

$$\sum_{t=0}^{20} P_t = \sum_{t=0}^{20} (P_y + P_s + P_o + P_m) / (1 + p)^t.$$

Подставив все вышеприведенные данные в соответствующие формулы, можно рассчитать ранее описанные показатели эффективности за проектированных мероприятий как на каждый год, так и в целом по проекту (табл.), а на диаграмме наглядно отобразить процесс окупаемости затрат (диаграмма).

Как следует из расчётов, срок окупаемости предполагаемых затрат составляет около 14 лет (все расчёты сделаны по состоянию на 1-й квартал 1996 года), а уровень рентабельности проекта - 4,803 %. Таким образом, приведенные материалы свидетельствуют об экономической целесообразности строительства лесохозяйственных дорог в Старобинском лесхозе.

Следует подчеркнуть, что принятая методическая схема расчёта учитывает необходимость сохранения экологических функций леса и длительность воспроизводственного цикла в лесном хозяйстве и в силу этого носит универсальный характер.

УДК 630\*64

М.М. Санкович, доцент

### СИСТЕМА НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ В ЛЕСНОМ ХОЗЯЙСТВЕ

In this article the acting taxation system in forestry is analyzed and the large share of taxes and duties in cost price of product is noted.

Действующая в настоящее время система налогообложения введена с 1 января 1992 года и характеризуется большой усложненностью.

Основу доходов бюджета республики формируют налог на добавленную стоимость (НДС), акцизы и налог на прибыль и доходы. Объектом налогообложения по НДС является стоимость, которую предприятие (как в сфере производства, так и обращения) добавляет к стоимости сырья, материалов или товаров при производстве и реализации продукции, выполнении работ и оказании услуг. Ставка налога - 20%. НДС заменил применявшийся ранее налог с оборота, однако в сферу действия нового налога попали не только товары народного потребления, но и продукция производственно-технического назначения, а также все виды предпринимательской деятельности.

На ограниченный круг специфических товаров введена система акцизов, т.е. надбавок к цене товаров. Это - вино, водка, пиво, табачные изделия, меха натуральные, ковры, хрусталь и некоторые другие товары. Объектом обложения является выручка товаропроизводителей, получен-

ная от реализации продукции. Ставки акцизов утверждаются постановлениями правительства.

Налог на прибыль предусматривает единый подход к предприятиям всех форм собственности, а также широкий перечень льгот, направленных на стимулирование и развитие производства, использование труда инвалидов и т.д. Ставка налога на прибыль - 30%, для малых предприятий - 15%. По отдельным видам деятельности, как то: доходы от биржевой, банковской деятельности, организации лотерей, массовых культурно-зрелищных мероприятий, применяется налог на доходы.

Становление рыночных отношений предопределило необходимость введения налога на "капитал" - на недвижимость юридических и физических лиц и на землю. Эти налоги практически являются дополнением налога на прибыль и доходы, поскольку налог на вложенный в недвижимость капитал - это налог на богатство. Налог на землю, а также налог за пользование природными ресурсами (экологический налог) призваны обеспечить более рациональное использование земель и природных ресурсов, формирование средств для осуществления мероприятий по землеустройству, повышению качества земель и их охране, а также социальному развитию территории.

Провозглашение независимости республики повлекло введение и некоторых специфических форм налогов. Это налоги на экспорт и импорт товаров, на топливо, транзитный налог. Налог на экспорт и импорт, ставки которого устанавливаются и могут оперативно изменяться Советом Министров республики, призван гибко реагировать на изменение внутренних и внешних условий, конъюнктуры цен, обеспечивая экономическую защиту внутреннего рынка республики. Налог на топливо, включаемый в цену бензина, дизтоплива и сжиженного газа, заменил налог с владельцев транспортных средств, расширив налоговое поле с граждан республики на всех, кто заправляет транспортные средства на территории Беларуси. Транзитный налог введен с целью компенсации затрат, связанных с использованием ее территории и воздушного пространства другими государствами для перемещения грузов и пассажиров.

Введен чрезвычайный налог для ликвидации последствий катастрофы на Чернобыльской АЭС, который взимается в размере 10% от фонда оплаты труда по предприятию, кроме учреждений и организаций, финансируемых из бюджета; сбор на содержание государственной пожарной службы.

В особую группу следует выделить налоги и сборы с физических лиц, включающие подоходный налог с граждан, налог на недвижимость и земельный налог с граждан, отчисления в пенсионный фонд.

Кроме налогов и сборов, предприятия вносят установленные законодательством неналоговые платежи. К ним относятся: отчисления в бюджетные фонды, в фонд занятости и в пенсионный фонд, на социальное страхование, в фонд поддержки производителей сельскохозяйственной продукции, на содержание детских дошкольных учреждений и другие.

Проанализируем действие налоговой системы на примере двух лесхозов Минского ПЛХО за 9 месяцев 1996 года. В табл. 1 приведена краткая характеристика Борисовского и Вилейского лесхозов.

Табл.1. Основные экономические показатели

Наименование показателя	Борисовский лесхоз	Вилейский лесхоз
1. Общая площадь, га	132095	87030
2. Среднесписочная численность работающих, чел.:		
- лесное хозяйство	504	329
-промышленная деятельность	120	103
3. Долгосрочные активы, млн. руб.	9240	3087
В т.ч. основные фонды:		
- первоначальная стоимость	14846	7897
- износ	5851	4810
- остаточная стоимость	8995	3087
4. Текущие активы, млн. руб.	11716	8572
5. Выручка от реализации продукции, млн.руб.	10375	7600
6. Затраты на производство и сбыт реализованной продукции, млн. руб.	8387	5686
7. Налог на добавленную стоимость, млн.руб.	625	486
8. Отчисления в фонд поддержки производителей сельхоз. продукции, млн. руб.	83	60
9. Отчисления на содержание ведомственного жилого фонда, млн.руб.	55	40
10. Прибыль от реализации, млн.руб.	1225	1328
11. Прибыль от внереализ. операций, млн.руб.	117	48
12. Балансовая прибыль, млн.руб.	1342	1376

При значительных отличиях представленных лесхозов по площади, численности работающих и величине производственных фондов результаты промышленной деятельности явно в пользу Вилейского лесхоза: рентабельность продукции в Борисовском лесхозе 13%, в Вилейском - 21%, прибыль в Борисовском лесхозе 1342 млн.руб., в Вилейском - 1376 млн.руб., рентабельность по отношению к активам в Борисовском лесхозе - 6,4%, в Вилейском - 11,8%.

В табл. 2 приведен расчет налога на прибыль по вышеуказанным лесхозам. Налог на прибыль в Вилейском лесхозе на 64 млн. руб. выше, что объясняется меньшей величиной льготлируемой прибыли (Борисовский лесхоз - 294 млн. руб., Вилейский лесхоз - 126 млн. руб.) и, соответственно, большей величиной облагаемой налогом прибыли.

Табл. 2. Расчет налога на прибыль за 9 месяцев 1996 года, млн.руб.

Показатели	Борисовский лесхоз	Вилейский лесхоз
1. Балансовая прибыль	1342,40	1376,20
2. Прибыль от мероприятий, доходы от которых облагаются налогом на доход	1,70	-
3. Налог на недвижимость	26,40	16,32
4. Льготируемая прибыль	294,35	125,88
5. облагаемая налогом прибыль	1019,95	1234,00
6. Ставка налога, %	30	30
7. Налог на прибыль	305,98	370,20

*Примечание.* По п. 4 - "льготируемая прибыль"-показана сумма прибыли, использованной на расширение (развитие) производства, а также на увеличение производства товаров народного потребления и погашение банковских кредитов, полученных на эти цели.

В табл. 3 приведены данные о платежах в бюджет в соответствии с действующей системой налогообложения, в табл. 4 - о платежах во внебюджетные и другие фонды.

Общая сумма платежей в бюджет составила по Борисовскому лесхозу 2568 млн. руб., по Вилейскому лесхозу 1985 млн. руб.. При этом налоги, имеющие природоохранную направленность (экологический налог, платежи за землю и попенная плата), составили по Борисовскому лесхозу 530 млн. руб., по Вилейскому лесхозу - 413 млн. руб.

Табл. 3. Платежи в бюджет за 9 месяцев 1996 года, млн. руб.

Наименование показателя	Борисовский л-з	Вилейский л-з
	Причитается по расчету	Причитается по расчету
1. Налог на недвижимость	26	16
2. Налог на прибыль	306	370
3. Налог на добавленную стоимость	944	677
4. Налог на топливо	2	-
5. Эксп. и имп. тамож. пошлины и сборы	1	-
6. Сбор на содержание гос. пож. службы	9	5
7. Платежи за землю	30	28
8. Чрезвычайный налог	229	165
9. Экологический налог	76	28
10. Подоходный налог с граждан	521	339
11. Прочие налоги	424	357
Итого:	2568	1985
В т.ч. включаемые в себестоимость продукции	771	583

*Примечание.* По п. 11 - "прочие налоги" - отражена сумма внесенной в бюджет попенной платы за древесину, назначенную в рубку по главному пользованию.

При этом следует учесть, что общая сумма поступлений в бюджет по статье "лесной доход" значительно выше, т.к. попенную плату непосредственно в бюджет перечисляют все лесозаготовители:

	Борисовский л-з	Вилейский л-з
Поступление лесных доходов в местный бюджет, млн.руб.	1988	744
Из них: попенная плата	1970	744
в т.ч. лесхоз	424	357
- прочие поступления	6	-
- от проведения аукционов	12	-

Табл. 4. Платежи во внебюджетные и другие фонды за 9 месяцев 1996 года, млн.руб.

Наименование показателя	Борисовский л-з	Вилейский л-з
	Причисляется по расчету	Причисляется по расчету
1. Фонд социальной защиты	2342	1424
2. Фонд занятости	57	39
3. Дорожный фонд	113	72
4. Фонд поддержки производителей с.-х. продукции	110	77
5. Содержание ведомственного жилого фонда	73	52
6. Инвестиционный фонд	62	105
7. Фонд НИОКР	22	75
8. Другие внебюджетные фонды	159	13
Итого (п. 2-8):	596	433
Всего	2938	1857

*Примечание.* По п. 8 - "другие внебюджетные фонды" - отражены платежи в местный бюджет на содержание детских дошкольных учреждений.

Таким образом, общая сумма налогов, имеющих природоохранное назначение, составила по Борисовскому лесхозу 2094 млн. руб., по Вилейскому лесхозу - 800 млн.руб.

Для справки: а) сумма бюджетного финансирования лесхозоза производственного производства за 3 квартала 1996 года составила: Борисовский лесхоз - 4653 млн. руб., Вилейский лесхоз - 2927 млн. руб.;

б) мобилизация собственных средств от реализации древесины от рубок ухода и других поступлений: Борисовский лесхоз - 2286 млн. руб., Вилейский лесхоз - 1504 млн. руб.

в) общая сумма расходов на выполнение плана по лесному хозяйству и содержание лесхозоза производственного аппарата: Борисовский лесхоз - 6696 млн. руб., Вилейский лесхоз - 4918 млн. руб.

Платежи во внебюджетные и другие фонды включаются в себестоимость произведенной продукции и составляют по Борисовскому лесхозу 2938 млн. руб., по Вилейскому лесхозу 1857 млн. руб.

С учетом суммы налогов, включаемых в состав себестоимости продукции (см. табл. 3), доля налогов, обязательных платежей и сборов составляет по Борисовскому лесхозу 44%, по Вилейскому - 43% себестоимости:

	Борисовский л-з	Вилейский л-з
Полная себестоимость	8387	5686
платежи и сборы	2938	1857
в т.ч. налоги	771	583
Процент в себестоимости	44%	43%

В табл. 5 показано использование прибыли. Более 10 процентов балансовой прибыли перечисляется на содержание аппарата ПЛХО, Министерства лесного хозяйства, на выплату процентов по кредитам мирового банка.

Табл. 5. Использование прибыли за 9 месяцев 1996 года, млн. руб.

Наименование показателей	Борисовский л-з	Вилейский л-з
1. Платежи в бюджет	332	386
2. Фонд накопления	421	415
3. Фонд потребления	421	416
4. Другие цели	168	159
Итого	1342	1376

*Примечание.* По строке "другие цели" отражено использование прибыли:

- на содержание ПЛХО	95	69
- в фонд Минлесхоза	50	49
- проценты по кредитам мир. банка	23	31
- Полоцкий лесной техникум	-	10

Проведенный анализ свидетельствует о том, что снижение налогового пресса на предприятия лесного хозяйства позволит значительно снизить себестоимость продукции, обеспечит возможность маневрирования ценами.