

Применение данного программного модуля позволит улучшить качество анализа работы пунктов коммерческого осмотра, что, в свою очередь, позволяет с минимальными финансовыми затратами повысить безопасность функционирования железнодорожного транспорта.

УДК 336.2:656.2(476)

АНАЛИЗ ПОРЯДКА НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ, СУЩЕСТВУЮЩЕГО НА БЕЛОРУССКОЙ ЖЕЛЕЗНОЙ ДОРОГЕ

Д. Н. КУШНЕРОВ

Белорусский государственный университет транспорта

Белорусская железная дорога как субъект хозяйствования уплачивает все налоги, предусмотренные действующим законодательством. Однако ввиду специфики работы и сложной структуры имеются особенности исчисления и уплаты отдельных налогов.

В соответствии с постановлением Совета Министров РБ от 26.04.2001 г. № 601 Белорусская железная дорога вносит платежи в бюджет по налогу на добавленную стоимость по перевозкам и по налогу на прибыль по основной деятельности в централизованном порядке по ее сводному балансу. При расчете указанных налогов учитываются льготы по налогообложению по каждому юридическому лицу, входящему в состав Белорусской железной дороги.

При расчете НДС Белорусская железная дорога имеет ряд льгот. Так, освобождены от налогообложения обороты при реализации на территории республики услуги по перевозке пассажиров пригородного сообщения. По ставке 0 % облагаются экспортируемые транспортные услуги. Экспортируемые транспортные услуги облагаются налогом на добавленную стоимость по нулевой ставке при оформлении их международными транспортными или товарно-транспортными документами или иными международными документами, т. е. услуги транспортной экспедиции, услуги по перемещению грузов, пассажиров и багажа за пределы (за пределами) Республики Беларусь, из-за ее пределов, а также транзитом через территорию Республики Беларусь, включая частичное оказание этих услуг на ее территории.

Белорусская железная дорога содержит большую социальную сферу. Одной из льгот в области обложения НДС объектов соцкультбыта является освобождение оборотов по реализации санаторно-курортных путевок, а также путевок в оздоровительные учреждения по перечню таких учреждений, утвержденному постановлением Совета Министров Республики Беларусь от 31.01.2000 г. № 114.

В настоящее время на дороге действует приказ от 06.08.2001 г. № 113Н, регламентирующий порядок исчисления и уплаты налога на добавленную стоимость и налога на прибыль предприятиями основной деятельности Белорусской железной дороги. Этот приказ был разработан в соответствии с Законом РБ "О бюджете РБ на 2000 год", Законом РБ "О налоге на добавленную стоимость", Методическими указаниями "О порядке исчисления и уплаты НДС", утвержденными приказом Государственного налогового комитета от 13.12.1999 № 310. В связи с тем, что 29.06.2001 г. постановлением ГНК № 94 утверждена новая Инструкция "О порядке исчисления и уплаты налога на добавленную стоимость", действующий приказ № 113 Н требует существенной корректировки.

Железная дорога представляет собой сложную технологическую систему, что вносит определенные особенности в порядок исчисления и уплаты налогов как Управлением дороги, так и каждым структурным подразделением. Порядок уплаты налогов дорогой требует проведения системного анализа, а действующий механизм налогообложения – изучения и упорядочивания. Кроме того, постоянно изменяющаяся нормативно-правовая база требует оперативного реагирования. Научно-исследовательской лабораторией экономического анализа, методологии бухгалтерского и налогового учета БелГУТа в рамках выполнения НИР "Исследование системы налогообложения на железной дороге и поиск путей совершенствования налогового механизма" был проведен детальный анализ налоговой системы, действующей на Белорусской железной дороге, который позволил сделать следующие выводы:

– в структуре налогов, уплачиваемых Белорусской железной дорогой, наибольший удельный вес приходится на зарплатные налоги (в общей сумме налогов они составляют около 40 %). В структуре налогов, уплачиваемых структурными подразделениями, доля зарплатных налогов еще более высока;

– в последние годы наметилась тенденция к снижению общей налоговой нагрузки. Проведенные расчеты показали, что сравнение общей суммы уплачиваемых налогов с любой базой (выручка, эксплуатационные расходы, фонд оплаты труда, прибыль) дает устойчивую тенденцию уменьшения доли налогов.

Изучение системы налогообложения на Белорусской железной дороге позволило выявить необходимость приведения структуры железной дороги в строгое соответствие с действующим законодательством. Кроме того, следует четко определить такое понятие, как "юридические лица основной деятельности Белорусской железной дороги" (для обоснованного применения норм налогового законодательства).

По результатам выполнения НИР Белорусской железной дороге представлен пакет документов, позволяющий оптимизировать действующую систему налогообложения.

УДК 336.2:656.2(476)

ОТДЕЛЬНЫЕ АСПЕКТЫ СИСТЕМЫ НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ БЕЛОРУССКОЙ ЖЕЛЕЗНОЙ ДОРОГИ, ТРЕБУЮЩИЕ СОВЕРШЕНСТВОВАНИЯ

Д. Н. КУШНЕРОВ

Белорусский государственный университет транспорта

Железная дорога представляет собой сложную организационную структуру, которая осуществляет не только перевозочный процесс, но и выполняет массу других работ, непосредственно не связанных с перевозками. Кроме того, в состав дороги входят заводы, строительные организации, на балансе находится значительная социальная сфера. Каждый вид деятельности железной дороги имеет свои особенности налогообложения, дорога в целом как субъект налоговых взаимоотношений уникальна. Уже давно назрела необходимость проведения комплексного изучения налоговой системы Белорусской железной дороги и выработки стратегии ее дальнейшего развития.

Научно-исследовательской лабораторией экономического анализа, методологии бухгалтерского и налогового учета было проведено обследование налоговой системы, действующей на Белорусской железной дороге. В рамках этой работы были изучены акты проверок налоговыми органами деятельности структурных подразделений железной дороги.

Обзор актов проверок позволяет сделать следующие выводы:

- наибольшее число нарушений связано с несоблюдением "Основных положений по составу затрат, включаемых в себестоимость продукции (работ, услуг)", что объясняется относительной сложностью этого документа, а также большим количеством нормативных документов, принятых в развитие "Основных положений";

- много нарушений связано с неправильной трактовкой понятия "фонд оплаты труда" и невключением ряда выплат и льгот в облагаемый фонд оплаты труда;

- часть нарушений вызвано несоблюдением Инструкции "О порядке исчисления и уплаты НДС" из-за неправильного определения облагаемого оборота;

- в некоторых структурных подразделениях были нарушены Закон РБ "О бухгалтерском учете" и действующий План счетов, что привело к искажению налогооблагаемой базы.

В целом следует отметить, что злостных и умышленных нарушений налогового законодательства на Белорусской железной дороге не обнаружено, а причиной практически всех "огрехов" является громоздкость, несовершенство, непрозрачность действующего нормативного законодательства.

Изучение существующего порядка расчета всех видов налогов позволило выявить определенные трудности при расчетах налога на землю. Железная дорога – единственный субъект хозяйствования, который имеет земельные участки, отведенные в пользование, в любом районе Республики Беларусь. На балансе дистанций гражданских сооружений находятся участки, расположенные в различных районах одной области (причем количество этих участков может составлять несколько десятков). Поэтому при расчетах платежей за землю приходится собирать информацию о том, какие ставки в каком районе применяются. Одним из предложений может быть следующее (для упрощения начисления данного налога): выйти в Верховный Совет с инициативой установить для железной дороги единые ставки земельного налога независимо от месторасположения земли. Кроме того,