

ВЛИЯНИЕ НАЛОГОВЫХ ЛЬГОТ НА ФОРМИРОВАНИЕ ДОХОДНОЙ ЧАСТИ БЮДЖЕТА

О.Ю. Нестер, А.В. Журомская, 3 курс

Научный руководитель – В.Г. Дорофеев, к.э.н., доцент

Белорусский государственный экономический университет

Одним из наиболее проблемных вопросов белорусского налогообложения является избыточное количество льгот и преференций. Они нарушают экономическое равновесие, при том что оказываемый ими эффект не всегда соизмерим с затратами государства. Принимая во внимание тот факт, что доходная часть бюджета Республики Беларусь формируется в основном за счет налоговых поступлений, система поддержки субъектов хозяйствования требует определенной корректировки.

Следовательно, основной подход при формировании системы налоговых льгот должен базироваться на сущностном содержании льготы как формы государственной субсидии. Предоставление налоговых льгот и освобождений не влечет прямого расходования бюджетных средств, но приводит к снижению доходов, которые могли быть направлены на решение аналогичных социально-экономических задач.

Является проблемой и то, что не все виды и формы льгот учитываются отечественными налоговыми органами. В отчетах не отражаются исключения из объекта обложения, применение ставки 0% по НДС, амортизационная премия и инвестиционный вычет по налогу на прибыль и т.д.

Необходимость переоценки системы оказываемых налоговых льгот объясняется и дефицитом ресурсов (а также сохранением потребности в средствах на ближайшую перспективу), что требует анализа эффективности использования налоговых льгот, как фактически выпадающих доходов бюджета.

Общее количество имеющих преференции плательщиков Республики Беларусь постоянно увеличивается. Если в 2005 году особые условия имели 31 224 субъекта, то в 2014 году – уже 72 843. Субъекты хозяйствования имеют возможность воспользоваться более чем 250 налоговыми льготами, которые чаще всего распространяются на НДС, имущественные налоги, налог на прибыль, единый налог с индивидуальных предпринимателей.

В стоимостном выражении в 2005–2014 годах наибольший объем льгот пришелся на налог на прибыль (плательщики оставили у себя более 13 трлн р.).

Весьма значительный объем оказываемой поддержки привел к существенным потерям бюджета в размере от 8 до 12% налоговых поступлений ежегодно (1,47% от налоговой нагрузки, или порядка 900 млн долларов США по итогам 2014 года).

Общий объем налоговых льгот (налоговых и таможенных) за 2013 год в Беларуси равнялся 35 трлн р., что составляет 4,5% от ВВП. Это очень высокий показатель (в сравнении с другими странами), который в ряде случаев ведёт к неравным условиям работы для различных субъектов хозяйствования. Отметим, что порядка 57% всего объема предоставлено государственным организациям, 43% – частному сектору.

В целях единообразного применения некоторых налоговых льгот Министерством по налогам и сборам Республики Беларусь подготовлено письмо от 11 января 2016 г. № 2–2–11/83 «О применении налоговых льгот», где разъясняются новшества в составе налоговых льгот в связи со вступлением в силу с 1 января 2016 г. изменений и дополнений, внесенных в Налоговый кодекс Республики Беларусь.

Всего пакет предложений по отмене налоговых льгот в Беларуси включает 15 позиций. Так, с 1 января 2016 года отменяется освобождение от НДС при реализации физическим лицам таких коммунальных услуг, как газоснабжение и электроснабжение. Предусматривается упразднение с 1 января 2016 года налога на прибыль организаций от реализации производимой ими продукции растениеводства (за исключением цветоводства, выращивания декоративных растений), пчеловодства, животноводства и рыбоводства; от реализации товаров (работ, услуг) на объектах придорожного сервиса.

Кроме того, с нового года исключается норма, согласно которой организации, производящие лазерно-оптическую технику, у которых доля этой техники в стоимостном выражении в общем объеме производства составляет не менее 50%, уплачивают налог на прибыль по ставке 10%. Так-

же уточнена льгота по земельному налогу для организаций, осуществляющих социально-культурную деятельность, за счет исключения возможности ее применения в отношении земельных участков, предоставленных организациям для туристической деятельности.

На наш взгляд, внесенные изменения и дополнения в налоговой системе являются эффективными и позволяют решить определенные проблемы. В частности, оптимизировать структуру применяемых налоговых льгот, и обеспечить стимулирование экономической активности в республике.

Однако, несмотря на объективную заинтересованность субъектов хозяйствования обладать определенными преференциями, следует продолжить работу по отмене льгот в тех сферах и отраслях экономики, где они мало используются или утратили актуальность. Кроме того, сокращение количества налоговых льгот в перспективе позволит снизить общую налоговую нагрузку.

В качестве возможных мер, обеспечивающих дальнейшее совершенствование налоговой системы, предлагаем следующее:

- систематизировать и закрепить в налоговом законодательстве закрытый перечень видов льгот. При этом конкретные льготы и преференции по каждому налогу должны быть собраны и сгруппированы в одном законодательном акте;

- «очистить» налоговое законодательство от льгот, которые таковыми не являются, поскольку либо относятся к государственной собственности либо к объектам общего пользования, или освобождение является результатом применения специальных режимов налогообложения;

- усовершенствовать систему электронного декларирования за счет упрощения процедуры предоставления информации о размере и составе использованных налоговых льгот; автоматического выбора плательщиком из предложенного закрытого перечня льгот соответствующих освобождений;

- установить мораторий на новые налоговые льготы и преференции.

Предлагаемые изменения в стране необходимо начинать внедрять уже в краткосрочной перспективе. В настоящее время предоставление налоговых льгот и преференций часто вступает в противоречие с основными качественными характеристиками налоговой системы: нейтральностью, справедливостью, эффективностью (включая простоту администрирования и исполнения налогового законодательства). Стимулирование может искажать экономические процессы, отрицательно сказываться на конкуренции, создавать риски злоупотреблений представителями законодательной и исполнительной власти и подталкивать экономических агентов к иждивенческому поведению. В результате потери доходов бюджета не всегда компенсируются полученными обществом выгодами.

Список использованных источников

1. Кийко, Д.Н. Пути совершенствования налоговой системы // Финансы, учет, аудит. – 2015. – № 3. – С. 21 – 25.

2. Киреева, Е.Ф. Как повысить эффективность льгот // Финансы, учет, аудит. – 2015. – № 4. – С. 10 – 12.

3. Налоговый кодекс Республики Беларусь (Общая часть) от 19 декабря 2002 г. № 166–3 с изм. и доп.: В ред. Закона Респ. Беларусь от 31.12.2013 г., № 96–3 // Консультант Плюс: Беларусь [Электронный ресурс] / ООО «ЮрСпектр», Нац. центр правовой информ. Респ. Беларусь. – Минск, 2002. – Дата доступа: 25.10.2014.

4. О применении налоговых льгот: письмо Министерства по налогам и сборам Респ. Беларусь, 11.01.2016, № 2–2–11/83 // Консультант Плюс: Беларусь [Электронный ресурс] / ООО «ЮрСпектр», Нац. реестр правовых актов Респ. Беларусь. – Минск, 2002. – Дата доступа: 13.03.2016.