

УДК 631.16: 336.26

## **ОСОБЕННОСТИ НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ СЕЛЬСКОХОЗЯЙСТВЕННЫХ ОРГАНИЗАЦИЙ И ИХ ВЛИЯНИЕ НА УРОВЕНЬ НАЛОГОВОЙ НАГРУЗКИ СУБЪЕКТА ХОЗЯЙСТВОВАНИЯ**

**Немец В.П.**

УО «Гродненский государственный аграрный университет»

г. Гродно, Республика Беларусь

Налоги в современном обществе являются одним из важнейших элементов экономической жизни. Их возникновение и развитие связано с жизнью общества. Они обеспечивают материальные условия для существования государства, для выполнения им функций управления экономикой и обществом.

Для улучшения обеспечения финансовыми ресурсами сельскохозяйственных организаций государство пошло на уменьшение числа налогов, уплачиваемых данными субъектами хозяйствования и на снижение ставок по некоторым из них. Это должно увеличить объем финансовых средств, находящихся в распоряжении данных субъектов.

Налоговую нагрузку на предприятия можно определить как меру оценки степени влияния налоговых изъятий на хозяйственное положение налогоплательщика.

Сравнивая различные методики расчета налоговой нагрузки на уровне организации, можно выделить следующие спорные моменты:

1. Налоги, включаемые в расчет налоговой нагрузки, то есть:

- а) использовать ли в расчете налоговой нагрузки предприятия налог на доходы физических лиц;
- б) учитывать ли в расчете косвенные налоги.

Большинство исследователей не рекомендуют использовать налог на доходы физических лиц в расчете налоговой нагрузки организации, так как в данном случае организация выступает в качестве налогового агента, а не налогоплательщика.

Косвенные налоги, наоборот, участвуют в расчете налоговой нагрузки в большинстве методик. И действительно, тот факт, что реально косвенные налоги уплачивает конечный потребитель, недооценивает влияния косвенных налогов на величину финансовых результатов хозяйствующего субъекта.

2. Показатель, с которым соотносить (сопоставлять) сумму налогов при расчете налоговой нагрузки. В качестве такого показателя предлагаются: выручка (или ВВП), брутто и нетто доходы, прибыль,

источник уплаты налогов, добавленная стоимость и вновь созданная стоимость.

Совокупная налоговая нагрузка предприятия – это отношение всех начисленных налоговых платежей к выручке от продажи товаров (работ, услуг) за отчетный период.

Формула расчёта совокупной налоговой нагрузки представлена в формуле (1):

$$\text{НН} = \text{НП} / (\text{В} + \text{ВД}) * 100\%, \quad (1)$$

где НН – налоговая нагрузка на предприятие;

НП – общая сумма всех начисленных налогов;

В – доходы от реализации товаров (работ, услуг) и имущественных прав;

ВД – внереализационные доходы.

При расчёте налоговой нагрузки СПК им. Деньщикова в состав общей суммы начисленных налогов вошли НДС, налог на доходы, единый налог для производителей сельскохозяйственной продукции, отчисления в инновационный фонд и Фонд социальной защиты населения (таблица).

Таблица – Расчёт налоговой нагрузки СПК им. Деньщикова

Показатели Годы	Общая сумма всех начисленных налогов	Доходы от реализации товаров	Внереализационные доходы	Налоговая нагрузка
2005	2787	16498	562	16,3
2006	3257	18133	642	17,3
2007	3350	19017	1243	16,6
2008	6388	37025	4217	15,5
2009	6868	37747	2329	17,1

На основании составленной таблицы можно сделать вывод, что в СПК им. Деньщикова до 2009 года наблюдалось постепенное снижение уровня налоговой нагрузки. В 2009 г. уровень налоговой нагрузки на предприятие увеличился до 17,1% (на 1,6% по сравнению с предыдущим годом). Увеличение налоговой нагрузки объясняется снижением в 2009 г. суммы безвозмездно полученных активов.

Мировой опыт налогообложения свидетельствует о том, что оптимальный уровень налоговой нагрузки на налогоплательщика должен составлять не более 30-40% от дохода. Таким образом, налоговая нагрузка на предприятии имеет низкий уровень.

#### ЛИТЕРАТУРА

1. Адаменкова, С.И. Налогообложение – 2010. Ценообразование/ С.И. Адаменкова, О.С. Евменчик, Л.И. Тарарышкина; под ред. С.И. Адаменковой. – Минск: Вышэйшая школа, 2010. – 391 с.