

Объемы финансовых средств, планируемых на возмещение затрат организаций автомобильного транспорта от перевозок пассажиров городским и пригородным транспортом, уточняются ежегодно с учетом достижения выхода на безубыточную работу пассажирского автомобильного транспорта.

Подводя итог, следует отметить, что предприятия общественного транспорта должны стремиться иметь такие источники доходов, которые не подвержены сильным колебаниям, связанным, в частности, с политическими изменениями или с формированием национальных бюджетов (например, введение определенных налогов). Привлечение дополнительных источников финансирования предприятий городского пассажирского транспорта, усиление контроля за использованием средств, ограничение роста тарифов, организация финансирования транспортных пассажирских предприятий через целевой фонд позволит реально уменьшить расходы рядовых пассажиров, не имеющих льгот при оплате проезда. Этому, безусловно будет способствовать введение механизма возмещения затрат по обслуживанию льготников из средств соответствующих ведомств и организаций. Использование средств предприятий и организаций на частичное возмещение затрат по обслуживанию своих рабочих и служащих также укрепит финансовую базу городских транспортных пассажирских предприятий и сократит число неоплаченных проездов.

#### Список цитированных источников

1. Спирин, И.В. Организация и управление пассажирскими автомобильными перевозками. – М.: 2010.
2. Якушина, Н.В. Финансирование городского пассажирского транспорта в условиях современной экономики. – М.: 2007.

УДК 336.22

*Левшунова А.А.*

*Научный руководитель: ст. преподаватель Домбровская Е.Н.*

*УО «Витебский государственный технологический университет», г. Витебск, РБ*

### НАЛОГ НА НЕДВИЖИМОСТЬ: ВЛИЯНИЕ НА ПРИБЫЛЬ ОРГАНИЗАЦИИ, НАПРАВЛЕНИЯ СОВЕРШЕНСТВОВАНИЯ

Одной из приоритетных задач, стоящих перед государством, является совершенствование и упрощение налоговой системы. К настоящему моменту много сделано в направлении снижения налоговой нагрузки, улучшения налогового администрирования, вместе с тем налоговое бремя в Беларуси пока еще остается достаточно высоким. А ведь именно уровень налоговой нагрузки в условиях повышения конкуренции на внутреннем и внешних рынках является одним из факторов сдерживания экономического развития белорусских предприятий. В связи с этим особое внимание уделяется проблеме перехода государства от фискальной к стимулирующей роли налогообложения в экономике.

Одним из прямых налогов, оказывающих влияние на результаты деятельности организаций, является налог на недвижимость. В Республике Беларусь налог на недвижимость был введен с 1 января 1992 г. За период действия налога (1992-2010) Закон «О налоге на недвижимость» претерпел существенные изменения, касающиеся различных элементов налогообложения. Произошло снижение ставки с 10% до 1%, из-под налогообложения с 2009 года выведена активная часть основных средств, сократилось число подаваемых деклараций (с ежеквартальной подачи деклараций – 4 раза в год до ежегодной – 1 раз в год), изменилась периодичность уплаты налога с ежемесячной на ежеквартальную, в 2010 году налог на недвижимость был включен в состав затрат по производству и реализации товаров (работ, услуг), учитываемых при налогообложении.

Рассматривая проблему уплаты налогов убыточными предприятиями, следует отметить, что при отсутствии прибыли уплачиваемый налог на недвижимость усугубляет положение организации, способствуя увеличению её убытков. В связи с этим плательщики налога заинтересованы в том, чтобы уплачивать меньшие суммы налога на недвижимость, в то время как для местных бюджетов он является значимым источником доходов. Например, в бюджете города Витебска поступления по налогу на недвижимость организаций составляют более 7,5% от всех налоговых доходов.

В качестве решения проблемы уплаты налога на недвижимость предприятиями, чья деятельность по производству и реализации товаров (работ, услуг) не приносит дохода, то есть является убыточной, представляется целесообразным предложить применение льготного налогообложения недвижимости в течение одного календарного года.

В соответствии с законодательством Республики Беларусь местные Советы депутатов имеют право увеличивать (уменьшать), но не более чем в два раза ставки налога на недвижимость. В качестве льготного налогообложения недвижимости убыточных организаций предлагается установить понижающий коэффициент к ставке налога на недвижимость в размере 0,5, за счет чего налоговая ставка снизится до 0,5%.

При снижении сумм уплачиваемого налога на недвижимость уменьшается сумма затрат, за счет чего происходит снижение убытков предприятия или появляется прибыль и, как следствие, возникает необходимость уплаты налога на прибыль.

Рассмотрим, как повлияет снижение ставки налога на недвижимость на финансовый результат деятельности на примере предприятия бытового обслуживания Витебской области.

В 2009 году Витебский Совет депутатов установил коэффициент к ставке налога на уровне 1,7. Сумму налога на недвижимость и сумму налога на прибыль при этом можно представить с помощью формул (в расчётах мы пренебрегаем льготированной прибылью):

$$H_H = 0,01 * OC * 1,7 = 0,017 * OC,$$

$$H_{Pr} = 0,24 * P_{Вал},$$

где  $H_H$  – налог на недвижимость;

$OC$  – остаточная стоимость зданий, сооружений, подлежащая обложению налогом на недвижимость;

$H_{Pr}$  – налог на прибыль;

$P_{Вал}$  – валовая прибыль.

Распишем по элементам валовую прибыль для того, чтобы определить влияние налога на недвижимость на величину этой прибыли:

$$P_{Вал} = P_{реализ} + D_{вн} - P_{вн},$$

$$P_{реализ} = В - НДС - \Sigma З,$$

$$H_{Pr} = 0,24 * P_{Вал} = 0,24 * (P_{реализ} + D_{вн} - P_{вн}) = 0,24 * (В - НДС - \Sigma З + D_{вн} - P_{вн}),$$

где  $D_{вн}$  – внереализационные доходы;

$P_{вн}$  – внереализационные расходы;

$В$  – выручка от реализации товаров, работ, услуг;

$НДС$  – налог на добавленную стоимость;

$\Sigma З$  – затраты на производство и реализацию товаров (работ, услуг).

Учитывая, что налог на недвижимость входит в состав затрат, учитываемых при налогообложении прибыли, величину налога на прибыль можно представить следующим образом:

$$H_{Pr} = 0,24 * (P'_{Вал} - H_H) = 0,24 * (P'_{Вал} - 0,017 * OC) = 0,24 * P'_{Вал} - 0,00408 * OC,$$

где  $P'_{Вал}$  – валовая прибыль без учета налога на недвижимость.

Как видно из формулы, при снижении налога на недвижимость возрастает сумма налога на прибыль, так как увеличивается налоговая база для его расчёта.

В случае если коэффициент к ставке налога будет равен 0,5, налог на недвижимость и налог на прибыль составят:

$$H'_H = 0,01 * OC * 0,5 = 0,005 * OC,$$

$$H'_{Pr} = 0,24 * (P'_{Вал} - H'_H) = 0,24 * (P'_{Вал} - 0,005 * OC) = 0,24 * P'_{Вал} - 0,0012 * OC.$$

где  $H'_H$  – налог на недвижимость;

$H'_{Pr}$  – налог на прибыль.

Таким образом, за счёт изменения коэффициента к ставке налога сумма налога на недвижимость уменьшится на следующую величину:

$$H_H - H'_H = 0,017 * OC - 0,005 * OC = 0,012 * OC.$$

Налог на прибыль при этом увеличится:

$$H'_{Pr} - H_{Pr} = (0,24 * P'_{Вал} - 0,0012 * OC) - (0,24 * P'_{Вал} - 0,00408 * OC) = 0,00288 * OC.$$

Как видно, сумма, на которую увеличится налог на прибыль ( $0,00288 * OC$ ), значительно ниже той суммы, на которую уменьшится налог на недвижимость ( $0,012 * OC$ ). Таким образом, в результате применения понижающего коэффициента к ставке налога на недвижимость произойдёт условное высвобождение денежных средств в размере:

$$0,012 * OC - 0,00288 * OC = 0,00912 * OC.$$

Рассмотрим реализацию данного предложения на республиканском унитарном производственном предприятии «Витебский рассвет» (далее – РУПП «Витебский рассвет»).

РУПП «Витебский рассвет» осуществляет свою деятельность с 2001 года. Предприятие является коммерческой организацией. В его состав входит 5 производственных участков, а именно – 4 ателье и экспериментальная лаборатория. Основными целями деятельности предприятия являются: хозяйственная деятельность, направленная на удовлетворение потребностей населения и организаций Республики Беларусь в бытовых услугах; получение прибыли для удовлетворения социальных и экономических интересов коллектива предприятия. Основными потребителями продукции и услуг предприятия являются жители Витебска и Витебской области, промышленные предприятия и организации Республики Беларусь.

РУПП «Витебский рассвет» по результатам деятельности 2009 года является убыточным. В 2009 году сумма уплачиваемого налога на недвижимость составила 16 909,771 тыс.руб. при остаточной стоимости зданий, сооружений, подлежащих налогообложению, 994 962,386 тыс.руб., а полученная за год выручка – 1 281 млн.руб. Таким образом, доля налога на недвижимость в годовой выручке составила:

$$16\,909,771 / 1\,281\,000 = 0,013 \text{ или } 1,3\%.$$

В случае применения при расчёте налога на недвижимость понижающего коэффициента сумма уплачиваемого налога на недвижимость снизилась бы в 3,4 раза ( $1,7 / 0,5 = 3,4$ ) и составила:

$$994\,962,386 * 0,01 * 0,5 = 4\,973,462 \text{ тыс.руб.}$$

Экономия (условное высвобождение) средств предприятия произошла бы в размере:

$$0,00912 * 994\,962,386 = 9\,071,595 \text{ тыс.руб.,}$$

что в процентном соотношении от выручки составит:

$$9\,071,595 / 1\,281\,000 * 100 = 0,71\%$$

Таким образом, в результате применения льготного налогообложения недвижимости убытки РУПП «Витебский рассвет» снизились бы на 9,071595 млн.руб., что составило бы 10,08% от общей суммы убытков.

Следует отметить, что необходимым условием применения льготного порядка налогообложения для убыточных предприятий в рамках данного предложения является выход за черту убыточности. Если по истечении отчётного года убыточное предприятие, пользуясь льготой по налогу на недвижимость и направляя высвобождаемые денежные средства на развитие собственного производства, на улучшение качества производимых товаров и оказываемых услуг, на улучшение и расширение их ассортимента, на совершенствование технологий производства, на увеличение спроса на свою продукцию (товары, работы, услуги) и так далее, не выполнило предусмотренное условие, то со следующего отчётного года такое предприятие утрачивает право пользоваться подобной льготой. В этом случае убыточные предприятия будут обязаны перейти на исчисление налога на недвижимость в общем порядке. Данная мера будет способствовать более целесообразному использованию льгот, предоставляемых государством субъектам хозяйствования, и повысит эффективность мероприятий по государственной поддержке убыточных предприятий, стимулируя их заинтересованность выйти из-за черты убыточности и обеспечивать собственную финансовую устойчивость.

Реализация данного предложения позволит обеспечить выполнение не только фискальной функции налога на недвижимость, но и стимулирующей, что особенно актуально в условиях реализации национальной стратегии устойчивого социально-экономического развития Республики Беларусь и оздоровления существующей экономической структуры на основе снижения доли убыточных предприятий.

УДК 336.22

**Повод И.Н.**

**Научный руководитель: к.э.н. Наумчик С.О.**

**УО «Белорусский торгово-экономический университет потребительской кооперации», г. Гомель, РБ**

## **ПРОБЛЕМА РЕАЛИЗАЦИИ ПРИНЦИПОВ СПРАВЕДЛИВОСТИ И ЭФФЕКТИВНОСТИ НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ ПРИ ПОСТРОЕНИИ НАЛОГОВЫХ СИСТЕМ**

Проблема обоснования состава принципов налогообложения, которые следует заложить в основу налоговой системы государства, занимает одно из центральных мест теории налогов. Несмотря на множественность мнений по данному вопросу, следует подчеркнуть признание большинством налоговых экспертов классических принципов налогообложения, сформулированных А. Смитом. К их числу относятся такие принципы, как справедливость (равенство и всеобщность), определенность, удобство, эффективность (экономичность). Однако практическая реализация предполагает расстановку приоритетности между указанными принципами, что отражается в налоговой политике государства в конкретный временной период.

Поскольку рамки тезисов доклада не позволяют всесторонне охарактеризовать методологические подходы по расстановке приоритетности принципов налогообложения, то автором очерчена задача систематизировать и критически оценить сформированные научные направления поиска альтернатив исключительно дилеммой между справедливостью и эффективностью.

Так, по мнению автора, все имеющиеся научные разработки условно можно объединить в рамках трех концепций:

1. Сторонники первой концепции при построении налоговой системы предпочтение отдают принципу справедливости. По их мнению, налогообложение должно любыми средствами минимизировать степень неравенства налогоплательщиков независимо от последствий для эффективности. Методологическую основу данной концепции составляют кривые Лоренца, коэффициенты фондов и Джини, а также индекс Гувера.

Кривые Лоренца дают наглядную графическую интерпретацию уровня экономического неравенства в конкретном государстве. На их основе доказывается необходимость использования прогрессивной шкалы налогообложения, как действенного средства государственного регулирования разрыва в уровне доходов различных слоев населения.

Количественную оценку степени неравномерности уровня доходов рекомендуется проводить с помощью коэффициента фондов (децильного коэффициента), который отражает сопоставление доходов 10% наиболее богатых слоев общества с доходами 10% наиболее бедного населения, а также коэффициента Джини, свидетельствующего о степени расслоения общества данной страны или региона по отношению к какому-либо изучаемому признаку. Вывод о справедливой налоговой системе дается тогда, когда значения указанных коэффициентов, исчисленных по доходам населения до и после налогообложения, существенно уменьшаются за один и тот же оцениваемый период.

Индекс Гувера (Робин Гуда) — дополнительный показатель неравенства по доходам, имеющий связь с кривой Лоренца. Он равен той доле дохода общества, которую необходимо перераспределить для достижения равенства.

2. В рамках второй концепции используется обоснование эффективных функций общественного благосостояния по Парето. Кроме этого, данный подход интересен определением содержания «множественности налоговых структур» и нацелен на увеличение ВВП (национального дохода) любыми средствами, оставляя в стороне проблему уменьшения неравенства доходов населения.