

долларов инвестиций. Общий объем средств, вложенных в СЭЗ "Брест", достиг 100 млн. долларов, а количество инвесторов приблизилось к сотне [3].

Литература

1. Администрация свободной экономической зоны "Брест". Брестское областное управление статистики, статистический сборник Свободная экономическая зона "Брест". - Брест 2006.
2. Бобров В. Контакты, которые приносят контракты // Экономика Беларуси. - 2005. - № 2(3).
3. Свободная экономическая зона "Брест". Взгляд через десятилетие. / Концепция и текст А.М. Суворов. - Брест: ООО "Редакция журнала СЭЗ", 2006. - 100с.

УДК 336.228

Нешумаева М.

Научный руководитель: ст. препод. Зубко И.А.

ОСОБЕННОСТИ ПРИМЕНЕНИЯ УПРОЩЕННОЙ СИСТЕМЫ НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ В УСЛОВИЯХ СНИЖЕНИЯ НАЛОГОВОЙ НАГРУЗКИ НА ПРЕДПРИЯТИЕ

Одним из важнейших принципов построения налоговой системы правового государства является эффективность налогообложения. Реализация этого принципа состоит в соблюдении следующих требований:

- налоги должны оказывать влияние на принятие экономических решений;
- налоговая структура должна содействовать проведению политики стабилизации и развития экономики страны;
- налоговая система не должна допускать произвольного толкования, должна быть понятной налогоплательщикам и принята большей частью общества;
- административные расходы по управлению налогами и соблюдению налогового законодательства должны быть минимальными.

Выбор оптимальной системы налогообложения позволяет регулировать уровень цен, оказывает положительное влияние на повышение уровня рентабельности. Это ведет к увеличению размера чистой прибыли, остающейся в распоряжении предприятия, которая может быть направлена как на научно-техническое совершенствование производственного процесса, так и на социальное развитие предприятия. В условиях социально-ориентированной экономики решение проблем, имеющих социальную направленность, имеет немаловажное значение. Актуальность выбранной темы соответствует цели функционирования любого предприятия - максимизации прибыли при сохранении высокого уровня конкурентоспособности на рынке. Одним из способов увеличения чистой прибыли является изменение налоговой нагрузки на предприятие.

Налоговая нагрузка на предприятие – доля налогов платежей в бюджетные и внебюджетные фонды в общем объеме выручки конкретного предприятия или предприятий отрасли. Возможность изменения налоговой нагрузки способствует получению дополнительных возможностей для развития предприятия, стимулирует производителей с позиции расширения уже действующего производства или создания нового.

В структуре налогов, принимаемых для расчета налоговой нагрузки без учета отчислений в ФСЗН, выделяют три основные группы: косвенные, прямые и смешанные налоги.

В общей сумме налоговых поступлений, аккумулируемых в бюджет Республики Беларусь, преобладают косвенные налоги, которые по своей экономической природе являются надбавкой к цене реализуемых товаров, работ (услуг). В структуре косвенных налогов лидирующие позиции принадлежат налогу на добавленную стоимость, платежам, исчисленным из выручки от реализации продукции, акцизам, налогу с продаж.

Для снижения налоговой нагрузки и в целях способствования развитию малого и среднего бизнеса и индивидуальных предпринимателей с 01.07.07 года вводится в действие Указ Президента РБ №119 "Положение об упрощенной системе", согласно которому предлагаются новые условия работы по упрощенной системе налогообложения.

В первую очередь расширяются критерии средней численности работников и валовой выручки из расчета за девять месяцев года, предшествующего году, с которого претендуют на применение упрощенной системы.

Такое право получают:

1. Организации со средней численностью работников за каждый месяц, не превышающей 15 человек, и индивидуальные предприниматели, если размер их валовой выручки составляет:

- не более 450 млн. рублей;
- свыше 450 млн. рублей, но не более 1500 млн. рублей.

2. Организации со средней численностью работников за каждый месяц свыше 15 до 100 человек включительно, если размер их валовой выручки не превысил 1500 млн. рублей.

Налоговой базой признается выручка, определяемая как сумма выручки, полученная за налоговый период организациями и индивидуальными предпринимателями от реализации товаров (работ, услуг), имущественных прав на объекты интеллектуальной собственности, и доходов от внереализационных операций.

Ставки налога при упрощенной системе устанавливаются:

- 10 процентов – для организаций и индивидуальных предпринимателей, не уплачивающих налог на добавленную стоимость;
- 8 процентов – для организаций и индивидуальных предпринимателей, являющихся плательщиками налога на добавленную стоимость, т.е. для предприятий, попадающих под действие второго критерия.

Для организаций и индивидуальных предпринимателей (кроме осуществляющих торговую посредническую деятельность) с местом нахождения (жительства) в сельских населенных пунктах, преобразованных в агрогородки, а также для поселков городского типа и городов районного подчинения с численностью населения до 50 тыс. человек ставка налога при упрощенной системе устанавливается в размере:

- 5 процентов - для организаций и индивидуальных предпринимателей, не уплачивающих налог на добавленную стоимость;
- 3 процента - для организаций и индивидуальных предпринимателей, уплачивающих налог на добавленную стоимость.

В перечень включаются поселки городского типа и города районного подчинения с численностью населения до 50 тыс. человек. Эти организации должны отвечать одному из следующих критериев:

- уровень безработицы на 1 января текущего года превышает средний по области;
- поселок городского типа или город районного подчинения имеет одну градообразующую организацию;
- поселок городского типа или город районного подчинения отнесен в соответствии с актами законодательства к населенным пунктам и объектам, находящимся в зонах радиоактивного загрязнения (зонах с правом на отселение).

Установленные ставки налога при упрощенной системе для этих организаций:

- не применяются при реализации товаров (работ, услуг), производство (выполнение, оказание) которых осуществляется с использованием основных средств и (или) труда работников организаций или индивидуальных предпринимателей вне территории указанных сельских населенных пунктов, поселков городского типа, городов районного подчинения;
- продолжают использоваться организациями и индивидуальными предпринимателями в течение трех лет, начиная с 1 января года, следующего за годом, в котором поселок городского типа или город районного подчинения с численностью населения до 50 тыс. человек исключен из утвержденного Советом Министров Республики Беларусь по согласованию с Президентом Республики Беларусь перечня.

При этом налоговым периодом является не квартал, а календарный месяц.

Введение в действие второго критерия дает возможность применения упрощенной системы налогообложения предприятиям малого и среднего бизнеса, имеющим в штате более 15 человек и выручку в пределах двух миллиардов рублей в год. Это позволит усилить инвестиционную активность предприятий данного сегмента экономики.

Однако перед предприятием встает вопрос, так ли это выгодно, как кажется на первый взгляд.

Эффективность применения упрощенной налоговой системы необходимо рассматривать с двух позиций:

- 1) уменьшение налоговой нагрузки;
- 2) изменение уровня цен и рентабельности предприятия с позиции получения чистого дохода (прибыли).

Анализ изменения уровня цен и рентабельности в зависимости от применяемой системы налогообложения (общий порядок налогообложения и упрощенная система налогообложения) был проведен на основе четырех вариантов для каждого предприятия ($R=15\%, 20\%, 25\%$ и 30%). В ходе анализа была дана оценка влияния системы налогообложения на уровень формируемых цен и тарифов.

По результатам анализа можно сделать следующие выводы:

1. Для предприятий, соответствующих второму критерию по упрощенной системе налогообложения, т.е. являющихся плательщиком НДС, необходимо сделать определенный выбор при формировании цены на свою продукцию:

а) сохранить заданный уровень рентабельности, что вызовет рост цен на продукцию в среднем на 5%. Это возможно приведет к снижению спроса на данную продукцию и снизит её конкурентоспособность на рынке. Для предприятий, имеющих запас роста цен или являющихся лидерами на своём потребительском рынке, это препятствие не сыграет значительной роли. Но для большинства действующих предприятий это заставит задуматься о необходимости применения упрощенной системы налогообложения;

б) для сохранения уровня цен на продукцию на прежнем уровне предприятию придется пожертвовать определенной частью прибыли, снизив уровень закладываемой рентабельности. Для оценки потерь предприятия необходимо расширить анализ, просчитав размер чистой прибыли, остающейся в распоряжении предприятия после уплаты налогов и платежей из прибыли, также рассчитав уровень рентабельности, который можно заложить в цену продукции при уже сформированном её уровне. Полученные результаты позволят сделать вывод о размере чистой прибыли, остающейся в распоряжении предприятия при применении обеих систем налогообложения, а их сравнение покажет преимущества одной из систем.

2. Для предприятий, соответствующих первому критерию по упрощенной системе налогообложения, т.е. не являющихся плательщиками НДС, применение упрощенной системы налогообложения позволяет снизить уровень цен на продукцию в среднем на 8,7%.

При проведении анализа мы не учли влияние налогов, включаемых в себестоимость. Конечно же, при втором варианте при упрощенной системе налогообложения исключение этих налогов из цены позволит ещё больше снизить уровень цен на продукцию или повысить уровень рентабельности.

При первом варианте исключение указанных налогов позволит тоже снизить уровень цен, приблизив их к уже сформированному ранее при заданном уровне рентабельности.

При этом результаты будут зависеть от следующего неравенства:

1) если сумма налогов, включаемых в себестоимость, $\leq 0,05 C$ – это приведет к снижению уровня цены до заданного уровня при сохраненном уровне рентабельности.

2) если сумма налогов, включаемых в себестоимость, $\geq 0,05 C$ – это позволит не только снизить цену до желаемого уровня, но и увеличить уровень рентабельности и, как следствие, чистой прибыли.

Но привлекательность одной и второй системы налогообложения необходимо еще рассматривать с позиции размера налоговой нагрузки на предприятие. В ее расчет целесообразно включать только те налоги, которые исключаются или заменяются налогом по упрощенной системе налогообложения.

Преимущества использования упрощенной системы налогообложения для предприятий, соответствующих первому критерию, очевидны, так как позволяют снизить налоговую нагрузку более чем в 2 раза.

Для предприятий, соответствующих второму критерию, применение упрощенной системы дает незначительное снижение налоговой нагрузки. При этом необходимо учитывать такой фактор, как налоги из себестоимости, исключаемые упрощенной системой налогообложения. Если предприятие включает в себестоимость земельный налог или экологические платежи в пределах лимитов, то темп снижения налоговой нагрузки при применении упрощенной системы был бы значительно выше.

Таким образом, предприятия, соответствующие первому критерию, могут с пользой применять упрощенную налоговую систему, которая способствует максимизации прибыли, снижению уровня цен, дает возможность увеличения рентабельности и обеспечивает конкурентные преимущества продукции (работ, услуг) и возможности вложения средств в дальнейшее развитие предприятия.

Предприятиям, соответствующим второму критерию, следует более осторожно подходить к применению упрощенной системы налогообложения, так как нужно обратить внимание на индивидуальные особенности деятельности этих предприятий (уровень материалоемкости, себестоимость, закладываемый уровень цен и рентабельности, а также надо обратить внимание на запас роста цен, при которых предприятие будет выпускать конкурентоспособную продукцию).

Однако для обобщенного расчета, который мог бы быть использован любым предприятием, соответствующим второму критерию по упрощенной системе налогообложения, необходимо определить фактор, оказывающий максимальное влияние на изменение налоговой нагрузки. Таким фактором является себестоимость, т.к. именно изменение уровня затрат приводит к изменению суммы прямых налогов в составе налоговой нагрузки, и конечно же не стоит упускать из виду налог на недвижимость.

Литература

1. И.М. Бабук. Экономика предприятия. - Мн.: «ИВЦ Минфина», 2006.
2. Адаменкова С.И., Евменчик О.С. Налоги и их применение в финансовых и коммерческих расчетах (теория, практика, комментарий). - Мн.: ЕГУ, 2004.
3. Налоги и налогообложение / Под общей редакцией Н.Е. Заяц, Т.Е. Бондарь, Т.И. Василевская и др. - Мн.: Высшая школа, 2004.
4. Положение об упрощенной системе налогообложения. Указ Президента Республики Беларусь от 09.03.2007 г. № 119

УДК 336.228

Нешумаева М.

Научный руководитель: ст. препод. Зубко И.А.

ПРЕИМУЩЕСТВА УПРОЩЕННОЙ СИСТЕМЫ НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ С ПОЗИЦИИ СНИЖЕНИЯ НАЛОГОВОЙ НАГРУЗКИ

Проблема выбора системы налогообложения очень актуальна для каждого действующего предприятия. Система налогообложения является существенным фактором, оказывающим влияние на принятие экономических решений на предприятии, так как влияет на размер чистой прибыли, на уровень цен и рентабельность. От размера этих показателей зависят возможности предприятия обеспечить себе достойное место среди