

нейшему развитию гражданской ответственности автоперевозчиков — важнейшему направлению системы страхования внешнеэкономической деятельности Республики Беларусь. Данная система в свою очередь будет содействовать выходу Республики Беларусь на международный рынок, созданию эффективной страховой защиты валютных интересов субъектов хозяйствования при заключении международных торговых контрактов.

С.А. Пелих, Д.Ч. Табала
БГЭУ (Минск)

НАЛОГОВАЯ СИСТЕМА ГОСУДАРСТВА И КОНКУРЕНТОСПОСОБНОСТЬ ПРОДУКЦИИ НА МИРОВОМ РЫНКЕ

Внешнеторговые отношения между государствами становятся взаимовыгодными тогда, когда величина экспорта товаров (работ, услуг) в каждом отдельно взятом государстве не существенно меньше величины импорта.

Соотношение величин экспорта и импорта государства находится в прямой зависимости от конкурентоспособности на мировом рынке товаров (работ, услуг), производимых в данном государстве.

Конкурентоспособность товаров определяется уровнем развития производства, который в свою очередь определяется уровнем развития техники, технологии производства товаров, уровнем развития трудовых ресурсов.

Способность конкретного предприятия обновлять основные фонды, внедрять новое оборудование, проводить институциональные преобразования на своих предприятиях, эффективно стимулировать трудовые ресурсы и тем самым, в конечном итоге, повышать конкурентоспособность продукции непосредственно зависит от системы налогообложения как инструмента перераспределения доходов предприятия.

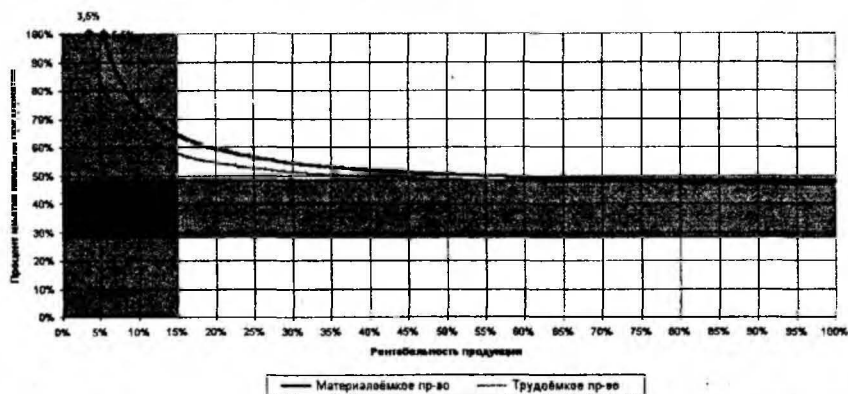
Основным показателем оценки системы налогообложения является уровень налоговой нагрузки. Этот показатель определяет, какая часть полученной выручки должна быть перечислена в бюджет и целевые бюджетные фонды государства, а какая часть останется в распоряжении предприятия. Последняя и является источником повышения конкурентоспособности продукции и, соответственно, необходимым условием взаимовыгодных внешнеторговых отношений между государствами.

Сравнительный анализ системы налогообложения Республики Беларусь и налоговых систем Европейского союза указывает на одно существенное различие — наличие в Республике Беларусь налогов с оборота, или, как еще их называют, налогов с выручки. Это единый платеж в местные целевые бюджетные фонды в размере 1,15 % от выручки и в республиканский целевой бюджетный фонд в размере 3 % от выручки. Их суммарное воздействие составляет 4,15 % от выручки (без НДС).

Экономический результат от данных налогов для предприятия заключается в 100 %-м изъятии прибыли при рентабельности продукции от 0 до 3,5—5,5 % при удельном весе затрат на оплату труда 40 и 10 % соответственно. Диапазон рентабельности объясняется тем, что базой для исчисления данных налогов является себестоимость продукции как часть выручки предприятия, которую условно можно разделить на затраты по возмещению трудовых и материальных ресурсов. Ту сумму налогов от выручки, которая образовалась благодаря существованию суммы заработной платы и отчислений от заработной платы, необходимо считать налогами, реальным плательщиком которых является работник. Ту сумму налогов, которая образовалась за счет других элементов себестоимости, необходимо считать налогами, реальным плательщиком которых является предприятие. Таким образом, при 10 %-м удельном весе расходов на оплату труда в себестоимости диапазон уровня рентабельности продукции, при котором прибыль предприятия будет изыматься в полном объеме, составляет от 0 до 5,5 %. При 40 %-м удельном весе расходов на оплату труда в себестоимости процент рентабельности продукции для обеспечения самоокупаемости предприятия составит 3,5 %.

Необходимо отметить, что уплата данных налогов не подразумевает наличие самой прибыли у предприятия (в отличие от налога на прибыль), и в случае невозможности их уплаты из прибыли в силу ее недостаточности источником их уплаты являются собственные средства предприятия.

Таким образом, уровень налоговой нагрузки на предприятия Республики Беларусь не имеет постоянной величины, он изменяется в зависимости от уровня рентабельности продукции. Эту зависимость можно проследить на следующем графике.



Зависимость уровня налоговой нагрузки от рентабельности продукции

График показывает, что уровень налоговой нагрузки на предприятия Республики Беларусь составляет от 46 до 100 %. При росте рентабельности продукции происходит постепенное снижение уровня налоговой нагрузки на предприятие. Налоговая нагрузка в странах Европейского союза колеблется в пределах от 28 до 48 % (горизонтальная область на графике), при этом высокий процент изъятия прибыли сопровождается активным участием государства в качестве старшего партнера, который обеспечивает поддержку бизнеса необходимой информацией, облегчает доступ к кредитным ресурсам, участвует в продвижении новых разработок.

Периоды обновления основных фондов, внедрения прогрессивных технологий, выхода на новые рынки сбыта в хозяйственной деятельности предприятия сопряжены, как правило, с реализацией продукции с минимальной рентабельностью (вертикальная зона на графике) и требуют привлечения дополнительных денежных средств для покрытия налоговых обязательств, которые не учитывают экономических результатов деятельности предприятия, то есть наличия прибыли.

Зона от 0 до 15 % рентабельности продукции является предметом пристального внимания, так как она определяет результат конкурентной борьбы, способность предприятия выдержать ценовую конкуренцию. При этом на рынках с высоким уровнем конкуренции указанная зона рентабельности является предельной для достижения.

Как показывает график, минимальный уровень налоговой нагрузки на белорусское предприятие в указанной зоне составляет около 60 % (1). При этом оставшуюся в распоряжении предприятия прибыль необходимо уменьшить на сумму штрафных санкций и убытков, которую несет предприятие. В странах Европейского союза убытки предприятия погашаются из выручки, что значительно облегчает их возмещение. Минимальный процент рентабельности продукции позволяет предприятиям Европейского союза возмещать все издержки и оставлять в своем распоряжении более половины суммы прибыли. У белорусского предприятия в таких же условиях происходит 100 % -е изъятие прибыли, а в случае ее недостачи — изъятие собственных средств в размере суммы недостачи.

Указанное обстоятельство вместе с высоким уровнем налоговой нагрузки как таковой делает продукцию предприятий Республики Беларусь неконкурентоспособной на мировом рынке. Следовательно, для создания равных условий функционирования предприятий необходимо отказаться от налогов, базой для исчисления которых являются затраты предприятия. Это позволит установить прямую зависимость между финансовым результатом деятельности предприятия и перечисляемой в доход государства суммой налогов и отчислений. Тогда уровень налоговой нагрузки будет находиться в пределах 40—45 % независимо от рентабельности продукции.

Для создания более выгодных условий функционирования предприятий Республики Беларусь целесообразно предложить снижение уровня налоговой нагрузки до 20 % в зоне от 0 до 5 % рентабельности продукции, что даст возможность предприятиям развиваться и укреплять свои позиции на мировом рынке.