

ЭКОНОМИЧЕСКИЙ бюллетень



Научно-исследовательского экономического института
Министерства экономики Республики Беларусь

Основан в 1997 г.

Издается ежемесячно

№ 4 (262) апрель 2019

Главный редактор

Я.М. Александрович

Редакционный совет:

**А.В. Червяков – зам. гл. редактора, Н.В. Радченко – отв. секретарь,
А.В. Богданович, Л.С. Боровик, Г.И. Гануш, В.Г. Гусаков,
А.М. Заборовский, М.К. Кравцов, Л.М. Крюков, С.Ф. Миксюк,
Л.Н. Нехорошева, П.Г. Никитенко, В.В. Пинигин, В.В. Пузиков,
К.В. Рудый, В.С. Фатеев, Г.А. Хацкевич, К.К. Шебеко, А.П. Шпак**

Международный совет:

**В. Маевский (Россия), В.И. Видяпин (Россия),
М. Кламут (Польша), В. Коседовский (Польша), С. Станайтис (Литва),
В. Меньшиков (Латвия), Ф. Вельтер (Германия)**

Экономический бюллетень включен Высшей аттестационной комиссией Республики Беларусь в Перечень научных изданий для опубликования результатов диссертационных исследований.

Мнение авторов статей не обязательно совпадает с позицией редколлегии.

При перепечатке ссылка на Экономический бюллетень обязательна.

Публикуемые материалы рецензируются.

НАЦИОНАЛЬНАЯ ЭКОНОМИКА БЕЛАРУСИ

Василега В.Г., Макаревич Н.И., Матюш И.В. Динамика структуры цен на потребительском рынке Беларуси и сопредельных стран	4
Конончук И. А. Уровень оптимальности налоговой нагрузки в Республике Беларусь	16
Коляда Е.С. Влияние научно-технического прогресса на рынок труда: зарубежный опыт	24

МИРОВАЯ ЭКОНОМИКА

Заливако С.Г., Клепец Е.А., Филиппова А.В. Формирование логистических систем в рамках инициативы Китая «Один пояс, один путь»	29
Морозова Е. Ю., Гавриленко А. А. Холдинги в системе транснациональных корпораций	42

РАЗВИТИЕ АПК

Новак А.М. Современное состояние и тенденции развития крестьянских (фермерских) хозяйств в Республике Беларусь	50
---	----

ТЕОРИЯ И МЕТОДОЛОГИЯ

Можджер В.В. Ивент-сбыт как инновационная деятельность предприятия	58
Резюме	68
Summary	70

УРОВЕНЬ ОПТИМАЛЬНОСТИ НАЛОГОВОЙ НАГРУЗКИ В РЕСПУБЛИКЕ БЕЛАРУСЬ

Конончук И.А.

Содержание налогов и их роль в механизме государственного управления трудно переоценить. Налоги выступают фискальным инструментом формирования доходной части государственной казны, создающие материальную основу для выполнения государством взятых на себя обязательств по финансированию проводимой в стране социально-экономической политики, решению задач политического и оборонного характера. В процессе реализации фискальной функции налоги оказывают влияние на темпы роста и структуру ВВП, на замедление или активизацию инвестиционных процессов. Используя налоговые методы, государство активно воздействует на личное потребление и платежеспособный спрос населения, уровень экономического развития отдельных регионов и видов деятельности. Сформированный в стране налоговый механизм может стать действенным инструментом регулирования процессов рационального природопользования и защиты окружающей среды. В связи с этим создание налогового режима, способного обеспечить сбор налогов по суммам, необходимым для финансирования взятых на себя государством задач, является достаточно сложной задачей.

Понимание важности налоговой системы как одного из условий экономической стабильности страны указывает на необходимость поиска компромиссных решений в такой многогранной и не до конца изученной сфере.

В последние годы в Республике Беларусь активно происходил процесс реформирования налоговой системы. На первое место при проведении налоговых реформ выдвигался вопрос о снижении налогового бремени. На правительственном уровне был принят ряд важных изменений в сфере налогообложения, направленных на решение поставленной задачи.

1. Значительно сокращены ставки по отдельным налогам. Одним из стратегических шагов, направленных на повышение инвестиционной привлекательности Республики Беларусь, снижение налоговой нагрузки и высвобождение прибыли для последующего ее инвестирования стало снижение в 2013 г. ставки по налогу на прибыль с 24 до 18%. Не менее значимым представляется сокращение налоговых ставок по налогу при упрощенной системе налогообложения (УСН). Первоначально снижение с 10% (8%) до 8% (6%), а в последующем – до 5% (3%) обложения валовой выручки затронуло более трети всех плательщиков налогов и сборов Республики Беларусь, которые в налоговых отношениях с государством применяют УСН в связи с минимальными издержками по его исчислению и уплате. Также было ослаблено налоговое давление для плательщиков, применяющих единый налог для производителей сельскохозяйственной продукции, путем сокращения ставки налога до 1% от валовой выручки. В 2009 г. ставки обязатель-

ОБ АВТОРЕ



КОНОНЧУК
Ирина Анатольевна
(I_Kononchuk@mail.ru),
кандидат экономических наук,
доцент;
доцент кафедры финансов
Полесского государственного
университета
(г. Пинск, Беларусь).

Сфера научных интересов:
налоговый менеджмент на макро-и
микроуровне.

ных страховых взносов в Фонд социальной защиты населения (ФСЗН) в части взносов на пенсионное страхование были уменьшены на 1 п.п. Несмотря на это в связи с высокими ставками обязательных страховых взносов в ФСЗН, которые для работодателей достигают 34 %, в Республике Беларусь нерешенной осталась проблема чрезмерного налогового изъятия заработной платы. С ростом расходов на выплату заработной платы налоговая нагрузка увеличивается, несмотря на то, что подобные расходы плательщика уменьшают налогооблагаемую базу налога на прибыль. Это связано с тем, что снижение суммы налога на прибыль, вызванное ростом затрат, не перекрывает увеличение обязательных отчислений с их высокими ставками. Статистика утверждает, что в целом по стране доля расходов на оплату труда в общей сумме затрат на производство и реализацию продукции за 2017 г. составила 16%, а с отчислениями на социальные нужды – 21,3%¹. Особенно ощутимым является это налоговое бремя для плательщиков, осуществляющих строительную деятельность (у которых совокупные затраты, связанные с выплатой заработной платы, превышают 33%), транспортную деятельность (более 35%), научную и техническую деятельность (более 43%). У субъектов хозяйствования, оказывающих образовательные услуги, такие затраты составляют более 62% всех понесенных затрат¹. Данный аспект идет вразрез с проводимой в стране экономической политикой, направленной на стимулирование увеличения выпуска продукции с высокой добавленной стоимостью.

2. Отменен ряд налоговых платежей. За последнее десятилетие состав налогов был кардинально пересмотрен и многие малоэффективные, а также оказывающие негативное влияние на экономику обязательные платежи налогового характера упразднены.

В 2010 г. отменен налог с продаж, сбор в республиканский фонд поддержки производителей сельскохозяйственной продукции, продовольствия и аграрной науки, уплачиваемые из выручки от реализации товаров (работ и услуг). Нали-

чие в налоговой системе оборотных налогов с их кумулятивным характером параллельно с НДС приводило к двойному налогообложению и создавало дополнительную налоговую нагрузку. Аналогичный результат возникал при уплате плательщиком налога на приобретение автомобильных транспортных средств, налоговой базой которого выступала стоимость приобретаемого имущества.

Оправданной с позиций устранения двойного налогообложения, оптимизации состава налогов можно назвать отмену с 2013 г. инновационных отчислений, объектом обложения которых выступала себестоимость продукции. Широкий диапазон ставок отчислений, который колебался от 3% для организаций, находящихся в подчинении Министерства сельского хозяйства и продовольствия Республики Беларусь, до 17,5% и 19% соответственно для организаций Министерства связи и информатизации и Министерства транспорта и коммуникаций, не обеспечивал равенства и справедливости в налогообложении. Кроме того, при расчете отчислений в налоговую базу включались ранее рассчитанные налоги, относимые на себестоимость, что приводило к эффекту «налоги на налоги».

3. Откорректирован порядок определения отдельных налогов. Значительные изменения коснулись налога на прибыль. Для упрощения механизма расчета налога отменен перечень затрат, учитываемых при налогообложении, с одновременным закреплением четкого перечня расходов, которые не должны уменьшать налогооблагаемую прибыль.

В части амортизационных отчислений введен механизм «амортизационной премии», который в 2014 г. трансформировался в режим инвестиционного вычета. Его стимулирующая роль в ускорении темпов обновления основных производственных фондов заключается в том, что налогоплательщик имеет право на дату принятия к бухгалтерскому учету стоимости новых зданий, сооружений, а также стоимости вложений в их реконструкцию включать в состав затрат по производству и реализации товаров, учитываемых при налогообложении, не более 15% вложенной суммы, а по машинам и оборудованию – не более 30%. Предприятие, воспользо-

¹ Финансы Республики Беларусь. 2018. URL: http://www.belstat.gov.by/ofitsialnaya-statistika/publications/izdania/public_compilation/index_10919/.

вавшись инвестиционным вычетом, в первый год получает преимущество в виде уменьшения налога на прибыль, что позволяет ему сократить срок возврата инвестированных средств, что в условиях дорогих кредитных ресурсов (Пригодич, 2014) становится востребованным мероприятием. Отмечая несомненную положительную значимость рассмотренного направления государственной налогово-амортизационной политики, заметим, что оно решает проблему капитальных вложений в обновление основных фондов лишь частично, сроком на один год.

Кроме этого, введен новый инструмент стимулирования инвестиций – перенос убытков на будущее, при применении которого организация уменьшает налоговую базу по налогу на прибыль на величину превышения затрат по производству и реализации товаров (работ, услуг), имущественных прав и внереализационных расходов над выручкой и внереализационными доходами без НДС и акцизов. Данный шаг, кроме сокращения налоговой нагрузки на прибыль, позволяет учитывать налоговый фактор в полном аспекте при бизнес-планировании и повысить эффективность принимаемых управленческих решений.

Отдельные изменения затронули механизм исчисления и уплаты налога на добавленную стоимость. В целях упрощения применения налогового законодательства отменена обязанность ведения плательщиками книги покупок, упрощен порядок зачета (возврата) сумм входного НДС. Использование НДС в качестве одного из регуляторов внешнеэкономической политики (Жук, 2016) предопределило необходимость облегчения подтверждения нулевой ставки налога. По опыту отдельных стран введен электронный счет-фактура, составление и передача которого в электронном формате на портал МНС, помимо проверки полноты и своевременности исчисления и уплаты в бюджет НДС, обоснованности применения налоговых вычетов, позволяет добросовестным плательщикам минимизировать риски неправильного расчета и уплаты НДС и избежать значительных финансовых потерь путем сопоставления объемов реализованной и приобретенной продукции, экспортно-импортных операций.

Значительные реформы проведены в системе подоходного налога, важность которого определяется его высоким содержанием в доходах бюджета страны и интересами всей трудоспособной части населения государства. Система подоходного налогообложения оказывает существенное влияние на заинтересованность в трудовой активности и поэтому обладает значительными возможностями воздействия на уровень реальных доходов населения и социально-экономическое развитие страны в целом. Действовавший в Республике Беларусь сложный механизм исчисления подоходного налога с его прогрессивными ставками вынудил правительство страны принять кардинальный шаг в сторону его упрощения и в 2009 г. перейти с прогрессивной на пропорциональную ставку. Целями реализуемого маневра были сокращение расходов на налоговое администрирование, а также вывод доходов из тени и на основе этого – расширение налоговой базы и повышение эффективности подоходного налога с фискальных позиций. Результатом изменений стала положительная динамика роста удельного веса подоходного налога в доходах консолидированного бюджета Республики Беларусь. Так, за период 2008–2017 гг. отмечено поступательное увеличение составляющей подоходного налога в доходах бюджета, контролируемых МНС Республики Беларусь, с 12,1% в 2008 г., до 15,5% – в 2010 г., 19,2% – в 2015 г., а в 2017 г. – 19,4%², что соответствует задаче увеличения роли прямого налогообложения в формировании доходов государственной казны. Кроме манипулирования размерами налоговых вычетов, колебаниями налоговой базы, усиление значения подоходного налога в формировании государственного бюджета также связано с ростом налоговой ставки в 2015 г. с 12% (15% для индивидуальных предпринимателей) до 13% (16 – для индивидуальных предпринимателей).

4. Создана разветвленная система льготного налогообложения. Существующая в настоящее время в Республике Беларусь система на-

² Структура бюджета в разрезе доходных источников URL: <http://www.nalog.gov.by/ru/struktura-byudzhet-a-v-razreze-dohodnyh-istochnikov/>.

логовых льгот направлена преимущественно на обеспечение технического прогресса, разработку и внедрение инноваций, стимулирование инвестиций, расширение границ и сфер хозяйственной деятельности и на этой основе расширение налоговой базы и рост поступлений денежных средств в государственный бюджет. Избранный в республике инновационный вектор развития экономики потребовал мобилизации и вложений в народное хозяйство значительных финансовых ресурсов. Налоговые льготы в этом деле призваны сыграть существенную роль, так как они за счет сокращения платежей в бюджет увеличивают финансовый потенциал инвесторов и стимулируют его использование в нужном для государства направлении. В силу этого в Республике Беларусь значительными налоговыми льготами пользуются научно-технологические парки, центры трансфера технологий, инновационно активные субъекты хозяйствования, в том числе резиденты СЭЗ, Парка высоких технологий, Китайско-Белорусского индустриального парка «Великий камень». Льготный режим налогообложения, предполагающий ослабление налогового бремени и направленный на стимулирование предпринимательской активности, предусмотрен для субъектов хозяйствования, зарегистрированных и осуществляющих деятельность на территории средних, малых городских поселений и сельской местности. Освобождение от обложения НДС, уплаты налога на прибыль, экологического и других налогов позволяет существенно максимизировать прибыль и повысить эффективность производства, а за счет расширения налоговой базы и укрепления финансо-

вого состояния плательщиков в последующем - обеспечить рост наполняемости государственной казны и оптимизацию налоговой нагрузки.

Налоговый механизм, активизирующий процессы самозанятости населения страны, вовлечения и максимизации его деятельности в деловой среде, заложен в таких особых режимах налогообложения, как сбор за осуществление ремесленной деятельности, сбор за осуществление деятельности по оказанию услуг в сфере агроэкотуризма, единый налог с индивидуальных предпринимателей и иных физических лиц.

Рассмотренные инструменты налоговой политики, применяемые в практике Республики Беларусь, в совокупности с иными инструментами, имеющимися в арсенале правительства, привели к сокращению налоговой нагрузки на экономику Республики Беларусь (табл. 1).

Динамика показателя налоговой нагрузки на экономику, рассчитываемого как отношение суммы налоговых платежей, собранных в консолидированном бюджете Республики Беларусь, к величине ВВП за определенный период времени, четко отражает положительные тенденции по его сокращению, отвечая заданным параметрам программы социально-экономического развития страны. Так, налоговая нагрузка снизилась с 36,1% в 2008 г. до 25% в 2017 г. Показатель налогового бремени на экономику, рассчитанный с учетом обязательных страховых взносов в ФСЗН, также демонстрирует ответную реакцию на принятые меры по снижению налоговой нагрузки, сократившись с 2008 г. на более чем 10 п.п. и закрепившись в 2017 г. на значении 36,9%.

Таблица 1

Налоговая нагрузка на экономику Республики Беларусь в 2008-2017 гг., %

Показатель	2008	2009	2010	2011	2012	2013	2014	2015	2016	2017
Налоговая нагрузка на экономику	36,1	29,1	26,3	23,9	25,2	24,6	23,5	24,8	25,1	25
Налоговая нагрузка на экономику (с учетом обязательных страховых взносов в ФСЗН)	47,2	40,2	40,2	33,5	35,2	36,2	35,2	36,4	37,5	36,9

Источник: авторская разработка по данным Национального статистического комитета Республики Беларусь. URL: http://www.belstat.gov.by/ofitsialnaya-statistika/publications/izdania/public_compilation/index_10865/; URL: http://www.belstat.gov.by/ofitsialnaya-statistika/publications/izdania/public_compilation/index_10919/.

Не оспаривая значимость расчета налоговой нагрузки на макроуровне как результата проводимой в стране налоговой политики, для определения уровня оптимальности налогового бремени с позиций его допустимого предельного значения, превышение которого влечет за собой негативные экономические последствия, представляется целесообразным исследовать налоговое давление на самих плательщиков.

Наиболее общее представление об уровне налоговых изъятий у предприятий в бюджет дает показатель налоговой нагрузки, рассчитываемый как отношение всех начисленных налогов к выручке от реализации товаров (работ, услуг). Его динамика отражает тенденцию роста (снижения) совокупного налогового бремени, возлагаемого на субъекты хозяйствования, поэтому он используется аналитиками Министерства по налогам и сборам Республики Беларусь. Так, согласно официальной статистике, средняя налоговая нагрузка на организации Республики Беларусь за 2017 г. с учетом сумм возмещений НДС из бюджета составила 4% к выручке от реализации товаров (работ, услуг), сократившись с 4,1% в 2016 г. При этом наблюдаются ее значительные колебания в зависимости от вида экономической деятельности от 0,6% в сфере финансовой и страховой деятельности до 12% в области административных и вспомогательных услуг³.

Признавая аналитическую значимость показателя налоговой нагрузки денежных доходов предприятия (или выручки от реализации товаров (ра-

бот, услуг), считаем необходимым заметить, что при его расчете не учитываются такие важные обстоятельства, как структура самой выручки, состав налоговых платежей, разнонаправленность изменений каждого из них под влиянием соответствующих факторов. Кроме того, поскольку не соизмеряется сумма налогов с конкретными источниками их уплаты, то, по существу, не дается и характеристика напряженности налоговых обязательств (Кисель, 2014).

Взяв за основу подходы Всемирного банка, рассчитаем реальную налоговую нагрузку, которую несут на себе плательщики-организации. Прибыль является фактическим источником уплаты не только налогов, для исчисления которых она служит налогооблагаемой базой, но и платежей, относимых на издержки производства, так как их суммы напрямую уменьшают ее размер. С учетом этого соотнесем совокупность всех налогов, непосредственно воздействующих на величину прибыли (обязательные взносы в ФСЗН, экологический налог, налог за добычу (изъятие) природных ресурсов, налог на недвижимость, земельный налог) и уплачиваемых за счет прибыли (налог на прибыль), к сумме прибыли от реализации товаров (работ и услуг), полученной плательщиками за отчетный год, увеличенной на сумму налоговых платежей по Налоговому кодексу, включаемых в затраты. При этом в расчете налоговой нагрузки не участвуют суммы косвенных налогов, уплата которых осуществляется покупателем продукции (табл. 2).

Полученные данные свидетельствуют не в пользу рациональности действующей в стране налоговой системы. Представленные цифры яв-

³ Налоговая нагрузка на организации. URL: <http://www.nalog.gov.by/ru/nalog-nagruzka-na-organizacii-ru/>.

Таблица 2

Налоговая нагрузка на организации Республики Беларусь в 2008-2017 гг., %

2008	2009	2010	2011	2012	2013	2014	2015	2016	2017
Налоговая нагрузка на организации									
59,5	65,29	68,62	41,16	47,97	63,89	61,78	60	61,55	58,11
Налоговая нагрузка на организации с учетом задолженности по налогам и сборам									
59,51	65,30	68,62	41,17	47,98	63,89	61,79	60,03	61,61	58,18

Источник: авторская разработка по данным Национального статистического комитета Республики Беларусь. URL: http://www.belstat.gov.by/ofitsialnaya-statistika/publications/izdania/public_compilation/index_10865/; URL: http://www.belstat.gov.by/ofitsialnaya-statistika/publications/izdania/public_compilation/index_10919/.

ляются весомым доказательством чрезмерности налогового давления. Субъекты хозяйствования на протяжении последних лет перечисляли в бюджет более 60% заработной ими прибыли, практически не оставляя возможностей для расширенного воспроизводства и инвестиций. По итогам 2017 г. налоговая нагрузка сложилась на уровне 58,11% (с учетом задолженности по налогам и сборам – 58,18%), сократившись в результате многочисленных изменений и дополнений, ежегодно вносимых в налоговое законодательство Республики Беларусь, за последние 10 лет не более чем на 1,4 п.п.

Далее с учетом влияния налоговой нагрузки на различные аспекты экономики страны, попытаемся определить, насколько сложившийся уровень налоговых изъятий отвечает условиям Республики Беларусь, и рассмотреть показатели, косвенно свидетельствующие, на наш взгляд, о степени достижения предельного уровня налоговых изъятий и о его оптимальности (табл. 3).

Несмотря на постоянное сокращение налоговой составляющей ВВП в Республике Беларусь, уменьшение доли перечисляемых налогов в выручке от реализации продукции и заработной платы предприятиями страны прибыли, можно выделить ряд признаков, отражающих в том числе

нерациональность применяемых инструментов и методов налогового менеджмента на макроуровне, их противоречивость или низкую эффективность:

- падение темпов роста ВВП. На протяжении 2008–2017 гг. значение ВВП и его темпы роста имели колебательный характер. Не последнюю роль в данном случае сыграл глобальный экономический кризис, повлекший за собой также падение темпов экономического роста стран, ведущих активную внешнеэкономическую деятельность, включая Республику Беларусь (Киевич, 2012). Резкое снижение темпов роста ВВП в 2009 г. сменяется его скачком в 2010 г. Затем экономика Республики Беларусь демонстрирует ухудшение такого целевого показателя Программы социально-экономического развития страны, как темп роста ВВП, который с 2011 г. (105,5%) постепенно сокращается до 97,4% в 2016 г., и лишь в 2017 г. наблюдаются его положительные сдвиги.

Необходимо упомянуть о существовании различных точек зрения по поводу степени влияния налоговой нагрузки на темпы экономического роста. Одни исследователи убеждены в наличии

Таблица 3

Показатели государственных финансов и денежных доходов населения Республики Беларусь за 2008–2017 гг., %

2008	2009	2010	2011	2012	2013	2014	2015	2016	2017
Темп роста ВВП									
110,4	100,2	107,7	105,5	101,7	101	101,7	96,2	97,4	102
Темп роста инвестиций в основной капитал									
123,5	104,7	115,8	117,9	88,3	109,3	94,1	81,2	82,6	105,1
Убыточные организации в общей численности организаций									
5,1	7,6	5,5	5,4	5,5	10,6	15,2	23,5	20,6	16,7
Темп роста реальных располагаемых денежных доходов населения									
111,8	103,7	114,8	98,9	121,5	116,3	100,9	94,1	93,1	102,8
Темпы роста задолженности по налогам									
39,1	100,3	54,5	87,2	в 7,4 раза	31,7	в 2,7 раза	в 3,3 раза	в 2, 2 раза	102,1
Задолженность по налогам и сборам в ВВП									
0,045	0,041	0,019	0,009	0,006	0,010	0,023	0,063	0,102	0,097

Источник: авторская разработка по данным Национального статистического комитета Республики Беларусь. URL: http://www.belstat.gov.by/ofitsialnaya-statistika/publications/izdania/public_compilation/index_10865/; URL: http://www.belstat.gov.by/ofitsialnaya-statistika/publications/izdania/public_compilation/index_10919/.

неустойчивой и неоднозначной связи между данными индикаторами в силу более значимого влияния на темпы ВВП таких факторов, как размер и структура государственных расходов, макроэкономическая стабильность, уровень научно-технического прогресса. Однако бесспорным остается тот факт, что уровень налоговых изъятий, объективно складывающийся под воздействием используемых государством налоговых методов формирования доходов бюджета, оказывает воздействие на экономическое поведение субъектов хозяйствования, производительность труда, капитал, ускоряя или замедляя предпринимательскую активность и инвестиционные процессы, предопределяя в том числе темпы экономического роста;

- сокращение темпов роста инвестиций в основной капитал как важнейшей части национального богатства страны и уменьшение присутствия иностранного капитала. С 2012 г. в Республике Беларусь наблюдается резкое снижение объемов финансирования затрат, направляемых на приобретение, воспроизводство и создание новых основных средств. Так, если по итогам 2008 г. темп роста инвестиций в основной капитал составил 123,5%, то на протяжении 2012–2016 гг. данный показатель колебался в пределах 81–94%, и лишь в 2017 г. достигнул максимального за последние годы значения – 105,1%. Кроме того, катастрофическими темпами уменьшаются в абсолютном выражении поступления иностранных инвестиций в реальный сектор экономики. Для сравнения: в 2011 г. иностранный инвестор вложил в экономику Республики Беларусь 18878,6 млн долл. США, в 2013 – 14974,3; в 2015 г. – 11344,2 и в 2017 г. – только 9728,5 млн долл. США. Данную проблему не решает и преференциальный режим налогообложения, действующий в Республике Беларусь с его многочисленными налоговыми льготами;
- ухудшение финансового состояния плательщиков налогов (сборов, пошлин) и увеличение количества убыточных организаций. За последние 10 лет количество убыточных организаций в общей массе

зарегистрированных в стране постоянно росло, увеличившись с 5,1% в 2008 г. до 16,7% в 2017 г. Являясь фактором формирования отпускной цены реализуемой продукции, составным элементом себестоимости продукции, сумм получаемой на счета товаропроизводителей выручки, налоги в том числе обусловили указанные выше и сохраняющиеся тенденции;

- ухудшение благосостояния населения. Так, темпы роста реальных располагаемых денежных доходов населения, являющихся условием покупательской способности, источником роста инвестиций в реальный сектор экономики и налоговых поступлений в бюджет страны, демонстрируют сокращение. С 2012 г. значение данного показателя сократилось со 121,5 до 93,1% в 2016 г. и, несмотря на увеличение в 2017 г. до 102,8%, не достигло его значения в докризисный период. В совокупности условий, определивших такую ситуацию, важное место отводится налоговому фактору: сложившаяся система подоходного налогообложения с ее неэффективными налоговыми вычетами, которая оказывает прямое влияние на располагаемые доходы физических лиц, а также система косвенного налогообложения, механизм реализации которой проявляется в перенесении бремени уплаты НДС и акцизов в процессе ценообразования в большей степени на население страны;
- рост масштабов налоговых неплательщиков. В Республике Беларусь наблюдается постоянный рост задолженности по налогам (сборам, пошлинам) как в абсолютном выражении, так относительно их доли в ВВП. С 2012 г. темпы роста задолженности по налоговым платежам значительно превышают темпы роста ВВП. В определенной степени данное обстоятельство обусловлено переходом при расчете налогов на метод начисления. В условиях роста дебиторской задолженности и увеличения складских запасов субъекты хозяйствования, не располагая реальным источником уплаты НДС и налога на при-

быль, обязаны исполнять налоговое обязательство. Кроме того, сложное финансовое состояние многих предприятий (в 2017 г. было 16,7% убыточных и более 20% предприятий с рентабельностью менее 5%⁴, т. е. потенциально убыточных) отражается на исполнении налоговой дисциплины плательщиков.

Безусловно, ухудшение таких показателей, как темпы экономического роста, уровень доходов населения, рентабельность продукции, объемы инвестиций, может происходить под воздействием факторов, не связанных с налогообложением, но в фокусе внимания остаются и проблемы чрезмерности налогового давления на плательщиков.

Таким образом, анализ налоговой нагрузки на экономику страны и субъекты хозяйствования, а также важнейших показателей экономического состояния Республики Беларусь, являющихся индикаторами в том числе оптимальности налоговой нагрузки, позволяет судить о ее чрезмерности, необходимости поиска резервов снижения и их реализации. В условиях Республики Беларусь резервы оптимизации налоговой нагрузки кроются в пересмотре права местных Советов депутатов на установление повышающих коэф-

фициентов к ставкам имущественных налогов; возврате права для всех плательщиков выбора метода признания выручки от реализации продукции в целях налогообложения; рационализации налоговых льгот, позитивный эффект которых проявится в расширении налоговой базы и ослаблении налоговой нагрузки с одновременным сохранением взятых на себя государством социальных обязательств и решением поставленных задач.

ЛИТЕРАТУРА

Жук И.Н. 2016. Особенности управления внешнеэкономической деятельностью белорусских организаций в современных условиях. *Российская экономика: взгляд в будущее: сборник материалов II Международной научно-практической (заочной) конференции*. Тамбов, 18 февраля 2016 г. Тамбовский государственный университет им. Г.Р. Державина. Я.Ю. Радюкова (ред.). С. 569–577.

Киевич А.В. 2012. *Главная причина – сам механизм глобального экономического кризиса*: монография. Санкт-Петербург: «Инфо-да». 236 с.

Кисель И.А. 2014. Анализ применяемых в практике показателей результативности налогового менеджмента на предприятиях. *Экономика и банки*. № 2. С. 3–9.

Пригодич И. А. 2014. Развитие интегрированной системы диагностики банковских рисков как актуальное направление совершенствования диагностики в банках. *Экономический бюллетень Научно-исследовательского института Министерства экономики Республики Беларусь*. № 9. С. 28–35.

Статья поступила 7.12.2018 г.



⁴ Финансы Республики Беларусь. 2018. URL: http://www.belstat.gov.by/ofitsialnaya-statistika/publications/izdania/public_compilation/index_10919/.