

Среди особенно негативно влияющих факторов следует отметить несовершенство и чрезвычайную усложненность законодательной базы предпринимательской деятельности, преимущественно фискальный характер действующей в нашей стране системы налогообложения, отсутствие четкой регламентации масштабов и сроков проведения проверок, проблемы финансирования на начальном этапе и др.

В действующем варианте упрощенная система показала свою неэффективность и не слишком активно использовалась теми, для кого предназначалась. В связи с этим возникает необходимость пересмотреть существующую систему налогообложения.

Необходимо уменьшить количество видов налогов, снизить ставку, расширить критерии применения упрощенной системы, отменить авансовую оплату суммы налога, т.е. создать такие условия, при которых предпринимателю будет экономически невыгодно совершать налоговые правонарушения и скрывать свои доходы. Пополнение бюджета будет гораздо интенсивнее не за счет увеличения налогов, а за счет стимулирования бизнеса, издания новых предприятий и, соответственно, роста налоговой базы.

Чтобы избежать ошибок, которые неизбежны при образовании нового течения в экономике Беларуси, следует изучить опыт зарубежных стран в налогообложении малого бизнеса с целью его рационального применения в нашей стране.

В.Ю. Митрофанов
БГЭУ (Минск)

НАЛОГОВАЯ НАГРУЗКА НА ТРУДОЕМКИЕ ОТРАСЛИ: ОЦЕНКА И ПУТИ СНИЖЕНИЯ

Дифференциация налоговой нагрузки является следствием двух причин: во-первых, она возникает из-за введения тех или иных льгот, во-вторых, в недискреционном порядке расхождения в налоговом прессе появляются при ресурсном налогообложении. Среди ресурсных платежей наибольшее бремя создают отчисления и налоги от фонда оплаты труда.

Решить проблему повышенной налоговой нагрузки на трудоемкие отрасли предлагается путем простого снижения ставок отчислений. Но не следует забывать, что ресурсные налоги реализуют стимулирующую функцию налогов, мотивируя экономное расходование ресурсов и внедрение антизатратных механизмов в финансы предприятий.

В этой связи следует предложить альтернативный выход из сложившейся ситуации, а именно, внедрение специфического дискреционного налогового механизма, заключающегося в установлении дифференциации налоговой нагрузки между отраслями путем введения льгот по прочим налогам для трудоемких отраслей (в частности, по налогу на добавленную стоимость). По аналогии с кадастровой системой земель-

ного налогообложения предлагаемая мера сохранит стимул и помимо этого ликвидирует межотраслевые диспропорции налогового пресса.

Для реализации такого механизма необходимо проведение исследовательской работы по двум направлениям: во-первых, предоставление всеобъемлющей количественной оценки дифференциации в налоговой нагрузке в зависимости от соотношения трудовых и прочих затрат; во-вторых, определение для отдельных трудоемких отраслей объективного уровня затрат труда. Последний может быть исчислен как средний уровень затрат труда по определенной отрасли.

В результате многостороннего исследования дифференциации налогового бремени в условиях стабильности уровня цен (переложения налогов в прибыль) получен своего рода налоговый мультипликатор трудовых затрат — отношение изменения налоговой нагрузки (НН), вызванной изменением доли трудовых затрат в чистой себестоимости (ТЗ), к величине изменения последних

$$\frac{\Delta НН}{\Delta ТЗ} = 0,176.$$

На основании полученного коэффициента можно сделать следующие выводы.

1. Для макроэкономического анализа: каждый процентный пункт трудовых затрат в чистой себестоимости (без начислений на заработную плату) обуславливает прирост налоговой нагрузки на 0,176 процентных пункта, т.е. данный показатель есть не что иное, как оценочный показатель степени дифференциации налоговой нагрузки, вызванной трудоемкостью производств. Например, предприятие с долей трудовых затрат в чистой себестоимости в 72 % имеет налоговую нагрузку выше предприятия с долей в 49 % на: $(72 - 49) \cdot 0,176$ процентных пункта = 4,05 процентных пункта.

2. Для корпоративного налогового менеджмента: выведенный мультипликатор характеризует налог на трудовые затраты как налоговый рычаг, выполняющий функцию стимула к их снижению, во-первых, на стадии принятия решения о размещении капитала в той или иной отрасли, во-вторых, при планировании результатов механизации и автоматизации производства.

Факторный анализ данного коэффициента позволяет выявить, что налоговая нагрузка увеличивается за счет роста отчислений от ФОТ на 0,232 % и снижается на 0,056 % за счет сокращения прибыли и соответственно налога на нее.

В.В. Савельев
БГЭУ (Минск)

ОЦЕНКА СТОИМОСТИ ЗАКРЫТЫХ КОМПАНИЙ

Оценка стоимости компаний является очень важным направлением работы в процессе привлечения инвестиций в экономику.