

В условиях развитых рыночных отношений, при наличии конкуренции и возникновении порой непредсказуемых ситуаций предпринимательская и любая другая производственно-коммерческая деятельность предприятий невозможна без рисков. Следует различать коммерческие и политические риски.

Все рассмотренные выше группы затрат могут значительно увеличить экспортную цену товара. Однако экспортер на новом рынке обычно вынужден не только продавать товар по той же самой цене, что и его конкуренты (исключение составляет выход на рынок с новым "пионерным" товаром), но и предоставлять своим потенциальным покупателям определенные льготные условия, как, например, более низкую цену, более выгодные условия платежа, более продолжительный гарантийный срок.

Обычно новые экспортеры на рынке вынуждены отказаться в своих расчетах от полного покрытия расходов и довольствоваться покрытием одних прямых расходов.

Бывают также случаи, когда экспортер хочет продавать свой товар практически по любой цене, чтобы завоевать рынок или вытеснить с рынка опасного конкурента. Однако такие продажи не могут вестись в течение длительного периода времени. Весьма опасной на длительный период оказывается также политика продажи большей части своей продукции по ценам, покрывающим только предельные издержки, т.к. предприятие не может на длительный период отказаться от покрытия расходов на постоянный капитал.

Таким образом, от включения в экспортную цену тех или иных расходов зависит выбор метода ценообразования, который в свою очередь определяется конкретной рыночной ситуацией и экспортной политикой предприятия.

УДК 657 (07)

## **ВЛИЯНИЕ СИСТЕМЫ НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ НА ЭФФЕКТИВНОСТЬ КОММЕРЧЕСКОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ОРГАНИЗАЦИЙ ЛЕГКОЙ ПРОМЫШЛЕННОСТИ**

***Е.Н. Домбровская, Н.В. Щепланова***

*Учреждение образования «Витебский  
государственный технологический университет»*

Эффективность коммерческой деятельности организации, определяемая показателями прибыли, рентабельности продаж, и другими показателями, зависит от многих внешних и внутренних факторов. Среди внешних факторов важное значение имеет действующая в стране система налогообложения, которая может создавать предпосылки для развития и роста экономики, а может быть преградой для ее развития.

Законодательную основу налогообложения на сегодняшний день составляют специальные налоговые законы и решения Президента Республики Беларусь по вопросам налогообложения. В перспективе – принятие особенной части Налогового кодекса Республики Беларусь, где будут сведены воедино в одном документе законы, регулирующие налогообложение в Республике Беларусь, что будет гарантировать стабильность и предсказуемость налоговой системы. Пока же налоговое законодательство характеризуется нестабильностью, громоздкостью, неоднозначностью толкования, несвоевременностью выхода, наличием пробелов.

Коммерческие организации легкой промышленности являются плательщиками республиканских и местных налогов, сборов (пошлин), перечень которых приведен в статьях 8 и 9 общей части Налогового кодекса Республики Беларусь. Анализ структуры налогов, сборов, уплачиваемых организациями легкой промышленности в 2003-2004 гг. и I полугодии 2005 г., проведенный на примере СОО «Белвест» и ОАО «Красный Ок-

тябрь», осуществляющих производство обуви в Октябрьском районе г. Витебска, свидетельствует о том, что наибольший удельный вес (от 81,3% до 93,49%) занимают налоги и сборы, включаемые в отпускную цену продукции, работ, услуг (таблица 1). При этом преобладают целевые сборы в республиканский и местный бюджет: например, по СОО «Белвест» в 2003г. их доля – 47,66% , в 2004г. – 33,1% , за I полугодие 2005г. – 66,42% (увеличение доли целевых сборов в структуре оборотных налогов за I полугодие 2005г. объясняется ростом объема экспортируемой продукции с применением нулевой ставки НДС). Платежи, относимые на себестоимость продукции (работ, услуг), в 2003 г. занимали второе место, а налоги и сборы, уплачиваемые из прибыли (дохода) – третье место. В 2004г. доля налогов и сборов, уплачиваемых из прибыли, выросла.

Таблица 1- Структура налогов, сборов, уплаченных за 2003-2004гг. и I полугодие 2005г., (%)

Наименование платежей	СОО «Белвест»	ОАО «Красный Октябрь»
1. Налоги и сборы, включаемые в отпускную цену товаров, работ, услуг, (уплачиваемые из выручки):		
- 2003г.	87,59	82,88
- 2004г.	84,1	81,3
- I полугодие 2005г.	71,02	93,49
2. Налоги, отчисления, относимые на затраты по производству и реализации:		
- 2003г.	8,34	9,66
- 2004г.	5,58	11,8
- I полугодие 2005г.	12,42	2,23
3. Налоги, сборы, уплачиваемые из прибыли, дохода:		
- 2003г.	4,07	7,46
- 2004г.	10,5	6,9
- I полугодие 2005г.	16,56	4,28
4. Всего налогов, сборов, отчислений	100	100

Причиной тому явилось введение налогового учета и изменение с 1 января 2004г. порядка формирования налогооблагаемой прибыли. Был расширен перечень затрат, не учитываемых при определении прибыли, облагаемой налогом, что привело к искусственному завышению налогооблагаемой прибыли, росту сумм налогов и сборов, уплачиваемых из прибыли. Все это отрицательно сказалось на результатах производственно-коммерческой деятельности организаций.

Среди платежей, относимых на затраты по производству и реализации, преобладают налоги и отчисления, исчисляемые от фонда заработной платы (ФЗП).

В отношении налогов и сборов, включаемых в цену товаров и уплачиваемых из выручки, можно отметить парадоксальную ситуацию. В республике действует несколько налогов с оборота, которые приводят к росту цен на товары, изъятию оборотных средств у предприятий, неконкурентоспособности наших товаров по ценовому фактору. Так, в соответствии со статьей 51 Закона «О бюджете Республики Беларусь на 2004 г.» в 2004 году действовал следующий порядок включения в отпускные цены на

товары (работы, услуги) легкой промышленности сумм налогов, сборов и отчислений, уплачиваемых из выручки от реализации:

1. сбор в местные целевые бюджетные фонды (жилищно-инвестиционный фонд и на финансирование расходов, связанных с содержанием и ремонтом жилищного фонда) (Сц.м.б.);
2. сбор в республиканский фонд поддержки производителей сельскохозяйственной продукции, продовольствия и аграрной науки и налог с пользователей автомобильных дорог (Сц.р.б.);
3. налог на добавленную стоимость (НДС).

С целью упрощения системы расчета налогов и сборов, снижения налоговой нагрузки на организации в 2005 году были объединены в единый платеж целевые сборы в республиканский и местный бюджеты и снижена их совокупная ставка (с 4,15% до 3,9%). При этом следует отметить, что действующим налоговым законодательством жестко закреплена порядок определения налоговой базы и расчета сумм указанных оборотных налогов и сборов, формирующих отпускную цену товара (работы, услуги). Налоговая база, используемая для расчета каждого следующего из приведенного перечня налога, сбора, включает сумму всех предыдущих налогов и сборов, формирующих отпускную цену товара (работы, услуги). Так, для расчета суммы целевых сборов в республиканский и местный бюджет (Ср.м.б.), включаемых в отпускную цену продукции (работ, услуг), облагаемая база определяется как сумма себестоимости и прибыли. Последним в отпускную цену включается НДС, налоговой базой для определения которого должна быть добавленная стоимость. По своей сути добавленная стоимость (ДС) включает затраты на оплату труда вместе с отчислениями на социальные нужды (ЗП) и прибыль (П):  $ДС = ЗП + П$ . Но фактически, в добавленную стоимость (для расчета НДС) попадают не только затраты на оплату труда вместе с отчислениями на социальные нужды и прибыль, но и целевые сборы в республиканский и местный бюджет (Ср.м.б.). Это приводит к искажению понятия добавленной стоимости, увеличению облагаемой базы по налогу на добавленную стоимость и, как следствие, к завышению цен. Несмотря на относительно невысокую ставку оборотных целевых сборов (3,9%) каскадный механизм формирования цены вызывает ее существенный рост. Мировой практикой доказано, что размер оборотных налогов (сборов) не должен в совокупности превышать 2%, в противном случае такое явление будет приводить к значительной потере оборотных средств предприятиями, застойным явлениям в экономике.

Таким образом, действующее налоговое законодательство способствует значительному превышению цен на производимые белорусскими предприятиями товары над ценами на аналогичные товары, производимые в Российской Федерации и других зарубежных странах, где отсутствуют подобные оборотные налоги, сборы, и основная часть налогов уплачивается за счет прибыли.

Внесение многочисленных изменений в налоговое законодательство (особенно по НДС и налогу на прибыль) затрудняет работу субъектов хозяйствования, приводит к ошибкам в расчетах налогов и, как следствие, к штрафным налоговым санкциям.

В частности, не подготовленный своевременно переход с 1.01.2004 г. по НДС ставки 20% на ставку 18% вызвал проблемы во взаимоотношениях производителей и торговли по причине неясности, как и с какого момента применять ставку НДС 18% и правомерно ли применение пониженной ставки 10% в отношении товаров для детей. Только спустя неделю в январе 2004 г. появились разъяснения по применению новых ставок НДС. Также отрицательно повлиял на эффективность коммерческой деятельности отечественных промышленных организаций переход Республики Беларусь во взаимоотношениях с Россией на взимание НДС по принципу страны назначения товара. Причина – несогласованность по времени принятия нормативных правовых актов Республики Беларусь и России, регулирующих взимание НДС по новым правилам.

Следствие – уменьшение выручки от реализации товаров в Россию, несвоевременная поставка сырья и материалов из России, рост затрат, потеря прибыли.

Таким образом, к основным проблемам, связанным с налогообложением, с которыми сталкиваются отечественные производители, можно отнести следующие:

1) нестабильность налогового законодательства, внесение многочисленных изменений, дополнений, уточнений в течение текущего года (нередко с большим опозданием), что не позволяет осуществлять качественное прогнозирование и планирование деятельности предприятий;

2) нечеткость, сложность и запутанность отдельных нормативно-правовых актов, регулирующих вопросы налогообложения, что оборачивается ошибками в расчетах и штрафными санкциями за ненадлежащее исполнение налогового законодательства;

3) наличие оборотных налогов, которые исчисляются с наращенной налоговой базы, что приводит к росту цен, снижению конкурентоспособности продукции, потере оборотных средств и прибыли;

4) высокий размер налогообложения ФЗП, что приводит к росту затрат организаций, нежеланию руководства повышать заработную плату работающих;

5) регламентация статей расходов, относимых на затраты по производству и реализации продукции для целей ценообразования и налогообложения, что искусственно завышает налогооблагаемую прибыль и, соответственно, уменьшает чистую прибыль организации;

6) дополнительные затраты на ведение параллельно налогового и бухгалтерского учета.

Для решения этих проблем, на наш взгляд, целесообразно принятие следующих мер:

1) ускорить принятие Особой части Налогового кодекса Республики Беларусь, что обеспечит стабильность налогового законодательства хотя бы в течение 2-3 лет, позволит предприятиям планировать свою деятельность, управлять налогообложением, затратами и результатами коммерческой деятельности;

2) сократить до минимума размер оборотных целевых сборов (не более 2%, как это вытекает из мировой практики), изменить порядок расчета оборотных налогов и сборов, установив для них единую налоговую базу в виде суммы затрат и прибыли. Это позволит:

а) упростить расчет налогов и сборов и отпускных цен;

б) исключить неправомерное завышение добавленной стоимости при расчете НДС и суммы НДС, включаемой в отпускную цену продукции, снизить уровень цен, повысить конкурентоспособность продукции;

в) уменьшить потери оборотных средств в результате ускорения их оборачиваемости;

д) снизить затраты организации на уплату штрафных санкций за ошибки при расчете отпускных цен, оборотных налогов, их неполную уплату;

3) ввести регрессивную шкалу ставок социального налога (в виде отчислений в ФСЗН и фонд занятости), чтобы заинтересовать нанимателей в повышении заработной платы работников. Положительные результаты от введения регрессивного налогообложения фонда заработной платы уже получены в Российской Федерации;

4) максимально приблизить содержание статей расходов и доходов, учитываемых в налоговом и бухгалтерском учете, чтобы сократить неоправданные затраты на их ведение;

5) обеспечить более полную и своевременную информированность организаций-налогоплательщиков по вопросам применения налогового законодательства.

Предлагаемые меры будут способствовать повышению эффективности коммерческой деятельности организаций.