

шение сроков уплаты налогов, именно тогда налоговое законодательство станет частью правовой системы страны, и сможет эффективно регулировать противоречия, которые возникают в процессе реализации экономических интересов.

Л.В. Наркевич, старший преподаватель
Д.А. Карпович, студент
Могилевский машиностроительный институт

Стимулирование деятельности розничных торговых предприятий средством налогообложения

Эффективность процесса производства услуг потребителям и покупателям в сфере торговли значительно зависит от обеспеченности предприятия оборотными средствами и уровня их использования. Ускорение товарооборачиваемости является важнейшим способом повышения конкурентоспособности товара и предприятия, способствует развитию потребительского рынка, ускорению процесса обращения всей сферы товарного обращения.

Основными факторами, определяющими эффективность использования товарных запасов являются: структура товарооборота, изменение времени обращения отдельных товаров; эффективность работы коммерческих служб по закупке и сбыту товаров; выполнение договорных обязательств поставщиками, ритмичность поставок; конъюнктура рынка; платежеспособность торгового предприятия и населения. Чем быстрее оборотные средства совершают свой кругооборот, тем эффективнее они используются. Значение ускорения оборачиваемости оборотных средств состоит в том, что предприятие может произвести и реализовать с меньшими по объему оборотными средствами тот же самый объем продукции (торговых услуг). Поэтому задачи по улучшению использования оборотных средств и ускорению их оборачиваемости целесообразно решать как на уровне предприятия, так и на уровне государства.

В связи с этим экономически целесообразно использование методики изменения базовых ставок налога на добавленную стоимость (НДС) и налога на прибыль в зависимости от эффективности использования оборотных средств торговых предприятий.

Методика изменения базовой ставки НДС представлена в таблице 1. При этом для расчетов использовались следующие формулы:

$$D_n = E_{n-1} + C_n \quad (1)$$

$$E_n = E_{n-1} + 10 \cdot C_n \quad (2)$$

$$F_n = F_1 / E_n \quad (3)$$

$$G_n = 100 - F_n \quad (4)$$

где D , E — минимальный и максимальный коэффициенты изменения базовой налоговой ставки; C — цена единицы интервала; F — ставка налога, скорректированная на количество оборотов оборотных средств; G — добавленная стоимость (прибыль), остающаяся в распоряжении предприятия; $D_1 = E_1 = 1,0$; $F_1 = 20(30) \%$.

Таблица 1. Порядок изменения базовых ставок налога на добавленную стоимость (НДС) в зависимости от эффективности использования оборотных средств (ОС)

Количество оборотов ОС в год	Интервал количества оборотов ОС	Цена единицы интервала	Коэффициент изменения базовой налоговой ставки		Ставка НДС, скорректированная на максимальный коэффициент изменения	Добавленная стоимость, остающаяся в распоряжении предприятия
			минимальный	максимальный		
A	B	C	D	E	F	G
1. < 6	6		1,0	1,0	20,0	80
2. 6 — 7	1	0,01	1,01	1,1	18,18	81,82
3. 7 — 8	1	0,015	1,115	1,25	16,0	84
4. 8 — 9	1	0,025	1,275	1,5	13,33	86,87
5. > 9			1,535	1,535	13,03	86,97

Расчетные данные показывают, что торговое предприятие имеет возможность за счет рационального использования оборотных средств дополнительно оставить в своем распоряжении от 0,2 % до 6,97 % добавленной стоимости.

Методика изменения базовой ставки налога на прибыль показана в таблице 2. Для расчета использовались формулы (1) — (4).

Таблица 2. Изменения базовых ставок налога на прибыль в зависимости от использования оборотных средств (ОС)

Количество оборотов ОС в год	Интервал количества оборотов ОС	Цена единицы интервала	Коэффициент изменения базовой налоговой ставки		Ставка налога на прибыль, скорректированная на тах коэффициент изменения	Прибыль, остающаяся в распоряжении предприятия
			min	max		
A	B	C	D	E	F	G
1. < 6	6		1,0	1,0	30,0	70,0
2. 6 — 7	1	0,01	1,01	1,1	27,27	72,73
3. 7 — 8	1	0,015	1,115	1,25	24,0	76,0
4. 8 — 9	1	0,025	1,275	1,5	20,0	80,0
5. > 9			1,535	1,535	19,54	80,46

Таким образом, предприятие имеет возможность за счет рационального использования оборотных средств дополнительно оставить в своем распоряжении от 0,3 % до 10,46 % облагаемой налогом прибыли.

Такие преимущества будут являться стимулом, заслуживающим серьезного отношения к эффективности использования оборотных средств.

Предлагаемый принцип установления изменяющихся ставок НДС и налога на прибыль стимулирует предприятие эффективно использовать оборотные средства, при этом степень стимулирования зависит от рациональности их использования: чем выше оборачиваемость оборотных средств, тем ниже базовая налоговая ставка. Такой подход к механизму налогообложения позволит правительству Республики Беларусь избежать налогового кризиса, характеризующегося дефицитом бюджета, безличных и наличных денег в обращении.