

УДК 338.45:630*6:336.226.1

Т. В. Каштелян, кандидат экономических наук, доцент (БГТУ)**НАЛОГОВОЕ РЕГУЛИРОВАНИЕ: АНАЛИЗ, СТИМУЛИРОВАНИЕ РЕАЛИЗАЦИИ ЭФФЕКТИВНОЙ СТРАТЕГИИ ХИМИКО-ЛЕСНОГО КОМПЛЕКСА БЕЛАРУСИ**

Автором статьи произведен сравнительный и структурный анализ налогов в химико-лесном комплексе. Рассмотрены основные налоговые регуляторы по видам экономической деятельности химико-лесного комплекса и организационным структурам – концернам «Белнефтехим», «Беллесбумпром», Министерству лесного хозяйства и др. Выявлено, что значительный удельный вес косвенных налогов в выручке и другие причины не способствуют эффективной реализации инновационно-промышленной политики, особенно в лесном комплексе. Даны предложения по формированию благоприятных условий оптимизации налоговой нагрузки, бюджетного инвестирования в целях ускоренного инновационного развития и др.

The author makes comparative analysis and structural analysis of taxes in the chemical and forestry complex. Main tax factors is analyzed by categories of economic activity of chemical and forestry complex and organizational structures – concerns «Belneftechim», «Bellesbumprom», The Ministry of Forestry. The author finds out that considerable specific weight of indirect taxes in proceeds and other reasons don't facilitate the effective realization of innovative and industrial policy, especially in the forestry complex. Suggestions to form the auspicious conditions of tax optimization, budget investment for accelerated innovative development are given.

Введение. В инновационно-промышленной политике всегда решающую роль играют налоговые регуляторы. Хотя они относятся к косвенным методам государственного управления, общепризнанным мнением является то, что главным образом налоговая политика может принести позитивные результаты в направлении активизации инновационной деятельности. Наряду с денежно-кредитной политикой налогово-бюджетные отношения должны способствовать повышению инвестиционного потенциала страны.

Одним из ключевых моментов в реализации эффективной инновационно-промышленной политики является противоречивое производственное отношение «предприятия – государство», в котором не обеспечивается должный уровень стимулирования предпринимчивости, экологизации производства, мотивации труда производственных коллективов. Через существующий механизм налогообложения предприятий и организаций изымается значительная доля средств, не наблюдается инновационно-продуктовой ориентации налогового стимулирования и качественного управления обновления производством с участием бюджетных инвестиций.

Основная часть. Химико-лесной комплекс в своем составе базируется на крупных интегрированных структурах, которые можно считать выразителями инновационного облика страны. Следует отметить, что сегодня удельный вес химико-лесного комплекса в обрабатывающей промышленности составляет 46%, десять лет назад он был на 10 процентных пунктов меньше. Положительные структурные

сдвиги произошли за счет отраслей химического комплекса. По виду экономической деятельности «обработка древесины» наблюдалось снижение – на 0,5 процентных пункта. Показатель стоимости деревообрабатывающей продукции был уменьшен за счет существенного сокращения выпуска и реализации плитных материалов. В концерне «Беллесбумпром» по данному продуктовому направлению произошли нежелательные структурные сдвиги – уменьшилось производство плит на древесной основе на 2 процентных пункта, фанеры – на 7 [1].

Мотивация инновационного поведения на предприятиях химико-лесного комплекса, как представляется, обусловлена внутренними и внешними обстоятельствами. Внешние и внутренние факторы включают систему финансовых рычагов, в результате которых формируются соотношения налогов, прибыли и инвестиционных средств. Координация деятельности с помощью ценового, налогового и других мер госрегулирования призвана была обеспечить решение проблем повышения конкурентоспособности продукции, создания новых высокотехнологичных производств.

Однако те производители, для которых в налоговой системе предусматривается низкая доля налоговых вычетов по НДС, к таким относятся в частности лесной комплекс, который связан с использованием древесного сырья, столкнулись со значительными трудностями и проблемами распределения средств на мероприятия по повышению технико-технологического уровня. Несмотря на утверждения о положительном опыте Запада в отношении изъятия НДС по зачетной системе, теперешний

уровень управления финансами в лесном комплексе не позволяет обеспечить существенное снижение налоговой нагрузки. В лесном комплексе за 2008–2011 гг. удельный вес налогов в выручке стабилен – 11–13% (для сравнения при производстве кокса, нефтепродуктов и ядерных материалов за данный период произошло снижение с 23,3 до 12,4%). При сопоставлении источника уплаты налогов (добавленной стоимости) в лесном комплексе с суммами изъятий из выручки становится понятно, чем вызваны медленные темпы перевооружения лесоперерабатывающих предприятий: на 1 тыс. руб. добавленной стоимости приходится 400 руб. косвенных налогов. Несмотря на то, что налоговые источники ограничены, стратегия промышленного развития должна реализовываться в благоприятных макроэкономических условиях – качественного изменения системы экономических механизмов комплексов и национальной инновационной системы в целом.

Следует отметить, что финансовая помощь предприятиям сельскохозяйственного сектора в нашем государстве вызвала внутриотраслевые различия и привела к снижению темпов роста эффективности производства в обрабатывающих отраслях, ориентированных на использование местных сырьевых ресурсов, древесного сырья в частности. К примеру, в 2008 г. концерном «Беллесбумпром» было уплачено 17,5 млрд. бел. руб. отчислений в фонд поддержки производителей сельскохозяйственной продукции, что превысило в 1,5 раза земельный налог и 2 раза – экологический. Правда, уже в 2009 г. эти же отчисления равнялись 6 млрд. руб. и составили 24% от суммы уплаченного НДС, который сыграл особую роль в налоговом регулировании деятельности концерна «Беллесбумпром». В 2010 г. сумма уплаты по НДС составила около 40 млрд. руб. Однако в целлюлозно-бумажной промышленности концерна его возмещение (возврат) по материальным ресурсам превысил суммы начислений. При этом структурные сдвиги по данному направлению экономической деятельности были обеспечены неплохие, производство бумаги увеличилось в Беларуси за 2008–2011 г. с 56,2 до 113,5 тыс. т.

В конце первого десятилетия нынешнего столетия важным способом механизма налогообложения должна была стать политика формирования устойчивых баз налогообложения. Это возможно только в рамках реализации маркетинговых решений, верным признаком эффективности которых является повышение спроса на продукцию (коэффициента реализации), добавленной стоимости, сокращение господотаций на покрытие убытков при производстве продукции. Сравнительная эффективность

инновационного экономического развития может определяться по ценности вклада в бюджет. Это – так называемая бюджетная эффективность. Стоит учитывать, что доходы государства являются частью доходов предприятий, и аллокативная эффективность в отношении общества и предприятий в любом случае зависит от динамики запросов потребителей.

При проведении исследований было выявлено, что темпы опережающего развития в химико-лесном комплексе характерны для производства кокса, нефтепродуктов и ядерных материалов. В доходах консолидированного бюджета Республики Беларусь доля налогов, поступающих от концерна «Белнефтехим», оставалась в 2008–2010 гг. в пределах 10–14%. В 2011 г. доля налоговых поступлений указанной структуры составила почти 18%. В целом по республике в 2011 г. налоговые поступления по виду экономической деятельности «химическое производство» составили 24537,6 млрд. руб. (для сравнения: по видам экономической деятельности «лесное хозяйство», «обработка древесины», «целлюлозно-бумажное производство» – 630 млрд. руб., или 2,6% от суммы налогов химического производства), что составило 28,7% от доходов консолидированного бюджета. Таким образом, каждый четвертый рубль в бюджете заработан в химическом комплексе.

Основной вклад в объемы производства химической промышленности вносит концерн «Белнефтехим». Однако следует отметить отрицательную динамику его удельного веса. Индекс роста объемов химического производства в 2008–2010 гг. – 124%, в том числе по концерну – 114,5%. Согласно проведенным исследованиям, в химическом комплексе созданы новые субъекты хозяйственной деятельности, которые усугубляют проблемы экологизации производства (имеются случаи повышения ПДК в целях минимизации налогов). За 2008–2011 гг. в структуре всех налогов (без налога на прибыль) прослеживается тенденция уменьшения платежей за недвижимость, за пользование природными ресурсами, землю (в среднем на 0,5–2 процентных пункта по каждому), акциза (на 17,6 процентного пункта). Наблюдалось увеличение таможенных пошлин и сборов – около 18 процентных пунктов. Стоит опасаться, что увлеченность косвенными налогами приведет к истощению фискального потенциала. Следует делать упор на уменьшение последних, не затрагивая подакцизных товарных позиций, т. е. по товарам широкого (массового) потребления.

Стимулирующую роль налогов, прибыли и средств на оплату труда значительно ослабило госуправление, осуществляемое без учета кон-

кретных экономических интересов, ориентированных на освоение природных ресурсов. Если объектом изучения сравнительной эффективности налогового регулирования внутри комплексов является налоговая нагрузка, то при сопоставимых ставках несопоставимой оказывается база налогообложения. Деловая активность субъектов в сфере обработки древесины, к примеру, носит несбалансированный характер. Основная доля продукции лесного комплекса производится не в концерне «Беллесбумпром» и Минлесхозе, а в остальном (государственном и негосударственном) секторе – 52,2%, но доля последнего в структуре налогов лесного комплекса не достигает и 30%. Казалось бы, налоги должны превышать долю произведенной продукции, поскольку цены на продукцию деревообработки выше, чем в концерне и Министерстве лесного хозяйства. Однако структурный анализ в разрезе выделенных секторов показал, что такой тенденции нет.

Таким образом, борьба за льготы малому предпринимательству при подчеркнутом игнорировании интересов крупных объединений не оказывает положительного влияния на экономическое развитие. И хотя анализ удельного веса объединений и министерств в химико-лесном комплексе позволил сделать вывод о достаточной их стабильности в 2007–2011 гг., базовые системы организационных, экономических, технико-технологических и других факторов в этих крупных интегрированных структурах не задействованы в соответствии с эффективной реализацией инновационных мероприятий. Главная проблема – отсутствие межотраслевых маркетинговых стратегий развития кооперации в Беларуси. В национальных интересах не поощрять фаворитизм среди отдельных субъектов, объединений и производств, а создать инновационную среду на базе эффективного взаимодействия химического комплекса с лесным и другими.

В основе должна лежать система регулирования финансовых средств, включающая критерии оценки эффективности всех подразделений или бизнес-единиц объединений. Финансовые цели бюджетного инвестирования или экономии на налогах (в соответствии с Налоговым кодексом Республики Беларусь) должны формироваться с учетом межотраслевых финансовых и организационных моделей консолидации. Важно, чтобы в основе мотивов финансирования инвестиций была возможность наращивать прибыль, заработную плату и сокращать налоговую нагрузку (в процентах к добавленной стоимости). Для лесного комплекса выход из кризиса – диверсификация производства. Наряду с решением задач организации

плитного производства, расширения производства бумаги стоит разработать и освоить технологии облагораживания (пропитки) заготовок из древесного сырья. С учетом того, что в лесном комплексе Беларуси более половины сырья уходит на производство пиломатериалов и разного рода строительных изделий, следовало бы лучше изучить этот рынок и реализовать на практике инвестиционные проекты термомодификации древесины. В современных условиях 1 м³ таких изделий можно продать за 1500–5000 дол. США (для сравнения: на 1 м³ сырья, потраченного для производства европоддонов, белорусские предприятия зарабатывают максимум 180 дол. США).

Вместо внутриконцерновых связей по типу отношений с вышестоящими органами на первый план должны выйти функции интегрированного менеджмента. При рассмотрении процента налогов в выручке в химическом комплексе можно отметить, что самый высокий он в химическом производстве – 15,5%, а самый низкий – в производстве минеральных удобрений (это связано со структурой цен на удобрения, высокой рентабельностью их производства – на протяжении последних 5–6 лет более 160%! – 6% [1]. Доведя процент косвенных налогов хотя бы до уровня 8–10% в химическом производстве, можно было бы направить высвободившиеся средства на разработку и освоение древесно-полимерных композиционных изделий, которые состоят из частиц измельченной древесины, синтетических или органических полимеров или их смесей, комплекса специальных химических добавок. Ведь Беллесбумпром не в состоянии самостоятельно решить такого рода задачи из-за низкого инвестиционного потенциала.

Формирование регулирующих налоговых отношений, при котором доходы, полученные в одних отраслях, направляются в другие в виде бюджетных инвестиций, может быть оправдано в случаях, если это стимулирует инновационный процесс, служит дальнейшему укреплению конкурентоспособности хозяйствующих субъектов и государства в целом. Последнее предполагает и учет финансового состояния налогоплательщиков, и острую потребность в освоении всего многообразия методов изучения и формирования потребительского спроса, включая стимулирование его в направлении получения экологических эффектов от использования товаров. Как свидетельствуют разработчики, перспективным направлением в производстве древесно-полимерных композиционных технологий является применение в качестве связующих биологических полимеров – зерновых крахмалов, отходов бумажного производства и др.

Легкоутилизуемые биоразлагаемые композиты считаются той продукцией, которая позволяет реализовать формулу «отходы – доходы – экологические эффекты». Зарубежные фирмы (включая российские) производят плиты Green board, которые используются для устройства полов, потолков, оснований кровли, вентилируемых фасадов и др.

В целях эффективного развития химико-лесного комплекса необходимо дальнейшее совершенствование налогового механизма. Основы перспективных моделей налоговых регуляторов должны быть связаны с отказом от усиленного развития потенциала косвенных налогов. Мероприятия, предусмотренные Национальной платформой бизнеса 2013, заслуживают внимания, однако вместо предложений об отмене налога на прибыль целесообразнее было бы применить практику полной отмены НДС, в особенности для субъектов лесного комплекса. Это позволило бы опираться не на фальсифицированные в целях сокрытия налогооблагаемых баз записи, а на натуральные показатели – отдачи ресурсов. Тем более, что налоговые органы по результатам проверок, констатируют об обнаружении поддельных документов по получению материальных ценностей для отражения вычетов по НДС. Как свидетельствует опыт, доходы бюджета при уплате налогов на потенциал (в его ресурсном измерении) растут за счет увеличения деловой активности предприятий, для которых оставаться «в тени» оказывается более дорогим мероприятием.

Что касается непосредственного стимулирования инновационной деятельности, рассматриваемого в аспекте уменьшения косвенных налогов, то важную роль должно сыграть налоговое планирование, позволяющее сокращать базы налогообложения и общую налоговую нагрузку при проведении исследовательских, инвестиционных мероприятий. Например, при уплате налога с активной части основных фондов (данная мера отменена согласно современному Налоговому кодексу) стоило бы просто освободить от уплаты в течение 3–5 лет, а не облагать налогом те основные фонды, которые не приносят доходов (здания и сооружения). В таком регулировании следует видеть и проблему развития малого бизнеса в Беларуси. Несмотря на то, что имеется большое количество неиспользуемых и малоиспользуемых помещений и участков земли, они не предоставляются для инвестиционных проектов частного бизнеса – арендная плата высока. Отсюда вывод: постоянные издержки (включая налоги) должны быть окупаемыми за счет маржинальных доходов субъектов, величина которых

определяется показателями прибыльности продукции, объемами реализации, приходящимися на суммы постоянных расходов.

В химико-лесном комплексе важно постоянно наращивать, развивать, совершенствовать производство и на этой основе предметно реализовывать экологические задачи. Для этого результаты промышленной деятельности должны быть состыкованы как со спросом на выпускаемую продукцию, так и с ограничениями, налагаемыми существующими технологиями, с одной стороны, и экологическими требованиями к экосистемам – с другой. Особый интерес в связи с этим представляют экологические платежи. Важными способами сокращения налогооблагаемой базы по данному направлению должны стать созданные реальные возможности наибольшей отдачи ресурсов с каждой потребляемой их единицы. При этом каждый вид продукции (направление деятельности), включающий всю технологическую цепочку (к примеру, от заготовок до глубокой переработки древесного сырья) призван вносить свою, экономически обоснованную лепту в сохранение природы. Эту проблему можно решить на основе точного учета и распределения платы за загрязнение по продуктовым позициям. Налоговые регуляторы экологического характера в Беларуси должны создавать равные условия хозяйствования – ту среду, когда природоохранные технологии становятся частью общественного запроса, а справедливая конкуренция между производителями формируется с учетом включения экологических издержек в себестоимость, в соответствии с принципами экологической привлекательности продукции, ускоренной модернизации технологических процессов, уменьшения вредных выбросов в окружающую среду.

Заключение. Обобщая систему налоговых регуляторов в химико-лесном комплексе, следует связать ее с решением межотраслевых проблем инновационного развития. Проблема развития плитного производства в рамках концерна «Беллесбумпром» не решается не только по причине налогового бремени, но из-за высокой импортной составляющей в материальных затратах. Так, по данным ОАО «Ивацевичдрев», импортность продукции – более 50% (критическая величина!). Указанным предприятием из Российской Федерации завозится значительная часть дорогостоящего сырья – клей, меламин, бумажная продукция и др. А по данным ВНИИдрев, в той же Российской Федерации в настоящее время на стадии строительства и освоения мощностей находятся 10 новых заводов по производству древесностружечных плит общей мощностью 2450 тыс. м³. Отсюда вытекает потребность решения задач импортозамещения за счет

собственных, внутриреспубликанских средств. И еще одно. Во многих странах лесохимическое производство приносит не только занятость населения и доходы в бюджет, но и обеспечивает быструю окупаемость вложений. У нас в стране подакцизные продуктовые позиции лесохимии неконкурентоспособны как по ценовому фактору, так и по качественным параметрам. Налоговые поступления от данного вида экономической деятельности – около 8 млрд. руб. в год, что составляет всего 1% от доходов бюджета, полученных от лесного комплекса.

При наличии устойчивой лесосырьевой базы на государственном уровне следует ускоренно реализовать стратегии диверсифицированного роста на основе производственно-финансовой кооперации. Формирование межотраслевой инновационной политики химико-лесного комплекса стоит рассматривать в качестве важной составляющей создания целостной национальной инновационной системы. Адекватность государственного, и в частности налогового, регулирования требованиям глобального рынка предполагает и жесткие экологические нормы, и ценовую, и ценовую конкурентоспособность. Отсюда вытекает потребность целенаправленного привлечения средств, полученных от экспорта товаров нефтехимии для ускорения инновационного развития за счет повышения отдачи от использования лесосырьевых ресурсов. Важный вклад в модернизацию экономики может внести задействование неиспользуемых производственных площадей на базе объединения финансовых средств для развития агрохимических производств, лекарственных препаратов, антимикробных, огнезащитных средств и др. Все это реализуется на оборудовании химических процессов, а в Беларуси можно найти производителей, способных освоить производство подобного рода техники.

Для реализации данных технико-технологических задач интеграция должна иметь место прежде всего в сфере маркетинга и научных исследований. В последней сфере указанная задача должна быть подкреплена налоговыми каникулами и кредитами, предпринимательской инициативой по схеме «изученный спрос – научные исследования – инновационный бизнес». Особенное значение приобретает развитие кооперационных процессов и методов Фор-

сайт в рамках уже имеющихся фирм изучения спроса на фармацевтическом рынке и других – средств защиты растений, биостимуляторов, кормовых добавок и т. п. Так, фармацевтическим компаниям России подлинно известно, какие лекарства в каких объемах приобретают в Беларуси (действует порядка 3 фирм, продающих такие маркетинговые базы). В то время как в Беларуси с относительно низким числом зарегистрированных медпрепаратов (порядка 3 тыс., а в России – 5 тыс.) подобного рода сотрудничество не организовано ни с Казахстаном, ни с Украиной, ни с другими странами СНГ. Усиление роли налогового регулирования в Беларуси может состоять в том, что такие организации изначально можно было бы создать в основном за счет средств бюджета как представителя объединения белорусской фармации. Этот опыт следовало бы распространить и на другие виды экономической деятельности – пищевую, легкую промышленности и др.

Необходимо понимать, что продажа белорусских предприятий иностранным инвесторам (в частности ТНК) может усугубить не столько проблемы профессионального роста коллективов и сохранения градообразующих предприятий, сколько социальной сферы, поскольку прибыли уйдут в другие государства. Идти путем развития продуктовых и процессных инноваций за счет собственных средств – основная прерогатива менеджмента. Предвидеть спрос на глобальные продукты химико-лесного комплекса, сформировать систему кросс-культурного менеджмента (учитывающего особенности поведения покупателей и работников в других странах) – основные особенности и задачи новой экономики. Для их реализации и развития партнерства в химико-лесном комплексе необходимы средние звенья управления (межотраслевые ассоциации, синдикаты и др.), которые могли бы создать и эффективно развивать сквозные технологические цепочки межотраслевых производств и вкладывать средства во все новое и передовое.

Литература

1. Финансы Республики Беларусь: стат. сб. / И. С. Кангро [и др.]; пред. редкол. И. С. Кангро. – Минск: Нац. стат. комитет, 2013. – 595 с.

Поступила 01.04.2013