

Налоговый контроль в Республике Беларусь осуществляют налоговые, таможенные органы, органы государственного контроля и др. Основная роль в осуществлении налогового контроля принадлежит налоговым органам. Следует отметить, что степень готовности граждан к добровольному и сознательному выполнению налогового законодательства напрямую связана с тем, насколько беспристрастной, эффективной и действенной общественность считает деятельность налоговых органов. Для этого необходимо, чтобы налоговые органы не только обеспечивали выполнение доходной части бюджета, но и оказывали налогоплательщикам всестороннюю помощь в выполнении ими налоговых обязанностей.

Практика применения сложившегося в Республике Беларусь налогового законодательства выявила ряд недостатков в налоговой системе, что затрудняет эффективное осуществление налогового контроля. К числу этих недостатков относится:

--отсутствие ясности и чёткости в определении многих категорий и понятий, используемых в налоговом законодательстве;

--сложность методологии исчисления отдельных налогов (например, налога на добавленную стоимость). Это создаёт проблемы при исчислении и уплате налогов не только у налогоплательщиков, но и у контролирующих органов;

--несистемность и многочисленность налоговых льгот;

--многочисленность нормативных актов и частое несоответствие налоговых законов и законов, относящихся к другим отраслям права, но вторгающихся в вопросы регулирования налоговых отношений, что позволяет по-разному трактовать законодательство, что в свою очередь приводит к возникновению различного рода нарушениям со стороны плательщиков и налоговых органов.

Некоторые из этих недостатков в настоящее время устранены благодаря принятию Налогового Кодекса Республики Беларусь. Так, например, в случае расхождения акта налогового законодательства с актом другой отрасли права, содержащим вопросы налогообложения, применяются положения акта налогового законодательства. Особое место в Кодексе отведено вопросам налогового контроля и путям его совершенствования. В частности, для повышения его эффективности детально регламентируются вопросы учета плательщиков и налоговых проверок, включая порядок получения от плательщиков и других лиц необходимых сведений и документов, привлечения для проведения налоговой проверки специалистов и экспертов, осмотра помещений и территорий, используемых плательщиком для осуществления своей деятельности.

Для усиления эффективности налогового контроля было бы целесообразно упростить методологию исчисления отдельных налогов, а также привести в соответствие инструкции с актами более высокой юридической силы (законами). Также требует совершенствования организация структуры налоговых органов, которая в настоящее время отличается громоздкостью и слабым согласованием в работе отделов по контролю за различными сферами деятельности.

Литература

1. Налоги: Учебник / Под общ. ред. Н.Е.Заяц, Т.И.Василевской.—Мн.:БГЭУ,2000;
2. Ханкевич Л.А. Налоги и налоговое право Республики Беларусь.—Мн.,1999.

ФОРМИРОВАНИЕ И РАСПРЕДЕЛЕНИЕ ДОХОДА ОТ ОСНОВНОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ТОРГОВОЙ ОРГАНИЗАЦИИ

О.С. Ткаченко

Научный руководитель – к.э.н., доцент *З.А. Никифорович*
Белорусский государственный экономический университет

Реформирование белорусской экономики обусловило коренные изменения в организации и ведении финансово-хозяйственной деятельности предприятий различных отраслей народного хозяйства, в том числе и торговли. В первую очередь изменились экономические приоритеты. Во главу угла, в настоящее время ставится обеспечение не только безубыточной деятельности

субъектов рынка, но и создание реальных материальных предпосылок устойчивого долгосрочного развития. Это наглядно показывают статистические данные за последние пять лет.

В целом по предприятиям РБ с 1998 по 2001 гг. был отмечен прогрессирующий рост убыточных предприятий в процентном соотношении к общему числу, а уже в 2002 году рост заметно замедлился и составил почти 34,9 % к общему числу предприятий РБ. Что касается торговых предприятий, то здесь наблюдается значительное снижение убыточных предприятий в 2002 году (в оптовой торговли процент убыточных предприятий снизился к общему числу по сравнению с предыдущим годом на 3,1 %, а в розничных предприятиях на 1,2%).

Остро встал вопрос о формировании дохода в целом и особенно дохода от продажи товаров, так как он является основным источником формирования прибыли на предприятиях занимающихся торгово-посреднической деятельностью. Нами предложена следующая схема формирования и распределения доходов от реализации товаров от основной деятельности организации торговли в соответствии с законодательством РБ и международными стандартами (схема 1).

Схема 1 - Составные элементы формирования и распределения дохода от реализации товара

Покупная стоимость товара	Торговая надбавка		НДС	Акциз	Налог с продаж
Выручка					
Доход					
Себестоимость продаж		Налоги	Прибыль		
Покупная стоимость товара	Расходы на продажу				
Валовая прибыль		Финансовая прибыль			
		Прибыль			

Итак, как видно из схемы доход состоит из покупной стоимости товара и торговой надбавки, а торговая надбавка состоит из издержек обращения, налогов и сборов уплачиваемых за счет торговой надбавки.

В этой связи валовая прибыль в сфере обращения формируется за счет стоимости прибавочного продукта, созданного в процессе производства трудом работников материальной сферы и передаваемого торговле посредством механизма торговых надбавок, которые по своей экономической природе представляют собой цену торговых услуг. Однако, они имеют свои особенности, вытекающие из характера труда торговых работников, когда часть этого труда носит непроизводственный характер и не создает стоимость. Ошибочно положение о том, что в торговле, как отрасли нематериального производства, не создается стоимость. Если имеют место чистые издержки в форме заработной платы, возникающие при осуществлении хозяйственной деятельности, то, так или иначе, стоимость в торговле создается.

Валовую прибыль от реализации товара необходимо рассматривать как объективную экономическую категорию, выражающую определенные стороны экономических отношений, причем последние находятся в процессе постоянного совершенствования. Ее значение в основном связано с формированием экономически обоснованных торговых надбавок. Проявление субъективного фактора находит выражение в многообразии деятельности людей, создающих и использующих доход с учетом рыночного механизма хозяйствования.

Необходимость выделения категории «валовая прибыль торговли» в условиях рынка обуславливается прежде всего сохранением на этой стадии общественного развития товарной формы производства и обмена, выделением торговли как самостоятельной отрасли деятельности, основывающейся на полной самостоятельности, самоуправлении и самофинансировании.