

УО «ПИНСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ ВЫСШИЙ БАНКОВСКИЙ
КОЛЛЕДЖ НАЦИОНАЛЬНОГО БАНКА РЕСПУБЛИКИ БЕЛАРУСЬ»

КАФЕДРА ЭКОНОМИКИ И УПРАВЛЕНИЯ

**ВОЗДЕЙСТВИЕ ВНЕШНИХ ФАКТОРОВ НА
ЭКОНОМИКУ РЕСПУБЛИКИ БЕЛАРУСЬ**

НАУЧНЫЙ СБОРНИК

Под редакцией д-ра экон. наук,
профессора С.Г.Голубева
к.э.н. доцента О.В.Володько

Пинск
2006

УДК 330+338
ББК 65+65.05
Э 40

Рецензенты:

д-р экон. наук, проф. Плотницкий М.И. БГЭУ
к.э.н., доцент В.С. Филипенко ПФ БГЭУ

- Э 40 Воздействие внешних факторов на экономику Республики Беларусь:
Научный сборник. Под ред. д-ра экон. наук С.Г. Голубева, к.э.н., доцента
О.В. Володько. - Пинск: Изд-во УО ПГВБК, 2006. -171 с.

Сборник подготовлен кафедрой экономики и управления УО ПГВБК
НБРБ.

В сборнике освещен широкий круг проблем, связанных с воздействием
внешних факторов на экономику РБ. Сборник предназначен для научных
работников, преподавателей, аспирантов, студентов экономических
специальностей.

УДК 330+338
ББК 65+65.05

УО «Пинский государственный высший
банковский колледж Национального
банка Республики Беларусь»

1.5. Уровень налоговых ставок

Ткачик Т. Г.

Крупным источником средств в большинстве стран мира является налог на добавленную стоимость. Согласно принятой международной классификации, НДС относится к разряду налогов на потребление. Широкое распространение и длительное функционирование налога на добавленную стоимость свидетельствуют о том, что он соответствует требованиям рыночной экономики. Его появлению способствовали: во-первых, недостатки существовавших налогов (чрезмерная тяжесть прямых налогов, значительные масштабы уклонения от их уплаты, необходимость ликвидации таможенных барьеров); во-вторых, надежда на увеличение доходов благодаря расширению налоговой базы, а также стремление к повышению эффективности налогообложения; в-третьих, намерение создать новую налоговую систему, отвечающую требованиям и стандартам ЕС и современному уровню экономического развития; в-четвертых, он позволяет точно и быстро проводить налоговые операции с помощью современной техники и налаженной системы документооборота. Кроме того, НДС прост при взимании, носит всеобщий характер, обеспечивает крупные, регулярные и повсеместные поступления доходов в бюджет. Он стимулирует рост производственного накопления, упрощает контроль за сроками продвижения товаров и их качеством, снижает издержки производства и ускоряет реализацию продукции.

НДС более эффективен, чем, например, налог с оборота, так как охватывает товароборот на всех стадиях. Он менее обременителен для отдельного производителя, поскольку обложение подлежит не весь товароборот, а лишь прирост стоимости, и тяжесть налога распределяется по всей цепи товарооборота, чем достигается равное положение всех участников рынка. Наконец, это более простая форма обложения: для всех налогоплательщиков установлен единый механизм взимания на всей территории страны.

Объектом обложения налогом выступает прирост цены изделия в процессе его производства или доработки сверх цены, по которой материалы или услуги, использованные при изготовлении данного товара, были приобретены у поставщиков. То есть налогом облагается только новая стоимость. Западные страны широко используют этот налог для регулирования производственных процессов.

НДС представляет собой универсальный налог на потребление охватывающий торговлю, промышленность (включая добывающую), сельское хозяйство, предоставление услуг. При этом отдельные страны-члены ЕС могут, по согласованию с Комиссией, временно исключать из сферы применения НДС некоторые сектора экономики, осуществляя гармонизацию налоговых ставок, однако, страны-члены ЕС могут практиковать не более двух ставок НДС: стандартную и сниженную (ранее

некоторых странах действовало до трех и более ставок). Минимальный уровень стандартной ставки, ниже которого не могут снижаться национальные ставки НДС, составляет 15% (верхний предел не установлен). Сниженная ставка (не менее 5%) может применяться только к отдельным товарам и услугам, таким, как продовольствие, фармацевтические товары и медицинское оборудование, книги, газеты, услуги пассажирского транспорта и некоторые другие. Льготные ставки (не ниже 5%) могут применяться также к поставкам природного газа и электроэнергии при условии, что их применение не искажает условия конкуренции.

Сразу необходимо отметить, что несмотря на унифицированность многих правил в Европейском Союзе, такого понятия как «единый европейский НДС» не существует. В каждой стране ЕС существуют свои собственные как категории налогооблагаемых товаров и услуг, так и ставки.

Страна	Название налога	Базовая ставка
Австрия	MWST	20%
Бельгия	BYW	21%
Великобритания (вкл. О-в Мэн)	VAT	17.5%
Германия	MWST	16%
Греция	ФПА	18%
Дания	MOMS	25%
Ирландия	VAT	20%
Испания	VAT	16%
Италия	IVA	20%
Люксембург	TVA	15%
Нидерланды	BTW	19%
Португалия	IVA	17%
Швеция	MOMS	25%
Финляндия	ALV	22%
Франция	TVA	19.6%

Рисунок 1. База взимания НДС по странам.

Круг плательщиков НДС весьма широк, он охватывает все юридические, физические лица, осуществляющие крупные сделки. Объектами обложения выступают оборот товара и величина оказываемых за вознаграждение услуг, то есть сфера производства потребительских товаров и услуг, торговля, арендные и складские операции и другие виды

коммерческой деятельности. Налог взимается на каждом этапе реализации продукта (услуг) при его движении по технологической цепочке от первичного изготовителя до конечного потребителя. Налогооблагаемая база — стоимость товаров (услуг), добавленная обработкой на каждой стадии производства и распределения. Она включает заработную плату с начислениями, амортизацию, проценты за кредит, прибыль, расходы общего характера (реклама, транспорт и др.), то есть объектом налога является добавленная стоимость. Стоимость средств производства исключается из облагаемого оборота.

Добавленная стоимость может быть рассчитана как сумма выплачиваемой заработной платы (V) и получаемой прибыли (τ). В то же время добавленную стоимость можно представить как разность сумм поступлений за проданную продукцию (B) и произведенных затрат (H).

В мировой практике при расчете НДС используются четыре метода:

- 1) прямой, или бухгалтерский;
- 2) косвенный;
- 3) метод прямого вычитания;
- 4) косвенный метод по счетам (метод, первоначально принятый в ЕЭС).

Если ставку налога обозначить через (R), то формулы расчета налога в соответствии с перечисленными методами примут следующий вид:

- 1) $R(V + \tau) = \text{НДС}$; 3) $R(B - H) = \text{НДС}$;
- 2) $RV + Rm = \text{НДС}$; 4) $RB - RU = \text{НДС}$.

Первый и второй методы расчета налогов основаны на балансах и требуют определения прибыли. Но поскольку в балансах компаний совершенные операции по продаже не подразделяются на виды товарной продукции в соответствии с действующими ставками налога, а также не выделяются по видам закупки товаров, то понятно, что в этом случае можно применять лишь единую ставку на добавленную стоимость.

Наибольшее распространение получил четвертый метод. Он не требует определения собственно добавленной стоимости. Вместо этого применяется ставка к его компонентам (затратам и произведенной продукции). Этот метод расчета НДС позволяет использовать дифференцированную ставку налога непосредственно при сделке. Счет-фактура, в которой отражены налоги, — важный момент совершения сделки и источник полной информации о налоговых обязательствах фирмы. С помощью счета-фактуры, в которой зафиксирована совершенная сделка, можно проследивать движение товара с целью проверки.

Четвертый метод считается наиболее практичным и потому, что благодаря ему, налоговые обязательства могут рассчитываться еженедельно, ежемесячно, ежеквартально, ежегодно, это позволяет наиболее полно охватить товары и использовать более чем одну ставку.

В Республике Беларусь в условиях обретения государственности налоговая система и соответственно методология взимания НДС формировались форсированными темпами. Вплоть до 2000 года в Беларуси

применялся метод «бухгалтерских отчетов», который противоречил мировой практике и доказал свою неэффективность в действии. Данный метод стал тормозом позитивных экономических процессов и глобализации межгосударственного экономического сотрудничества. Поэтому на основе теоретического опыта и методологических разработок передовых экономических стран, собственного научного потенциала в Беларуси с начала 2000 года стала внедряться общепринятая в международной практике зачетная или «счет-фактурная» модель взимания НДС. В основе механизма исчисления лежит принцип зачета ранее уплаченных сумм налога при приобретении товаров, работ, услуг. Каждый последующий продавец уплачивает только ту сумму налога, которая начисляется на вновь созданную в процессе обращения стоимость. Данный способ расчета позволяет реализовать заложенное в него юридическое и техническое преимущество, так как наличие инвойса (счет-фактуры) поставщика становится принципиальным моментом при совершении сделки. Инвойс отражает основную информацию для налогообложения: стоимость сделки как базы для начисления налога и валовой НДС по установленной ставке. При реализации товара инвойс позволяет проследить движение товара, процесс сбора налога приобретает практически автоматический характер, а роль налоговых органов сводится к контролю за обязательствами партнеров-плательщиков.

В январе 2005 года вступило в силу Соглашение между правительствами Беларуси и Российской Федерации «О принципах взимания косвенных налогов по принципу страны назначения», инициатором которого была Беларусь.

Но когда соглашение вступило в силу, механизм подтверждения уплаты налога вызвал немало нареканий у налогоплательщиков. Несмотря на уверения, что ситуация нормализовалась, претензии остаются до настоящего момента. И не только у субъектов хозяйствования. Бюджет Республики Беларусь в начале 2005 года недополучил по НДС значительных поступлений. Более того, отечественные экспортеры оказались в худших условиях из-за сложностей с зачетом и возвратом НДС, которые ведут к потерям оборотных средств, увеличению кредиторской задолженности, росту запасов готовой продукции.

Государство должно ОАО «Атлант» и «Могилевхимволокну» по 7,7 млрд. рублей, РУП «МАЗ» – 14,6 млрд. рублей. В целом в стране предъявлено к возврату НДС на 465,5 млрд. рублей.

Предприятия вынуждены компенсировать недостаток оборотных средств новыми кредитами, увеличивая тем самым кредиторскую задолженность. По сравнению с началом 2005 года просроченная кредиторская задолженность увеличилась на 4,9% при росте цен производителей промышленной продукции за этот период на 4,4%.

Впрочем, с этим согласны не все, в том числе в министерствах, определяющих налоговую политику и занимающихся сбором налогов. Там ситуацию отслеживают и анализируют.

Один из главных аргументов против принципа «страны назначения» в

торговле с Россией — ухудшение обеспеченности предприятий собственными оборотными средствами.

А в Минэкономики, например, ситуацию оценивают несколько иначе. Доводы таковы:

При приобретении товаров на внутреннем рынке РБ или в других странах налог вносится сразу. До первого января 2005 года в цену товаров, ввозимых из России, включался НДС российского поставщика, который тоже приходилось сразу оплачивать. Теперь белорусские предприятия при импорте товаров из РФ должны уплатить налог до 20-го числа месяца следующего за месяцем, в котором товар был ввезен. То есть фактически предоставляется отсрочка уплаты налога от 20 до 50 дней, а внесенные суммы НДС сразу принимаются к вычету.

Очевидно, что для экономии оборотных средств, второй вариант более выгоден, если, конечно, российские поставщики не включают НДС в цену. В первое время применения нового принципа налогообложения россияне часто так и делали. Теперь, говорят, эта практика прекратилась, и цены на товары, ввозимые из РФ, как правило, снижены на суммы налога. Увеличение цен на отдельные товары произошло под влиянием ряда объективных факторов, не связанных с НДС.

Экспорт товаров в РФ полностью освобождается от НДС. Причем все суммы налога, уплаченные при покупках сырья, материалов и оборудования, необходимых для производства экспортируемого товара, подлежат возмещению из бюджета, которое осуществляется либо путем зачета подлежащих уплате сумм налогов, либо прямым возвратом денежных средств из бюджета.

Экспортируемые из РБ в Россию товары до первого января также включали НДС. Казалось бы, это позволяло белорусским предприятиям в течение месяца (с момента расчета с покупателем до уплаты налогов) пользоваться полученными средствами. Но в действительности это не совсем так. При значительных суммах налога платежи в бюджет вносятся авансом — через каждые 5 дней. Таким образом, крупным предприятиям фактически не удавалось попользоваться этими средствами и существенно укрепить свою «оборотку».

Следует также учитывать, что многие белорусские предприятия работают не только на экспорт, но и на внутренний рынок. В этих случаях входной налог, уплаченный при покупке сырья, как правило, не превышает сумм НДС, начисленных по реализации продукции, даже при наличии значительных не облагаемых НДС оборотов по реализации товаров на экспорт, в том числе в РФ. Соответственно при этом проблем с вымыванием оборотных средств, предприятий из-за затяжек возврата налога из бюджета не должно возникать.

Сотрудники Минэкономики считают, что введением принципа страны назначения общая сумма налога, подлежащая уплате в бюджет, сокращается, что не может быть невыгодным для предприятия. Анализ их ситуации показывает, что временный дефицит оборотных средств в условиях нового

порядка налогообложения, может возникнуть лишь тогда, когда предприятие либо вообще не продает свою продукцию на внутреннем рынке РБ, а все сырье ввозит из РФ и готовую продукцию полностью поставляет на российский рынок, либо, если доля экспорта весьма значительна и сумма входного налога по материально-сырьевым ресурсам существенно превышает сумму НДС, начисленного по реализации продукции. Только в этих случаях возникает необходимость быстрого возврата из бюджета сумм «входного» налога. Причем такая ситуация складывалась только в момент непосредственно перехода от старого к новому порядку налогообложения, поскольку впоследствии возвращенные суммы налога уже достаточны для нормального оборота средств.

Хотя на практике, как считают специалисты Минэкономики, такие случаи возникают не часто и действовавший порядок возврата из бюджета сумм «входного» налога по материально-сырьевым ресурсам при экспорте товаров во все остальные страны не вызывал особых нареканий, для облегчения перехода к новому принципу налогообложения торговли с Россией еще зимой были приняты меры по сокращению сроков зачета и возмещения средств из бюджета.

Так, изменен порядок зачета и возврата сумм НДС при применении нулевой ставки налога. В результате срок возврата сокращен в 3 раза с одновременным уменьшением сроков проведения налоговыми органами проверок его обоснованности, а полное возмещение предприятиям-экспортерам сумм НДС при применении нулевой ставки налога к вывозу товаров во все страны, включая Россию, составляет 2-3 месяца по сравнению с 3—9 месяцами в прежних условиях. В целях экономии оборотных средств принято постановление при котором дополнительно к зачету подлежащих возврату из бюджета сумм НДС в счет уплаты других налогов эти суммы зачитываются в счет НДС, подлежащего уплате при ввозе товаров из РФ.

Процесс осуществления зачетов и возвратов носит постоянный характер, непрерывен во времени и осуществляется по мере предъявления предприятиями налоговых деклараций за каждый отчетный период и проведения налоговыми органами необходимых проверок обоснованности таких возвратов.

Поэтому НДС в размере 465,5 миллиардов белорусских рублей в настоящее время уже фактически возвращен из бюджета, а имеющийся на сегодня «долг» бюджета перед предприятиями сложился по результатам подачи ими налоговых деклараций будет возвращен плательщикам.

Для получения подтверждения обоснованности применения нулевой ставки налога при экспорте в Россию срок составляет 90 дней, тогда как по другим странам — 60 дней. В целях дополнительного страхования наших экспортеров от риска несвоевременного получения подтверждений от российских покупателей введен механизм, согласно которому в случае неполучения подтверждения НДС не уплачивается, а на эту сумму уменьшается размер подлежащих возврату из бюджета сумм НДС. Кстати, по информации МНС РБ, к настоящему моменту факт уплаты налога в России

подтвержден по 97,8% экспортных поставок.

Запасы готовой продукции на складах промышленных предприятий в первом квартале 2005 года действительно возросли. Но виноват ли в этом российский НДС? В Минэкономике подчеркивают, что взимание налогов по ввозимым из РФ товарам фактически началось только с конца февраля, а на экспорт товаров в РФ косвенные налоги вообще не начисляются. Уже в апреле—мае рост остатков готовой продукции существенно замедлился, а в июне они сократились. В целом по промышленности за II квартал 2005 г. запасы готовой продукции уменьшились на 3,3%, а их соотношение к среднемесячному объему производства составило 61,9% против 62,2% в январе и 65,7% в январе—мае 2005 года. Можно, конечно, сослаться и на сезонный фактор. Но пора задуматься всерьез и над конкурентоспособностью отечественной продукции, научиться выживать без тепличных условий господдержки и ценового демпинга.

Таким образом, новый порядок налогообложения торговли с Россией нельзя рассматривать в качестве главного фактора увеличения дефицита собственных оборотных средств предприятий и роста запасов готовой продукции на складах. Ведь финансовое состояние всегда анализируется в динамике, а не только на определенную дату. В целом по Беларуси коэффициент обеспеченности предприятий собственными оборотными средствами возрос за январь—март 2005 г. с 9,2% до 12,4%, в т.ч. по предприятиям Минпрома с 29 до 29,4%.

Количество предприятий, временно не имеющих источников собственных оборотных средств, сократилось за I квартал с 4361 до 4310, причем по всем отраслям промышленности. Снижается и доля предприятий, источники покрытия собственных оборотных средств которых ниже установленных отраслевых нормативов.

Потери белорусской стороны, связанные с взиманием косвенных налогов с Россией по принципу страны происхождения, за период с 2000 года оцениваются в I млрд. долларов.

В настоящее время белорусская и российская стороны имеют разногласия относительно порядка и срока, за который Россия должна компенсировать такие потери. Но их сумма оценивается сторонами примерно одинаково. Если раньше сумма, которую необходимо возмещать, оценивалась около 150 млн. долларов в год, то сейчас с ростом взаимного товарооборота она составляет порядка 200-300 млн. в год и продолжает увеличиваться.

НДС – проблема не только республики Беларусь, но и всей Европы. Весьма показательным примером значится Люксембург. Там налогоплательщики, не являющиеся резидентами этой страны, слишком долго не могут получить возврата НДС. Еврокомиссия отметила, что некоторые компенсации не выплачены еще за 2000 год, хотя установленные сроки возврата не должны превышать шести месяцев.

Еврокомиссия решила отослать официальные требования в Грецию, Испанию, Францию, Португалию об изменении законодательства по

исчислению и уплате НДС.

По предварительным данным МНС, задолженность по платежам в бюджет по состоянию на 1.07.2005 г. составила 302,3 млрд. рублей. Из них 73,4% (224,8 млрд. рублей) — задолженность прошлых лет, и только 80,5 млрд. рублей — долги текущего года. Удельный вес должников уменьшился и составляет 2,6% от общего количества предприятий. Большинство должников перед бюджетом — предприятия с неустойчивым финансово-экономическим состоянием, которые без оказания мер государственной поддержки не смогут исполнить налоговые обязательства.

Таким образом, изменение порядка взимания НДС не повлияло на величину задолженности перед бюджетом. Наоборот, за счет сумм превышения НДС плательщиками в ряде случаев в полном объеме производят зачет текущих налоговых обязательств. В частности, так погашены отсроченные (реструктуризированные) суммы задолженности более чем на 5 млрд. рублей.

В области налоговой политики в 2006-2010 годах будет продолжена налоговая реформа, которая обеспечит закрепление сложившихся положительных тенденции в области налогообложения и дальнейшее совершенствование налогового законодательства с целью снижения налоговой нагрузки, улучшения налогового администрирования и повышения рациональности, справедливости и стабильности налоговой системы.

Повышение справедливости и нейтральности налоговой системы потребует, прежде всего, ликвидации многочисленных налоговых льгот, отмены имеющих негативное влияние на экономику оборотных налогов и сборов, взимаемых с выручки от реализации товаров и услуг, урегулирования значительного объема задолженности предприятий по налоговым платежам и совершенствования процедур уплаты налогов, сборов (пошлин).

Одним из приоритетных направлений налоговой реформы станет упрощение налоговой системы и реальное снижение налогового бремени на экономику. Этот процесс должен сопровождаться мерами по существенному расширению базы налогообложения и увеличению фактической собираемости налогов и будет включать следующие мероприятия по реформированию налоговых платежей.

Упрощение налоговой системы будет осуществляться, прежде всего, на основе сокращения числа налогов, сборов (пошлин), унификации налоговых баз и упрощения их исчисления по отдельным налогам, законодательного определения единого для всей республики порядка исчисления и уплаты местных налогов и сборов.

В результате налоговой реформы основу налоговой системы составит налог на добавленную стоимость, акцизы, налоги на доходы и прибыль юридических и физических лиц; имущественные налоги, таможенные пошлины. Должно повыситься фискальное значение налогов, связанных с использованием природных ресурсов и защитой экологической среды.

Имущественные налоги (прежде всего земельный налог и налог на недвижимость), наряду с подоходным налогом с физических лиц и экологическими платежами, должны стать основой формирования доходной части местных бюджетов.

В 2006 году предусматривается снижение ставок местных сборов, уплачиваемых из прибыли (дохода), остающейся в распоряжении организаций, (индивидуального предпринимателя) после налогообложения, отмена сборов физических лиц при пересечении ими Государственной границы Республики Беларусь через пункты пропуска, а также поэтапное исключение из числа плательщиков местных налогов и сборов организации и индивидуальных предпринимателей и распространение местных налоговых платежей исключительно на физических лиц, проживающих на соответствующих административных территориях.

Реформирование налоговой системы помимо совершенствования законодательства должно также включать установление жесткого оперативного контроля за соблюдением действующих законов и усиление мер, направленных на пресечение противозаконной деятельности и теневых экономических операций, не попадающих под налогообложение.

Основными направлениями бюджетно-налоговой реформы в ближайшей перспективе должны стать:

- сокращение количества неоправданных налоговых льгот, что позволит поставить все субъекты хозяйствования в равные условия;
- отмена мелких, неэффективных, а также оказывающих негативное влияние на экономическую деятельность субъектов хозяйствования налогов и сборов;
- выравнивание условий налогообложения для всех категорий плательщиков путем максимального сокращения существующих налоговых льгот в оптимизации налоговых ставок;
- совершенствование системы налогового администрирования, которая должна обеспечивать снижение уровня издержек исполнения налогового законодательства, как для государства, так и для плательщиков;
- внесение корректив в определение налоговой базы по отдельным налогам, сборам (пошлинам) с целью уточнения их экономического содержания;
- сокращение числа контролирующих органов и количества плановых проверок;
- сокращение возможностей для уклонения от уплаты налогов.

В рыночной экономике налоги становятся не только главным источником дохода государства, но и фактором радикальных общественных преобразований. Через налоговые отношения государство определяет такие важнейшие параметры экономического развития, как уровень и динамику производства и потребления, инвестиций и экспорта, строя на этой основе свои отношения с субъектами хозяйствования, принимая на себя функции регулирования производства, обеспечения социальных гарантий, создание материальной основы суверенитета республики и местного самоуправления.

Содержание

Введение.....	4
Раздел 1. Экономические факторы и их воздействие на экономику Республики Беларусь.....	5
1.1.Чернорук С.В. Уровень занятости.....	5
1.2.Жук В.И.Уровень доходов населения.....	17
1.3.Бокша Н.В., Лукашик Л.А.Уровень инфляции.....	27
1.4.Шумак Ж. Г. Динамика курсов валют и уровень процентных ставок.....	39
1.5.Ткачик Т.Г. Уровень налоговых ставок.....	52
1.6.Михолап М.Н. Уровень конкурентоспособности национальных производителей (изменения в параметрах конкуренции).....	61
1.7.Лягуская Н.В.Таможенная и тарифная политика.....	78
1.8.Зубко Н.М. Динамика ВВП.....	88
1.9.Лобан Т.Н. Внешняя торговля.....	107
1.10.Антимоник Е.В. Инвестиции.....	117
Раздел 2. Технологические факторы их воздействие на экономику Республики Беларусь	127
2.1. Голубев С.Г. Тенденции научно-технического прогресса.....	127
2.2. Грабар Р.Н. Уровень технологического развития республики и ее основных торгово-экономических партнеров.....	137
2.3. Володько О.В. Стратегия научно- технической деятельности в Республике Беларусь.....	150
Литература.....	166