

**НАЛОГОВЫЕ ЛЬГОТЫ И РЕГРЕССИВНОСТЬ НАЛОГОВОЙ
СИСТЕМЫ РЕСПУБЛИКИ БЕЛАРУСЬ**

Конончук Ирина Анатольевна, к.э.н., доцент

Полесский государственный университет

Kononchuk Iryna, PhD in Economics, Polessky State University,

I_Kononchuk@mail.ru

Аннотация. В статье рассмотрены отдельные аспекты влияния налоговых льгот на регрессивность налога на прибыль, подоходного налога, НДС.

Ключевые слова: налоговая льгота, регрессивность, налоговая нагрузка, налоговая политика.

В настоящее время налоговые льготы выступают важным инструментом налоговой политики. Стоящие перед ними цели предопределили многообразие их видов и форм: пониженные налоговые ставки, освобождение от налогообложения, налоговые вычеты, изъятие из-под объекта обложения отдельных объектов обложения, изменение сроков уплаты налогов и сборов (пошлин), введение особых режимов налогообложения, применение инвестиционного налогового вычета и другие. Действующие в Республике Беларусь налоговые послабления нашли свое применение в различных направлениях.

Налоговые льготы, во-первых, используются как инструмент стимулирования развития малого и среднего бизнеса, поддержки предпринимательства на территории сельской местности и малых населенных пунктов, вовлечение в создание добавленной стоимости в стране самозанятых, повышения эффективности приоритетных видов деятельности (инновационная, научно-техническая, наноиндустрия, химическая промышленность, производство лекарственных средств, медицинской техники, продуктов детского питания и другие):

- малому бизнесу предоставлено право применять особые режимы налогообложения с ограниченным перечнем уплачиваемых налогов и упрощенной методикой их расчета;

- организациям и индивидуальным предпринимателям, осуществляющим предпринимательскую деятельность на территории сельской местности, малых и средних населенных пунктов предоставлено право не исчислять и не уплачивать налог на прибыль и подоходный налог для индивидуальных предпринимателей в отношении полученной прибыли и доходов;

- значительными налоговыми льготами могут воспользоваться научно-технологическими парки, центры трансфера технологий, резиденты научно-технологических парков, резиденты свободных экономических зон, производящие импортозамещающую и экспортоориентированную продукцию, и Парка высоких технологий [1]. Резиденты Китайско-Белорусского индустриального парка «Великий камень», сферами деятельности которых являются биомедицина, тонкая химия, электроника, машиностроение и новые материалы, освобождаются от уплаты налога на прибыль, налога на недвижимость и земельного налога. Также имеют налоговые преимущества субъекты хозяйствования, производящие высокотехнологичную и инновационную продукцию.

Во-вторых, налоговые льготы могут в определенной степени нивелировать регрессивность отдельных налогов. Регрессивность наблюдается в случае сокращения налогового бремени с ростом налоговой базы. Так, при единой налоговой ставке НДС по мере роста доходов населения сумма уплаченного налога возрастает регрессивно по отношению к носителю налога. В данном случае смягчить регрессию с целью повышения справедливости налога возможно путем освобождения от налогообложения или сокращения налоговых ставок по группам социально-значимых товаров. В Республике Беларусь применяется пониженная ставка НДС в размере 10 % при реализации товаров детского ассортимента, отдельных видов продовольственных товаров, лекарственных препаратов, а в отношении отдельных оборотов - действует освобождение. Учитывая структуру среднедушевого минимального потребительского бюджета семьи из четырех человек в стране [3], расчет показал, что налоговое бремя НДС благодаря налоговым льготам сокращается с 16,67 % до 10,97 %.

В-третьих, целесообразность налоговых льгот обосновывается их возможностью преодолеть деформации рынка, вызванные экстерналиями. Ярким примером реализации такой стороны налоговых льгот выступает более преференциальное налогообложение субъектов хозяйствования, которые несут дополнительные затраты на минимизацию негативного воздействия на окружающую среду пользователями природными ресурсами.

Однако существование налоговых льгот несет ряд негативных последствий:

- усложняет налоговую систему, что требует повышения эффективности администрирования налогов и дополнительных расходов на налоговый контроль;

– в силу неравномерного распределения налоговой нагрузки на плательщиков в зависимости от их организационно-правовой формы, вида экономической деятельности, территориального размещения, структуры доходов и понесенных расходов, налоговые льготы несут искажающее воздействие на экономическое поведение субъектов хозяйствования,

– предопределяют неравные конкурентные условия плательщиков, что не только стимулирует к поиску наиболее эффективных условий хозяйствования, но может привести к уклонению от налогов;

– приводят к регрессивности отдельных налогов и налоговой системы в целом.

Например, регрессивность проявляется по налогу на прибыль в действующем механизме инвестиционного налогового вычета. В настоящее время организации-резиденты Республики Беларусь имеют право на дату принятия к бухгалтерскому учету стоимости новых зданий, сооружений, а также стоимости вложений в их реконструкцию, модернизацию и реставрацию включать в состав затрат по производству и реализации товаров, учитываемых при налогообложении прибыли, не более 15 % вложенной суммы, а по машинам и оборудованию – не более 30 %. В условиях значительной изношенности основных средств инвестиционный вычет играет стимулирующую роль в ускорении темпов обновления основных производственных фондов через сокращение налога на прибыль. Однако воспользоваться правом применения инвестиционного вычета могут лишь организации при наличии источника его покрытия – прибыли. На протяжении последних пяти лет количество убыточных организаций в Республике Беларусь составляло более 16 % [3]. На практике инвестиционным вычетом могут воспользоваться организации с достаточным уровнем прибыли и рентабельности. Следовательно, налоговая нагрузка на таких плательщиков будет ниже при прочих равных условиях.

Далее налоговой льготой в виде пониженной налоговой ставки с 18 % до 5 % в отношении прибыли, полученной от реализации товаров собственного производства, включенных в перечень высокотехнологичных товаров. Производство высокотехнологичной и инновационной продукции – это сложный процесс, требующий значительных вложений и инвестиций в разработку и внедрение, осуществление которого возможно опять-таки прибыльными организациями, которые воспользовавшись льготой, снижают свою налоговую нагрузку на прибыль.

Аналогичные рассуждения в отношении регрессивности налогообложения касаются прибыльных организаций, которые вправе воспользоваться льготами по уплате обязательных взносов в ФСЗН. Так, начисления, произведенные работодателями в пользу работников в виде оплаты страховых услуг страховых организаций Республики Беларусь по договорам добровольного страхования жизни, дополнительной пенсии, медицинских расходов, в размере, не превышающем установленного лимита, освобождаются от обложения не только подоходным налогом, но и обязательным взносам в государственный внебюджетный Фонд социальной защиты населения и взносы по обязательному страхованию от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний в РУП «Белгосстрах». В результате таких послаблений плательщики получают преимущество в виде уменьшения обязательных платежей и сокращения налоговой нагрузки.

В свою очередь налоговая льгота в виде освобождения от обложения подоходным налогом доходы в виде процентов по банковским вкладам, находящимся на текущем (расчетном) банковском счете в банках, по сберегательным сертификатам, от реализации долей в уставном фонде белорусских организаций и акций бе-

лорусских организаций, в виде процентов свидетельствует не в пользу доходов по трудовой деятельности. Структура доходов физического лица играет роль в формировании налоговой нагрузки на плательщиков. Освобождение таких доходов хотя и решает в определенной степени проблемы страхового рынка, стимулирует сберегательные процессы в стране [2], но приводит к регрессивности подоходного налога – чем значительнее доля доходов физических лиц по найму, тем выше складывается эффективная ставка налога.

Таким образом, предоставляемые налоговым законодательством Республики Беларусь плательщикам налоговые льготы с их целевой ориентацией на создание преференциального режима налогообложения приоритетных секторов экономики и сглаживание негативных аспектов организации экономических отношений между участниками рынка ориентированы на крупный бизнес и высокодоходные слои населения, что порождает регрессивность налоговой системы и усиливает несправедливость в обществе.

Список использованных источников

1. Конончук, И.А. Эффективность налоговых льгот в Республике Беларусь / И.А. Конончук, И.А. Пригодич, А.В. Киевич // Часопіс економічних реформ : науково-виробничий журнал. – 2020. – № 1 (37). – С. 65-73.

2. Пригодич, И. А. Особенности денежно-кредитной политики Республики Беларусь в кризисный период / И. А. Пригодич // Устойчивое развитие экономики: международные и национальные аспекты : сб. науч. ст. II Междунар. науч.-практ. конф., посвящ. 50-летию Полоцкого государственного университета, Полоцк, 7–8 июня 2018 г. / Полоцкий государственный университет. — Новополоцк, 2018. — С. 706–710.

3. Национальный статистический комитет Республики Беларусь [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <http://belstat.gov.by/>. – Дата доступа: 14.10.2021.