хотят. Экономистам и политикам оказывается милее путь Ришелье, так как на этом пути краткосрочные интересы удовлетворяются намного быстрее. Но в долгосрочном плане национальное благосостояние – «богатство народов» – возможно с успехом приумножить и исходя из мысли великого экономиста.

Особенную важность приобретает такая постановка вопроса в сфере малого бизнеса, где субъектам хозяйствования чрезвычайно ощутима величина существующего в стране налогообложения. А поэтому обратимся к состоянию налогообложения именно в этой сфере с учетом налогового законодательства различных стран.

Так, в нынешней **Великобритании** малые и средние предприятия подчиняются в большинстве случаев тем же правилам расчета и декларирования доходов, как и другие налогоплательщики, хотя и с небольшими исключениями. В стране действует прогрессивная шкала подоходного налогообложения: ставка 10% распространяется на лиц и товарищества с ежемесячным доходом до 1 520 фунтов стерлингов, 22% - с доходом от 1 521 до 28 400 фунтов стерлингов, 40% - с доходом свыше 28 400 фунтов стерлингов. Аналогичная система распространяется и на корпорации (10% - при доходе до 10 000 фунтов стерлингов, 20% - при доходе от 10 001 до 50 000 фунтов стерлингов и т.д.).

Весьма распространена налоговая скидка на амортизацию зданий и оборудования, которая позволяет некоторым малым предприятиям вычитать из своей налоговой базы до 40%. Так же действуют налоговые льготы на инвестиции в информационные технологии, средства связи и на научно-исследовательскую работу.

Французское налоговое законодательство предусматривает применение режима упрощенных и вмененных налогов для малых предприятий. Наиболее упрощенная схема налогообложения предусмотрена для микропредприятий. Такие предприятия не подают декларации о налоге на добавленную стоимость, однако выплачивают подоходные налоги, уровень которых зависит от рода деятельности (торговые операции, услуги и прочие виды деятельности). На микропредприятиях ведется лишь учет закупок и финансовых поступлений, а также составляются формальные счета на НДС, в которых, впрочем, указывается, что НДС не взимается.

Упрощенный налоговый режим применяется по отношению к малым и средним предприятиям. Налогооблагаемый доход в данном случае представляет собой разницу между фактическим доходом и расходами предприятия. Форма отчетности при упрощенном налоговом режиме также является упрощенной – малые и средние предприятия представляют в налоговые органы основные данные о своем балансе, основных фондах, размере инвестиций и финансовых результатах деятельности. Предприятия, занимающиеся оказанием услуг, могут несколько снизить свой налогооблагаемый доход, если они согласятся на проверку своей деятельности официальным аудитором.

Малые и средние предприятия, имеющие статус юридического лица и принадлежащие физическим лицам, уплачивают подоходный налог по ставке 19% (стандартный налог Франции составляет 33%). Часть налогооблагаемой прибыли, с которой взимается сокращенный налог, должна быть использована для капиталовложений в это же предприятие. Такие предприятия также уплачивают и НДС, однако они делают это не ежемесячно, а ежеквартально.

В **Голландии** малые и средние предприятия подчиняются обычным правилам расчета и декларирования дохода, однако имеют ряд преимуществ, связанных, в основном, с прогрессивной шкалой налогообложения. Здесь налогооблагаемый доход уменьшается в зависимости от инвестиций в некоторые капитальные активы. Правительство также поощряет научно-исследовательскую деятельность предприятий: в том случае, если компания принимает на работу сотрудника для проведения научно-исследовательских и опытно-конструкторских работ, то она получает право на уменьшение налогов на фонд заработной платы. Объектом особого льготного налогообложения являются вновь создаваемые предприятия.

Специальная личная льгота, снижающая налогооблагаемый доход, предоставляется в Голландии индивидуальным предпринимателям. Размер этой льготы изменяется в зависимости от величины полученной предпринимателем налогооблагаемой прибыли. Предприниматель, супруга/супруг которого работает на данном предприятии, имеет еще одну налоговую льготу.

В **Швеции** каких-либо особых налоговых режимов для малых и средних предприятий нет. Налоговое законодательство построено по принципу нейтральности, в соответствии с которым ко всем предприятиям, независимо от их юридической формы, типа хозяйственной деятельности, размера и места нахождения, применяются одна и та же налоговая база, одни и те же ставки налогообложения.

Однако из этого принципа нейтральности имеются исключения в форме налоговых льгот, специально предоставляемых малым предприятиям. Они представляют упрощенную

налоговую декларацию, используют кассовый метод учета доходов и обязаны зарегистрироваться только в налоговой инспекции.

Частично освобождаются от налога дивиденды компаний, акции которых не котируются на бирже. Эта льгота имеет целью стимулирование инвестиций в малые предприятия и компенсирование им более высокой стоимости заемного капитала.

Отсутствуют какие-либо особые налоговые режимы для малых и средних предприятий и в **Соединенных Штатах Америки**. Все предприятия здесь обязаны вести полный и тщательный бухгалтерский учет, который используется при расчете прибыли для целей налогообложения. Однако в законах о подоходном налоге имеется ряд специальных положений о малых предприятиях, которые позволяют упростить процедуру учета и отчетности. Компании, имеющие низкие прибыли, платят подоходный налог по более низким ставкам: при годовой налогооблагаемой прибыли до 50 000 долл. – по ставке 15%; от 50 000 до 75 000 долл. – по ставке 25%; от 75 000 до 10 000 000 – по ставке 34%; свыше 10 000 000 – по ставке 35%. Малые предприятия могут уводить от налогообложения инвестиции в капитальные активы, если их годовой объем не превышает 24 000 долларов.

В ряде случаев американские малые предприятия действуют не в качестве корпораций, а как товарищества, что позволяет им избегать двойного налогообложения (корпорации платят налоги не только с прибыли, но и с выплаченных дивидендов).

В **Украине** действуют некоторые исключения из общей системы налогообложения для малых и средних предприятий. Большинство малых и средних предприятий могут начать свою деятельность здесь лишь после приобретения лицензии. Цена лицензии вычитается из налогооблагаемой прибыли, представляя собой, таким образом «минимальный» фиксированный налог. В некоторых регионах Украины можно приобрести «специальную лицензию», которая стоит дороже обычной, но освобождает своих владельцев от налогов на прибыль и подоходного налога, от НДС, налога на фонд заработной платы и от нескольких других налогов, а также от необходимости вести бухгалтерский учет того вида деятельности, на который приобретена лицензия.

Индивидуальные предприниматели и не имеющие статуса юридического лица предприятия, количество работников которых не превышает 10 человек, могут уплачивать единый налог, который заменяет совокупность налогов на предпринимательскую деятельность. Уплата единого налога позволяет упростить учет и отчетность малого предприятия. Единый налог могут уплачивать и предприятия, имеющие статус юридического лица, количество работников на которых не превышает 50 человек, а годовой оборот – 1 000 000 гривен. В отношении таких предприятий действуют две ставки единого налога: в случае, если оно отказывается от выплаты НДС, единый налог составляет 6% от прибыли; в случае, если оно отказывается от выплаты НДС, - 10%.

Малые и средние предприятия здесь должны пройти особую регистрацию для уплаты НДС в случае, если совокупная величина налогооблагаемой суммы сделок за любой 12-месячный срок превышает 61 200 гривен.

В **Литве** метод налогообложения малых и средних предприятий зависит от статуса налогоплательщика (юридическое лицо или физическое лицо) и, в некоторых случаях, от вида деятельности.

Стандартный подоходный налог с юридических лиц составляет 29% от чистой налогооблагаемой прибыли. Малые предприятия, валовой доход которых составляет менее 25 000 долл. в год, платят подоходный налог по ставке 15%. При этом на малом предприятии должно быть не более 50 работников, а его деятельность должна быть не связана с производством и реализацией алкогольной продукции, нефти и продукции нефтепереработки, продовольствия и ряда других товаров. Юридические лица, работающие в области сельскохозяйственного производства, имеют возможность платить налог на прибыль по ставке 10%.

Физические лица-предприниматели, осуществляющие свою деятельность без лицензии, платят только личный подоходный налог по ставке 29%. Предприниматели, занимающиеся некоторыми видами деятельности и не использующие наемную рабочую силу, должны приобретать лицензию, плата за которую заменяет личный подоходный налог. В этом случае они платят НДС и платежи в социальные фонды. Лицензионный режим распространяется на производство и продажу одежды, туризм, кустарное производства, парикмахерские и фотографические услуги, торговлю из киосков, с повозок на открытых рынках, перевод с иностранных языков, профессиональный спорт и др. Если в период действия лицензии валовой доход налогоплательщика в результате его лицензированной деятельности соста-

вит более 25 000 долл., то ему потребуется получение дополнительной лицензии, которая стоит почти вдвое дороже обычной.

Для ведения бухгалтерского учета налогоплательщики обязаны иметь книги учета доходов и расходов, а также книги регистрации потоков денежных средств.

Налогоплательщики (физические и юридические лица), годовой оборот которых превышает 25 000 долл., обязаны подавать декларацию и платить НДС. Налогоплательщикам, годовой оборот которых ниже этого уровня, платить НДС не обязательно.

Полагаем, что сложившаяся зарубежная практика налогообложения малого бизнеса, может творчески использована и в нашей стране.

СТОХАСТИЧЕСКИЕ (ВЕРОЯТНОСТНЫЕ) ОТНОШЕНИЯ В ЭКОНОМИЧЕСКИХ СИСТЕМАХ

В.В. Рымкевич, канд. экон. наук, доцент

Белорусский государственный экономический университет (г. Минск)

На первых порах моделирование экономических явлений и процессов имело жестко детерминистский характер. Оно предполагало, что все параметры (коэффициенты и свободные члены уравнений) заранее точно известны. В последующем ему на смену пришло моделирование, учитывающее стохастику и неопределенность. Здесь можно выделить два основных направления исследований. Во-первых, усовершенствуется методика использования моделей жестко детерминистского типа: проведение многовариантных расчетов и модельных экспериментов с вариацией конструкции модели и ее исходных данных; изучение устойчивости и надежности получаемых решений, выделение зоны неопределенности; включение в модель резервов, применение приемов, повышающих приспособляемость (адаптивность) экономических решений к вероятным и непредвидимым ситуациям. Во-вторых, получают распространение модели, непосредственно отражающие стохастику и неопределенность экономических процессов и использующие соответствующий математический аппарат: теорию вероятностей и математическую статистику, теорию игр и статистических решений, теорию массового обслуживания, стохастическое программирование, теорию случайных процессов.

Причина существования вероятностных экономических отношений зависит от бесконечного числа разнообразных условий, при которых они действуют. Случайность является источником неопределенности в экономике.

Следует отметить, что хотя и сложился единый подход к определению «неопределенности», в научной литературе недостаточно полно раскрыты источники неопределенности и формы ее проявления в экономике. Это обусловлено тем, что ученые сконцентрировали внимание на экономико-математическом анализе данной категории.

В каждый данный момент во всем незнании или общей неопределенности можно выделить три основных момента:

Во-первых, неопределенность возникает вследствие объективной невозможности точного и однозначного познания системы при сложившихся в современных условиях уровне и методах теории познания. Неопределенность теснейшим образом связана с групповыми интересами, субъективными влияниями и оценками, сказывающимися на формировании общественных явлений.

Во-вторых, неопределенность связана с неудовлетворительным познанием, причиной которого является несовершенство существующих социально-экономической, статистической и математической теорий.

В-третьих, это информационная неопределенность, возникающая вследствие неудовлетворительного и несплошного измерения и исчисления, а также преднамеренного искажения исходной информации.

При построении моделей второго типа особо важное значение приобретает четкое определение основных факторов, порождающих неопределенность. В экономической системе к ним прежде всего относятся стохастические (вероятностные) факторы, которые проявляются как в воздействиях на экономику природы и общества, т.е. извне, так и внутри самих экономических связей. В частности неопределенность в экономике в большой мере