

РЕФОРМИРОВАНИЕ НАЛОГОВОЙ СИСТЕМЫ РЕСПУБЛИКИ БЕЛАРУСЬ

И.А. Кисель

Полесский государственный университет, I_Kononchuk@tut.by

Налоговая система, является мощным рычагом в руках государства для воздействия на объем государственного бюджета и уровень жизни населения, на формирование структуры производства и потребления общественного продукта, на объемы накопления и инвестирования капитала, ценообразование, развитие научно-технического прогресса и другие стороны жизни общества и каждого отдельного гражданина. На протяжении последних лет проводится системная и широкомасштабная работа по реформированию налоговой системы Республики Беларусь, предусматривающей снижение налоговой нагрузки, придание налоговой системе стабильности, прозрачности и справедливости, роста ее эффективности.

Для достижения поставленных целей за период с 2006 года по 2010 год отменено множество налоговых платежей. Так, отменен чрезвычайный налог, отчисления в фонд содействия занятости, налог с пользователей автомобильных дорог, налог на выбросы загрязняющих веществ от мобильных источников, оборотные налоги, множество местных налогов и сборов (налоги с пользователей, налог с продаж товаров в розничной торговле). Кроме этого постоянно снижаются налоговые

ставки по действующим налоговым платежам. Так, снижены ставки по налогу на прибыль банков и страховых компаний до 24%, ставки налога при упрощенной системе налогообложения, ставка единого налога для производителей сельскохозяйственной продукции, ставки обязательных отчислений в Фонд социальной защиты населения на пенсионное страхование и др. При исчислении подоходного налога перешли на плоскую шкалу налогообложения с одновременным увеличением размера налоговых вычетов. Результатом проведенных мероприятий стало постепенное снижение налоговой нагрузки на экономику (Таблица 1).

Таблица 1 – Показатели налоговой системы Республики Беларусь

Показатели	2005г.	2006г.	2007г.	2008г.	2009г.	2010г.
Уровень централизации, %	55,3	82,1	72,4	68	70,2	71,5
Реальная налоговая нагрузка на экономику, %	26,22	30,03	27,27	26,68	23,79	21,35
Уровень недоимки, %	0,78	0,58	0,15	0,05	0,04	0,02
Номинальная налоговая нагрузка на экономику, %	27	30,61	27,43	26,72	23,83	21,37

Примечание – Источник: собственная разработка на основании данных МНС РБ

Реальная налоговая нагрузка на экономику, рассчитанная как отношение налоговых доходов, поступивших в консолидированный бюджет за определенный период времени к ВВП, снизилась с 26,22% в 2005 году до 21,35% в 2010 году без учета отчислений в Фонд социальной защиты населения. С учетом отмены с 01.01.2011 года налога на услуги, сбора на развитие территорий, изменения состава экологического налога и других изменений налогового законодательства планируется снижение налоговой нагрузки на экономику в 2011 году на 0,4 п.п по сравнению с 2010 годом. При этом наблюдается снижение уровня недоимки по налогам до 0,02% к ВВП и, соответственно, реальной налоговой нагрузки до 21,37% в 2010 году. Проведенные мероприятия привели к некоторым изменениям структуры налоговых платежей (Таблица 2).

Таблица 2 – Состав и структура налоговых доходов консолидированного бюджета Республики Беларусь

Показатели	2006 год	2007 год	2008 год	2009 год	2010 год
НДС	19,8	20,3	19,3	23,6	27,1
Налог на доходы и прибыль	14	15,1	18,5	14,9	16
Акцизы	11,7	11,4	11,1	11	12,3
Подоходный налог	10,4	11,6	12,1	13,2	15,5
Налог на недвижимость	3,7	4,0	3,8	3,1	3,4
Земельный налог	1,6	1,6	1,9	1,9	1,9
Платежи от фонда заработной платы	2,8	1	-	-	-
Экологический налог и налог на добычу природных ресурсов	2,2	1,7	1,4	1,9	1,5
Налог при УСН	Н/д	Н/д	1	1,5	3
Единый налог для производителей с/х продукции	Н/д	Н/д	Н/д	1,4	1,5
Единый налог с ИП	Н/д	Н/д	0,7	0,9	0,3
Отчисления в инновационные фонды	6,7	6,5	5,7	5,3	4,8
Платежи из выручки от реализации	12,4	11,3	7,6	4,3	-
Прочие налоги	14,7	15,5	16,9	17	12,7
Налоговые доходы консолидированного бюджета, млрд.руб.	100	100	100	100	100

Примечание – Источник: собственная разработка на основании данных МНС РБ

По-прежнему лидирующую позицию в структуре налоговых платежей занимают косвенные налоги (39,4% всех поступивших налоговых доходов). Укрепляются позиции прямых налогов. Так, удельный вес подоходного налога и налога на прибыль увеличился с 10,4% и 14% в 2005 году до 15,5% и 16% в 2010 году, соответственно. Это свидетельствует о придании налоговой системе большей справедливости.

Увеличение значения для консолидированного бюджета налога при упрощенной системе налогообложения стало следствием роста числа плательщиков, применяющих упрощенную систему налогообложения. В 2010 году рост только индивидуальных предпринимателей – плательщиков налога при упрощенной системе налогообложения составил 140,5% к 2009 году. Это объясняется некоторыми улучшениями условий ее применения.

Не смотря на произошедшие изменения, структура налоговых платежей остается неудовлетворительной. Преобладание косвенных налогов над прямыми является результатом высоких налоговых ставок косвенных налогов (это касается НДС) и наличием убыточных предприятий, низкого уровня рентабельности действующих в Республике Беларусь плательщиков.

Удачным, на наш взгляд, является переход на выборочный круг плательщиков при проведении налоговых проверок, что поспособствовало увеличению результативности налогового контроля (результативность налоговых проверок в республике увеличилась с 70% в 2006 году до 92 % в 2009 году), снижение уровня недоимки по налогам и, соответственно, снижению расходов на налоговое администрирование и повышению эффективности налогообложения в целом. Предлагаем дальнейшее расширение внедрения электронного декларирования налогов, что приведет к сокращению времени обработки налоговых деклараций и повышению уровня обслуживания плательщиков (консультации, аналитическая работа).

В последние годы увеличиваются сроки предоставления налоговых деклараций и уплаты налогов. Это является положительным моментом по упрощению налоговой системы. Увеличение сроков уплаты налогов, которое проявляется в переходе с ежемесячной на ежеквартальную уплату налогов приводит к временному высвобождению оборотных средств плательщиков, которые могут быть использованы для инвестирования и получения дополнительной прибыли. Экономический эффект от увеличения сроков уплаты налогов для плательщиков может быть определен следующей формулой:

$$\text{Ээф} = 0,76K * (1+E/m)^m$$

где K – сумма временно высвободившихся денежных средств;

E – условная норма дохода от вложения временно высвободившихся денежных средств;

m – количество месяцев пользования временно высвободившихся денежных средств.

В целом реформы налоговой системы можно считать достаточно эффективными, что отражает показатель эластичности налогов (Таблица 3).

Таблица 3 Динамика эластичности налогов

Показатели	2006 год	2007 год	2008 год	2009 год	2010 год
Прирост налогов	39,5	11,3	30,7	5,5	6,4
Прирост ВВП	21,8	22,5	33,5	5,9	18,6
Коэффициент эластичности налогов	1,8	0,5	0,9	0,9	0,3

Примечание – Источник: собственная разработка

Коэффициент эластичности налогов, рассчитываемый как отношение прироста налогов к приросту ВВП постоянно снижается (с 1,8 в 2006 году до 0,3 в 2010 году).

Однако, не смотря на принятые меры по улучшению налоговой системы Республики Беларусь нерешенными остались некоторые задачи.

Во-первых, наличие множества различных льгот, действующих в соответствии с Налоговым Кодексом, декретами, указами Президента Республики Беларусь.

Одним из приоритетных направлений в РБ является развитие гостиничного бизнеса, туризма, логистической деятельности. Одним из факторов, стимулирующим развитие конкретных видов деятельности, исходя из теоретических положений, могут стать налоговые льготы, что благополучно перенесено в действующее налоговое законодательство РБ, содержащее различные налого-

вые льготы для плательщиков, осуществляющие соответствующие виды деятельности. Например, от налога на прибыль освобождаются организации в части прибыли, полученной от оказываемых гостиницами услуг - в течение трех лет с начала осуществления этой деятельности на туристических объектах, от реализации товаров (работ, услуг) на объектах придорожного сервиса, - в течение пяти лет с даты ввода в эксплуатацию таких объектов и другие льготы. На наш взгляд, льготы по данным видам деятельности необходимо отменить, как оказывающие искажающее воздействие на распределительные процессы в экономике. Появление и развитие туризма, придорожного сервиса, гостиничного бизнеса, появление новых видов бытовых услуг, населению, инновационной продукции обусловлено, в условиях жесткой конкуренции среди имеющихся видов деятельности, необходимостью поиска новых видов и направлений деятельности, их расширением, диверсификации видов оказываемых услуг, ассортиментом выпускаемой продукции. Поэтому, кроме отмены данных льгот предлагаем отменить сбор за осуществление деятельности по оказанию услуг в сфере агротуризма и применять к ним общую систему налогообложения.

Действующее налоговое законодательство в отношении реализации продукции сельскохозяйственного назначения достаточно льготное. Однако предоставленные льготы не позволяют сельскому хозяйству выйти на прибыльный уровень деятельности, обойтись без государственных дотаций и получения льготных кредитов, пролонгации долгов, получения отсрочки, рассрочки по уплате налоговых платежей. Более эффективным может стать свободное ценообразование по реализации произведенной продукции. В связи с этим предлагаем отменить единый налог для производителей сельскохозяйственной продукции с одновременной либерализацией ценообразования для данного вида экономической деятельности и перевести данную категорию плательщиков на общий режим налогообложения.

Во-вторых высокие налоговые ставки по таким налогам, как НДС и налог на прибыль. Для сравнения возьмем ставки в государствах – членах Таможенного союза: ставка налога на прибыль в РФ – 20%, НДС – 18%, НДС в Казахстане – 13% (в Республике Беларусь основная ставка налога на прибыль составляет 24%, ставка НДС – 20%). Предлагаем снизить ставку налога на прибыль до 20%, а в последующем - до 18%, ставку НДС снизить до 18%. Расширение налоговой базы за счет отмены в большинстве случаев множества налоговых льгот является резервом снижения ставок по налогам.

В-третьих, неэффективная действующая система налогового стимулирования в части прибыли, направленной на капитальные вложения. Предлагаем отменить данную льготу, что позволит дополнительно получить не менее 504,58 млрд. руб., что составляет более 10,35% всей суммы поступившего налога на прибыль в 2009 году. Вне зависимости от предоставления налоговых льгот отечественные предприятия вынуждены заменять свое оборудование на более качественное, отвечающее мировым стандартам, чтобы «удержаться на плаву», быть конкурентоспособными, увеличивать рентабельность производимой продукции. Кроме этого основные средства предприятия являются в соответствии с МФСО капиталом предприятия. Предлагаем пересмотреть подходы к амортизации основных средств: приблизить правила амортизации к международным стандартам в отношении экономического срока эксплуатации имущества. Более действенным механизмом стимулирования роста инвестиций в основной капитал может стать также предоставление права плательщикам, получившим убыток по итогам отчетного года, перенести данные убытки на последующие периоды.

Таким образом, налоговая система Республики Беларусь, не смотря на огромную работу по ее реформированию, требует дальнейшего совершенствования для решения таких задач, как активизация предпринимательской активности, привлечение иностранных инвестиций, экономический рост страны.