

УДК 631,16: 336.221.26

## **ОЦЕНКА НАЛОГОВОЙ НАГРУЗКИ СЕЛЬСКОХОЗЯЙСТВЕННЫХ ОРГАНИЗАЦИЙ В УСЛОВИЯХ ГОСУДАРСТВЕННОЙ ПОДДЕРЖКИ ОТРАСЛИ**

**Солович Е.А.**

УО «Гродненский государственный аграрный университет»  
г. Гродно, Республика Беларусь

Налоговые инструменты выступают одним из основных элементов в механизме реализации экономической политики государства в сфере косвенного воздействия на факторы развития как производственного сектора, так и домашних хозяйств. Уровень налогового изъятия оказывает непосредственное влияние на доходность экономической деятельности, что позволяет посредством реализации мер государственной поддержки: вариации ставок и объектов налогообложения, предоставления налоговых льгот, – стимулировать субъектов хозяйствования инвестировать капитал в развитие определенных отраслей.

Формирование эффективных инструментов налогового регулирования является необходимым условием социально-экономического развития общества и требует реализации комплексного подхода, так как налоги необходимо рассматривать как систему и встроенный элемент в структуре государственного регулирования экономики в целом и аграрного сектора в частности. Именно полнота реализации принципов системного подхода определяет качественные критерии анализа уровня налогообложения и актуализирует вопросы оценки и динамики уровня налоговой нагрузки на субъектов предпринимательской деятельности в сельском хозяйстве.

Вопросы оценки уровня налоговой нагрузки являются дискуссионными, так как не выработаны единые критерии определения налоговых затрат и базы исчисления, в качестве которой предлагаются выручка, совокупные доходы, прибыль, а в сельском хозяйстве – земельные угодья, в том числе с коррекцией на качество почв. Мы считаем, целесообразно в расчетах использовать совокупные налоговые затраты, которые представляют собой обязательные платежи организаций, уплата которых связана с исполнением требований по регулярным выплатам в бюджетную систему с учетом экономических санкций в данной области.

Исследование правовых аспектов формирования и реализации налоговых правоотношений в Беларуси показало, что субъекты хозяйствования, осуществляющие деятельность в сельской местности, особен-

но сельскохозяйственные товаропроизводители, функционируют в системе льготного налогообложения: применяют пониженные налоговые ставки, освобождены от уплаты отдельных налогов, используют упрощенные процедуры налогового администрирования. Следовательно, сформированы базовые условия снижения уровня налоговой нагрузки.

При этом нельзя не отметить тот негативный факт, что реализуемая в Беларуси система взимания единого налога для производителей сельскохозяйственной продукции выстроена на налогообложении валовой выручки. В результате налоговые затраты существенно превышают (в среднем в 1,9 раза) суммы валовой прибыли (налоговая нагрузка на прибыль, согласно последнему отчету Doing Business, на среднестатистическое предприятие в Беларуси составляет 80,4% от прибыли).

Анализ данных по сельскохозяйственным организациям Гродненской области показал, что за 2005-2009 гг. уровень налоговой нагрузки на доходы составлял 16,3% в среднем. В 2009 г. по отношению к 2008 г. он незначительно увеличился, на 0,99%, и составил 16,58% соответственно. Налоговые затраты на 100 балло-гектар сельскохозяйственных угодий составили 1,14 млн. руб. в 2009 г., а доля налоговых выплат в выходе валовой продукции на 100 га равнялась 12,64%.

Относительно налоговой нагрузки на выручку и затраты в сельском хозяйстве можно указать, что налоговоемкость продаж в исследуемом периоде является достаточно устойчивой, на уровне 12%, а налоговоемкость затрат существенно возросла – на 2%, и составила 7,45% в 2009 г. Это вызвано положительной динамикой заработной платы и, как следствие, ростом отчислений в фонд социальной защиты населения.

Следовательно, проведенный анализ показал, что в 2005-2009 гг. налоговая нагрузка на предпринимательскую деятельность в сельском хозяйстве не снижалась, а ее уровень был достаточно устойчивым. Система налоговых изъятий смещена в сторону обложения продаж, что позволяет формировать объекты даже в убыточных хозяйствах и повышать размер налоговых платежей в условиях роста закупочных цен. Это вызвало резкое падение эффективности налоговой политики в данной отрасли, соответственно на 79% в 2009 г. по отношению к 2008 го., в результате снижения доходности продукции в условиях налогообложения валовых показателей деятельности. Таким образом, применяемые в Беларуси меры, направленные на снижение ставки единого налога и отсрочки погашения задолженности по социальным отчислениям, не только не смогут выступить фактором роста деловой активности, но

и нарушают принцип равномерности формирования обществом фонда социальной защиты.

#### ЛИТЕРАТУРА

Лытнева, П.А. Налоговый анализ в сфере предпринимательства: показатели и методика / П.А. Лытнева, П.В. Парушина // Аудитор. – 2009. - №12. – С. 50-58.