

приятия, оборудования, прав на нематериальные активы (Литва); налоговый вычет из налогооблагаемой базы процентов по займам при инвестициях в другие компании [2, с. 133—189; 4, с. 44].

Что касается применения такого инструмента, как амортизационные отчисления, то наиболее часто вводятся правила ускоренной амортизации на инвестиции в новые активы (например, в Нидерландах) [2, с. 200].

В рамках упрощения административных процедур для ведения бизнеса в странах ЕС облегчается процедура уплаты налогов, ведения бухгалтерского учета, снижаются административные издержки по началу ведения бизнеса.

В целом многолетняя государственная поддержка развития малых и средних субъектов хозяйствования дает позитивные результаты. В частности, за период 2002—2007 гг. их количество выросло на 2 млн. Кроме того, малые и средние фирмы обеспечили прирост занятости, равный 7,3 млн человек, или 84 % прироста занятости на всех предприятиях ЕС [1, с. 19].

Таким образом, рассмотренный опыт ЕС по стимулированию развития малого и среднего бизнеса имеет практическую направленность. В связи с этим в Республике Беларусь при поддержке малого и среднего предпринимательства целесообразно учитывать современные тенденции в регулировании данной сферы и адаптировать соответствующие методы и инструменты к конкретным условиям функционирования бизнеса.

Литература

1. First section of the annual report on EU small and medium-sized enterprises / D. Audretsch [at al.]. — Brussels: EIM Business & Policy Research, 2009. — 46 p.
2. Taxation trends in the European Union: data for the EU member states and Norway / European Commission. — Luxembourg: Office for official publications of the European Communities, 2009. — 384 p.
3. SME and entrepreneurship outlook / Organization for Economic Co-operation and Development. — Paris: OECD Publishing, 2005. — 418 p.
4. OECD tax policy studies: taxation of SMEs — key issues and policy considerations / Organization for Economic Co-operation and Development. — Paris: OECD Publishing, 2009. — 168 p.

Е.А. Захарова

Белорусский государственный экономический университет (Минск)

ОСОБЕННОСТИ ОРГАНИЗАЦИИ НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ В НЕФТЕПЕРЕРАБАТЫВАЮЩЕЙ ПРОМЫШЛЕННОСТИ

Нефтяной сектор экономики является одной из значимых отраслей экономики, он обеспечивает значительную часть поступлений в бюд-

жет. На сегодняшний день объемы добычи в Республике Беларусь составляют около 1,8 млн т в год, хотя общая потребность в топливно-энергетических ресурсах значительно больше. В связи с этим стране приходится импортировать ежегодно около 12—15 млн т сырой нефти из-за рубежа.

В отраслевой структуре бюджетообразующих организаций в Республике Беларусь наибольший удельный вес на протяжении многих лет занимает нефтяной сектор экономики. Организации нефтеперерабатывающей промышленности обеспечили в 2006 г. 11,7 % поступлений, контролируемых налоговыми органами, в 2007 г. — 13, в 2008 г. — порядка 14 %. Организации розничной торговли нефтепродуктами пополнили бюджет Республики Беларусь в 2006 и 2007 гг. в размере немного более 6 и 7 % соответственно, а в 2008 г. — на 8,7 %.

В разрезе отраслевых министерств концерн «Белнефтехим» является одним из самых крупных плательщиков налоговых платежей. Можно отметить, что в 2002 г. доля поступивших платежей в бюджет составляла 20,36 % всей суммы налоговых поступлений по отраслевым министерствам, в последующие годы она увеличилась на 6,5 процентных пункта и в 2007 г. составила 26,9 %, из них порядка 55,7 % приходится на акцизы.

Самым крупным налогоплательщиком Беларуси является ОАО «Нафтан», который формирует 43 % налоговых поступлений Витебской области и 6,5 % налоговых поступлений Беларуси. Второе место по объему уплачиваемых налогов в бюджет удерживает ОАО «Мозырский нефтеперерабатывающий завод». Он формирует порядка 29 % бюджета Гомельской области и 5 % общих налоговых поступлений страны. В сотню ведущих налогоплательщиков Беларуси входят РУП «ПО «Белоруснефть», РУП «Гомельтранснефть «Дружба», СП «Славнефть — Мозырский НПЗ-2», СП ЗАО «Славнефть—Старт», РУП «Оргнефтехим», ИП «Лукойл—Белоруссия» и др. В целом предприятия нефтеперерабатывающего комплекса формируют около 10 % налоговых доходов консолидированного бюджета.

Налоговые доходы бюджета Республики Беларусь от нефтеперерабатывающих и нефтедобывающих предприятий формируются из общих налогов (НДС, акциз, налог на прибыль), а также специальных платежей, связанных с производством и реализацией нефти и нефтепродуктов (таможенные пошлины, платежи за переработку нефти и нефтепродуктов).

Одним из важнейших факторов, оказывающих влияние на политику государства в области налогообложения нефтедобывающей и нефтеперерабатывающей отраслей, являются объемы экспорта и импорта нефти и нефтепродуктов. Особенностью нефтяного сектора Республики Беларусь является то, что нефтедобыча занимает только 8—9 % объема производства. Остальная часть (более 90 % нефтяного сектора) принадлежит нефтеперерабатывающей отрасли, которая работает в основном с импортным и давальческим сырьем и ориентирована на экспорт. Это

ведет к необходимости формирования таможенной политики государства в области установления таможенных сборов и платежей на нефть и нефтепродукты.

Рациональная система налогообложения нефтяного сектора экономики должна соответствовать ряду требований:

- адекватно реагировать на изменения, происходящие в экономике (уровень налогообложения должен увеличиваться при росте и снижаться при уменьшении прибыльности нефтяных предприятий);
- отвечать принципам стабильности и предсказуемости (правила и нормы налогообложения должны быть полностью понятны и не должны вызывать разночтения одних и тех же норм законодательства);
- оказывать стимулирующее действие на развитие экономики в целом и сектора.

Структура себестоимости реализованной продукции в нефтеперерабатывающей отрасли выглядит следующим образом: сырье и материалы, в том числе нефть — порядка 80 %; процессинг нефти — около 5—6 %; затраты на электроэнергию — чуть менее 1 %; затраты на оплату труда и отчисления на социальные нужды — около 1—2 %; использование топлива на собственные нужды — порядка 2 %; прочие затраты — около 9—8 %. В себестоимость продукции включаются также экологический налог на выбросы загрязняющих веществ, экологический налог на переработку нефти и нефтепродуктов, земельный налог, таможенные пошлины, а также налог на недвижимость (с 1 января 2010 г.). В среднем в 2008 г. затраты на рубль продукции составляли в среднем 85—87 %, тогда как в 2007 г. этот показатель превышал 90 %.

Нефтеперерабатывающая отрасль существенно отличается от нефтедобывающей, это отличие затрагивает и цену продукции. Цена нефтеперерабатывающей промышленности формируется посредством включения НДС (20 % при реализации на внутреннем рынке и 0 % при экспорте) и акциза на нефтепродукты в разрезе видов нефтепродуктов. Цена на нефтепродукты в среднем за 2008 г. выросла на 10 %. Рост цен на нефтепродукты в первую очередь сказывается на некоммерческих потребителях, поскольку расплачиваются за потребляемое топливо они за счет собственных средств, коммерческие же организации имеют возможность отнести дополнительные издержки на приобретение топлива на себестоимость произведенных товаров и услуг.

На эффективность нефтедобывающей и нефтеперерабатывающей отраслей промышленности влияют также следующие факторы: цена на нефть и нефтепродукты; экспортные пошлины, если речь идет о реализации нефти на экспорт и соответственно ее отсутствие для нефтеперерабатывающей отрасли промышленности; расходы на добычу и транспортировку нефти, а также на импорт нефти для нефтеперерабатывающих организаций Республики Беларусь; расходы на переработку нефти, транспорт и сбыт, данный фактор характерен только для нефтеперерабатывающей организации; косвенные налоги (НДС 20 % акциз на нефтепродукты); прибыль до уплаты налогов из прибыли.

Оценка данных факторов позволяет говорить об эффективности нефтеперерабатывающей промышленности, изыскивать резервы роста прибыльности, а также показывает существенную зависимость от соотношения мировых цен на нефть и нефтепродукты, размеров таможенных пошлин. Это соотношение постоянно меняется в зависимости от колебания конъюнктуры рынка, политики государств в области установления таможенных пошлин на поставку нефти в Республику Беларусь (речь идет о сотрудничестве с Российской Федерацией), оказывая стимулирующее или сдерживающее влияние на объемы производства.

Н.П. Карасёва

Белорусский государственный экономический университет (Минск)

КЛАСТЕРЫ В РАЗВИТИИ ВЫСОКОТЕХНОЛОГИЧНОГО ЭКСПОРТА СТРАН ЦЕНТРАЛЬНОЙ И ВОСТОЧНОЙ ЕВРОПЫ

Мировой опыт показывает, что повышение конкурентоспособности высокотехнологичных отраслей промышленности на мировом рынке объясняется не столько деятельностью отдельных фирм, сколько уровнем развития кластеров в высокотехнологичных отраслях промышленности. Связано это с положительными внешними (прямыми и косвенными) эффектами последних: ускорение процесса трансформации изобретений в инновации, а инноваций — в конкурентоспособную высокотехнологичную продукцию; координация действий участников инновационного процесса; снижение затрат и повышение качества соответствующих наукоемких услуг за счет эффекта синергии; консолидированное лоббирование интересов участников кластера в различных органах власти; снижение затрат на внедрение новых технологий за счет эффекта масштаба; более эффективная система выхода на зарубежных партнеров и новые рынки; расширение доступа к информации о потребностях рынка и т.д.

Более того, считается, что именно в отраслях, где осуществляется или ожидается прорыв в области техники и технологии производства, как раз и формируются самые успешные кластеры. В связи с этим многие страны все активнее используют кластерный подход в стимулировании высокотехнологичного экспорта.

К настоящему времени страны ЦВЕ добились определенных успехов в развитии высокотехнологичного экспорта — на него приходилось в 2007 г. от 28,9 % экспорта Венгрии до 5,5 % экспорта Румынии. Очевидно, что в современных условиях это связано во многом с освоением кластерных технологий и механизмов. Так, в пяти странах Вышеградской группы (Венгрия, Польша, Словакия, Чехия и Словения) кластеризация поддерживалась специальной программой, а ее принципы разрабатывались организацией «Центральная европейская инициатива».