

СОВРЕМЕННОЕ СОСТОЯНИЕ И ПЕРСПЕКТИВЫ РАЗВИТИЯ КОСВЕННЫХ НАЛОГОВ В РЕСПУБЛИКЕ БЕЛАРУСЬ

И.А. Кисель, О.А. Зайцева
Полесский государственный университет

Аннотация: В данной статье рассмотрены и проанализированы косвенные налоги в Республике Беларусь. Выявлены проблемы развития косвенных налогов, а также на основе проведённого исследования автором предложены направления повышения эффективности системы косвенного налогообложения в Республике Беларусь.

Ключевые слова: налоги, налогообложение, косвенные налоги, НДС, акциз, налоговые ставки, налоговые поступления.

На современном этапе развития рыночных отношений формирование и функционирование налоговой системы как важного сегмента финансового рынка любой страны приобретает первостепенное значение. Налоговая система выступает в качестве важнейшего экономического регулятора, а также основы финансово-кредитного механизма государственного регулирования экономики.

Система косвенного налогообложения, в свою очередь, играет значительную роль в налоговой системе, выступая одним из основных источников доходов государственного бюджета страны. Косвенные налоги, которые выполняют фискальную функцию, преобладают над другими видами налогов и являются инструментом государственного регулирования спроса и предложения, уровня доходов, а также накопления и потребления.

Согласно налоговому законодательству Республики Беларусь, к косвенным налогам в нашей стране относятся налог на добавленную стоимость (НДС) и акцизы [1].

Налог на добавленную стоимость (НДС) представляет собой форму изъятия в бюджет части добавленной стоимости, создаваемой на всех стадиях производства и обращения и определяемой как разница между стоимостью реализованной продукции, товаров, работ, услуг и стоимостью

материальных затрат, отнесенных на затраты производства и обращения. Данный налог включается в отпускную цену товаров, работ, услуг, и является наиболее значимым в структуре налоговых платежей.

В Республике Беларусь НДС широко распространен благодаря таким качествам, как:

1. высокая доходность и продуктивность (в связи с тем, что под обложение НДС попадает широкий круг товаров, работ, услуг и НДС менее других налогов зависит от колебаний в экономике, т.е. повышение ставок налога способно оперативно обеспечивать бюджету дополнительные доходы);

2. эффективность воздействия на интересы налогоплательщика (при рациональной организации НДС обеспечивает нейтральность налогообложения).

К недостаткам НДС можно отнести регрессивность, сложность администрирования и значительные затраты по созданию методической базы.

В Республике Беларусь НДС был введен в 1992 году. При этом до 2000 года применялся метод прямого вычитания налога, который требовал определения величины добавленной стоимости, однако с 2000 года применяется зачетный метод исчисления НДС.

Акциз, в свою очередь, представляет собой вид косвенного налога, который включается в цены подакцизных товаров и взимается только один раз – при ввозе подакцизных товаров налог уплачивает импортер товара, а при реализации произведенных подакцизных товаров акцизы уплачивает производитель товара.

Акцизы выполняют двоякую роль, в связи с тем, что с одной стороны они являются одним из важных источников дохода бюджета, а с другой - средством регулирования спроса и предложения, а также ограничения потребления.

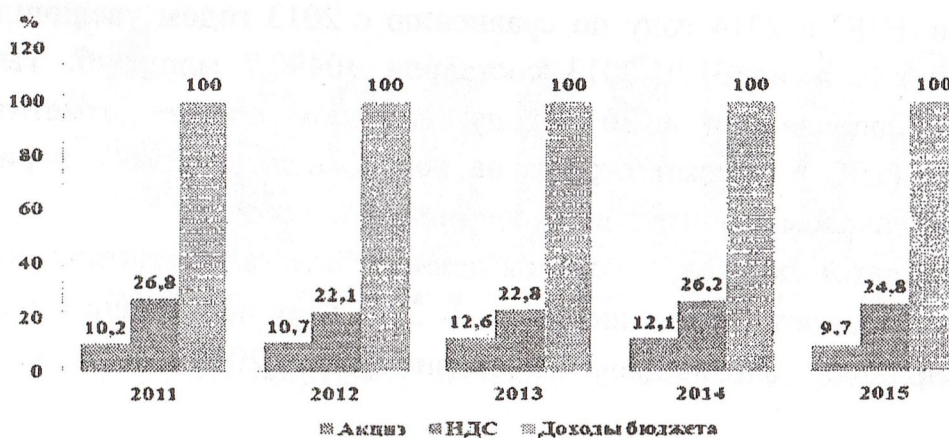


Рис. 1 – Удельный вес косвенных налогов в доходах бюджета, контролируемых налоговыми органами Республики Беларусь за 2011-2015 гг., %

Рассмотрим основные количественные и качественные параметры системы косвенного налогообложения в Республике Беларусь. Основным источником доходов консолидированного бюджета Республики Беларуси выступает НДС (Рисунок 1).

Доля данного налога, контролируемая налоговыми органами, за 2015 год составила 24,8%. Значительное влияние на структуру доходов оказывают и акцизы – другой вид косвенных налогов (9,7%). За 2015 год можно отметить тенденцию снижения удельного веса НДС и акцизов в структуре доходов бюджета по сравнению с 2014 годом на 1,4 и 2,4 процентных пункта соответственно.

На протяжении анализируемого периода в доходы бюджета республики, контролируемые налоговыми органами, поступили значительные суммы НДС и акцизов (Таблица 1).

Таблица 1

Поступления косвенных налогов в доходы бюджета Республики Беларусь, контролируемые налоговыми органами за 2011-2015 гг., млрд. рублей

Вид налога	2011	2012	2013	2014	2015
Налог на добавленную стоимость, млрд. рублей	14 401,0	22 430,5	30 490,7	44 051,7	47 957,1
Акцизы, млрд. рублей	5 496,1	10 877,6	16 894,1	20 416,1	18 786,4

Из данных, приведенных в таблице, следует, что суммы поступлений косвенных налогов в бюджет республики ежегодно увеличиваются. Так, поступления НДС в 2014 году по сравнению с 2013 годом увеличились на 13561 млрд.руб. и на 01.01.2013 составили 30490,7 млрд.руб. Такая же ситуация наблюдалась и в 2015 году. В целом следует отметить, что поступления НДС в бюджет страны на конец анализируемого периода по сравнению с началом значительно увеличились (в 3 раза).

Что касается акцизов, то суммы данного налога на протяжении 2011-2014 гг. также имеют тенденцию роста. В 2015 году поступления составили 18786,4 млрд.руб., снизившись по сравнению с 2014 годом на 1629,7 млрд.руб.

Косвенные налоги не только в Республике Беларусь, но и в других странах выступают ведущей формой налогообложения. Следовательно, весьма значимым является и выявлением проблем, препятствующих развитию системы косвенного налогообложения.

В настоящее время в Республике Беларусь актуальна проблема высокого удельного веса косвенных платежей, которая соответствует проблеме снижения прямых налогов. Данная ситуация оказывает негативное влияние на экономику страны, в связи с тем, что усиление роли косвенных налогов усиливает социальную несправедливость.

Следует отметить, что наличие большого количества льгот и высоких процентных ставок по косвенным налогам также является проблемой развития косвенного налогообложения. Существует множество льгот по таким видам деятельности, которые оказывают искажающее воздействие на распределительные процессы в экономике (например, туризм и др.).

Стоит отметить, что негативное влияние оказывают и достаточно высокие процентные ставки по косвенным налогам. В Республике Беларусь достаточна высокая процентная ставка НДС по сравнению с другими странами. В 2015 году она установилась на значении 20%. В Российской Федерации ставка составляет 18%, а в Казахстане – 13%, в Латвии и Литве – 21 процентный пункт. В свою очередь, самая высокая процентная ставка по НДС наблюдается в Польше – 23% (Рисунок 2).

На сегодняшний день в Республике повышен налог на добавленную стоимость на услуги электросвязи до 25%. По мнению главы министерства финансов Республики Беларусь до конца текущего года дополнительные доходные статьи бюджета составят порядка 1,4 трлн. белорусских рублей, а чтобы поддержать в социальном плане малообеспеченные слои населения, с 01.03.2016 повышен бюджет прожиточного минимума до 1,640 млн. бел. рублей, что естественно, повлечет рост всех связанных с данным показателем социальных выплат.

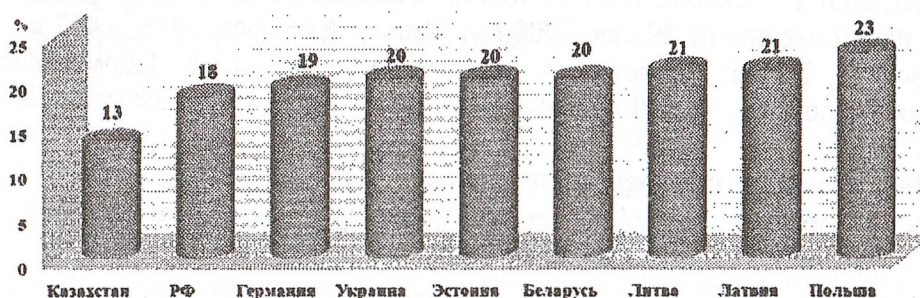


Рис. 2 – Процентные ставки по НДС за 2015 год в разрезе стран, %

Как следствие, отрицательным последствием высоких процентных ставок НДС является рост розничных цен на товары, работы, услуги (за исключением социально значимых и освобождаемых от налогообложения), что, в свою очередь, может привести к увеличению индекса потребительских цен.

В связи с тем, что система косвенного налогообложения в Республике Беларусь имеет проблемы, препятствующие ее функционированию и развитию, государство разрабатывает различные направления её совершенствования с целью активизации предпринимательской активности, привлечения иностранных инвестиций, экономического роста страны.

Приоритетными направлениями совершенствования системы косвенного налогообложения являются:

- установление единых принципов исчисления налоговой базы и оптимальных процентных ставок в системе косвенного налогообложения;
- упорядочение предоставления льгот и отсрочек по косвенным налогам, которые напрямую сказываются на уровне конкурентоспособности предприятий-налогоплательщиков;
- повышение эффективности налогового контроля в системе косвенного налогообложения, т.е. недопущение уклонения субъектов от уплаты налогов, а также улучшение работы с налогоплательщиками, т.е. проведение различных мероприятий по финансовой грамотности населения.

Таким образом, в связи с тем, что косвенные налоги являются доходным источником бюджета страны, они приобретают решающее значение для всей налоговой системы Республики Беларусь. Следовательно, создание благоприятных условий развития системы косвенного налогообложения выступает основной задачей для государства на современном этапе экономического развития.

1. Особенная часть Налогового кодекса Республики Беларусь: принята Палатой представителей 11 декабря 2009 г.: одобр. Советом Респ. 18 декабря 2009 г.: текст Кодекса по состоянию на 29 дек. 2009 г. – Минск: Амалфея, 2015. – 427 с.
2. Домбровская, Е. Н. Налоги и налогообложение / Е.Н.Домбровская, Е.А. Коровушкин; под ред. Е.Н.Домбровская. – Витебск: Витебск.гос.техн.унив., 2008. – 115.
3. Официальный сайт Министерства по налогам и сборам РБ [Электронный ресурс]. – 2015.– Режим доступа: <http://www.nalog.gov.by/ru/> .– Дата доступа: 19.11.2015.