

## АНАЛИЗ И ОЦЕНКА ОБЩЕГО ПОКАЗАТЕЛЯ НАЛОГОВОЙ НАГРУЗКИ НА ЭКОНОМИКУ РЕСПУБЛИКИ БЕЛАРУСЬ

*В.С. Хурсина, А.Ю. Льобка, О.В. Пунько, 3 курс  
Научный руководитель – Н.Е. Германович, ассистент  
Полесский государственный университет*

Одним из важнейших индикаторов эффективности налоговой системы любого государства является величина налоговой нагрузки. Данный показатель позволяет проследить степень влияния налоговых платежей на население, хозяйствующих субъектов и экономику в целом. А это, в свою очередь, дает возможность оценить эффективность налоговой системы на любом этапе развития государства, определить допущенные ошибки в области налогообложения, осуществить разработку необходимых мер, реализация которых позволит урегулировать отдельные вопросы и решить ряд проблем, и, в конечном итоге, скорректировать налоговую политику. Поэтому определение, анализ и оценка показателя налоговой нагрузки является важным инструментом совершенствования и развития налоговой системы государства.

При анализе эффективности налоговой системы следует использовать главнейший показатель налоговой нагрузки – уровень налоговой нагрузки на экономику в целом, который представляет собой отношение налоговых доходов консолидированного бюджета к валовому внутреннему продукту.

Используя официальные статистические данные произведем расчет уровня налоговой нагрузки на экономику Республики Беларусь за 2013–2015 гг.:

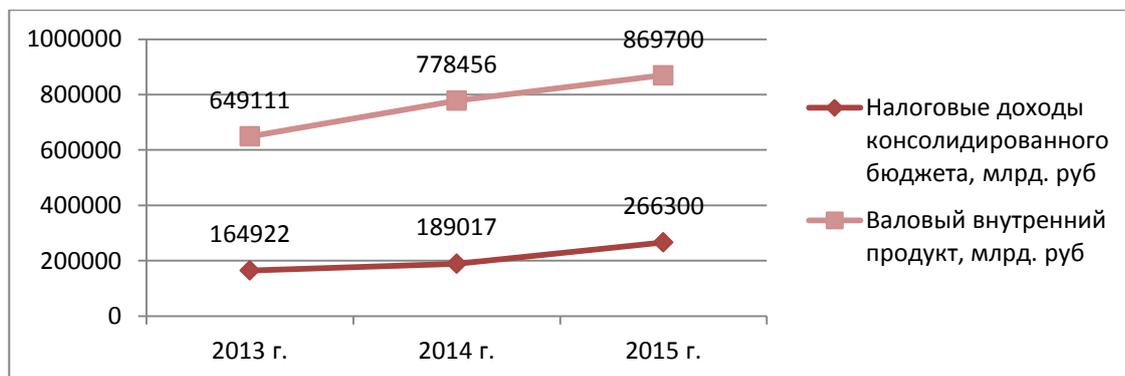
$$НН_{э, 2013} = (164922,3 \text{ млрд. руб.} / 649111 \text{ млрд. руб.}) * 100\% = 25,41\%$$

$$НН_{э, 2014} = (189016,8 \text{ млрд. руб.} / 778456 \text{ млрд. руб.}) * 100\% = 24,28\%$$

$$НН_{э, 2015} = (266300,0 \text{ млрд. руб.} / 869700 \text{ млрд. руб.}) * 100\% = 30,62\%$$

Полученные данные свидетельствуют о том, что в 2014 г. по отношению к 2013 г. данный показатель снизился на 1,13 п.п. и составил 24,28%. Однако в 2015 уровень налоговой нагрузки увеличился на 6,34 п.п. по сравнению с 2014 г. и составил 30,62%.

Следует отметить, что на динамику налоговой нагрузки первостепенное влияние оказывают динамика налоговых доходов консолидированного бюджета и динамика величины внутреннего валового продукта. Информация о динамике данных показателей представлена на рисунке.



**Рисунок – Динамика валового внутреннего продукта и налоговых доходов консолидированного бюджета в 2013 – 2015 гг., млрд. руб.**

Примечание – Источник: собственная разработка на основе [3, с.33; 9].

Проанализируем динамику валового внутреннего продукта. Так, в 2014 г. по сравнению с 2013 г. величина данного показателя увеличилась на 16,62%, а в 2015 г. по сравнению с 2013 г. – на 25,36%.

Динамика налоговых доходов консолидированного бюджета также является положительной. Так, в 2014 г. по сравнению с 2013 г. величина налоговых доходов консолидированного бюджета возросла на 14,61%, а в 2015 г. по сравнению с 2013 г. – на 38,07%.

Таким образом, увеличение уровня налоговой нагрузки в 2015 г. можно объяснить большими темпами роста налоговых доходов консолидированного бюджета по сравнению с темпами роста валового внутреннего дохода.

Следует также обратить внимание на доклад «Ведение бизнеса» – ежегодное исследование группы Всемирного банка, в рамках которого составляется рейтинг стран по показателю «Налогообложение». Полученные результаты дают представление не только об удобстве национальных систем налогообложения, но и об усредненной налоговой нагрузке в каждой рассматриваемой стране.

По показателю «Налогообложение» позиция Республики Беларусь в течение анализируемого периода улучшилась. Так, в 2014 г. наша страна занимала 107 позицию, что по сравнению с оценкой предыдущего года выше на 28 пунктов (2013 – 135 позиция). В 2015 г. позиция Республики Беларусь улучшилась еще на 47 пунктов и заняла 60 позицию из 183 существующих.

Следует отметить, что специалисты Всемирного банка, составляя рейтинг по показателю «Налогообложение», руководствуются не только индикатором налоговой нагрузки, но и количеством налоговых платежей, а также временем, которое нужно потратить на исчисление и уплату налогов. Поэтому нельзя недооценивать положительное влияние и этих индикаторов на позицию Республики Беларусь в рейтинге Всемирного банка по показателю «Налогообложение».

Таким образом, можно отметить, что уровень налоговой нагрузки на экономику Республики Беларусь на протяжении 2013 – 2014 гг. снизился, однако к 2015 г. он значительно возрос и достиг отметки 30,62%. Но это не помешало нашей стране в отчете Всемирного банка подняться на несколько ступень выше и достичь 60 позиции из 183 существующих.

Увеличение налоговой нагрузки свидетельствует о том, что в структуре налоговой нагрузки существует ряд проблем. Так, увеличение поступления таких налогов, как НДС и подоходный налог, вызывают увеличение налоговой нагрузки на экономику Республики Беларусь. Кроме того, большинство экономистов уверены, что бремя косвенных налогов (в данном случае, налога на добавленную стоимость) достаточно успешно перекладывается через механизм ценообразования на потребителей. У последних практически нет шансов, чтобы противостоять повышению цен, которое несут косвенные налоги [1, с. 362]. Эта закономерность становится особенно актуальной, поскольку в 2015 г. изменена ставка подоходного налога с физических лиц с 12 до 13%, а также с 15 до 16 % для индивидуальных предпринимателей, применяющих общеустановленный порядок налогообложения. Таким образом, можно смело говорить о том, что значительно возрастет налоговая нагрузка на население. Таким образом, уже сегодня необходимо определить оптимальный уровень соотношения косвенного и прямого налогообложения, что позволит определить и оп-

тимальный уровень налоговой нагрузки, который был бы благоприятен как для налогоплательщика, так и приемлем для государства.

Говорить о том, что на сегодняшний день необходимо отменить какой-то налог, необоснованно, подтверждением чего является успешное продвижение в рейтинге по показателю «налогообложение». Поэтому главным ориентиром оптимизации налоговой нагрузки и усовершенствования налоговой системы Республики Беларусь можно считать снижение ставки НДС на 2–4%, что позволит найти оптимальное соотношение прямого и косвенного налогообложения.

#### **Список использованных источников**

1. Майбуров, И.А., Соколовская А.М. Теория налогообложения. Продвинутый курс / И.А. Майбуров, А.М. Соколовская. – М.: ЮНИТИ–ДАНА, 2011. – 591 с.
2. Попов, Е.М. Налоги и налогообложение: учеб. пособие / Е.М. Попов. – Минск: Выш. шк., 2011. – 272 с.
3. О состоянии государственных финансов Республики Беларусь: аналитический отчет / Министерство финансов Республики Беларусь. – Минск, 2012 г. – 14 с.