

Д. Д. Прохорчик

Научный руководитель — кандидат экономических наук А. В. Федоркевич

АНАЛИЗ РЕЖИМОВ НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ ТРАНСПОРТНЫХ ОРГАНИЗАЦИЙ

В статье рассмотрены различные режимы налогообложения, а также произведен сравнительный анализ налоговых платежей на примере реальной транспортной организации, основываясь на данных налогового законодательства Республики Беларусь и Российской Федерации.

Одним из основополагающих факторов повышения конкурентоспособности организаций выступает оптимизация налоговых платежей. Выбор системы налогообложения занимает одно из первых мест среди вопросов, которые нужно решить в начале деятельности организации. Следовательно, для того чтобы организация приносила хорошую прибыль, к выбору налогового режима необходимо отнестись со всей ответственностью.

Любая организация или ИП в Беларуси и России может выбрать одну из двух систем налогообложения: общую или упрощенную. Упрощенная система в РБ предусматривает еще две подсистемы — с уплатой НДС и без уплаты НДС, в РФ в зависимости от объекта налогообложения — с объектом «доходы» или «доходы минус расходы». Сравнение вариантов налогообложения в различных странах позволит рассуждать о возможных путях совершенствования белорусского налогового законодательства и даст понять, целесообразен ли перенос бизнеса на российский рынок с точки зрения оптимизации налогов.

Общие платежи, уплачиваемые организациями при различных налоговых режимах, в РБ и РФ представлены в табл. 1 и 2.

Следует отметить, что при упрощенном режиме налогообложения в РФ применяется кассовый метод, т.е. под расходами организации, на сумму которых уменьшаются доходы предприятия, признаются только те затраты, которые фактически оплачены.

Таблица 1

Сравнение платежей при различных системах налогообложения в РБ

Общая система налогообложения	Упрощенная система налогообложения	
	с уплатой НДС	без уплаты НДС
1	2	3
Общие платежи		
А) по заработной плате работников: - 34 % от фонда оплаты труда в ФСЗН (отчисления на обязательное социальное страхование) - 0,6 % от фонда оплаты труда в Белгосстрах (обязательное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний) - удержание 13 % подоходного налога и 1 % взносов в ФСЗН		
Б) НДС при ввозе товаров в РБ — 20 % от стоимости товаров (в некоторых случаях — 10%)		

1	2	3
Различия платежей		
1. НДС от реализации товаров, работ, услуг — 20 % за вычетом входного НДС 2. Налог на прибыль — 18 % 3. Иные налоги при наличии объектов налогообложения	1. НДС от реализации товаров, работ, услуг — 20 % за вычетом входного НДС 2. Налог при УСН — 3 % от выручки	1. Суммы входного НДС 2. Налог при УСН — 5 % от выручки

Источник: собственная разработка на основании [2].

Таблица 2

Сравнение платежей при различных системах налогообложения в РФ

Общая система налогообложения	Упрощенная система налогообложения	
	Объект налогообложения «доходы»	Объект налогообложения «доходы минус расходы»
Различия платежей		
1. Страховые взносы — 34 % 2. НДС от реализации — 18 % за вычетом входного НДС (кроме НДС от стоимости ввозимых товаров на территорию РФ) 3. Налог на прибыль — 20 % 4. Налог на имущество (по установленной ставке не более 2,2 %) 5. Иные налоги при наличии соответствующих операций [4]	1. Налог при УСН — 6 % от суммы полученных доходов от реализации и вне-реализационных доходов. Особенности налога: - при наличии доходов уплачивается всегда - может быть снижен регионами до 1 % - может быть снижен на сумму страховых взносов, торгового сбора, выплаченных больничных пособий и т.д., но не больше чем на 50 % - убытки прошлых лет не признаются	1. Налог при УСН — 15% от общей суммы доходов, сниженную на сумму расходов. Особенности налога: - уплачивается всегда, даже если возникает убыток — тогда уплачивается минимальный налог (1 % от суммы доходов) - налог может быть снижен регионами до 5 % - доходы уменьшаются только на расходы, указанные в НК РФ и оплаченные организацией - признаются убытки прошлых лет
	2. Страховые взносы — 20 %	
	3. НДФЛ, транспортный, земельный налоги, налог на имущество, облагаемое по кадастровой стоимости	

Источник: собственная разработка на основании [1, 3].

Расчеты проводятся на основании данных ЧТУП «ДазволТранс». Сравнительный анализ проводится исходя из условия неизменности суммы выручки организации.

Для начала следует указать на различность размеров полной себестоимости при разных налоговых режимах, что в первом случае (гр. 4, табл. 3)

объясняется включением сумм НДС, уплаченным поставщикам, в затраты организации. Суммы себестоимости при налогообложении в РФ различаются в связи с другими размерами ставок налоговых платежей, включаемых в себестоимость (гр. 5, табл. 3), включением НДС поставщиков в затраты организации и иным размером страховых взносов, а также в себестоимости при УСН не включается налог на имущество организации (за исключением имущества, облагаемого по кадастровой стоимости) — графы 6, 7, табл. 3.

Сравнительный анализ экономических показателей предприятия при различных налоговых режимах представлен в табл. 3.

Таблица 3

Сравнительный анализ налоговых режимов в РБ и РФ

Показатель	Налогообложение в РБ			Налогообложение в РФ		
	Сумма при ОСН	Сумма при УСН с уплатой НДС	Сумма при УСН без уплаты НДС	Сумма при ОСН	Сумма при УСН «доходы»	Сумма при УСН «доходы минус расходы»
1	2	3	4	5	6	7
Полная себестоимость	928 730	928 730	1 069 809	932 647	1 062 744	1 062 744
Рентабельность, %	9,21	5,94	8,08	10,60	8,57	10,02
Прибыль	85 556	55 127	86 477	98 830	91 048	106 498
Налог на прибыль (по ставке 18%)	15 400	–	–	19766	–	–
Чистая прибыль	70 156	55 127	86 477	79 064	91 048	106 498
Стоимость услуг без налогов, уплачиваемых из выручки	1 014 286	983 857	1 156 286	1 031 477	1 153 792	1 169 242
Ставка налога при УСН, %	–	3	5	–	6	15
Налог при УСН	–	30 429	60 857	–	63 351	47 901
Отпускная стоимость без НДС	1 014 286	1 014 286	1 217 143	1 031 477	1 217 143	1 217 143
Ставка НДС, %	20	20	–	18	–	–
Сумма НДС, начисляемая при реализации	202 857	202 857	–	185 666	–	–
Сумма НДС, принимаемая к вычету	141 079	141 079	–	141 079	–	–

1	2	3	4	5	6	7
Сумма НДС, подлежащая уплате в бюджет	61 778	61 778	–	44 587	–	–
Выручка от реализации (с НДС)	1 217 143	1 217 143	1 217 143	1 217 143	1 217 143	1 217 143
Сумма налогов, уплачиваемых в бюджет	77 178	92 207	60 857	68 560	63 351	47 901
Налоговая нагрузка, %	6,34	7,58	5,16	5,63	5,20	3,94

Источник: собственная разработка на основании данных предприятия.

В результате проведенных расчетов наиболее выигрышным для применения налоговым режимом выступает упрощенный режим с объектом налогообложения «доходы минус расходы», применяемый российскими организациями, а при учете только белорусских режимов — упрощенный режим без уплаты НДС. Все это говорит о наиболее благоприятных условиях в РФ для развития относительно небольших организаций, применяющих специальные режимы налогообложения. Однако нужно брать во внимание, что при переносе бизнеса в Россию следует учитывать и другие важные факторы, существенно влияющие на конечный результат расчетов. Во-первых, расходы должны быть правильно документально оформлены, а неподтвержденные расходы не учитываются при расчете налоговой базы. И даже вопреки этому не все расходы будут браться в расчет. Также ставка налога может быть снижена в зависимости от региона. В конце концов, только учитывая особенности транспортного рынка РФ, существующих конкурентов в области транспорта и другие факторы, можно здраво рассуждать о переносе деятельности несмотря на практическую такого решения с позиции оптимизации налоговых платежей [4].

В конце отметим, что УСН представляется более выгодной альтернативой для небольших организаций при невысоком уровне производимых затрат и валовой выручки. При выборе перехода на УСН с уплатой или без уплаты НДС следует руководствоваться предполагаемым размером покупок с уплатой входного НДС, так как в совокупности он может значительно уменьшить или даже превысить НДС от реализации, что снизит сумму налога, подлежащую уплате в бюджет. Если рассматривать зарубежные варианты налоговых режимов, к примеру РФ, то во внимание при выборе наилучшей системы налогообложения следует принять предполагаемый уровень доходов, а также размер фактически оплаченных расходов организации. Из минусов в отношении УСН существуют ограничения по выручке и количеству работников, а также она не может применяться при определенных видах деятельности. Поэтому каждой организации необходимо оценивать, рассчитывать и принимать решение с оглядкой только на свой бизнес и особенности его работы.

Источники

1. *Карсетская, Е. В.* Упрощенка 6 %: Практическое пособие для малых предприятий / Е. В. Карсетская — М. : АйСи Групп, 2015. — 120 с.
2. Налоговый кодекс Республики Беларусь (Особенная часть) [Электронный ресурс]: 29 дек. 2009 г., № 71-3 : принят Палатой представителей 11 дек. 2009г. : одобр. Советом Респ. 18 дек. 2009 г. // ЭТАЛОН. Законодательство Республики Беларусь / Нац. центр правовой информ. Респ. Беларусь. — Минск, 2018.
3. Налоговый кодекс Российской Федерации (часть 2) [Электронный ресурс] : принят Гос. Думой 19 июля 2000 г. : одобр. Советом Федерации 26 июля 2000 г. // КонсультантПлюс. Россия / ЗАО «КонсультантПлюс». — М., 2018.
4. УСН 2018: все о плюсах и минусах упрощенки с примерами. Налогообложение. Оптимизация бизнес-процессов—2018 [Электронный ресурс] // 1Старт. — Режим доступа: <https://www.regberry.ru/nalogooblozhenie/usn>. — Дата доступа: 01.10.2018.

А. М. Радченко

Научный руководитель — кандидат экономических наук М. Н. Базылева

КОРРУПЦИЯ: ЭКОНОМИКО-ПРАВОВЫЕ АСПЕКТЫ

В статье рассматриваются экономико-правовые аспекты коррупции, объясняются причины коррупции, выявляются последствия, а также обосновывается антикоррупционная политика для сокращения уровня коррупции.

Коррупция является одной из важнейших проблем функционирования экономики. Общество встречается с проявлениями коррупции с древнейших времен, и решение проблем, связанных с коррумпированностью бюрократического аппарата, является первостепенной задачей для оздоровления экономики. Так как до сих пор в обществе существует коррупция, то ее ликвидация является затруднительной. Это означает, что работы по теме, относящейся к коррупции, будут актуальны еще очень долгое время.

Коррупция — это злоупотребление доверенной властью ради личной выгоды, а также в интересах своей партии, семьи или друзей.

Существует ряд основных категорий, из-за которых происходит значительное повышение уровня коррупции:

- сильное влияние государства на экономику страны и жизни граждан;
- отсутствие реально независимых ветвей власти;
- неразвитость и несовершенство законодательства;
- отсутствие демократии;
- отсутствие прозрачности.

Несомненно, что коррупция наносит непоправимый ущерб как экономике, так и общественности в целом; высокий уровень коррупции приводит ко многим проблемам в обществе.

Коррупция снижает государственные доходы и увеличивает государственные расходы, что способствует увеличению бюджетного дефицита и затрудняет правительству проведение разумной фискальной политики [1].